

**ΑΛΕΞΑΝΔΡΕΙΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ  
ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

**ΣΧΟΛΗ: ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**ΘΕΜΑ: ΙΔΡΥΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

**ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΧΑΤΖΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ**

**ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ: ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ANNA (Α.Μ. 258/04)**

**ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2009**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ: ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΙΩΝ</b>	
1.1 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	5
1.2 ΕΤΑΙΡΙΚΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΑΙ ΕΠΙΛΟΓΗ ΤΟΥ	5
1.3 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	6
1.3.1 Προσωπικές και Κεφαλαιουχικές	6
1.3.2 Με ή Χωρίς Νομική Προσωπικότητα	7
1.4 ΟΙ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ	7
1.5 ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ	9
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ: ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ</b>	
2.1 ΓΕΝΙΚΑ	10
2.2 ΤΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	12
2.3 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	14
2.4 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ ΑΕ	17
2.4.1 Διοίκηση της Α.Ε. Το διοικητικό συμβούλιο	18
2.5 ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΑΡΧΕΙΟΥ ΑΕ	25
2.6 ΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΑΕ	27
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ: ΙΔΡΥΣΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ, ΛΥΣΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ</b>	
3.1 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΑΕ	28
3.2 ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΚΑΙ ΤΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ ΑΕ	30
3.3 ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΚΑΙ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΜΙΑΣ ΑΕ	33
3.4 ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ	35
3.5 ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ	37
3.6 ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	37
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΤΗΣ Α.Ε.</b>	
4.1 ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	39
4.2 Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΑΕ	44
4.2.1 Προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων και των καθαρών κερδών της Α.Ε.	44

4.2.2 Προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος Α.Ε. _____	45
4.2.3 Κέρδη διανεμόμενα στο προσωπικό Α.Ε. _____	49
4.3 Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΣΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ _____	51
4.3.1 Τρόπος υπολογισμού του φόρου εισοδήματος στα κέρδη της Α.Ε. _____	51
4.4 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΕ _____	52
4.4.1 Προθεσμία υποβολής _____	52
4.4.2 Δικαιολογητικά που συνοδεύουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος Α.Ε. _____	54
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ _____	59
<b>ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΣΚΕΛΟΣ – ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</b>	
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ _____	95

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Οι ανώνυμες εταιρείες, που αποτελούν το αντικείμενο της παρούσας εργασίας, εντάσσονται, βεβαίως, στο ευρύ φάσμα των επιχειρηματικών μονάδων, των πιο δυναμικών, δηλονότι, κυττάρων της οικονομίας. Σ' αντίθεση, ίσως, με τις άλλες νομικές μορφές επιχειρήσεων, η ανώνυμη εταιρεία αποτελεί τον πιο ξεκαθαρισμένο, τον πιο τέλεια νομοθετημένο και κατά το δυνατό οργανωμένο τύπο επιχειρηματικής μονάδας. Η συγκριτική αυτή διαπίστωση δεν σημαίνει, ασφαλώς, ότι το νομικό και οργανωτικό πλαίσιο, που διέπει την ανώνυμη εταιρεία δεν χρειάζεται εκσυγχρονισμό. Το αντίθετο, μάλιστα. Η περί ανωνύμων εταιρειών νομοθεσία και εκσυγχρονισμό χρειάζεται (αφού ο βασικός νόμος 2190/20 συντάχθηκε πριν 88 ολόκληρα χρόνια), αλλά κυρίως έχει ανάγκη συμπληρώσεως και κωδικοποιήσεως.

Το ρόλο αυτό προσπάθησε να παίξει ο νέος νόμος 3604/2007 (ΦΕΚ 189/Α'/8.8.2007) απλουστεύοντας τις διαδικασίες που απαιτούνται για την ίδρυση των Ανώνυμων Εταιρειών, ενώ επέρχονται και μεταβολές επί τω βελτίω για την οργάνωση, τη λειτουργία και τις υποχρεώσεις τους<sup>1</sup>. Η ψήφιση του αναμορφωμένου και τροποποιημένου νόμου περί ανωνύμων εταιριών εντάσσεται στο πλαίσιο της ευρύτερης μεταρρύθμισης που βρίσκεται σε εξέλιξη και έρχεται να συμβάλλει στην αντιμετώπιση μιας σειράς από διαρθρωτικά προβλήματα που υπάρχουν και αφορούν στην «εταιρική καθημερινότητα», όπως είναι η διοικητική κηδεμονία και εποπτεία της ανώνυμης εταιρίας, ο απόμακρος χαρακτήρας του κ.ν. 2190/1920 προς τους μετόχους και τη μειοψηφία και το ξεπερασμένο πλέον καθεστώς ευθύνης του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας<sup>2</sup>.

Τέλος, η δυναμική της εξέλιξης στον τομέα των εταιριών, της οικονομίας, της αγοράς, και ανταγωνισμού επέβαλαν την προσαρμογή της Ελληνικής Νομοθεσίας για

---

<sup>1</sup> Εμπορικός Σύλλογος Αθηνών, (2008), Νόμος 3604/2007, Ανακτήθηκε από <http://www.esathena.gr/modules/PDdownloads/singlefile.php?cid=2&lid=135>

<sup>2</sup> Υπουργείο Ανάπτυξης (2008), Σχέδιο Νόμου Περί Νόμου Εταιριών, Ανακτήθηκε από [www.ypan.gr/c\\_announce/45\\_4094\\_cms.htm](http://www.ypan.gr/c_announce/45_4094_cms.htm) - 49k -

τις Ανώνυμες Εταιρίες στα νέα δεδομένα λειτουργίας των αγορών και στο διεθνή ανταγωνισμό<sup>3</sup>.

*Με τη συγκεκριμένη πτυχιακή επιχειρείται να παρουσιαστεί συνοπτικά το ισχύον καθεστώς για τις ανώνυμες εταιρίες. Η διάρθρωση της εργασίας αποτελείται από τέσσερις άξονες οι οποίοι θα περιλαμβάνουν τα εξής:*

*Το πρώτο κεφάλαιο ασχολείται με το εισαγωγικό σκέλος των εταιριών. Αναλύονται θέματα όπως η έννοια της εταιρίας γενικότερα, ο εταιρικός τύπος και η επιλογή του, οι διακρίσεις των εμπορικών εταιριών κ.α.. Η εισαγωγή αυτή κρίθηκε σκόπιμη για να γίνει ευκολότερα κατανοητό το θεωρητικό σκέλος των προσωπικών και κεφαλαιουχικών εταιριών έτσι ώστε ο εν δυνάμει αναγνώστης να κατανοήσει καλύτερα τα επί μέρους στοιχεία μιας εταιρίας.*

*Το δεύτερο κεφάλαιο εστιάζεται στην μορφή της κεφαλαιουχικής εταιρίας που μας ενδιαφέρει, δηλαδή την ανώνυμη εταιρία. Τα θέματα τα οποία αναλύονται είναι η έννοια της ανώνυμης εταιρίας, τα χαρακτηριστικά της, τα πλεονεκτήματά της, η λειτουργία/διοίκηση κ.α*

*Το τρίτο κεφάλαιο αφορά εξ ολοκλήρου το θεωρητικό σκέλος της ίδρυσης, λειτουργίας, λύσης και εκκαθάρισης μιας ανώνυμης εταιρίας, ενώ το τέταρτο εστιάζεται σε επί μέρους φορολογικά θέματα της ΑΕ όπως η φορολογία καθαρών κερδών της ΑΕ, ο υπολογισμός του φόρου στα καθαρά κέρδη και η δήλωση φορολογίας εισοδήματος ΑΕ. Τέλος, η εργασία κλείνει με τα συμπεράσματα της παρακάτω μελέτης.*

---

<sup>3</sup> Νικολάου Ε., Κωδικοποιημένη Νομοθεσία Ανωνύμων Εταιριών, Δικηγορική Εταιρία Σκουρής, Ανακτήθηκε από <http://www.scribd.com/doc/377731/>-

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ: ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΙΩΝ**

### ***1.1 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ***

Λέγοντας εταιρία<sup>4</sup> εννοούμε μια ένωση προσώπων που έχουν τον ίδιο κοινό σκοπό, ο οποίος συνίσταται με δικαιοπραξία. Κάθε μια εταιρία επιδιώκει ένα δικό της σκοπό. Ο σκοπός αυτός μπορεί να είναι:

- φιλανθρωπικός,
- πολιτιστικός,
- εμπορικός,
- πολιτικός κ.α.

Πριν όμως επιλέξει το σκοπό, τον οποίο θα επιδιώξει πρέπει πρώτα να ενσωματώσει τον συγκεκριμένο τύπο εταιρίας που καθορίζεται από το νόμο. Για παράδειγμα, δεν μπορεί να έχει εμπορικό σκοπό μια εταιρία, αν προηγουμένως δεν έχει λάβει μια από τις συγκεκριμένες μορφές των εμπορικών εταιριών που καθορίζει ο νόμος.

Κάθε δραστηριότητα η οποία μπορεί να δώσει την ιδιότητα του εμπόρου σε αυτόν που την ασκεί, θεωρούμε ότι έχει εμπορικό σκοπό. Δεν είναι απαραίτητο μια εταιρία να επιδιώκει μόνο εμπορικό σκοπό για να θεωρηθεί ως εμπορική. Εκείνο που αρκεί είναι να περιληφθεί ένας από τους εμπορικούς τύπους που ορίζει η νομοθεσία. Ορισμένες εταιρίες για παράδειγμα χαρακτηρίζονται ως εμπορικές μόνο εξ' αιτίας του τύπου τους, χωρίς να λαμβάνεται υπ' όψιν ο σκοπός που επιδιώκουν. Αυτές είναι η εταιρία περιορισμένης ευθύνης, ο συνεταιρισμός και η ανώνυμη εταιρία. Όλες όμως οι υπόλοιπες εταιρίες πρέπει να έχουν εμπορική δραστηριότητα για να θεωρηθούν ως εμπορικές.

### ***1.2 ΕΤΑΙΡΙΚΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΑΙ ΕΠΙΛΟΓΗ ΤΟΥ***

---

<sup>4</sup> Σκαλίδης Ε. (2000), Δίκαιο Εμπορικών Εταιριών, Εκδόσεις University Studio Press, σελ. 12

Ο Εμπορικός Κώδικας αναγνωρίζει επτά τύπους εμπορικών εταιριών και ο Κώδικας του Ιδιωτικού Ναυτικού Δικαίου άλλο ένα. Αυτοί είναι οι εξής<sup>5</sup> :

1. Απλή ετερόρρυθμη εταιρία.
2. Κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρία
3. Ομόρρυθμη εταιρία.
- 4. Ανώνυμη εταιρία.**
5. Εταιρία περιορισμένης ευθύνης.
6. Συνεταιρισμός ή Συνεργατική εταιρία.
7. Αφανή ή Συμμετοχική εταιρία.
8. Συμπλοιοκτησία.

Ως εταιρία μπορεί ακόμα να θεωρηθεί και η ομάδα των πιστωτών της πτωχεύσεως. Αυτό όμως αμφισβητείται από πολλούς μέχρι σήμερα.

Σε καμία εταιρία δεν επιτρέπεται από το νόμο να επιδιώξει εμπορικό σκοπό με νομικό τύπο ο οποίος να μην περιέχεται σε έναν από τους παραπάνω, ούτε ασφαλώς να απομακρυνθεί από τα χαρακτηριστικά του κάθε εταιρικού τύπου. Η συγκεκριμένη ρύθμιση έχει ψηφιστεί για τη προστασία των τρίτων που συναλλάσσονται με την εταιρία καθώς και των εταίρων της. Όσον αφορά τη σύσταση των εμπορικών εταιριών, απαιτείται για ορισμένες η ύπαρξη ενός ελάχιστου κεφαλαίου. Πχ για τη σύσταση της ανώνυμης εταιρίας χρειάζεται να διατεθεί ελάχιστο κεφαλαίο της τάξης των 60.000 €. Για τη σύσταση της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης δεν ορίζεται τόσο μεγάλο χρηματικό ποσό, αλλά πρέπει να είναι τουλάχιστον 4.500 €.

Για κάποιες μορφές ανωνύμων εταιριών, όπως είναι οι τράπεζες και οι ασφαλιστικές εταιρίες, υπάρχουν ορισμένες διατάξεις οι οποίες ρυθμίζουν τα περί του κεφαλαίου τους. Αυτές αποτελούν τους έμμεσους περιορισμούς. Υπάρχουν όμως και οι άμεσοι περιορισμοί. Ένα χαρακτηριστικό τους παράδειγμα αποτελεί το γεγονός ότι στην Ελλάδα δε μπορεί να συσταθεί ιδιωτική ασφαλιστική εταιρία χωρίς να έχει τη μορφή της ανώνυμης. Αν εξαιρέσουμε τους ειδικούς αυτούς περιορισμούς, το γενικό συμπέρασμα που μπορούμε να εξάγουμε από τα όσα προαναφέρθηκαν για τον εταιρικό τύπο είναι ότι υπάρχει αρκετά μεγάλη ευχέρεια στην επιλογή του.

### ***1.3 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ***

---

<sup>5</sup> Αντωνία Πουλάκου – Ευθυμιάτου (1996), Στοιχεία Εμπορικού Δικαίου, Εκδόσεις Σακκουλά, 1996, σελ. 44-46

### **1.3.1 Προσωπικές και Κεφαλαιουχικές**

Μια βασική διάκριση των εμπορικών εταιριών είναι:

- σε κεφαλαιουχικές
- και προσωπικές.

**Κεφαλαιουχικές** είναι εκείνες που στηρίζονται στην περιουσιακή συμβολή των εταίρων, ενώ **προσωπικές** είναι εκείνες που η ύπαρξη τους κατά κύριο λόγο στηρίζεται στις διαπροσωπικές σχέσεις των εταίρων. Καθαρά κεφαλαιουχική είναι μόνο η ανώνυμη εταιρία και καθαρά προσωπική είναι μόνο η ομόρρυθμη. Οι υπόλοιπες έξι εταιρίες συγκεντρώνουν λιγότερα ή περισσότερα στοιχεία και από τις δύο κατηγορίες.

Πιο συγκεκριμένα, προς τις κεφαλαιουχικές πλησιάζουν περισσότερο η περιορισμένης ευθύνης και η συμπλοιοκτησία, ενώ προς τις προσωπικές η αφανής και η απλή ετερόρρυθμη. Η κατά μετοχές ετερόρρυθμη συγκεντρώνει τόσο στοιχεία από τη μια κατηγορία όσο και από την άλλη. Όσον αφορά δηλαδή τους ετερόρρυθμους εταίρους είναι κεφαλαιουχική και όσον αφορά τους ομόρρυθμους είναι προσωπική. Πρόκειται για μια τελείως μικτού τύπου εταιρία.<sup>6</sup>

### **1.3.2 Με ή Χωρίς Νομική Προσωπικότητα**

Σε όλες σχεδόν τις εταιρίες ο νόμος αναγνωρίζει νομική προσωπικότητα. Τις θεωρεί ως αυτόνομες οντότητες χωριστές από τα φυσικά πρόσωπα που τις διοικούν ή τις αποτελούν. Έχουν δηλαδή δική τους κατοικία, ιθαγένεια, επωνυμία, περιουσία, κ.λ.π.

Οι εταιρίες οι οποίες στερούνται νομικής προσωπικότητας είναι μονάχα η αφανής ή συμμετοχική και η συμπλοιοκτησία.

## **1.4 ΟΙ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ**

Προσωπικές Εταιρίες είναι εκείνες στις οποίες το προσωπικό στοιχείο (ενασχόληση, ευθύνη, προσωπικότητα του εταίρου) λαμβάνεται ιδιαίτερα υπόψη για την σύσταση, την διοίκηση και την λειτουργία τους.

Όπως έχει προλεχθεί οι προσωπικές εταιρίες είναι οι εξής<sup>7</sup>:

- Η Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο.Ε.)

---

<sup>6</sup> Γκινόγλου Δ. (2000), Λογιστική Εταιριών, Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Εκδόσεις Rossily, σελ. 22

<sup>7</sup> [www.tour.teithe.gr/files/351.doc](http://www.tour.teithe.gr/files/351.doc) -



- Η Απλή Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε.Ε.)
- Η Ετερόρρυθμη Εταιρία με Μετοχές.
- Η Αφανής ή Συμμετοχική Εταιρία.

Στις προσωπικές εταιρίες ο Νόμος επιβάλλει την ατομική οικονομική ευθύνη των εταίρων για τις οφειλές της εταιρίας και επίσης καθορίζει ότι για την διοίκηση και εκπροσώπηση της επιχείρησης αποφασίζει η πλειοψηφία προσώπων και όχι η πλειοψηφία κεφαλαίου.

Οι προσωπικές εταιρίες γενικά παρουσιάζουν τα εξής χαρακτηριστικά και πλεονεκτήματα:

- Υπάρχει το προσωπικό ενδιαφέρον των εταίρων. Οι εταίροι υποχρεωτικά διαθέτουν τις προσωπικές τους γνώσεις και εμπειρίες για την επιτυχία του σκοπού της εταιρίας.
- Η λήψη αποφάσεων όσον αφορά την δραστηριότητα της εταιρίας είναι ταχεία και άμεση.
- Εύκολη προσαρμογή στις μεταβαλλόμενες συνθήκες της αγοράς και της οικονομικής πραγματικότητας γενικότερα.
- Ευκολότερη μεταβολή του αντικειμένου της εταιρίας (ευελιξία) χωρίς σοβαρές οικονομικές συνέπειες αν αυτό εξυπηρετεί τα συμφέροντα της εταιρίας και τα συμφέροντα του συναλλασσόμενου καταναλωτικού κοινού.
- Συγκέντρωση περισσότερων ειδικοτήτων και ταλέντων μεταξύ των εταίρων.

Στα μειονεκτήματα των προσωπικών εταιριών περιλαμβάνονται τα εξής:

- Η μεγαλύτερη ευθύνη των εταίρων (εκτός από τα ετερόρρυθμα μέλη της ετερόρρυθμης εταιρίας).
- Η πιθανή διαφωνία των εταίρων μεταξύ τους προκαλεί εύκολα τη διάλυση τους.
- Η μικρή πιστοληπτική ικανότητα και επιφάνεια.
- Η περιορισμένη επιχειρηματική δραστηριότητα (μικρές επιχειρήσεις τοπικού χαρακτήρα) .
- Η μεγαλύτερη θνησιμότητα των εταιριών αυτών. Η περιορισμένη ζωή καθότι μεταβολές της προσωπικής κατάστασης των εταίρων (θάνατος, ανικανότητα , πτώχευση) επιφέρουν κατά κανόνα την λύση της εταιρίας εκτός αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία η οποία έχει διατυπωθεί στο καταστατικό.

Γενικά στις προσωπικές εταιρίες η επίτευξη του εταιρικού σκοπού στηρίζεται βασικά στην προσωπική συμβολή των εταίρων. Απαιτείται επομένως εκτός από τις καταβαλλόμενες εισφορές και η συνεχής συνεργασία όλων των εταίρων. Οι πράξεις οποιουδήποτε εταίρου υποχρεώνουν και δεσμεύουν την εταιρία και τους υπόλοιπους εταίρους. Η ευθύνη της διοίκησης των εταιρικών υποθέσεων ανήκει σε όλους τους εταίρους παρ' ότι κάποιο από τα πρόσωπα των εταίρων ασκεί τα καθήκοντα του διαχειριστή. Για την έγκυρη λήψη αποφάσεων που αφορούν την συγκρότηση και οργάνωση της εταιρίας απαιτείται συμφωνία όλων των εταίρων, όπου δε απαιτείται ομοφωνία η πλειοψηφία υπολογίζεται με βάση τον αριθμό των εταίρων και όχι των εταιρικών μεριδίων.

Συνέπεια των παραπάνω είναι ότι η εταιρική ιδιότητα είναι συνδεδεμένη με την προσωπικότητα κάθε εταίρου και απαγορεύεται η μεταβίβαση της ιδιότητας αυτής (μεριδίου) χωρίς την συναίνεση των υπολοίπων εταίρων.

Για την σύσταση προσωπικών εταιριών δεν απαιτείται από τον νόμο ελάχιστο ποσό κεφαλαίου. Το κεφάλαιο διαιρείται σε μερίδια και όχι σε μετοχές. Οι εταίροι επιτρέπεται να εισφέρουν αντί άλλης εισφοράς την προσωπική τους εργασία. Ο αριθμός των προσώπων που αποτελούν τις προσωπικές εταιρίες είναι μικρός (για να είναι δυνατή και έγκαιρη η λήψη αποφάσεων) και συνήθως τα πρόσωπα αυτά τις περισσότερες φορές συνδέονται με φιλία ή συγγένεια ή έχουν πολύ καλές προσωπικές σχέσεις<sup>8</sup>.

### ***1.5 ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ***

Το πρόσωπο των εταίρων είναι αδιάφορο για την υπόσταση της εταιρίας, γι' αυτό η μεταβίβαση της εταιρικής ιδιότητας είναι ελεύθερη. Ο θάνατος, η πτώχευση και η απαγόρευση των εταίρων δεν επηρεάζουν την εταιρία. Οι εταίροι δεν έχουν ούτε δικαίωμα ούτε υποχρέωση για εταιρική συνεργασία. Με τη διοίκηση της εταιρίας είναι επιφορτισμένα ειδικά όργανα, τα μέλη των οποίων δεν είναι ανάγκη να έχουν την εταιρική ιδιότητα. Οι εταίροι εκφράζουν τη βούληση τους μόνο στη συνέλευση, οι αποφάσεις της οποίας παίρνονται με πλειοψηφία κεφαλαίου και στην ΕΠΕ και με πλειοψηφία προσώπων. Τέλος, για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρία και όχι οι εταίροι.

---

<sup>8</sup> [www.tour.teithe.gr/files/351.doc](http://www.tour.teithe.gr/files/351.doc) -



## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ: ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ**

### **2.1 ΓΕΝΙΚΑ**

Οι ανώνυμες εταιρείες, που αποτελούν το αντικείμενο της παρούσας εργασίας, εντάσσονται, βεβαίως, στο ευρύ φάσμα των επιχειρηματικών μονάδων, των πιο δυναμικών, δηλονότι, κυττάρων της οικονομίας. Σ' αντίθεση, ίσως, με τις άλλες νομικές μορφές επιχειρήσεων, η ανώνυμη εταιρεία αποτελεί τον πιο ξεκαθαρισμένο, τον πιο τέλεια νομοθετημένο και κατά το δυνατό οργανωμένο τύπο επιχειρηματικής μονάδας. Η συγκριτική αυτή διαπίστωση δεν σημαίνει, ασφαλώς, ότι το νομικό και οργανωτικό πλαίσιο, που διέπει την ανώνυμη εταιρεία δεν χρειάζεται εκσυγχρονισμό. Το αντίθετο, μάλιστα. Η περί ανωνύμων εταιρειών νομοθεσία και εκσυγχρονισμό χρειάζεται (αφού ο βασικός νόμος 2190/20 συντάχθηκε πριν 88 ολόκληρα χρόνια), αλλά κυρίως είχε την ανάγκη συμπλήρωσης και κωδικοποίησής. Το σκέλος αυτό έγινε προσπάθεια να καλυφθεί με τον νόμο 3604/2007.

Η Ανώνυμη Εταιρεία<sup>9</sup> (Α.Ε.) είναι η εμπορική εταιρία, που έχει νομική προσωπικότητα και στην οποία δεν υπάρχει προσωπική ευθύνη του φορέα ή των φορέων της, για τις έναντι των τρίτων υποχρεώσεις της. Το κεφάλαιο αυτό διαιρείται σε ίσα τμήματα (μετοχές), σε κάθε ένα από τα οποία αντιστοιχεί και μια εταιρική ιδιότητα. Οι μετοχές μπορούν να μεταβιβάζονται εύκολα από τους κατόχους τους σε τρίτους χωρίς από την αλλαγή αυτή να επηρεάζεται η εταιρία. Η εταιρία αυτή έχει δική της επωνυμία, δική της κατοικία και ιθαγένεια. Σε αντίθεση με την ομόρρυθμη και ετερόρρυθμη εταιρία, η Α.Ε. έχει αυτοτέλεια της εταιρικής περιουσίας σε σχέση με την ατομική περιουσία των εταίρων. Σχετικά με την επωνυμία της είναι υποχρεωτικό να αναγράφεται το είδος της εταιρικής επιχείρησης και οι λέξεις «ανώνυμος εταιρία» (Α.Ε.) και προαιρετικά μόνο μπορεί να γράφει το όνομα ενός ή περισσότερων συνεταίρων της.

Το νομικό της πλαίσιο διαμορφώθηκε από τον κωδικοποιημένο νόμο 2121/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιριών», που αποτέλεσε και το επιμέρους «Δίκαιο της Α.Ε.». Σύμφωνα με το Εμπορικό Δίκαιο η Α.Ε. είναι πάντα εμπορική εταιρεία ακόμα και όταν δεν ασκεί εμπορία. Για την σύσταση της πρέπει να είναι συγκεντρωμένο το κατώτατο όριο μετοχικού κεφαλαίου (60.000 ευρώ)<sup>10</sup>. Η κάλυψη και η καταβολή του

---

<sup>9</sup> Λαζαρίδης Ιωάννης, Χρηματοοικονομική Διοίκηση, Τεύχος Α, Θεσσαλονίκη 2002, σελ. 90

<sup>10</sup> Σκαλίδης Θεόδωρος, Δίκαιο Εμπορικών Εταιριών, Εκδόσεις Ανικουλά, 2000, σελ. 259

κεφαλαίου είναι δύο σημαντικές έννοιες που συνδέονται με το κεφάλαιο. Η **κάλυψη κεφαλαίου** αναφέρεται στο γεγονός ότι ως ιδρυτές της εταιρίας απαιτούνται τουλάχιστον δύο πρόσωπα) αναλαμβάνουν την υποχρέωση καταβολής στην εταιρία της αξίας των μετοχών της κατά το μερίδιο που έχει συμφωνηθεί μεταξύ τους. Η κάλυψη μπορεί να γίνει με εισφορά είτε σε είδος, είτε σε χρήμα, είτε σε συνδυασμό και των δύο. Η **καταβολή του κεφαλαίου** είναι η εκπλήρωση της αναληφθείσας υποχρέωσης από τους ιδρυτές να καλύψουν το κεφάλαιο. Δηλαδή, να μεταφέρουν στην επιχείρηση τα υποσχεθέντα: καταβάλλοντας τα μετρητά στο ταμείο της Α.Ε. και μεταβιβάζοντας την κυριότητα του είδους (π.χ. γηπέδου, κτιρίου κ.λ.π.) στο όνομα της Α.Ε.<sup>11</sup>.

Το καταστατικό της Α.Ε., είναι δημόσιο έγγραφο (συμβολαιογραφική πράξη) και καθορίζει όλες τις πτυχές λειτουργίας της Α.Ε. Αυτό αναφέρεται ενδεικτικά στα ακόλουθα: την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρίας, την έδρα της, τη διάρκεια της, τον αριθμό και την έκδοση των μετοχών, το ποσό και τον τρόπο καταβολής του κεφαλαίου, στη σύγκληση, κατάρτιση και λειτουργία της γενικής εκμεταλλεύσεως και του διοικητικού συμβουλίου, τους ελεγκτές, στα δικαιώματα και υποχρεώσεις των μετόχων, στον τρόπο διαθέσεως των κερδών και στη διάθεση και εκκαθάριση της περιουσίας της. Οι μετοχές της Α.Ε. μπορεί να είναι κοινές - προνομιούχες, ονομαστικές - ανώνυμες.

Η Α.Ε. λόγω του κεφαλαιουχικού της χαρακτήρα διοικείται και ελέγχεται από τον ή τους κατέχοντας την πλειοψηφία του κεφαλαίου δηλαδή πάνω του 50% αυτού. Η κατοχή αυτού του ποσοστού δίνει το δικαίωμα του ελέγχου της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και την δια μέσου αυτής εκλογής του Διοικητικού Συμβουλίου. Για το λόγο αυτό ο νόμος προβλέπει ειδικές διατάξεις για την προστασία της μειοψηφίας.

Η Ανώνυμη Εταιρεία πρέπει να διατηρεί ορισμένες διατυπώσεις δημοσιότητας, οι οποίες προστατεύουν τους καλόπιστους τρίτους και τους συναλλασσόμενους. Μέσα σε αυτές είναι η δημοσίευση των ετήσιων αποτελεσμάτων κατά ορισμένο τρόπο δηλαδή<sup>12</sup>:

- τον Ισολογισμό
- τα Αποτελέσματα Χρήσεως
- και Αποτελέσματα Διαθέσεως τηρώντας το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο

---

<sup>11</sup> Λαζαρίδης Ιωάννης, Χρηματοοικονομική Διοίκηση, Τεύχος Α, Θεσσαλονίκη 2002, σελ. 91

<sup>12</sup> Για περισσότερες πληροφορίες στην ιστοσελίδα: <http://el.wikipedia.org>

Επίσης, υποχρεωτική εφαρμογή των ΔΛΠ από τις Α.Ε. των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών και προαιρετική από τις λοιπές επιχειρήσεις που έχουν την μορφή Α.Ε. και επιλέγουν τακτικούς ελεγκτές από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Τα ΔΛΠ εφαρμόζονται κατά την κατάρτιση των δημοσιευομένων οικονομικών καταστάσεων οι οποίες περιλαμβάνουν<sup>13</sup>:

- Ισολογισμό
- Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως
- Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων
- Κατάσταση Ταμιακών Ροών
- Προσάρτημα με Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

## ***2.2 ΤΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ***

Τα βασικά χαρακτηριστικά της ανώνυμης εταιρείας είναι τα ακόλουθα<sup>14</sup>:

α) Αποτελεί τη **σοβαρότερη μορφή επιχειρηματικής δράσεως** με το νομικό τύπο της εταιρείας. Ο νόμος ορίζει για την ίδρυσή της μεγάλο, σχετικά κεφάλαιο. Είναι σήμερα το ποσό των εξήντα χιλιάδων (60.000) ευρώ, ως κατώτατο όριο γενικώς, ενώ υπάρχουν πολλές περιπτώσεις που ο νόμος απαιτεί πολύ μεγαλύτερο ποσό κεφαλαίου. Αλλά και η φύση της ανώνυμης εταιρείας ευνοεί τη συγκέντρωση, συνήθως, πολύ ανώτερων από το νόμιμο όριο, κεφαλαίων.

