



**ΑΛΕΞΑΝΔΡΕΙΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Πτυχιακή εργασία

Θέμα πτυχιακής εργασίας:

Ίδρυση Ανώνυμης Εταιρείας και Λογιστικές Εγγραφές Φ.Π.Α.

Εισηγητής: κ. Λέφα Σταυρούλα

Από τον

Σπουδαστή Πολυμερούδη Γεώργιο

A.M. 326/07

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2013

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ: 1^ο

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

1.1. Ορισμός Ανώνυμης Εταιρείας.....	7
1.2. Ποια είναι τα βασικά χαρακτηριστικά της Α.Ε.....	7
1.3. Τα κυριότερα χαρακτηριστικά της Α.Ε.....	8

ΚΕΦΑΛΑΙΟ: 2^ο

ΙΔΡΥΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

2.1. Προϋποθέσεις ίδρυσης.....	9
2.2. Διαδικασίες ίδρυσης	9
2.2.1. Απαραίτητες ενέργειες για την σύσταση της Α.Ε.....	12
2.3. Τι διατάξεις πρέπει να περιέχει το καταστατικό.....	14
2.4. Σε ποια κατηγορία βιβλίων εντάσσονται οι Α.Ε.....	16
2.4.1. Ενδεικτικά αναφέρονται βιβλία ανεξάρτητα από το αντικείμενο εργασιών της εταιρείας, τα οποία υποχρεούται να τηρεί η ανώνυμη εταιρεία.....	17
2.5. Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.....	18
2.6. Θεώρηση βιβλίων.....	21
2.7. Ακυρότητα της Α.Ε.....	22

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

3.1. Όργανα της Ανώνυμης Εταιρείας.....	24
3.2. Γενική Συνέλευση.....	25
3.3. Διοικητικό Συμβούλιο.....	28
3.4. Ελεγκτές της Ανώνυμης Εταιρείας	29
3.4.1. Ποιοι υποχρεούνται σε εσωτερικό και ποιοι σε εξωτερικό έλεγχο.....	30
3.5. Ευθύνες ελεγκτών έναντι εταιρείας.....	31
3.6. Έκθεση των Ελεγκτών της ανώνυμης εταιρείας.....	32

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ - ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

4.1. Μετοχές.....	33
4.2. κατηγορίες μετοχών.....	34
4.3. Μετοχικό κεφάλαιο.....	35
4.4. Ιδρυτικοί τίτλοι.....	36
4.5. Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου.....	36
4.6. Λόγοι αύξησης μετοχικού κεφαλαίου.....	37
4.7. Αιτίες λύσης της Α.Ε.....	38
4.8. Στάδια εκκαθάρισης.....	39

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

5.1. Φορολογία Νομικών Προσώπων.....	41
5.2. Τα αποθεματικά κεφάλαια.....	41
5.2.1. Κατηγορίες αποθεματικών.....	42

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο

ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

6.1 Ορισμός του Φ.Π.Α.....	44
6.2 Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.....	44
6.3 Παράδειγμα εφαρμογής Φ.Π.Α.....	45

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο

Συμπερασματικές παρατηρήσεις.....	55
Βιβλιογραφία.....	57

Πρόλογος

Ο σκοπός της παρούσας πτυχιακής εργασίας είναι να μελετήσουμε και να παρουσιάσουμε την ίδρυση μιας Ανώνυμης Εταιρείας (Α.Ε.).

Σε πρώτο στάδιο γίνεται μια αναφορά γενικά στις Α.Ε. και στα χαρακτηριστικά της.

Συνεχίζοντας στο επόμενο κεφάλαιο θα μελετήσουμε για την ίδρυση της, όπως και για την οργάνωση και τη διοίκηση που θα πρέπει να έχει μια Ανώνυμη Εταιρεία. Επίσης, θα μπούμε σε σημαντικά σημεία αναλύοντας το μετοχικό κεφάλαιο και τη φορολογία της ανώνυμης εταιρείας.

Λίγο πριν το τέλος θα αναφερθούμε στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) και θα ασχοληθούμε με τις λογιστικές εγγραφές του Φ.Π.Α. μιας ανώνυμης εταιρείας.

Εφόσον έχουμε αναλύσει είτε περιληπτικώς, είτε λεπτομερειακώς το θεωρητικό μέρος, αλλά και πρακτικώς, ώστε να δημιουργηθεί η συγκεκριμένη εργασία, φτάνουμε στο σημείο να σας παρουσιάσουμε τα συμπεράσματά μας.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η Ανώνυμη Εταιρία είναι η πιο σημαντική μορφή εταιρικής επιχείρησης. Είναι η πιο κλασσική κεφαλαιουχική εταιρεία, που ως νομικό πρόσωπο, η προσωπικότητα της είναι εντελώς ανεπηρέαστη από την προσωπικότητα των εταίρων που λέγονται μετόχοι. Το κεφάλαιο της διαιρείται σε πολλά ισόποσα μερίδια που ονομάζονται μετοχές. Η ρύθμιση της Ανώνυμης Εταιρίας γίνεται από το κωδικοποιημένο νόμο 2190/1920.

Η σύσταση της εταιρείας πραγματοποιείται, από δύο ή περισσότερα άτομα. Ενσωμάτωση νέας Οδηγίας στον νομοσχέδιο 2190/1920 περί Ανωνύμων Εταιρειών προβλέπει την ίδρυση της Α.Ε. μόνο από ένα μέτοχο, δυνατότητα που υπήρχε ήδη σε δίκαια άλλων κρατών - μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Είναι Νορικό Πρόσωπο Ιδιωτικού δικαίου, έχει δική της νομική υπόσταση και καθορίζεται ως εμπορική εταιρεία, ακόμη και όταν δεν προβλέπεται στο σκοπό της.

Η ανώνυμη εταιρεία είναι ο μοναδικός εταιρικός τύπος που επιτρέπει συγκέντρωση μεγάλων κεφαλαίων από απεριόριστο αριθμό μετοχών και την εύκολη μεταβίβαση των μετοχών. Σε περίπτωση που ένας κατέχει όλες τις μετοχές, δεν επέρχεται λύση της εταιρείας.

Σε περίπτωση που τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης δεν επαρκούν για να ικανοποιήσουν τους πιστωτές, οι μέτοχοι δεν φέρουν καμία ευθύνη, εκτός εάν έχουν εγγυηθεί προσωπικά.

Οι αποφάσεις για τη διοίκηση της ανώνυμης εταιρείας λαμβάνονται από την Γενική Συνέλευση, σύμφωνα με τα ποσοστά συμμετοχής των μετόχων στο κεφάλαιο, ενώ η διοίκηση της ανατίθεται από τη Γενική Συνέλευση στο Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο είναι το υπεύθυνο όργανο.

Οι ανώδυνες εταιρείες έχουν την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχείων σύμφωνα με τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων όπως αυτά ορίζονται από τον Ν.2190/1920 «περί ανωνύμων εταιρειών». Υποχρεωτική είναι και η εγγραφή τους στο αντίστοιχο επιμελητήριο.

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) εφαρμόστηκε πρώτη φορά στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου 1987 με απόφαση του τότε υπουργού Οικονομικών Δημήτρη Τσοβόλα

(νόμος 1642 της 21ης Αυγούστου 1986 σε υλοποίηση των διατάξεων της Έκτης Οδηγίας (77/388/ΕΟΚ) της Κοινότητας –νυν Ε.Ε.) με καθυστέρηση τριών χρόνων (επρόκειτο να τεθεί σε εφαρμογή την 1η Ιανουαρίου 1984, όμως η Ελλάδα ζήτησε αναβολή για δυσκολίες τεχνικού χαρακτήρα).

Ο ΦΠΑ είναι φόρος που αφορά τον κύκλο εργασιών και επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλομένου. Καταβάλλεται τμηματικά σε κάθε στάδιο συναλλαγής στην προστιθέμενη αξία και επιρρίπτεται ολόκληρος στην τελική κατανάλωση. Με αυτόν τον τρόπο κάθε βαθμίδα παραγωγής ή συναλλαγής φορολογείται με αποτέλεσμα μόνο ως προς το επιπλέον τίμημα που εισπράττει ο προμηθευτής, δηλαδή ως προς την αξία που προστίθεται στο αγαθό κατά την κάθε βαθμίδα επεξεργασίας του. Υπολογίζεται ουσιαστικά μόνο στην αξία η οποία προστίθεται από κάθε επιχείρηση, δηλαδή στη διαφορά μεταξύ αξίας παράδοσης των αγαθών και αξίας κτήσης τους. Γι' αυτό ονομάζεται και φόρος προστιθέμενης αξίας. Με τον Φ.Π.Α. το κράτος εισπράττει φόρο από κάθε συναλλαγή, ενώ από το 2006 και έπειτα επιβαρύνει και τις οικοδομικές εργασίες και υλικά.

Ο ΦΠΑ επιβάλλεται στις πράξεις που αποτελούν το αντικείμενο του φόρου. Τέτοιες πράξεις είναι μεταξύ άλλων και πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών, οι οποίες πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στο εσωτερικό της χώρας. Ως εσωτερικό της χώρας νοείται η ελληνική επικράτεια εκτός από την περιοχή του Αγίου Όρους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

1.1. Ο ορισμός Ανώνυμης Εταιρείας

Την πιο σημαντική μορφή εταιρικής επιχείρησης αποτελεί η Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.). Είναι αδύνατον να υπάρξει Α.Ε. χωρίς κεφάλαιο. Είναι η πιο κλασική κεφαλαιουχική εταιρεία, που ως νομικό πρόσωπο, η προσωπικότητα της είναι εντελώς ανεπηρέαστη από την προσωπικότητα εταίρων που λέγονται μέτοχοι. Το κεφάλαιο της Ανώνυμης Εταιρείας διαιρείται σε πολλά ισόποσα μερίδια ονομαζόμενα μετοχές. Το κατώτερο όριο κεφαλαίου της Α.Ε. ορίζεται σε εξήντα χιλιάδες (60.000) ευρώ, που πρέπει να καταβληθεί ολόκληρο και πλήρως κατά τη σύσταση της εταιρείας. Η ρύθμιση της Α.Ε. γίνεται από το κωδικοποιημένο νόμο 2190/1920 όπως ισχύει με τις τροποποιήσεις και συμπληρώσεις από τους άλλους νόμους και τα νομοθετικά διατάγματα. (Εφραιμίδης και Φίλης, 2002).

Ανώνυμη εταιρεία λέγεται η εταιρεία εκείνης της οποίας το μεν κεφάλαιο είναι διατηρημένο σε ίσα μερίδια, τις μετοχές, οι δε εταίροι (μέτοχοι) ευθύνονται μέχρι το ποσό της μετοχής τους. (Αναγνώστου, 2007).

1.2. Ποια είναι τα βασικά χαρακτηριστικά της Α.Ε.

Ως βασικά χαρακτηριστικά της Α.Ε. μπορεί να αναφερθούν:

- 1) Είναι εκ του νόμου εμπορική εταιρεία ακόμη και εάν ο σκοπός της δεν είναι εμπορικός
- 2) Η διαίρεση το κεφαλαίου της Α.Ε. σε ίσα μερίδια, τις μετοχές, που είναι αξιόγραφα, μεταβιβαζόμενες εύκολα. Αν είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο, μεταβιβάζονται μέσω του χρηματιστηρίου, αν δεν είναι εισηγμένες με συμβολαιογραφικό έγγραφο ή ιδιωτικό έγγραφο, θεωρημένο από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.
- 3) Απαιτείται δημοσιότητα, τόσο κατά τη σύσταση, όσο και κατά τη διάρκεια ζωής της Α.Ε. (αυξομειώσεις κεφαλαίων), με συμβολαιογραφικό έγγραφο, έγκριση Νομαρχίας του καταστατικού και δημοσίευση στο φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

4) Η ευθύνη των μετόχων της Α.Ε. είναι περιορισμένη μέχρι το ποσό της εισφοράς τους, χωρίς τη προσωπική τους περιουσία.

5) Κυρίαρχο στοιχείο στη λήψη αποφάσεων, αποτελεί η κατά πλειοψηφία απόφαση. Έτσι, τόσο στη Γενική Συνέλευση, όπου έχουν δικαίωμα να παραστούν όλοι οι μέτοχοι, με βάση κάποιες διαδικασίες, όσο και στο Διοικητικό Συμβούλιο, οι αποφάσεις παίρνονται με βάση την αρχή της πλειοψηφίας.

6) Το ύψος του ελάχιστου κεφαλαίου που απαιτείται είναι 60.000 ευρώ κατά τη σύσταση που μπορεί να είναι και μεγαλύτερο.

7) Έχει πολύ μεγαλύτερη διάρκεια ζωής από τις Ο.Ε. και Ε.Π.Ε.

Έχει περισσότερα πλεονεκτήματα, λόγω του ύψους του κεφαλαίου της, αντιμετωπίζεται διαφορετικά από τις τράπεζες, τις αρχές και την αγορά γενικότερα. Ο τύπος της είναι προϋπόθεση για κάποιες χρηματοδοτήσεις επενδύσεων. Ακόμη εμπνέει εμπιστοσύνη στους συναλλασσόμενους (πελάτες, προμηθευτές κ.λπ.), επιπροσθέτως δε, έχει και κάποια φορολογικά πλεονεκτήματα. (Εφραιμίδης και Φίλης, 2002).

1.3. Τα κυριότερα χαρακτηριστικά της Α.Ε.

Τα κυριότερα χαρακτηριστικά της Α.Ε. είναι:

1. Η συγκέντρωση μεγάλων κεφαλαίων και η εκτέλεση τεραστίων έργων, όπως υδραγωγεία και ηλεκτροδοτήσεις πόλεων, σιδηροδρομικά δίκτυα και άλλα πολλά τα οποία ήταν αδύνατο ένα άτομο να τα εκτελέσει, γιατί δεν είχε τόσα πολλά χρήματα, και αν ακόμη είχε δε θα τα διακινδύνευε για ένα τέτοιο μεγάλο έργο.

2. Ο περιορισμός της ευθύνης των μετόχων μέχρι το ποσό της συμμετοχής τους και ο καταμερισμός των κινδύνων σε πολλά άτομα.

3. Η ευχέρεια μεταβίβασης των μετόχων από άτομο σε άτομο και τέλος

4. Η διάδοση του επιχειρηματικού πνεύματος, γιατί και ο πτωχότερος ακόμη μπορεί να αγοράσει μια ή και περισσότερες μετοχές και να παρακολουθεί ως μέτοχος πλέον τις εργασίες της εταιρείας. (Αναγνώστου, 2007).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

2.1. Προϋποθέσεις Ίδρυσης

Για την ίδρυση ανώνυμης εταιρείας πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη ή κατά την έκφραση του νόμου το κεφάλαιο αυτής πρέπει να αναληφθεί από δύο τουλάχιστον ιδρυτές . Η αναλογία συμμετοχής των ιδρυτών δεν ορίζεται.

Τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους . Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση ανώνυμης εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

Κατώτερο όριο γενικώς για την ίδρυση Ανώνυμης Εταιρείας είναι τα εξήντα (60.000,00)ευρώ, ενώ υπάρχουν περιπτώσεις που ο νόμος απαιτεί πολύ μεγαλύτερο ποσό κεφαλαίου. Π.χ. οι προερχόμενες από συγχώνευση ή μετατροπή ανώνυμες εταιρείες πρέπει να έχουν ελάχιστο ύψος μετοχικού κεφαλαίου τριακόσιες χιλιάδες (300.000,00 ευρώ). (www.anethesp.gr/files/kye/sys/AE.doc)

2.2. Διαδικασίες ίδρυσης

Η διαδικασία για την ίδρυση μιας ανώνυμης εταιρείας είναι η ακόλουθη:

1) Σύνταξη καταστατικού Α.Ε

Πρώτα και κύρια συντάσσεται το καταστατικό της ανώνυμης. Από το 1986 το καταστατικό πρέπει να συντάσσεται υποχρεωτικά στη δημοτική γλώσσα καθώς και η παράσταση δικηγόρου κατά την υπογραφή του συμβολαίου συστάσεώς της είναι υποχρεωτική.

