

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ



Π Τ Υ Χ Ι Α Κ Η Ε Ρ Γ Α Σ Ι Α

Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης.
Θεσμικό πλαίσιο, λογιστική και φορολογική αντιμετώπιση.

ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ Α. ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ

ΜΙΧΑΗΛ Μ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ
ΣΤΑΜΑΤΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

Μ Ε Σ Ο Λ Ο Γ Γ Ι 2 0 1 1

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Π Τ Υ Χ Ι Α Κ Η Ε Ρ Γ Α Σ Ι Α

Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης.
Θεσμικό πλαίσιο, λογιστική και φορολογική αντιμετώπιση.

(Υποβλήθηκε για έγκριση το Μάρτιο 2011)

ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ Α. ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ (Α.Μ. 13768)

ΜΙΧΑΗΛ Μ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ (Α.Μ. 13769)

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ
ΣΤΑΜΑΤΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

Μ Ε Σ Ο Λ Ο Γ Γ Ι 2 0 1 1

ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ
ΕΚΘΕΣΗ

Οι διαπιστώσεις, τα αποτελέσματα, τα συμπεράσματα και οι πιθανές προτάσεις της παρούσας πτυχιακής εργασίας –εκτός των αναφορών που σημαίνονται ως λήματα- αποτελούν προσωπικές διαπιστώσεις του σπουδαστή ή της ομάδας των σπουδαστών που την επιμελήθηκαν και δεν απηχούν κατ' ανάγκη τη γνώμη του επιβλέποντα εκπαιδευτικού, του Εκπαιδευτικού Προσωπικού του Τμήματος Λογιστικής ή του Α.Τ.Ε.Ι. Μεσολογγίου.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣσελ. 7	σελ. 7
ΕΙΣΑΓΩΓΗσελ. 9	σελ. 9
1. ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ. ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΚΑΙ ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣσελ. 12	σελ. 12
1. 1 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ.....σελ. 12	σελ. 12
1. 2 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ – Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....σελ. 14	σελ. 14
1. 2. 1 ΙΔΙΩΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ.....σελ. 14	σελ. 14
1. 2. 2 ΟΙ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.....σελ. 18	σελ. 18
1. 2. 3 Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ.....σελ. 18	σελ. 18
1. 2. 3. 1 Η έννοια της Ε.Π.Ε.....σελ. 18	σελ. 18
1. 2. 3. 2 Τα βασικά χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε.....σελ. 18	σελ. 18
1. 3 ΘΕΣΜΙΚΗ ΚΑΙ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ ΤΩΝ Ε.Π.Ε.σελ. 20	σελ. 20
1. 3. 1. Η ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ ΚΑΙ ΟΙ ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΤΩΝ Ε.Π.Ε.σελ. 20	σελ. 20
1. 3. 1. 1 Γενικά περί Ε.Π.Ε.σελ. 20	σελ. 20
1. 3. 1. 2 Η περιορισμένη ευθύνη των μελών της Ε.Π.Ε.....σελ. 21	σελ. 21
1. 3. 1. 3 Η επωνυμία της Ε.Π.Ε.....σελ. 22	σελ. 22
1. 3. 1. 4 Η εμπορική ιδιότητα των Ε.Π.Ε.....σελ. 23	σελ. 23
1. 3. 1. 5 Ο σκοπός των Ε.Π.Ε.....σελ. 23	σελ. 23
1. 3. 1. 6 Η έδρα της Ε.Π.Ε.....σελ. 23	σελ. 23
1. 3. 1. 7 Το εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε.....σελ. 24	σελ. 24
1. 3. 1. 8 Τα εταιρικά μερίδια και οι εταιρικές μερίδες των μελών της Ε.Π.Ε.....σελ. 25	σελ. 25
1. 3. 1. 9 Εισφορές των εταίρων σε είδος.....σελ. 26	σελ. 26
1. 3. 2 ΘΕΜΑΤΑ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΩΝ Ε.Π.Ε.σελ. 27	σελ. 27
1. 3. 2. 1 Η συνέλευση των εταίρων της Ε.Π.Ε.σελ. 28	σελ. 28
1. 3. 2. 2 Σύγκλιση συνελεύσεως από τη μειοψηφία των εταίρων της Ε.Π.Ε.σελ. 29	σελ. 29
1. 3. 2. 3 Δικαίωμα ψήφου στη συνέλευση των εταίρων της Ε.Π.Ε.....σελ. 29	σελ. 29
1. 3. 2. 4 Οι αρμοδιότητες της συνέλευσης των εταίρων της Ε.Π.Ε.....σελ. 29	σελ. 29
1. 3. 2. 5 Λήψη αποφάσεων από τη συνέλευση των εταίρων της Ε.Π.Ε.....σελ. 30	σελ. 30
1. 3. 2. 6 Προσβολή των αποφάσεων της συνέλευσης.....σελ. 31	σελ. 31
1. 3. 3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΤΩΝ Ε.Π.Ε.σελ. 32	σελ. 32
1. 3. 3. 1 Η διαχείριση των Ε.Π.Ε. όταν δεν έχουν οριστεί διαχειριστές.....σελ. 32	σελ. 32
1. 3. 3. 2 Διορισμός διαχειριστών.....σελ. 32	σελ. 32

1. 3. 3. 3	Δημοσιότητα διορισμού διαχειριστών.....σελ.	34
1. 3. 3. 4	Εξουσία των διαχειριστών της Ε.Π.Ε.σελ.	35
1. 3. 4	Η ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ.....σελ.	36
2.	ΣΥΣΤΑΣΗ Ε.Π.Ε. – ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑΣ.....σελ.	39
2. 1	ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ.....σελ.	39
2. 2	Η ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ.....σελ.	42
2. 2. 1	ΟΙ ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.σελ.	42
2. 2. 2	Η ΕΝΑΡΞΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ.....σελ.	45
2. 2. 3	Η ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΤΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ. ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΥΝΔΡΟΜΩΝ...σελ.	49
2. 3	ΔΙΑΛΥΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ.....σελ.	50
2. 3. 1	ΛΥΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ.....σελ.	50
2. 3. 1. 1	Λόγοι που επιφέρουν τη λύση της Ε.Π.Ε.σελ.	50
2. 3. 1. 2	Λόγοι λύσεως που προβλέπονται από το νόμο ή το καταστατικό.....σελ.	51
2. 3. 1. 3	Λύση της Ε.Π.Ε. με απόφαση των εταίρων.....σελ.	52
2. 3. 1. 4	Λύση της Ε.Π.Ε. με δικαστική απόφαση.....σελ.	52
2. 3. 1. 5	Λύση της Ε.Π.Ε. κατόπιν πτωχεύσεώς της.....σελ.	53
2. 3. 2	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ.....σελ.	54
2. 3. 2. 1	Το στάδιο της εκκαθάρισης.....σελ.	54
2. 3. 2. 2	Διορισμός εκκαθαριστών.....σελ.	55
2. 3. 2. 3	Ανάκληση εκκαθαριστών.....σελ.	56
2. 3. 2. 4	Απογραφή και ισολογισμός εκκαθάρισης.....σελ.	57
2. 3. 2. 5	Εξουσία εκκαθαριστών.....σελ.	58
2. 3. 3	ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ.....σελ.	59
2. 3. 3. 1	Έναρξη της διαδικασίας εκκαθάρισης της Ε.Π.Ε.σελ.	59
2. 3. 3. 2	Ενέργειες εκκαθαριστών.....σελ.	60
3.	ΙΔΡΥΣΗ ΤΗΣ “Γ. ΜΙΧΑΗΛ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε.” – ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ.....σελ.	63
3. 1	ΥΠΑΓΩΓΗ ΤΩΝ Ε.Π.Ε. ΣΤΗ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΤΟΥ Κ.Β.Σ.....σελ.	63
3. 2	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ.....σελ.	66

3. 3	ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ “Γ. ΜΙΧΑΗΛ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε.”	σελ. 67
3. 4	ΠΡΑΞΕΙΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΗΣ “Γ. ΜΙΧΑΗΛ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε.”	σελ. 70
4.	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ.....	σελ. 91
4. 1	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.	σελ. 91
4. 2	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΣΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.	σελ. 93
4. 3	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ.....	σελ. 94
4. 4	ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΕΩΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΤΗΣ Ε.Π.Ε....	σελ. 95
4. 5	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.	σελ. 96
4. 5. 1	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ.....	σελ. 96
4. 5. 2	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ.....	σελ. 97
4. 6	ΚΑΤΑΡΓΗΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΚΑΙ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....	σελ. 97
4. 7	ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	σελ. 98
4. 8	ΝΟΜΟΛΟΓΙΑ ΕΠΙ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ ΤΩΝ Ε.Π.Ε.	σελ. 99
4. 8. 1	ΕΠΙΒΟΛΗ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΛΥΘΕΙΣΑΣ Ε.Π.Ε.	σελ. 99
4. 8. 2	ΠΟΙΝΙΚΗ ΕΥΘΥΝΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ Ε.Π.Ε.	σελ. 99
4. 8. 3	ΥΠΕΡΔΩΔΕΚΑΜΗΝΗ ΧΡΗΣΗ Ε.Π.Ε.	σελ. 99
4. 8. 4	ΕΥΘΥΝΕΣ ΤΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΑΠΕΝΑΝΤΙ ΣΤΗΝ Ε.Π.Ε.....	σελ. 100
4. 9	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΗΣ “Γ. ΜΙΧΑΗΛ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε.”.....	σελ. 100
5.	ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ–ΛΟΓΟΙ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ..	σελ. 105
5. 1	Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΡΑΣΗΣ	σελ. 105
5. 2	ΤΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ Ε.Π.Ε.	σελ. 106
5. 2. 1	Η ΘΕΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε. ΣΤΗΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑ.....	σελ. 106
5. 2. 2	ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΤΗ ΔΡΑΣΗ ΤΩΝ Ε.Π.Ε.	σελ. 107
5. 2. 3	ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΤΗ ΔΡΑΣΗ ΤΩΝ Ε.Π.Ε.	σελ. 108
5. 3	ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ – ΕΠΙΛΟΓΗ ΤΟΥ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΤΥΠΟΥ	σελ. 110
	ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	σελ. 100
	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.....	σελ. 112

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Ολοκληρώνοντας τις σπουδές μας στο Α.Τ.Ε.Ι. Μεσολογγίου, και γνωρίζοντας τις προκλήσεις που πρόκειται να αντιμετωπίσουμε κατά την εισαγωγή μας στον επαγγελματικό στίβο, θεωρήσαμε την εκπόνηση της πτυχιακής μας εργασίας ως μία ευκαιρία και ολοκληρώσαμε τις γνώσεις μας και να εμβαθύνουμε σε κάποιο γνωστικό πεδίο σχετικό με το αντικείμενο της λογιστικής. Η πρόθεση μας ήταν σαφής, αλλά μας δυσκόλεψε αρκετά η επιλογή ενός θέματος που να ανταποκρίνεται στις προσδοκίες μας. Επιζητούσαμε ένα θέμα που να συνδυάζει την έρευνα, τον εμπλουτισμό των λογιστικών μας γνώσεων αλλά και την απόκτηση σημαντικών πληροφοριών σε τομείς θα μας απασχολήσουν στη μετέπειτα επαγγελματική μας σταδιοδρομία.

Στο σημείο αυτό πολύτιμη υπήρξε η συνδρομή του καθηγητή μας και εισηγητή του αντικείμενου της παρούσας εργασίας. Ο κος Ι. Σταμάτης, μας πρότεινε ένα θέμα σχετικό με τις Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης, το θεσμικό πλαίσιο, τη λογιστική και φορολογική αντιμετώπιση τους δίνοντας έτσι τέλος στον προβληματισμό μας. Δεχτήκαμε το θέμα με ικανοποίηση, αφού γνωρίζουμε πως ένα σημαντικό μέρος της επιχειρηματικής δραστηριότητας στην χώρα μας διενεργείται από αυτού του είδους τις εταιρείες. Το νομοθετικό πλαίσιο που διέπει τη λειτουργία των επιχειρήσεων αυτών, λογιστικά και φορολογικά θέματα, αλλά και πολύ σημαντικά στοιχεία, όπως οι διαδικασίες της έναρξης, μεταβολής ή διακοπής εργασιών τους είναι αντικείμενα που απασχολούν τους λογιστές σε καθημερινή βάση. Επιπλέον θεωρήσαμε το θέμα, ως μίας πρώτης τάξεως ευκαιρία να εισέλθουμε στο γνωστικό πεδίο που αφορά τη λειτουργία των ενώσεων προσώπων, με απώτερο σκοπό στο μέλλον να εξετάσουμε και άλλες μορφές εταιρειών όπως τις προσωπικές και τις κεφαλαιουχικές.