β) **Το κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας διαιρείται σε ίσα μερίδια**, που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές. Οι μετοχές είναι αξιόγραφα, που μεταβιβάζονται εύκολα. Αν είναι ανώνυμες (έχουν εκδοθεί στον κομιστή) μεταβιβάζονται, όπως κάθε κινητό πράγμα, δηλαδή με παράδοση της νομής και συμφωνία των μερών ότι μεταβιβάζεται και η κυριότητα. Αν είναι ονομαστικές, απαιτείται και εγγραφή στο ειδικό βιβλίο μετόχων της εταιρείας και γραπτή συμφωνία μεταβίβασης της κυριότητας. Μετά το Ν. 2459/97, η μεταβίβαση εν ζωή ή λόγω θανάτου ονομαστικών ή ανώνυμων μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών πραγματοποιείται αποκλειστικώς με συμβολαιογραφικό έγγραφο ή με ιδιωτικό έγγραφο θεωρημένο από τον προϊστάμενο της οικείας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.).

---

<sup>13</sup> Για Περισσότερες Πληροφορίες στην Ιστοσελίδα:  
[www.idkaramanlis.gr/html/arxeio/gr/articles/triandafilou/triand030512-1.html](http://www.idkaramanlis.gr/html/arxeio/gr/articles/triandafilou/triand030512-1.html) - 33k -

<sup>14</sup> Λιονταρής Κ., (2008), Ανώνυμες Εταιρίες, Εκδόσεις Πάμισσος, Αθήνα

γ) Για τη σύσταση της ανώνυμης εταιρείας απαιτούνται αυστηροί όροι δημοσιότητας, ήτοι συμβολαιογραφικό έγγραφο, έγκριση της εποπτεύουσας αρχής (νομάρχη) και δημοσίευση του καταστατικού της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Αλλά και σ' ολόκληρη τη διάρκεια της ζωής της, η δημοσιότητα είναι απαραίτητη (δημοσίευση σε πολλές εφημερίδες του ετήσιου ισολογισμού, της ανακοινώσεως των μελών του διοικητικού συμβουλίου, της μεταβολής της έδρας και των προσώπων που αποτελούν τη διοίκηση της εταιρείας κ.α.). Επίσης, ο έλεγχος της εποπτεύουσας αρχής (νομαρχίας) είναι συνεχής, αφού παρακολουθεί τα πρακτικά των συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου και των γενικών συνελεύσεων, τα μεγέθη και τα αποτελέσματα των ισολογισμών κ.α.

δ) Η διάρκεια της ανώνυμης εταιρείας ορίζεται μακρά (συνήθως 50 ετών). Καταγγελία της αν. εταιρείας πριν από τη λήξη της δεν επιτρέπεται (σ' αντίθεση με ότι συμβαίνει στις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες). Επιτρέπεται, βεβαίως, η λύση της ανώνυμης εταιρείας με απόφαση της πλειοψηφίας των μετόχων αυτής στη γενική συνέλευση, οπωσδήποτε, όμως, είναι αδύνατος ο αιφνιδιασμός εκ μέρους της μειοψηφίας. Έτσι, η σταθερότητα και η συνέχεια της ανώνυμης εταιρείας είναι εξασφαλισμένες.

ε) Η ευθύνη των μετόχων της ανώνυμης εταιρείας είναι περιορισμένη και φθάνει μέχρι το ποσό της εισφοράς τους. Οι μέτοχοι δεν ευθύνονται προσωπικά με την ατομική τους περιουσία για τις υποχρεώσεις της εταιρείας. Η ευθύνη τους περιορίζεται στην εκπλήρωση της υποχρέωσης που ανέλαβαν για την καταβολή της εισφοράς τους.

στ) Οι αποφάσεις στην ανώνυμη εταιρεία παίρνονται κατά πλειοψηφία. Οι αποφάσεις για τα τρέχοντα ζητήματα και για την όλη διοίκηση και διαχείριση της εταιρικής περιουσίας είναι αρμοδιότητα του διοικητικού συμβουλίου και οι σοβαρότερες αποφάσεις (διορισμός διοικητικού συμβουλίου, αύξηση κεφαλαίου, αλλαγή σκοπού, διάλυση της εταιρείας κ.α.) είναι αρμοδιότητα της γενικής συνελεύσεως των μετόχων. Στη γενική συνέλευση έχουν δικαίωμα να παραστούν και να ψηφίσουν όλοι οι μέτοχοι. Κάθε μετοχή αντιπροσωπεύει μια ψήφο. Στην αν. εταιρεία η πλειοψηφία είναι πανίσχυρη και αποφασίζει για κάθε ζήτημα. Η μειοψηφία δεν έχει παρά μόνο κάποιες ασθενείς δυνατότητες ελέγχου. Όπως γίνεται αντιληπτό, αυτό εξασφαλίζει στην ανώνυμη εταιρεία σταθερότητα διοικήσεως και απόλυτη ευχέρεια χειρισμών στη λειτουργία της.

ζ) Η ανώνυμη εταιρεία, λόγω της σοβαρότητάς της (μεγάλα κεφάλαια, πλήρες

λογιστήριο, δημοσιότητα κ.λπ.) **παρέχει πλεονεκτήματα, που καμιά άλλη μορφή επιχειρήσεως δεν μπορεί να εξασφαλίσει.** Στις αρχές, τις τράπεζες και την αγορά γενικώς αντιμετωπίζεται με μεγαλύτερη εμπιστοσύνη. Σ' αυτό συντελεί και ο εύκολος τρόπος μεταβιβάσεως των μετοχών, που μπορούν να δοθούν ως ενέχυρο για εξασφάλιση μιας συναλλαγής ή και να μεταβιβασθούν για να επιτευχθεί η είσοδος νέων προσώπων στην εταιρεία. Παράλληλα, οι τράπεζες και το κράτος, πολλές φορές, προκειμένου να χρηματοδοτήσουν μια επένδυση, απαιτούν να περιβληθεί αυτή τον τύπο της ανώνυμης εταιρείας. Επίσης, στο Χρηματιστήριο Αξιών γίνονται δεκτές μόνο ανώνυμες εταιρείες.

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

θ) Η ανώνυμη εταιρεία **έχει την εμπορική ιδιότητα κατά το τυπικό κριτήριο.** Το άρθρο 1 του ΚΝ. 3604/2007 ορίζει ότι: «Πάσα ανώνυμος εταιρεία είναι εμπορική και εάν ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρησης».

### ***2.3 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ***

Όπως τονίστηκε και παραπάνω, η ανώνυμη εταιρεία είναι η επιχείρηση του μεγάλου κεφαλαίου. Ήδη, αυτό είναι ένα αξιόλογο πλεονέκτημα, που της δίνει σπουδαία υπεροχή απέναντι στις άλλες μορφές επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Άλλα σοβαρά πλεονεκτήματα της ανώνυμης εταιρείας είναι<sup>15</sup>:

α) Η **αυξημένη εμπιστοσύνη που εμπνέει στον κύκλο των συναλλασσομένων** μ' αυτήν (τράπεζες, προμηθευτές, πελάτες κ.ο.κ.). Την ίδια εμπιστοσύνη εμπνέει και μεταξύ των μετόχων.

β) Το **ευκολομεταβίβαστο των μετοχών (μετοχικών τίτλων)**, που παρέχει δυνατότητα ταχείας αλλαγής φορέα (κυρίου της επιχειρήσεως). Η ιδιότητα αυτή των εταιρικών μεριδίων παρέχει, ακόμα, δυνατότητες άμεσης εξυγιάνσεως και αναπτύξεως

---

<sup>15</sup> Δημήτρακας Α., (2007), Ανώνυμες Εταιρίες, Εκδόσεις Πάμμισος, Αθήνα σελ. 48



της ανώνυμης εταιρείας. Μια ανώνυμη εταιρεία, δηλαδή, που βρίσκεται σε οικονομική δυσχέρεια μπορεί να δανειοδοτηθεί με ενέχυρο τις μετοχές της ή να δεχθεί νέο αίμα (νέους μετόχους) που θα την αναζωογονήσει.

γ) **Το περιορισμένο της ευθύνης.** Η ευθύνη των μετόχων της ανώνυμης εταιρείας απέναντι στους δανειστές της περιορίζεται στο ύψος της συμμετοχής τους σ' αυτήν. Δεν υπάρχει η απεριόριστη και αλληλεγγύη ευθύνη, που συναντάται στους ομόρρυθμους εταίρους των προσωπικών εταιρειών και στους ατομικούς επιχειρηματίες. Έτσι, εκείνος που θέλει να αναπτύξει επιχειρηματική δραστηριότητα, χωρίς να θέσει σε κίνδυνο το σύνολο της περιουσίας του, θα προτιμήσει την ανώνυμη εταιρεία.

δ) **Φορολογικά πλεονεκτήματα.** Η υπεραξία (κέρδος), που τυχόν προκύπτει κατά την πώληση των μετοχών λόγω διαφοράς τιμής πωλήσεως και τιμής κτήσεως, απαλλάσσονταν από το φόρο εισοδήματος (άρθρο 10 § 4 Α.Ν. 148/67). Μετά το άρθρο 15 του Ν. 2459/97, όμως, η παράγραφος 1 του οποίου τροποποίησε την παράγραφο 1 του άρθρου 13 του Ν. 2238/94, το κέρδος (υπεραξία) που προέρχεται από τη μεταβίβαση μετοχών ανωνύμων εταιρειών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών φορολογήθηκε με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%). Αργότερα, με το άρθρο 3 του Ν. 2238/94 και τώρα φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) η πραγματική αξία των πωλουμένων μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο μετοχών.

Υπάρχουν βέβαια, και άλλα φορολογικά πλεονεκτήματα, όπως η απαλλαγή του εισφερομένου κεφαλαίου κατά τη σύσταση της ανώνυμης εταιρείας, των καταστατικών, της μεταβιβάσεως μετοχών, της διανομής κερδών κ.λπ. από τα τέλη χαρτοσήμου ή άλλη εισφορά υπέρ Δημοσίου ή τρίτων (άρθρο 11 § 4 Α.Ν. 148/67γ2). Αφορολόγητη είναι και η υπεραξία των εισφερομένων ειδών για το σχηματισμό του μετοχικού κεφαλαίου, εφόσον η ανώνυμη εταιρεία προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση, που γίνεται κατά τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 και του Ν. 2166/93 (βλ. κεφάλαιο όγδοο παρόντος τόμου). Επίσης, δεν ζητείται τεκμήριο υπάρξεως εισοδήματος (πόθεν έσχες) για τα μετρητά που καταθέτουν οι μέτοχοι της ανώνυμης εταιρείας για σύσταση ή αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου αυτής. Επιπλέον τα κέρδη της ανώνυμης εταιρείας φορολογούνται με μικρότερο συντελεστή σε σχέση με τις ατομικές επιχειρήσεις και γενικώς τα εισοδήματα των φυσικών προσώπων.

ε) **Εχέγγυα μεγαλύτερης τάξεως και ειλικρινείας.** Η ανώνυμη εταιρεία υποχρεούται από το νόμο να τηρεί τα περισσότερα και σοβαρότερα βιβλία από κάθε άλλη μορφή επιχειρήσεως. Επίσης, υπόκειται στον έλεγχο του κράτους, που ασκείται

από την οικεία νομαρχία και το Υπουργείο Εμπορίου (έλεγχος γενικών συνελεύσεων μετόχων, ισολογισμών κ.λπ.) και ακόμα υποχρεούται σε τυπικές δημοσιότητες (δημοσίευση στον τύπο του ισολογισμού και της προσκλήσεως των μετόχων σε γενική συνέλευση, στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως του ισολογισμού, της συνθέσεως και κάθε αλλαγής του διοικητικού συμβουλίου, της έδρας και των αυξήσεων του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας κ.ο.κ.). Με όλα αυτά αναγκάζεται, κατά κάποιον τρόπο, να έχει μεγαλύτερη τάξη στο λογιστήριό της και να είναι σε θέση να παρέχει σοβαρότερα και πιο αξιόπιστα στοιχεία. Από την κατάσταση αυτή ωφελούνται τόσο οι μέτοχοι, όσο και οι δανειστές της εταιρείας, αλλά και οι δημόσιες αρχές.

**στ) Εξασφάλιση καλών σχέσεων μεταξύ των μετόχων.** Το κυριότερο, ίσως, πλεονέκτημα που προσφέρει η ανώνυμη εταιρεία στους μετόχους της είναι οι καλές και σίγουρες σχέσεις ανάμεσα στους μετόχους. Στην προσωπική εταιρεία επιτρέπεται η εκ μέρους ενός εταίρου καταγγελία αυτής οποτεδήποτε (αρθρ. 767 Α.Κ). Συνεπώς αυτός που έχει την πλειοψηφία δεν μπορεί να αισθάνεται ασφαλής, αφού και ο έχων συμμετοχή στην εταιρεία μόλις 1% μπορεί να ζητήσει τη λύση της και να καταστρέψει ολόκληρη την επιχείρηση. Η κατάσταση αυτή αποτελεί σοβαρότατο ανασταλτικό παράγοντα για κάθε επιχειρηματία και σε συνδυασμό, μάλιστα, με το απεριόριστο της επιχειρηματικής ευθύνης καταλήγει σε τεράστιο μειονέκτημα. Αντίθετα, στην ανώνυμη εταιρεία δεν επιτρέπεται η καταγγελία αυτής και η λύση επέρχεται μόνο με απόφαση της πλειοψηφίας.

Έτσι, η πλειοψηφία των μετόχων αποκλείεται να αιφνιδιασθεί ή να εκβιασθεί από τη μειοψηφία. Τα παραπάνω ισχύουν σε κάθε περίπτωση και φυσικά κι όταν οι μέτοχοι είναι συγγενείς μεταξύ τους. Αυτό το τελευταίο οδηγεί πολλούς αυτοδημιούργητους και γενικά μικρομεσαίους επιχειρηματίες, που επιθυμούν να εξασφαλίσουν ομαλή συνέχιση της επιχειρήσεώς τους από τους κληρονόμους αυτών, στην απόφαση να μετατρέψουν την ατομική επιχείρησή τους ή την προσωπική εταιρεία τους σε ανώνυμη εταιρεία. Την τάση αυτή, όπως γενικότερα, τη δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων, ενισχύει και το κράτος, παρέχοντας φορολογικές απαλλαγές και άλλα κίνητρα (βλ. Ν.Δ. 1297Π2 και Ν. 2166/93). Ανάπτυξη του θέματος στο κεφάλαιο όγδοο παρόντος τόμου). Υπάρχει, ωστόσο και ο αντίλογος ότι η πλειοψηφία έστω και μιας μετοχής παρέχει σ' αυτήν απόλυτη κυριαρχία μέχρι καταδυναστεύσεως της μειοψηφίας.

## **2.4 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ ΑΕ**

Στην παρούσα παράγραφο του δευτέρου κεφαλαίου εξετάζονται με συντομία τα όργανα διοικήσεως της ανώνυμης εταιρείας - αυτά που είναι υποχρεωτικά από το νόμο και εκείνα που η πράξη διαμόρφωσε προς συμπλήρωση των πρώτων<sup>16</sup>.

Το ανώτατο όργανο διοικήσεως μιας επιχειρήσεως - αυτό που παίρνει τις βασικές και καθοριστικές αποφάσεις - στις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις συμπίπτει κατά κανόνα με το πρόσωπο του επιχειρηματία. Ενώ στις μεγάλες επιχειρήσεις το ανώτατο όργανο διοικήσεως είναι τελείως ανεξάρτητο από τον ιδρυτή ή επιχειρηματία. Αλλά και στις μικρομεσαίες επιχειρήσεις, αν αυτές έχουν περιβληθεί τον τύπο της Ε.Π.Ε. ή της ανώνυμης εταιρείας, το ανώτατο όργανο διοικήσεως αποστασιοποιείται από τα φυσικά πρόσωπα των ιδρυτών και επιχειρηματιών και είναι αντίστοιχα η συνέλευση των εταίρων και η γενική συνέλευση των μετόχων.

### **Γενική συνέλευση**

Στην ανώνυμη εταιρεία, λοιπόν, πρώτο και κυρίαρχο όργανο διοικήσεως αυτής είναι η γενική συνέλευση των μετόχων. Κυριότερες αρμοδιότητες αυτής: Εκλέγει τα όργανα διοικήσεως και εποπτείας (δηλαδή, διοικητικό συμβούλιο και ελεγκτές) της εταιρείας. Εγκρίνει τον ετήσιο ισολογισμό και τα πεπραγμένα διοικήσεως, απαλλάσσει τα όργανα διοικήσεως και εποπτείας από κάθε ευθύνη σχετικά με την άσκηση των καθηκόντων τους. Παίρνει αποφάσεις για όλα τα βασικά θέματα, που αφορούν τη ζωή και τη λειτουργία της εταιρείας (αύξηση ή μείωση μετοχικού κεφαλαίου, αλλαγή σκοπού ή εθνικότητας, παράταση ζωής ή διάλυση κ.ο.κ.). Διορίζει εκκαθαριστές σε περίπτωση διαλύσεως της εταιρείας.

### **Διοικητικό συμβούλιο**

Η γενική συνέλευση των μετόχων εκλέγει το διοικητικό συμβούλιο, στο οποίο και αναθέτει την εν γένει διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων, εκτός ορισμένων καθοριστικών αποφάσεων, που κατά το νόμο, ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητά της. Έτσι, στην πράξη, το διοικητικό συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας αποτελεί το ανώτατο όργανο διοικήσεως αυτής. Κυριότερες αρμοδιότητές του:

Εκπροσωπεί την εταιρεία δικαστικώς και εξωδίκως, διοικεί την εταιρεία διεκπεραιώνοντας όλες τις καθημερινές (τρέχουσες) εργασίες της, μέσα στα πλαίσια

---

<sup>16</sup> Λιονταρής Κ., (2008), Ανώνυμες Εταιρείες, Εκδόσεις Πάμισσος, Αθήνα, σελ. 109

που διαγράφουν το καταστατικό της εταιρείας και ενδεχομένως σχετικές αποφάσεις της γενικής συνελεύσεως των μετόχων. Το διοικητικό συμβούλιο, κατ' αρχήν, ενεργεί συλλογικώς, αλλά του παρέχεται από το νόμο το δικαίωμα να μεταβιβάζει μέρος ή το σύνολο των αρμοδιοτήτων του σε ένα ή περισσότερα μέλη του ή και σε τρίτα πρόσωπα.

### **Διευθύνων ή Εντεταλμένος Σύμβουλος**

Συνήθως, το διοικητικό συμβούλιο ορίζει ένα ή περισσότερα από τα μέλη του και τα εξουσιοδοτεί να ενεργούν για λογαριασμό του, ώστε να γίνεται πιο ευέλικτη η άσκηση της διοικήσεως. Τα μέλη αυτά λέγονται διευθύνοντες ή εντεταλμένοι σύμβουλοι. Αρμοδιότητες έχουν όσες τους μεταβιβάζει το διοικητικό συμβούλιο.

### **Γενικό Διευθυντής**

Διορίζεται από το διοικητικό συμβούλιο. Άλλοτε υπάρχει παράλληλα με το διευθύνοντα σύμβουλο και άλλοτε είναι το ίδιο πρόσωπο. Στο γενικό διευθυντή ανατίθενται, κυρίως, διοικητικά καθήκοντα, ενώ ο διευθύνων σύμβουλος μπορεί να έχει το σύνολο των αρμοδιοτήτων του διοικητικού συμβουλίου.

### **Διευθυντές, τμηματάρχες κ.λπ.**

Ανάλογα με το οργανόγραμμα που διαθέτει κάθε εταιρεία, το διοικητικό συμβούλιο ή ο γενικός διευθυντής διορίζει τους προϊσταμένους των διαφόρων διευθύνσεων, τμημάτων και άλλων υπηρεσιών αυτής. Αν υπάρχει σχετικός κανονισμός, οι διατάξεις του προβλέπουν λεπτομερώς τον τρόπο πληρώσεως των θέσεων αυτών, τα καθήκοντα κάθε προϊσταμένου και τον τρόπο λειτουργίας των διαφόρων υπηρεσιών.

Στις παραγράφους που ακολουθούν εξετάζονται εμπειριστατωμένα οι λειτουργίες των παραπάνω οργάνων, όπως τις έχει ορίσει ο νόμος και διαμορφώσει η δικαστηριακή και διοικητική νομολογία.

## **2.4.1 Διοίκηση της Α.Ε. Το διοικητικό συμβούλιο**

**1. Συλλογική ενέργεια Δ. Συμβουλίου** – Η ανώνυμη εταιρεία είναι νομικό πρόσωπο και ως εκ τούτου πρέπει να ορίζονται τα φυσικά πρόσωπα που θα ασκούν τη διοίκηση αυτής. Ο Κ.Ν. 3604/2007 (άρθρα 18 επόμενα) προέβλεψε και ρύθμισε με αρκετές λεπτομέρειες τον τρόπο εκπροσωπήσεως και διοικήσεως της ανώνυμης εταιρείας.

Από όλη την οικονομία του άρθρου 18 του Κ.Ν. 3604/2007 προκύπτει ότι, κατ'

αρχήν, το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας ενεργεί συλλογικά. Το καταστατικό όμως, μπορεί να ορίσει ότι και ένα ή περισσότερα μέλη του δ. συμβουλίου ή άλλα πρόσωπα δικαιούνται να εκπροσωπούν την εταιρεία γενικώς ή σε ορισμένου είδους πράξεις. Τούτο, βεβαίως, γίνεται κατόπιν σχετικής αποφάσεως του ίδιου του διοικητικού συμβουλίου με την οποία ορίζονται τα πρόσωπα που θα ενεργούν για λογαριασμό του κατά τα άνω.

Ωστόσο υπάρχουν ορισμένες περιπτώσεις, κατά τις οποίες το δ. Συμβούλιο υποχρεωτικά, από το νόμο, οφείλει να ενεργεί συλλογικά, όπως: Η συγκρότηση αυτού σε σώμα (εκλογή προέδρου, αντιπροέδρου, διευθύνοντος συμβούλου). Η σύγκληση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων (τακτικής ή έκτακτης) και η σύνταξη της ημερήσιας διατάξεως αυτής. Η λήψη αποφάσεως για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου σύμφωνα με την § 1 του άρθρου 13 του Κ.Ν. 3604/2007. Η πιστοποίηση καταβολής του αρχικού κεφαλαίου ή αυξήσεων αυτού. Η εκλογή προσωρινών συμβούλων, που γίνεται από το δ. συμβούλιο για συμπλήρωση κενών που δημιουργήθηκαν λόγω θανάτου, παραιτήσεως κ.λπ. μελών του μέχρι της συνεδρίας της γενικής συνελεύσεως. Η σύνταξη της ετήσιας εκθέσεως διαχειρίσεως για τα πεπραγμένα της κλεισθείσας χρήσεως. Η σύνταξη του πίνακα των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου στη γενική συνέλευση. Η απάντηση σε πληροφορίες που ζητούν οι μέτοχοι της μειοψηφίας.

Επίσης, ο νόμος ορίζει ότι το διοικητικό συμβούλιο οφείλει να συνέρχεται τουλάχιστον μία φορά κάθε ημερολογιακό μήνα, χωρίς όμως να απειλεί κυρώσεις σε περίπτωση μη τηρήσεως της επιταγής του αυτής. Γι' αυτό, στην πράξη, έχει επικρατήσει να καταχωρείται στο βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου ένα, τυπικό έστω, πρακτικό κάθε μήνα, το οποίο αποδεικνύει ότι έγινε μία συνεδρίαση αυτού. Η σύγκληση και η συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου γίνεται στην έδρα της εταιρείας. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται να ορίζεται στο καταστατικό και άλλος – εκτός της έδρας της εταιρείας – τόπος, όπου θα μπορεί να συνεδριάζει το διοικητικό συμβούλιο. Αν ο κατά τον τρόπο αυτό οριζόμενος στο καταστατικό τόπος είναι στο εξωτερικό, τότε απαιτείται και ειδική άδεια του Υπουργού Εμπορίου.

Τέλος, το άρθρο 22 του Κ.Ν 3604/2007 ορίζει ότι το διοικητικό συμβούλιο είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά στη διοίκηση της εταιρείας, τη διαχείριση της περιουσίας αυτής και την επιδίωξη του σκοπού της. Από τη γενικότητα της διατάξεως αυτής συμπεραίνεται ότι το διοικητικό συμβούλιο έχει αρμοδιότητα επί παντός θέματος της εταιρείας, εκτός εκείνων που ρητώς εξαιρεί ο νόμος και για τα οποία απαιτεί απόφαση της γενικής συνελεύσεως. Ωστόσο, η γενική συνέλευση μπορεί

με απόφασή της να περιορίσει τις αρμοδιότητες του διοικητικού συμβουλίου. Το καταστατικό μπορεί να ορίζει (και αυτό γίνεται στην πράξη) τα θέματα στα οποία έχει αρμοδιότητα το διοικητικό συμβούλιο. Ακόμα, το καταστατικό μπορεί να ορίζει θέματα, για τα οποία η εξουσία του διοικητικού συμβουλίου μπορεί να ασκείται εν όλω ή εν μέρει από ένα ή περισσότερα μέλη αυτού ή από διευθυντές της εταιρείας. Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, στα οποία ανατίθενται τέτοιες αρμοδιότητες, αποκαλούνται διευθύνοντες ή εντεταλμένοι σύμβουλοι.

### **Σε ποιες περιπτώσεις ενεργεί συλλογικά το Δ.Σ.**

Ωστόσο υπάρχουν ορισμένες περιπτώσεις, κατά τις οποίες το δ. Συμβούλιο υποχρεωτικά, από το νόμο, οφείλει να ενεργεί συλλογικά, όπως: Η συγκρότηση αυτού σε σώμα (εκλογή προέδρου, αντιπροέδρου, διευθύνοντος συμβούλου). Η σύγκληση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων (τακτικής ή έκτακτης) και η σύνταξη της ημερήσιας διατάξεως αυτής. Η λήψη αποφάσεως για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου σύμφωνα με την § 1 του άρθρου 13 του Κ.Ν. 2190/20. Η πιστοποίηση καταβολής του αρχικού κεφαλαίου ή αυξήσεων αυτού (άρθρο 11 Κ.Ν. 2190/20). Η εκλογή προσωρινών συμβούλων, που γίνεται από το δ. συμβούλιο για συμπλήρωση κενών που δημιουργήθηκαν λόγω θανάτου, παραιτήσεως κ.λπ. μελών του μέχρι της συνεδρίας της γενικής συνελεύσεως (άρθρο 34 § 2 περ. γ Κ.Ν. 2190/20). Η σύνταξη της ετήσιας εκθέσεως διαχειρίσεως για τα πεπραγμένα της κλεισθείσας χρήσεως (άρθρο 43α § 3 του Κ.Ν. 2190/20). Η σύνταξη του πίνακα των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου στη γενική συνέλευση (άρθρο 27 § 2 Κ.Ν. 2190/20). Η απάντηση σε πληροφορίες που ζητούν οι μέτοχοι της μειοψηφίας (άρθρο 39 §§ 4 και 5 Κ.Ν. 2190/20). Η κατάρτιση του σχεδίου συμβάσεως συγχωνεύσεως ανώνυμης εταιρείας με άλλη επιχείρηση (άρθρο 69 § Κ-Ν. 2190/20).

Η διάθεση των μετοχών που δεν έχουν αναληφθεί σε περίπτωση αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου (άρθρο 13 § 5 Κ.Ν. 2190/20).

### **Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου**

**Χρόνος και τόπος συγκλήσεως του Δ.Σ.** – Ο νόμος (άρθρο 20 § 1 του Κ.Ν. 2190/20) ορίζει ότι το διοικητικό συμβούλιο οφείλει να συνέρχεται τουλάχιστον μία φορά κάθε ημερολογιακό μήνα, χωρίς όμως να απειλεί κυρώσεις σε περίπτωση μη τηρήσεως της επιταγής του αυτής. Γι' αυτό, στην πράξη, έχει επικρατήσει να καταχωρείται στο βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου ένα,

τυπικό έστω, πρακτικό κάθε μήνα, το οποίο αποδεικνύει ότι έγινε μία συνεδρίαση αυτού. Η σύγκληση και η συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου γίνεται στην έδρα της εταιρείας. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται να ορίζεται στο καταστατικό και άλλος – εκτός της έδρας της εταιρείας – τόπος, όπου θα μπορεί να συνεδριάζει το διοικητικό συμβούλιο. Αν ο κατά τον τρόπο αυτό οριζόμενος στο καταστατικό τόπος είναι στο εξωτερικό, τότε απαιτείται και ειδική άδεια του Υπουργού Εμπορίου.

Συνεδρίαση Δ.Σ. εκτός έδρας στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή.

Το διοικητικό συμβούλιο εγκύρως συνεδριάζει εκτός της έδρας του σε άλλο τόπο, είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή, εφόσον στη συνεδρίαση αυτή παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασεως και στη λήψη αποφάσεων (άρθρο 20 § 3 Κ.Ν. 2190/20, προστεθείσα στο νόμο με το άρθρο 10 του Ν. 2339/95).

Ποιοι έχουν δικαίωμα να συγκαλέσουν το Δ.Σ.

Το διοικητικό συμβούλιο συγκαλείται από τον πρόεδρό του, με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη του δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Στην πρόσκληση πρέπει απαραίτητα να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερήσιας διατάξεως, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και κανείς δεν αντιλέγει στη λήψη αποφάσεων.

Τη σύγκληση του διοικητικού συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν δύο (2) εκ των μελών του, με αίτησή τους προς τον πρόεδρο αυτού, ο οποίος υποχρεούται να συγκαλέσει το διοικητικό συμβούλιο μέσα σε προθεσμία δέκα (10) ημερών από την υποβολή της αιτήσεως.