2) Υπογραφή της ιδρυτικής πράξεως της Α.Ε

Το συστατικό έγγραφο υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης και τον συμπράττοντα δικηγόρο και συντάσσεται πάντοτε ενώπιον συμβολαιογράφου. Οι ιδρυτές μπορούν να παρίστανται και να υπογράψουν όλοι αυτοπροσώπως ή να αντιπροσωπευθούν με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο από άλλα πρόσωπα (συνιδρυτές ή τρίτους) που θα υπογράψουν αντί γι ' αυτούς. Όταν όμως μεταξύ των συνιδρυτών

υπάρχουν και νομικά πρόσωπα, τότε αυτά εξουσιοδοτούν, μέσω των αρμοδίων οργάνων τους, τα κατάλληλα φυσικά πρόσωπα (που βάση καταστατικών διατάξεων μπορούν να λάβουν τέτοια εξουσιοδότηση) για να παραστούν ενώπιον του συμβολαιογράφου και να υπογράψουν το ιδρυτικό έγγραφο. Στην περίπτωση ανώνυμης εταιρείας, που συμμετέχει στη σύσταση άλλης Α.Ε, το διοικητικό συμβούλιο της ιδρύτριας μπορεί να παραστεί σύσσωμο ενώπιον του συμβολαιογράφου ή να εξουσιοδοτήσει ένα ή περισσότερα μέλη του για την υπογραφή του ιδρυτικού συμβολαίου. Εάν από το καταστατικό της ιδρύτριας Α.Ε δεν προκύπτει σαφώς το δικαίωμα του διοικητικού συμβουλίου αυτής να αποφασίζει συμμετοχή σε άλλες επιχειρήσεις, τότε απαιτείται και σχετική απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων. Όταν μεταξύ των συνιδρυτών ανώνυμης εταιρείας υπάρχει Ε.Π.Ε ή προσωπική εταιρεία, απαιτείται απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων και εξουσιοδότηση προς το διαχειριστή της εταιρείας να υπογράψει για λογαριασμό αυτής το συμβόλαιο συστάσεως της Α.Ε, ειδάλλως πρέπει να παραστούν και να υπογράψουν όλοι οι εταίροι. Ένα αντίγραφο του συμβολαίου υποβάλλεται στην εποπτεύουσα αρχή (αρμόδια νομαρχία) προς έγκριση. Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 4 του Κ.Ν. 2190/20, την άδεια συστάσεως Α.Ε χορηγεί ο Υπουργός Εμπορίου. Το δικαίωμα αυτό μετά το Ν.Δ. 532/70 περί διοικητικής αποκεντρώσεως εκχωρήθηκε στους νομάρχες, εκτός από τις τραπεζικές και ασφαλιστικές Α.Ε., τις εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων (Ν.Δ. 608/70), τις αθλητικές Α.Ε. (άρθρο 20 Ν. 2339/95) και τις ανώνυμες εταιρείες που έχουν τις μετοχές τους εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Η άδεια για όλες αυτές χορηγείται από τον Υπουργό Ανάπτυξης.

3) Φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%

Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την καταχώρηση της πράξεως συστάσεως, μετατροπής ή συγχωνεύσεως ανώνυμης εταιρείας στο Μητρώο Α.Ε. της οικείας νομαρχίας, οι ιδρυτές της εταιρείας οφείλουν να καταβάλουν στη Δ.Ο.Υ. της έδρας αυτής το φόρο συγκεντρώσεως κεφαλαίου που ανέρχεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό στο ύψος του μετοχικού κεφαλαίου. Όσων αφορά το αποδεικτικό καταβολής του φόρου δεν απαιτείται να προσκομισθεί στην αρμόδια υπηρεσία της οικείας νομαρχίας η του Υπουργείου, όπου έχει υποβληθεί το καταστατικό (συστατική συμβολαιογραφική πράξη) της εταιρείας προς έγκριση. Σύμφωνα με τον Ν.1676/86 (άρθρα 17-31) ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου επιβλήθηκε καθώς επίσης και η αρχική διάταξη προέβλεπε την πληρωμή του εντός 15ημερών από την υπογραφή του ιδρυτικού συμφωνητικού. Η § 1 του άρθρου 1 του Ν. 2941/2001 τροποποίησε τη σχετική διάταξη του άρθρου 23 § 2

εδάφιο ά και όρισε προθεσμία καταβολής του φόρου 15νθήμερη από της καταχωρήσεως της ιδρυτικής συμβολαιογραφικής πράξεως στο Μητρώο Α.Ε της οικείας νομαρχίας.

4) Ανταποδοτικό τέλος 1% Επιτροπής Ανταγωνισμού.

Σύμφωνα με το άρθρο 1 § 8 του Ν. 2837/2000 η καταβολή ανταποδοτικού τέλους καθιερώθηκε ένα τοις χιλίοις (1%) στη σύσταση και αύξηση κεφαλαίου μόνο των ανωνύμων εταιρειών.

5) Θεώρηση ιδρυτικού συμβολαίου από το Επιμελητήριο.

Με το άρθρο 7 του Ν. 2081/92, το ιδρυτικό συμβόλαιο, που περιέχει και το καταστατικό της συστηνόμενης Α.Ε, προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο, το οποίο χορηγεί βεβαίωση περί του ελέγχου της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου αυτής. Σε περίπτωση που σύμφωνα με το δηλωθέντα σκοπό της εταιρείας η επιχειρηματική δραστηριότητα αυτής υπάγεται στην αρμοδιότητα περισσοτέρων επιμελητηρίων, έγκυρη είναι η αναγγελία σε εκείνο το επιμελητήριο που έχει αρμοδιότητα ως προς τον πρώτο από τους περισσότερους σκοπούς που αναγράφονται στο καταστατικό (§ 5 του άρθρου 4 Ν. 1089/80 προστεθείσα με το άρθρο 1 του § 4 Ν. 2941/2000) Εάν δεν προσκομισθεί προέγκριση του οικείου επιμελητηρίου για το δικαίωμα χρήσεως της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου αυτών, οι συμβολαιογράφοι είναι υποχρεωμένοι να μην προβαίνουν στη σύνταξη εγγράφου συστάσεως εταιρίας και οι νομαρχίες να μην εγκρίνουν καταστατικά ή τροποποιήσεις καταστατικών Α.Ε. (άρθρο 5α εδάφια β' και γ' του Ν. 1089/80, όπως τροποποιήθηκαν με το άρθρο 1 §§ 7 και 8 Ν. 2941/2000).

6) Δημοσιότητα συστάσεως Α.Ε

Μετά την έγκριση τοθ καταστατικού και τη χορήγηση της σχετικής άδειας λειτουργίας της ανώνυμης εταιρείας, η αρμόδια υπηρεσία της νομαρχίας εγγράφει τη νεοϊδρυθείσα εταιρεία στο ειδικό μητρώο, το οποίο τηρεί για τις ανώνυμες εταιρείες (όπως προβλέπεται από το άρθρο 7β του Κ.Ν. 2190/20). Έπειτα, η ίδια υπηρεσία της Νομαρχίας παραδίδει στον εκπρόσωπο της εταιρείας για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως σχετική ανακοίνωση περί της συστάσεως της ανώνυμης εταιρείας και καταχωρήσεως της συστατικής πράξεως στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.

7) Απόκτηση νομικής προσωπικότητας Α.Ε

Με την καταχώρηση στο μητρώο και δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ ολοκληρώνεται η διαδικασία συστάσεως της ανώνυμης εταιρείας ωστόσο η απόκτηση της νομικής προσωπικότητας της εταιρείας γίνεται με την καταχώρηση στο οικείο μητρώο ανωνύμων εταιρειών της αποφάσεως του νομάρχη με την οποία παρέχεται η άδεια συστάσεως και η έγκριση του καταστατικού (άρθρο 7β § 10 Κ.Ν 2190/20).

2.2.1. Απαραίτητες ενέργειες για την σύσταση της ΑΕ.

1) Η σύμβαση γίνεται μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων, τα οποία έχουν τον δικαίωμα να ενεργούν εμπορικές πράξεις, άσχετα εάν μπορούν ν' αποκτήσουν και το επάγγελμα του εμπόρου ή όχι. Ιδρυτής της Ανώνυμης εταιρείας μπορεί να είναι και ο ανήλικος αρκεί να έχει τη ικανότητα να ενεργεί μεμονωμένες εμπορικές πράξεις και νομικό ακόμη πρόσωπο, όπως Ο.Ε. ή Ε.Ε. κλπ. Δεν έχει σημασία ο τρόπος διανομής του κεφαλαίου μεταξύ των εταίρων, από τις 10.000 π.χ. μετοχές είναι δυνατόν ο ένας να λάβει 9.999 και ο άλλος τη μία μόνο μετοχή.

2) Το καταστατικό πρέπει να είναι δημόσιο, να συντάσσεται δηλαδή ενώπιον συμβολαιογράφου και να περιέχει τα εξής στοιχεία: (διαφορετικά η σύσταση της εταιρείας είναι άκυρη):

- Την επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας.
- Την έδρα της εταιρείας.
- Τη διάρκεια.
- Το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου και τον τρόπο της καταβολής του.
- Τον αριθμό των μετόχων.
- Τη σύγκληση των γενικών συνελεύσεων.
- Τα δικαιώματα των μετόχων και των ελεγκτών.
- Τη διάλυση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της και
- Κάθε άλλο στοιχείο που είναι απαραίτητο για την ίδρυση, τη λειτουργία και τη διάλυση της εταιρείας.

3) Η έγκριση του καταστατικού και η χορήγηση της άδειας σύστασης της Α.Ε. σήμερα παρέχονται από τον αρμόδιο Νομάρχη, εκτός εάν πρόκειται για ασφαλιστικές και τραπεζικές εταιρείες, οπότε αρμόδιο είναι το Υπουργείο Εμπορίου.

4) Η έγκριση του καταστατικού και η χορήγηση της άδειας της ίδρυσης της Α.Ε. **δημοσιεύονται** στο τεύχος των Ανωνύμων Εταιρειών και των εταιρειών περιορισμένης

ευθύνης, που είναι παράρτημα της εφημερίδας της κυβέρνησης. Από την ημέρα της δημοσίευσης αρχίζει το νομικό πρόσωπο της εταιρείας. Αυτό σημαίνει ότι η Α.Ε. από την ημέρα αυτή έχει δική της περιουσία, ανεξάρτητη και δική της ιθαγένεια. Συμβάλλεται με τους τρίτους και δημιουργεί δικαίωμα και αναλαμβάνει υποχρεώσεις. Παρίσταται στα δικαστήρια και είναι πάντοτε έμπορος με βάση το τυπικό κριτήριο, για το λόγο δηλαδή ότι περιβλήθηκε τον τύπο της Ανώνυμης Εταιρείας κι άσχετα προς τις πράξεις με τις οποίες ασχολείται, εάν π.χ. με την αγοραπωλησία εμπορευμάτων ή ακινήτων. (Δ. Αναγνώστου, 2007).

5) Τι θα χρειαστεί να πληρώσω για να συσταθεί η εταιρία;

Το Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης Εταιρείας (70 ΕΥΡΩ). Εφόσον οι ιδρυτές είναι πάνω από 3, το κόστος προσαυξάνεται με 5 ευρώ για κάθε επιπλέον ιδρυτή. Το Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης της Εταιρείας δεν επιστρέφεται. Και επιπλέον:

- Το τέλος καταχώρησης Γ.Ε.Μ.Η (10 ΕΥΡΩ)
- Το κόστος εγγραφής στο επιμελητήριο, το οποίο καθορίζεται από το κάθε Επιμελητήριο.
- Το δικαίωμα εγγραφής στον ΟΑΕΕ που ανέρχεται στο 50% του ασφαλιστρου του κλάδου σύνταξης της τρίτης ασφαλιστικής κατηγορίας των νέων ασφαλισμένων-κατ. 003 (περίπου 111 ευρώ)
- Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (1% επί του κεφαλαίου που αναγράφεται στο καταστατικό)
- Τέλος υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού, το οποίο ανέρχεται σε ποσοστό 1% επί του κεφαλαίου που αναγράφεται στο καταστατικό.

6) Άλλες οικονομικές επιβαρύνσεις;

- Αμοιβή Συμβολαιογράφου
- Σημείωση: Είναι 500 ευρώ για την σύνταξη του συμβολαίου πλέον 6 ευρώ ανά φύλλο, πλέον Φ.Π.Α. 23%. Το κόστος των αντιγράφων είναι 5 ευρώ ανά φύλλο, πλέον Φ.Π.Α. 23%.
- Εισπράττεται από τον ίδιο τον Συμβολαιογράφο και δεν αποτελεί μέρος του Γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης
- Αμοιβή δικηγόρου, όπου απαιτείται. Σύμφωνα με τον νόμο απαιτείται η παρουσία δικηγόρου εφόσον το κεφάλαιο της εταιρείας είναι μεγαλύτερο από 100.000. Η ελάχιστη αμοιβή του δικηγόρου ορίζεται σε 1% για ποσό έως 44.02,5429 και 0,5% για ποσό πάνω από αυτό επί του ποσού της εταιρικής σύμβασης (ύψος κεφαλαίου της

εταιρείας). Προσοχή: Αυτό αφορά κάθε δικηγόρο που θα παρασταθεί. Αν για παράδειγμα για τη σύσταση της εταιρείας συμπράξουν δύο και έχουν ο καθένας το δικηγόρο του, τότε αμοιβή θα καταβληθεί και στους δύο δικηγόρους.

- Εισπράττεται από τον ίδιο τον δικηγόρο και δεν αποτελεί μέρος του Γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης.

2.3. Τι διατάξεις πρέπει να περιέχει το καταστατικό

Το καταστατικό της Ανώνυμης Εταιρείας πρέπει να αναφέρει επίσης:

- 1) Τα ατομικά στοιχεία, των φυσικών ή νομικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρείας ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων έχει υπογραφεί το καταστατικό αυτό.
- 2) Το συνολικό ποσό, τουλάχιστον κατά προσέγγιση, όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρείας και βαρύνουν αυτή.

Στο καταστατικό μπορεί να συμπεριληφθούν διατάξεις οι οποίες διασφαλίζουν καλύτερα τη διαχείριση, λειτουργία, διοίκηση και έλεγχο της Α.Ε., αρκεί να μην αντιβαίνουν το νόμο και να μην είναι αντίθετες με άλλες γενικότερες διατάξεις.

- Εντός 15νθημέρου από την υπογραφή των συμβολαιογραφικών εγγράφων, οι ιδρυτές αποδίδουν στην οικεία Δ.Ο.Υ. 1% φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου. Το διπλότυπο προσκομίζεται στην Νομαρχία Διεύθυνση Ανωνύμων Εταιρειών.

- Το αρχικό συμβόλαιο της Α.Ε. προσκομίζεται για θεώρηση στο οικείο Επιμελητήριο, για τη βεβαίωση της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου της Α.Ε.

- Αφού εγκριθεί το καταστατικό από το Νομάρχη και πάρει άδεια λειτουργίας η Α.Ε., εγγράφεται η εταιρεία σε ειδικό Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών. Αυτό αποτελείται από το βιβλίο μητρώου ανωνύμων εταιρειών, το φάκελο της εταιρείας, τη μερίδα κάθε εταιρείας και το ευρετήριο των εταιρειών (1^ο στάδιο δημοσιότητας).

- Με έξοδα της εταιρείας η αρμόδια υπηρεσία της Νομαρχίας στέλνει το καταστατικό και την συστατική πράξη του Μητρώου της Α.Ε., για δημοσίευση στο Εθνικό Τυπογραφείο, στο Φ.Ε.Κ. τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. (2^ο στάδιο δημοσιότητας).

Με τον τρόπο αυτό της δημοσιότητας επιτυγχάνεται η διαδικασία σύστασης και ίδρυσης της Ανώνυμης Εταιρείας. Η εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώριση στο οικείο Μητρώο Ανώνυμο Εταιρειών της διοικητικής απόφασης για τη σύσταση της εταιρείας και την έγκριση του καταστατικού της. (άρθρο 7β, παράγραφος 10, ν.2190/20). Πράξεις και στοιχεία που υποβάλλονται σε δημοσιότητα, αναφέρονται στο άρθρο 7 παράγραφος 10, Ν.2190/20 και είναι τα πιο κάτω:

1ο Οι αποφάσεις της Διοίκησης για τη σύσταση Α.Ε., καθώς και το καταστατικό που εγκρίθηκε.

2ο Οι αποφάσεις της Διοίκησης για την έγκριση της τροποποίησης ή κωδικοποίησης καταστατικών Α.Ε., καθώς και ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού μαζί με τις τροποποιήσεις που έγιναν.