Θεωρούμε πως η ολοκλήρωση των σπουδών μας επιτεύχθηκε με τον καλύτερο δυνατό τρόπο, εκπονήσαμε την παρούσα εργασία με ιδιαίτερο ζήλο και ενθουσιασμό και την παραδίδουμε ελπίζοντας να φανεί αντάξια των προσδοκιών μας. Για το τέλος, θεωρούμε πως οφείλουμε τις θερμότερες ευχαριστίες μας στον καθηγητή κο Ι. Σταμάτη για την πολύτιμη συνεισφορά του και στο Α.Τ.Ε.Ι. Μεσολογγίου, καθώς υπήρξε για εμάς μία όαση γνώσης κατά τα έτη των σπουδών μας.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Είναι γνωστό, πως με τη συνένωση των ατομικών δυνάμεων επιτυγχάνονται στόχοι πολλαπλοί που δεν περιορίζονται μόνο στον οικονομικό τομέα. Έτσι και η άσκηση εταιρικής δράσης μέσα από ενώσεις προσώπων έχει μεγάλη σημασία τόσο σε επίπεδο επιχειρηματικής δραστηριότητας, όσο και σε επίπεδο κοινωνικής ευημερίας. Στη σύγχρονη ελληνική επιχειρηματική πραγματικότητα απαντώνται διάφορες μορφές εταιρικής συνεργασίας. Αυτές οι μορφές συνήθως υπάγονται σε μία από τις δύο μεγάλες κατηγορίες εταιρειών, τις προσωπικές και τις κεφαλαιουχικές, ενώ δεν λείπουν και ορισμένες ιδιόμορφες περιπτώσεις όπως η Ετερόρρυθμος Εταιρεία με μετοχές, η οποία όμως σπανίως συναντάται στην πράξη. Μία ιδιαίτερη κατηγορία εταιρειών αφορά τις Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) που συγκεντρώνουν χαρακτηριστικά τόσο από τις προσωπικές, όσο και από τις κεφαλαιουχικές εταιρείες. Η παρούσα εργασία εστιάζει ακριβώς σε αυτή την κατηγορία εταιρειών, τις Ε.Π.Ε.

Στις σελίδες που ακολουθούν έγινε μία προσπάθεια να μελετηθούν με διεξοδικό τρόπο οι περισσότερες παράμετροι λειτουργίας μίας Ε.Π.Ε. Από τις διαδικασίες που απαιτούνται για την ίδρυσή της, μέχρι την ολοκλήρωση της έναρξης εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και από τη λογιστική παρακολούθηση ορισμένων γεγονότων έως τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος της εταιρείας και τον υπολογισμό του ανάλογου φόρου. Εκτός αυτών, θεωρήσαμε απαραίτητη την εξέταση του θεσμικού και του νομοθετικού πλαισίου που διέπει την λειτουργία των Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης στη χώρα μας και την παράθεση όλων εκείνων των παραμέτρων που θα πρέπει να λάβει υπόψη του κάθε ενδιαφερόμενος, προκειμένου να αποφασίσει αν ο συγκεκριμένος εταιρικός τύπος ανταποκρίνεται στις επιχειρηματικές ανάγκες και απαιτήσεις του. Άλλωστε αυτή η μορφή εταιρείας στις ημέρες μας έχει αποκτήσει μία ιδιαίτερη βαρύτητα δεδομένου πως αφορά κυρίως τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις που αποτελούν την πλειοψηφία στην Ελλάδα και πλέον όλο και περισσότεροι επιχειρηματίες την επιλέγουν για την άσκηση της επιχειρηματικής τους δράσης.

Για όλους τους παραπάνω λόγους, η διάρθρωση της εργασίας μας περιλαμβάνει πέντε κεφάλαια με συγκεκριμένο περιεχόμενο. Στο πρώτο κεφάλαιο επιχειρούμε μία κατηγοριοποίηση των εταιρειών καθώς και την διερεύνηση των χαρακτηριστικών εκείνων που διακρίνουν τις Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης, από άλλες μορφές εταιρικών ενώσεων. Στο δεύτερο κεφάλαιο εξετάζουμε τις διαδικασίες που προϋποθέτει η ίδρυση, η λειτουργία και η λύση αυτού του είδους των επιχειρήσεων. Για να διευκολύνουμε την ανάπτυξη της εργασίας και προκειμένου να αναλύσουμε περισσότερο διεξοδικά το θέμα, αποφασίσαμε τη δημιουργία μίας αντίστοιχης εταιρείας με δύο εταίρους. Στο τρίτο κεφάλαιο εξετάζουμε τη λογιστική αντιμετώπιση αυτού του είδους των εταιρειών παραθέτοντας, για την εταιρεία που δημιουργήσαμε, τις εγγραφές της σύστασης, ορισμένες πράξεις κατά τη διάρκεια της χρήσης, τις εγγραφές τακτοποίησης και τον προσδιορισμό του οικονομικού αποτελέσματος, ενώ στο τέταρτο κεφάλαιο εστιάζουμε στο φορολογικό πλαίσιο που αφορά τις Ε.Π.Ε. Τέλος, στο πέμπτο κεφάλαιο παραθέτουμε τα συμπεράσματά της ανάλυσης που προηγήθηκε στις προηγούμενες σελίδες. Ελπίζουμε η προσπάθειά μας να αποτελέσει έναν πλήρη οδηγό, ικανό να προσφέρει ουσιαστική πληροφόρηση σε βασικά θέματα που αφορούν τις Ε.Π.Ε. στο σύγχρονο ελληνικό επιχειρηματικό περιβάλλον.

Κλείνοντας θα πρέπει να επισημάνουμε, πως κατά την έρευνά μας διαπιστώσαμε ορισμένες ελλείψεις στο νομοθετικό πλαίσιο που καθορίζει τα θέματα λειτουργίας των Ε.Π.Ε. Επιπροσθέτως, η διασπορά των πηγών του εταιρικού δικαίου (Νόμος 3190/1955, Αστικός Κώδικας και διάφορα ειδικά νομοθετήματα) και η στενή σχέση με τους άλλους κλάδους του δικαίου, όπως το φορολογικό, το λογιστικό, το εργατικό, το ενοχικό, το πτωχευτικό και το κοινοτικό δίκαιο συχνά επιτείνει το πρόβλημα Έτσι παρά τη σημασία της στην επιχειρηματική δραστηριότητα, η Ε.Π.Ε. συνιστά ένα σύνθετο και πολύπλοκο αντικείμενο. Παρόλο που ο εντοπισμός των νομοθετικών ελλείψεων δεν αποτελεί θέμα της παρούσας εργασίας, θεωρούμε απαραίτητο να αναφέρουμε την ανάγκη επίλυσης διαφόρων θεμάτων καθώς και τη δημιουργία Μητρώου Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης το οποίο να τηρείται στο αρμόδιο Πρωτοδικείο όπου βρίσκεται η έδρα κάθε εταιρείας.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΜΗΣΕΩΝ

Σύντμηση	Πλήρης περιγραφή του όρου
Α.Ε.	Ανώνυμη Εταιρεία
Α.Κ.	Αστικός Κώδικας
Α.Υ.Ο.	Απόφαση Υπουργείου Οικονομικών
Α.Φ.Μ.	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
Δ.Ο.Υ.	Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
Ε.Γ.Λ.Σ.	Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο
Ε.Ε	Ετερόρρυθμη Εταιρεία
Ε.Ν.	Εμπορικός Νόμος
Ε.Ο.Κ.	Ευρωπαϊκή Οικονομική Κοινότητα
Ε.Π.Ε.	Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης
κ.α.	Και άλλα
Κ.Α.Δ.	Κωδικός Αντικειμένου Δραστηριότητας
Κ.Β.Σ.	Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων
κ.λπ.	Και λοιπά
κ.ο.κ.	Και ούτω καθεξής
Ν.Δ.	Νομοθετικό Διάταγμα
Ν.Π.Δ.Δ.	Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου
Ν.Π.Ι.Δ.	Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου
Ο.Α.Ε.Ε.	Οργανισμός Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών
Ο.Ε.	Ομόρρυθμη Εταιρεία
Π.Δ.	Προεδρικό Διάταγμα
ΠΟΛ.	Πολυγραφημένη Υπουργική Εγκύκλιος (δηλαδή με πολλούς αποδέκτες)
π.χ.	Παραδείγματος Χάριν
ΤΑ.Ε.	Ταμείο Εμπόρων
Τ.Α.Π.Ε.Τ.	Ταμείο Αλληλοβοηθείας Προσωπικού Εθνικού Τυπογραφείου
Τ.Ε.Β.Ε.	Ταμείο Επαγγελματιών Βιοτεχνών Ελλάδος
Τ.Σ.Α.	Ταμείο Συντάξεως Αυτοκινητιστών
Φ.Ε.Κ.	Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως
Φ.Π.Α.	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
Φ.Σ.Κ.	Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου

1. ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ. ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΚΑΙ ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ

1.1 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Κάθε οργανωμένη κοινωνία, από τη στιγμή που αφορά τη δραστηριοποίηση των ατόμων σε οικονομικό, κοινωνικό και πολιτικό επίπεδο, καλείται να αντιμετωπίσει τρία θεμελιώδη προβλήματα διαχείρισης.

- α.** Τον προσδιορισμό της ιδανικής ποσότητας των αγαθών που πρέπει να παραχθεί προκειμένου να αντιμετωπιστούν οι απεριόριστες ανάγκες των ατόμων,
- β.** Την εξεύρεση του πλέον οικονομικού και αποδοτικού παράλληλα τρόπου με τον οποίο θα πρέπει να συνδυαστούν οι διαθέσιμοι συντελεστές παραγωγής και
- γ.** Την εφαρμογή ενός άριστου τρόπου διανομής των αγαθών μεταξύ των ατόμων.

Κατά την άποψη πολλών οικονομολόγων, το σύστημα της ελεύθερης αγοράς, που προϋποθέτει την ανεξάρτητη λειτουργία των επιχειρήσεων σε συνεργασία με τον κρατικό φορέα, προσφέρει την ιδανική λύση σε κάθε ένα από τα προβλήματα που περιγράφηκαν πιο πάνω. Ο κύριος φορέας του συστήματος αυτού είναι η επιχείρηση, η οποία στην ορολογία των οικονομικών επιστημών, συχνά αναφέρεται ως οικονομική μονάδα ή οικονομικός οργανισμός. Ο ρόλος της επιχείρησης στο σύστημα της ελεύθερης αγοράς είναι η εξεύρεση του ιδανικού συνδυασμού των συντελεστών παραγωγής με στόχο την ικανοποίηση των ανθρώπινων αναγκών. Έτσι προκύπτουν λύσεις στα δύο πρώτα προβλήματα που διατυπώθηκαν παραπάνω, ενώ το κράτος επωμίζεται το έργο της εύρεσης του άριστου τρόπου διανομής των παραγόμενων αγαθών στους πολίτες του.

Συνδυάζοντας τους διάφορους ορισμούς που κατά καιρούς έχουν διατυπωθεί από τους μεγάλους θεωρητικούς των οικονομικών επιστημών, μπορούμε να θεωρήσουμε την επιχείρηση ως ένα αυτοτελή οργανισμό, ο οποίος με σειρά πράξεων και ενεργειών οικονομικής φύσεως, αποβλέπει στην παραγωγή και τον εφοδιασμό της αγοράς με αγαθά ή στην παροχή υπηρεσιών, με απώτερο σκοπό το κέρδος.