Σε περίπτωση αρνήσεως του προέδρου να συγκαλέσει το διοικητικό συμβούλιο, μέσα στην παραπάνω προθεσμία ή εκπρόθεσμης συγκλήσεώς του, επιτρέπεται στα μέλη που ζήτησαν τη σύγκληση να συγκαλέσουν αυτά το διοικητικό συμβούλιο μέσα σε προθεσμία πέντε (5) ημερών από τη λήξη του δεκαημέρου, γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη του διοικητικού συμβουλίου.

Στην κατά τα ανωτέρω αίτησή τους πρέπει, με ποινή απαραδέκτου, να αναφέρονται με σαφήνεια και τα θέματα με τα οποία θα ασχοληθεί το διοικητικό συμβούλιο (άρθρο 20 §§ 4 - 5 Κ.Ν. 2190/20 που προστέθηκαν με το άρθρο 10 Ν.

2339/95).

**Απαρτία συνεδριάσεως Δ.Σ. Αντιπροσώπευση συμβούλου** – Το διοικητικό συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται στη συνεδρίαση τα μισά μέλη αυτού και ένας ακόμα (δηλαδή, επί έξι μελών τα τέσσερα) ουδέποτε, όμως, ο αριθμός των παρόντων συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος των τριών. Για να βρεθεί ο αριθμός απαρτίας παραλείπεται τυχόν κλάσμα που προκύπτει (δηλαδή, επί πενταμελούς συμβουλίου υπάρχει απαρτία όταν παρίστανται τρία μέλη, επί επταμελούς όταν παρίστανται τέσσερα κ.ο.κ.).

Επιτρέπεται όπως κάθε σύμβουλος αντιπροσωπεύει στη συνεδρίαση του δ. συμβουλίου μόνον έναν άλλο σύμβουλο. Η πληρεξουσιότητα για αντιπροσώπευση μπορεί να δοθεί με συμβολαιογραφικό έγγραφο, απλό έγγραφο ή και τηλεγράφημα. Η αντιπροσώπευση στο δ. συμβούλιο δεν μπορεί να ανατεθεί σε πρόσωπα που δεν είναι μέλη αυτού (άρθρο 21 § 4 Κ.Ν. 2190/20).

Αν οι σύμβουλοι που παρίστανται στη συνεδρίαση είναι μόνο δύο (επί τριμελούς συμβουλίου) και ο ένας από αυτούς αντιπροσωπεύει έναν ακόμη σύμβουλο, δεν υπάρχει απαρτία, γιατί ο νόμος απαιτεί προς τούτο, όπως ο ελάχιστος αριθμός παρόντων συμβούλων είναι τρεις (άρθρο 21 § 1 Κ.Ν. 2190/20).

Απαιτούμενη πλειοψηφία για τη λήψη αποφάσεων.

Εφόσον δεν ορίζει διαφορετικά ο νόμος ή το καταστατικό, οι αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου λαμβάνονται έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών.

Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του προέδρου του διοικητικού συμβουλίου (άρθρο 21 § 2 Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 10 § 3 Ν. 2339/95).

**Αρμοδιότητες Δ.Σ.** – Το άρθρο 22 του Κ.Ν. 2190/20 ορίζει ότι το διοικητικό συμβούλιο είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά στη διοίκηση της εταιρείας, τη διαχείριση της περιουσίας αυτής και την επιδίωξη του σκοπού της. Από τη γενικότητα της διατάξεως αυτής συμπεραίνεται ότι το διοικητικό συμβούλιο έχει αρμοδιότητα επί παντός θέματος της εταιρείας, εκτός εκείνων που ρητώς εξαιρεί ο νόμος και για τα οποία απαιτεί απόφαση της γενικής συνελεύσεως. Ωστόσο, η γενική συνέλευση μπορεί με απόφασή της να περιορίσει τις αρμοδιότητες του διοικητικού συμβουλίου. Το καταστατικό μπορεί να ορίζει (και αυτό γίνεται στην πράξη) τα θέματα



στα οποία έχει αρμοδιότητα το διοικητικό συμβούλιο. Ακόμα, το καταστατικό μπορεί να ορίζει θέματα, για τα οποία η εξουσία του διοικητικού συμβουλίου μπορεί να ασκείται εν όλω ή εν μέρει από ένα ή περισσότερα μέλη αυτού ή από διευθυντές της εταιρείας. Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, στα οποία ανατίθενται τέτοιες αρμοδιότητες, αποκαλούνται διευθύνοντες ή εντεταλμένοι σύμβουλοι.

Στο άρθρο του καταστατικού που περιγράφονται λεπτομερώς οι αρμοδιότητες του διοικητικού συμβουλίου, συνήθως, περιλαμβάνεται και η ρήτρα ότι η απαρίθμηση των αρμοδιοτήτων του Δ.Σ. είναι ενδεικτική και όχι περιοριστική. Έτσι αφήνονται περιθώρια νόμιμης δράσεως του διοικητικού συμβουλίου και αποφεύγονται εμπλοκές και αμφισβητήσεις. Υπόψη, ότι πάντοτε ισχύει αυτό που σημειώνεται παραπάνω: υπάρχει ένας ελάχιστος αριθμός θεμάτων, που τα ορίζει ο νόμος, για τα οποία αποφασίζει αποκλειστικά η γενική συνέλευση.

Πράξεις του Διοικητικού Συμβουλίου, ακόμη και αν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την εταιρεία απέναντι στους τρίτους, εκτός αν αποδειχθεί ότι ο τρίτος γνώριζε την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού ή όφειλε να τη γνωρίζει. Δεν συνιστά απόδειξη μόνη η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας ως προς το καταστατικό της εταιρείας ή τις τροποποιήσεις του (άρθρο 22 § 1 Κ.Ν. 2190/20).

Περιορισμοί της εξουσίας του Διοικητικού Συμβουλίου από το καταστατικό ή από απόφαση της γενικής συνελεύσεως δεν αντιτάσσονται στους καλόπιστους τρίτους, ακόμη και αν έχουν υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας (άρθρο 22 § 2 Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 23 του Π.Δ. 409/86).

**Τρόπος λήψεως αποφάσεων Δ.Σ.** – Κατά το άρθρο 21 § 2 του Κ.Ν. 2190/20, εφόσον δεν ορίζεται αλλιώς στο νόμο ή το καταστατικό οι αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου λαμβάνονται εγκύρως με την απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευομένων μελών.

Ο νόμος ορίζει ορισμένες περιπτώσεις, κατά τις οποίες απαιτείται αυξημένη πλειοψηφία, όπως:

Για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με απόφαση του Δ.Σ. ορίζεται πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) του συνόλου των μελών αυτού (άρθρο 13 § 1 Κ.Ν. 2190/20).

Επίσης, και το καταστατικό μπορεί να ορίζει περιπτώσεις για τις οποίες να απαιτείται αυξημένη πλειοψηφία κατά τη λήψη αποφάσεων του Δ.Σ. Αλλά και η ρήτρα στο καταστατικό κατά την οποία ορισμένες αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου θα

λαμβάνονται με παμψηφία είναι νόμιμη.

Η ψήφος του Προέδρου του Δ.Σ.

Όλα τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου έχουν μία ψήφο. Το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους γνωμάτευσε ότι δε μπορεί να τεθεί ρήτρα στο καταστατικό της εταιρείας, σύμφωνα με την οποία σε περίπτωση ισοψηφίας κατисχύει η ψήφος του προέδρου του δ. συμβουλίου (απόφαση Ολομέλειας Ν.Σ.Κ 373173).

Μετά την αντικατάσταση της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του Κ.Ν. 2190/20 από την § 3 του άρθρου 10 του Ν. 2339/95, ορίζεται πλέον ρητά στο νόμο ότι σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του προέδρου του δ. συμβουλίου.

### **Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων Δ.Σ. Δημοσιότητα**

#### **Καταχώρηση πρακτικών σε ειδικό βιβλίο.**

Οι συζητήσεις και αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα. Ύστερα από αίτηση μέλους του διοικητικού συμβουλίου, ο πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται επίσης κατάλογος των παραστάντων ή αντιπροσωπευθέντων κατά τη συνεδρίαση μελών του διοικητικού συμβουλίου (άρθρο 20 § 6 Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 10 § 2 Ν. 2339/95).

Τα βιβλία πρακτικών, στα οποία καταχωρούνται οι συνεδριάσεις του διοικητικού συμβουλίου και των γενικών συνελεύσεων περιλαμβάνονταν μέχρι την έκδοση του νόμου 3052/2002 (Φ.Ε.Κ. 221/Α' /24.9.2002) στον κατάλογο των υποχρεωτικώς θεωρούμενων από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. βιβλίων του άρθρου 19 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992). Όμως, το άρθρο 4 § 7 του Ν. 3052/2002 τροποποίησε την παράγραφο 1Α του άρθρου 19 του Κ.Β.Σ. και έκτοτε τα βιβλία πρακτικών διοικητικού συμβουλίου και γενικών συνελεύσεων δεν χρειάζονται θεώρηση από τη Δ.Ο.Υ.

#### **Δημοσιότητα ορισμένων πρακτικών Δ.Σ.**

Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου, για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχωρίσεώς τους στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών, σύμφωνα με το άρθρο 7α του παρόντος, υποβάλλονται στο Υπουργείο Εμπορίου (οικεία Νομαρχία) μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου (άρθρο 20 § 7 Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 10 § 3 Ν. 2339/95).

Τέτοια πρακτικά είναι των συνεδριάσεων του Δ. Συμβουλίου, κατά τις οποίες συγκροτείται αυτό σε σώμα, αποφασίζει αντικατάσταση μέλους του, πιστοποιεί την καταβολή του κεφαλαίου της εταιρείας ή αυξήσεων κ.λπ. Το πρακτικό υποβάλλεται στην εποπτεύουσα αρχή με ένα σύντομο διαβιβαστικό έγγραφο και συνοδεύεται από το απαιτούμενο παράβολο για τη δημοσίευση της σχετικής ανακοινώσεως στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Για κάθε εκπρόθεσμη υποβολή στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή (Νομαρχία) των άνω πρακτικών Δ.Σ. επιβάλλεται πρόστιμο 150 ευρώ (άρθρο 63δ Κ.Ν. 2190/20 που προστέθηκε με το άρθρο 10 § 2 Ν. 2339/95).

Τα αντίγραφα πρακτικών υπογράφονται από τον πρόεδρο του δ. συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του.

## **2.5 ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΑΡΧΕΙΟΥ ΑΕ**

Η ανώνυμη εταιρεία - όπως κάθε επιχείρηση - θα οργανώσει το αρχείο της σύμφωνα με τις ανάγκες της και τις ιδιαιτερότητές της. Οποσδήποτε, όμως, πρέπει να υπάρχει ένας ελάχιστος αριθμός φακέλων (κλασέρς) για ορισμένα ιδρυτικά και οργανωτικά θέματα. Έτσι πρέπει απαραίτητως να υπάρχουν οι ακόλουθοι ιδιαίτεροι φάκελοι<sup>17</sup>:

α) Φάκελος (κλασέρ) ιδρύσεως της Α.Ε. Σ' αυτόν θα τοποθετηθεί ένα κυρωμένο αντίγραφο του συστατικού συμβολαίου της εταιρείας και όλα τα έγγραφα εγκρίσεως του καταστατικού από τη νομαρχία και δημοσιεύσεώς τους στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Επίσης, στο φάκελο αυτό θα τοποθετηθεί ένα ή περισσότερα Φ.Ε.Κ. με το αρχικό καταστατικό της εταιρείας, καθώς και Φ.Ε.Κ. που περιέχουν τις τροποποιήσεις του καταστατικού. Ακόμα, στον ίδιο φάκελο μπορούν να περιέχονται αντίγραφα της πάσης φύσεως αδειών που αφορούν την ίδρυση και λειτουργία της επιχειρήσεως, όπως π.χ. άδεια σκοπιμότητας, άδεια λειτουργίας κ.ά. (για βιοτεχνικές ή βιομηχανικές εταιρείες), άδεια εμπορικού αντιπροσώπου (για εμπορικές εταιρείες που κάνουν τον εμπορικό αντιπρόσωπο) κ.ο.κ.

β) Φάκελος οργανώσεως, στον οποίο περιέχονται αντίγραφα των διαφόρων κανονισμών, λογιστικών σχεδίων, το οργανόγραμμα της επιχειρήσεως και άλλα σχετικά.

γ) Φάκελος πρακτικών Δ.Σ. Σ' αυτόν φυλάσσονται αντίγραφα πρακτικών όλων

---

<sup>17</sup> Ηλιόκαυτος Δ., (2006), Πρακτικός Οδηγός Ανωνύμων Εταιριών, Εκδόσεις Σταμούλης, σελ. 111-113

των συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας κατά χρονολογική σειρά. Η χρησιμότητα αυτού του φακέλου έγκειται στην ευχέρεια προσπελάσεως και στην ταχύτητα με την οποία τα αρμόδια όργανα της εταιρείας μπορούν να έχουν σε κάποια στιγμή αντίγραφα αυτών των πρακτικών. Η ευρεία χρήση των ηλεκτρονικών υπολογιστών σήμερα δίνει μεγάλες δυνατότητες και ευκολίες στην άμεση λήψη αντιγράφων, εάν τα πρακτικά τηρούνται μέσω του Η/Υ.

δ) Φάκελος γενικών συνελεύσεων. Στο φάκελο αυτό φυλάσσονται όλα τα σχετικά με τις γενικές συνελεύσεις, τακτικές και έκτακτες, πάντοτε κατά χρονολογική σειρά. Για κάθε γενική συνέλευση υπάρχουν εκεί τοποθετημένα ένα αντίγραφο του πρακτικού συνεδριάσεως του διοικητικού συμβουλίου κατά την οποία αποφασίσθηκε η σύγκληση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων, καθώς και αντίγραφο της προσκλήσεως. Αντίτυπα του Φ.Ε.Κ. και των άλλων εφημερίδων στις οποίες δημοσιεύθηκε η πρόσκληση. Αντίγραφο του πρακτικού της γενικής συνελεύσεως και του διαβιβαστικού εγγράφου με το οποίο εστάλησαν στην εποπτεύουσα αρχή (νομαρχία) -όλα τα σχετικά, όπως προβλέπει ο νόμος. Αν πρόκειται για τακτική γενική συνέλευση, τότε θα τοποθετηθούν και αντίγραφα των εκθέσεων του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών της εταιρείας, καθώς και αντίτυπα του Φ.Ε.Κ. και των άλλων εφημερίδων στις οποίες δημοσιεύθηκε ο ισολογισμός, που εγκρίθηκε από τη γενική συνέλευση. Και ακόμα, ότι άλλο σχετικό με τη γενική συνέλευση στοιχείο υπάρχει.

Η χρησιμότητα αυτού του φακέλου είναι πολλαπλή. Έχει συγκεντρωμένα όλα τα σχετικά με κάθε γενική συνέλευση στοιχεία και όλες τις γενικές συνελεύσεις μαζί, έτσι ώστε κάθε ενδιαφερόμενος να μπορεί ταχύτατα να αντλήσει οτιδήποτε του χρειάζεται. Τα στοιχεία κάθε προηγούμενης γενικής συνελεύσεως μπορούν να χρησιμοποιηθούν ως υποδείγματα για τις επόμενες και έτσι εξοικονομείται κόπος και χρόνος, αλλά και η όλη εργασία γίνεται με ασφαλή οδηγό ακόμα και από πρόσωπο που ασχολείται πρώτη φορά με το θέμα.

ε) Ιδιαίτερος φάκελος πρέπει να υπάρχει για τα κωδικοποιημένα καταστατικά. Ως γνωστόν, μετά από κάθε τροποποίηση κάποιου ή κάποιων άρθρων του καταστατικού, μαζί με το πρακτικό της γενικής συνελεύσεως που τροποποίησε τα συγκεκριμένα άρθρα, υποβάλλεται στην εποπτεύουσα αρχή και το κωδικοποιημένο (μετά την τροποποίηση) καταστατικό σε διπλούν. Ένα αντίτυπο του κωδικοποιημένου καταστατικού επιστρέφεται στην εταιρεία, δεόντως θεωρημένο από την εποπτεύουσα αρχή και φυλάσσεται στο φάκελο αυτό. Έτσι, στον εν λόγω φάκελο έχουμε την ιστορία ολόκληρη της εταιρείας από τη σύστασή της (αρχικό καταστατικό) μέχρι τη χρονολογία

της τελευταίας τροποποίησης του καταστατικού.

## **2.6 ΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΑΕ**

**Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων** – Μέχρι την τροποποίηση του Κ.Ν. 2 90/20 από το Π.Δ. 409/86, όλες οι σχετικές διατάξεις ομιλούσαν μόνο για τον ισολογισμό. Με το Π.Δ. 409/86 αντικαταστάθηκαν όλα τα άρθρα του νόμου 2190/20 που αναφέρονταν στον ισολογισμό και τέθηκαν νέες διατάξεις με τη διατύπωση «ετήσιες οικονομικές καταστάσεις». Κατά το άρθρο 42α του Κ.Ν. 2190/20, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 29 του Π.Δ. 409/86, οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της ανώνυμης εταιρείας περιλαμβάνουν<sup>18</sup>:

- α) Τον ισολογισμό.
- β) Το λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως».
- γ) Τον «πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων».
- δ) Το προσάρτημα (που είναι και το νέο στοιχείο, το οποίο για πρώτη φορά καθιερώθηκε με το Π.Δ. 409/86).

Υποχρεωτικά από το νόμο συντάσσουν τις κατά τα άνω οικονομικές καταστάσεις οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (άρθρο 4 § 2) – επομένως και όλες οι ανώνυμες εταιρείες και Ε.Π.Ε. ανεξαρτήτως ύψους ετησίων εσόδων.

Οι οικονομικές καταστάσεις συντάσσονται σύμφωνα με τα υποδείγματα του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.

Από το συνδυασμό διαφόρων διατάξεων του Κ.Ν. 2190/20 (άρθρα 22α § 1, 35 § κ.ά.) προκύπτει ότι την ευθύνη για τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων έχει το διοικητικό συμβούλιο και μάλιστα συλλογικώς. Επίσης, το Δ.Σ. καταρτίζει την έκθεση διαχειρίσεως, που παρέχει πληροφορίες για την εικόνα της οικονομικής θέσεως και των εργασιών της εταιρείας και υποβάλλεται στη γενική συνέλευση (άρθρο 43α § 3).

---

<sup>18</sup> Λιονταρής Κ., (2007), Ανώνυμες Εταιρίες, Εκδόσεις Πάμισσος, Αθήνα, σελ. 102

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ: ΙΔΡΥΣΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ, ΛΥΣΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

### 3.1 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΑΕ

Η εταιρική σύμβαση (το καταστατικό της εταιρίας) συντάσσεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο, όπως και στην ΕΠΕ. Ο υπουργός εμπορίου υποχρεούται να προκαλέσει σύμφωνα με το άρθρο 37 του ΕΝ την απόφαση για τη σύσταση της Ανώνυμης Εταιρίας και την έγκριση του καταστατικού, εφόσον αυτό έχει καταρτισθεί σύμφωνα με το νόμο, δηλαδή δημόσιο έγγραφο με συμβολαιογράφο, κλπ. Στη συνέχεια αυτό ελέγχεται από την αρμόδια ΔΟΥ, ΦΑΕ θεωρείται και δημοσιεύεται<sup>19</sup>.

Τα βήματα για τη σύσταση - ίδρυση μιας Α.Ε. είναι τα ακόλουθα<sup>20</sup>:

1. Προέλεγχος στο αρμόδιο Επιμελητήριο για επωνυμία και διακριτικό τίτλο: Λήψη βεβαίωσης προέγκρισης και καταβολή στο αρμόδιο Επιμελητήριο των σχετικών τελών. Η προεγκριθείσα επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος δεσμεύονται από το Επιμελητήριο για τον δικαιούχο μόνο για 2 μήνες.
2. Σύνταξη από δικηγόρο σχεδίου καταστατικού και αποστολή του στον συμβολαιογράφο: Το καταστατικό της Α.Ε. που γίνεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο, πρέπει να περιέχει διατάξεις για: α) την εταιρική επωνυμία και το σκοπό, β) την έδρα της εταιρίας, γ) τη διάρκειά της δ) το ύψος και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου ε) το είδος των μετοχών, τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοσή τους, στ) τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας, εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών ζ) τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες, ή ανωνύμων σε ονομαστικές, η) τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου, θ) τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των γενικών συνελεύσεων, ι) τους ελεγκτές, ια) τα δικαιώματα των μετόχων, ιβ) τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών, ιγ) τη λύση και την εκκαθάριση.

---

<sup>19</sup> Γκινόγλου Δημήτριος, Λογιστική Εταιριών, Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Εκδόσεις Rossili, σελ.74

<sup>20</sup> Για Περισσότερες Πληροφορίες στην Ιστοσελίδα: [www.cc.uoa.gr/louoa/doc/odigos\\_idryshs\\_AE.doc](http://www.cc.uoa.gr/louoa/doc/odigos_idryshs_AE.doc) -

Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρίας πρέπει να αναφέρει επίσης: α) Τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρίας ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων έχει υπογραφεί το καταστατικό αυτό και β) Το συνολικό ποσό, τουλάχιστον κατά προσέγγιση όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρίας και βαρύνουν αυτή. Στις περιπτώσεις των ανωνύμων εταιριών του άρθρου 8<sup>α</sup> Ν. 2190/1920 (ανώνυμη εταιρία που προσφεύγει στην ολική ή μερική από το κοινό κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου με δημόσια εγγραφή), το κατώτατο όριο του μετοχικού κεφαλαίου ορίζεται στο ποσό των 300.000 Ευρώ.

3. Προκαταβολή Δικηγορικής Αμοιβής και θεώρηση της υπογραφής του δικηγόρου επί του σχεδίου του καταστατικού. Η παράσταση δικηγόρου κατά την υπογραφή του καταστατικού της Α.Ε. είναι υποχρεωτική από το νόμο.
4. Υπογραφή του συμβολαίου σύστασης. Το συμβόλαιο σύστασης Α.Ε. (καταστατικό) υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της εταιρίας και τον πληρεξούσιο δικηγόρο.
5. Ταμείο Νομικών (Τ.Ν.) και Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων Αθηνών (Τ.Π.Δ.Α.): Υποβολή επικυρωμένου αντιγράφου του συμβολαίου σύστασης εταιρίας (καταστατικού) στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων Αθηνών (εφόσον η εταιρία έχει έδρα δήμους που ανήκουν στην αρμοδιότητα του Πρωτοδικείου Αθηνών) και πληρωμή των σχετικών εισφορών (0,5% και 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου αντίστοιχα), προκειμένου να θεωρηθεί το καταστατικό από τα ανωτέρω Ταμεία. Για τις εταιρίες που εδρεύουν σε δήμους που υπάγονται στο Πρωτοδικείο Πειραιά δεν οφείλεται εισφορά στο Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων Πειραιώς (Τ.Π.Δ.Π.).
6. Προεγγραφή στο οικείο Επιμελητήριο.
7. Υποβολή του επικυρωμένου αντιγράφου του καταστατικού στην αρμόδια της έδρας της εταιρίας Νομαρχία και έκδοση από αυτήν απόφασης έγκρισης του καταστατικού: Εφόσον η αρμόδια Νομαρχία υποδείξει διορθώσεις (κάτι που συμβαίνει σχεδόν πάντοτε) υπογράφεται συμβόλαιο τροποποίησης του καταστατικού, το οποίο και αυτό υποβάλλεται στην αρμόδια Νομαρχία. Εξουσία υπογραφής του τροποποιητικού συμβολαίου μπορεί να δοθεί, με άρθρο του καταστατικού, σε ένα άτομο και, συνεπώς δεν απαιτείται η εκ νέου προσέλευση όλων των ιδρυτών. Μετά τον έλεγχο του καταστατικού και τις

τυχόν τροποποιήσεις του, ο Νομάρχης εκδίδει απόφαση εγκρίσεως του καταστατικού και παροχής άδειας συστάσεως εταιρίας.

8. Καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε. της εγκριτικής απόφασης του Νομάρχη καθώς και περίληψης του καταστατικού.
9. Διαδικασία Δημοσίευσης: Δημοσίευση περίληψης του καταστατικού και της εγκριτικής απόφασης του Νομάρχη στο Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. του Φύλλου Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (Φ.Ε.Κ.). Η δημοσίευση γίνεται με επιμέλεια της Νομαρχίας αφού προηγουμένως καταβληθούν από την εταιρία τα τέλη δημοσίευσης.
10. Καταβολή Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (Φ.Σ.Κ.): Στη συνέχεια γίνεται η καταβολή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ 1% επί του μετοχικού κεφαλαίου) στην οικεία Δ.Ο.Υ. ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ, εντός προθεσμίας 15 ημερών από την καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών (Μ.Α.Ε.) (υποβάλλεται σχετική δήλωση σε 3 αντίγραφα και 2 αντίγραφα του καταστατικού).
11. Εγγραφή στο οικείο Επιμελητήριο: Εντός δύο μηνών από τη σύσταση της Α.Ε. πρέπει να εγγραφεί η εταιρία στο οικείο Επιμελητήριο. Η εγγραφή γίνεται με την υποβολή εντύπου και την πληρωμή του ποσού που προβλέπεται για δικαίωμα εγγραφής και ετήσια συνδρομή.

### **3.2 ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΚΑΙ ΤΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ ΑΕ**

Όλες οι ανωτέρω ενέργειες αφορούν αποκλειστικά τη σύσταση-ίδρυση μιας Ανώνυμης Εταιρίας. Για να αρχίσει να λειτουργεί η Α.Ε. πρέπει να μισθωθεί (νοικιαστεί) χώρος για την εγκατάσταση των γραφείων της εταιρίας (εφόσον δεν έχει ήδη μισθωθεί) και να γίνει δήλωση έναρξης εργασιών στη ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ και θεώρηση εταιρικών και φορολογικών βιβλίων.

Αυτές τις διατυπώσεις τις διεκπεραιώνει συνήθως ο λογιστής της εταιρίας και συγκεκριμένα:

(α) Δήλωση Έναρξης Δραστηριότητας / Λήψη Α.Φ.Μ.:

Για τον σκοπό αυτό απαιτούνται τα ακόλουθα:

1. Συμπλήρωση και υποβολή Ειδικού Εντύπου (Μ3, Μ6 και Μ7) στην αρμόδια ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ.
2. Επικυρωμένο αντίγραφο του Καταστατικού (και οι τυχόν τροποποιήσεις).
3. Η απόφαση του Νομάρχη και η Ανακοίνωση Δημοσίευσης της εταιρίας.



4. ΤΑΠΕΤ (Εξοδα Εθνικού Τυπογραφείου).
5. Αντίγραφο της δήλωσης καταβολής φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου και το διπλότυπο πληρωμής αυτού.
6. Τίτλος κυριότητας ακινήτου ή μισθωτήριο επαγγελματικής στέγης θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. του εκμισθωτή.
7. Έναρξης Δραστηριότητας.
8. Υπεύθυνη Δήλωση του αρθρ. 8 του Ν. 1599/1986 του νομίμου εκπροσώπου της εταιρίας, ότι η Α.Ε. είναι νεοσύστατη και ότι θα προσκομιστεί το ΦΕΚ συστάσεως μόλις δημοσιευτεί.
9. Εξουσιοδότηση στο λογιστή, ο οποίος θα διεκπεραιώσει τις παραπάνω ενέργειες στην αρμόδια ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ, υπογεγραμμένη από το νόμιμο εκπρόσωπο με θεώρηση του γνησίου της υπογραφής<sup>21</sup>.

*(β) Θεώρηση εταιρικών και φορολογικών βιβλίων:*

A. Τα εταιρικά βιβλία είναι:

- Βιβλίο Πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων,
- Βιβλίο Πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου,
- Βιβλίο μετόχων και μετοχών (εφόσον οι μετοχές είναι ονομαστικές).

B. Για τη θεώρηση των «φορολογικών» βιβλίων απαιτούνται:

- Συμπλήρωση και υποβολή ειδικού εντύπου (υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρίας με θεώρηση του γνησίου της υπογραφής του).
- Εξουσιοδότηση στο λογιστή που θα διεκπεραιώσει τις ανωτέρω ενέργειες στη ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ, υπογεγραμμένη από το νόμιμο εκπρόσωπο με θεώρηση της υπογραφής του.
- Σφραγίδα της εταιρίας, στην οποία αναγράφονται η πλήρης επωνυμία, η διεύθυνση της εταιρίας, το τηλέφωνο, το ΑΦΜ της εταιρίας και η αρμόδια Δ.Ο.Υ.

---

<sup>21</sup> Γκίνολγου Δημήτριος, Λογιστική Εταιριών, Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Εκδόσεις Rossili, σελ.75

Μετά τη θεώρηση των βιβλίων συντάσσεται πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου στο οποίο περιέχονται τα εξής: α) Πλήρη στοιχεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, β) Προσδιορισμός ιδιοτήτων των μελών του Δ.Σ. (Πρόεδρος, Αντιπρόεδρος κ.λ.π.), γ) Διορισμός Διευθύνοντος Συμβούλου ή Γενικού Διευθυντή, δ. Προσδιορισμός τρόπου εκπροσώπησης της εταιρίας, ε) Προσδιορισμός της διευθύνσεως των γραφείων της εταιρίας. Το παραπάνω πρακτικό υποβάλλεται στη Νομαρχία για καταχώρηση στο ΜΑΕ και δημοσίευση στο ΦΕΚ μαζί με τα τέλη δημοσιεύσεως.

Μέσα σε δύο μήνες το αργότερο από τη σύσταση της Α.Ε. συντάσσεται πρακτικό του Δ.Σ. το οποίο βεβαιώνει ότι καταβλήθηκε το κεφάλαιο από τους ιδρυτές. Σε περίπτωση που το καταστατικό προβλέπει την τμηματική καταβολή του κεφαλαίου συντάσσονται πρακτικά του Δ.Σ. μετά από κάθε τμηματική καταβολή. Τα παραπάνω πρακτικό ή πρακτικά, υποβάλλονται στη Νομαρχία για καταχώρηση στο Μ.Α.Ε., για δημοσίευση στο ΦΕΚ μαζί με τα τέλη δημοσιεύσεως.