3ο Ο διορισμός και η για οποιοδήποτε λόγο παύση με τα στοιχεία ταυτότητας των προσώπων που:

- ▀ Ασκούν τη διαχείριση της εταιρείας
- ▀ Έχουν την εξουσία να την εκπροσωπούν από κοινού ή μεμονωμένα Είναι αρμόδια να ασκούν τον τακτικό της έλεγχο

4ο Η απόφαση ανάκλησης της άδειας σύστασης και έγκρισης του καταστατικού της εταιρείας.

5ο Κάθε απόφαση για αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας. Στην απόφαση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει να αναγράφεται το νέο κεφάλαιο, ο αριθμός και το είδος των μετόχων που εκδίδονται, η ονομαστική τους αξία και γενικά οι όροι έκδοσης τους, καθώς και ο συνολικός αριθμός των μετόχων της εταιρείας.

6ο Το πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου με το οποίο πιστοποιείται η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, είτε κατά τη σύσταση της εταιρείας, είτε μετά από κάθε αύξηση του.

7ο Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, αρχικές και τροποποιημένες από τη Γενική Συνέλευση (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα) και οι σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των

Ελεγκτών της εταιρείας. Ο ισολογισμός πρέπει να περιέχει τα ατομικά στοιχεία των προσώπων που κατά το νόμο τα πιστοποιούν.

8ο Οι μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις των Τραπεζών, των υποκαταστημάτων των αλλοδαπών τραπεζών, καθώς και η λογιστική κατάσταση του άρθρου 46 του Ν.2190/1920.

9ο Η λύση της εταιρείας.

10ο Η δικαστική απόφαση παντός βαθμού, που κηρύσσει άκυρη την εταιρεία ή σε κατάσταση πτώχευσης, καθώς και οι δικαστικές αποφάσεις παντός βαθμού που αναγνωρίζουν ως άκυρες ή ακυρώνουν αποφάσεις Γενικών Συνελεύσεων.

Σε δημοσιότητα υποβάλλονται και οι δικαστικές αποφάσεις που ανατρέπουν τις παραπάνω αποφάσεις.

✳ Ο διορισμός και η αντικατάσταση των εκκαθαριστών με τα στοιχεία της ταυτότητας τους.

✳ Οι ισολογισμοί της εκκαθάρισης, καθώς και ο τελικός της ισολογισμός.

✳ Η διαγραφή της εταιρείας από το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.

Κάθε πράξη ή στοιχείο του οποίου η δημοσιότητα επιβάλλεται από άλλες διατάξεις. (Εφραιμίδης και Φίλης, 2002).

2.4. Σε ποια κατηγορία βιβλίων εντάσσονται οι Α.Ε.

Ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων ορίζει (άρθρο 4, παράγραφο 2) ότι οι ημεδαπές και οι αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρείας εντάσσονται στην Τρίτη (Γ') κατηγορία τήρησης βιβλίων. Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας τηρεί τα λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής (άρθρο 7 παράγραφο Ι του Κ.Β.Σ.)

Βέβαια υποχρεωτικά εφαρμόζεται το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και των υπογραμμισμένων τριτοβάθμιων λογαριασμών. Η περαιτέρω ανάλυση των

λογαριασμών γίνεται ανάλογα με τις ανάγκες της εταιρείας. Οι Α.Ε., που οι μετοχές τους είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών (Χ.Α.Α.), καθώς και οι εταιρείες που υπάγονται υποχρεωτικά σε ελέγχους του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών, αλλά δεν είναι εισηγμένες στο Χ.Α.Α., υποχρεούνται να τηρούν και τους λογαριασμούς της Ομάδας 9. (Εφραιμίδης και Φίλης, 2002).

2.4.1. Ενδεικτικά αναφέρονται βιβλία ανεξάρτητα από το αντικείμενο εργασιών της εταιρείας, τα οποία υποχρεούται να τηρεί η Α.Ε. :

✦ Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών:

Στο βιβλίο αυτό καταρχήν καταχωρείται η απογραφή ενάρξεως και κατόπιν στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσεως καταχωρείται η απογραφή και ο ισολογισμός τέλους χρήσεως. Ο ισολογισμός συνοδεύεται από ανάλυση των αποτελεσμάτων χρήσεως και πίνακα διανομής κερδών. Τα πρόσωπα που έχουν οριστεί για να υπογράψουν τον ισολογισμό υπογράφουν και στο βιβλίο απογραφών-ισολογισμού.

✦ Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο:

Εδώ καταχωρούνται στο τέλος κάθε μήνα συγκεντρωτικά όλες οι λογιστικές εγγραφές όπως προέρχονται από τα αναλυτικά ημερολόγια (ταμείου, αγορών, πωλήσεων, διαφόρων πράξεων)

✦ Αναλυτικά Ημερολόγια :

1. Αναλυτικό Ημερολόγιο Αγορών: Σ' αυτό καταχωρούνται οι εγγραφές των αγορασμένων με μετρητά ή με πίστωση πρώτων και βοηθητικών υλών, καυσίμων υλικών και υλικών συσκευασίας.

2. Αναλυτικό Ημερολόγιο Πωλήσεων: Σ' αυτό καταχωρούνται οι εγγραφές για τα τιμολόγια ή πιστωτικά σημειώματα που έχουν εκδοθεί από τη βιομηχανία κατά τις πωλήσεις προϊόντων ή εμπορευμάτων.

3. Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείου: Σ' αυτό καταχωρούνται με θεωρημένα ή αθεώρητα εντάλματα πληρωμής και γραμμάτια είσπραξης όλες οι οικονομικές ενέργειες της επιχείρησης που έχουν σχέση με πληρωμή ή είσπραξη.

4. Αναλυτικό Ημερολόγιο διαφόρων πράξεων: Σ' αυτό καταχωρούνται όλες οι πράξεις που δεν συμπεριλαμβάνονται στα προηγούμενα ημερολόγια.

➤ Γενικό Καθολικό :Σ' αυτό υπάρχουν όλοι οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της επιχείρησης και ενημερώνονται με βάση το συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

➤ Βιβλίο Γραμματίων Εισπρακτέων και Πληρωτέων:

Σ' αυτό καταχωρούνται οι συναλλαγματικές που θα εισπράξει η επιχείρηση από τους πελάτες της. Την ίδια ημέρα ή το αργότερο την τελευταία ημέρα του κάθε μήνα γίνεται η σχετική εγγραφή στο αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων για το σύνολο της αξίας των συναλλαγματικών αντίστοιχα, της ημέρας ή του μήνα.

➤ Μητρώο Παγίων

Βιβλία προβλεπόμενα από τις άλλες διατάξεις όπως:

➤ βιβλίο Πρακτικών Συνεδριάσεων των Γενικών Συνελεύσεων,

➤ βιβλίο Πρακτικών Συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου,

➤ βιβλίο Επενδύσεων,

➤ βιβλίο Μετόχων - Μετοχών ακόμη και βιβλία προβλεπόμενα από ειδικότερες διατάξεις (π.χ. από αναπτυξιακούς νόμους). (Εφραιμίδης και Φίλης, 2002).

2.5. Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις

Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης, το Διοικητικό Συμβούλιο καταρτίζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση διαχείρισης πάντοτε σύμφωνα με το νόμο, επομένως και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 42α, 42β, 42δ, 42ε, 43, 43α και 133 του Κ.Ν. 2190/1920 όπως ισχύει. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, διάθεση αποτελεσμάτων, προσάρτημα) υποβάλλονται για έγκριση στην Τακτική Γενική Συνέλευση και συνοδεύονται από επεξηγηματική έκθεση του Διοικητικού συμβουλίου στην οποία αναφέρονται όλα τα

καθοριζόμενα στα άρθρα 43α ,παράγραφος 3 εδ. α και β του κ.Ν. 2190/1920 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και από την έκθεση ελεγκτών.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις εκτός από το προσάρτημα μαζί με το σχετικό Πιστοποιητικό ελέγχου εφόσον ο έλεγχος γίνεται από Ορκωτούς Ελεγκτές, δημοσιεύονται είκοσι ημέρες (20) πριν από τη συνεδρίαση της Γ.Σ. σύμφωνα με αυτά που ορίζονται στο νόμο, στις εφημερίδες που μνημονεύονται στο άρθρο 43β παρ.1 και 5 του Κ.Ν.2190/1920, όπως ισχύει μετά την ισχύ του Ν.2339/95 και του Ν.2741/99. Για να εγκριθούν έγκυρα απο τη Γενική Συνέλευση οι οικονομικές καταστάσεις, πρέπει να έχουν ελεγχθεί από τους ελεγκτές της εταιρείας και να έχουν εγκριθεί από το Δ.Σ. και να έχουν θεωρηθεί ειδικά από τρία διαφορετικά πρόσωπα, ήτοι:

α) τον πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του.

β) Τον διευθύνοντα ή εντεταλμένο σύμβουλο και όταν δεν υπάρχει ή η ιδιότητά του συμπίπτει με εκείνη του προέδρου ή του αναπληρωτή του, από ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

γ) Από τον υπεύθυνο του λογιστηρίου Οι παραπάνω, σε περίπτωση διαφωνίας από πλευράς νομιμότητας του τρόπου κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων, οφείλουν να εκθέτουν εγγράφως τις αντιρρήσεις τους στη Γ.Σ.

Ισολογισμός

Ο ισολογισμός είναι μία συνοπτική απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης της εταιρείας κατά το τέλος της εταιρικής χρήσης. Ο ισολογισμός της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να είναι συνταγμένος με απόλυτη ακρίβεια και οι εγγραφές σ' αυτό να στηρίζονται σε στοιχεία πλήρη και συγκεκριμένα, ώστε σαφώς να εξάγεται η αληθινή οικονομική κατάσταση της εταιρείας και να είναι δυνατός ο έλεγχος των εγγράφων από κάθε δικαιούμενο. Ο ισολογισμός δεν δίνει απολύτως ακριβή εικόνα της εταιρικής περιουσίας, καθώς είναι δυνατή η παρέκκλιση από τις αρχές των κανόνων αποτίμησης, αρκεί κάθε τέτοια παρέκκλιση ν' αναφέρεται στο προσάρτημα, κατάλληλα αιτιολογημένη, όπου παρατίθενται οι επιδράσεις της στην περιουσιακή διάρθρωση, στη χρηματοοικονομική θέση και στ' αποτελέσματα χρήσης της εταιρείας. Με τη ρύθμιση αυτή επιδιώκονται οι εξής στόχοι: α) να αποφευχθεί η διανομή ανύπαρκτων ή υπερβολικών κερδών και β) να δοθεί στους τρίτους ενδιαφερόμενους μία ειλικρινής εικόνα της περιουσιακής κατάστασης της εταιρείας.

Για να συνταχτεί ο ισολογισμός είναι απαραίτητη η σύνταξη απογραφής, η οποία απεικονίζει λεπτομερώς την περιουσία της εταιρείας στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης. Η σύνταξη απογραφής επιβάλλεται και κατά την έναρξη της λειτουργίας της εταιρείας. Με βάση την απογραφή καταρτίζεται από τους διαχειριστές ο ισολογισμός της εταιρείας, στον οποίο πρέπει να απεικονίζεται σαφώς η οικονομική κατάσταση της. Τον ισολογισμό πρέπει να συνοδεύει λεπτομερής ανάλυση του λογαριασμού 'κερδών και ζημιών'.

Αποτελέσματα Χρήσεως

Μαζί με τον ισολογισμό πρέπει κατά το νόμο να συντάσσεται και ο λογαριασμός «αποτελέσματα χρήσεως». Ο λογαριασμός «αποτελέσματα χρήσεως» διαφέρει ουσιωδώς τόσο από τον ισολογισμό όσο και από την απογραφή. Στο λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως» πρέπει να εμφανίζονται με ορισμένη τάξη τα έσοδα και τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της εταιρικής χρήσης, έτσι ώστε από την αφαίρεση των μεν από τα δε να προκύπτει το κέρδος ή η ζημία από τη χρήση. Στο ίδιο αποτέλεσμα καταλήγει και ο ισολογισμός, όμως δεν δίνει στατική εικόνα του κέρδους ή της ζημίας, ενώ ο λογαριασμός «αποτελέσματα χρήσεως» δίνει δυναμική εικόνα αυτών, καθώς καθορίζει τις πηγές προέλευσής τους.

Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων

Στον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων αναγράφονται τα κέρδη ή οι ζημιές της χρήσης και προτείνεται η σειρά διάθεσης κερδών, αν υπάρχουν ή η κάλυψη των ζημιών.

Προσάρτημα

Στο προσάρτημα αναφέρονται διάφορες πρόσθετες πληροφορίες όπως Π.χ. οι μέθοδοι αποτίμησης.

Δημοσιότητα των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας που ορίζει ο νόμος, με τη μορφή και το περιεχόμενο, με βάση το οποίο ο ελεγκτής ή οι ελεγκτές της εταιρείας έχουν συντάξει την έκθεση ελέγχου τους. Αν οι ελεγκτές έχουν παρατηρήσεις ή αρνούνται να εκφέρουν γνώμη, τότε το γεγονός αυτό πρέπει ν' αναφέρεται και να αιτιολογείται στις δημοσιευόμενες οικονομικές καταστάσεις, εκτός αν αυτό προκύπτει από το δημοσιευόμενο πιστοποιητικό ελέγχου.

Αντίγραφα των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων με τις σχετικές εκθέσεις του Δ.Σ. και των ελεγκτών, υποβάλλονται από την εταιρεία στο νομάρχη 20 τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γ.Σ.

Ο ισολογισμός, ο λογαριασμός «αποτελέσματα χρήσης» και ο «πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων», μαζί με το σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου, όταν προβλέπεται ο έλεγχος από ορκωτούς λογιστές δημοσιεύονται:

α) σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα που εκδίδεται στην Αθήνα και έχει ευρύτερη κυκλοφορία σε ολόκληρη τη χώρα, κατά την κρίση του Δ.Σ.

β) σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα

Αν η έδρα της εταιρείας είναι έξω από την περιοχή του Δήμου Αθηναίων, τα έγγραφα δημοσιεύονται υποχρεωτικά και σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα της έδρας της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται, η δημοσίευση γίνεται σε μία εβδομαδιαία ή δεκαπενθήμερη της έδρας της. Μέσα σε (20) είκοσι ημέρες από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από την τακτική Γ.Σ., μαζί με το επικυρωμένο αντίγραφο των πρακτικών της, υποβάλλεται στο Νομάρχη και αντίτυπο των εγκεκριμένων οικονομικών καταστάσεων. Η έγκριση ή η απόρριψη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων αποφασίζεται από την τακτική Γ.Σ., η οποία είναι και η μόνη αρμόδια γι' αυτό, οπότε και από την έγκρισή της αποκτούν νομική ισχύ. Η Γ.Σ. μπορεί να ζητήσει από το Δ.Σ. την τροποποίηση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Στην περίπτωση αυτή, οι τροποποιούμενες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις υποβάλλονται σε νέες δημοσιεύσεις μέσα σε 20 ημέρες από την τροποποίηση τους.

2.6. Θεώρηση βιβλίων

Κάθε Α.Ε. υποχρεούται να προσκομίσει στην Αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν από κάθε χρησιμοποίηση, για θεώρηση και χαρτοσήμανση όλα τα αναλυτικά Βιβλία που ορίζει ο Κ.Β.Σ. εκτός από τα αναλυτικά καθολικά. Η νεοϊδρυθείσα Α.Ε. για να θεωρήσει τα πρώτα βιβλία της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πρέπει προηγουμένως να κάνει εγγραφή στα μητρώα αυτής για την οποία απαιτούνται τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Καταστατικό της Α.Ε.