Από την παραπάνω διατύπωση συνάγεται ότι:

- α.** Οι πράξεις και ενέργειες κάθε επιχείρησης έχουν οικονομικό χαρακτήρα. Συνεπώς ακόμα και ολόκληροι οργανισμοί δεν είναι δυνατόν να θεωρηθούν ως αυτοτελείς επιχειρήσεις, εφόσον στην όλη συμπεριφορά τους δεν προβάλλεται το οικονομικό στοιχείο.
- β.** Κάθε επιχείρηση πρέπει να είναι εντεταγμένη σε ένα οργανικό σύνολο, το οποίο επιδιώκει και εκτελεί αλληλουχίες οικονομικών πράξεων με απόλυτο σεβασμό στις επιταγές του νόμου και με συγκεκριμένο σκοπό.
- γ.** Όλες οι ενέργειες της επιχείρησης (στις οποίες συμπεριλαμβάνεται και η παραγωγική διαδικασία) διενεργούνται για λογαριασμό της απρόσωπης αγοράς. Άρα η έκβαση και η αποτελεσματικότητα αυτών είναι αβέβαιη και σ' αυτό ακριβώς συνίσταται ο επιχειρηματικός κίνδυνος.
- δ.** Κάθε επιχείρηση θα πρέπει να επιδιώκει την οικονομική της αυτοτέλεια. Αυτό σημαίνει να μπορεί να κατέχει και να χρησιμοποιεί για την επίτευξη των σκοπών της ορισμένα μέσα. Τα μέσα αυτά που μπορεί να είναι υλικά (π.χ. χρήματα, εμπορεύματα, πάγια, αναλώσιμα) ή άυλα (π.χ. φήμη και πελατεία, διπλώματα ευρεσιτεχνίας κ.λπ.) αποτελούν τα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης.
- ε.** Το κίνητρο κάθε επιχειρηματικής δραστηριότητας είναι το κέρδος, το οποίο, κατά τις γνωστές θεωρίες της φιλελεύθερης οικονομικής σχολής προορίζεται να καλύψει το κόστος χρήσης των ιδίων κεφαλαίων, την εξασφάλιση αυτών από τον επιχειρηματικό κίνδυνο, την ανταμοιβή του επιχειρηματία για την εργασία που καταθέτει, την κάλυψη των παγίων λειτουργικών εξόδων, τη μακροπρόθεσμη βιωσιμότητα και ανάπτυξη του οργανισμού κ.ο.κ.

Με βάση τα παραπάνω χαρακτηριστικά, εναρμονίστηκε και το Εμπορικό Δίκαιο, δηλαδή η ελληνική νομολογία που διέπει κάθε επιχειρηματική συναλλαγή. Σύμφωνα με τους νόμους του Ελληνικού Κράτους, ως επιχείρηση νοείται, το σύνολο των πραγμάτων, δικαιωμάτων, υποχρεώσεων και πραγματικών καταστάσεων, τα οποία έχουν οργανωθεί σε οικονομική ενότητα από κάποιο φυσικό πρόσωπο (επιχειρηματία) ή νομικό πρόσωπο (εταιρεία), και μέσω αυτών επιδιώκεται η επίτευξη οικονομικού αποτελέσματος και συγκεκριμένα κέρδους.

1.2 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ – Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Οι διακρίσεις και η κατάταξη των επιχειρήσεων μπορεί να πραγματοποιηθεί με τη χρήση διαφόρων κριτηρίων, όπως το αντικείμενο της δραστηριότητάς τους, το μέγεθος ή ο επιδιωκόμενος σκοπός τους. Συνήθως όμως τα κριτήρια που χρησιμοποιούνται είναι η νομική τους μορφή και η ιδιότητα και του φορέα τους. Έτσι οι οικονομικές μονάδες διακρίνονται σε ιδιωτικές, δημόσιες και μικτές με τις ακόλουθες υποδιαίρεσεις:

1.2.1 ΙΔΙΩΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ.

Πρόκειται για επιχειρήσεις που ανήκουν σε ένα φυσικό πρόσωπο (ατομικές) ή σε περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα (Εταιρείες και Σωματεία), χωρίς να υπάρχει κάπου η συμμετοχή του κρατικού φορέα. Οι κατηγορίες των ιδιωτικών επιχειρήσεων και τα χαρακτηριστικά τους αναφέρονται στη συνέχεια.

- Ατομική επιχείρηση. Είναι η μορφή της επιχείρησης που απαντάται στις περισσότερες των περιπτώσεων. Ανήκει σε ένα μόνο φυσικό πρόσωπο, ενώ αποκλείεται η ύπαρξη νομικού προσώπου.
- Εταιρεία. Σύμφωνα με το άρθρο 741 του Αστικού Κώδικα¹, «εταιρεία είναι σύμβαση στην οποία δύο ή και περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα² ή συνδυασμός φυσικών και νομικών προσώπων, υποχρεώνονται αμοιβαία στην επιδίωξη κοινού σκοπού, ιδίως οικονομικού, με κοινές εισφορές». Κάθε εμπορική εταιρεία συνιστά ένα νέο νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.), η ταυτότητα του οποίου καθορίζεται από:
 - α. την εταιρική περιουσία του, που διακρίνεται από την προσωπική περιουσία των εταίρων,
 - β. την εθνικότητα του (ημεδαπό ή αλλοδαπό) και
 - γ. την έδρα του.

¹ Ο Αστικός Κώδικας είναι μία συστηματική σύνταξη των νόμων που διέπουν κάθε θέμα του Ιδιωτικού Δικαίου. Περιλαμβάνει διατάξεις που αφορούν το Εμπράγματο Δίκαιο, το Ενοχικό, το Οικογενειακό κ.λπ. Τα άρθρα από 741 έως 784 του Α.Κ. καθορίζουν το νομοθετικό πλαίσιο ίδρυσης, λειτουργίας και λήξης των εταιρειών.

² Κατά τον Α.Κ., τα πρόσωπα διακρίνονται σε φυσικά και νομικά. Ο νομοθέτης δημιούργησε τα νομικά πρόσωπα, προκειμένου να θεσμοθετήσει την συνεργασία περισσότερων του ενός φυσικών προσώπων, κατά την επιδίωξη συλλογικών σκοπών. Οι εταιρείες, ως νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου αποτελούν αυτοτελή πρόσωπα ανεξάρτητα από τους εταίρους. Ενεργούν με δικό τους όνομα (εταιρική επωνυμία) και έχουν αυτόνομη δικαιοπρακτική ικανότητα.

1.2.2 ΟΙ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.

Η σημασία της εταιρικής δράσης είναι εξαιρετικά μεγάλη, αφού έχει προκύψει ως αποτέλεσμα της ανάγκης των ατόμων για συνεργασία. Άλλωστε είναι αυτονόητο πως από τη συνένωση των ατομικών δυνάμεων παράγεται έργο πολλαπλάσιας αξίας. Βεβαίως, τέτοιου είδους δράσεις δεν περιορίζονται μόνο στον οικονομικό τομέα, γι' αυτό και οι ενώσεις που επιδιώκουν οικονομικό σκοπό, διαχωρίζονται από τις υπόλοιπες μορφές ενώσεων και ονομάζονται εμπορικές εταιρείες. Η παρούσα εργασία εστιάζει σε μία υποκατηγορία των εμπορικών εταιρειών και συγκεκριμένα στις Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.). Έτσι, προκειμένου να διευκολυνθεί η εξέλιξη της εργασίας, στο σημείο αυτό θεωρούμε απαραίτητη την κατηγοριοποίηση των εταιρειών και το διαχωρισμό των Ε.Π.Ε. από άλλου είδους ενώσεις:

- Προσωπικές εταιρείες είναι εκείνες, στις οποίες η επιδίωξη του εταιρικού σκοπού στηρίζεται αποκλειστικά στην προσωπική συμβολή των εταίρων. Στην κατηγορία αυτή ανήκουν η Ομόρρυθμη και η Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ο.Ε. και Ε.Ε. αντίστοιχα), η Αφανής (ή Μετοχική) Εταιρεία, καθώς και ορισμένες ιδιόμορφες περιπτώσεις εταιρικής συνεργασίας. Αυτού του είδους οι ενώσεις, είναι ιδιαίτερα διαδεδομένες, κυρίως στον τομέα των μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων, για δύο βασικούς λόγους. Αφενός, δεν απαιτείται από το νόμο ελάχιστο ύψος κεφαλαίου για τη σύσταση της εταιρίας, και αφετέρου δίδεται η δυνατότητα σε κάποιο άτομο, να γίνει μέλος μίας προσωπικής εταιρείας (εταίρος), συνεισφέροντας μόνο την προσωπική του εργασία (κάτι που είναι αδύνατο στις καθαρά κεφαλαιουχικές εταιρείες, όπου απαιτείται εισφορά υλικού κεφαλαίου). Το βασικό χαρακτηριστικό αυτού του είδους των εταιρειών, δηλαδή η συνεχής προσωπική συνεισφορά και η απαραίτητη συνεργασία μεταξύ των εταίρων, συνεπάγεται και ορισμένες ιδιαιτερότητες στη δομή και τη λειτουργία τους. Ιδιαιτερότητες όπως ο μεγάλος κίνδυνος που αναλαμβάνει κάποιος, όταν γίνεται μέλος μίας τέτοιας εταιρείας, η σχετική ευπάθεια και η περιορισμένη διάρκεια ζωής των ενώσεων αυτών, εξαιτίας της άμεσης σύνδεσής τους με την προσωπική πορεία των εταίρων.

- Κεφαλαιουχικές εταιρείες είναι εκείνες, στις οποίες η επιδίωξη του εταιρικού σκοπού βασίζεται κυρίως στη συγκέντρωση κεφαλαίου και στην εταιρική περιουσία και λιγότερο στην προσωπική συμβολή των εταίρων. Το κεφάλαιο των επιχειρήσεων αυτών παρίσταται με μετοχικούς τίτλους οι οποίοι είναι ελεύθερα μεταβιβάσιμοι. Οι εταίροι έχουν μικρότερη ή καθόλου συμμετοχή στη διαχείριση της εταιρείας, ενώ οι αποφάσεις λαμβάνονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων (κατά πλειοψηφία) και από Διοικητικό Συμβούλιο το οποίο έχει οριστεί από τους μετόχους και κατέχει εκτελεστικές αρμοδιότητες, στα πλαίσια των γενικών γραμμών που προσδιορίζονται κάθε φορά από τη Γενική Συνέλευση. Στις κεφαλαιουχικές εταιρείες υπάγεται η Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε), ο Συνεταιρισμός και η Συμπλοιοκτησία.
- Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.). Οι προσωπικές εταιρείες νομοθετήθηκαν στη χώρα μας σχετικά νωρίς (λίγο μετά τη σύσταση του Ελληνικού Κράτους) με το Βασιλικό Διάταγμα 304/1835 “Εμπορικός Νόμος περί Προσωπικών Εταιρειών”. Οι ανώνυμες εταιρείες εμφανίστηκαν στις αρχές του 19^{ου} αιώνα, σε μία εποχή που ξεκινούσε η βιομηχανική ανάπτυξη στη χώρα μας και θεσμοθετήθηκαν με το νόμο 2190/1920 “Περί Ανωνύμων Εταιρειών”. Ωστόσο, για αρκετά χρόνια, έλειπε από την αντίστοιχη νομοθεσία, μία εταιρική μορφή που να συνδυάζει χαρακτηριστικά από τις δύο προηγούμενες κατηγορίες. Ο θεσμός της Ε.Π.Ε. εισήχθη στη χώρα μας με το Νόμο 3190/1955 “Περί Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης”, προκειμένου να υπάρξει ένας τύπος εταιρείας, ο οποίος να βρίσκεται ανάμεσα στην (καθαρά κεφαλαιουχική) Ανώνυμη Εταιρεία και την προσωπική εταιρεία. Δεν έχει τα μειονεκτήματα της πρώτης όπως την ανάγκη συγκέντρωσης μεγάλου χρηματικού ποσού ως εταιρικό κεφάλαιο ή τη μειωμένη επιρροή των μετόχων στη διοίκηση της εταιρείας. Δεν έχει όμως ούτε και το μεγάλο μειονέκτημα των προσωπικών εταιρειών που είναι η απεριόριστη ευθύνη των ομορρύθμων εταίρων. Ενδείκνυται κυρίως για μεσαίες επιχειρήσεις, για τις οποίες τόσο η μορφή της προσωπικής εταιρείας όσο και αυτή της κεφαλαιουχικής παρουσιάζουν σοβαρά μειονεκτήματα. Γι’ αυτό και παρά την καθυστερημένη εμφάνισή τους, οι Ε.Π.Ε. εξαπλώθηκαν ταχύτατα και σε μεγάλο εύρος.