Για την έκδοση μετοχών απαιτείται η σύνταξη πρακτικού Διοικητικού Συμβουλίου το οποίο λαμβάνει τη σχετική απόφαση και προσδιορίζει τις λεπτομέρειες εκδόσεως (αριθμός μετοχών, αναγραφόμενα στοιχεία, περιγραφή τους, εξουσιοδότηση προσώπων που θα υπογράψουν τους τίτλους κ.λ.π.)<sup>22</sup>.

Όσον αφορά το καταστατικό της εταιρίας πρέπει να περιέχει τουλάχιστον τα εξής στοιχεία: (σύμφωνα με το άρθρο 2 κ.ν 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 2 π.δ. 409/86):

- Την επωνυμία και το σκοπό της εταιρίας
- Την έδρα της εταιρίας
- Τη διάρκεια της
- Το ύψος και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου
- Το είδος των μετοχών, τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοση τους
- Για τον αριθμό των μετόχων κάθε κατηγορίας, αν υπάρξουν μετοχές περισσότερων κατηγοριών
- Τη μετατροπή Ονομαστικών Μετοχών σε Ανώνυμες καθώς και Ανωνύμων σε Ονομαστικές
- Τη σύγκλιση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου

---

22 Για Περισσότερες Πληροφορίες στην Ιστοσελίδα: [www.cc.uoa.gr/louoa/doc/odigos\\_idryshs\\_AE.doc](http://www.cc.uoa.gr/louoa/doc/odigos_idryshs_AE.doc) -

- Τη σύγκλιση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των γενικών συνελεύσεων
- Τους Ελεγκτές
- Τα δικαιώματα των μετόχων
- Τον ισολογισμό και τη διάθεση κερδών
- Τη λύση και την εκκαθάριση της εταιρίας

Πρέπει επίσης να αναφέρονται:

- Τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρίας ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων έχει υπογραφεί το καταστατικό αυτό
- Το συνολικό ποσό, τουλάχιστο, κατά προσέγγιση, όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρίας και τη βαρύνουν<sup>23</sup>

### **3.3 ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΚΑΙ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΜΙΑΣ ΑΕ**

Τα παρακάτω ισχύουν για όλες τις βιομηχανικές Ανώνυμες επιχειρήσεις ακόμα και τις τεχνικές που είναι και το αντικείμενο της μελέτης μας. Βάση νόμου οι Ανώνυμες Εταιρίες είναι υποχρεωμένες να τηρούν βιβλίο αποθήκης και βιβλίο παραγωγής – κοστολογίου. Οι επιχειρήσεις λοιπόν αυτές, όταν εφαρμόζουν πιστά το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, θα πρέπει να λειτουργούν όπως η αμέσως παρακάτω Α.Ε.<sup>24</sup>

Τα βιβλία που πρέπει να τηρεί είναι τα εξής:

- **Αναλυτικό ημερολόγιο αγορών** (θεωρημένο): Σ' αυτό καταχωρούνται οι εγγραφές των αγορασμένων με μετρητά ή με πίστωση πρώτων και βοηθητικών υλών, καύσιμων υλικών, υλικών συσκευασίας κτλ. Ενημερώνεται μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα, από τη λήψη ή την έκδοση του δικαιολογητικού).
- **Αναλυτικό ημερολόγιο πωλήσεων** (θεωρημένο): Σ' αυτό καταχωρούνται οι εγγραφές για τα τιμολόγια ή πιστωτικά τιμολόγια που έχουν εκδοθεί από την ανώνυμη επιχείρηση κατά τις πωλήσεις προϊόντων ή εμπορευμάτων. Ενημερώνεται μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα, από την έκδοση του στοιχείου.

<sup>23</sup> Γκίνογλου Δημήτριος, Λογιστική Εταιριών, Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Εκδόσεις Rossili, σελ.77

<sup>24</sup> Δημήτρης Καραγιάννης, Λογιστική, κοστολόγηση, φοροτεχνικά, Θεσσαλονίκη 2001

- **Αναλυτικό ημερολόγιο Ταμείου** (θεωρημένο): Σ' αυτό καταχωρούνται (με αθεώρητα εντάλματα πληρωμής και γραμμάτια είσπραξης) όλες οι οικονομικές ενέργειες της επιχείρησης που έχουν σχέση με πληρωμή ή είσπραξη. Ενημερώνεται μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα, από τη λήψη ή την έκδοση του δικαιολογητικού.
- **Αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων** (θεωρημένο): Σ' αυτό καταχωρούνται όλες οι πράξεις που δεν συμπεριλαμβάνονται στα προηγούμενα ημερολόγια. Ενημερώνεται μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα, από τη λήψη ή την έκδοση του στοιχείου.
- **Ημερολόγιο αναλυτικής λογιστικής** (ομάδας 9 του Γ.Λ.Σ.) (θεωρημένο): Σ' αυτό καταχωρούνται από 1.1.00 όλα τα δεδομένα των ομάδων 2, 6, 7 και 8 (λογ/σμοί 81-85) της Γενικής Λογιστικής. Θα ενημερώνεται μέσα στον επόμενο μήνα και με ημερομηνία την τελευταία μέρα του προηγούμενου μήνα με βάση την κίνηση των αγορών και πωλήσεων συνολικά που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια του προηγούμενου μήνα και τα οποία προκύπτουν από τα αναλυτικά ισοζύγια του μήνα αυτού.
- **Ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού** (θεωρημένο): Σ' αυτό γίνονται οι εγγραφές τακτοποίησης και προσδιορισμοί του αποτελέσματος στο τέλος της χρήσης. Οι εγγραφές αυτές στις Α.Ε. γίνονται μέσα σε 4 μήνες από τη λήξη της χρήσης.
- **Βιβλίο απογραφών** (θεωρημένο): Σ' αυτό καταχωρούνται στο τέλος κάθε έτους τα περιουσιακά στοιχεία, οι απαιτήσεις, οι υποχρεώσεις κλπ. της επιχείρησης ως στοιχεία της απογραφής και στη συνέχεια οι αντίστοιχοι ισολογισμοί που συντάσσονται με βάση τα στοιχεία της απογραφής. Μέχρι τις 20 του μεθεπόμενου από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου μήνα γίνεται η ποσοτική καταγραφή των εμπορευσίμων αγαθών ιδίων και τρίτων στο βιβλίο απογραφών. Οι αξίες καταχωρούνται μέσα σε 4 μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.
- **Βιβλίο παραγωγής – κοστολογίου**. Σ' αυτό γράφονται οι τεχνικές προδιαγραφές στην αρχή του έτους, και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού που για τις Α.Ε. είναι 4 μήνες από τη λήξη του έτους γράφονται οι αναλωμένες ποσότητες α' υλών, β' υλών και υλικών συσκευασίας καθώς και οι παραγμένες ποσότητες έτοιμου προϊόντος.

- **Βιβλίο πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου** (θεωρημένο): Γράφονται οι εκθέσεις και οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Α.Ε.
- **Βιβλίο πρακτικών Γενικής Συνέλευσης** (θεωρημένο): Γράφονται οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης.
- **Βιβλίο μετόχων της Α.Ε.** (αθεώρητο), όταν έχει ονομαστικές μετοχές.<sup>25</sup>

### **3.4 ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ**

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας διαιρείται σε μετοχές και κάθε εταίρος αναλαμβάνει ένα αριθμό μετοχών. Ο αριθμός των μετοχών προκύπτει από τη διαίρεση του Μ.Κ. με την ονομαστική αξία κάθε μετοχής. Η ονομαστική αξία κάθε μετοχής δε μπορεί να είναι κατώτερη από 0,29 € και ανώτερη από 88,04 €. (Απαγορεύεται η έκδοση μετοχών κάτω από την ονομαστική τους αξία (κάτω από το άρτιο), αλλά επιτρέπεται η έκδοσή τους πάνω από την ονομαστική τους αξία (υπέρ το άρτιο).

Οι μετοχές εκδίδονται σε τίτλους, οι οποίοι μπορεί να περιέχουν μία ή περισσότερες μετοχές και στους οποίους αναγράφεται το είδος και η ονομαστική αξία κάθε μετοχής. Οι μετοχές διακρίνονται στα εξής είδη:

- **ονομαστικές και ανώνυμες.** Στις ονομαστικές αναγράφεται το όνομα του προσώπου υπέρ του οποίου εκδίδεται η μετοχή, ενώ στις ανώνυμες δεν αναγράφεται το όνομα του προσώπου (εις τον κομιστή). Σε ορισμένες περιπτώσεις ο νόμος επιβάλλει οι μετοχές της εταιρίας να είναι μόνον ονομαστικές (π.χ. σε εκδοτικές, κατασκευαστικές εταιρίες κ.λ.π. ).
- **κοινές και προνομιούχες.** Οι προνομιούχες μετοχές παρέχουν στους μετόχους μεγαλύτερα προνόμια (δηλαδή δικαιώματα) και μπορεί να εκδοθούν με δικαίωμα ψήφου ή χωρίς δικαίωμα ψήφου στη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρίας.

Διευκρινίζεται ότι οι μετοχές της ανώνυμης εταιρίας αποτελούν περιουσιακά στοιχεία, κινητά, τα οποία αποτελούν αντικείμενο κυριότητας, συγκυριότητας, επικαρπίας, ή ενεχύρου. Οι μετοχές μπορούν να μεταβιβάζονται είτε εν ζωή, είτε αιτία θανάτου (π.χ. οι ανώνυμες μετοχές μεταβιβάζονται με συμφωνία και παράδοση του τίτλου, ενώ για τις ονομαστικές απαιτείται εκτός από τη συμφωνία και παράδοση του

<sup>25</sup> Δημήτρης Καραγιάννης, Λογιστική, κοστολόγηση, φοροτεχνικά, Θεσσαλονίκη 2001, σελ. 89-90

τίτλου και εγγραφή της μεταβίβασης στο ειδικό βιβλίο μετοχών που τηρείται στα γραφεία της εταιρίας<sup>26</sup>.

Επίσης, μία Α.Ε. μπορεί να εισαχθεί σε ένα Χρηματιστήριο για τη διαπραγμάτευση των μετοχών της. Ωστόσο για την εισαγωγή σε μεγάλα χρηματιστήρια χρειάζονται αυστηρά κριτήρια να ικανοποιούνται και αυξημένες διατυπώσεις δημοσιότητας. Όλοι μπορούν να αποκτήσουν ελεύθερα μετοχές και να τις μεταβιβάσουν όποτε επιθυμούν. Σε μία μετοχή η οποία είναι εισηγμένη στο Χρηματιστήριο, η τιμή της, πέραν του μεριδίου του εταιρικού κεφαλαίου περιέχει και Πληροφορίες. Οι πληροφορίες αυτές (για την αγορά και την επιχείρηση) μαζί με την προσφορά και ζήτηση των μετοχών συχνά προκαλούν διακυμάνσεις της τιμής της χωρίς ουσιαστικά να μειώνεται ή να αυξάνεται πραγματικά το εταιρικό κεφάλαιο. Βέβαια, μία Α.Ε. απαγορεύεται (με μερικές εξαιρέσεις) να αποκτήσει τις μετοχές της. Μπορεί ωστόσο να αγοράσει ένα μικρό ποσοστό αυτών για να τις διαθέσει στο προσωπικό της.

Όσον αφορά την αποτίμηση, οι λεπτομέρειες ορίζονται στο άρθρο 43, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 34 του π.δ. 409/1968 και του Ν.2992/2002. Τα ποσά των ετησίων οικονομικών καταστάσεων πρέπει να προκύπτουν από περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποτιμηθεί σύμφωνα με τους κανόνες τους άρθρου 43. Η αποτίμηση γίνεται με βάση την αρχή της τιμής κτήσης ή του κόστους παραγωγής και των εξής αρχών:

1. Την αρχή της συνέχειας Going Concern
2. Οι μέθοδοι αποτίμησης εφαρμόζονται πάγια, χωρίς μεταβολές από χρήσης σε χρήση
3. Η αρχή της συντηρητικότητας εφαρμόζεται πάντα σε κάθε χρήση περιλαμβάνονται μόνο κέρδη που έχουν πραγματοποιηθεί μέσα στην χρήση αυτή (Αυτοτέλεια των χρήσεων). Λαμβάνονται υπόψη όλοι οι κίνδυνοι και όλες οι πιθανές ζημιές που αφορούν την κλειόμενη ή τις προηγούμενες χρήσεις. Λογίζονται οι απαραίτητες αποσβέσεις και προβλέψεις ανεξάρτητα αν κατά τη χρήση προκύπτει καθαρό κέρδος ή ζημιά
4. Τα έσοδα και έξοδα που αφορούν τη χρήση λογίζονται σ' αυτήν ανεξάρτητα από τον χρόνο είσπραξης ή πληρωμής τους

---

<sup>26</sup> Για Περισσότερες Πληροφορίες στην Ιστοσελίδα:  
<http://career.admin.uoi.gr/CMS/index.php?p=293&m=236>

Τα περιουσιακά στοιχεία των λογαριασμών του ενεργητικού και του Παθητικού αποτιμώνται χωριστά και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43<sup>27</sup>.

### **3.5 ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ**

Το άρθρο 31 του Π.Δ. 409/86, που αντικατέστησε το άρθρο 42γ του Κ.Ν. 2190/20, επέβαλε όπως από το έτος 1987 οι ισολογισμοί των ανωνύμων εταιρειών συντάσσονται υποχρεωτικά σύμφωνα με το υπόδειγμα του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.

Στη συνέχεια, με το άρθρο 7 του Ν.1882/90, υποχρεώθηκαν όλες οι ανώνυμες εταιρείες και Ε.Π.Ε., οι οποίες οφείλουν κατά τις κείμενες διατάξεις να επιλέγουν τους ελεγκτές τους από το Σ.Ο.Λ. (ήδη από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών), όπως εφαρμόζουν πλήρως το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Π.Δ. 1123/1980).

Τέλος, με το άρθρο 7 του Π.Δ. 186/92 (Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων) ορίστηκε ότι όλοι οι επιτηδευματίες, που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας, οφείλουν να εφαρμόζουν από 1.1.1993 το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9.

### **3.6 ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

Η Α.Ε. λύεται όταν παρέλθει ο χρόνος της διάρκειας για την οποία συστήθηκε, όταν η γενική συνέλευση των μετόχων το αποφασίσει με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία και όταν η εταιρεία πτωχεύσει. Σε ορισμένες περιπτώσεις (π.χ. μη καταβολή του κεφαλαίου, απώλεια των 9/10 του κεφαλαίου, μη υποβολή τριών ισολογισμών κλπ.) η Διοίκηση μπορεί να ανακαλέσει την άδεια σύστασης της εταιρείας, που έτσι τίθεται υπό εκκαθάριση. Την εκκαθάριση διενεργούν οι εκκαθαριστές, που είναι όργανα της εταιρείας<sup>28</sup>.

Η λύση της Α.Ε. υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας γνωστοποιείται στην αρμόδια ΔΟΥ. Σε περίπτωση κατά την οποία η Α.Ε. λύθηκε λόγω απόφασης της Γ.Σ. ή λόγω παρόδου της διάρκειάς της η Α.Ε. αναβιώνει με απόφαση της Γ.Σ, ενώ στην περίπτωση λύσεως λόγω πτώχευσης, η Α.Ε. αναβιώνει εάν επήλθε αποκατάσταση

---

<sup>27</sup> Γκίνογλου Δημήτριος, Λογιστική Εταιριών, Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Εκδόσεις Rossili, σελ.90

<sup>28</sup> Δημήτρης Καραγιάννης, Λογιστική, κοστολόγηση, φοροτεχνικά, Θεσσαλονίκη 2001

ή πτωχευτικός συμβιβασμός. Το στάδιο της εκκαθάρισης ακολουθεί τη λύση της εταιρίας (εξαιρείται η περίπτωση λύσης της εταιρίας λόγω πτώχευσης).

Σκοπός της **εκκαθάρισης**<sup>29</sup> είναι η ρύθμιση των εκκρεμών οφειλών της εταιρίας έναντι των τρίτων δανειστών αλλά και έναντι των μετόχων, με τη ρευστοποίηση της εταιρικής περιουσίας. Η εκκαθάριση διενεργείται από τους εκκαθαριστές οι οποίοι εκλέγονται από τη Γ.Σ. Ο διορισμός των εκκαθαριστών συνεπάγεται την αυτοδίκαιη παύση της εξουσίας του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η εκκαθάριση μιας εταιρίας οποιασδήποτε μορφής είναι μια αρκετά πολύπλοκη διαδικασία που ακολουθεί συνήθως τη λύση της. Ο χρόνος διάρκειας της εκκαθάρισης είναι νομοθετημένος μόνο στις Α.Ε., αλλά μπορεί επιμηκυνθεί σχεδόν έπ' αόριστον αν τα συμφέροντα των μετόχων της επιβάλλουν κάτι τέτοιο. Σ' όλες τις άλλες εταιρίες είναι απροσδιόριστος. Κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης και ανεξάρτητα από την ουσιαστική λειτουργία της, υπάρχουν αναλόγως του είδους της εκκαθαριζομένης εταιρίας διάφορες τυπικές διαδικασίες οι οποίες αν δεν τηρηθούν μπορεί να εμπλέξουν τους εκκαθαριστές και όχι μόνο, σε περιπέτειες.

---

<sup>29</sup> Για Περισσότερες Πληροφορίες στην Ιστοσελίδα: [www.liaison.uoi.gr/pdf/Systasi%20A.E.pdf](http://www.liaison.uoi.gr/pdf/Systasi%20A.E.pdf) -



## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΤΗΣ Α.Ε.**

### **4.2 ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

**Διάκριση Α.Ε. σε ημεδαπές και αλλοδαπές** – Στο τέταρτο κεφάλαιο εξετάζονται μερικά βασικά φορολογικά θέματα, αναφερόμενα κυρίως στη φορολογία του εισοδήματος των ανωνύμων εταιρειών. Το βασικό νομοθέτημα που ρυθμίζει τη φορολογία των ανωνύμων εταιρειών (αλλά και των λοιπών νομικών και φυσικών προσώπων) είναι ο Ν. 2238/94 (βλ. άρθρα 98 - 116).

Υπάρχουν και πολλές άλλες σχετικές διατάξεις, διάσπαρτες σε διάφορα νομοθετήματα, που αφορούν ειδικές κατηγορίες ανωνύμων εταιρειών (όπως τραπεζικές, ασφαλιστικές, αμοιβαίων κεφαλαίων, εκμεταλλεύσεως πλοίων και αεροπλάνων κ.λπ.) ή φοροαπαλλαγές για ορισμένα εισοδήματα<sup>30</sup>.

Ο φόρος εισοδήματος επιβάλλεται στο συνολικό από κάθε πηγή καθαρό εισόδημα, το οποίο αποκτάται από τις ανώνυμες εταιρείες (άρθρο 98 Ν. 2238/94).

Ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες χαρακτηρίζονται εκείνες που έχουν την έδρα τους στην Ελλάδα και έχουν συσταθεί και λειτουργούν κατά τους ελληνικούς νόμους. Η ικανότητα του νομικού προσώπου της α.ε. ρυθμίζεται από το δίκαιο της έδρας αυτού (άρθρο 10 Α.Κ). Το ίδιο και η εθνικότητα ή ιθαγένεια της α.ε. προσδιορίζεται από την έδρα αυτής και τούτο ανεξάρτητα από την ιθαγένεια των μετόχων της εταιρείας. Ας σημειωθεί, όμως, ότι η έδρα, που αναφέρεται στη συστατική πράξη (καταστατικό), πρέπει να είναι και πραγματική, δηλαδή να είναι ο τόπος που λαμβάνονται οι βασικές για τη λειτουργία της α.ε. αποφάσεις και απ' όπου κατευθύνεται η δράση της και όχι εικονική (Ν.Σ. Κρ. 496/73).

Αλλοδαπές ανώνυμες εταιρείες θεωρούνται εκείνες, που έχουν την έδρα τους στην αλλοδαπή και έχουν συσταθεί και λειτουργούν κατά τους νόμους της ξένης χώρας στην οποία έχουν την έδρα τους. Οι τεχνικές Α. Ε. έχουν ιδιαίτερη φορολογική μεταχείριση - φορολογούνται με συντελεστή.

**Αντικείμενο του φόρου εισοδήματος στις Α.Ε.** – Το άρθρο 99 του Ν. 2238/ 94 ορίζει ποιο είναι το αντικείμενο του φόρου εισοδήματος στα νομικά πρόσωπα, εξειδικεύοντας τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες στην παράγραφο 1α αυτού και τις αλλοδαπές στην παράγραφο 1δ. Το κείμενο του άρθρου αυτού έχει ως εξής:

---

<sup>30</sup> Δημήτρακας Α., (2007), Ανώνυμες Εταιρείες, Εκδόσεις Πάμμισος, Αθήνα, σελ. 208

1. Αντικείμενο του φόρου είναι<sup>31</sup>:

α) Σε ημεδαπές γενικά ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή. Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Ειδικά σε ημεδαπές τραπεζικές και ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρείες το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή μετά την αφαίρεση του μέρους αυτών, που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Για τον προσδιορισμό του μέρους των κερδών που αναλογούν στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης γίνεται επιμερισμός των συνολικών καθαρών κερδών, ανάλογα με το ύψος των φορολογούμενων εσόδων και των αφορολόγητων ή των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εσόδων. Περαιτέρω, σε περίπτωση διανομής, στα ανωτέρω προκύψαντα φορολογούμενα κέρδη, προστίθεται το μέρος των αφορολόγητων κερδών ή των φορολογούμενων κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή μετά την αναγωγή του εξευρισκομένου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Επίσης, επί ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών, οι οποίες απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, αντικείμενο φόρου είναι τα κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα με οποιαδήποτε μορφή κέρδη, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτά φόρου εισοδήματος.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου έχουν ανάλογη εφαρμογή και σε οποιαδήποτε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος.

β) Σε δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος.

---

<sup>31</sup> [www.taxheaven.gr/acforum/lofiversion/index.php?t47139.html](http://www.taxheaven.gr/acforum/lofiversion/index.php?t47139.html) - 35k -

γ) Στους συνεταιρισμούς που έχουν συσταθεί νόμιμα και στις ενώσεις αυτών, στο συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή, πριν από την αφαίρεση των χορηγούμενων εκπτώσεων στα μέλη τους. Τα διανεμόμενα κέρδη και οι χορηγούμενες εκπτώσεις στα μέλη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής δεν λαμβάνονται υπόψη οι χορηγούμενες επί των τιμολογίων πωλήσεως εκπτώσεις σε διατιμημένα είδη και μέχρι των επιτρεπόμενων από τις εκάστοτε ισχύουσες αγορανομικές διατάξεις ποσοστών.

δ) Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρείας, καθώς και στους κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς οι οποίοι αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, το καθαρό εισόδημα ή κέρδος το οποίο προκύπτει από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, καθώς και το καθαρό κέρδος το οποίο προκύπτει από τη μόνιμη εγκατάσταση της επιχείρησης στην Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 100. Για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών, προκειμένου για υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων, που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα, τα οποία αποκτούν και εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου ή εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, αφαιρούνται από τα καθαρά κέρδη που ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο, το μέρος αυτών που αναλογεί στα πιο πάνω εισοδήματα, το οποίο εξευρίσκεται με επιμερισμό ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα που υπόκεινται σε φορολογία και των απαλλασσομένων ή φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς, ανεξάρτητα αν είναι εγκατεστημένοι ή όχι στην Ελλάδα, που εκμεταλλεύονται πλοία υπό ξένη σημαία ή αεροσκάφη λογίζεται ότι προκύπτει στην Ελλάδα και υπόκειται σε φόρο, το κέρδος από τη μεταφορά επιβατών, εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων γενικά από ελληνικούς λιμένες και αερολιμένες και μέχρι το λιμένα προορισμού ή μέχρι τον αλλοδαπό λιμένα ή αερολιμένα επιβίβασης των επιβατών ή μεταφόρτωσης των εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων σε πλοίο ή αεροσκάφος άλλης αλλοδαπής επιχείρησης.

ε) Σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή μόνο από την εκμίσθωση ακινήτων καθώς και από κινητές αξίες. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα λοιπά εισοδήματα αυτών των νομικών προσώπων, καθώς και τα κάθε είδους άλλα έσοδά τους που πραγματοποιούνται κατά την επίδιωξη της εκπλήρωσης του

σκοπού τους.

στ) Σε αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή που προκύπτει στην ημεδαπή. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα κάθε είδους άλλα έσοδα αυτών των νομικών προσώπων που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους.

2. Ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες μπορούν να διανέμουν σε κάθε διαχειριστική χρήση, με απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων, μέρος των ετήσιων καθαρών κερδών, όπως αυτά προσδιορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν. 2190/1920, με τη μορφή μετοχών τους στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό. Οι μετοχές, που χορηγούνται στους εργαζόμενους, πρέπει να προέρχονται από αντίστοιχη αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας.

Με προεδρικά διατάγματα, που εκδίδονται ύστερα από πρόταση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών, Βιομηχανίας, Ενέργειας και Τεχνολογίας και Εμπορίου, ρυθμίζεται το ύψος του ποσού που μπορούν να διανέμουν οι ανώνυμες εταιρείες από τα κέρδη τους στους εργαζόμενους, οι όροι και οι προϋποθέσεις διάθεσης μετοχών και ιδίως θέματα που αφορούν το είδος των μετοχών αυτών, τις προϋποθέσεις που πρέπει να συντρέχουν στα πρόσωπα των δικαιούχων, τον τρόπο διάθεσης και κατανομής τους, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της παραγράφου».

**Έννοια μόνιμης εγκαταστάσεως αλλοδαπών εταιρειών** – Για να υπαχθούν στη φορολογία εισοδήματος, τα κτώμενα στην Ελλάδα εισοδήματα αλλοδαπής ανώνυμης εταιρείας, πρέπει αυτή να έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 100 του Ν. 2238/94, το οποίο έχει ως εξής:

*«ΑΡΘΡΟ 100*

*ΕΝΝΟΙΑ ΜΟΝΙΜΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ*

*ΤΩΝ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ*<sup>32</sup>

1. Για την εφαρμογή του παρόντος θεωρείται ότι υπάρχει μόνιμη εγκατάσταση της αλλοδαπής επιχείρησης ή οργανισμού στην Ελλάδα, εφόσον:

α) Διατηρεί στην Ελλάδα ένα ή περισσότερα καταστήματα, πρακτορεία, παραρτήματα, γραφεία, αποθήκες, εργοστάσια ή εργαστήρια, καθώς και εγκαταστάσεις που αποσκο-

<sup>32</sup> [www.taxheaven.gr/acforum/index.php?showtopic=65031&mode=threaded&pid=294536](http://www.taxheaven.gr/acforum/index.php?showtopic=65031&mode=threaded&pid=294536) - 70k -

πούν στην εκμετάλλευση φυσικών πόρων, ή

β) προβαίνει στη βιομηχανοποίηση πρώτων υλών ή επεξεργασία γεωργικών προϊόντων με δικές του εγκαταστάσεις ή με τη χρησιμοποίηση εγκαταστάσεων τρίτων στην Ελλάδα, οι οποίοι ενεργούν ύστερα από εντολή και για λογαριασμό του, ή

γ) διεξάγει στην Ελλάδα εργασίες ή παρέχει υπηρεσίες μέσω αντιπροσώπου, ο οποίος έχει εξουσιοδότηση και μπορεί να διαπραγματεύεται και να συνάπτει συμβάσεις για λογαριασμό του νομικού προσώπου, επίσης και όταν οι εργασίες ή υπηρεσίες προσφέρονται χωρίς αντιπρόσωπο, εφόσον αφορούν είτε στην κατάρτιση μελετών ή σχεδίων είτε στη διεξαγωγή ερευνών γενικά ή αυτές οι εργασίες και υπηρεσίες είναι τεχνικές ή επιστημονικές γενικά, ή

δ) διατηρεί απόθεμα εμπορευμάτων από το οποίο εκτελεί παραγγελίες για λογαριασμό του, ή

ε) συμμετέχει σε προσωπική εταιρεία ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, που εδρεύει στην Ελλάδα.

2. Για να προσδιοριστεί το καθαρό κέρδος που προκύπτει στην Ελλάδα από τη μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης, η επιβάρυνση της μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα με γενικά έξοδα διαχείρισης και διάφορα άλλα έξοδα οργάνωσης και λειτουργίας της που πραγματοποιούνται από την έδρα της επιχείρησης που βρίσκεται στην αλλοδαπή, δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από πέντε τοις εκατό (5%) των εξόδων διοικητικής λειτουργίας που πραγματοποιούνται στην Ελλάδα από τη μόνιμη εγκατάσταση της αλλοδαπής επιχείρησης, όπως αυτά εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις κάθε δεδομένης διαχειριστικής χρήσης.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται τα αναγκαία προς τούτο δικαιολογητικά για την αναγνώριση των δαπανών αυτών και κάθε άλλη λεπτομέρεια χρήσιμη για την εφαρμογή αυτού του άρθρου (η § 2 τέθηκε εδώ όπως αντικαταστάθηκε με την §12 του άρθρου 14 του Ν. 2459/97).»

**Συμψηφισμός ζημιών προηγούμενων ετών** – Το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις, το οποίο προκύπτει από βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς, αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής, είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος, είτε γιατί αυτό που υπάρχει είναι ανεπαρκές, μεταφέρεται για να συμψηφιστεί ολόκληρο στην πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο αυτού στη δεύτερη, διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά

έτη κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε φορά, με την προϋπόθεση ότι κατά τα έτη αυτά τα βιβλία του υπόχρεου τηρούνται επαρκώς και ακριβώς.

Στην έννοια της εμπορικής επιχειρήσεως περιλαμβάνονται οι πάσης φύσεως εμπορικές, βιομηχανικές και βιοτεχνικές επιχειρήσεις, καθώς και εκείνες που ασκούν οποιοδήποτε κερδοσκοπικό επάγγελμα, που δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα του άρθρου 48 (βλ. άρθρο 28 § 1 Ν. 2238/94).

Πάντως, οι διατάξεις περί συμψηφισμού της ζημίας, κατά τα άνω, δεν εφαρμόζονται για τις επιχειρήσεις των οποίων τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται εξωλογιστικά.