- Φωτοαντίγραφο της αποφάσεως του Υπουργείου Εμπορίου ή της Νομαρχίας που εγκρίνει την σύσταση της εταιρείας και της ανακοινώσεως αυτής στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
- Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 ότι θα προσκομισθούν στις Δ.Ο.Υ. δυο Φ.Ε.Κ. στα οποία δημοσιεύθηκε η ανακοίνωση 30 Συστάσεως της Α.Ε.
- Φωτοαντίγραφο της δηλώσεως πληρωμής του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%.
- Βεβαίωση του οικείου επιμελητηρίου για τον έλεγχο της επωνυμίας της Α.Ε.
- Αντίγραφο του μισθωτηρίου συμβολαίου με το οποίο η Α.Ε. μίσθωσε τα γραφεία της έδρας της.
- Δήλωση ενάρξεως δραστηριότητας σε έντυπο της Δ.Ο.Υ., το οποίο υπογράφεται από τον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας. Αφού έχει γίνει η εγγραφή στα μητρώα της Δ.Ο.Υ. η Α.Ε. προσκομίζει τα Βιβλία της για θεώρηση στην υπηρεσία Κ.Β.Σ. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Εκεί απαιτούνται τα ακόλουθα:

1. Βεβαίωση ενάρξεως δραστηριότητας.
2. Υπεύθυνη δήλωση ότι η εταιρεία, ως νεοσύστατη, θεωρεί για πρώτη φορά Βιβλία και στοιχεία.
3. Βεβαίωση του Τ.Ε.Β.Ε. ή του Τ.Α.Ε. για την ασφάλιση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Α.Ε. που έχουν συμμετοχή στο εταιρικό κεφάλαιο κατά ποσοστό τουλάχιστον 5% ή 3% αντίστοιχα.

2.7. Ακυρότητα της Ανώνυμης Εταιρείας

Η Α.Ε. κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνο εάν:

- α) Το καταστατικό δεν περιλαμβάνει διατάξεις για την επωνυμία, το σκοπό, το ύψος και τον τρόπο καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου.
- β) Ο σκοπός της εταιρείας είναι παράνομος ή αντίκειται στην δημόσια τάξη.

γ) Ο αριθμός των ιδρυτών είναι κατώτερος των δυο.

δ) Όλοι οι ιδρυτές, όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία.

ε) Το συστατικό έγγραφο δεν είναι δημόσιο (συμβολαιογραφικό). Η Ακύρωση της εταιρείας επέρχεται με την έκδοση της τελεσίδικης δικαστικής απόφασης, αλλά ανατρέχει στον χρόνο της πρωτόδικης απόφασης. Η τελεσίδικη απόφαση καταχωρείται στο μητρώο Α.Ε. της οικείας νομαρχίας και δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

3.1. Όργανα της Α.Ε.

Το καταστατικό σύμφωνα με το Κ.Ν.2190/1920, προβλέπει τις αρμοδιότητές των οργάνων που διοικούν την οικονομική μονάδα. Τα όργανα αυτά είναι η Γενική Συνέλευση των μετόχων, το Διοικητικό Συμβούλιο και οι Ελεγκτές.

Στην Γενική Συνέλευση μπορούν να συμμετέχουν τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα που κατέχουν μετοχές στην προβλεπόμενη εταιρία. Στην συγκέντρωση της Γενικής Συνέλευσης έχει την δυνατότητα να προβεί σε τροποποιήσεις διατάξεων του καταστατικού, καθώς και διορισμού των υπολοίπων οργάνων διοίκησης και ορισμού των αρμοδιοτήτων τους. Τα θέματα και οι αποφάσεις σχετίζονται με τις τροποποιήσεις διατάξεων του καταστατικού, την εκλογή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών της εταιρίας, την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων και την αποδοχή ή με τη διάθεση των αποτελεσμάτων, σύμφωνα με την πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου. Είναι αυτή η οποία αποφασίζει για την έκδοση ομολογιακού δανείου, τη συγχώνευση ή μετατροπή της εταιρίας, τη λύση και εκκαθάριση αυτής και για τον διορισμό των εκκαθαριστών.

Οι συνεδριάσεις γίνονται με δύο τρόπους όπως αυτόκλητα ή με πρόσκληση που θα κάνει το Διοικητικό Συμβούλιο. Η συνεδρίαση γίνεται στην έδρα της εταιρίας. Ψηφίζουν για να παρθούν οι διάφορες αποφάσεις κατά πλειοψηφία του μετοχικού κεφαλαίου που εκπροσωπείται σ' αυτή και είναι δεσμευτικές για το σύνολο των μετόχων. Μια φορά το χρόνο, τουλάχιστον, οφείλουν να συνεδριάσουν για να έχει δυνατότητα λήψης αποφάσεων, πρέπει σ' αυτήν να παρευρίσκονται μέτοχοι που εκπροσωπούν, τουλάχιστον, το 20% του μετοχικού κεφαλαίου, με την προϋπόθεση ότι αυτό το ποσοστό δεν θα είναι μικρότερο από το ελάχιστο προβλεπόμενο ποσό που ορίζει ο νόμος για τη σύσταση της εταιρίας. Σε περίπτωση που η εταιρία καλείται να λάβει αποφάσεις για κρίσιμα θέματα, ο νόμος ορίζει μεγαλύτερο ποσοστό προσέλευσης, έτσι ώστε η συνέλευση να έχει απαρτία.

Η πρόσκληση συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου είτε αυτόκλητα θα πρέπει να οργανωθεί και να ανακοινωθεί. Όστε το σύνολο των μετόχων να πληροφορηθούν για

τον τόπο συνεδρίασης, την ημερομηνία και την ώρα της συνεδρίασης, καθώς και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης για τα οποία θα ληφθούν αποφάσεις από τους μετόχους.

Η ανακοίνωση της πρόσκλησης, στην περίπτωση που η Γενική Συνέλευση δεν είναι αυτόκλητη, επιβάλλεται να δημοσιευτεί είκοσι ημέρες πριν από τη σύγκληση της στο ΦΕΚ (Φύλλο Εφημερίδα της Κυβέρνησης) στο τεύχος των Α.Ε. και Ε.Π.Ε., στον ημερήσιο πολιτικό τύπο, σε μία οικονομική εφημερίδα και σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία εφημερίδα, η οποία εκδίδεται στον τόπο της έδρας της Α.Ε.

Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης μπορούν να μην γίνουν αποδεκτές από τους μετόχους οι οποίοι εκπροσωπούν τουλάχιστον το 1/20 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, από το Διοικητικό Συμβούλιο. Επίσης, από οποιοδήποτε μέλος του Δ.Σ. της εταιρίας, εφόσον διαπραγματεύεται ζήτημα ποινικής δίωξης ή αποζημίωσης εναντίον του. Οι λόγοι απόρριψης των αποφάσεων έχει ως αποτέλεσμα την ακύρωση της απόφασης, όταν αυτές λαμβάνονται κατά παράβαση του νόμου ή όταν αυτές υλοποιηθούν θίγονται συμφέροντα μετόχων και πιστωτών της οικονομικής μονάδας.

3.2. Γενική Συνέλευση

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων Ανώνυμης Εταιρείας είναι το ανώτατο και κυρίαρχο όργανο της εταιρείας και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση για όλα τα βασικά και κρίσιμα θέματα, οι αποφάσεις δε αυτές που λαμβάνονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20, υποχρεώνουν και τους απόντας ή και τους διαφωνούντας μετόχους, όπως αναφέρεται στο άρθρο 33 του Κ.Ν. 2190/20.

Ο τόπος συγκλήσεως της γενικής συνέλευσης

Η γενική συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρείας. Εξαιρετικώς, όμως, επιτρέπεται να συνέρχεται η γενική συνέλευση και σε άλλο τόπο κείμενο μετά από ειδική άδεια του υπουργού εμπορίου.

Η άδεια αυτή δεν απαιτείται όταν στη συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς μέτοχος δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων. Η δυνατότητα συγκλήσεως της γενικής συνέλευσης των μετόχων και εκτός έδρας της εταιρείας

(αλλά, πάντως, εντός της Ελλάδας) παρασχέθηκε με την 34 τροποποίηση του άρθρου 25 του Κ.Ν. 2190/20 με το άρθρο 11 του Ν.2339/95, όπως προαναφέρθηκε.

Η ισχύς της ρυθμίσεως αυτής αρχίζει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (25.9.1995). Το άρθρο 25 του νόμου αυτού καθιερώνει την υποχρεωτική σύγκληση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων κάθε εταιρική χρήση και εντός έξι (6) το πολύ μηνών από τη λήψη αυτής. Αυτή είναι η λεγόμενη τακτική γενική συνέλευση, που εγκρίνει τα πεπραγμένα και τον ισολογισμό της χρήσεως που έκλεισε, απαλλάσσει το διοικητικό συμβούλιο και τους ελεγκτές από κάθε ευθύνη για την κλεισθείσα χρήση, εκλέγει νέο διοικητικό συμβούλιο (αν έχει λήξει η θητεία του) και ελεγκτές για την επόμενη χρήση και μπορεί να πάρει και άλλες αποφάσεις.

Όμως από την όλη οικονομία των σχετικών διατάξεων του Κ.Ν.190/20 προκύπτει ότι υπάρχει ευχέρεια συγκλίσεως και έκτακτων γενικών συνελεύσεων. Έτσι οι γενικές συνελεύσεις των μετόχων διακρίνονται σε:

α) Τακτικές Γενικές Συνελεύσεις.

Όπως σημειώνεται παραπάνω, η τακτική γενική συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικώς, στην έδρα της εταιρείας, κάθε εταιρική χρήση και ενός 6 μηνών από της λήξεως της χρήσεως. Συγκαλείται από το διοικητικό συμβούλιο και η σχετική πρόσκληση δημοσιεύεται τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν από την ημέρα της γενικής συνέλευσης.

β) Επαναληπτικές γενικές συνελεύσεις.

Όταν, για οποιοδήποτε λόγο πρέπει να επαναληφθεί μια 35 πραγματοποιηθείσα γενική συνέλευση (συνήθως τακτική), τότε η διαδικασία προσκλήσεως είναι η ίδια, αλλά η προθεσμία δημοσιεύσεως της σχετικής προσκλήσεως συντέμνεται σε δέκα (10) ημέρες.

γ) Έκτακτες γενικές συνελεύσεις.

Έκτακτη γενική συνέλευση είναι κάθε συνέλευση που συνέρχεται εκτάκτως (σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή) έπειτα από αίτηση κάποιων προσώπων, που από το νόμο έχουν αυτό το δικαίωμα. Επίσης το διοικητικό συμβούλιο έχει το δικαίωμα να συγκαλέσει έκτακτη γενική συνέλευση των μετόχων οποτεδήποτε κρίνει τούτο

αναγκαίο. Τέλος το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να τη συγκαλέσει αν τη ζητούσαν μέτοχοι εκπροσωπώντας το 1/20 του καταβεβλημένου κεφαλαίου.

δ) Καταστατικές γενικές συνελεύσεις.

Καλούνται εκείνες στις οποίες παίρνονται αποφάσεις, που τροποποιούν κάποιο ή κάποια άρθρα του καταστατικού. Συνεπώς, καταστατική μπορεί να είναι μια τακτική, καθώς και μη έκτακτη γενική συνέλευση.

ε) Καθολικές γενικές συνελεύσεις

Όταν στη γενική συνέλευση εκπροσωπείται το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου, αυτή καλείται καθολική και η σύγκλησή της είναι έγκυρη, έστω και αν δεν τηρήθηκαν οι προθεσμίες δημοσιεύσεως ή ακόμα αν δεν δημοσιεύθηκε καθόλου πρόσκληση, αρκεί να έχει ληφθεί απόφαση σε προηγούμενη συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου περί συγκλήσεως της γενικής συνέλευσης και να έχει ορισθεί ο τόπος και η ημερομηνία συγκλήσεως.

Πάντως, σε μια καθολική γενική συνέλευση, που συγκλήθηκε χωρίς να έχει δημοσιευθεί πρόσκληση προς τους μετόχους, αυτή εγκύρως αποφασίζει για κάθε θέμα εντός ή εκτός ημερησίας διατάξεως.

στ) Αυτόκλητες γενικές συνελεύσεις

Τέλος αυτόκλητη καλείται η γενική συνέλευση των μετόχων, που συνέρχεται χωρίς καμιά ειδοποίηση ή πρόσκληση προς τους μετόχους. Η εποπτεύουσα αρχή (νομαρχία, Υπουργείο Εμπορίου) θεωρεί άκυρη τη γενική συνέλευση, που συνέρχεται αυτόκλητη, χωρίς να έχει προηγηθεί απόφαση του διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας, περί συγκλίσεώς της, έστω και αν ήθελε να βρεθεί παρών σ' αυτή ολόκληρο το μετοχικό κεφάλαιο.

Δημοσίας τάξεως είναι οι διατάξεις των άρθρων 25 επ. του Κ.Ν. 2190/20 περί συγκλήσεως και συγκροτήσεως των γενικών συνελεύσεων και συνεπώς η παράβασή τους επιφέρει ακυρότητα των αποφάσεών τους.

3.3. 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 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 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.

• Γενικός διευθυντής

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

• Διευθυντές, τμηματάρχες κ.τ.λ.

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

τα καθήκοντα κάθε προϊσταμένου και τον τρόπο λειτουργίας των διαφόρων υπηρεσιών.

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.

Το καταστατικό μπορεί να ορίσει, ότι ένα και περισσότερα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή άλλα πρόσωπα δικαιούνται να εκπροσωπούν την εταιρεία γενικώς ή σε ορισμένου είδους πράξεις. Ποιοι δικαιούνται να διορισθούν μέλη του Δ.Σ. Μέλη του Δ.Σ. της ανώνυμης εταιρείας μπορούν να διορισθούν φυσικά πρόσωπα, αμφοτέρων φύλων, που έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα, που έχουν συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας τους και δεν τελούν υπό απαγόρευση κ.τ.λ.

Οι γραμματικές γνώσεις των μελών του διοικητικού συμβουλίου δεν ενδιαφέρουν αλλοδαπά, καθώς και πρόσωπα που δεν είναι μέτοχοι της εταιρείας επιτρέπεται να διορισθούν μέλη του διοικητικού συμβουλίου. Επίσης, στο διοικητικό συμβούλιο επιτρέπεται να μετέχουν και νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, τα οποία εκπροσωπούνται με τους νόμιμους εκπροσώπους αυτών.

Χρόνος και τόπος συγκλήσεως του διοικητικού συμβουλίου. Ο νόμος ορίζει ότι το διοικητικό συμβούλιο οφείλει να συνέρχεται τουλάχιστον μια φορά κάθε ημερολογιακού μήνα, χωρίς όμως να απειλεί κυρώσεις, σε περίπτωση μη τηρήσεως της επιταγής του αυτής. 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 από το Υπουργείο Εμπορίου.

3.4. Ελεγκτές της Ανώνυμης Εταιρείας

Ο νόμος ορίζει ότι για να ληφθεί εγκύρως απόφαση από τη γενική συνέλευση σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός, λογαριασμός αποτελεσμάτων

χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων, προσάρτημα) της εταιρείας, πρέπει αυτές να έχουν ελεγχθεί προηγουμένως από δύο τουλάχιστον ελεγκτές.

Οι εταιρείες που ελέγχονται υποχρεωτικά από Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών έχουν τη δυνατότητα να χρησιμοποιήσουν για τον τακτικό τους έλεγχο ένα μόνο ελεγκτή. Το έργο των ελεγκτών της ανώνυμης εταιρείας δεν είναι μόνο ετησίων οικονομικών καταστάσεων.

Οι ελεγκτές οφείλουν, στη διάρκεια της χρήσεως, να παρακολουθούν διαχειριστική κατάσταση της εταιρείας και έχουν το δικαίωμα να λάβουν γνώση οποιουδήποτε βιβλίου, λογαριασμού ή εγγράφου μέσα στα οποία περιλαμβάνονται και τα πρακτικά

των γενικών συνελεύσεων των μετόχων και των συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου. Ακόμα έχουν το δικαίωμα όταν διαπιστώσουν παραβάσεις του νόμου ή του καταστατικού να αναφέρουν στο συμβούλιο της εταιρείας και στην εποπτεύουσα αρχή. Οι ελεγκτές των εταιρειών διακρίνονται σε δύο κατηγορίες:

A). Οι Ορκωτοί Ελεγκτές, οι οποίοι ελέγχουν υποχρεωτικά τις ανώνυμες εταιρείες που συγκεντρώνουν δύο από τα παρακάτω κριτήρια:

1. Σύνολο ενεργητικού ισολογισμού πάνω από 1.500.000 €
2. Καθαρός ετήσιος κύκλος εργασιών πάνω από 3.000.000 €
3. Απασχολούμενο προσωπικό πάνω από 50 άτομα

B). Οι απλοί Ελεγκτές, οι οποίοι πρέπει να είναι πτυχιούχοι ανωτάτης σχολής και να έχουν άδεια ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό επιμελητήριο της Ελλάδας. Οι ελεγκτές αυτοί έχουν δικαίωμα να εποπτεύσουν όλες τις υπόλοιπες ανώνυμες εταιρείες που δεν πληρούν δύο από τα τρία προηγούμενα κριτήρια

3.4.1. Ποιοι υποχρεούνται σε εσωτερικό και ποιοι σε εξωτερικό έλεγχο

Σε εσωτερικό έλεγχο είναι οι οικονομικές μονάδες Ανώνυμες Εταιρίες που είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο. Ακόμα όταν οι Ανώνυμες Εταιρίες καταθέτουν την πρόταση για είσοδο στο Χρηματιστήριο Αξιών, τότε το Διοικητικό Συμβούλιο παίρνει απόφαση ότι θα συμπεριληφθεί στη διεύθυνση εσωτερικού ελέγχου με ανάλυση των

αρμοδιοτήτων, την εποπτεία της οποίας αναθέτει σε έναν από τους Αντιπροέδρους του Διοικητικού Συμβουλίου.