Στο κεφάλαιο αυτό, θα προσπαθήσουμε να παρουσιάσουμε τα βασικά χαρακτηριστικά των Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, καθώς και των Μονοπρόσωπων Ε.Π.Ε., σε συνδυασμό με το θεσμικό και νομοθετικό πλαίσιο που καθορίζει τα θέματα της οργάνωσης και της διοίκησής τους, τη σύσταση, τη δομή και τη λειτουργία τους. Στη συνέχεια, θα ασχοληθούμε με τις διαδικασίες που είναι απαραίτητες προκειμένου να ιδρυθεί μία Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης. Για τις ανάγκες της παρούσας εργασίας θα δημιουργήσουμε μία Ε.Π.Ε. με εταίρους εμάς τους δύο και στα επόμενα δύο κεφάλαια θα εξετάσουμε τις λογιστικές μεθόδους για την καταγραφή των πεπραγμένων της συγκεκριμένης εταιρείας και τη φορολογική της αντιμετώπιση από το κράτος. Τέλος, θα επιχειρήσουμε να προσδιορίσουμε τα κριτήρια που θα πρέπει να εξετάζει κάθε ενδιαφερόμενος, πριν προχωρήσει στη σύναψη μίας εταιρικής σχέσης ως μέλος Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης.

Στο σημείο αυτό, να αναφέρουμε πως σχετικά με την κατηγοριοποίηση των επιχειρήσεων που εξετάσαμε στις προηγούμενες σελίδες, εκτός των ιδιωτικών επιχειρήσεων, υπάρχουν και οι Δημόσιες επιχειρήσεις. Οι Δημόσιες επιχειρήσεις συνήθως έχουν τη μορφή ανώνυμης εταιρείας και υπάγονται σε καθεστώς Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου. Σε αυτού του είδους τις εταιρείες συνήθως ο μοναδικός φορέας είναι το Ελληνικό Κράτος, αλλά δεν λείπουν και οι περιπτώσεις επιχειρήσεων που έχουν συσταθεί με εταιρική μορφή και με τη συνεργασία του Δημόσιου φορέα και ιδιωτικών συμφερόντων. Πάντως σε καμία περίπτωση, αυτού του είδους οι ενώσεις δεν έχουν τη μορφή Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης, γι' αυτό και δεν θα μας απασχολήσουν στη συνέχεια.

Τέλος, να αναφέρουμε πως οι εταιρείες ανάλογα με το αντικείμενο των εργασιών τους διακρίνονται σε αστικές και εμπορικές. Αστικές είναι οι εταιρίες που ασχολούνται με αστικές πράξεις όπως αγοραπωλησίες ακινήτων. Εμπορικές είναι οι εταιρίες που ασχολούνται με εμπορικές πράξεις όπως αγοραπωλησίες εμπορευμάτων. Όπως θα δούμε και στη συνέχεια, υπάρχουν ορισμένοι τομείς στους οποίους οι Ε.Π.Ε. δεν δύνανται να δραστηριοποιηθούν διότι ο νόμος προβλέπει συγκεκριμένη μορφή εταιρικής συνεργασίας, που συνήθως έχει τη μορφή Ανωνύμου Εταιρείας.

1.2.3 Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ.

1.2.3.1 Η έννοια της Ε.Π.Ε.

Αναφέραμε ήδη πως το απεριοριστο της ευθύνης των ομορρύθμων εταίρων στις Ο.Ε. και Ε.Ε., καθώς και η εξάρτηση της ύπαρξης της εταιρείας από τα πρόσωπα των εταίρων, αποτελούν αντικίνητρα για την ανάπτυξη της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Αντίστοιχα, για τη σύσταση Ανωνύμου Εταιρείας, η νομοθεσία προϋποθέτει ένα αρκετά υψηλό ποσό ως εταιρικό κεφαλαίο (σήμερα το ποσό αυτό βρίσκεται στα 60.000€ ή στα 300.000€ ανάλογα με την περίπτωση). Επιπλέον η δομή αυτού του είδους των εταιρειών είναι προσανατολισμένη στην εξυπηρέτηση μεγάλου μεγέθους επιχειρήσεων, ενώ υπόκειται σε έντονο κρατικό έλεγχο προκειμένου να εξασφαλιστεί η προστασία των πιστωτών και των μετόχων της μειοψηφίας. Για αυτούς τους λόγους κυρίως, δημιουργήθηκε η ανάγκη ύπαρξης μιας ενδιάμεσης μορφής εταιρείας που να μπορεί να παρεμβληθεί μεταξύ προσωπικών και Ανωνύμων. Έτσι θεσπίστηκε η Ε.Π.Ε στην οποία αμβλύνεται, χωρίς όμως να εξαφανίζεται το προσωπικό στοιχείο ενώ ταυτόχρονα ο κεφαλαιουχικός χαρακτήρας δεν είναι ιδιαίτερα έντονος.

1.2.3.2 Τα βασικά χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε.

Ο νόμος 3190/1955 “Περί Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης”, που αποτελεί και το βασικό νομοθετικό πλαίσιο για τη συγκεκριμένη μορφή εταιρείας, δεν ορίζει επακριβώς την έννοια της Ε.Π.Ε. Απλώς στο πρώτο του άρθρο του επιχειρεί – μάλλον ατελώς – μία περιγραφή του τύπου της. Ωστόσο, βασιζόμενοι στις διατάξεις των υπολοίπων άρθρων, μπορούμε να εντοπίσουμε τα βασικά χαρακτηριστικά της.

- Ασφαλώς αποτελεί νομικό πρόσωπο και θεωρείται εμπορική εταιρεία κατά το τυπικό κριτήριο (σύμφωνα με το άρθρο 3 του Νόμου 3190/1955), ακόμα και εάν ο σκοπός της δεν είναι καθαρά εμπορικός.
- Από τη στιγμή της ιδρύσεώς της, για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρεία, ενώ η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων φτάνει μέχρι το ύψος του κατατεθειμένου εταιρικού κεφαλαίου.

- Το εταιρικό κεφάλαιο είναι διαιρεμένο σε ίσα εταιρικά μερίδια, τα οποία όμως δεν επιτρέπεται να εμφανιστούν με μεταβιβάσιμα αξιόγραφα όπως, δηλαδή, συμβαίνει με τις μετοχές της Ανωνύμου Εταιρείας. Η ονομαστική αξία κάθε μεριδίου θα πρέπει να είναι τουλάχιστον 30€ ή ποσό πολλαπλάσιο αυτού. Το σύνολο των εταιρικών μεριδίων που κατέχει ένας εταίρος, ονομάζεται “μερίδα συμμετοχής”.
- Η διάρκειά της, είναι πάντα προκαθορισμένη.
- Η σύσταση της Ε.Π.Ε., συνοδεύεται από δημοσίευση του καταστατικού της στο αρμόδιο πρωτοδικείο της έδρας της και περίληψης αυτού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Επιπλέον ισχύουν συγκεκριμένοι όροι δημοσιότητας τόσο κατά την ίδρυσή της, όσο και σε ολόκληρη την υπόλοιπη διάρκεια της ζωής της.
- Η διοίκηση της εταιρείας ασκείται από δύο όργανα. Τη Γενική Συνέλευση των εταίρων και τον διαχειριστή ή τους διαχειριστές.
- Το ελάχιστο ποσό που απαιτείται για την σύσταση της Ε.Π.Ε είναι 18.000€ και καταβάλλεται εξ` ολοκλήρου κατά την ίδρυση της εταιρείας. Εισφορές σε είδος επιτρέπονται αλλά δεν πρέπει να υπερβαίνουν το 1/2 τις αξίας του ελαχίστου κεφαλαίου που απαιτείται κάθε φορά για τη σύσταση της ΕΠΕ.
- Τέλος κάθε εταίρος ευθύνεται μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς του.

Τα χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε., εν μέρει ομοιάζουν με εκείνα της Ανωνύμου Εταιρείας και εν μέρει με εκείνα των προσωπικών εταιρειών, ενώ κάποιες φορές υφίσταται συνδυασμός των χαρακτηριστικών των προσωπικών εταιρειών και της Ανωνύμου, όπως κατά τη διαδικασία της λήψης των αποφάσεων στις συνελεύσεις των εταίρων (όπου απαιτείται πλειοψηφία τόσο επί του εταιρικού κεφαλαίου, όσο και επί του απολύτου αριθμού των εταίρων).

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν.3190/1955, η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης είναι εμπορική, έστω και αν ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρηση, ωστόσο απαγορεύεται η άσκηση ορισμένων δραστηριοτήτων.

1.3 ΘΕΣΜΙΚΗ ΚΑΙ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ ΤΩΝ Ε.Π.Ε.

Είναι προφανές πως κάθε μορφή συνεργασίας μεταξύ των ατόμων, συνεπάγεται διαφορετικές συνθήκες και διαφορετικές ανάγκες. Η Ε.Π.Ε. δημιουργήθηκε ακριβώς για να καλύψει τις ανάγκες αυτές, γι' αυτό στη συνέχεια θεωρούμε απαραίτητο να εξετάσουμε το νομοθετικό πλαίσιο που διέπει τη λειτουργία τους καθώς και τα γενικά χαρακτηριστικά αυτής της μορφής εταιρείας.

1.3.1 Η ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ ΚΑΙ ΟΙ ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΤΩΝ Ε.Π.Ε.

1.3.1.1 Γενικά περί Ε.Π.Ε.

Αναφέραμε ήδη πως κατά τη σύσταση μίας Ε.Π.Ε., τα ατομικά χαρακτηριστικά των εταίρων (ενασχόληση, ευθύνη, προσωπικότητα του εταίρου) λαμβάνονται ιδιαίτερος υπόψη για τη διοίκηση και την λειτουργία της. Αυτού του είδους οι επιχειρήσεις ιδρύονται από δύο ή περισσότερα άτομα και η ειδική σχέση που συνδέει τα άτομα αυτά μεταξύ τους, ονομάζεται εταιρική.

Ο λόγος για τον οποίο κάποια πρόσωπα θα προβούν στην ίδρυση κάποιας μορφής εταιρείας είναι η συνένωση των δυνατοτήτων τους ώστε, αφενός να εξασφαλίσουν τη βιωσιμότητά τους και αφετέρου να επιτύχουν τη μέγιστη δυνατή κερδοφορία. Έτσι δεν μπορεί να νοηθεί Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης, στην οποία ένας ή περισσότεροι εταίροι αποκλείονται τελείως από τα κέρδη, ενώ συμμετέχουν στις ζημίες, ή αντίθετα απαλλάσσονται τελείως από τις ζημίες ενώ μετέχουν μόνο στα κέρδη. Πέρα, όμως από αυτό, οι εταίροι μπορούν εκ των προτέρων, να συμφωνήσουν μία οποιαδήποτε αναλογία συμμετοχής τους στα κέρδη και τις ζημίες.

Για την επικύρωση της συμφωνίας των εταίρων στο θέμα της διανομής των αποτελεσμάτων, καθώς και για όλα τα υπόλοιπα βασικά θέματα που καθορίζουν την ίδρυση, τη λειτουργία και τη λύση της εταιρείας (όπως τα στοιχεία των εταίρων, η έδρα της εταιρείας, το αντικείμενο δραστηριότητάς της, το εταιρικό κεφάλαιο, το είδος των εισφορών και η διάρκεια αυτής) θα πρέπει να συνταχθεί εταιρική σύμβαση με συγκεκριμένη μορφή, η οποία υπογράφεται απαραίτητως από όλα τα μέλη της Ε.Π.Ε.