Ο συμψηφισμός της ζημίας μιας χρήσεως θα γίνει για ολόκληρη τη ζημία με τα κέρδη της επόμενης χρήσεως. Εάν αυτά δεν επαρκέσουν και μείνει υπόλοιπο ζημιών, μεταφέρεται προς συμψηφισμόν στα επόμενα οικονομικά έτη διαδοχικά, κατά τις άνω διακρίσεις. Εάν μεσολαβήσουν και άλλες χρήσεις ζημιογόνες, το τυχόν μη συμψηφισθέν με κέρδη υπόλοιπο ζημιών μεταφέρεται συνεχώς μέχρι τελικού συμψηφισμού του (πάντοτε, όμως, στα χρονικά πλαίσια της πενταετίας).

Ζημία της Α.Ε. που προέκυψε από πηγή που βρίσκεται στην αλλοδαπή συμψηφίζεται μόνο με θετικά εισοδήματα της εταιρείας που, επίσης, προκύπτουν στην αλλοδαπή (άρθρο 4 § 4 Ν. 2238/94).

## **4.2 Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΑΕ**

### **4.2.1 Προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων και των καθαρών κερδών της Α.Ε.**

Τα καθαρά κέρδη μιας χρήσεως της ανώνυμης εταιρείας, που αποτελούν το φορολογητέο εισόδημα, εξευρίσκονται ως εξής. Από το σύνολο των πάσης πηγής ακαθάριστων εσόδων της α.ε. εκπίπτονται οι δαπάνες εκείνες, που ο νόμος περιοριστικώς αναφέρει και το υπόλοιπο αποτελεί το φορολογητέο καθαρό εισόδημα ή τα φορολογητέα καθαρά κέρδη της χρήσεως.

Πιο αναλυτικά, το άρθρο 105 του Ν. 2238/94 ορίζει ότι ως ακαθάριστα έσοδα της ανώνυμης εταιρείας θεωρούνται:

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

β) Τα λοιπά εισοδήματα που μια ανώνυμη εταιρεία μπορεί να έχει από οικοδομές, από εκμίσθωση γαιών, από κινητές αξίες, από συμμετοχή σε άλλες εμπορικές, γεωργικές κ.λπ. επιχειρήσεις, καθώς και κάθε άλλο εισόδημα από οποιαδήποτε πηγή (όπως αυτά περιγράφονται στα άρθρα 20 - 51 του Ν. 2238/1994). Από την παραπάνω

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

Από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτονται οι δαπάνες αποκτήσεως του εισοδήματος, όπως τις προσδιορίζει περιοριστικά το άρθρο 31 του Ν. 2238/94.

#### **4.2.2 Προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος Α.Ε.**

Τον τρόπο υπολογισμού του φορολογητέου εισοδήματος των νομικών προσώπων δίνει το άρθρο 106 του Ν. 2238/94, που καταχωρείται στη συνέχεια ολόκληρο. Σύμφωνα μ' αυτό, όταν μεταξύ των εισοδημάτων της Α.Ε. περιλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες, των οποίων τα κέρδη έχουν φορολογηθεί, τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη της Α.Ε. προκειμένου να υπολογισθούν τα φορολογητέα κέρδη της<sup>33</sup>.

«*ΑΡΘΡΟ 106*

*ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ*

*1. Όταν μεταξύ των εισοδημάτων των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του παρόντος, συμπεριλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες, των οποίων τα κέρδη έχουν φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος ή του άρθρου 10, τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη προκειμένου υπολογισμού των φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου.*

*Σε περίπτωση, όμως, που στα καθαρά κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας, εταιρείας περιορισμένης ευθύνης και συνεταιρισμού, συμπεριλαμβάνονται, εκτός από τα μερίσματα και τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες, που αναφέρονται πιο πάνω και εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή αφορολόγητα έσοδα και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών, για τον προσδιορισμό των διανεμόμενων κερδών, που αναλογούν στα εισοδήματα, που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος άρθρου, λαμβάνονται τα συνολικά καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από τους ισολογισμούς των νομικών αυτών προσώπων.*

*2. Αν στα καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από ισολογισμούς συνεταιρισμών,*

---

<sup>33</sup> Ηλιόκαυτος Δ., (2006), Πρακτικός Οδηγός Ανωνύμων Εταιριών, Εκδόσεις Σταμούλης, σελ. 301

εταιρειών περιορισμένης ευθύνης και ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών, πλην τραπεζικών και ασφαλιστικών, συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου προστίθεται σε αυτά το μέρος των αφορολόγητων εσόδων, που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκομένου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Αν, όμως, τα αφορολόγητα έσοδα του νομικού προσώπου είναι μεγαλύτερα από τα προκύψαντα, βάσει ισολογισμού, καθαρά κέρδη και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών με οποιαδήποτε μορφή, το μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου κατά την αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου. Στην περίπτωση αυτή, επί της ζημίας που προκύπτει μετά τη λογιστική αναμόρφωση των προκυψάντων αποτελεσμάτων, η οποία λαμβάνει χώρα με την υποβολή της δήλωσης του άρθρου 107, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 4.

3. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και επί διανομής κερδών από εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, πλην τραπεζικών και ασφαλιστικών, και από συνεταιρισμούς, στα κέρδη των οποίων περιλαμβάνονται και κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο επ' ονόματί τους.

4. Αφορολόγητα αποθεματικά ανώνυμων εταιρειών, εταιρειών περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμών, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους, διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα οποτεδήποτε, φορολογούνται κατά το χρόνο της διανομής ή κεφαλαιοποίησης με βάση τις διατάξεις του παρόντος στο όνομα του νομικού προσώπου, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου.

Τα ως άνω διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά φορολογούνται αυτοτελώς, μη συναθροιζομένων των ποσών αυτών με το προκύπτον αποτέλεσμα του ισολογισμού, κατά το χρόνο που γίνεται η διανομή ή κεφαλαιοποίηση.

Προς τούτο, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση του άρθρου 107 μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από το μήνα που λαμβάνεται η απόφαση από το αρμόδιο όργανο για διανομή ή κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών. Ο προκύπτων φόρος καταβάλλεται σε τρεις ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, οι δε υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη μέρα των δύο (2) επόμενων, από την υποβολή της δήλωσης, μηνών.

Με την καταβολή του ως άνω φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των



δικαιούχων για τα διανεμόμενα ή κεφαλοποιούμενα αποθεματικά.

Τα ανωτέρω δεν έχουν εφαρμογή: α) σε αφορολόγητα αποθεματικά, για την κεφαλαιοποίηση των οποίων ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 1473/1984 (Φ.Ε.Κ. 127 Α΄) και του άρθρου 101 του Ν. 1892/1990, β) σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων αποθεματικών που έχουν σχηματίσει μέχρι του χρόνου έναρξης ισχύος του Ν. 2065/1992 οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τα σχηματισθέντα βάσει αναπτυξιακών νόμων αποθεματικά.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα και για τις επιχειρήσεις της περίπτωσης δ΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 101, σε περίπτωση πίστωσης του κεντρικού καταστήματος ή ανάληψης ή εξαγωγής στο εξωτερικό κερδών ή αποθεματικών που δεν έχουν φορολογηθεί στο όνομα του νομικού προσώπου, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους.

Στην περίπτωση αυτή η δήλωση του άρθρου 107, για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από το μήνα που γίνεται η πίστωση ή η ανάληψη ή η εξαγωγή στο εξωτερικό των κερδών ή αποθεματικών και ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται μέσα στην προθεσμία, που ορίζεται από την παράγραφο αυτή.

5. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και επί διανομής ή κεφαλαιοποίησης αποθεματικών, προερχόμενων από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. «Στην περίπτωση αυτήν, ο παρακρατηθείς ή καταβληθείς, κατά περίπτωση, στα ανωτέρω εισοδήματα φόρος συμψηφίζεται με αυτόν που αναλογεί στο νομικό πρόσωπο για τα εισοδήματα αυτά». Εξαιρετικά, κατά την κεφαλαιοποίηση ή διανομή αποθεματικών που έχουν σχηματισθεί μέχρι το χρόνο έναρξης ισχύος του παρόντος από μερίσματα, προερχόμενα από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, αυτά δεν υπόκεινται σε φορολογία και ούτε επιστρέφεται ο παρακρατηθείς φόρος μερισμάτων.

Τα ανωτέρω έχουν ανάλογη εφαρμογή και επί των επιχειρήσεων της περίπτωσης δΙ της παραγράφου 1 του άρθρου 101, σε περίπτωση πίστωσης του κεντρικού καταστήματος ή ανάληψης ή εξαγωγής στο εξωτερικό κερδών ή αποθεματικών, που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους.

6. Σε περίπτωση διάλυσης ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας θεωρείται ως κέρδος, φορολογούμενο στο όνομα του νομικού προσώπου, το ποσό που λαμβάνουν οι μέτοχοι πέραν του πράγματι καταβληθέντος και μη επιστραφέντος σε αυτούς μετοχικού

κεφαλαίου και των κερδών που έχουν υπαχθεί σε φορολογία με βάση τις διατάξεις του παρόντος.

Ως πράγματι καταβληθέν από τους μετόχους ποσό θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας, προσαυξημένο κατά τα αποθεματικά τα σχηματισθέντα από καταβολή των μετόχων κατά την τυχόν υπέρ το άρτιον έκδοση των μετοχών.

Οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου αυτής, έχουν ανάλογη εφαρμογή και σε περίπτωση διάλυσης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης.

7. Σε περίπτωση εξαγοράς ή με οποιονδήποτε τρόπο απόκτησης από ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ιδίων αυτής μετοχών με σκοπό την απόσβεση ή μείωση του κεφαλαίου της, το ποσό που καταβάλλεται στους μετόχους πέραν του πράγματι καταβληθέντος από αυτούς αντιτίμου μετοχών και μη επιστραφέντος σε αυτούς, πρόέρχεται από το υπόλοιπο των κερδών που προκύπτει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος, με βάση το άρθρο 109 του παρόντος, φόρου, από τα συνολικά κέρδη.

Ως πράγματι καταβληθέν από τους μετόχους ποσό θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας, προσαυξημένο κατά τα αποθεματικά τα σχηματισθέντα από την τυχόν υπέρ το άρτιον έκδοση των μετοχών.

Το ανωτέρω ποσό που λαμβάνουν οι μέτοχοι δεν υπόκειται σε φορολογία εφόσον το νομικό πρόσωπο δεν έχει, μέσα στη διαχειριστική χρήση που λαμβάνει χώρα η απόσβεση ή μείωση του κεφαλαίου, εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας ή προσδιοριζόμενα ή φορολογούμενα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Σε περίπτωση ύπαρξης των πιο πάνω εισοδημάτων, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος άρθρου.

8. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών θα καθοριστούν η λογιστική εμφάνιση και ο τρόπος παρακολούθησης των αποθεματικών, που σχηματίζουν οι επιχειρήσεις από τα κέρδη κάθε χρήσης, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

9. Επί ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών, εταιρειών περιορισμένης ευθύνης και συνεταιρισμών, των οποίων τα κέρδη προσδιορίζονται τεκμαρτών με τις διατάξεις του άρθρου 34, σε περίπτωση που μετά την έγκριση του ισολογισμού και τη διάθεση των κερδών της οικείας διαχειριστικής χρήσης από τη γενική συνέλευση και την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, απομένει υπόλοιπο κερδών που δεν φορολογήθηκε στο νομικό πρόσωπο και εμφανίζεται στο λογαριασμό «Αφορολόγητα κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων» το σαράντα τοις εκατό (40%) αυτού

φορολογείται στο νομικό πρόσωπο με τους συντελεστές φορολογίας που προβλέπονται από το άρθρο 109 κατά περίπτωση. Προς τούτο, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται για τα κέρδη αυτά να υποβάλει ιδιαίτερη δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι το τέλος του ένατου μήνα από τη λήξη της οικείας διαχειριστικής χρήσης και να καταβάλει το φόρο που προκύπτει σε τρεις (3) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επόμενων μηνών.

Επί του φόρου που προκύπτει από τη δήλωση αυτή δεν ενεργείται βεβαίωση προκαταβολής φόρου εισοδήματος. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή του οφειλόμενου φόρου θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα. Με την καταβολή του φόρου αυτού για το μέρος των φορολογηθέντων κερδών εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του νομικού προσώπου και των μετόχων ή εταιρών ή μελών, κατά περίπτωση. Τα φορολογηθέντα αυτά κέρδη, μετά την αφαίρεση του φόρου που καταβάλλεται, εμφανίζονται σε ειδικούς λογαριασμούς στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης και δύνανται οποτεδήποτε να διανεμηθούν ή να κεφαλαιοποιηθούν, χωρίς περαιτέρω φορολογική επιβάρυνση.

10. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου έχουν ανάλογη εφαρμογή και στις επιχειρήσεις των περιπτώσεων β' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 101 για τα πέραν των τεκμαρτών κέρδη της οικείας διαχειριστικής χρήσης που δεν φορολογήθηκαν κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του άρθρου 107.

11. Για τις αλλοδαπές εταιρείες και οργανισμούς που αναλαμβάνουν την εργοληπτική κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων στην Ελλάδα, για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 13, με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ίδιου άρθρου παρακράτηση φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων αυτών μόνο για τα προσδιοριζόμενα με το άρθρο 34 τεκμαρτά κέρδη. Σε περίπτωση πραγματοποίησης κερδών από τις εργασίες τους στην Ελλάδα πέραν των φορολογουμένων τεκμαρτών κερδών, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις των παραγράφων 9 και 10 του άρθρου αυτού για μέρος των κερδών που δεν φορολογήθηκε».

#### **4.2.3 Κέρδη διανεμόμενα στο προσωπικό Α.Ε.**

Από τις κείμενες φορολογικές διατάξεις προβλέπονται δύο περιπτώσεις διανομής μέρους των ετησίων καθαρών κερδών των ανωνύμων εταιρειών στο προσωπικό τους.

α) Κέρδη διανεμόμενα στο προσωπικό βάσει του άρθρου 9 του Ν. 1473/84. Όλες,

γενικά, οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες είχαν τη δυνατότητα να διανέμουν στο προσωπικό τους ένα μέρος των ετησίων καθαρών κερδών τους. Με υπουργικές αποφάσεις είχε καθορισθεί μέχρι ποιο ποσοστό (αρχικά 10% και κατόπιν 15%) από τα ετήσια καθαρά κέρδη μπορούσε να διανεμηθεί στο προσωπικό και, επίσης, ότι το ποσό των διανεμομένων κερδών για κάθε εργαζόμενο έπρεπε να ανέρχεται μέχρι 25% των ετησίων αποδοχών του. Το κατά τον τρόπο αυτό διανεμόμενο ποσό των καθαρών κερδών της Α.Ε. εκπίπτονταν από το σύνολο των κερδών και δεν φορολογούνταν στο όνομα της εταιρείας.

β) Χορήγηση μετοχών στο προσωπικό βάσει του άρθρου 18 του Ν. 1731/87. Η διάταξη αυτή προέβλεπε ότι οι ημεδαπές βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές και λατομικές ανώνυμες εταιρείες μπορούσαν να διανέμουν σε κάθε διαχειριστική χρήση, με απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων, μέρος των ετησίων καθαρών κερδών, με τη μορφή μετοχών τους, στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους. Οι χορηγούμενες μετοχές στους εργαζόμενους θα προέρχονται από αντίστοιχη αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας. Το ποσό των κερδών που διανέμονταν στο προσωπικό με τον τρόπο αυτό, δεν φορολογούνταν στο όνομα της εταιρείας και από την προαναφερθείσα διάταξη προβλέπονταν απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος και για τους λαμβάνοντες εργαζόμενους.

Ήδη, ο Ν. 2238/94 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος), στο άρθρο 99 § 2 ορίζει ότι οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες μπορούν να διανέμουν σε κάθε διαχειριστική χρήση, με απόφαση της γενικής συνελεύσεως, μέρος των ετησίων καθαρών κερδών, όπως αυτά προσδιορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Κ.Ν. 2190/20, με τη μορφή μετοχών τους στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό. Οι μετοχές, που χορηγούνται στους εργαζόμενους, πρέπει να προέρχονται από αντίστοιχη αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας.

Μετά το Ν. 2065/92, οι φοροαπαλλαγές αυτές καταργήθηκαν (άρθρο 43 § 5). Και βάσει της § 1 του άρθρου 10 του Ν.Δ. 3843/55 (όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 16 § 6 του Ν. 2065/92) το σύνολο των φορολογητέων κερδών της ανώνυμης εταιρείας φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου με τον εκάστοτε ισχύοντα συντελεστή (βλ. τώρα άρθρο 109 § 1 του Ν. 2238/94, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 6 § 4 του Ν. 3296/2004). Συνεπώς, τα διανεμόμενα έκτοτε στο προσωπικό της α.ε. κέρδη (με τον α ή το β τρόπο) είναι καθαρά, όπως συμβαίνει με τα μερίσματα και τις αμοιβές των μελών του δ. συμβουλίου.

Απαλλαγή από ασφαλιστικές εισφορές. Στην αρχή τα διανεμόμενα στο προσωπικό

κέρδη θεωρήθηκαν αποδοχές μισθωτών και κρίθηκε ότι έπρεπε να υπόκεινται σε εισφορές υπέρ των ασφαλιστικών οργανισμών. Όμως, με ρητές διατάξεις του άρθρου 43 του Ν. 1892/90, ορίστηκε ότι τόσο τα εισοδήματα των εργαζομένων από διανομή κερδών α.ε., όσο και εκείνα από χορήγηση μετοχών δεν υπόκειται σε ασφαλιστικές εισφορές.

Στη συνέχεια, με τις διατάξεις του άρθρου 43 § 5 του Ν. 2065/92 και του άρθρου 18 § 1 του Ν. 2166/93, ορίστηκε ότι το ποσό από τα κέρδη τους που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους, τόσο με τη μορφή μετρητών, όσο και με τη μορφή μετοχών, είναι αποδοχές για τις οποίες υπάρχει υποχρέωση καταβολής ασφαλιστικών εισφορών (εγκ. Ι.Κ.Α. 38/10.8.94).

### ***4.3 Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΣΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΑΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ***

#### ***4.3.1 Τρόπος υπολογισμού του φόρου εισοδήματος στα κέρδη της Α.Ε.***

Σύμφωνα με το άρθρο 109 § 1 του Ν. 2238/94, όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 4 του άρθρου 6 του Ν. 3296/2004, ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα της ανώνυμης εταιρείας με φορολογικούς συντελεστές, οι οποίοι καθορίζονται ως εξής:

α) Για τις διαχειριστικές χρήσεις που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2005, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε τριάντα δύο τοις εκατό (32%).

β) Για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2006 έως 31 Δεκεμβρίου του ίδιου έτους, ο συντελεστής φορολογίας σε είκοσι εννέα τοις εκατό (29%).

γ) Για τα κέρδη (συνολικό φορολογητέο εισόδημα) που προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2007 και μετά ο φορολογικός συντελεστής ορίζεται σε είκοσι πέντε τοις εκατό (25%).

Εκπτώσεις από το φόρο εισοδήματος. Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν:

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12, 13 § 1, 55, 111 και 114 του Ν. 2238/94 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο.

β) Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εισοδημάτων που διανέμονται και με τα

οποία έχουν προσαυξηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη του νομικού προσώπου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 106 §§ 1-3 του Ν. 2238/94.

γ) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φόρο φόρος αυτός σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα (άρθρο 109 § 4γ Ν. 2238/94).

Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί, η επιπλέον διαφορά συμψηφίζεται στο υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

### **Προκαταβολή φόρου.**

Κατά την υποβολή της δηλώσεως φόρου εισοδήματος του νομικού προσώπου της Α.Ε. βεβαιώνεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ως καταβλητέα προκαταβολή φόρου ποσό ίσο προς το 65% του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα της λήξασας διαχειριστικής περιόδου. Η βεβαίωση της άνω προκαταβολής γίνεται έναντι του φόρου επί του εισοδήματος της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου. Για τις τράπεζες το ποσοστό της προκαταβολής είναι 80%. Βλ. άρθρου 111 § 1 Ν. 2238/94, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 10 του Ν. 3453/2006 «Ρυθμίσεις στο φορολογικό καθεστώς των Συνδεδεμένων Εταιρειών και άλλες διατάξεις».

## **4.4. ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΕ**

### **4.4.1 Προθεσμία υποβολής**

Κάθε ανώνυμη εταιρεία (ημεδαπή ή αλλοδαπή, λειτουργεί στην Ελλάδα και αποβλέπει στην απόκτηση οικονομικού ωφελήματος) υποχρεούται να υποβάλλει, μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσεως, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., δήλωση φορολογίας εισοδήματος, κατά τις κάτωθι διακρίσεις (άρθρο 107 § 1 Ν. 2238/94).

α) Όλες οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες εταιρείες μέχρι την δέκατη (10<sup>η</sup>) ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξεως της διαχειριστικής περιόδου, για τα εισοδήματα που απέκτησαν μέσα σ' αυτή.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, μπορεί να μεταφέρεται ειδικά για τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες η ημερομηνία λήξεως της προθεσμίας που ορίζεται πιο πάνω και η υποβολή της δηλώσεως να γίνεται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού

μητρώου (Α.Φ.Μ.) του νομικού προσώπου (άρθρο 107 § 2α Ν. 2238/94).

β) Οι υπό εκκαθάριση τελούσες ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εντός μηνός από τη λήξη του σταδίου (χρονικής περιόδου) της εκκαθάρισεως για τα εισοδήματα που κτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή. Εάν το στάδιο της εκκαθάρισεως διάρκεσε πέραν του έτους, επιδίδεται προσωρινή φορολογική δήλωση για τα εισοδήματα εκάστου έτους εντός μηνός από τη λήξη αυτού και, επίσης, οριστική δήλωση μόλις λήξει το στάδιο της εκκαθάρισεως (άρθρο 107 § 2γ Ν. 2238/94).

γ) Ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες στα καθαρά κέρδη των οποίων συμπεριλαμβάνονται και εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας ή κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο, εφόσον μέσα σε έξι μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσεως δεν συνέρχεται η γενική συνέλευση των μετόχων για να εγκρίνει την προταθείσα από το διοικητικό συμβούλιο διανομή κερδών ή συνέρχεται και τροποποιεί την προταθείσα αυτή διανομή κερδών, υποχρεούνται να υποβάλλουν τροποποιητική δήλωση εντός τριάντα (30) ημερών από τη λήξη του πιο πάνω εξαμήνου για τα φορολογητέα κέρδη που προκύπτουν κατά την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 106. Ο τυχόν οφειλόμενος, βάσει της τροποποιητικής δηλώσεως, φόρος και προκαταβολή φόρου καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δηλώσεως και οι υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επόμενων μηνών.

Σε περίπτωση μεταγενέστερης, αλλά εντός της ίδιας διαχειριστικής χρήσεως, μερικής ή ολικής εγκρίσεως της διανομής, εφαρμόζονται, επίσης, οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 106 του παρόντος. Προς τούτο, υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση εντός τριάντα (30) ημερών από το χρόνο εγκρίσεως από τη γενική συνέλευση και ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης δηλώσεως (άρθρο 107 § 4 Ν. 2238/94).

#### **Υπογραφή δηλώσεως:**

Η δήλωση συντάσσεται σε έντυπο που χορηγούν δωρεάν οι Δ.Ο.Υ. και υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπο της Α.Ε. (άρθρο 107 § 6 Ν. 2238/94).

Επίσης, η δήλωση υπογράφεται υποχρεωτικά και από τον προϊστάμενο του λογιστηρίου ή από τον υπεύθυνο λογιστή που τηρεί τα βιβλία (άρθρα 49 § 1 Ν. 2065/92 και 31 § 11 Ν. 2238/94).

### **Αρμόδια Δ.Ο.Υ.**

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. (κατά το άρθρο 108 του Ν. 2238/94), στην οποία επιδίδεται η δήλωση φορολογίας της ανώνυμης εταιρείας είναι εκείνη της περιφέρειας στην οποία ευρίσκεται η έδρα της α.ε. Προκειμένου για αλλοδαπές αν. εταιρείες αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι η της περιφέρειας, όπου βρίσκεται η κύρια μόνιμη εγκατάσταση αυτής.

Όταν σε μία πόλη υπάρχουν περισσότερες Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες, οι ανώνυμες εταιρείες που εδρεύουν στην πόλη αυτή υποβάλλουν τις δηλώσεις τους σε κείνη την Δ.Ο.Υ. που έχει ορισθεί με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Στην Αθήνα υπάρχουν δύο Δ.Ο.Υ., μία για τις εμπορικές ανώνυμες εταιρείες (Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία Φορολογίας Ανωνύμων Εμπορικών Εταιρειών Αθηνών - Φ.Α.Ε.Ε.) και για τις βιομηχανικές αν. εταιρείες (Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία Φορολογίας Ανωνύμων Βιομηχανικών Εταιρειών - Φ.Α.Β.Ε.). Στις Δ.Ο.Υ. αυτές υπάγονται όλες οι αν. εταιρείες που έχουν την έδρα τους στο νομό Αττικής – πλην του Διαμερίσματος Πειραιώς, για το οποίο υπάρχει ιδιαίτερη Δ.Ο.Υ. (Φ.Α.Ε. Πειραιώς). Επίσης, για τις αν. εταιρείες Θεσ/νίκης υπάρχει η Δ.Ο.Υ. Φορολογίας Αν. Εταιρειών Θεσ/νίκης.

### **Καταβολή του φόρου**

Ο φόρος εισοδήματος, η βεβαιούμενη με βάση το άρθρο 111 του Ν. 2238/94 προκαταβολή φόρου εισοδήματος, τα τέλη χαρτοσήμου κ.λπ. ποσά, που οφείλονται με βάση τη δήλωση του άρθρου 107, καταβάλλονται σε οκτώ (8) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η μεν πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δηλώσεως, οι δε υπόλοιπες επτά, την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επτά επόμενων, από την υποβολή της δηλώσεως μηνών.

Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής του συνολικού ποσού της οφειλής που αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο με την εμπρόθεσμη δήλωση, παρέχεται έκπτωση ποσοστού ενάμισι τοις εκατό (1,5%) επί του καταβαλλόμενου ποσού.

Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή των αναφερόμενων στην προηγούμενη παράγραφο ποσών, θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα (άρθρο 110 Ν. 2238/94).

#### ***4.4.2 Δικαιολογητικά που συνοδεύουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος Α.Ε.***

Σύμφωνα με την υπ' αριθ. 1039299/πολ. 1064/14.4.2005 απόφαση Υπ. Οικονομικών, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος των ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών



πρέπει να συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα εξής:

α. Αντίγραφο του ισολογισμού, της κατάστασης λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης και της κατάστασης λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης, νόμιμα υπογραμμένα.

β. Τρία (3) αντίτυπα δηλώσεων των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολογήτων εκπτώσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν.δ. 4002/1959, ν. 289/1976, ν. 1262/1982, ν. 1892/1990 και ν. 2601/1998).

γ. Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της παραγράφου 27 του άρθρου 6 του ν. 2601/1998 αίτηση και την κατάσταση που πρέπει να συνοδεύει αυτήν για τις επενδύσεις του ίδιου νόμου που έχουν ολοκληρωθεί.

δ. Κατάσταση σε δύο (2) αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το είδος των δαπανών, κατά κατηγορία, καθώς και το ποσό που διατέθηκε μέσα στη χρήση 2004 για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του ν. 2601/1998, προκειμένου να καλυφθεί:

αα) το ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων του άρθρου 22 του ν. 1828/1989, που έχει σχηματισθεί από τα αδιανέμητα κέρδη του οικ. έτους 2002,

ββ) το ειδικό αποθεματικό επενδύσεων του άρθρου 22 του ν. 1828/1989, που έχουν σχηματίσει οι προέλθουσες από μετασχηματισμό ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες ή εταιρείες περιορισμένης ευθύνης από τα αδιανέμητα κέρδη του οικ. έτους 2003 και 2004, βάσει της παρ. 7 του άρθρου 9 του ν. 2992/2002 (Φ.Ε.Κ. 54Α') και

γγ) το αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων που ορίζεται από την παρ. 11 του άρθρου 2 του ν. 3220/2004 (Φ.Ε.Κ. 15Α') και έχει σχηματισθεί από τα αδιανέμητα κέρδη, του οικον. έτους 2004.

ε. Υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 με την οποία πρέπει να δηλώνεται, ότι τα στοιχεία που αναφέρονται στην περίπτωση δ' προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ.

στ. Υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986, για το ειδικό αποθεματικό επενδύσεων του άρθρου 22 του ν. 1828/1989, που έχουν σχηματίσει οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες ή εταιρείες περιορισμένης ευθύνης από τα αδιανέμητα κέρδη της κλειόμενης διαχειριστικής χρήσης, βάσει της παρ. 7 του άρθρου 9 του ν. 2992/2002 (Φ.Ε.Κ. 54Α'), η οποία θα περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

αα. Στοιχεία (επωνυμία, έδρα, ΑΦΜ, αντικείμενο εργασιών) των συγχωνευθεισών ή απορροφηθεισών επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις του Ν.Δ.1297/1972 ή του Ν. 2166/1993, καθώς και ο χρόνος ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού

- ββ. Το ποσό των καθαρών κερδών της χρήσης
- γγ. Το ποσό των κερδών που διατέθηκε για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, όπου υπάρχει τέτοια υποχρέωση
- δδ. Το ποσό των κερδών που διανεμήθηκε με οποιαδήποτε μορφή
- εε. Το ποσό των αδιανέμητων καθαρών κερδών της χρήσης και
- στστ. Το ποσό των καθαρών κερδών που διατέθηκε για το σχηματισμό του ειδικού αυτού αποθεματικού επενδύσεων.