Στον εξωτερικό έλεγχο, αλλιώς όπως λέγεται τακτικός ή έκτακτος. Όπου εκεί είναι όλες οι Ανώνυμες Εταιρίες εντός χρηματιστηρίου. Ο ελεγκτής θα πρέπει να ανήκει στο σώμα ορκωτών ελεγκτών. Ειδικά για τις τράπεζες και τις ασφαλιστικές είναι οι τακτικοί ελεγκτές. Από το σώμα ορκωτών ελεγκτών, χρειάζεται ένας ορκωτός ελεγκτής και ένας αναπληρωματικός όταν η επιχείρηση είναι Α.Ε. εκτός χρηματιστηρίου, ΕΠΕ ή ΕΕ κατά μετοχές και πρέπει να καλύπτει δύο από τα παρακάτω κριτήρια για δύο συνεχή έτη. Δηλαδή, σύνολο ενεργητικού 2.500.000€ και άνω, κύκλος εργασιών 5.000.000€ και άνω, μέσος όρος προσωπικού 50 άτομα (για τον υπολογισμό του μέσου όρου: αθροίζονται τα άτομα που εργάστηκαν έστω και μια μέρα και διαιρούμε με το 300).

Επίσης, ελέγχονται από το σώμα ορκωτών ελεγκτών οι Δήμοι, οι ΠΑΕ, τα Πανεπιστήμια και ΤΕΙ για τις επιτροπές ερευνών, λογαριασμοί απογευματινών ιατρείων των νοσοκομείων. Οι υπόλοιπες Α.Ε., δηλαδή, αυτές που είναι εκτός χρηματιστηρίου και δεν καλύπτουν τα δυο από τα τρία παραπάνω κριτήρια και έχουν έσοδα από 1.000.000€ μέχρι 5.000.000€ υποχρεούνται να έχουν εξωτερικό τακτικό ελεγκτή από το Οικονομικό Επιμελητήριο (δύο τακτικοί, δύο αναπληρωματικοί ή από το σώμα ορκωτών ελεγκτών έναν τακτικό, έναν αναπληρωματικό).

Προαιρετικά η Α.Ε. εκτός χρηματιστηρίου έχουν έσοδα μέχρι 1.000.000€, με απόφαση της γενικής συνέλευσης μπορεί μια ανώνυμη εταιρία να επιλέξει έναν ελεγκτή από το οικονομικό επιμελητήριο ή από το σώμα ορκωτών ελεγκτών. Ο ανώτερος έλεγχος ανήκει στην κατηγορία των προαιρετικών και όχι στην κατηγορία των τακτικών ελέγχων.

3.5. Ευθύνες ελεγκτών έναντι εταιρίας

Οι ελεγκτές, ευθύνονται για κάθε πταίσμα, υποχρεούμενοι σε αποζημίωση της εταιρείας.

Η ευθύνη αυτή των ελεγκτών δεν μπορεί να αποκλεισθεί ή να τροποποιηθεί. Η αξίωση της εταιρείας για αποζημίωση της εκ μέρους των ελεγκτών απο πταίσμα τους παραγράφεται μετά από το πέρας διετίας. Οι ελεγκτές της Α.Ε., εάν από αμέλεια θεώρησαν ως νόμιμο τον ισολογισμό που συντάχθηκε παρά το νόμο ή το καταστατικό,

τιμωρούνται με φυλάκιση μέχρι τριών μηνών και με χρηματική ποινή ή με τη μία των ποινών αυτών.

Σε περίπτωση που κριθεί ότι υπάρχει δόλος τιμωρούνται με φυλάκιση πάνω των τριών μηνών. Οι ελεγκτές ανωνύμων εταιρειών, που δεν τήρησαν απόλυτη εχεμύθεια, σχετικά με όσα πληροφορήθηκαν για τη λειτουργία της εταιρείας, τηνοποία έλεγξαν, τιμωρούνται με φυλάκιση μέχρι τριών μηνών. Με την ίδια ποινή τιμωρούνται και οι ελεγκτές, που δεν δήλωσαν κάλυμα ασκήσεως ελέγχου, αν υπηρετούν κατά οποιοδήποτε τρόπο στην εταιρεία ή είναι μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή είχαν τις παραπάνω ιδιότητες οποτεδήποτε σε διάστημα δύο ετών πριν την ημέρα που τους ανακοινώθηκε ο διορισμός τους ως ελεγκτής. Τα μέλη του Δ.Σ. και κάθε υπάλληλος της εταιρείας που αρνείται να δώσει τις πληροφορίες και τα στοιχεία τα οποία ζητούν οι ελεγκτές, τιμωρούνται με χρηματική ποινή.

3.6. Έκθεση των Ελεγκτών της Ανώνυμης Εταιρείας

Μετά τη λήξη της χρήσεως οι ελεγκτές υποχρεούνται να ελέγξουν τον ισολογισμό και το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως και να συντάξουν την έκθεσή τους, την οποία υποβάλλουν στη γενική συνέλευση των μετόχων. Στην έκθεσή τους αυτή οι ελεγκτές αναγράφουν τα πορίσματα του ελέγχου που διενήργησαν σε όλη τη διάρκεια της χρήσεως και όχι μόνο στον ισολογισμό. Η έκθεση αυτή πρέπει να αναφέρει τα εξής :

A). Αν τα αρμόδια πρόσωπα της εταιρείας έδωσαν στους ελεγκτές όλες τις πληροφορίες που είχαν ανάγκη για να επιτελέσουν το έργο τους.

B). Αν οι ελεγκτές έλαβαν γνώση του απολογισμού των εργασιών των υποκαταστημάτων της εταιρείας.

Γ). Αν τηρείται κανονικά λογαριασμός κόστους παραγωγής (μόνο για τις βιομηχανικές εταιρείες).

Δ) Αν άλλαξε η μέθοδος απογραφής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ - ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

4.1 Μετοχές

Μετοχές είναι τα ισότιμα μερίδια, στα οποία διαιρείται το μετοχικό κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας και τα οποία μεταβιβάζονται δίχως αυτό να επιφέρει οποιαδήποτε μεταβολή στο νομικό πρόσωπο της εταιρείας. Ενσωματώνουν την εταιρική ιδιότητα και η συμμετοχή του μετόχου στην εταιρεία είναι ανάλογη προς τον αριθμό των μετοχών που διαθέτει.

Οι μετοχές διακρίνονται καταρχήν σε ανώνυμες και ονομαστικές:

Ανώνυμες είναι οι μετοχές στις οποίες δεν αναγράφεται το όνομα του μετόχου. Ονομαστικές είναι οι μετοχές στις οποίες αναγράφεται το όνομα του προσώπου υπέρ του οποίου εκδόθηκαν ή το όνομα του μετόχου.

Άλλη διάκριση είναι σε κοινές και σε προνομιούχες:

Κοινές είναι οι μετοχές που δεν απολαμβάνουν κανένα προνόμιο, σε αντίθεση με τις προνομιούχες που παρέχουν ορισμένα προνόμια στους δικαιούχους τους. Οι προνομιούχες μετοχές διακρίνονται σε προνομιούχες μετά ψήφου και σε προνομιούχες άνευ ψήφου.

Οι προνομιούχες μετά ψήφου μετοχές παρέχουν στους μετόχους τους δικαίωμα απολήψεως του πρώτου μερίσματος πριν από τις κοινές μετοχές και προνομιακής απόδοσης, από το προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρείας, του κεφαλαίου που κατέβαλαν. Επίσης, επιτρέπεται να ορίζει το καταστατικό, ότι σε περίπτωση μη διανομής μερίσματος σε μία ή περισσότερες χρήσεις, το προνόμιο αφορά και προνομιακή καταβολή μερισμάτων για τις χρήσεις για τις οποίες δεν έγινε διανομή μερίσματος.

Είναι δυνατό να ορίζεται ότι έχουν σταθερό μέρισμα ή ότι συμμετέχουν εν όλω ή εν μέρει στα κέρδη της επιχείρησης. Οι προνομιούχες μετοχές άνευ ψήφου, εκτός από τα παραπάνω προνόμια, είναι δυνατόν να καθορίζεται ότι δίνουν στους δικαιούχους τους

δικαίωμα απόληξης ορισμένου τόκου. Οι προνομιούχες μετά ψήφου μετοχές μπορούν να εκδοθούν και ως μετατρέψιμες σε κοινές. Το δικαίωμα της μετατροπής ασκείται από τον προνομιούχο μέτοχο.

4.2. Κατηγορίες μετοχών

Με βάση τα δικαιώματα που παρέχουν οι μετοχές διακρίνονται στις ακόλουθες κατηγορίες.

Κοινές μμετοχές

Είναι αυτές που παρέχουν τη δυνατότητα συμμετοχής στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, στη διανομή των κερδών καθώς επίσης και στις αποφάσεις της εταιρείας.

Προνομιούχες μμετοχές

Είναι αυτές που δικαιούνται προνομιακή απόληξη του πρώτου μερίσματος τόσο για την τρέχουσα όσο και για τις προηγούμενες χρήσεις, στις οποίες δεν καταβλήθηκε μέρισμα λόγω ζημιών ή καταβλήθηκε μέρισμα μικρότερο από το προβλεπόμενο, βάσει του νόμου, καθώς επίσης και κατά τη λύση και εκκαθάριση της εταιρείας. Οι προνομιούχες μετοχές διακρίνονται σε μετοχές μετά ψήφου και άνευ ψήφου. Προκειμένου να μετατραπούν οι προνομιούχες μετοχές «άνευ ψήφου» σε κοινές μετοχές με ψήφο απαιτείται η σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και η πλειοψηφία των $\frac{3}{4}$ του συνόλου του εκπροσωπούμενου κοινού καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Μετοχές επικαρπίας

Σε περίπτωση που η εταιρεία προβεί σε απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου χορηγεί στους μετόχους, των οποίων το κεφάλαιο αποσβέστηκε, μετοχές επικαρπίας. Αυτές δεν παρέχουν στους μετόχους που τις κατέχουν δικαιώματα συμμετοχής στη διοίκηση ούτε το προϊόν εκκαθάρισης της εταιρείας, τους δίνουν όμως τη δυνατότητα συμμετοχής στα κέρδη.

Δεσμευμένες μετοχές

Κατά την ίδρυση της εταιρείας δίνεται η δυνατότητα στους μετόχους – ιδρυτές να δεσμεύσουν όλες ή ένα ορισμένο αριθμό μετοχών, οι οποίες δεν μπορούν να μεταβιβαστούν ελεύθερα για το χρονικό διάστημα που διαρκεί η δέσμευσή τους.

Ανώνυμες ή στον Κομιστή μετοχές

Είναι οι μετοχές στις οποίες δεν αναγράφεται το όνομα του δικαιούχου. Εκδίδονται μόνο αν η αξία αυτών έχει ολοσχερώς εξοφληθεί. Η έκδοσή τους πρέπει να προβλέπεται στο καταστατικό που συντάσσει η εταιρεία.

Ονομαστικές

Είναι οι μετοχές που αναγράφουν το όνομα του κατόχου τους. Σύμφωνα με το άρθρο 11 παράγραφος 2 του Κ.Ν.2190/1920 και το άρθρο 24 του Ν.2214/94 σε ορισμένες κατηγορίες εταιρειών, ανάλογα με το αντικείμενο δραστηριότητας, ειδικές διατάξεις νόμων επιβάλλουν στις εταιρείες αυτές να εκδίδουν μόνο ονομαστικές μετοχές, ώστε να είναι γνωστό το πρόσωπο που τις κατέχει. Σ' αυτή την κατηγορία ανήκουν εταιρείες τραπεζικές, ασφαλιστικές, σιδηροδρομικές, αεροπορικές, διανομής φυσικού αερίου, παραγωγής – διανομής ηλεκτρικού ρεύματος, ύδρευσης και αποχέτευσης, τηλεπικοινωνιών, ραδιοφωνίας, καθώς και για εταιρείες κατασκευής πολεμικού υλικού ορίζεται ότι οι μετοχές τους θα είναι ονομαστικές.

4.3. Μετοχικό κεφάλαιο

Το προβλεπόμενο μετοχικό κεφάλαιο που απαιτείται για την ίδρυση ανώνυμης εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 8 του Κ.Ν. 2190/20 ορίζεται στα 60.000€ (από 1/1/2002). Το μετοχικό κεφάλαιο, καταβάλλεται εξ ολοκλήρου είτε σε μετρητά είτε σε είδος κατά την σύσταση της εταιρείας. Επιπροσθέτως, εφόσον η εταιρεία πρόκειται να προσφύγει στο κοινό για την εν μέρη κάλυψη του κεφαλαίου της με δημόσια εγγραφή, σύμφωνα με το άρθρο 8α της παραγράφου 1 του Κ.Ν. 2190/20, θα πρέπει να έχει ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο 100.000.000 δρχ ή απο (1/1/2002) 300.000€.

Το κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας διαρείται σε ίσα μέρη, καθένα από τα οποία ονομάζεται μετοχή. Οι μετοχές μπορεί να είναι ανώνυμες ή ονομαστικές και ενσωματώνονται σε τίτλους μίας ή περισσότερων μετοχών. Η μετοχή εξασφαλίζει στον

μέτοχο, την συμμετοχή του στην διοίκηση της εταιρείας, την συμμετοχή στα κέρδη της και την συμμετοχή στο προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρείας.

4.4. Ιδρυτικοί Τίτλοι

Η ανώνυμη εταιρεία μπορεί να εκδώσει ιδρυτικούς. Οι τίτλοι αυτοί παρέχουν δικαίωμα απολήψεως από τα κέρδη, δίχως να αντιπροσωπεύουν τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου. Για το λόγο αυτό δε συμμετέχουν στη διανομή του προϊόντος της εκκαθάρισης της εταιρείας μετά τη λύση της. Οι ιδρυτικοί τίτλοι διακρίνονται σε κοινούς και εξαιρετικούς. Οι κοινοί δίνονται στους ιδρυτές της εταιρείας για τις υπηρεσίες που προσέφεραν κατά τη σύστασή της και αυτό συμβαίνει συνήθως στις εταιρείες που συστήνονται με δημόσια εγγραφή. Οι εξαιρετικοί ιδρυτικοί τίτλοι είναι οι τίτλοι που δίδονται ως αντάλλαγμα εισφορών σε είδος που δε συμπεριλήφθηκαν στο μετοχικό κεφάλαιο αλλά δόθηκαν μόνον κατά χρήση στην εταιρεία.

4.5. Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρείας γίνεται:

- α)** είτε με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου.
- β)** είτε με απόφαση της γενικής συνέλευσης (τακτικής ή έκτακτης).

Για να γίνει η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου συντάσσεται το πρακτικό του διοικητικού συμβουλίου ή το πρακτικό της γενικής συνέλευσης και μέσα σε 15 μέρες από τη σύνταξη του προσκομίζεται εις διπλούν, συμπεριλαμβανομένης και της έντυπης δήλωσης απόδοσης φόρου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την καταβολή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου που αντιστοιχεί με 1 % στο ποσό της αύξησης του κεφαλαίου.

Στη συνέχεια προσκομίζεται το αντίγραφο στην διεύθυνση εμπορίου για δημοσίευση. Όλα τα έξοδα δημοσίευσης βαρύνουν την εταιρεία. Αν το ποσό που αποφασίστηκε να καταβάλλουν οι μέτοχοι δεν καλυφθεί πλήρως μέσα στην προθεσμία που τάσσεται από το νόμο, αλλά μερικώς, τότε για το τμήμα του ποσού που δεν καλύφθηκε θα επιστραφεί ο φόρος 1 % στην εταιρεία. Τα πρακτικά του διοικητικού συμβουλίου ή της γενικής

συνέλευσης που αφορούν την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας μπορούν να συνταχθούν χωρίς συμβολαιογράφο.