Η εταιρική σύμβαση έχει επικρατήσει να ονομάζεται καταστατικό και είναι απαραίτητο να έχει τη μορφή συμβολαιογραφικού εγγράφου³. Η έναρξη της νομικής προσωπικότητας κάθε Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης, επέρχεται με την, κατά τις διατάξεις του νόμου, καταχώρηση του καταστατικού της στα ειδικά βιβλία του αρμόδιου πρωτοδικείου και με την δημοσίευση της αντίστοιχης ανακοίνωσης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.). Με την ίδρυση της εταιρείας κάθε μέλος αυτής αποκτά και την ιδιότητα του εταίρου. Η οργάνωση και η διοίκηση αυτού του είδους των εταιρειών, καθορίζεται από ορισμένες βασικές παραμέτρους, που καταδεικνύουν το βαθμό στον οποίο η εταιρική ιδιότητα κάθε εταίρου είναι συνδεδεμένη με την λειτουργία της εταιρείας.

1.3.1.2 Η περιορισμένη ευθύνη των μελών της Ε.Π.Ε.

Στην παράγραφο 1, του άρθρου 1 του Νόμου 3190/1955 ορίζεται πως στις Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης, για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρεία με την περιουσία της. Σύμφωνα με τη διάταξη αυτή, καθιερώθηκε και η περιορισμένη (μέχρι και του ύψους της εισφοράς τους) ευθύνη των εταίρων της Ε.Π.Ε. Η αρχή αυτή αποτελεί την κυριότερη ομοιότητα της Ε.Π.Ε. προς την Ανώνυμη Εταιρεία, αλλά ταυτόχρονα και το μεγαλύτερο πλεονέκτημα των εταίρων της συγκεκριμένης μορφής εταιρικής δράσης.

Το πλεονέκτημα αυτό αφορά όλους τους εταίρους καθώς δεν υπάρχουν στην Ε.Π.Ε. εταίροι ευθυνόμενοι για τα χρέη της εταιρείας με ολόκληρη την ατομική τους περιουσία αλληλεγγύως, όπως συμβαίνει με τους ομόρρυθμους εταίρους στις Ο.Ε. και Ε.Ε. Ωστόσο θα πρέπει να επισημάνουμε πως η ευθύνη των εταίρων της Ε.Π.Ε. είναι απεριόριστη προκειμένου για χρέη της εταιρείας προς το Δημόσιο, σύμφωνα με το άρθρο 69 του Νομοθετικού Διατάγματος 356/74

³ Στο άρθρο 6 (παράγραφοι 1 και 2) του κεφαλαίου Β' του Νόμου 3190/1955 "Περί Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης" καθορίζεται το περιεχόμενο της εταιρικής σύμβασης ως εξής:

1. Η εταιρική σύμβασις καταρτίζεται μόνον δια συμβολαιογραφικού εγγράφου.

2. Το εταιρικών έγγραφον δέον να περιέχη: **α.** το όνομα, το επώνυμον και το επάγγελμα των εταίρων, την κατοικίαν και την ιθαγένειαν αυτών, **β.** την εταιρικήν επωνυμίαν, **γ.** την έδραν της εταιρίας και τον σκοπόν αυτής. Ως έδρα δέον να ορίζεται εις Δήμος ή μία Κοινότης της Ελληνικής επικρατείας, **δ.** την ιδιότητα της εταιρίας, ως περιορισμένης ευθύνης, **ε.** το κεφάλαιον της εταιρίας, την μερίδα συμμετοχής και τα τυχόν πλείονα εταιρικά μερίδια εκάστου εταίρου, ως και βεβαίωσιν των ιδρυτών περί καταβολής του κεφαλαίου, **στ.** το αντικείμενον των εις είδος εισφορών, την αποτίμησιν αυτών και το όνομα του εισφέροντα εταίρου, ως και το σύνολον της αξίας των εις είδος εισφορών, **ζ.** την διάρκειαν της εταιρίας.

“Κώδικας Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων” καθώς και σε ό,τι αφορά τα αδικήματα φοροδιαφυγής (σύμφωνα με τα άρθρα 17 – 20 του Νόμου 2523/97). Το ίδιο ισχύει βεβαίως και για τα χρέη της Ε.Π.Ε. προς το Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων, που αφορούν ανεξόφλητες εισφορές έμμισθου προσωπικού που απασχολήθηκε στην επιχείρηση.

1.3.1.3 Η επωνυμία της Ε.Π.Ε.

Κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 2 του Νόμου 3190/1955 η επωνυμία της Ε.Π.Ε. σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός εταίρου (ή και από τα ονόματα περισσοτέρων εταίρων), είτε προσδιορίζεται από το αντικείμενο της επιχειρήσεως που ασκείται από αυτήν. Στην πράξη, πολλές φορές χρησιμοποιείται για το σχηματισμό της επωνυμίας της Ε.Π.Ε. το όνομα κάποιου εταίρου σε συνδυασμό με την περιγραφή του αντικειμένου εργασιών αυτής. Άλλωστε από την προαναφερθείσα διάταξη δεν προκύπτει απαγόρευση σχηματισμού της επωνυμίας της εταιρείας με τον τρόπο αυτό. Εκείνο όμως που επιβάλλεται ρητώς από το νόμο (σύμφωνα με την παράγραφο 2, άρθρο 2 του Νόμου 3190/55) είναι πως στην εταιρική επωνυμία πρέπει να περιέχονται οπωσδήποτε, ολογράφως οι λέξεις «Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης», αν και στην πράξη έχει επικρατήσει η παράθεση μόνο των αρχικών γραμμάτων των τριών λέξεων, δηλαδή Ε.Π.Ε.

Η σημασία του ορθού σχηματισμού της επωνυμίας της εταιρείας είναι εξαιρετικά μεγάλη, καθώς είναι δυνατό η Ε.Π.Ε. να κηρυχθεί άκυρη με δικαστική απόφαση, εάν στο συμβολαιογραφικό έγγραφο συστάσεώς της (καταστατικό) δεν περιλαμβάνεται η επωνυμία της ή εάν η περιληφθείσα επωνυμία δεν έχει σχηματιστεί σύμφωνα με όσα ορίζει ο νόμος. Ωστόσο, με συμφωνία όλων των εταίρων, μπορεί να συμπληρωθεί ή να τροποποιηθεί το αρχικό συστατικό έγγραφο της εταιρείας και να γίνει η νόμιμη δημοσίευση, όποτε θεραπεύεται η ακυρότητα. Να επισημάνουμε πως είναι υποχρεωτική η αναγραφή της επωνυμίας και του κεφαλαίου σε όλα τα έντυπα της εταιρείας, όπως επίσης σε δημοσιεύσεις και σε διαφημίσεις. Τέλος υποχρεωτική είναι η αναγραφή της έδρας και του αριθμού μητρώου, στο οποίο έχει καταχωρηθεί η εταιρεία, σύμφωνα με το άρθρο 4, παράγραφος 5 του Νόμου 3190/55.

1.3.1.4 Η εμπορική ιδιότητα των Ε.Π.Ε.

Αναφέραμε ήδη πως οι Ε.Π.Ε. θεωρούνται εμπορικές επιχειρήσεις κατά το τυπικό κριτήριο, ακόμα και αν ο σκοπός τους δεν είναι καθαρά εμπορικός (άρθρο 3, παράγραφος 1 του Νόμου 3190/55). Όμως, όσον αφορά τα μέλη των εταιρειών, η αντίστοιχη νομολογία, σχεδόν χωρίς εξαίρεση, δέχεται ότι μόνο το γεγονός της συμμετοχής τους στην εταιρεία, δεν αρκεί για να αποκτήσουν την εμπορική ιδιότητα. Για να συμβεί κάτι τέτοιο θα πρέπει ο εταίρος της Ε.Π.Ε. να έχει ενεργό συμμετοχή στις εργασίες της εταιρείας.

Ωστόσο, ο διαχειριστής της Ε.Π.Ε. δεν αποκτά την ιδιότητα του εμπόρου από το λόγο αυτό, αφού κατά το άρθρο 1 του Εμπορικού Νόμου, έμπορος είναι αυτός που επιχειρεί εμπορικές πράξεις στο όνομά του και για δικό του λογαριασμό, κάτι που δεν υφίσταται με τον διαχειριστή της Ε.Π.Ε., ο οποίος ενεργεί στο όνομά και για λογαριασμό της εταιρείας.

Επίσης, ο εταίρος διαχειριστής της Ε.Π.Ε. δεν γίνεται έμπορος, έστω και αν κατέχει το μεγαλύτερο μέρος ή το σύνολο των εταιρικών μεριδίων και μπορεί έτσι να επιδρά στην οικονομική της ζωή, αφού το γεγονός αυτό δεν συνιστά αντικειμενικώς εμπορική πράξη και οι εμπορικές πράξεις που επιχειρεί ως διαχειριστής ενεργούνται όχι στο δικό του όνομα, αλλά στο όνομα και για λογαριασμό της εταιρείας.

1.3.1.5 Ο σκοπός της Ε.Π.Ε.

Ως προς το σκοπό, τον οποίο μπορεί να επιδιώκει η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης, (δηλαδή αναφορικά με το αντικείμενο των εργασιών της), ο νόμος 3190/55 με την παράγραφο 2, του άρθρου 3, θέτει μόνο έναν περιορισμό. Στην Ε.Π.Ε. απαγορεύεται η άσκηση επιχειρήσεων (εργασιών) για τις οποίες έχει οριστεί από το νόμο άλλος αποκλειστικός εταιρικός τύπος (για παράδειγμα τραπεζικές και ασφαλιστικές εργασίες επιτρέπεται να ασκούνται μόνο από Ανώνυμες Εταιρείες). Συνεπώς και κατ' αντιδιαστολή προς την παραπάνω διάταξη, κάθε εργασία για την άσκηση της οποίας ο νόμος δεν απαιτεί ορισμένο εταιρικό τύπο, μπορεί να ασκηθεί από Ε.Π.Ε.

Είναι αξιοσημείωτο πως ο διαχειριστής Ε.Π.Ε., η οποία ασκεί επιχείρηση κατά παράβαση των ανωτέρω διατάξεων, τιμωρείται με ποινές του άρθρου 458 του Ποινικού Κώδικα.

1.3.1.6 Η έδρα της Ε.Π.Ε.

Σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 2, του άρθρου 6, του Νόμου 3190/55, ως έδρα της Ε.Π.Ε., θα πρέπει να οριστεί ένας Δήμος ή μία Κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας. Όταν πρόκειται για οποιαδήποτε μεγάλη πόλη, στην οποία υπάρχουν περισσότερες Δ.Ο.Υ., είναι προφανές πως θα πρέπει να σημειώνεται η έδρα με την ακριβή της διεύθυνση (οδός, αριθμός, ταχυδρομικός τομέας). Τούτο είναι απαραίτητο για να προσδιοριστεί σε ποιας Δ.Ο.Υ. την αρμοδιότητα θα υπάγεται η εταιρεία.

Καταστατική έδρα της Ε.Π.Ε. καλείται αυτή που αναγράφεται στο καταστατικό, ενώ ουσιαστική έδρα είναι εκείνη που από τις περιστάσεις αποδεικνύεται ότι αποτελεί το κέντρο των δραστηριοτήτων της εταιρείας.