ζ. Υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986, για το ειδικό αποθεματικό επενδύσεων της παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 3220/2004 που έχει σχηματίσει η επιχείρηση από τα αδιανέμητα κέρδη της κλειόμενης διαχειριστικής χρήσης, η οποία περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία:

- αα. Το ποσό των καθαρών κερδών της χρήσης
- ββ. Το ποσό των κερδών που διατέθηκε για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, όπου υπάρχει τέτοια υποχρέωση
- γγ. Το ποσό των κερδών που διανεμήθηκε με οποιαδήποτε μορφή
- δδ. Το ποσό των αδιανέμητων καθαρών κερδών της χρήσης και
- εε. Το ποσό των καθαρών κερδών που διατέθηκε για το σχηματισμό του ειδικού αυτού αποθεματικού επενδύσεων.

η. Δύο (2) αντίτυπα του υποδείγματος Ε3 «ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ».

θ. Αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ακινήτων Ε2.

ι. Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με την πρόταση διανομής των κερδών.

ια. Βεβαιώσεις των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

ιβ. Την αναφερόμενη στην 105.7764/10466/ ΒΟΟ12/ΠΟΛ. 1136/1998 διαταγή υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 για το ύψος των τόκων από έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου που έχει αποκτήσει το νομικό πρόσωπο μέσα στη χρήση 2004 και το ποσό του φόρου 10% που αναλογεί σε αυτούς.

ιγ. Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

ιδ. Την οριζόμενη από την περ. β' της παρ. 1 της 1040801/750/Α0012/ΠΟΛ.1123/8.4.1997 Α.Υ.Ο. βεβαίωση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., στην περιφέρεια της οποίας βρίσκεται το υποκατάστημα, όταν το νομικό πρόσωπο επικαλείται μείωση, κατά 40% του συντελεστή φορολογίας εισοδήματος, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 118 του ν. 2238/1994 (νησιά με πληθυσμό κάτω των

3.100 κατοίκων).

ιε. Οι ανώνυμες εταιρείες που κάνουν χρήση μειωμένου συντελεστή φορολογίας σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 9 του ν. 2992/2002, υποβάλουν υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/ 1986 με την οποία θα δηλώνουν τα ακόλουθα στοιχεία: αα) το χρόνο ολοκλήρωσης της συγχώνευσης ή απορρόφησης των άλλων εταιρειών, καθώς και τις διατάξεις του νόμου βάσει του οποίου έγινε ο μετασχηματισμός, ββ) τα ίδια κεφάλαια της καθεμίας απορροφηθείσας εταιρείας καθώς και αυτής που τις απορρόφησε, δηλαδή της εταιρείας που υποβάλλει τη δήλωση φορολογίας, γγ) ότι όλες οι μετασχηματισθείσες εταιρείες δεν έχουν καταστεί συνδεδεμένες από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 1997 και μετά ή αν έχουν καταστεί συνδεδεμένες από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 1997.

Η υπεύθυνη δήλωση με τα πιο πάνω δηλούμενα στοιχεία υποβάλλεται και από τις Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις και Συνεταιριστικές Εταιρείες που εμπίπτουν στην παρ. 4 του άρθρου 9 του ν. 2992/2002.

ιστ. Οι τεχνικές εταιρείες που ανέλαβαν από 1 Ιανουαρίου 2002 και μετά καινούργια δημόσια ή ιδιωτικά τεχνικά έργα πρέπει να υποβάλουν κατάσταση στην οποία θα τα εμφανίζουν, τα ακαθάριστα έσοδα που προήλθαν από τα έργα αυτά, καθώς και τα αντίστοιχα καθαρά τους κέρδη. Στην ίδια κατάσταση θα εμφανίζονται χωριστά τα ίδια στοιχεία των έργων που είχαν αναλάβει μέχρι και την 31 Δεκεμβρίου 2001.

ιζ. Οι οικοδομικές επιχειρήσεις:

αα. Κατάσταση, ανά διεύθυνση, οικοδομών, των οποίων η ανέγερση άρχισε μέσα στο έτος 2004

ββ. Αναλυτική κατάσταση των ακαθάριστων εσόδων της παρ. 1 του άρθρου 34 του ν. 2238/1994, που προέκυψαν μέσα στη διαχειριστική περίοδο 2004 από την πώληση καθεμίας χωριστά οριζόντιας ιδιοκτησίας ή άλλου κτιρίου, που ανήκει σε οικοδομή, η ανέγερση της οποίας άρχισε μέσα στο έτος 2004

γγ. Κατάσταση, ανά διεύθυνση, οικοδομών, των οποίων η ανέγερση άρχισε μέσα στα έτη 2002 και 2003 με το αντίστοιχο έτος αποπεράτωσης αυτής

δδ. Αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών, που προέκυψαν μέσα στη διαχειριστική περίοδο 2004 από πωλήσεις οικοδομών των οποίων η ανέγερση είχε αρχίσει πριν από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2002.

ιη. Τη δήλωση «ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΤΟΧΗΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΕΡΓΩΝ» (Ε16) σε δύο αντίτυπα, όταν το νομικό πρόσωπο έχει στην κυριότητά του τέτοια μηχανήματα, για τα οποία οφείλεται τέλος χρήσης του άρθρου 20 του ν. 2052/1992 (Φ.Ε.Κ. 94Α').

ιθ. Δύο (2) αντίτυπα της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9), για τα ακίνητα που κατά την 01.01.2005, τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 είχαν εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε αυτά, εφόσον τα έντυπα αυτά δεν υποβάλλονται ηλεκτρονικά

## ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Όπως είδαμε παραπάνω η Ανώνυμη εταιρεία είναι ένα νομικό πρόσωπο που έχει ως επί το πλείστον κερδοσκοπικό χαρακτήρα με κυριότερο πλεονέκτημα, οι μέτοχοι της να ευθύνονται μόνο μέχρι το ύψος της συμμετοχής τους. Δηλαδή, η Ανώνυμη Εταιρεία<sup>34</sup> είναι η εμπορική εταιρία, που έχει νομική προσωπικότητα και στην οποία δεν υπάρχει προσωπική ευθύνη του φορέα ή των φορέων της, για τις έναντι των τρίτων υποχρεώσεις της.

Το κεφάλαιο αυτό διαιρείται σε ίσα τμήματα (μετοχές), σε κάθε ένα από τα οποία αντιστοιχεί και μια εταιρική ιδιότητα. Οι μετοχές μπορούν να μεταβιβάζονται εύκολα από τους κατόχους τους σε τρίτους χωρίς από την αλλαγή αυτή να επηρεάζεται η εταιρία. Η εταιρία αυτή έχει δική της επωνυμία, δική της κατοικία και ιθαγένεια. Σε αντίθεση με την ομόρρυθμη και ετερόρρυθμη εταιρία, η Α.Ε. έχει αυτοτέλεια της εταιρικής περιουσίας σε σχέση με την ατομική περιουσία των εταίρων. Σχετικά με την επωνυμία της είναι υποχρεωτικό να αναγράφεται το είδος της εταιρικής επιχείρησης και οι λέξεις «ανώνυμος εταιρία» (Α.Ε.) και προαιρετικά μόνο μπορεί να γράφει το όνομα ενός ή περισσότερων συνεταίρων της.

Οι βασικές προϋποθέσεις σύστασής της είναι<sup>35</sup>:

- 1 Σύναψη Καταστατικού, που καταρτίζεται μεταξύ δύο τουλάχιστον προσώπων (ιδρυτές) φυσικών ή νομικών και πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου.
- 2 Ανάλυση των μετοχών, δηλαδή, κάλυψη του μετοχικού Κεφαλαίου.
- 3 Έγκριση του Καταστατικού και άδεια σύστασης από την αρμόδια αρχή Νομαρχία ή Γενική Γραμματεία Εμπορίου).
- 4 Τήρηση διατυπώσεως δημοσιότητας, η οποία συνίσταται, αφενός μεν, στην καταχώρηση του εγκριθέντος από την αρμόδια αρχή του Καταστατικού καθώς και της άδειας σύστασης της Α.Ε. στο Μητρώο Α.Ε. και αφετέρου στη δημοσίευση στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβέρνησης (Φ.Ε.Κ.), ανακοίνωσης για τη σχετική καταχώρηση στο Μ.Α.Ε. του εγκριθέντος Καταστατικού και της άδειας σύστασης.

---

<sup>34</sup> Λαζαρίδης Ιωάννης, Χρηματοοικονομική Διοίκηση, Τεύχος Α, Θεσσαλονίκη 2002, σελ. 90

<sup>35</sup> <http://www.chania-cci.gr/anonimietairia.htm>

5 Εγγραφή στο οικείο Επιμελητήριο.

6 Έναρξη Εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και απόδοση Α.Φ.Μ.

Το ανώτατο όργανο της Α.Ε. είναι η **Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.)**, στην οποία λαμβάνονται όλες οι μεγάλες αποφάσεις. Την Γενική Συνέλευση απαρτίζουν οι μέτοχοι της εταιρείας. Οι συνελεύσεις είναι έκτακτες και τακτικές. Στις Γενικές Συνελεύσεις γίνεται η ψηφοφορία για τη σύνθεση του επόμενου Διοικητικού Συμβουλίου, ορίζονται τα καθήκοντα του, λαμβάνονται αποφάσεις για σημαντικά ζητήματα όπως ο καθορισμός της μακροχρόνιας πολιτικής της εταιρείας και παρουσιάζονται τα αποτελέσματα που πέτυχε η εταιρεία την προηγούμενη χρήση και εγκρίνεται ο ισολογισμός της.

Το **Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.)** αποτελείται από τα μέλη που ψηφίστηκαν στην Γενική Συνέλευση και έχει το καθήκον της επίβλεψης της εταιρείας και της χάραξης πολιτικής και στρατηγικής αυτής. Έτσι το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει για πολύ σημαντικά ζητήματα και παρακολουθεί την πορεία της εταιρείας στην αγορά. Το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγει τον Πρόεδρό του, ο οποίος είναι υπεύθυνος για τον συντονισμό των εργασιών του, καθώς και τον "Διευθύνοντα Σύμβουλο", ο οποίος ασκεί την διοίκηση και εκπροσώπηση της εταιρείας.

Με το νέο νόμο 3604/2007 (ΦΕΚ 189/Α'/8.8.2007) αναμορφώθηκε ριζικά το θεσμικό πλαίσιο λειτουργία της ΑΕ. Με το Ν. 3604/2007 ο νόμος 2190/1920 περί Ανωνύμων Εταιρειών επιχειρεί να εκσυγχρονιστεί και να εισάγει τις επιχειρήσεις στην εποχή της πληροφορίας και των νέων δεδομένων που επιβάλλει ο διεθνής ανταγωνισμός, και β) η ενσωμάτωση στο Ελληνικό δίκαιο της Οδηγίας 2006/68/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου. Σε γενικές γραμμές, με το νέο νόμο, απλουστεύονται οι διαδικασίες που απαιτούνται για την ίδρυση των Ανώνυμων Εταιρειών, ενώ επέρχονται και ουσιαστικές μεταβολές για την οργάνωση, τη λειτουργία και τις υποχρεώσεις τους. Οι πιο σημαντικές αλλαγές στη λειτουργία των ΑΕ είναι:

**1ον.** Μειώνεται δραστικά η διοικητική παρέμβαση στη σύσταση και στη λειτουργία της Α.Ε.

**2ον.** Καταβάλλεται μέριμνα για την ενίσχυση της θέσης των μετόχων.

**3ον.** Διευρύνονται τα περιθώρια καταστατικών διαμορφώσεων.

**4ον.** Εισάγονται ρυθμίσεις που διευκολύνουν τις επιχειρηματικές επιλογές των ενδιαφερομένων ή απλοποιούν τη σύσταση και τη λειτουργία της εταιρείας και

**5ον.** Αναθεωρούνται ορισμένα μείζονα ζητήματα του «Δικαίου των Α.Ε.» και ρυθμίζονται επιμέρους ζητήματα εξαιρέσεων, τροποποιήσεων, ανακλήσεων, ποσοστών, δικαιωμάτων μετόχων, εταιρικών σχέσεων, απλούστευσης καταστατικών, ευελιξίας, δυνατοτήτων τηλεδιασκέψεων και ορίου απόκτησης μετοχών. Ενώ καταργείται η απόκτηση μετοχών με σκοπό τη στήριξή τους στο Χρηματιστήριο.

6ον. Επιτρέπεται πλέον η ίδρυση μονοπρόσωπης Α.Ε, δυνατότητα που υπήρχε ήδη σε δίκαια άλλων κρατών μελών

## **ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΣΚΕΛΟΣ – ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

### **ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΑΕ**

1. Έγκριση – Απόφαση Νομαρχίας
2. Ανακοίνωση νομαρχίας
3. Καταστατικό και φωτοτυπία ταυτότητας νόμιμου εκπροσώπου
4. Τίτλος κυριότητας μισθωτήριο επαγγελματικής εγκατάστασης
5. Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 (από τον εκπρόσωπο της ΑΕ με την οποία δηλώνεται ότι θα προσκομισθεί σε δύο αντίτυπα ΦΕΚ στο οποίο καταχωρείται η σύσταση της, αμέσως μετά τη δημοσίευση)
6. Αντίγραφο της δήλωσης καταβολής φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου
7. Δήλωση έναρξης δραστηριότητας (Έντυπα Μ3 – Μ7)
8. Εξουσιοδότηση του εκπροσώπου, θεωρημένη για το γνήσιο της υπογραφής του, σε περίπτωση που η δήλωση υποβάλλεται από τρίτο πρόσωπο
9. Ασφαλιστικές ενημερότητες των μελών του ΔΣ που έχουν στην κατοχή τους ποσοστό μετοχών της εταιρίας πάνω από 3%
10. Αυτοψία του χώρου της έδρας
11. Προέγκριση επιμελητηρίου

**Σημείωση:** σε περίπτωση που έχει κυκλοφορήσει το ΦΕΚ της σύστασης της ΑΕ όταν υποβάλλεται η δήλωση έναρξης, αντί των δικαιολογητικών 1,2,3 και 6 προσκομίζεται το ΦΕΚ σε δύο αντίτυπα (Φυλ. ΦΠΑ 13 Εγκ. ΠΟΛ 1191/91).



## ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΑΕ

Σύμφωνα με το άρθρο 7β του ΚΝ 2190/20, που προστέθηκε στο νόμο με το άρθρο 7 του ΠΔ 409/86, η δημοσιότητα πραγματοποιείται:

1. Με την καταχώρησης της απόφασης του Νομάρχη περί παροχής αδείας συστάσεως της ανώνυμης εταιρίας και εγκρίσεως του καταστατικού αυτής στο μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, που τηρείται στην υπηρεσία εμπορίου της νομαρχίας της έδρας της εταιρείας.
2. Με τη δημοσίευση σχετικής ανακοινώσεως με τα στοιχεία της ιδρυθείσας ανώνυμης εταιρείας στην εφημερίδα της κυβερνήσεως (τεύχος ΑΕ ΕΠΕ). Η δημοσίευση αυτή γίνεται με επιμέλεια της υπηρεσίας εμπορίου, αλλά με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρίας. Απαιτούμενο παράβολο από την ΔΥΟ 400€ πλέον χαρτοσήμου 3,6% και εισφορά 7%. Επίσης, καταβάλλεται και τριπλότυπο εισφοράς υπέρ ΤΑΠΕΤ 5% επί του παραβόλου.

## ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχωρήσεως της συστάσεως της ΑΕ με την επωνυμία «Χρήστου ΑΕ» με βάση τις διατάξεις του ΚΝ 2190/20 στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών. Στις 1/10/08 καταχωρήθηκε στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών της υπηρεσίας μας και πήρε αριθμό μητρώου 45 η ΑΕ με την επωνυμία «Χρήστου ΑΕ» καθώς και η υπ' αριθμόν 89 απόφαση του Νομάρχη Τρικάλων περί συστάσεως της άνω εταιρίας και εγκρίσεως του καταστατικού της που καταρτίστηκε με την υπ' αριθ. 1000 πράξη της συμβολαιογράφου Ελένη Σίμου.

Περίληψη καταστατικού εταιρίας:

- 1) Επωνυμία και διακριτικός τίτλος «Χρήστου ΑΕ»
- 2) Έδρα Τρίκαλα
- 3) Σκοπός: Η κατασκευή επίπλων
- 4) Διάρκεια 50 έτη
- 5) Ποσό και τρόπος καταβολής μετοχικού κεφαλαίου 40.000 €, ολοσχερώς καταβεβλημένο
- 6) Μετοχές 10.000 ανώνυμες ονομαστικής αξίας 4 ευρώ έκαστη
- 7) Ημερομηνία λήξης εταιρικής χρήσης 31/12
- 8) Αριθμός μελών ΔΣ τρία (3) με 5ετή θητεία.
- 9) Πρώτο διοικητικό συμβούλιο
  - ❖ Πιπερόπουλος Στάθης του Νίκου και της Γεωργία έτος γεννήσεως 1983, ΑΤ ΑΒ465738, ΑΤ Αλεξ/πόλης, κάτοικος Τρικάλων
  - ❖ Σαλεμές Νίκος του Νίκος και της Γεωργίας, έτος γεννήσεως 1977, ΑΤ Τρικάλων, κάτοικος Τρικάλων

Η θητεία είναι 5ετή

Εντολή Νομάρχη  
Ο Διευθυντής

## **ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

Στην υπηρεσία ΚΒΣ της εφορίας προσκομίζει η εταιρία ενιαίο έντυπο 1000 σελίδων για θεώρηση καθώς και τα πρόσθετα βιβλία πρακτικών γενικής συνέλευσης των μετόχων, του ΔΣ των ονομαστικών μετοχών και το μητρώο παγίων. Προσκομίζεται επίσης έντυπο 1000 σελίδων πολλαπλών εκτυπώσεων για την θεώρηση των στοιχείων μαζί με τα παρακάτω δικαιολογητικά:

- 1) Βεβαίωση έναρξης δραστηριότητας (Μ3)
- 2) Υπεύθυνη δήλωση ότι η εταιρία είναι νεοσύστατη και θεωρεί για πρώτη φορά βιβλία
- 3) Βεβαίωση του ΤΕΒΕ ή ΤΑΕ για την ασφάλιση των μελών του ΔΣ που έχουν συμμετοχή στο εταιρικό κεφάλαιο κατά ποσοστό τουλάχιστον 5% ή 3% αντίστοιχα

## **ΠΡΟΣΛΗΨΕΙΣ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ**

Η εταιρία έχει προβεί στις προσλήψεις του προσωπικού της. Οι θέσεις που καλύπτουν οι νεοπροσλαμβανόμενοι είναι οι εξής: έξι οδηγοί, δύο (2) χειριστές και ένας λογιστής. Η ημερομηνία έναρξης εργασίας, ορίστηκε η 30/10/08. Κατά την πρόσληψη του προσωπικού η εταιρία υποχρεούται να συμπληρώσει τα παρακάτω έντυπα:

### **ΕΝΤΥΠΟ                    ΕΙΔΙΚΟΥ                    ΒΙΒΛΙΟΥ                    ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ ΝΕΟΠΡΟΣΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**

Είναι έντυπο του ΙΚΑ που προβλέπεται από τη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 1 του Νόμου 2556/97 (ΦΕΚ 279τ Α/97). Σύμφωνα με το νόμο ο εργοδότης είναι υποχρεωμένος να καταχωρεί τους νεοπροσλαμβανόμενους μισθωτούς αμέσως μετά την πρόσληψη και πριν αναλάβουν εργασία.

Υποβάλεται εις οίπλου στον Ο.Α.Ε.Δ. 10 ενα επιο τρεφειαι υιον εμγυυυυη  
 Ο αλλοδαπός χώρας εκτος ΕΟΚ, πρέπει να εφοδιζεται ίξι με άδεια εργασιός.  
 Ο ανήλικος πρέπει να εφοδιάζεται και με βιβλιόριο ανήλικου.  
 Ο εργοδότης πρέπει να αναγγείλει την πρόσληψη μέσα σε οκτώ ημέρες.

**ΟΣΟΣΧΗ**

\* Κλάδος Οικ. Δραστηριότητας.  
 Επικήрейτης

**ΣΦΡΑΓΙΔΑ Ή ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ:**

ΧΡΗΣΙΟΥ Α.Ε.  
 ΔΙΑΒΑ 3 ΚΑΛΑΜΠΑΚΑ  
 ΤΚ 42200 24320-25305

**ΤΕΧΝΙΚΟΣ**

Ακριβής περιγραφή του Επαγγέλματος

**ΕΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΛΗΦΘΕΝΤΟΣ:**

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ  
 Ονοματεπώνυμο  
 ΠΛΑΤΑΙΩΝ 3 ΚΑΛΑΜΠΑΚΑ  
 Διεύθυνση περιοχή  
 ΕΛΛΗΝΙΚΗ  
 Υπηκοότητα

\*Κωδ.Επαγγέλματος

9

ολικός αριθμός απασχολουμένων  
 ζευτών επιχείρησης.

**ΑΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΛΗΦΘΕΝΤΟΣ:**

φύλο:  1 άνδρας  2 γυναίκα

Έτος Γέννησης: 1960

Γενική εκπαίδ.:  1 αγραμ.  2 Δημσ.  3 Γ.Γυμν.  4 Λύκειο

Τεχνική εκπαίδ.:  1 κατωτ.ή Μέση ή ΤΕΕ/Α  2 Τεχν. Λύκειο ή ΤΕΕ/Β  3 Ανωτέρα ή ΤΕΙ  4 Λύκειο  5 Ανωτέρα ή ΤΕΙ  6 Ανωτάτη  7 Μεταπτ.

Αναλαμβάνει για πρώτη φορά εργασία σαν μισθωτός:

Θα απασχοληθεί με μερική απασχόληση:

Ήλθε από άλλη περιοχή ή ξένη χώρα εντός τους τελευταίου έτους:

και ποιά (Κράτος-Δήμος ή Κοινότητα).....

Πρόσθετα Προσόντα:  1 Γνώση Η/Υ  2 Ξένες γλώσσες  3

Τοποθέτηση με πρόγραμμα ΟΑΕΔ:

Αν ΝΑΙ με ποιά πρόγραμμα.....

1 ΝΑΙ  2 ΝΑΙ  3 Άλλα προγράμματα ΟΑΕΔ

2 ΟΧΙ  2 ΟΧΙ  2 ΟΧΙ

2 ΟΧΙ  2 ΟΧΙ  2 ΟΧΙ

2 ΟΧΙ  2 ΟΧΙ  2 ΟΧΙ

2 ΟΧΙ  2 ΟΧΙ  2 ΟΧΙ

2 ΟΧΙ  2 ΟΧΙ  2 ΟΧΙ

2 ΟΧΙ  2 ΟΧΙ  2 ΟΧΙ

2 ΟΧΙ  2 ΟΧΙ  2 ΟΧΙ

2 ΟΧΙ  2 ΟΧΙ  2 ΟΧΙ

2 ΟΧΙ  2 ΟΧΙ  2 ΟΧΙ

2 ΟΧΙ  2 ΟΧΙ  2 ΟΧΙ

2 ΟΧΙ  2 ΟΧΙ  2 ΟΧΙ

(Απαντήστε βάζοντας ένα σταυρό στο κατάλληλο τετραγωνάκι κάθε ερώτησης)

Αριθμός Αδείας  
 (αν πρόκειται για αλλοδαπό χώρας εκτος ΕΟΚ)

Ν 230160  
 Α.Μ. - Ε.Κ.Α. Η Υπηκοότητας

\* [ ] [ ] [ ] [ ] \*

**Αφορά τον μισθωτό:**

Παίρνεις επίδομα ανεργίας από Υπηρεσία του ΟΑΕΔ:

1 ΝΑΙ  2 ΟΧΙ

Αν ΝΑΙ από ποιά Υπηρεσία:

.....

Προσλήφθηκε την.....

Ο Εργοδότης.....

Σφραγίδα - Υπογραφή

Σφραγίδα - Υπογραφή

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Υποβάλλεται εις διπλούν στον Ο.Α.Ε.Δ. Το ένα επιστρέφεται στον Εργοδότη  
 Ο αλλοδαπός χώρας εκτός ΕΟΚ, πρέπει να εφοδιάζεται μαζί με άδεια εργασίας.  
 Ο ανήλικος πρέπει να εφοδιάζεται και με βιβλιάριο ανηλίκου.  
 Ο εργοδότης πρέπει να αναγγείλει την πρόσληψη μέσα σε οκτώ ημέρες.

**ΠΡΟΣΟΧΗ**

\* [ ] [ ] [ ] [ ] \* Κωδ. Υπηρεσίας

\* [ ] [ ] [ ] [ ] \* Κλάδος Οικ. Δραστηριότητας-Επιχείρησης

**ΔΙΣΦΡΑΓΙΑ Η ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ:**

**ΧΡΗΣΤΟΥ Α.Ε.**  
**ΔΙΑΒΑ 3 ΚΑΛΑΜΠΑΚΑ**  
**ΤΚ 42200 - 24320-25303**

**ΤΕΧΝΙΚΟΣ** \* [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]  
 Αριθμός περιγραφή του Επαγγέλματος \* Κωδ. Επαγγέλματος

**ΒΙΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΛΗΘΕΝΤΟΣ:**  
**ΚΑΛΟΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ** όνομα πατέρα  
**ΣΤΑΥΡΟΥΠΟΛΕΩΣ 14 ΚΑΛΑΜΠΑΚΑ** περιοχή

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ**  
 Ονοματεπώνυμο  
 Διεύθυνση  
 Υπηκοότητα

**Τ 32050**  
 Α.Μ. - Ι.Κ.Α. Η Παιδείας

Συνολικός αριθμός απασχολημένων μεθωτών επιχείρησης: **2**

Αριθμός Αδείας (αν πρόκειται για αλλοδαπό χώρα εκτός ΕΟΚ)

(Απαντήστε βάζοντας ένα σταυρό στο κατάλληλο τετραγωνάκι κάθε ερώτησης)

**Γ. ΆΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΛΗΘΕΝΤΟΣ:**

- Φύλο:  1 Άνδρας  2 Γυναίκα
- Έτος Γέννησης: **1915**
- Γενική εκπαίδ.:  1 αγραμ.  2 Δημοτ.  3 Γ. Γυμν.  4 Λύκειο  5 Ανωτέρα ή ΤΕΙ  6 Ανωτήη  7 Μεταπτ.
- Τεχνική εκπαίδ.:  1 κατωτ. ή Μέση ή ΤΕΕ/Α  2 Τεχν. Λύκειο ή ΤΕΕ/Β  3 Ανωτέρα ή ΤΕΙ  4 Μεσητεία  5 ΙΕΚ  6 Άτυπη Τεχν. Επαγ. Καάρητα
- Αναλαμβάνει για πρώτη φορά εργασία σαν μισθωτός:
- Θα απασχοληθεί με μερική απασχόληση:  2 ΟΧΙ  2 ΟΧΙ  2 ΟΧΙ
- Ήλθε από άλλη περιοχή ή ξένη χώρα εντός τους τελευταίου έτους:  
 και ποιά (Κράτος-Δήμος ή Κοινότητα).....
- Πρόσθετα Προσόντα:  1 Γνώση ΗΥ  2 Ξένες γλώσσες  3
- Τοποθέτηση με πρόγραμμα ΟΑΕΔ:  1 ΝΑΙ  2 ΟΧΙ  
 Αν ΝΑΙ με ποιά πρόγραμμα.....  2 Ν.Ε.Ε.  3 Άλλα προγράμματα ΟΑΕΔ

**Αφορά τον μισθωτό:**  
 Πάτρνεσ επιδόμα ανεργίας από Υπηρεσία του ΟΑΕΔ:  
 1 ΝΑΙ  2 ΟΧΙ  
 Αν ΝΑΙ από ποιά Υπηρεσία:

Προσλήθηκε την.....  
 Ο Εργοδότης.....

Αναγγέλθηκε την.....  
 Ο Προϊστάμενος.....

Σφραγίδα - Υπογραφή

Σφραγίδα - Υπογραφή

Υπογραφή Μισθωτού

№ 2482244

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ ..... ΧΡΗΣΙΟΥ Α.Ε.  
 ΕΙΔΟΣ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ ..... ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΔΙΠΛΩΝ  
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ ..... ΔΙΑΒΑ 3 ΚΑΛΑΜΠΑΚΑ  
 Α.Γ.Μ. .... 145656989 Α.Φ.Μ. .... 094196864

ΤΗΡΕΙΤΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ, ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΡΓΟΔΟΤΗ, ΣΤΟΝ ΤΟΠΟ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ

ΚΩΔΙΚΟΣ  
 ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ.....

A/A	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΟΥ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΟΣΛΗΨΗΣ	ΑΡΙΘ. ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΟΥ	ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ	ΜΙΣΘΟΣ Ή ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ	ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ	ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΔΟΤΗ
1	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΣ	ΒΑΣΙΛΕΥΣ	30/10/08	3896541	ΤΕΧΝΙΚΟΣ	700€		
2	ΚΑΝΟΓΙΑΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	30/10/08	1549873	ΤΕΧΝΙΚΟΣ	700€		

Αριθμ. Τυποπ.: 120304010

Για το ΙΚΑ.