4.6. Λόγοι Αύξησης μετοχικού Κεφαλαίου

Παρακάτω θα αναφέρουμε μερικούς από τους βασικούς λόγους για τους οποίους μία ανώνυμη εταιρεία μπορεί να προχωρήσει σε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της.

A) Ανεπάρκεια Κεφαλαίων

Στην περίπτωση αυτή η εταιρεία θα αναζητήσει τα αναγκαία κεφάλαια είτε στο δανεισμό είτε στην αύξηση του ιδίου κεφαλαίου της. Οι μέτοχοι της, καλούνται να εισφέρουν νέα ποσά σε μετρητά και σε περίπτωση που αυτοί δεν ανταποκριθούν στην πρόσκληση, οι νέες μετοχές, που αντιστοιχούν στην αύξηση του κεφαλαίου, προσφέρονται σε τρίτους.

B) Συνεργασία Α.Ε. με τρίτους

Όταν γίνεται συνεργασία της Α.Ε. με νέα πρόσωπα, φυσικά ή νομικά, τα οποία συνεισφέρουν σε χρήμα ή σε είδος και έτσι επέρχεται αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, δηλαδή οι νέοι μέτοχοι εισφέρουν μετρητά ή άλλα είδη χρήσιμα στη λειτουργία της εταιρείας. Στην περίπτωση αυτή, τις νέες μετοχές που αντιστοιχούν στην αύξηση του κεφαλαίου, θα πάρουν οι ιδιοκτήτες της περιουσίας που εισφέρθηκε.

Γ) Όταν η Εταιρία έχει μεγάλα Έκτακτα Αποθεματικά

Τα αποθεματικά έχουν ορισμένο σκοπό. Το τακτικό αποθεματικό προορίζεται αποκλειστικά για να καλύψει τυχόν ζημιές της εταιρείας. Επίσης, διάφορα άλλα αποθεματικά σχηματίζονται για να καλύψουν ειδικές ανάγκες της εταιρείας. Όλα αυτά τα αποθεματικά δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθούν για άλλο σκοπό εκτός από εκείνο για τον οποίο σχηματίστηκαν.

Υπάρχουν όμως αποθεματικά, τα οποία σχηματίστηκαν απλώς επειδή δεν διανεμήθηκε στους μετόχους το σύνολο ή μέρος των πραγματοποιηθέντων κερδών μιας ή περισσοτέρων χρήσεων. Στην περίπτωση αυτή τα αποθεματικά αυτά μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν.

Δ) όταν κεφαλαιοποιούνται κέρδη της Εταιρείας

Η ανώνυμη εταιρεία μπορεί να υπερβεί την ορθή σχέση μεταξύ ιδίων και ξένων κεφαλαίων, δηλαδή, καταλήγει να είναι υποχρεωμένη ή και απλώς να βρίσκεται σε ταμειακή δυσχέρεια και αδυναμία εξοφλήσεως των χρεών της. Σε όλες αυτές τις περιπτώσεις, είναι δυνατόν να επιδιωχθεί η εξυγίανση της εταιρείας και η βελτίωση της ρευστότητας με τη μετατροπή των χρεών της σε μετοχικό κεφάλαιο. Αυτό γίνεται κατόπιν συνεννοήσεως και σύμφωνης γνώμης των δανειστών οι οποίοι δέχονται όπως σε εξόφληση των απαιτήσεών της, λάβουν ίσης αξίας μετοχές της εταιρείας, που αντιστοιχούν σε ισόποση αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

4.7. Αιτίες λύσης της Ανώνυμης Εταιρείας

Η Ανώνυμη Εταιρεία έχει ορισμένο χρόνο λειτουργίας ο οποίος μπορεί να ανανεωθεί, εφόσον φυσικά έχει αποφασίσει η γενική συνέλευση των μετόχων της για την παράταση της διάρκειας λειτουργίας της Α.Ε. και αυτός ορίζεται από το καταστατικό. Σύμφωνα με το άρθρο 47α παρ.1^α Ν.2190/20 αν δεν αποφασιστεί κάτι άλλο τότε λύεται. Όμως προβλέπεται από το ίδιο άρθρο και νόμο στην παρ.1β μπορεί να διαλυθεί και πριν από την ημερομηνία λήξης που αναγράφεται στο καταστατικό της, εφόσον το αποφασίσουν αυτό οι μέτοχοί της, με απόφαση που αναγράφεται στο βιβλίο 'Πρακτικών γενικών συνελεύσεων'. Στη συνεδρίαση αυτή πρέπει να παρίστανται μέτοχοι που εκπροσωπούν τουλάχιστον τα 2/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Όταν κηρυχθεί η Α.Ε. σε κατάσταση πτώχευσης (άρθρο 47 παρ.1γ Ν.2190/20). Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Α.Ε. γίνει κατώτερο από το 1/2 (μισό) του μετοχικού κεφαλαίου, τότε το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη Γενική Συνέλευση, μέσα σε προθεσμία 6 μηνών από τη λήξη της χρήσης για να αποφασίσει αυτή τη λύση της εταιρείας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου. Η συγκέντρωση όλων των μετοχών σε ένα πρόσωπο δεν αποτελεί λόγο λύσης της Α.Ε. (άρθρο 47^α παρ.2 Ν.2190/20). Σε περίπτωση ανάκλησης της υπουργικής απόφασης περί σύστασης. Η ανάκληση αυτή της άδειας σύστασης πραγματοποιείται στις εξής μόνο περιπτώσεις:

1. Αν κατά τη σύσταση της Α. Ε. δεν καταβλήθηκε εν όλω ή εν μέρει το μετοχικό κεφάλαιο που ορίζεται από το καταστατικό να καταβληθεί.

2. Σε περίπτωση που ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, Διευθυντού, ή οποιουδήποτε άλλου προσώπου που είναι εντεταλμένο στη διοίκηση της Α.Ε. καταδικάστηκε σε φυλάκιση για πράξεις που αφορούν στη διαχείριση από αυτόν των εταιρικών συμφερόντων και η Α.Ε. δεν απομάκρυνε το πρόσωπο αυτό, που έχει καταδικαστεί, από τη διοίκηση ή από τη διεύθυνση αυτής.
3. Αν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Α.Ε. είναι μικρότερο από το 1/10 του μετοχικού κεφαλαίου.
4. Σε περίπτωση που η Α.Ε. παρέλειψε να υποβάλλει στο Υπουργείο Εμπορίου τους ισολογισμούς που έχουν εγκριθεί από τις Γενικές Συνελεύσεις και αφορούν τρεις τουλάχιστον διαχειριστικές χρήσεις.
5. Σε περίπτωση μετατροπής ή συγχώνευσης της Α.Ε. Η εκκαθάριση της Α.Ε. δεν μπορεί να υπερβεί τα 5 έτη. Μπορεί να φτάσει μέχρι τα 10 έτη, μετά από ειδική άδεια του Υπουργείου Εμπορίου. Από την ημέρα που κοινοποιείται στην Α.Ε. η ανάκληση της Υπουργικής απόφασης, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο να συνέλθει σε συνεδρίαση μέσα σε 5 μέρες για να συγκαλέσει τους μετόχους σε Γενική Συνέλευση με θέμα να ορίσει τους εκκαθαριστές και τα άλλα σχετικά με θέματα τη διάλυση. Αν η Γενική Συνέλευση δεν ορίσει εκκαθαριστές μέσα σ' ένα μήνα, οι εκκαθαριστές διορίζονται από το Υπουργείο Εμπορίου. Αν η Α.Ε. λύθηκε για οποιονδήποτε από τους πιο πάνω λόγους, αλλά πριν αρχίσει ακόμα η διανομή της εταιρικής περιουσίας και σε περίπτωση πτώχευσης εφόσον επήλθε συμβιβασμός ή αποκατάσταση μπορεί η Α.Ε. με νέα απόφαση της Γ. Σ. να αναβιώσει (άρθρο 47α παρ. 4 Ν. 2190/20).

4.8. Στάδια εκκαθάρισης

1. Εκτός από την περίπτωση της πτώχευσης, τη λύση της εταιρείας ακολουθεί η εκκαθάρισή της. Στην περίπτωση του εδαφίου α' της παρ. 1 38 του άρθρου 32 του παρόντος, το Διοικητικό Συμβούλιο εκτελεί χρέη εκκαθαριστή μέχρι να διοριστούν εκκαθαριστές από τη Γενική Συνέλευση. Στην περίπτωση του εδαφίου β' της ίδιας ως άνω παραγράφου του ίδιου άρθρου, η Γενική Συνέλευση με την ίδια απόφαση ορίζει και τους εκκαθαριστές. Οι εκκαθαριστές που ορίζει η Γενική Συνέλευση μπορούν να είναι δύο έως τέσσερις, μέτοχοι ή όχι, και να ασκούν όλες τις συναφείς με τη διαδικασία και το σκοπό της εκκαθάρισης αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου, όπως αυτές

έχουν τυχόν περιοριστεί από τη Γενική Συνέλευση, με τις αποφάσεις της οποίας έχουν την υποχρέωση να συμμορφώνονται. Ο διορισμός των εκκαθαριστών συνεπάγεται αυτοδίκαια την παύση της εξουσίας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

2. Οι εκκαθαριστές που ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση οφείλουν, μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους, να κάνουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να δημοσιεύσουν στον Τύπο και στο Τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως Ισολογισμό, του οποίου αντίτυπο υποβάλλεται στην αρμόδια Εποπτεύουσα Αρχή. Επίσης, οι εκκαθαριστές οφείλουν να συντάξουν και να δημοσιεύσουν Ισολογισμό, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση ιβ του άρθρου 7 α του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

3. Την ίδια υποχρέωση έχουν οι εκκαθαριστές κατ' έτος και όταν λήξει η εκκαθάριση.

4. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων διατηρεί όλα τα δικαιώματά της κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης.

5. Οι Ισολογισμοί της εκκαθάρισης εγκρίνονται από τη Συνέλευση των μετόχων, που επίσης αποφασίζει και για την απαλλαγή των εκκαθαριστών από κάθε ευθύνη.

6. Κάθε χρόνο υποβάλλονται στη Γενική Συνέλευση τα αποτελέσματα της εκκαθάρισης, με έκθεση των αιτιών που παρεμπόδισαν την αποπεράτωση της εκκαθάρισης.

7. Για τους εκκαθαριστές εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις για το Δ.Σ. Οι συζητήσεις και αποφάσεις των εκκαθαριστών καταχωρούνται περιληπτικά στο βιβλίο πρακτικών του Δ.Σ.

8. Το στάδιο της εκκαθάρισης δεν μπορεί να υπερβεί την πενταετία, από την ημερομηνία έναρξης της εκκαθάρισης, οπότε η εταιρεία διαγράφεται από το Μητρώο Α.Ε. Για την συνέχιση της εκκαθάρισης πέραν της πενταετίας απαιτείται ειδική άδεια της αρμόδιας Εποπτεύουσας Αρχής. Το στάδιο, όμως, της εκκαθάρισης δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να υπερβεί τη δεκαετία. Τα λοιπά σχετικά με τη διαδικασία και το πέρασ εκκαθάρισης ρυθμίζονται από το άρθρο 49 του Κ.Ν. 2190/20 όπως ισχύει.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

5.1 Φορολογία Νομικών Προσώπων

Η Ανώνυμη Εταιρία είναι νομικό πρόσωπο είτε ημεδαπό, είτε αλλοδαπό και είναι κερδοσκοπικού χαρακτήρα φορολογείται για το σύνολο εισοδήματος που αποκτά. Η φορολογητέα αξία πραγματοποιείται με την αφαίρεση από τα κέρδη της χρήσης, αυτών που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο ή είναι αφορολόγητα. Στην περίπτωση αυτήν μειώνονται τα ακαθάριστα έσοδα κατά το ποσό των χρεωστικών τόκων, που προκύπτει ως ποσοστό των απαλλασσόμενων ή φορολογούμενων κατά ειδικό τρόπο εσόδων προς τα συνολικά έσοδα. Επίσης, αφαιρείται ποσοστό 5% των εσόδων που δεν υπόκεινται σε φορολογία ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο, χωρίς να μπορεί να υπερβεί το 20% των συνολικών δαπανών της οικονομικής μονάδας.

Ο αναλογούν φόρος εισοδήματος καταβάλλεται στην αρμόδια εφορία που ανήκει η εταιρία. Καταβάλλεται σε οκτώ μηνιαίες δόσεις από τον πέμπτο μήνα μετά τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης. Επιπλέον, καταβάλλεται και ποσοστό 55% του κύριου και συμπληρωματικού φόρου, έναντι κερδών της επόμενης χρήσης. Αφαιρούνται οι παρακρατήσεις που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης.

5.2 Τα Αποθεματικά Κεφάλαια

Τα αποθεματικά δημιουργούνται από την παρακράτηση των κερδών και τη χρησιμοποίησή τους από την εταιρεία. Δηλαδή είναι τα κέρδη των Α.Ε. που δεν μοιράζονται ως μερίσματα στους μετόχους της, αλλά παρακρατούνται στην επιχείρηση. Έτσι αποτελούν ένα τρόπο αυτοχρηματοδότησης της εταιρείας. Οι σκοποί για τους οποίους σχηματίζονται τα αποθεματικά είναι η εξασφάλιση της ακεραιότητας του κεφαλαίου, των επιχειρήσεων από απρόβλεπτες ζημιές και έξοδα. Επαύξηση των παραγωγικών μέσων που διαθέτει η επιχείρηση, της εμπιστοσύνης των τρίτων προς την επιχείρηση. Εξασφάλιση διανεμόμενων κερδών, ενίσχυσης γενικά της οικονομικής θέσης της επιχείρησης και εξασφάλιση ρευστότητας στην επιχείρηση κ.α..

5.2.1 Κατηγορίες αποθεματικών

Οι κατηγορίες των αποθεμάτων διακρίνονται ανάλογα με το σκοπό, τον τρόπο σχηματισμού, εάν επαναλαμβάνονται τακτικά και ομοιόμορφα ή με την εμφάνιση τους στον ισολογισμό.

Με τον σκοπό που επιδιώκουν

Ανάλογα με τον σκοπό που επιδιώκουν διακρίνονται σε γενικά είναι εκείνα που αποβλέπουν στην ισχυροποίηση της επιχείρησης, για να μπορεί να αντιμετωπίζει πιθανούς κινδύνους ή ζημιές ή έκτακτες δαπάνες. Η άλλη διάκριση σε ειδικά είναι εκείνα που αποβλέπουν σε ένα συγκεκριμένο ειδικό σκοπό και μόνο για την αντιμετώπιση του σκοπού αυτού μπορεί να χρησιμοποιηθεί.

Με τον τρόπο σχηματισμού

Ο τρόπος σχηματισμού διαιρείται σε υποχρεωτικά και προαιρετικά. Υποχρεωτικά είναι ο σχηματισμός τους δηλαδή επιβάλλεται από κάποιο νόμο π.χ. 62 τακτικό αποθεματικό, από το άρθρο 44 του Ν.2190, Αποθεματικά υπέρ το άρτιο. Ο προαιρετικός σχηματισμός τους δηλαδή εναπόκειται στην ελεύθερη κρίση της επιχείρησης.

Με επαναλαμβανόμενα τακτικά και ομοιόμορφα

Ανάλογα, εάν επαναλαμβάνονται τακτικά και ομοιόμορφα κάθε χρόνο ή πραγματοποιούνται έκτακτα και ευκαιριακά τότε διακρίνονται σε τακτικά και έκτακτα. Τα τακτικά είναι η κυριότερη μορφή αποθεματικού της επιχείρησης που σχηματίζεται υποχρεωτικά (άρθρο 44 Ν.2190) πριν από κάθε άλλη κράτηση από τα καθαρά κέρδη της εταιρείας. Κάθε χρόνο αφαιρείται ποσοστό 5% ή (1/20) των καθαρών κερδών για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η κράτηση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική, μόλις το τακτικό αποθεματικό φθάσει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε..