Η μεταφορά της έδρας της Ε.Π.Ε. από ένα Δήμο ή μία Κοινότητα σε άλλο Δήμο ή Κοινότητα, αποτελεί τροποποίηση της εταιρικής συμβάσεως και συνεπώς σε τέτοια περίπτωση πρέπει να τηρηθούν όλες οι διαδικασίες τροποποίησης του καταστατικού (λήψη αποφάσεως από τη συνέλευση των εταίρων, σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου, ανακοίνωση στις Δ.Ο.Υ. της πρώην και της νέας έδρας της εταιρείας, καταχώρηση στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου και δημοσίευση ανακοινώσεως στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως). Η μεταφορά, όμως των γραφείων της έδρας της εταιρείας εντός των ορίων του ίδιου Δήμου ή Κοινότητας (που είναι η έδρα αυτής), δεν αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού και απλώς αναγγέλλεται με δήλωση μεταβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (σύμφωνα με το άρθρο 36, παράγραφος 2 του Νόμου 2859/2000). Εάν τα νέα γραφεία της έδρας της εταιρείας βρίσκονται στη δικαιοδοσία άλλης Δ.Ο.Υ., η αναγγελία θα πρέπει να γίνει και προς τη νέα και προς την παλαιά Δ.Ο.Υ.

Πριν από τη σύναψη της συμβολαιογραφικής πράξεως της εταιρικής συμβάσεως δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι υφίσταται η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης «υπό ίδρυση». Αντίθετα θεωρείται πως πρόκειται για προσωπική εταιρεία «εν τοις πραγμάσι», με ότι αυτό συνεπάγεται (απεριόριστη ευθύνη των εταίρων κ.λπ.). Το ίδιο συμβαίνει και με Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης, της οποίας

η καταστατική έδρα βρίσκεται στην αλλοδαπή και η πραγματική στην Ελλάδα. Και στην περίπτωση αυτή δεν θεωρείται πως η εταιρεία αποτελεί Ε.Π.Ε. «υπό ίδρυση», αλλά προσωπική «εν τοις πραγμάσι» εταιρεία, της οποίας ο ειδικότερος χαρακτήρας (ομόρρυθμος, αφανής) προσδιορίζεται από τον τρόπο δράσεως των μελών της. Εξάλλου, δεν είναι αλλοδαπή η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης, που έχει την καταστατική της έδρα στην αλλοδαπή, ενώ η ουσιαστική της έδρα βρίσκεται στην Ελλάδα. Η εταιρεία αυτή θεωρείται ελληνική.

1.3.1.7 Το εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε.

Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τεσσάρων χιλιάδων πεντακοσίων (4.500) ευρώ και είναι απαραίτητο να καταβάλλεται ολόκληρο κατά την κατάρτιση της εταιρικής συμβάσεως, δηλαδή κατά την υπογραφή του σχετικού συμβολαιογραφικού εγγράφου. Τούτο ισχύει από 19/5/2008, μετά την τροποποίηση της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Νόμου 3190/1955 με το άρθρο 16, παράγραφος 2^α του Νόμου 3661/2008 (Φ.Ε.Κ. 98, τεύχος Α΄/19.5.2008). Επίσης και σύμφωνα με το άρθρο 4, παράγραφος 1, του Νόμου 3190/1955, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 11, παράγραφος 3, του Νόμου 2579/1998, το μισό τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου πρέπει να είναι καταβεβλημένο σε μετρητά.

Από τη διατύπωση των παραπάνω διατάξεων προκύπτουν τα εξής:

α. Στο ιδρυτικό συμβόλαιο πρέπει να αναφέρεται ρητώς ο τρόπος με τον οποίο καταβλήθηκε το εταιρικό κεφάλαιο, δηλαδή αν προηγήθηκε καταμέτρηση των μετρητών ενώπιον του συμβολαιογράφου, παραχώρηση επιταγών εκ μέρους των εταίρων ή οποιοσδήποτε άλλη ενέργεια με την οποία οι εταίροι κάλυψαν το ποσοστό της εισφοράς τους.

β. Η καταβολή σε μετρητά του μισού τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου αναφέρεται στο ελάχιστο υποχρεωτικό όριο των 4.500 ευρώ. Συνεπώς σε Ε.Π.Ε. που έχει κεφάλαιο 10.000 ευρώ πρέπει το ποσό των 2.250 ευρώ να καταβληθεί οπωσδήποτε σε μετρητά, ενώ το υπόλοιπο των 7.750 ευρώ μπορεί να προέρχεται από εισφορές των εταίρων σε είδος (που, όμως, θα εκτιμηθούν από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20).

γ. Σε καμία περίπτωση δεν επιτρέπεται να μειωθεί το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. σε ποσό χαμηλότερο των 4.500 ευρώ, ούτε η αξία των εταιρικών μεριδίων κάτω από 30 ευρώ το καθένα (άρθρο 41, παράγραφος 3 του Νόμου 3190/55, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 13, παράγραφοι 1 και 2 του Νόμου 2842/2000).

δ. Σε κάθε έντυπο ή διαφήμιση ή δημοσίευση που αφορά την Ε.Π.Ε., θα πρέπει απαραίτητα να μνημονεύεται, εκτός των άλλων υποχρεωτικών στοιχείων και το εταιρικό κεφάλαιο της εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 4, παράγραφος 5 του Νόμου 3190/1955).

ε. Η αρχή της σταθερότητας του κεφαλαίου ισχύει και για τις Ε.Π.Ε. Άλλωστε, όπως σε όλες τις μορφές εταιρικής δράσης τονίζει τον κεφαλαιουχικό χαρακτήρα αυτής. Ο Νόμος απαιτεί κατώτατο όριο εταιρικού κεφαλαίου (4.500) ευρώ, που πρέπει να υπάρχει σε όλη τη διάρκεια της εταιρείας. Ανώτατο όριο στο ύψος του εταιρικού κεφαλαίου δεν θέτει ο νόμος.

1.3.1.8 Τα εταιρικά μερίδια και οι εταιρικές μερίδες των μελών της Ε.Π.Ε.

Από τις διατάξεις του άρθρου 27 και των επομένων αυτού, του Νόμου 3190/1955, προκύπτει ότι το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. διαιρείται σε εταιρικά μερίδια, που το καθένα τους πρέπει να έχει ονομαστική αξία τριάντα (30) ευρώ ή ποσό πολλαπλάσιο αυτού (δηλαδή 60 ευρώ, 90 ευρώ κ.ο.κ.). Το σύνολο των μεριδίων ενός εταίρου αποτελεί την εταιρική μερίδα αυτού. Τα εταιρικά μερίδια δεν μπορούν να παρασταθούν με αξιόγραφα, όπως στις αμιγώς κεφαλαιουχικές εταιρείες. Μόνο για ολόκληρη τη μερίδα συμμετοχής του εταίρου στην Ε.Π.Ε. μπορεί να εκδοθεί έγγραφο από την εταιρεία, που αποτελεί απλώς απόδειξη της εταιρικής ιδιότητας και πρέπει να φέρει την ένδειξη «ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΜΗ ΦΕΡΟΥΣΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΑΞΙΟΓΡΑΦΟΥ». Προκειμένου να γίνει περισσότερο κατανοητή η διάρθρωση του κεφαλαίου μίας Ε.Π.Ε. θα αναφερθούμε στο παράδειγμα μίας εταιρείας, με κεφάλαιο ύψους 18.000 ευρώ, το οποίο διαιρείται σε 20 εταιρικά μερίδια των 900 ευρώ έκαστο. Στην εταιρεία μετέχουν δύο εταίροι, ο ένας με ποσοστό 60%, (κατέχει δηλαδή 12 εταιρικά μερίδια, οπότε η μερίδα συμμετοχής του ανέρχεται σε 12 x 900 ευρώ = 10.800 ευρώ) και ο δεύτερος με ποσοστό 40% (κατέχει δηλαδή 8 εταιρικά μερίδια x 900 ευρώ = 7.200 ευρώ).

1.3.1.9 Εισφορές των εταίρων σε είδος.

Αντικείμενο εισφοράς εκ μέρους των εταίρων μπορεί να αποτελεί – εκτός από χρήματα – και είδος, εφόσον αυτό αποτελεί περιουσιακό αγαθό δεκτικό εμφανίσεως στον ισολογισμό. Η εισφορά του κάθε εταίρου μπορεί να περιλαμβάνει μόνο χρήματα ή χρήματα και είδη. Δεν επιτρέπεται όμως η εισφορά να είναι μόνο σε είδος, γιατί, κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 4 του Νόμου 3190/55, το μισό τουλάχιστον από το κατώτατο όριο του εταιρικού κεφαλαίου πρέπει να είναι κατάβλημένο σε μετρητά.

Οι εισφορές σε είδος μπορεί να περιλαμβάνουν, ακίνητα, πλοία, μηχανήματα, εμπορεύματα, πρώτες ύλες, εμπράγματα δικαιώματα (όπως για παράδειγμα το δικαίωμα χρήσεως ακινήτου) ή ενοχικά δικαιώματα (π.χ. απαιτήσεις). Επίσης, μετοχές, ομόλογα, γραμμάτια εισπρακτέα κ.λπ. Η διαδικασία αποτίμησης των εισφορών σε είδος, τόσο κατά τη σύσταση της Ε.Π.Ε., όσο και στην περίπτωση της αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου αυτής, είναι όμοια με την ακολουθούμενη στις Ανώνυμες Εταιρείες. Δηλαδή η εκτίμηση διενεργείται από την επιτροπή που προβλέπει το άρθρο 9 του Κανονιστικού Νόμου 2190/1920⁴.

Εάν η αποτίμηση της εισφοράς είναι κατώτερη του ποσού που είχαν αρχικώς υποθέσει οι εταίροι, θα πρέπει να συμπληρωθεί με μετρητά μέχρι του ποσού που απαιτείται προκειμένου να καλυφθεί το ποσό της εισφοράς που προβλέπεται στο καταστατικό, σύμφωνα με το άρθρο 4, παράγραφος 3 του Νόμου 3190/55.

Τέλος, η προσωπική εργασία των μελών της Ε.Π.Ε. δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς (όπως στις προσωπικές εταιρείες), λόγω του κεφαλαιουχικού χαρακτήρα της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης.

⁴ Σύμφωνα με όσα ορίζει ο Κ.Ν. 2190/20, σχετικά με τη σύσταση εκτιμητικών επιτροπών για την αποτίμηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων, οι ενδιαφερόμενοι υποβάλλουν στην αρμόδια νομαρχία (όπου έχει την έδρα της η Ε.Π.Ε.) αίτηση, με την οποία ζητούν τη σύσταση αρμόδιας εκτιμητικής επιτροπής. Η επιτροπή συγκροτείται με απόφαση του νομάρχη και περιλαμβάνει δύο δημόσιους υπαλλήλους και έναν υπάλληλο του οικείου επιμελητηρίου. Η έκθεση της επιτροπής υποβάλλεται στο νομάρχη και κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο (που υπέβαλλε την αίτηση). Με τη φροντίδα του τελευταίου δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης η έκθεση της επιτροπής, πριν από τη σύνταξη του συμβολαίου συστάσεως της εταιρείας και επισυνάπτεται στο συμβόλαιο. Η διαδικασία αυτή είναι απαραίτητη, γιατί η έκθεση της επιτροπής θα περιλαμβάνεται μεν στο συμβόλαιο συστάσεως της Ε.Π.Ε., αλλά στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης δημοσιεύεται μόνο περίληψη της ιδρυτικής πράξης.

1.3.2 ΘΕΜΑΤΑ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΩΝ Ε.Π.Ε.

1.3.2.1 Η συνέλευση των εταίρων της Ε.Π.Ε.

Το ανώτατο όργανο διοικήσεως μίας Ε.Π.Ε. είναι η συνέλευση των εταίρων αυτής. Έτσι, προκειμένου να ληφθεί οποιαδήποτε απόφαση που αφορά την εταιρεία θα πρέπει προηγουμένως να συγκληθεί συνέλευση όλων των μελών αυτής. Η διαδικασία διενεργείται από τους διαχειριστές, τις αρμοδιότητες των οποίων θα εξετάσουμε διεξοδικά στην επόμενη ενότητα. Η προσκλήσεις πρέπει να είναι έγγραφες και να επιδοθούν αποδεδειγμένα στην ταχυδρομική διεύθυνση των εταίρων, τουλάχιστον οκτώ ημέρες πριν την καθορισμένη ημερομηνία της συνέλευσης. Στην πρόσκληση θα πρέπει να αναγράφονται απαραίτητως η ημέρα, η ώρα και ο τόπος συγκεντρώσεως, καθώς και τα θέματα που πρόκειται να συζητηθούν. Ο νόμος δεν απαιτεί δημοσίευση των προσκλήσεων, ούτε ορίζει τον τρόπο επίδοσής τους, αρκεί αυτή να αποδεικνύεται. Αν, παρόλα αυτά, κάποιος εταίρος αρνηθεί να παραλάβει την πρόσκληση για σύγκλιση συνέλευσης, αυτή θα πρέπει να του επιδοθεί μέσω δικαστικού επιμελητή.