Προσοχή! Συντάσσεται σε δύο (2) αντίτυπα

## ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΧΡΗΣΤΟΣ ΑΕ

- Την 1/10/2008 ιδρύεται η Ανώνυμη με την επωνυμία «Χρήστου ΑΕ», με εταιρικό κεφάλαιο 40.000 ευρώ.
- Πληρώθηκαν για έξοδα ίδρυσης της ΑΕ, (σύνταξη καταστατικού, δικηγορικά, συμβολαιογραφικά), 1000 ευρώ.
- Κατόπιν, κατά το τελευταίο τρίμηνο του έτους, η ΑΕ προβαίνει στις παρακάτω συναλλαγές:
- Με τα χρήματα των μετόχων, αγοράζονται έπιπλα αξίας 7000<sup>€</sup>, εμπορεύματα 2000<sup>€</sup>, μηχανήματα 8000<sup>€</sup>, κτίρια 7000<sup>€</sup> και στο ταμείο 20000<sup>€</sup>
- Στις 7/10 Αγοράζει Εμπορεύματα αξίας 1.000 ευρώ από τον Ιωάννου πλέον ΦΠΑ 19%, 200 ευρώ μετρητοίς και το υπόλοιπο με πίστωση. ΤΠ-ΔΑ 235
- Στις 19/10 Πουλάει Εμπορεύματα στον Ελευθερίου αξίας 2.000 ευρώ, πλέον ΦΠΑ 19%, το ΦΠΑ το εισπράττει αμέσως και το υπόλοιπο με πίστωση. ΤΠ-ΔΑ 356
- Στις 25/10 Πληρώνει ΔΕΗ 200 ευρώ και ΟΤΕ 100.
- Στις 29/10 Πληρώνει διαφημιστικά έξοδα 150 ευρώ.
- Στις 30/10, πρόσληψη δύο υπαλλήλων τον Ε με μηνιαίες ακαθάριστες αποδοχές 800 ευρώ και τον Ζ με μηνιαίες αποδοχές 1000 ευρώ.
- Στις 2/11 αγοράζει εμπορεύματα αξίας 1500 ευρώ, πλέον ΦΠΑ 19%, με γραμμάτια. ΤΠ-ΔΑ 1564
- Στις 10/11 πληρώνει υδραυλικό για επισκευή 150 ευρώ. Φόρος ελευθέρων επαγγελματιών 20%.
- Στις 15/11 πουλάει εμπορεύματα αξίας 2000 ευρώ, πλέον ΦΠΑ 19%, τα μισά μετρητοίς, και το υπόλοιπο με γραμμάτια στον Αργυριάδη. ΤΠ-ΔΑ
- Στις 20/11 ο Ζ ζητά και λαμβάνει προκαταβολή έναντι μισθών Νοεμβρίου 200 ευρώ.
- Στις 30/11, ετοιμάζει την μισθοδοτική κατάσταση μηνός Νοεμβρίου. Οι εργοδοτικές εισφορές είναι 15% και οι κρατήσεις για το ΙΚΑ εργαζομένων 25% επί των ακαθάριστων αποδοχών. Από τον Ζ παρακρατείται και ΦΜΥ 50 ευρώ.
- Στις 5/12 πληρώνει όλα τα γραμμάτια που έχει υπογράψει.
- Στις 7/12 εισπράττει ένα γραμμάτιο αξίας 1190 του Αργυριάδη.
- Στις 18/12 Πλήρωσε τον Προμηθευτή Ιωάννου τα 990 ευρώ που του όφειλε.
- Στις 21/12 εισέπραξε από τον πελάτη Ελευθερίου 1000 ευρώ έναντι λογαριασμού.



- Στις 22/12 καταβάλλει τους μισθούς Νοεμβρίου στο προσωπικό.
- Στις 26/12 εισέπραξε από παροχή υπηρεσιών 6.000.
- Στις 29/12 πληρώνει τα ένσημα του ΙΚΑ μηνός Νοεμβρίου.
- Στις 30/12 ετοιμάζεται η μισθοδοτική κατάσταση μηνός Δεκεμβρίου.
- Στις 31/12 γίνονται οι εγγραφές αποσβέσεων για τα πάγια της επιχείρησης.  
Συντελ. απόσβεσης: Κτίρια 10%, Μηχανήματα 20%, Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός 10%. Μέθοδος σταθερή, έμμεσος τρόπος.
- Κατά την απογραφή 31/12, βρέθηκαν εμπορεύματα αξίας 2000.

## ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ

			Χρέωση	Πίστωση
1-Οκτ	40.00 Εταίροι λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου 40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο		40.000	40.000
1-Οκτ	38.00 Ταμείο 20.00 Εμπορεύματα 12.00 Μηχανήματα 11.00 Κτίρια 14.00 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός 40.00 Εταίροι λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου		20.000 2.000 8.000 7.000 3.000	40.000
1-Οκτ	61.00 Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης 38.00 Ταμείο		1.000	1.000
7-Οκτ	20.00 Αγορές εμπορευμάτων ΤΠ-ΔΑ 235 54.00.19 ΦΠΑ 38.00 Ταμείο 50.00 Προμηθευτές <i>Ιωάννου</i>		1.000 190	200 990
19-Οκτ	30.00 Πελάτες <i>Ελευθερίου</i> 38.00 Ταμείο 70.00 Πωλήσεις Εμπορευμάτων ΤΠ-ΔΑ 356 54.00.19 ΦΠΑ	2000	2.000 380	2.000 380
25-Οκτ	62. Παροχές τρίτων 62.00 ΔΕΗ 6.03 Τηλεπικοινωνίες- ΟΤΕ 38.00 Ταμείο	200 100	300	300
29-Οκτ	64.00 Διάφορα έξοδα 64.02 Έξοδα προβολής και διαφήμισης 38.00 Ταμείο	150	150	150
2-Νοε	20.00 Αγορές Εμπορευμάτων ΤΠ-ΔΑ 1564 54.00.19 ΦΠΑ 51.00 Γραμμάτια Πληρωτέα		1.500 285	1.785
10-Νοε	61.00 Αμοιβές τρίτων 61.00 Αμοιβές ελ. Επαγγελμ. υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος	150	150	

	61.92 Φόρος ελ. επαγγελματιών 38.00 Ταμείο		30 120
15- Νοε	31.00 Γραμμάτια εισπρακτέα 38.00 Ταμείο 70.00 Πωλήσεις 54.00.19 ΦΠΑ		1.190 1.190 2.000 380
20- Νοε	33.00 Προκαταβολές Προσωπικού Z 38.00 Ταμείο	200	200 200
30- Νοε	60.00 Αμοιβές Προσωπικού 60.03 Εργοδοτικές εισφορές 33.00 Προκαταβολές Προσωπικού Z 53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες 54.03.00 ΦΜΥ 60.03.00 ΙΚΑ	200	1.800 450 200 1.280 50 720
5-Δεκ	51.00 Γραμμάτια Πληρωτέα 38.00 Ταμείο		1.785 1.785
7-Δεκ	38.00 Ταμείο 31.00 Γραμμάτια εισπρακτέα		1.190 1.190
18- Δεκ	50.00 Προμηθευτές <i>Ιωάννου</i> 38.00 Ταμείο	####	990 990
21- Δεκ	38.00 Ταμείο 30.00 Πελάτες <i>Ελευθερίου</i>	1000	1.000 1.000
22- Δεκ	53.00 Αποδοχές προσωπικού Πληρωτέες 38.00 Ταμείο		1.280 1.280
26- Δεκ	38.00 Ταμείο 75.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		6.000 6.000
29- Δεκ	60.03.00 ΙΚΑ 38.00 Ταμείο		720 720

30- Δεκ	60.00 Αμοιβές Προσωπικού 60.03 Εργοδοτικές εισφορές 53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτές 54.03.00 ΦΜΥ 60.03.00 ΙΚΑ	1.800 450		1.480 50 720
31- Δεκ	66.01 Αποσβέσεις Κτιρίων 66.02 Αποσβέσεις Μηχανημάτων 66.04 Αποσβέσεις Επίπλων και λ. εξοπλισμού 11.99 Αποσβεσμένα Κτίρια 12.99 Αποσβεσμένα Μηχανήματα 66.04 Αποσβεσμένα Έπιπλα και λ. Εξοπλισμός.	175 400 75		175 400 75

#### **ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ**

31-Δεκ	80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης 20.00 Εμπορεύματα 70.00 Αγορές	4.500		2.000 2.500
	70.00 Πωλήσεις 80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	4.000		4.000
	80.01 Μικτό κέρδος 80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	500		500
	80.02.00 Λειτουργικά Έξοδα 62.00 Παροχές τρίτων 64.00 Διάφορα έξοδα 62.00 Αμοιβές τρίτων 60.00 Αμοιβές προσωπικού 60.03 Εργοδ. εισφορές 66.01 Αποσβέσεις Κτιρίων 66.02 Αποσβέσεις Μηχανημάτων 66.04 Αποσβέσεις Επίπλων και λ. εξοπλ.	5.750		300 150 150 3.600 900 175 400 75
	80.02.02 εξ. Λειτ. Διαθ. 60.00 Αμοιβές Προσωπικού 60.03 Εργοδοτικές εισφορές	2.250		1.800 450
	75.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών 80.03.00 Λειτουργικά έσοδα	6.000		6.000
	86.00.02 έξοδα διοικητικής λειτουργίας 80.02.00 Λειτουργικά Έξοδα	3.500		3.500

86.00.04 έξοδα λειτουργίας διάθεσης	2.250	
80.02.02 έξοδα λειτουργίας διαθεσεως		2.250
<hr/>		
80.03 Έσοδα μη Προσδιοριστικά των Μικτών Αποτ.	6.000	
86.00.01 άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		6.000
<hr/>		
86.99 καθαρές ζημιές χρήσης	5.750	
86.00.02 έξοδα διοικητικής λειτουργίας		3.500
86.00.04 έξοδα λειτουργίας διάθεσης		2.250
<hr/>		
86.00.01 άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	6.000	
86.99 καθαρές ζημιές χρήσης		6.000
<hr/>		
88.01 ζημιές χρήσης	250	
86.99 καθαρές ζημιές χρήσης		250
<hr/>		
88.98 Ζημιές εις νέον	250	
88.01 Ζημιές χρήσης		250
<hr/>		
42.01 Υπολ. Ζημιών εις νέο	250	
88.98 Ζημιές εις Νέο		250

## ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

40.00 Εταίροι λογ. κάλ. κεφαλαίου		40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο		38.00 Ταμείο		11.00 Κτίρια	
40000	40000	40000	20000	1000	7000		
			380	200			
			1190	300			
			1190	150			
			1000	120			
			<u>6000</u>	200			
			<b>29760</b>	1785			
				990			
				1280			
				<u>720</u>			
				<b>6745</b>			
20.00 Εμπορεύματα		12.00 Μηχανήματα		14.00 Έπιπλα και λ. Εξοπλ.		20.00 Αγορές Εμπ.	
2000	2000	8000		3000		1000	2500
						<u>1500</u>	
						2500	
61.00 Εξοδα ίδρυσης		54.00 ΦΠΑ		50.00 Προμηθευτές		31.00 Γραμμάτια εισπρ.	
1000		190	380	990	990	1190	1190
		<u>285</u>	<u>380</u>				
		475	760				
30.00 Πελάτες		70.00 Πωλήσεις		62.00 Παροχές τρίτων		64.00 Διάφορα έξοδα	
2000	1000	4000	2000	300	300	150	150
			<u>2000</u>				
			4000				
51.00 Γραμμάτια Πληρ.		62.00 Αμοιβές Τρίτων		61.92 Φόρος ελ. επαγγ.		33.00 Προκαταβ. Πρ.	
1785	1785	150	150		30	200	200
60.00 Αμοιβές Προσωπ.		54.03.00 ΦΜΥ		60.03 Εργοδ. εισφορές		53.00 Αποδ. Προς. πληρ.	
1800	3600		50	450	900	1280	1280
<u>1800</u>			<u>50</u>	<u>450</u>			<u>1480</u>

3600			100	900			2760
------	--	--	-----	-----	--	--	------

66.03 IKA	66.01 Αποσβέσεις Κτιρίων	66.02 Αποσβ. Μηχανημ.	62.04 Αποσβ. Επιπλ.
720	175	400	75
720	175	400	75
1440			

11.99 Αποσβεσμένα Κτίρια	12.99 Αποσβ/να Μηχ/τα	14.99 Αποσβ/να Έπιπλα	75.00 Έσ. παρ. Υρ.
	175	400	6000
			6000

80.00 Λογ. Γεν. Εκμ.	80.01 Μικτό κέρδος	Αποτελεσματα χρήσης
4000	500	5750
4000		1750
		7500

80.02 εξ. Διοικ. Λειτ.	Έξοδ. Λειτ. Διαθ. 80.02.02	Έσοδα μη Προσδιοριστικά των Μικτών Αποτ.80.03
3500	2250	6000
3500	2250	6000

86.00.02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	86.00.04 Έξοδα λειτουργικής διάθεσης	86.00.01 άλλα έσοδα εκμετάλλευσης
3500	2250	6000
3500	2250	6000

86.99 καθαρές ζημιές χρήσης	88.01 Ζημιές χρήσης	88.98 Ζημιές εις νέον
5750	250	250
250	250	250

42.01 Υπόλοιπο ζημιών εις νέον
250

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ									
Α/Α	ΟΝΟΜΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ		ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ	ΚΑΘΑΡΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΙΚΑ
			ΙΚΑ	ΦΜΥ					
1	Ε.....	800	120		120		680	200	320
2	Ζ.....	1000	150	50	200	200	600	250	400
		<b>1800</b>	<b>270</b>	<b>50</b>	<b>320</b>	<b>200</b>	<b>1280</b>	<b>450</b>	<b>720</b>

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ									
Α/Α	ΟΝΟΜΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ		ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ	ΚΑΘΑΡΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΙΚΑ
			ΙΚΑ	ΦΜΥ					
1	Ε.....	800	120		120		680	200	320
2	Ζ.....	1000	150	50	200		800	250	400
		<b>1800</b>	<b>270</b>	<b>50</b>	<b>320</b>		<b>1480</b>	<b>450</b>	<b>720</b>



**ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ  
ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ**

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
40.00 Εταίροι λογ. κάλ. κεφ.	40.000	40.000		
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο		40.000		40.000
38.00 Ταμείο	20.380	1.650	18.730	
11.00 Κτίρια	7.000		7.000	
12.00 Μηχανήματα	8.000		8.000	
20.00 Εμπορεύματα	2.000		2.000	
14.00 Έπιπλα	3.000		3.000	
61.00 Έξοδα ίδρυσης & άεγκ.	1.000		1.000	
20.00 Αγορές εμπορ.	1.000		1.000	
54.00 ΦΠΑ	190	380		190
50.00 Προμηθευτές		990		990
30.00 Πελάτες	2.000		2.000	
70.00 Πωλήσεις		2.000		2.000
62.00 Παροχές τρίτων	300		300	
64.00 Διάφορα έξοδα	150		150	
	<b>85.020</b>	<b>85.020</b>	<b>43.180</b>	<b>43.180</b>

**ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ**

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
40.00 Εταίροι λογ. κάλ. κεφ.	40.000	40.000		
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο		40.000		40.000
38.00 Ταμείο	21.570	1.970	19.600	
11.00 Κτίρια	7.000		7.000	
12.00 Μηχανήματα	8.000		8.000	
20.00 Εμπορεύματα	1.500		1.500	
14.00 Έπιπλα	3.000		3.000	
61.00 Έξοδα ίδρυσης & άεγκ.	1.000		1.000	
20.00 Αγορές εμπορ.	1.500		1.500	
54.00 ΦΠΑ	285	380		285
50.00 Προμηθευτές		990		990
31.00 Γραμμάτια Εισπρακτέα	1.190		1.190	
30.00 Πελάτες	2.000		2.000	
70.00 Πωλήσεις		2.000		4.000
62.00 Παροχές τρίτων	300		300	
64.00 Διάφορα έξοδα	150		150	
51.00 Γραμμάτια Πληρωτέα		1.785		1.785
62.00 Αμοιβές τρίτων	150		150	
61.92 Φόρος ελευθ. επαγγελμ.		30		30
33.00 Προκαταβ. Προσωπικού	200	200		
60.00 Αμοιβές Προσωπικού	1.800		1.800	
Εργοδ. Εισφορές	450		450	
53.00 Αποδοχές Προσωπ. Πληρωτ.		1.280		1.280
54.03.00 ΦΜΥ		50		50
60.03.00 ΙΚΑ		720		720
	<b>91.785</b>	<b>91.785</b>	<b>49.140</b>	<b>49.140</b>

ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
40.00 Εταίροι λογ. κάλ. κεφ.	40.000	40.000		
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο		40.000		40.000
38.00 Ταμείο	29.760	6.745	23.015	
11.00 Κτίρια	7.000		7.000	
12.00 Μηχανήματα	8.000		8.000	
20.00 Εμπορεύματα	2.000		2.000	
14.00 Έπιπλα	3.000		3.000	
61.00 Έξοδα ίδρυσης & α'εγκ.	1.000		1.000	
20.00 Αγορές εμπορ.	2.500		2.500	
54.00 ΦΠΑ	475	760		285
50.00 Προμηθευτές	990	990		
31.00 Γραμμάτια Εισπρακτέα	1.190	1.190		
30 Πελάτες	2.000	1.000	1.000	
70.00 Πωλήσεις		4.000		4.000
62.00 Παροχές τρίτων	300		300	
64.00 Διάφορα έξοδα	150		150	
51.00 Γραμμάτια Πληρωτέα	1.785	1.785		
62.00 Αμοιβές τρίτων	150		150	
61.92 Φόρος ελευθ. επαγγελμ.		30		30
33.00 Προκαταβ. Προσωπικού	200	200		
60.00 Αμοιβές Προσωπικού	3.600		3.600	
60.03 Εργοδ. Εισφορές	900		900	
53.00 Αποδοχές Προσωπ. Πληρωτ.	1.280	2.760		1.480
54.03.00 ΦΜΥ		100		100
60.03.00 ΙΚΑ	720	1.440		720
75.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		6.000		6.000
	<b>107.000</b>	<b>107.000</b>	<b>52.615</b>	<b>52.615</b>

ΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
40.00 Εταίροι λογ. κάλ. κεφ.	40.000	40.000		
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο		40.000		40.000
38.00 Ταμείο	29.760	6.745	23.015	
11.00 Κτίρια	7.000		7.000	
12.00 Μηχανήματα	8.000		8.000	
20.00 Εμπορεύματα	2.000		2.000	
14.00 Έπιπλα	3.000		3.000	
61.00 Έξοδα ίδρυσης & α'εγκ.	1.000		1.000	
20.00 Αγορές εμπορ.	2.500		2.500	
54.00 ΦΠΑ	475	760		285
50.00 Προμηθευτές	990	990		
31.00 Γραμμάτια Εισπρακτέα	1.190	1.190		
30.00 Πελάτες	2.000	1.000	1.000	
70.00 Πωλήσεις		4.000		4.000

62.00 Παροχές τρίτων	300		300	
64.00 Διάφορα έξοδα	150		150	
51.00 Γραμμάτια Πληρωτέα	1.785	1.785		
62.00 Αμοιβές τρίτων	150		150	
61.92 Φόρος ελευθ. επαγγελμ.		30		30
33.00 Προκαταβ. Προσωπικού	200	200		
60.00 Αμοιβές Προσωπικού	3.600		3.600	
60.03 Εργοδ. Εισφορές	900		900	
53.00 Αποδοχές Προσωπ. Πληρωτ.	1.280	2.760		1.480
54.03.00 ΦΜΥ		100		100
60.03.00 ΙΚΑ	720	1.440		720
66.01 Αποσβέσεις Κτιρίων	175		175	
66.02 Αποσβέσεις Μηχανημάτων	400		400	
66.04 Αποσβέσεις Επίπλων και λ. εξοπλ.	75		75	
11.99 Αποσβεσμένα Κτίρια		175		175
12.99 Αποσβεσμένα Μηχανήματα		400		400
14.99 Αποσβεσμένα Επίπλα και Εξοπλ.		75		75
75.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		6.000		6.000
	<b>107.650</b>	<b>107.650</b>	<b>53.265</b>	<b>53.265</b>

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
40.00 Εταίροι λογ. κάλ. κεφ.	40.000	40.000		
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο		40.000		40.000
38.00 Ταμείο	29.760	6.745	23.015	
11.00 Κτίρια	7.000		7.000	
12.00 Μηχανήματα	8.000		8.000	
20.00 Εμπορεύματα	4.000	2.000	2.000	
14.00 Έπιπλα	3.000		3.000	
61.00 Έξοδα ίδρυσης & άεγκ.	1.000		1.000	
20.00 Αγορές εμπορ.	2.500	2.500		
54.00 ΦΠΑ	475	760		285
50.00 Προμηθευτές	990	990		
31.00 Γραμμάτια Εισπρακτέα	1.190	1.190		
30.00 Πελάτες	2.000	1.000	1.000	
70.00 Πωλήσεις	4.000	4.000		
62.00 Παροχές τρίτων	300	300		
64.00 Διάφορα έξοδα	150	150		
51.00 Γραμμάτια Πληρωτέα	1.785	1.785		
62.00 Αμοιβές τρίτων	150	150		
61.92 Φόρος ελευθ. επαγγελμ.		30		30
33.00 Προκαταβ. Προσωπικού	200	200		
60.00 Αμοιβές Προσωπικού	3.600	3.600		
60.03 Εργοδ. Εισφορές	900	900		
53.00 Αποδοχές Προσωπ. Πληρωτ.	1.280	2.760		1.480
54.03.00 ΦΜΥ		100		100

60.03.00 ΙΚΑ	720	1.440		720
66.01 Αποσβέσεις Κτιρίων	175	175		
66.02 Αποσβέσεις Μηχανημάτων	400	400		
66.04 Αποσβέσεις Επίπλων και λ. εξοπλ.	75	75		
11.99 Αποσβεσμένα Κτίρια		175		175
12.99 Αποσβεσμένα Μηχανήματα		400		400
12.99 Αποσβεσμένα Επίπλα και Εξοπλ.		75		75
75.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	6.000	6.000		
80.00 Λογαριασμός γενικής εκμετ.	6.000	6.000		
80.01 Μικτό κέρδος	1.500	1.500		
86.00 Αποτελέσματα χρήσης	7.500	7.500		
88.00 Κέρδη χρήσης		1.750		1.750
	<b>134.650</b>	<b>134.650</b>	<b>45.015</b>	<b>45.015</b>

#### ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

Κτίρια	συντλ.	μήνες	Αποσβ
7000	10%	3/12	175
<b>Μηχανήματα</b>			
800	20%	3/12	400
<b>Έπιπλα</b>			
3000	10%	3/12	75

## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΤΗΣ ΑΕ ΧΡΗΣΤΟΥ 1/10/2009

### ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

#### ΕΞΟΔΑ

#### ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

Έξοδα ίδρυσης και πρώτης  
εγκατάστασης 1000

### ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Κτίρια 7000

Μηχανήματα 8000

Έπιπλα και λοιπός  
εξοπλισμός 3000

**ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ 18000**

### ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ

#### Αποθέματα

Εμπορεύματα 2000

#### Διαθέσιμα

Ταμείο 19000

**ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ 21000**

**ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ 40000**

### ΠΑΘΗΤΙΚΟ

#### ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Εταιρικό Κεφάλαιο 40000

**ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 40000**

## ΤΕΛΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

31/12

### ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

#### ΕΞΟΔΑ

#### ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

Έξοδα ίδρυσης και πρώτης  
εγκατάστασης 1000

### ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Κτίρια 7000

μείον: αποσβεσμένα κτίρια 175 6825

Μηχανήματα 8000

μείον αποσβεσμένα μηχ. 400 7600

Έπιπλα 3000

μείον αποσβεσμένα έπιπλα 75 2925

**ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓ.** 17350

### ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

#### Αποθέματα

Εμπορεύματα 2000

#### Απαιτήσεις

### ΠΑΘΗΤΙΚΟ

#### ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Εταιρικό κεφάλαιο 40000

Μειον ζημιές 250

**ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ 39750**

#### ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Αποδοχές προσωπ. πληρωτέες 1480

ΦΠΑ 285

ΦΜΥ 100

Φόρος ελευθ. επαγγελμ. 30

ΙΚΑ 720

**ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ 2615**

Πελάτες	1000		
<u>Διαθέσιμα</u> Ταμείο	<u>23015</u>		
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦ. ΕΝΕΡΓ.</b>	<b>26015</b>		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>44365</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>44365</b>

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕΝΟΙ

11.00 Κτίρια	60.03.00 ΙΚΑ
11.99 Αποσβεσμένα Κτίρια	61.00 Έξοδα ίδρυσης & α'εγκ.
12.00 Μηχ/ματα	61.92 Φόρος ελ. επαγγ.
12.99 Αποσβ/να Μηχ/τα	62.00 Παροχές τρίτων
14.99 Αποσβ/να Έπιπλα και εξοπ.	62.04 Αποσβέσεις Επιπλ. και εξοπλ.
14.00 Έπιπλα και λ. εξοπλισμός	62.04 Αποσβέσεις Επιπλ. και εξοπλ.
20.00 Εμπορεύματα	64.00 Διάφορα έξοδα
30.00 Πελάτες	66.01 Αποσβέσεις Κτιρίων
31.00 Γραμμάτια εισπρ.	66.02 Αποσβέσεις Μηχανημ.
33.00 Προκαταβ. Προσωπικού	70.00 Πωλήσεις
38.00 Ταμείο	75.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών
40.00 Εταίροι λογ. κάλ. κεφαλαίου	80.00 Λογαριασμός Γεν. Εκμ.
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο	80.01 Μικτό κέρδος
42.01 Υπολ. Ζημιών εις νέο	80.02 εξ. Διοικ. Λειτ
50.00 Προμηθευτές	80.02.02 έξοδα λειτουργικής διάθεσης
51.00 Γραμμάτια Πληρωτέα	80.03 Έσοδα μη Προσδιοριστικά των Μικτών Αποτ.
53.00 Αποδοχές Προς. πληρ.	86.00 Αποτελέσματα χρήσης
54.00 ΦΠΑ	86.00.01 άλλα έσοδα εκμετάλλευσης
54.03.00 ΦΜΥ	86.99 καθαρές ζημιές χρήσης
60.00 Αμοιβές Προσωπικού	88.01 Ζημιές χρήσης
60.03 Εργοδοτικές Εισφορές	88.98 Ζημιές εις Νέο

M3  
TAXIS



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

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

Αρ. Δήλωσης: 310

Ημ/νία Δήλωσης: 01/10/08

Αρ. Φακέλου: [ ]

ΕΝΑΡΞΗ  ΜΕΤΑΒΟΛΗ

Δ.Ο.Υ.: ΚΑΛΑΜΠΑΚΑΣ

Υπηρεσία

**α**

**ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ**

Α.Φ.Μ.

094196864

ΧΡΗΣΤΟΥ. Α.Ε.

Επωνυμία

Τίτλος

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου

**α1**

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ

19/10/08

Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης

1000

Αριθμός Καταστατικού

28/9/08

Ημ/νία Επικύρωσης Καταστατικού

Ημ/νία Μεταβολής Επιχείρησης

Αρχή Επικύρωσης

**β**

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Προέλευση Έναρξης

Αιτία Μεταβολής

Κατάσταση Επιχείρησης

Λήξη Διάρκειας Μη Φ.Π.

Αρ. Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Κεφάλαιο

Έτος Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Είδος Μετοχών

**β1**

**ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Αλλοδαπή

Δημοτική

Δημόσια

Λοιπή

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

67 82



β2

## ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

ΔΙΑΒΑ 3  
Οδός-ΑριθμόςΤΡΙΚΑΛΟΝ  
Νομός42200 ΚΑΛΑΜΠΑΚΑΣ  
Τ.Κ. - Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα24320-25305  
Τηλέφωνο Fax

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

β3

## ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΙΣΘΩΤΗ - ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ

α/α και ημερ/νία θεώρησης μισθωτηρίου Α.Φ.Μ. εκμισθωτή Ονομ/μο ή επωνυμία εκμισθωτή

α/α και ημερ/νία σύνταξης τίτλου ιδιοκτησίας Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη Ονομ/μο ή επωνυμία ιδιοκτήτη

β4

## ΚΒΣ

## ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Ημ/νία λήξης Διαχειριστικής Περιόδου

Ημ/νία λήξης Πρώτης Διαχειριστικής Περιόδου

## ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ

Α Β  Γ

Μη Υπόχρεοι

Απαλλασσόμενοι

Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.

## ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ

 Υποχρεωτικά

Προαιρετικά

Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ.

Αρ. Απόφασης

## ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

 Μηχανογραφικά

Χειρόγραφα

Μικτά

Ημ/νία Απόφασης

## ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

 Έδρα

Εγκατάσταση

Λογιστής

## ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΟΧΙ  ΝΑΙ

## ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Υποχρεωτικά Προαιρετικά

Η ΗΜ/ΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ συμπληρώνεται με 31/12 ή 30/06 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.)", διαγραμίζεται "ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΜΕ Α.Π.Δ.", και συμπληρώνονται οι ενδείξεις "ΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ" "ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ".

Αν υπάρχουν περισσότερες της μιας κατηγορίες βιβλίων, διαγραμίζονται οι αντίστοιχες κατηγορίες στην ένδειξη "ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ".

β5

## ΥΠΑΓΩΓΗ Φ.Π.Α.

ΟΧΙ ΝΑΙ 

## Φ.Π.Α.

## ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.

Απαλλασσομένων

Τεκμαρτό

Καπνοβ/κών

Αρθρ. 36Α

## ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ

Υποχρεωτικά

Αγροτών

 Κανονικό

Πρακτ. Ταξ.

Αρθρ. 36Β

Προαιρετικά

β6

## ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

 Δεν ασκεί

Παροχή Υπηρεσιών

Αποκτήσεις

Παραδόσεις

Υποχρεωτικά

Προαιρετικά

β7

## ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

ΟΧΙ ΝΑΙ

Καπνοβ/κών

Αλκοολούχων

Πετρελαιοειδών

ΠΙΝΑΚΑΣ β5: Αν ο δηλών υπάγεται σε περισσότερα του ενός καθεστώτα Φ.Π.Α. διαγραμίζονται ανάλογα αντίστοιχα καθεστώτα στην ένδειξη "Καθεστώς Φ.Π.Α.".

ΠΙΝΑΚΑΣ β7: Αν ο δηλών πραγματοποιεί πωλήσεις αγαθών που υπάγονται σε Ε.Φ.Κ. διαγραμίζονται αντίστοιχες ενδείξεις.

**β8 ΤΡΟΠΟΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ**

Συνέχεια

Εποχικά

Πλανόδια

**β9**

**ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ / ΣΥΛΛΟΓΟΣ**

**ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΤΡΙΚΑΛΩΝ**  
Επωνυμία Επιμελητηρίου / Συλλόγου

**200**  
Αρ. Εγγραφής

**11/01/08**  
Ημ/νία Εγγραφής

**ΠΙΝΑΚΑΣ β9, β10:** Οι ενδείξεις συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναφέρονται στα αντίστοιχα συνοποβαλλόμενα δικαιολογητικά.