Με την εμφάνιση τους στον ισολογισμό

Τέλος διακρίνονται τα αποθεματικά ανάλογα με την εμφάνιση τους στον ισολογισμό. Φανερά είναι εκείνα που η θέση τους στον ισολογισμό γίνεται σαφής από τον κατάλληλο τίτλο που κατέχουν. Τα φανερά αποθεματικά, λογιστικά εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού, όπως και στο κεφάλαιο. Οι αξίες όμως τις οποίες αντιπροσωπεύουν τα αποθεματικά αυτά, βρίσκονται στο ενεργητικό, είτε αναγκαστικά

σε συγκεκριμένους λογαριασμούς, είτε διάσπαρτα μέσα στα στοιχεία του. Αφανή ή άδηλα των οποίων η θέση δεν φαίνεται στον ισολογισμό και μερικές φορές δεν εμφανίζεται καθόλου. Έτσι τα αφανή μπορούμε να τα διακρίνουμε σε αφανή κρυμμένα, των οποίων όχι μόνο το ύψος αλλά ούτε η ύπαρξη τους αποκαλύπτεται στον ισολογισμό π.χ. υποεκτίμηση των αποθεμάτων κατά την απογραφή και σε αφανή λανθάνοντα των οποίων η ύπαρξη μπορεί να αναγνωρισθεί από την κατάλληλη παρατήρηση του ισολογισμού π.χ. κλασσική περίπτωση αποσβεσμένων περιουσιακών στοιχείων, ενώ εξακολουθούν να βρίσκονται σε παραγωγική λειτουργία (μηχανήματα συμβατικής αξίας Ιδρχ.) πραγματοποιούνται έκτακτα και ευκαιριακά και τέλος με την εμφάνιση τους στον ισολογισμό.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο

ΦΠΑ: Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

6.1. Ορισμός Φ.Π.Α.

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας είναι ένας γενικός έμμεσος φόρος κατανάλωσης, ο οποίος αποδίδεται από τον υπόχρεο που ορίζεται από τον νόμο, σε βάρος του αντισυμβαλλομένου και ο οποίος καταβάλλεται τμηματικά σε κάθε στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας και της εμπορίας αγαθών. Οι πράξεις οι οποίες υπάγονται στο Φ.Π.Α. είναι η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών εφόσον παρέχονται στην Ελληνική επικράτεια, με κάποιο αντάλλαγμα, καθώς επίσης και η εισαγωγή αγαθών από ξένες χώρες, εφόσον μεταβιβάζεται η κυριότητα των αγαθών.

Γενικότερα, όμως, ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται σε κάθε φυσικό και νομικό πρόσωπο, το οποίο ασκεί οικονομική δραστηριότητα. Από το Φ.Π.Α. εξαιρούνται το Δημόσιο καθώς και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), μόνο όμως για τις πράξεις τους ως δημόσια εξουσία. Τέτοια παραδείγματα είναι τα Υπουργεία, οι Νομαρχίες και οι Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες, οι οποίοι δεν επιβάλλουν στους πολίτες Φ.Π.Α. για τις υπηρεσίες που τους παρέχουν.

6.2 Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.

Για την εφαρμογή του Φ.Π.Α. στα βιβλία Γ' κατηγορίας θα πρέπει να έχουμε κάποιες βασικές γνώσεις για το πώς εργαζόμαστε στα βιβλία Γ' κατηγορίας. Εδώ δεν έχουμε στήλες όπως στα βιβλία Α' και Β' κατηγορίας, αλλά εφαρμόζουμε την διπλογραφική μέθοδο, με λογιστικά άρθρα χρέωση-πίστωση. Επίσης έχουμε υποχρεωτική εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ. . Άρα δεν θα χρησιμοποιούμε πια στήλες λογαριασμούς, ημερολόγια και ισοζύγια.

Για να μπορέσουμε να συντάξουμε την Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. θα πρέπει προηγουμένως να έχουμε ενημερώσει τα ημερολόγια μας. Στη συνέχεια παίρνουμε το ισοζύγιο του μήνα και από εκεί παίρνουμε όλα τα απαραίτητα στοιχεία που θα μας βοηθήσουν. Οι ομάδες του Ε.Γ.Λ.Σ. που θα χρησιμοποιήσουμε και θα μας βοηθήσουν στην συμπλήρωση της Περιοδικής Δήλωσης Φ.Π.Α. αλλά και στην Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α. είναι :

ΟΜΑΔΑ 1η	ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
ΟΜΑΔΑ 2η	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
ΟΜΑΔΑ 5η	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
ΟΜΑΔΑ 6η	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ
ΟΜΑΔΑ 7η	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

Για την εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. θα χρησιμοποιήσουμε τα ετήσια ισοζύγια. Ο δευτεροβάθμιος λογαριασμός της 5ης ομάδας του Ε.Γ.Λ.Σ. 54.00 είναι υποχρεωτικός για την παρακολούθηση του Φ.Π.Α. Τα βιβλία που αναφέρθηκαν παραπάνω, οι επιτηδευματίες έχουν την υποχρέωση να πάνε να τα θεωρήσουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., μέσα σε ένα μήνα από τη στιγμή της σύστασης του νομικού προσώπου. Ο λόγος για τον οποίο τίθεται αυτό το χρονικό περιθώριο, είναι εύκολο να κατανοηθεί, αν σκεφτούμε πως από την πρώτη μέρα λειτουργίας της επιχείρησης προκύπτουν έξοδα τα οποία θα πρέπει να καταχωρηθούν στα βιβλία.

6.3 Παράδειγμα εφαρμογής Φ.Π.Α.

Λογιστικές εγγραφές Φ.Π.Α. ανώνυμης εταιρίας 2^{ου} τριμήνου

Εισαγωγικά

Για την παρουσίαση της πτυχιακής εργασίας επιλέχτηκε μια εικονική επιχείρηση, ανωνύμου εταιρείας με την επωνυμία «Γ. Γεωργίου – Συστήματα Πληροφορικής Α.Ε.».

Για την ολοκλήρωση του παραδείγματος θα σας εμφανίσω τις περιοδικές δηλώσεις ενός τριμήνου και τις λογιστικές εγγραφές του ΦΠΑ.

Η επιχείρηση του «Γ. Γεωργίου – Συστήματα Πληροφορικής Α.Ε.», με έδρα στη Θεσσαλονίκη, στη ΒΙ.ΠΕ. Σίνδου με ΑΦΜ 680530450, ΔΟΥ ΦΑΕΕ, διενεργεί τις παρακάτω πράξεις του δευτέρου τριμήνου:

Για τον μήνα Απρίλιο,

01/04/2013: Αγορά με ΤΔΑ 200 από την ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ Α.Ε. εμπορεύματα αξίας 2.000,00 € με ΦΠΑ 23%.

04/04/2013: Πώληση στον πελάτη της ΚΩΤΣΟΒΟΛΟ εμπορεύματα αξίας 1.000,00€ με Φπα 23% ΤΠΔΑ Νο986.

10/04/2013: Πώληση εμπορευμάτων αξίας 2.000,00€ με 23% ΦΠΑ στον ΕΥΘΥΜΙΑΔΗ Α.Ε. με ΤΠΔΑ Νο987.

19/04/2013: Αγορά εμπορευμάτων από Ιταλία της εταιρείας L.T.D., αξίας 10.000,00€ με ΦΠΑ 23% με ΤΔΑ Νο217.

25/04/2013: Πληρώσαμε για τον ΟΤΕ 300€ με ΦΠΑ 23%

29/04/2013: Πώληση στον ΙΩΑΝΝΟΥ εμπορεύματα αξίας 6.000,00€ με ΦΠΑ 23% ΤΠΔΑ Νο988.

Για τον μήνα Μάιο,

01/05/2013: Πώληση εμπορευμάτων αξίας 7.000,00 με ΦΠΑ 23% στην ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ με ΤΔΠΑ Νο989.

07/05/2013: Πληρωμή νερού αξίας 150,00€ + ΦΠΑ 23% και 25,00€+ ΦΠΑ 13%.

11/05/2013: Αγορά εμπορευμάτων 2.000,00€ με ΦΠΑ 23% από την ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ με ΤΔΑ Νο220 .

20/05/2013: Πληρώσαμε τη ΔΕΗ 650 € με φπα 13% και λοιπούς φόρους 200€.

27/05/2013: Πληρώσαμε στον ραδιοφωνικό σταθμό SPORT fm για διαφημιστικά μηνύματα ΤΠΥ Νο69 αξίας 300€ με ΦΠΑ 23%.

30/05/2013: Η εταιρεία αγόρασε για τις ανάγκες της εμπορεύματα από την Γερμανία, D.S.P. αξίας 5.000,00€ με ΦΠΑ 23%, ΤΔΑ 250.

Για τον μήνα Ιούνιο,

01/06/2013: Αγορά εμπορευμάτων 5.000,00 € με ΦΠΑ 23% από Ιταλία L.T.D. με ΤΔΑ Νο251

07/06/2013: Πώληση εμπορευμάτων στον ΙΩΑΝΝΟΥ αξίας 8.000,00 € με ΦΠΑ 23% , με Τιμ. Νο990

15/06/2013: Πληρώσαμε στον ΟΤΕ 300€ συν ΦΠΑ 23%.

22/06/2013: Αγορά εμπορευμάτων από την ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ Α.Ε. 3000,00€ συν ΦΠΑ 23% ΤΔΑ Νο300.

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ – ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
-----	---------	------------------------	--------	---------

Για τον μήνα Απρίλιο οι εγγραφές είναι:

1.		01/04/13		
	20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			
	20.00.00 Αγορές Εμπορευμάτων		2.000,00	
	54 ΦΠΑ			
	54.00.20.023 ΦΠΑ αγορών 23%		460,00	
	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
	50.00.00 Πληροφορική Α.Ε.			2.460,00
	<i>Τ.Δ.Α. Νο200 Πληροφορική Α.Ε.</i>			
2.		01/04/13		
	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
	50.00.00 Πληροφορική Α.Ε.		2.460,00	
	38 ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
	38.00.00 Ταμείο			2.460,00
	<i>Εξόφληση ΤΔΑ Νο200</i>			
3.		04/04/13		
	30 ΠΕΛΑΤΕΣ			
	30.00.00 Κωτσόβολος		1.230,00	
	70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			
	70.00.023 Πωλήσεις εμπορευμάτων 23%			1.000,00
	54 ΦΠΑ			
	54.00.700 ΦΠΑ πώλησης εμπορευμάτων 23%			230,00
	<i>ΤΠΔΑ Νο986, 04/04/13</i>			
4.		06/04/13		
	30 ΠΕΛΑΤΕΣ			
	30.00.01 Ευθυμιάδη		2.460,00	
	70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			
	70.00.023 Πωλήσεις εμπορευμάτων 23%			2.000,00
	54 ΦΠΑ			
	54.00.700 ΦΠΑ πώλησης εμπ/των 23%			460,00
	<i>ΤΠΔΑ Νο987</i>			
5.		10/04/13		
	38 ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
	38.00.00 Ταμείο		3.690,00	
	30 ΠΕΛΑΤΕΣ			
	30.00.00 Κωτσόβολος			1.230,00
	30.00.01 Ευθυμιάδης			2.460,00
	<i>Εξόφληση ΤΠΔΑ Νο986 & Νο987</i>			

6.	_____ 19/04/13 _____		
	04.20.00 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	10.000,00	
	20.01.00 Ενδοκ. Αγορές εμπ/των	10.000,00	
	54.00.810 ΦΠΑ ενδοκ. Αγορών 23%	2.300,00	
	08.20.00 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		10.000,00
	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
	50.00.01 L.T.D.		10.000,00
	54.00.811 ΦΠΑ Ενδοκ. Αγ. 23%		2.300,00
	<i>ΤΔΑ Νο17 19/04/2013 L.T.D.</i>		
7.	_____ 25/04/13 _____		
	62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
	62.03 Τηλεπικοινωνίες		
	62.03.00.0077 ΟΤΕ ΦΠΑ23%	300,00	
	54 ΦΠΑ		
	54.00.62.023 ΦΠΑ ΟΤΕ	69,00	
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
	38.00 Ταμείο		369,00
	<i>Εξόφληση ΟΤΕ</i>		
8.	_____ 29/04/13 _____		
	30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
	30.00.02 Ιωάννου	7.380,00	
	70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
	70.00.023 Πωλήσεις εμπορευμάτων 23%		6.000,00
	54 ΦΠΑ		
	54.00.70.0077 ΦΠΑ πωλ. εμπ/των 23%		1.380,00
	<i>ΤΠΔΑ Νο988</i>		
9.	_____ 29/04/13 _____		
	38 ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
	38.00.00 Ταμείο	7.380,00	
	30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
	30.00.02 Ιωάννου		7.380,00
	<i>Πληρωμή από Ιωάννου</i>		
		<u>Σύνολο:</u>	<u>49.729,00</u>
			<u>49.729,00</u>

Για τον μήνα Μάιο οι εγγραφές είναι:

1.	_____ 01/05/13 _____		
	30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
	30.00.03 Ηλεκτρονική	8.610,00	
	70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
	70.00.023 Πωλήσεις εμπορευμάτων 23%		7.000,00
	54 ΦΠΑ		
	54.00.70.0077 ΦΠΑ πωλ. Εμπ/των 23%		1.610,00
	ΤΠΔΑ Νο989, 01/05/13		
2.	_____ 01/05/13 _____		
	38 ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
	38.00.00 Ταμείο	8.610,00	
	30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
	30.00.03 Ηλεκτρονική		8.610,00
	Εξόφληση από Ηλεκτρονική		
3.	_____ 07/05/13 _____		
	62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
	62.02.013 Ύδρευση ΦΠΑ 13%	25,00	
	62.02.023 Ύδρευση ΦΠΑ 23%	150,00	
	54 ΦΠΑ		
	54.00.613 ΦΠΑ Δαπανών 13%	3,25	
	54.00.623 ΦΠΑ Δαπανών 23%	34,50	
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
	38.00.00 Ταμείο		212,50
	Πληρωμή Ύδρευσης		
4.	_____ 11/05/13 _____		
	20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
	20.00.00 Αγορές Εμπορευμάτων	2.000,00	
	54 ΦΠΑ		
	54.00.20.023 ΦΠΑ αγορών 23%	460,00	
	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
	50.00.00 Πληροφορική Α.Ε.		2.460,00
	Τ.Δ.Α. Νο220 Πληροφορική Α.Ε.		
5.	_____ 20/05/13 _____		
	62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
	62.98.00.0076 Φωτισμός	650,00	
	54 ΦΠΑ		
	54.00.29.0076 ΦΠΑ δαπανών 13%	84,50	
	63 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ		
	63.98.99 Λοιποί φόροι – τέλη	200,00	
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
	38.00 Ταμείο		934,50
	ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΕΗ		

6.	27/05/13	<hr/>	
	64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
	64.02 έξοδα προβολής& διαφ.		
	64.02.00.0077 Διαφημίσεις	300,00	
	54 ΦΠΑ		
	54.00.023 ΦΠΑ 23%	69,00	
	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
	50.00.03 SPORT fm		369,00
	ΤΠΥ Νο69		
7.	30/05/13	<hr/>	
	04.20.00 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	5.000,00	
	20.01.00 Ενδοκ. Αγορές εμπ/των	5.000,00	
	54.00.810 ΦΠΑ Ενδοκ. Αγορών 23%	1.150,00	
	08.20.00 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		5.000,00
	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
	50.00.03 D.S.P.		5.000,00
	54.00.811 ΦΠΑ Ενδοκ. Αγορών 23%		
1.150,00			
	ΤΠΔ Νο250		
		<u>Σύνολο:</u>	<u>32.346,25</u>
			<u>32.346,25</u>

Για τον μήνα Ιούνιο οι εγγραφές είναι:

1.	_____ 01/06/13 _____		
	04.20.00 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	5.000,00	
	20.01.00 Ενδοκ. Αγορές εμπ/των	5.000,00	
	54.00.810 ΦΠΑ Ενδοκ. Αγορών 23%	1.150,00	
	08.20.00 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		5.000,00
	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
	50.00.01 L.T.D.		5.000,00
	54.00.811 ΦΠΑ Ενδοκ. Αγορές 23%		1.150,00
	ΤΠΑ 251		
2.	_____ 07/06/13 _____		
	30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
	30.00.02 Ιωάννου	9.840,00	
	70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
	70.00.023 Πωλήσεις εμπορευμάτων 23%		8.000,00
	54 ΦΠΑ		
	54.00.70.0077 ΦΠΑ πωλ. Εμπ/των 23%		1.840,00
	ΤΠΑΑ Νο990		
3.	_____ 15/06/13 _____		
	62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
	62.03.00.0077 ΟΤΕ	300,00	
	54 ΦΠΑ		
	54.00.29.0077 ΦΠΑ δαπανών 23%	69,00	
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
	38.00.00 Ταμείο		369,00
	Πληρωμή ΟΤΕ		
4.	_____ 22/06/13 _____		
	20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
	20.00.00 Αγορές Εμπορευμάτων	3.000,00	
	54 ΦΠΑ		
	54.00.20.023 ΦΠΑ αγορών 23%	690,00	
	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
	50.00.00 Πληροφορική Α.Ε.		3.690,00
	Τ.Δ.Α. Νο300 Πληροφορική Α.Ε.		
5.	_____ 22/06/13 _____		
	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
	50.00.00 Πληροφορική Α.Ε	3.690,00	
	38 ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
	38.00.00 Ταμείο		3.690,00
	Εξόφληση ΤΔΑ Νο300		
	Σύνολο:	<u>28.739,00</u>	<u>28.739,00</u>