Εκτός αυτών, η παράγραφος 4 του άρθρου 10 του Νόμου 3190/1955 προβλέπει ότι εφόσον είναι σύμφωνοι όλοι οι εταίροι, μπορεί να συνέλθει η συνέλευση χωρίς να προηγηθεί η αποστολή προσκλήσεων. Επίσης αν όλοι οι εταίροι είναι παρόντες και δεν υπάρχει αντίρρηση κάποιου εξ αυτών, μπορούν εγκύτως να αποφασίσουν για κάθε θέμα αρμοδιότητας της συνελεύσεως.

Τέλος, συνέλευση των εταίρων συγκαλείται υποχρεωτικά τουλάχιστον μία φορά το χρόνο και εντός τριών μηνών από τη λήξη της εταιρικής χρήσεως. Δηλαδή μία Ε.Π.Ε., της οποίας η χρήση λήγει την 31^η Δεκεμβρίου, θα πρέπει να συγκαλέσει την τακτική ετήσια συνέλευση των εταίρων της, μέχρι τις 31^η Μαρτίου του επόμενου έτους. Η συνέλευση αυτή εγκρίνει και το ισολογισμό της κλεισθείσας χρήσεως, Εάν δεν πραγματοποιηθεί σύγκλιση της συνελεύσεως από τους διαχειριστές, στο χρονικό διάστημα των τριών μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, τότε η σύγκλιση μπορεί να γίνει από οποιονδήποτε εταίρο, τηρώντας τις προϋποθέσεις του άρθρου 11, του Νόμου 3190/1955, δηλαδή κατόπιν αποφάσεως του Μονομελούς Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας.

1.3.2.2 Σύγκλιση συνελεύσεως από τη μειοψηφία των εταίρων της Ε.Π.Ε.

Ένας, ή περισσότεροι εταίροι, οι οποίοι όμως πρέπει να εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα εικοστό (ποσοστό 5%) του εταιρικού κεφαλαίου, μπορούν να ζητήσουν τη σύγκλιση έκτακτης γενικής συνέλευσης, προσδιορίζοντας το αντικείμενο των θεμάτων που θέλουν να συζητηθούν. Η αίτηση εκ μέρους της μειοψηφίας για σύγκλιση έκτακτης συνελεύσεως υποβάλλεται στους διαχειριστές της εταιρείας. Αν, όμως, οι διαχειριστές αμελήσουν να συγκαλέσουν τη συνέλευση εντός είκοσι ημερών από την επίδοση της αίτησης, η σύγκλιση θα γίνει με απόφαση του Προέδρου Πρωτοδικών της έδρας της εταιρείας, στον οποίο θα προσφύγουν οι αιτούντες εταίροι. Η συνέλευση που συγκαλείται με αίτηση της μειοψηφίας οποτεδήποτε, μπορεί να έχει οποιοδήποτε αντικείμενο, άσχετα αν οι αποφάσεις που θα ληφθούν θα οδηγήσουν σε τροποποίηση του καταστατικού. Η διάταξη του άρθρου 11, του Νόμου 3190/1955, που δίνει το δικαίωμα στη μειοψηφία να ζητήσει σύγκλιση της συνελεύσεως των εταίρων, είναι δημοσίας τάξεως και ως εκ τούτου δεν επιτρέπεται να περιληφθεί στο καταστατικό αντίθετη ρήτρα (ρήτρα δηλαδή που να αποκλείει, αυτό το δικαίωμα της μειοψηφίας των εταίρων).

1.3.2.3 Δικαίωμα ψήφου στη συνέλευση.

Κάθε εταίρος έχει τόσους ψήφους, όσα είναι και τα εταιρικά μερίδια τα οποία διαθέτει στο κεφάλαιο της εταιρείας. Τα μερίδια εκάστου εταίρου αναγράφονται βεβαίως στο καταστατικό της εταιρείας (αρχικό, είτε τροποποιημένο), αλλά και στη μερίδα του, στο βιβλίο εταίρων που τηρεί η Ε.Π.Ε. Η μόνη περίπτωση κατά την οποία το δικαίωμα ψήφου δεν μπορεί να ασκηθεί από τον εταίρο, είναι όταν πρόκειται να ληφθεί απόφαση αναφερόμενη στην απαλλαγή του από την ευθύνη ή στην έγερση αγωγής εναντίων του για πράξεις ή παραλήψεις, που αφορούσαν της σχέση του με την εταιρεία, σύμφωνα με το άρθρο 12 του Νόμου 3190/1955).

1.3.2.4 Οι αρμοδιότητες της συνελεύσεως των εταίρων.

Λόγω του ότι η συνέλευση των εταίρων είναι το ανώτατο όργανο της Ε.Π.Ε. (σύμφωνα με την παράγραφο 1, του άρθρου 14 του Νόμου 3190/1955) ορίζει και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε

εταιρική υπόθεση. Οι αποφάσεις της συνελεύσεως είναι υποχρεωτικές ακόμα και για τους απόντες ή διαφωνούντες εταίρους. Στη δεύτερη παράγραφο του άρθρου 14 απαριθμούνται τα θέματα για τα οποία μόνη αρμόδια να αποφασίζει είναι η συνέλευση των εταίρων. Τα θέματα αυτά είναι:

- α.** Η τροποποίηση του συστατικού εγγράφου της εταιρείας (καταστατικό).
- β.** Ο διορισμός και η ανάκληση των διαχειριστών, καθώς και η απαλλαγή αυτών από την οποιαδήποτε ευθύνη που έχει προκύψει από την άσκηση των καθηκόντων τους.
- γ.** Η έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας (Ισολογισμός, Λογαριασμός ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ, Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων, Προσάρτημα).
- δ.** Η έγερση αγωγής κατά των οργάνων της Ε.Π.Ε. ή και των εταίρων αυτής, για αξιώσεις της εταιρείας εναντίον τους, που αφορούν αποζημιώσεις εξαιτίας πράξεων ή παραλήψεων κατά τη σύσταση ή κατά τη λειτουργία της εταιρείας.
- ε.** Θέματα σχετικά με την παράταση της διάρκειας ζωής της εταιρείας, τη συγχώνευση ή τη διάλυση αυτής και το διορισμό ή την ανάκληση των εκκαθαριστών. Εδώ προφανώς πρέπει να προστεθεί – παρόλο που δεν αναφέρεται στο νόμο 3190/1955 – και η απόφαση για μετατροπή της Ε.Π.Ε. σε εταιρεία άλλου νομικού τύπου (όπως για παράδειγμα σε μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. ή σε Ανώνυμη Εταιρεία).
- στ.** Κάθε άλλο θέμα, βαρύνουσας σημασίας, για το οποίο ο νόμος ρητώς απαιτεί τη λήψη απόφασης της συνελεύσεως των εταίρων.

1.3.2.5 Λήψη αποφάσεων από τη συνέλευση των εταίρων.

Οι αποφάσεις της συνελεύσεως λαμβάνονται με πλειοψηφία μεγαλύτερη από το μισό του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν περισσότερο από το μισό ολόκληρου του εταιρικού κεφαλαίου. Η πλειοψηφία αυτή είναι απλή πλειοψηφία, αλλά συγχρόνως είναι και διφυής. Απαιτεί σωρευτικά, τόσο πλειοψηφία προσώπων (εταίρων), όσο και πλειοψηφία κεφαλαίου (εταιρικών μεριδίων). Η ανωτέρω απλή πλειοψηφία είναι επαρκής, εφόσον από άλλες διατάξεις του Νόμου 3190/1955 δεν απαιτείται διαφορετική πλειοψηφία.

Απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, που αντιβαίνει στο νόμο ή στο καταστατικό, είναι ακυρώσιμη. Προκειμένου να μειωθούν τα δικαιώματα των εταίρων που θέτουν σε κίνδυνο τη ζωή της εταιρείας (απαγόρευση εξόδου ή μεταβιβάσεως εταιρικών μεριδίων, μείωση ποσοστών συμμετοχής στα κέρδη κ.λπ.), απαιτείται ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων. Επίσης ομόφωνη απόφαση από όλους τους εταίρους απαιτείται για τα ακόλουθα θέματα:

α. Στην περίπτωση που τεθεί θέμα μεταβολής της εθνικότητας της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθυνης.

β. Όταν πρόκειται να επαυξηθούν οι υποχρεώσεις ή οι ευθύνες των εταίρων, καθώς και στις περιπτώσεις της μείωσης των δικαιωμάτων αυτών που απορρέουν από τις ρυθμίσεις του καταστατικού, εκτός αν αλλιώς ορίζεται στο νόμο. Απόφαση της συνελεύσεως που επιφέρει επαύξηση των υποχρεώσεων των εταίρων, εάν δεν ληφθεί ομόφωνα, είναι ακυρώσιμη στο δικαστήριο. Τέτοια απόφαση είναι και εκείνη με την οποία παρέχεται στους διαχειριστές της εταιρείας έκτακτη αμοιβή, πέραν της συνήθους, γιατί έτσι επέρχεται μείωση των εκ του καταστατικού δικαιωμάτων των εταίρων και επαύξηση των οικονομικών υποχρεώσεων αυτών.

Σε άλλες περιπτώσεις, όπως για παράδειγμα στις αποφάσεις που αφορούν τροποποιήσεις του καταστατικού, απαιτείται αυξημένη πλειοψηφία, δηλαδή η σύμφωνη γνώμη τουλάχιστον των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, που θα πρέπει να εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

1.3.2.6 Προσβολή των αποφάσεων της συνελεύσεως.

Σύμφωνα με το άρθρο 15 του Νόμου 3190/1955, οι διαχειριστές της Ε.Π.Ε., όπως και κάθε εταίρος, έχουν το δικαίωμα να προσβάλλουν αποφάσεις της συνελεύσεως της εταιρείας, εάν θεωρούν πως οι αποφάσεις αυτές ελήφθησαν κατά παράβαση του νόμου ή του καταστατικού. Η αγωγή για ακύρωση αποφάσεων της συνελεύσεως, κατά τα άνω, κατατίθεται ενώπιον του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας και στρέφεται κατά αυτής. Θα πρέπει όπως να ασκηθεί εντός προθεσμίας τριών μηνών από την ημερομηνία που ελήφθησαν οι συγκεκριμένες αποφάσεις.

Από τη διατύπωση της διατάξεως του άρθρου 15, προκύπτει ότι οι αποφάσεις της συνελεύσεως, που ελήφθησαν κατά παράβαση του Νόμου ή του καταστατικού, είναι “ακυρώσιμες”, δηλαδή δεν θεωρούνται αυτομάτως άκυρες, αλλά θα πρέπει να κηρυχθούν άκυρες με δικαστική απόφαση. Εάν η απόφαση προσβάλλεται από τους διαχειριστές, το δικαστήριο της έδρας της εταιρείας διορίζει προσωρινό εκπρόσωπο της εταιρείας για τη διεξαγωγή της δίκης.

1.3.3 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΤΩΝ Ε.Π.Ε.

1.3.3.1 Η διαχείριση της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης, όταν δεν έχουν οριστεί διαχειριστές.