**β10**

**ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑΣ**

**γ**

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΕΙΔΟΣ			ΕΝΔΕΙΞΗ		
			ΚΥΡΙΑ	ΔΕΥΤ.	ΛΟΙΠΗ ΒΟΗΘ.	ΕΝΑΡΞΗ	ΜΕΤΑ-ΒΟΗΘΗ	ΔΙΑ-ΚΟΠΗ
1			<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input 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"/>

**δ**

**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

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

M7  
TAXIS



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

**ΔΗΛΩΣΗ**  
**ΣΧΕΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

Αρ. Δήλωσης: \_\_\_\_\_

Ημ/νία Δήλωσης: \_\_\_\_\_

Αρ. Φακέλου: \_\_\_\_\_

Υπηρεσία: \_\_\_\_\_

Δ.Ο.Υ.: **ΚΑΛΑΜΠΑΚΑΣ**

**α**

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

Α.Φ.Μ.

0194196864

**ΧΡΗΣΤΟΥ Α. Ε**

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

**β**

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΧΕΤΙΖΟΜΕΝΩΝ**

Α.Φ.Μ.

011308550

9110108

Ημ/νία

Έναρξη

Διακοπή

**ΠΙΠΕΡΟΠΟΥΛΟΣ ΣΤΑΘΗΣ**

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

**ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

Είδος Σχέσης

Αποδεικτικό Έγγραφο

Αρ. Εγγράφου

Ημ/νία Εγγράφου

Εκδούσα Αρχή Αποδεικτικού Εγγράφου

Α.Φ.Μ.

043521122

9110108

Ημ/νία

Έναρξη

Διακοπή

**ΣΑΛΕΜΕΣ ΝΙΚΟΣ**

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

**ΜΕΛΟΣ**

Είδος Σχέσης

Αποδεικτικό Έγγραφο

Αρ. Εγγράφου

Ημ/νία Εγγράφου

Εκδούσα Αρχή Αποδεικτικού Εγγράφου

**ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ**  
**ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ**

Απόδοσης ΑΦΜ

Έναρξης

Μεταβολής

Διακοπής

Μεταβολής Ατ. Στοιχείων

Υπό Ίδρυση Φ.Π.

Υπό Ίδρυση μη Φ.Π.

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Δήλών

Ο Υπάλληλος

Ο Παραλαβών

ΔΗΛΩΣΗ

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.: ΚΑΛΑΜΠΑΚΑΣ

Αρ. Δήλωσης :

Ημ/νία Δήλωσης :

Αρ. Φακέλου:

Υπηρεσία

α

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.

094196864

ΧΡΗΣΤΟΥ Α.Ε.

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

β

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΕΙΔΟΣ				ΕΝΔΕΙΞΗ		
			ΚΥΡΙΑ	ΔΕΥΤ.	ΛΟΙΠΗ	ΒΟΗΘ.	ΕΝΑΡΞΗ	ΜΕΤΑ-ΒΟΛΗ	ΔΙΑ-ΚΟΠΗ
1	31020000	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΟΥΖΙΝΑΣ	X				X		
2	31090000	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΑΛΛΩΝ ΕΠΙΠΛΩΝ	X				X		
3									
4									
5									

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ  Έναρξης  Μεταβολής

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης  
 Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης  
 Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Υπάλληλος  
 Ο Δηλών  
 Ο Παραλαβών

Φ2

TAXIS

## ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ

Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.  
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	ΚΑΛΑΜΠΑΚΑΣ	001	ΕΤΟΣ	006
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)	
από	011008	έως	311008	
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)		
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	
	1		2	
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΩΣ	013	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	
	1		2	
		014	ΟΡΙΣΤΩΣ ΑΠΑΛΩΣ	
			3	
		015	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΜΕΝΟΥ	
			4	
		016	ΚΑΤΕΣΤΡΩΘ. ΕΚΠΟΡΕΥΣΗ	
			5	
		017	ΕΣΩΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ.	
			6	
		018	ΚΑΤ. ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	
			7	
		019	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	
			8	
ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.				ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ
				009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/ Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΧΡΗΣΤΟΥ Α.Ε.	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΙΩΑΝΝΗΣ	104	ΤΙΤΛΟΣ	
102	ΟΝΟΜΑ	ΧΡΗΣΤΟΣ	105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΔΙΑΒΑ 3	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΚΑΛΑΜΠΑΚΑ
108	Α.Φ.Μ.	094196864	109	ΕΙΔΟΣ	7291508	110	ΑΡΙΘΜΟΣ	111
	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ			ΕΙΔΟΣ			ΑΡΙΘΜΟΣ	
	ΕΙΔΟΣ			ΑΡΙΘΜΟΣ			ΑΡΙΘΜΟΣ	
	1			2			1	
							2	
							3	
							4	
							5	
							6	
							7	
							8	
							9	
							10	
							11	
							12	

## Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΩΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
301	I ΕΚΡΩΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	9	331	351	I ΕΙΣΡΩΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	9	371
302		4,5	332	352		4,5	372
303	2000,00	19	333	353	1000,00	19	373
304	II ΕΚΡΩΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	6	334	354	II ΕΙΣΡΩΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	357	Δαπάνες, νεν. έσοδα φορολογητέα	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377
308	Εκκρεές φορολογητέες εκτός Ελλάδος, με δικαιώματα εκπτώσεως			358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378
309	Εκκρεές παραδ. εισαγωγές & λοιπές εκκρεές από λ/νες με δικαιώματα εκπτώσεως			401	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
310	Εκκρεές απολ/νες & εισπ. κιν/σης έκτακτης			402	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. περιόδου		
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ			403	ΦΠΑ έκτακτης δηλωσής λοιπα προστιθέμ. ποσά	ΣΥΝΟΛΟ	404
				404	Χρεωστικό αρχικής δηλωσής		
				405	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
				411	ΦΠΑ εισρωών που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβ.Πατ.	ΣΥΝΟΛΟ	413
				412	Χρεωστικό μέχρι 3-ετ. προηγ. φορ. περιόδου & λοιπα αφαιρούμενα		
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		190,00

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	190,00	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ εκπροθ. υποβολής	512		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513		
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:					

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

- Αν οποιοδήποτε ποσό που κατοχυρώνεται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλ/ν (-) πριν απ' αυτό.  
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45.00 ή 45.63.

ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α.

Φ<sub>2</sub>  
TAXIS

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ  
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.  
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΚΑΛΑΜΟΝΑΙΑΚ 001

ΕΤΟΣ 006

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από 011108 έως 301108

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΛΟΓΗΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ./ΔΗ ΑΠΑΛΛΟΓΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΛΟΓΗΣ	ΚΑΤΕΡΕΘΗ ΕΚΔΟΣΗΣ ΚΠ	ΕΣΩΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ.	ΚΑΤ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΆΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2			1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί-σθηκε ο κωδ. 012- 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ 009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>ΧΡΗΣΤΟΥ Α. Ε</u>	
102	ΟΝΟΜΑ	<u>ΧΡΗΣΤΟΣ</u>	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ <u>ΙΩΑΝΝΗΣ</u>
104	ΤΙΤΛΟΣ		
105	Δ/ΝΣΗ - ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	<u>ΔΙΑΒΑΣ</u>	106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ <u>ΚΑΛΑΜΟΝΑΙΑ</u>
107	ΤΑΥΤΟΚΑΤ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ	<u>4890</u>	108 Α.Φ.Μ. <u>094196864</u>
109	ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ	<u>7291508</u>	110 Πραγματοποιήσατε ενδο-κοινοτικές συναλλαγές: ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	<u>B</u>	112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.
113	Μόνο σε έκτακτη δήλω-ση και για το Δημόσιο % ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ		

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
301	I ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	9	331	351	I ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	9	371
302		4,5	332	352		4,5	372
303	<u>2000,00</u>	19	333 <u>380,00</u>	353	<u>1500,00</u>	19	373 <u>285,00</u>
304	II ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	334	354	II ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΚΡΩΩΝ <u>2000,00</u>	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337 <u>380,00</u>	357	Δαπάνες γεν. εξόδου φορολογητέα	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377
308	Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης			358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ <u>1500,00</u>	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378 <u>285,00</u>
309	Εκροές, παρόν, εισαγωγές & λοιπές εκροές απαλλ. με δικαίωμα έκπτωσης			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
310	Εκροές απαλλ. & εξαρ. χωρίς δικαίωμ. έκπτωσης			401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορ. περιόδου		
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ			402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστίθεμ. ποσά	ΣΥΝΟΛΟ	404
				403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης		
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
				411	ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβ. 1	ΣΥΝΟΛΟ	413
				412	Χρεωστικό μέχρι 3€ προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα		
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		<u>285,00</u>

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	<u>95,00</u>	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπροθ. υποβολής	512		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513		

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Ονομίο ή Επωνύμιο, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
- Αν αποδίδεται ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν από το auto.  
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45.00 ή 45.63.

**Φ<sub>2</sub>**  
**TAXIS**

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ  
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.  
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ **ΚΑΛΑΜΠΑΚΑΣ** 001

ΕΤΟΣ **006**

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Από **011208** έως **311208**

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΩΓΩΝ
010	ΤΡΟΠΟ. ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΗ. ΤΙΚΗ	011	012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛ/ΣΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΛΑΜΕΝΟΥ	ΜΗΥΠΤΕΡΗΝ ΕΣΩΓΗΣ ΚΩΠ	ΕΣΩΓΗΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ.	ΚΑΤ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		
	1	2			1	2	3	4	5	6	7	8	

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<b>ΧΡΗΣΤΟΥ Α.Ε.</b>	
102	ΟΝΟΜΑ	<b>ΧΡΗΣΤΟΣ</b>	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ <b>ΙΩΑΝΝΗΣ</b>
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	<b>ΔΙΑΒΑ 3</b>	106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ <b>ΚΑΛΑΜΠΑΚΑ</b>
108	Α.Φ.Μ.	<b>094196864</b>	107 ΤΙΤΛΟΣ <b>42200</b>
	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	109 ΑΡΙΘΜΟΣ <b>Τ 291508</b>	110 Πραγματοποιούνται ενδο-κοινοτικές συναλλαγές: <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ
	ΕΙΔΟΣ		111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. <b>B</b>
			112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.
			113 Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο % ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ** μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
301	I ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	9	331	351	I ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	9	371
302		4,5	332	352		4,5	372
303		19	333	353		19	373
304	II ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	6	334	354	II ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	357	Δαπάνες γεν. έσοδα φορολογητέα	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377
308	Εκκρώσεις φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης			358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378
309	Εκκρώσεις παροχ. εσων/αγών & λοιπών εκκρώσεων αποκτών με δικαίωμα έκπτωσης			401	Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο του φορου εισρωων		
310	Εκκρώσεις αποκτών & εσων χωρίς δικαίωμα έκπτωσης			402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης (λοιπά προσθέσιμ. ποσά)		404
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ			403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης		
				411	Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φορου εισρωων		413
				412	ΦΠΑ εισρωων που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata		
					Χρεωστικό μέτρο % Ε προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα		
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		420

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ .....% έκπτωθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	
<b>ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:</b>				

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
- Αν αποδείχτηκε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο π/ην (-) πριν απ' αυτό.  
- Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45.00 ή 45.63.

**ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
*Επέχει θέση και ΕΠΙΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά*  
 (Υπεβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΕΤΟΣ	004	2008
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ	008	
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009	ΤΡΟΠ/ΚΗ 1, ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2, ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ 010

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ **ΚΑΛΑΜΠΑΚΑΣ** 001

002 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από **011008** έως **311208**

**ΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ **ΧΡΗΣΤΟΥ Α.Ε**

ΟΝΟΜΑ **ΧΡΗΣΤΟΣ** 023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΙΩΑΝΝΗΣ** 024 ΤΙΤΛΟΣ

Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ **ΔΙΑΒΑ 3** 026 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ **ΚΑΛΑΜΠΑΚΑ** 027 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ (κωδ.) (αριθμός)

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ 028 ΚΑΔ.\*

A.Φ.Μ. **094196864**

ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ 032 **T291508** ΑΡΙΘΜΟΣ 033

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

Κατηγορία βιβλίων	Υποχρ.	Προσπρ.	Προσπρ.	Τεκμαρ	Κανον.	Πρ. ταξ.	Καπνά	Αρθ. 45	Αρθ. 46	Χρυσός	Απόδ. φόρ.	Υποχρ.	Προσπρ.
1	A	B	AB	AF	042	1	2	3	043	1	2	3	4

061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Φορολογικού εκπροσώπου 2 Νομίμου εκπροσώπου 3 Αντικλήτου 4

ΙΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ

ΩΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ

ΕΠ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧΥΚΩΔ. ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος ΚΩΔ. ΔΟΥ\*

**ΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ** μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

ΡΩΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	Β	ΕΙΣΡΩΣ φορολογητές (αγορές εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί
ΡΩΣ ΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣ ΛΗΠΤΗ Ελλάδα εκτός τα νησιά Αιγαίου	601 9 631		I. ΕΙΣΡΩΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	651 9 671
	602 4,5 632		EΙΣΑΓΩΓ. ΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	652 4,5 672
	603 19 633 4000,00	760,00		653 19 673 2500,00 475,00
ΡΩΣ ΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΣ ΛΗΠΤΗ, εκτός Αιγαίου στη Ελλάδα νησιά αυτά	604 6 634		II. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	654 9 674
	605 3 635			655 4,5 675
	606 13 636			656 19 676
ΝΟΛΟ ΕΩΝ ΕΚΡΩΝ	607 637 4000,00	760,00	III. ΕΙΣΡΩΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου	657 6 677
προκαταβλητές Ελλάδας με 3 δεκάτες	608 Y	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		658 3 678
ισολογισ βιβλίου 684 & 1029-95	609 638 6000,00	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	EΙΣΑΓΩΓ. ΕΣ στα νησιά Αιγαίου	659 13 679
κωδ. εξαγωγικών προϊόντων με 10%	610 641			660 6 680
κωδ. εξαγωγικών προϊόντων και χωρίς φερέματα	611	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	IV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	661 3 681
Ο ΕΚΡΩΝ	612 642 10.000,00			662 13 682
α πώλησ. ενδ. παρ. 38 αρθ. 31 κελ.	613	Αθροισμα συνολ. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και ενδοκοινοτικών παραδόσεων (641 + 642)	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	663 683
ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΟΝΟΜΩ ΦΠΑ	614 643 10.000,00		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	664 684 2500,00 475,00
		Πράξεις λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	Εισράς από/προς βίση ΠΟΛ 1262/93 & 1029-95	665 666
Ρ. ΕΣΟΔΑ εισοδήματος	615 644 10.000,00		Λοιπές εισράς από/προς εξωτερικ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	666 1600,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΝ		667 4100,00
ΕΠΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	701 702 285,00	Φόρος για έκπτωση ή έκτακτες πινάκες διακανονισμού	Πιστωτικό υπόλοιπο πηλην. διαχειρ. περιόδου και λοιπά προστιθέμενα	704 705 285,00
ΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	706 707	ΦΠΑ που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	708 709
			ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ κωδ. (684 + 705 - 709)	710 760,00

**ΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ** για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 637 - κωδ. 710)

ΣΤΙΚΟ ΛΟΓΙΟ	801	ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ
ΣΟ ΠΩΣΗ	802	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθ. υποβολής	812	
ΣΟ ΣΤΟΙΦΗ	803	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813	

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)		(Σφραγίδα και υπογραφή)	(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

Είστε από τη ΔΟΥ?    
 \*Τα ποσά που καταγράφονται είναι αναγινόμενα από το πρόσθιο πηλην (-) πριν απ' αυτό.

ΕΚΔΟΣΗ 2007 009/07 - Φ.Π.Α



## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- ❖ Γκίνογλου Δ. (2000), Λογιστική Εταιριών, Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Εκδόσεις Rossily
- ❖ Δημήτρακας Α., (2007), Ανώνυμες Εταιρίες, Εκδόσεις Πάμμισος, Αθήνα
- ❖ Ηλιόκαυτος Δ., (2006), Πρακτικός Οδηγός Ανωνύμων Εταιριών, Εκδόσεις Σταμούλης
- ❖ Καραγιάννης Δ., (2001), Λογιστική, κοστολόγηση, φοροτεχνικά, Θεσσαλονίκη
- ❖ Λαζαρίδης Ι., (2000), Σύγχρονες Μορφές Χρηματοδότησης, Εκδόσεις University Studio Press, Θεσσαλονίκη
- ❖ Λαζαρίδης Ι., (2002) Χρηματοοικονομική Διοίκηση, Τεύχος Α, Θεσσαλονίκη
- ❖ Λιονταρής Κ., (2008), Ανώνυμες Εταιρίες, Εκδόσεις Πάμμισος, Αθήνα
- ❖ Μέντης ΓΡ. (2007), Οι Τροποποιήσεις στη νομοθεσία περί ΑΕ, Σημειώσεις σεμιναρίου επιμόρφωσης
- ❖ Πουλάκου Α., – Ευθυμιάτου (1996), Στοιχεία Εμπορικού Δικαίου, Εκδόσεις Σακκουλά
- ❖ Σκαλίδης Ε. (2000), Δίκαιο Εμπορικών Εταιριών, Εκδόσεις University Studio Press

## ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ

- ❖ Εμπορικός Σύλλογος Αθηνών (2008), Αναμόρφωση και τροποποίηση του κωδικοποιημένου νόμου 2190/1920 «Περί ανωνύμων εταιρειών» και άλλες διατάξεις, Ανακτήθηκε από [http://www.esathena.gr/uploads/n.3604\\_2007\\_anonimes\\_etairies.pdf](http://www.esathena.gr/uploads/n.3604_2007_anonimes_etairies.pdf)
- ❖ Νικολάου Ε., Κωδικοποιημένη Νομοθεσία Ανωνύμων Εταιριών, Δικηγορική Εταιρία Σκουρής, Ανακτήθηκε από [http://www.scribd.com/doc/377731/-](http://www.scribd.com/doc/377731/)
- ❖ Νικολάου Κ., (2008) Νομικά Νέα, Ανακτήθηκε από *justar-lawblog.blogspot.com/2007\_10\_01\_archive.html - 203k -*
- ❖ Χανιά (2008), Ανώνυμη Εταιρία, Ανακτήθηκε από <http://www.chania-cci.gr/anonimietairia.htm>
- ❖ Υπουργείο Ανάπτυξης (2008), Σχέδιο Νόμου Περί Νόμου Εταιριών, Ανακτήθηκε από *www.ypan.gr/c\_announce/45\_4094\_cms.htm - 49k -*
- ❖ *www.tour.teithe.gr/files/351.doc -*
- ❖ *http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/site/el/oj/2005/l\_310/l\_31020051125el00010009.pdf*
- ❖ *http://el.wikipedia.org*
- ❖ *www.idkaramanlis.gr/html/arxeio/gr/articles/triandafilou/triand030512-1.html - 33k -*
- ❖ *http://career.admin.uoi.gr/CMS/index.php?p=293&m=236*
- ❖ *www.liaison.uoi.gr/pdf/Systasi%20A.E.pdf -*
- ❖ *www.cc.uoa.gr/louoa/doc/odigos\_idryshs\_AE.doc -*
- ❖ *www.taxheaven.gr/acforum/lofiversion/index.php?t47139.html - 35k -*
- ❖ *www.taxheaven.gr/acforum/index.php?showtopic=65031&mode=threaded&pid=294536 - 70k -*

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1: Ο ΝΕΟΣ ΝΟΜΟΣ ΠΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ (3604/2007)

Ο Νόμος 2190/1920<sup>36</sup> της 5/30 Ιουνίου 1920 αποτελούσε τον ακρογωνιαίο λίθο του δικαίου της Ανωνύμου Εταιρίας, κάτι που αποδεικνύεται και μόνο εκ του γεγονότος πως πολλά από τα άρθρα εξακολουθούν να ισχύουν αυτούσια σχεδόν και σήμερα. Ωστόσο, με το πέρασμα των χρόνων ο συγκεκριμένος νόμος να υποστεί πολλαπλές τροποποιήσεις επιχειρώντας κάθε φορά να εναρμονιστεί με τις οικονομικές συνθήκες της εποχής του. Ευρεία τροποποίηση πραγματοποιήθηκε με τον ν. 5076/1931 περί ανωνύμων εταιριών και τραπεζών και ιδίως με το ν.δ. 4237/ της 31 Ιουλίου / Αυγούστου 1962 περί τροποποίησης και συμπλήρωσης του νόμου 2190/1920 περί ανωνύμων εταιριών και άλλων τινών διατάξεων. Κατόπιν, το βδ. 174 της 12/13 Μαρτίου 1963 κωδικοποίησε τις διατάξεις του νόμου 2190 και ν.δ. 4237 σε ένα ενιαίο κείμενο<sup>37</sup>.

Επίσης, μεγάλη έκτασης μεταρρύθμιση πραγματοποιήθηκε με το προεδρικό διάταγμα 409/1986 με το οποίο προσαρμόστηκε ο ν. 2190 προς το κοινοτικό δίκαιο και ειδικότερα προς τις διατάξεις των οδηγιών του Συμβουλίου 68/151//ΕΟΚ, 77/91/ΕΟΚ. Οι διατάξεις των κοινοτικών αυτών οδηγιών αποβλέπουν στην προστασία των συμφερόντων των εταίρων και των τρίτων (δημοσιότητα, ισχύς πράξεων της εταιρίας απέναντι σε τρίτους, περιορισμός ακυροτήτων κατά τη σύσταση της εταιρίας, διατήρηση και μεταβολές εταιρικού κεφαλαίου) και ρυθμίζουν το δίκαιο των εταιρικών λογαριασμών. Παράλληλα ένα έτος μετά με το πδ 498/ 1987 προσαρμόστηκε ο νόμος 2190 προς τις διατάξεις των κοινοτικών οδηγιών 78/855/ΕΟΚ, 82/891/ΕΟΚ, 83/349/ΕΟΚ και μερικώς προς τις διατάξεις των κοινοτικών οδηγιών 68/151/ΕΟΚ, 77/91/ΕΟΚ και 78/660/ΕΟΚ. Οι τελευταίες αυτές προσαρμογές ρυθμίζουν κυρίως τη συγχώνευση και διάσπαση ανωνύμων εταιριών καθώς και τους ενοποιημένους λογαριασμούς

Τέλος, στη δεκαετία του 1990 πραγματοποιήθηκαν επίσης κάποιες τροποποιήσεις στον ν. 2190 και ενσωματώθηκαν επίσης κάποιες κοινοτικές οδηγίες, που όμως κρίνονται ως δευτερευούσης σημασίας<sup>38</sup>.

<sup>36</sup> ,Νικολάου Κ., (2008) Νομικά Νέα, Ανακτήθηκε από [justar-lawblog.blogspot.com/2007\\_10\\_01\\_archive.html](http://justar-lawblog.blogspot.com/2007_10_01_archive.html) - 203k -

<sup>37</sup> [http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/site/el/oj/2005/l\\_310/l\\_31020051125e100010009.pdf](http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/site/el/oj/2005/l_310/l_31020051125e100010009.pdf)

<sup>38</sup> Νικολάου Ε., Κωδικοποιημένη Νομοθεσία Ανωνύμων Εταιριών, Δικηγορική Εταιρία Σκουρής, Ανακτήθηκε από <http://www.scribd.com/doc/377731/>-

Ο Ν.2190 περί ΑΕ έχει συμπληρώσει αισίως τα 88 χρόνια ζωής από την ψήφιση του και 44 χρόνια από την κωδικοποίηση του. Δεν υπάρχει αμφιβολία ότι ο νόμος αυτός διαδραμάτισε ιστορικό ρόλο αφού ρύθμισε επί πολλά χρόνια και εξακολουθεί μέχρι σήμερα να ρυθμίζει την ίδρυση και λειτουργία της νομικής μορφής των κατά τεκμήριο μεγαλύτερων επιχειρήσεων της χώρας. Ωστόσο, παρά τις συχνές τροποποιήσεις του, ο νόμος για τις ΑΕ δεν ανανεώθηκε σημαντικά, εξάιρεση της τροποποιήσεις που επήλθαν για την ενσωμάτωση κυρίως, κοινοτικών οδηγιών<sup>39</sup>.

Η ψήφιση του αναμορφωμένου και τροποποιημένου νόμου περί ανωνύμων εταιριών εντάσσεται στο πλαίσιο της ευρύτερης μεταρρύθμισης που βρίσκεται σε εξέλιξη και έρχεται να συμβάλλει στην αντιμετώπιση μιας σειράς από διαρθρωτικά προβλήματα που υπάρχουν και αφορούν στην «εταιρική καθημερινότητα», όπως είναι η διοικητική κηδεμονία και εποπτεία της ανώνυμης εταιρίας, ο απόμακρος χαρακτήρας του κ.ν. 2190/1920 προς τους μετόχους και τη μειοψηφία και το ξεπερασμένο πλέον καθεστώς ευθύνης του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας<sup>40</sup>.

Σκοπός του παρόντος νόμου (3604/2007) είναι, αφ' ενός η τροποποίηση και συμπλήρωση του κωδικοποιημένου νόμου (κ.ν.) 2190/1920 «Περί ανωνύμων εταιριών» (ΦΕΚ 37/Α') και, αφ' ετέρου, η ενσωμάτωση στο ελληνικό δίκαιο της Οδηγίας 2006/68/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 6ης Σεπτεμβρίου 2006 για τροποποίηση της Οδηγίας 77/91/ΕΟΚ του Συμβουλίου σχετικά με τη σύσταση της ανωνύμου εταιρίας και τη διατήρηση και τις μεταβολές του κεφαλαίου της (ΕΕ L 264 της 25.9.2006) και, εν μέρει, της Οδηγίας 2003/58/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 15ης Ιουλίου 2003 για τροποποίηση της Οδηγίας 68/151/ΕΟΚ του Συμβουλίου σχετικά με τις απαιτήσεις δημοσιότητας για ορισμένες μορφές εταιριών (ΕΕ L 221 της 4.9.2003). 2. Όπου στον κ.ν.2190/1920 ή στον παρόντα νόμο γίνεται αναφορά:

- ✚ σε χρηματιστήριο ή
- ✚ σε μετοχές ή σε άλλες κινητές αξίες εισηγμένες σε χρηματιστήριο ή απλώς εισηγμένες, νοούνται, αντίστοιχα, η οργανωμένη ή ρυθμιζόμενη αγορά, όπως ορίζεται στο σημείο 14 της παραγράφου 1 του Άρθρου 4 της Οδηγίας 2004/39/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 21ης

---

<sup>39</sup> Μέντης ΓΡ. (2007), Οι Τροποποιήσεις στη νομοθεσία περί ΑΕ, Σημειώσεις σεμιναρίου επιμόρφωσης

<sup>40</sup> Υπουργείο Ανάπτυξης (2008), Σχέδιο Νόμου Περί Νόμου Εταιριών, Ανακτήθηκε από [www.ypan.gr/c\\_announce/45\\_4094\\_cms.htm](http://www.ypan.gr/c_announce/45_4094_cms.htm) - 49k -

Απριλίου 2004, για τις αγορές χρηματοπιστωτικών μέσων (ΕΕ L 145 της 30.4.2004) και οι μετοχές ή οι κινητές αξίες που είναι εισηγμένες για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη ή ρυθμιζόμενη αγορά<sup>41</sup>.

Επιπλέον, η δυναμική της εξέλιξης στους τομείς των εταιριών, της οικονομίας της αγοράς και του ανταγωνισμού επέβαλαν την προσαρμογή του ισχύοντος πλαισίου στα νέα δεδομένα λειτουργίας των αγορών και στο διεθνή ανταγωνισμό, για τους ακόλουθους, κυρίως, λόγους<sup>42</sup>:

- ✚ Στην ενσωμάτωση κοινοτικών οδηγιών.
- ✚ Στη δραστική μείωση της διοικητικής παρεμβάσεως στη σύσταση και τη λειτουργία της ΑΕ
- ✚ Στην ενίσχυση και βελτίωση της θέσης των μετόχων
- ✚ Στη διεύρυνση των περιθωρίων των καταστατικών διαμορφώσεων που διευκολύνουν τις επιχειρηματικές επιλογές των μετόχων.
- ✚ Στην ενσωμάτωση νομολογιακών και ερμηνευτικών θέσεων που ακολουθούνταν πλήρως από τη Διοίκηση<sup>43</sup>
- ✚ Στην καθιέρωση δυνατοτήτων που παρέχει η τεχνολογία, όπως η συνεδρίας του ΔΣ και της Γενικής Συνέλευσης με τηλεδιάσκεψη ή η πρόσκληση στη ΓΣ μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.
- ✚ Επιτακτικά προέβαλε και η ανάγκη συμπλήρωσης των διατάξεων με εισαγωγή νέων θεσμών, όπως για παράδειγμα η δυνατότητα τηλεδιάσκεψης στις συνεδριάσεις του διοικητικού συμβουλίου και της γενικής συνέλευσης που διευρύνουν τις εταιρικές δυνατότητες, εκσυγχρονίζουν και διευκολύνουν τη λειτουργία ανωνύμων εταιριών.
- ✚ Τέλος, επελέγη η διατήρηση του αρχικού νόμου (ν. 2190/1920) με τροποποιήσεις πάνω στο γνωστό κείμενο, προκειμένου να καταστεί

---

<sup>41</sup> Εμπορικός Σύλλογος Αθηνών (2008), Αναμόρφωση και τροποποίηση του κωδικοποιημένου νόμου 2190/1920 «Περί ανωνύμων εταιρειών» και άλλες διατάξεις, Ανακτήθηκε από [http://www.esathena.gr/uploads/n.3604\\_2007\\_anonimes\\_etairies.pdf](http://www.esathena.gr/uploads/n.3604_2007_anonimes_etairies.pdf)

<sup>42</sup> Υπουργείο Ανάπτυξης (2008), Σχέδιο Νόμου Περί Νόμου Εταιριών, Ανακτήθηκε από [www.ypan.gr/c\\_announce/45\\_4094\\_cms.htm](http://www.ypan.gr/c_announce/45_4094_cms.htm) - 49k -

<sup>43</sup> Μέντης ΓΡ. (2007), Οι Τροποποιήσεις στη νομοθεσία περί ΑΕ, Σημειώσεις σεμιναρίου επιμόρφωσης

ευχερέστερη η χρήση του, λόγω της διατήρησης των γνώριμων διατάξεων, αλλά και της αρίθμησής τους<sup>44</sup>.

---

<sup>44</sup> Υπουργείο Ανάπτυξης (2008), Σχέδιο Νόμου Περί Νόμου Εταιριών, Ανακτήθηκε από [www.ypan.gr/c\\_announce/45\\_4094\\_cms.htm](http://www.ypan.gr/c_announce/45_4094_cms.htm) - 49k -