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΜΗΝΟΣ: ΑΠΡΙΛΙΟΥ

Φ₂
TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλόμενων.
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		

ΑΡΜΟΔΙΑΔΟΥ: ΦΑΕΕ 001

ΕΤΟΣ: 006 2013

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από 01 04 13 έως 30 04 13

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.									
010	ΤΡΟΠΟΣ ΠΟΙΝΤΗΣ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΑΠΤΕ ΑΡΧΙΚΕ	013	ΠΛΗΡΗΣ ΜΕΤΩΣ	014	ΦΥΣΗΣ ΑΡΧΙΚΕ	015	ΕΝΔ. ΠΡΩΤΗ ΑΝΑΜΟΧΤΗ	016	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	017	ΕΣΤΙΜΩΤΟ ΚΩΦ. ΑΠΟΣ	018	ΚΩΦ. ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΩΦΟΝ	019	ΑΛΛΑ ΑΙΤΙΑ
					1	2	3	4	5	6	7	8							

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>Γ. ΓΕΩΡΓΙΩΝ - ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ Α.Ε</u>		
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
			104	Α.Φ.Μ.
				<u>680530450</u>

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέων (πυλίκων αναθίνων παροχών υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕ. ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέων (αγορές, εκμισθώσεις κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
301	I ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	13	331	351	I ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΛΟΓ. ΕΣ. ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	13	371
302		6,5	332	352		6,5	372
303	<u>19.000,00</u>	23	<u>333 4.310,00</u>	353	<u>12.000,00</u>	23	<u>373 2.760,00</u>
304	II ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο νησί Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς το νησί Αιγαίου	9	334	354	II ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΛΟΓ. ΕΣ. ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο νησί Αιγαίου	9	374
305		5	335	355		5	375
306		16	336	356		16	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	<u>19.000,00</u>	ΣΥΝ. ΦΟΡ. <u>337 4.310,00</u>	357	Δαπάνες γεν. έσοδα προβλεπόμενα	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377 <u>69,00</u>
308	Επιστροφές φορολογητέων εκτός Ελλάδας με διάφορα έσοδα			358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378 <u>2.829,00</u>
309	Ενδοκ. παροχ. άμεσων & λοιπών κερδών, αποτίμηση με έσοδα με άμεσους			400	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
310	Εκπτώσεις από φόρους & εισρ. παροχ. έκτακτης			401	Επιστροφή φόρου (κωδ. 348 x συν. 3%)		
311	<u>19.000,00</u>			402	Ποσά που αφορούν προηγ. φορολ. περιόδου		
				403	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπών προαπαιτ. ποσών		
				404	Χρηματικό κέρδος από πωλήσεις		
				405	Χρηματικό κέρδος από πωλήσεις		
				411	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
				412	ΦΠΑ εισοδήμων που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβλ. Χρηματικό κέρδος 3 ετησίως, από πωλ. κερδών κ.ο.κ. κ.ο.κ. κ.ο.κ. κ.ο.κ.		
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		<u>2.829,00</u>

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	<u>1.542,00</u>	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)	
501	ΠΟΣΟ ΤΟΤΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΡΟΣΛΥΣΗΝ % εκπτώσ. υποθέσης	512		521	ΠΡΩΤΗ ΔΟΣΗ
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	ΠΡΟΣΛΥΣΗΝ κωδ. 522 x 2%	514		522	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για καταβολή
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή	ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514)	513		523	

ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)

604	ΑΠΑΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΑΓΙΑ	ΑΝΑΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΑ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5

Δικαίωμα καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου σε δόσεις (μέχρι 3) υπάρχει όταν: α) με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται τουλάχιστον το 40% αυτού (κωδ. 521) που δεν μπορεί να είναι κατώτερο από 300 € και β) έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα όλες οι δόσεις από προηγούμενες δηλώσεις που υποβλήθηκαν κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Το υπόλοιπο ποσό (κωδ. 522) προσοφείσεται κατά 2% (κωδ. 514) καταβάλλεται το πολύ σε 2 μηνιαίες δόσεις, με την προϋπόθεση ότι κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 300€. εκτός από την τελευταία.

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ευρώ.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επώνυμο, ΑΦΜ, Α.Μ. οδίας, Κατηγορία οδίας, Δύναμη)	(σηραγίδα & υπογραφή)	(σηραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 * Αν αποδοθεί ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικής αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλεον (-) πριν απ' αυτό.
 * Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποκομματική, π.χ. 40,00 ή 40,83.

ΕΚΔΟΣΗ 2011 (2) 050 - Φ.Π.Α.
 Υ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΜΗΝΟΣ: ΜΑΙΟΥ

Φ₂ TAXIS

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

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: 006 2013
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑΔΟΥ: ΦΑΕΕ 001 ΕΤΟΣ: 006 2013
 007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 από 01 05 13 έως 31 05 13 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
 010 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ 011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)
 012 ΑΠΛΗ ΑΡΧΗ 013 ΚΑΘΗΜΕΡΗ 014 ΟΡΙΣΤΗ ΑΡΧΗ 015 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ 016 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ 017 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ 018 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ 019 ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίσετε ο κωδ. 012 - 4 συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009. ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΧ. ΣΥΝΑΛΩΣΗ: 008

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

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Γ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ - ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΩΗΗΡΦΟΡΙΚΗΣ Α.Ε	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ. 68 05 30 45 0

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (πυλώνει αναθεώρηση παροχή υπηρεσιών κλπ). ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισπρακτικές κλπ). ΕΝΔΟΧΩΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	Ι. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	13	331	351	Ι. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	13	371
302		6.5	332	352		6.5	372
303	12.000,00	23	333	2.760,00	7000,00	23	373
304	ΙΙ. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς το νησί Αγίου	9	334	354	ΙΙ. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο νησί Αγίου	9	374
305		5	335	355		5	375
306		16	336	356		16	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΗ ΕΚΡΩΩΝ	12.000,00	337	2.760,00	Διακρίσεις, την έλδα φορολογητέα	357	377
308	Εισροές φορολογητέες εκτός ΕΙΣΡΟΩΝ με συντελεστή έκπτωσης			358	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΙΣΡΟΩΝ		378
309	Είδος παροχών, εισπρακτικές & λοιπές εισροές, με συντελεστή έκπτωσης			346	Πωλητικές αγοραίων προϊόντων που αγοράστηκαν τον φθвр. 41 με το κανονικό εισπρακτικό		
310	Εισροές από πωλήσεις & εισπρακτικές εισροές, με συντελεστή έκπτωσης			400	Επιταγή φόρου (κωδ. 346 x συντ. 5%)		
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ	12.000,00		401	Ποσοστό μισθώσεων προς το φόρο, παρόμοιο		
				402	ΦΠΑ εισπρακτικές δηλώσεις λοιπών προμηθευτών, ποσό		
				403	Χρεωστικό εισπρακτικό		
				404	ΣΥΝΟΛΟ		
				405	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
				411	ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μισθώνεται		
				412	Χρεωστικό εισπρακτικό με συντελεστή έκπτωσης		
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		1.801,25

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)
501	ΠΕΤΙΤΟΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	958,75
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	512	
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή	514	
		513	
		522	

ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)
 604 ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΑΓΙΑ ΑΝΑΠΤ. ΚΑΤΑΒ. ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΜΦΕΛ. ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ

Δικαιώματα καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου σε δόσεις (μέχρι 3) υπάρχουν όταν α) με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται τουλάχιστον το 40% αυτού (κωδ. 521) που δεν μπορεί να είναι κατώτερο από 300 € και β) έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα δόσεις οι δόσεις από προηγούμενες δηλώσεις που υποβλήθηκαν κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη δεκαετή περίοδο. Το υπόλοιπο ποσό (κωδ. 522) προσαυξημένο κατά 2% (κωδ. 514) καταβάλλεται το πολύ σε 2 μηνιαίες δόσεις, με την προϋπόθεση ότι κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 300€, εκτός από την τελευταία.

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε αναγράφως το σύνολο για καταβολή σε ευρώ.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. Οδός, Κατηγορία οδού, Δίωξη)	(σηραγίδα & υπογραφή)	(σηραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν αποστέλλεται ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλυν (-) πριν απ' αυτό.
 - Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,00.

ΕΚΔΟΣΗ 2011 (2) 050 - Φ.Π.Α.
 Υ.Ε.Ε.Α.Δ.ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΜΗΝΟΣ: ΙΟΥΝΙΟΥ

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 απαλλέντων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: 006 2013
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑΔΟΥ: ΦΑΕΕ 001 ΕΤΟΣ: 006 2013
 007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 από 010613 έως 300613
 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: 010 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ 011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)
 012 1 2 3 4 5 6 7 8
 ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίσετε ο κωδ. 012-4 συμπληρώσετε τους κωδ. 006 και 008: 008

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

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Γ. ΓΕΡΓΙΟΥ - ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΛΗΠΡΟΦΟΡΙΚΕΣ Α.Ε.	
102	ΟΝΟΜΑ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104 Α.Φ.Μ. 680530450

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πληρώσει αναθέτων παραρτήσεων κλπ)	ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αναφέρετε εισπραχθέντες κλπ)	ΕΝΔΟΧΩΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε κλητή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγίου Παντελεήμονα	302	13	331 331	351	I. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ, ΕΙΣΠΡΑΓΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη κλητή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγίου Παντελεήμονα	352	13	371 371
303	13.000,00	303	23	333 2.990,00	353	8.000,00	23	373 1.840,00	
304	II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε νησιά Αιγαίου και από κλητή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	305	9	334 334	354	II. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ, ΕΙΣΠΡΑΓΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε νησιά Αιγαίου	9	374 374	
306	5	306	5	335 335	355	5	375 375		
307	13.000,00	307	16	336 336	356	16	376 376		
308	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ 13.000,00	308	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337 2.990,00	357	Διακρίσεις γεν. έσοδα φορολογητέα	377	69,00	
309	Επίσης φορολογητέες με έσοδα από εισπράξεις	309	346	Πλήρεις συστατικές προμήθειες των συστημάτων αριθρ. 41 με το κανονικό κατόπιν	358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	378	1.909,00	
310	Επίσης παραρτ. κλητώνες & λοιπές απαλλέντες με έκπτωση εισπράξεων	310			400	Επιστροφή φόρου (κωδ. 346 x συν. 5%)			
311	13.000,00	311			401	Ποσοστά μελόπρωτο προπ. φορ. εισπράξεων			
312		312			402	ΦΠΑ έκτακτη δήλωση κλητή προπρωτ. μ. ποσό			
313		313			403	Χρηματικό σκεπτικό δόλεμα			
314		314			404	ΣΥΝΟΛΟ			
315		315			405	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
316		316			411	ΦΠΑ εισπραχθέντων που πρέπει να μειωθεί βάσει Πρωτοκόλλου			
317		317			412	Χρηματικό σκεπτικό 30 ευρώ, εφ. εισπράξεων & κλητή εισπράξεων			
318		318			413	ΣΥΝΟΛΟ			
319		319			420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		1.909,00	

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπροθεσμή δήλωση)
501 ΠΕΤΤΟΠΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511 1.081,00	521 ΠΡΩΤΗ ΔΟΣΗ
502 ΠΟΣΟ για έκπτωση	512 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΕΝΗ ... % εκπτώσεως υποβαθμίας	522 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για καταβολή
503 ΠΟΣΟ για επιστροφή	513 ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514)	
504 ΑΛΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)	514 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΕΝΗ ΚΩΔ. 522 x 2%	
ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	515 ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ σε δόσεις (μέχρι 3) υπάρχει όταν: α) με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται τουλάχιστον το 40% αυτού (κωδ. 521) που δεν μπορεί να είναι κατώτερο από 300 € και β) έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα όλες οι δόσεις από προηγούμενες δηλώσεις που υποβλήθηκαν κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Το υπόλοιπο ποσό (κωδ. 522) προσομοιώνεται κατά 2% (κωδ. 514) καταβάλλεται το ποσό σε 2 μηνιαίες δόσεις, με την προϋπόθεση ότι κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 300€, εκτός από την τελευταία.	

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε: ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ευρώ.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. οδίας, Κατηγορία οδίας, Δίπλωμα)	(σημείο & υπογραφή)	(σημείο, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν αναφέρεται ποσό και καταχωρείται ένα αρνητικό αριθμό, σημαίνει το πρόσημο είναι (-) πριν απ' αυτό.
 - Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποκοπή, π.χ. 45,00 ή 45,03.

ΕΚΔΟΣΗ 2011 (2) 050 - Φ.Π.Α.
 Υ.Ε.Α.Δ.ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^Ο

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Οι προϋποθέσεις ίδρυσης ανώνυμους εταιρείας πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη ή κατά την έκφραση του νόμου το κεφάλαιο αυτής πρέπει να αναληφθεί από δύο τουλάχιστον ιδρυτές . Η αναλογία συμμετοχής των ιδρυτών δεν ορίζεται. Τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους. Κατώτερο όριο γενικώς για την ίδρυση Ανώνυμης Εταιρείας είναι τα 58.694,06 ευρώ, ενώ υπάρχουν περιπτώσεις που ο νόμος απαιτεί πολύ μεγαλύτερο ποσό κεφαλαίου. Π.χ. οι προερχόμενες από συγχώνευση ή μετατροπή ανώνυμες εταιρείες πρέπει να έχουν ελάχιστο ύψος μετοχικού κεφαλαίου 293.470,29.

Τα βασικά χαρακτηριστικά της ανώνυμης εταιρείας είναι το μεγάλο σχετικά κεφάλαιο που απαιτείται για την ίδρυσή της, διαίρεση του κεφαλαίου σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές. Επίσης, οι αυστηροί όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής της, η μακρά διάρκειά της (συνήθως 50 ετών), η περιορισμένη ευθύνη των μετόχων, η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία, η ύπαρξη δύο οργάνων, της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου. 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. 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 εταιρίας.

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.

Κατάλογος βιβλιογραφίας

Ελληνικά βιβλία

Δ. Καραχοντζίδης – Κ. Σαρλής, (1989), Ξενοδοχειακή Λογιστική, Εκδόσεις Interbooks.

Δ. Αναγνώστου - Μίσσιου, (2007), Λογιστική Εταιρειών, Διδακτικές σημειώσεις Τ.Ε.Ι. Καβάλας, Τμήμα Λογιστικής.

Εφραιμίδης Κ. Ιωάννης & Φίλης Θ. Αθανάσιος, Έκδοση β' (2002), Λογιστική Εταιρειών, Επιμέλεια Έκδοσης: INK DESIGN.

Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, (2004), Λογιστικά-Φοροτεχνικά-Γεν. Λογ. Σχέδιο-Κ.Β.Σ., Εκδόσεις ΑΡΙΩΝ, Θεσσαλονίκη.

Αντώνης Α. Πάπας, (1999), Εισαγωγή στην Ελεγκτική, Εκδόσεις Γ. Μπένου, Αθήνα.

Δρ. Π. Α. Κιόχος – Δρ. Γ. Δ. Παπανικολάου, (2000), Χρήμα – Πίστη – Τράπεζες, Εκδόσεις «Ελληνικά Γράμματα», Αθήνα.

Σταυρόπουλος, (2005) Ελεγκτική Θεσσαλονίκη.

Πηγές στο διαδίκτυο

www.anthesp.gr/files/kye/sys/AE.doc

www.gge.gr/09diadisystasis/html/ae/html ανωνυμη εταιρεια

www.acci.gr

www.union.gr

www.taxisnet.gr

www.wikipedia.gr

<http://www.businessportal.gr/>