Όπως ορίζει το άρθρο 16 του Νόμου 3190/1955, η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της εταιρείας ανήκει – εάν δεν έχει συμφωνηθεί διαφορετικά – σε όλους τους εταίρους, οι οποίοι δρουν συλλογικά. Η έννοια της παρούσας διατάξεως βρίσκει εφαρμογή στην περίπτωση που δεν έχουν οριστεί διαχειριστές της Ε.Π.Ε. Στην περίπτωση αυτή η εταιρεία διοικείται από όλους μαζί τους εταίρους, όπως ακριβώς συμβαίνει και με τις αστικές εταιρείες (σύμφωνα με το άρθρο 748 του Αστικού Κώδικα⁵). Υπάρχει, δηλαδή, πλήρης αντιστοιχία της διατάξεως του άρθρου 16 του νόμου 3190/1955 και εκείνης του άρθρου 748 του Αστικού Κώδικα. Ουσιαστικά, ο Νόμος 3190/1955, στο σημείο αυτό εξομοιώνει την Ε.Π.Ε. προς την Αστική Εταιρεία. Η λύση αυτή, όμως δεν μπορεί να θεωρηθεί επιτυχής, αφού παρουσιάζει τεράστιες δυσκολίες, όταν ο αριθμός των εταίροι είναι μεγάλος. Γι’ αυτό, στην πράξη, συνηθίζεται ο καθορισμός (από την αρχή, στο καταστατικό) ενός ή περισσότερων διαχειριστών της Ε.Π.Ε.

1.3.3.2 Διορισμός διαχειριστών.

Σύμφωνα με την παράγραφο 1, του άρθρου 17, του Νόμου 3190/1955, με διάταξη του καταστατικού ή με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, μπορεί να ανατεθεί η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της εταιρείας σε έναν ή περισσότερους διαχειριστές. Επιτρέπεται ο διορισμός διαχειριστών είτε από τους εταίρους – μέλη της Ε.Π.Ε. είτε από μη εταίρους (υπαλλήλους της εταιρείας ή και τρίτους). Οι διαχειριστές διορίζονται για ορισμένο ή αόριστο χρόνο.

⁵ Ο Αστικός Κώδικας (Α.Κ.) είναι μία συστηματική σύνταξη των νόμων που διέπουν κάθε θέμα του Ιδιωτικού Δικαίου. Περιλαμβάνει διατάξεις που αφορούν το Εμπράγατο Δίκαιο, το Ενοχικό, το Οικογενειακό κ.λπ. Τα άρθρα από 741 έως 784 του Α.Κ. καθορίζουν το νομοθετικό πλαίσιο ίδρυσης, λειτουργίας και λήξης των εταιρειών.

Η απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων για διορισμό διαχειριστών λαμβάνεται με τη συνήθη πλειοψηφία του άρθρου 13 του νόμου 3190/1955. Εάν όμως η απόφαση της συνελεύσεως αποτελεί και τροποποίηση του σχετικού άρθρου του καταστατικού, τότε απαιτείται αυξημένη πλειοψηφία των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Εάν έχουν διορισθεί περισσότεροι από ένας διαχειριστές, χωρίς να έχει καθοριστεί κάτι διαφορετικό στο καταστατικό οι διαχειριστές αυτοί δρουν συλλογικά. Δηλαδή απαιτείται ομοφωνία στη λήψη των αποφάσεών τους σύμφωνα με το άρθρο 17, παράγραφος 2 του Νόμου 3190/1955. Μπορεί, ωστόσο να ορισθεί στη σχετική διάταξη του καταστατικού ή στην απόφαση της συνελεύσεως, ότι οι διαχειριστές θα παίρνουν τις αποφάσεις τους κατά πλειοψηφία (αν ο αριθμός τους είναι μονός) ή και μεμονωμένα (δηλαδή κάθε διαχειριστής θα έχει το δικαίωμα να δεσμεύει την εταιρεία κατά βούληση θέτοντας μόνο την υπογραφή του κάτω από την εταιρική επωνυμία).

Απαγορεύεται στους δημοσίους υπαλλήλους που υπάγονται στον Κώδικα Δημοσίων Διοικητικών υπαλλήλων καθώς και στους καθηγητές των Πανεπιστημίων Αθηνών και Θεσσαλονίκης και των ισότιμων προς αυτά ανωτάτων σχολών, να διοριστούν διαχειριστές ή να είναι να κατέχουν την ιδιότητα του μέλους – εταίρου σε Ε.Π.Ε.

Στην περίπτωση που κάποιος εταίρος, που είναι συγχρόνως και διαχειριστής, βρεθεί σε αντιδικία με την εταιρεία, τότε διορίζεται προσωρινός διαχειριστής σύμφωνα με το άρθρο 69 Α.Κ. Ο προσωρινός διαχειριστής θα υποδεχθεί την αγωγή που έχει εγείρει ο πρώτος στο όνομα της εταιρείας και θα την εκπροσωπήσει στο δικαστήριο. Τούτο γιατί τα συμφέροντα της εταιρείας συγκρούονται προφανώς με τα συμφέροντα του διαχειριστή εταίρου που αντιδικεί με αυτήν.

Τέλος διορισμός προσωρινού διαχειριστή μπορεί να πραγματοποιηθεί με απόφαση δικαστηρίου, στην περίπτωση θανάτου του μοναδικού διαχειριστή, ο οποίος παράλληλα κατέχει την ιδιότητα του εταίρου της Ε.Π.Ε., και εφόσον οι εταίροι δεν συγκεντρώνουν την απαιτούμενη από το καταστατικό πλειοψηφία για εκλογή νέου.

1.3.3.3 Δημοσιότητα διορισμού διαχειριστών.

Κάθε απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων που αφορά το διορισμό διαχειριστών της Ε.Π.Ε., υποβάλλεται στη δημοσιότητα που ορίζει το άρθρο 8 του Νόμου 3190/1955. Δηλαδή, δημοσιεύεται σχετική ανακοίνωση στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης (τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) και επίσης υποβάλλεται γνωστοποίηση στο Γραμματέα του αρμόδιου πρωτοδικείου (της έδρας της εταιρείας) για να την καταχωρήσει στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης. Επειδή μέχρι σήμερα δεν έχει εκδοθεί η υπουργική απόφαση που να καθορίζει τις παραμέτρους λειτουργίας του Μητρώου Ε.Π.Ε. (ως εκ τούτου δεν τηρείται το Μητρώο), στο αρμόδιο πρωτοδικείο υποβάλλεται απλώς αντίγραφο του πρακτικού της συνελεύσεως των εταίρων στην οποία λήφθηκε απόφαση διορισμού διαχειριστών, ώστε να καταχωρηθεί στα βιβλία εταιρειών αυτού. Το αντίγραφο θα πρέπει προηγουμένως να έχει θεωρηθεί από την οικεία Δ.Ο.Υ., το Ταμείο Νομικών και το Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων, καθώς και από το Επιμελητήριο, στο οποίο είναι εγγεγραμμένη η εταιρεία. Μάλιστα η διαδικασία αυτή είναι απαραίτητη, όταν στη γενική συνέλευση (που λήφθηκε η απόφαση διορισμού διαχειριστών) αποφασίστηκε και ταυτόχρονη τροποποίηση του καταστατικού.

Στο σημείο αυτό προκύπτει το ερώτημα σχετικά με το αν απαιτείται η διαδικασία καταθέσεως αντιγράφου της απόφασης στο πρωτοδικείο, στην περίπτωση που η συνέλευση των εταίρων δεν τροποποιεί το καταστατικό, αλλά περιορίζεται μόνο στο διορισμό των διαχειριστών. Εξαιτίας της μη λειτουργίας των Μητρώων Ε.Π.Ε., θεωρούμε πως δεν είναι απαραίτητη η υποβολή του πρακτικού της συνελεύσεως των εταίρων στο πρωτοδικείο, αλλά αρκεί η δημοσίευση σχετικής ανακοινώσεως με τα ονόματα των διορισθέντων διαχειριστών στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης. Από τη στιγμή όμως που θα λειτουργήσουν τα Μητρώα Ε.Π.Ε. στα πρωτοδικεία, θεωρούμε πως θα πρέπει απαραίτητως να υποβάλλονται σε αυτά και τα πρακτικά συνελεύσεων διορισμού διαχειριστών, ώστε να καταχωρούνται οι προκύψασες μεταβολές κάθε εταιρείας. Πέρα από αυτά όμως, ο νόμος δεν απαιτεί, ο διορισμός διαχειριστών με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων να περιβληθεί και τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου.

Αντίθετα συμβολαιογραφικό έγγραφο χρειάζεται οπωσδήποτε αν ο διαχειριστής βάσει της σχετικής προβλέψεως του καταστατικού, μεταβιβάσει μέρος ή το σύνολο των δικαιωμάτων του στη διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων. Η ρήτρα αυτή του καταστατικού είναι συνήθης και δίνει λύση στο πρόβλημα της υποκαταστάσεως του διαχειριστή, όταν αυτός κωλύεται να εκτελέσει τα καθήκοντά του, ώστε να μην προκύπτει αδιέξοδο στη λειτουργία της εταιρείας. Η αντικατάσταση του διαχειριστή σε περίπτωση κωλύματός του ή και χωρίς να υπάρχει τέτοιος λόγος (προκειμένου να διασφαλιστεί η εύρυθμη λειτουργία της εταιρείας) μπορεί επίσης να προβλέπεται στο καταστατικό.

1.3.3.4 Εξουσία των διαχειριστών των Ε.Π.Ε.

Η έκταση της εξουσίας των διαχειριστών καθορίζεται από το άρθρο 18, παράγραφος 1, του Νόμου 3190/1955. Σύμφωνα με τις διατάξεις του συγκεκριμένου άρθρου, οι διαχειριστές εκπροσωπούν την εταιρεία και ενεργούν στο όνομά της, κάθε πράξη διαχείρισεως και διαθέσεως, σε κάθε περίπτωση που ανάγεται στο σκοπό της εταιρικής επιχειρήσεως. Η ευρύτητα της εξουσίας των διαχειριστών, όπως την διατυπώνει ο νόμος, καθιστά περιττή τη λεπτομερή περιγραφή των δικαιοδοσιών αυτών, γι' αυτό και δεν συνηθίζεται κατά τη σύνταξη των συστατικών εγγράφων (καταστατικά) των Ε.Π.Ε.. Αντίθετα είναι επιβεβλημένη η απαρίθμηση στο καταστατικό, εκείνων των πράξεων διαχείρισεως) που οι εταίροι επιθυμούν να εξαιρέσουν από την αρμοδιότητα των διαχειριστών (όπως για παράδειγμα η αγορά και πώληση των ακινήτων της εταιρείας).

Ο διαχειριστής αναλαμβάνει εγκύρως υποχρεώσεις για την εταιρεία, έστω και αν η εταιρική επωνυμία δεν αναφέρεται ολογράφως πάνω από την υπογραφή του, εφόσον δεν δημιουργείται αμφιβολία περί του προσώπου της εταιρείας.

Εάν η διαχείριση της Ε.Π.Ε. έχει ανατεθεί σε περισσότερους από έναν διαχειριστές και δεν ορίζεται αλλιώς στο καταστατικό, αυτοί ενεργούν συλλογικά (δηλαδή για κάθε ενέργειά τους απαιτείται ομοφωνία). Ωστόσο, στο καταστατικό μπορεί να ορισθεί πως απαιτείται πλειοψηφία για οποιαδήποτε απόφαση των διαχειριστών.

1.3.4 Η ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ.

Ο θεσμός της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. καθιερώθηκε το 1993 με την ψήφιση του Προεδρικού Διατάγματος 279/93 “Περί προσαρμογής του Νόμου 3190/55 και του άρθρου 38 του Β.Δ. της 16^{ης} Ιουνίου 1910, προς τις διατάξεις της Δωδέκατης Οδηγίας 89/667/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 21.12.1989” (Φ.Ε.Κ. 122, τεύχος Α΄, 27 Ιουλίου 1993). Με τις διατάξεις του συγκεκριμένου Προεδρικού Διατάγματος και συγκεκριμένα με το άρθρο 2, προστέθηκε στο Νόμο 3190/55, το άρθρο 43^α, το οποίο ορίζει πως μπορεί να συσταθεί από ένα (φυσικό ή νομικό) πρόσωπο Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης ή να καταστεί μία Ε.Π.Ε. «μονοπρόσωπη». Το τελευταίο, προφανώς θα συμβεί εάν με πράξεις “εν ζωή” ή “αιτία θανάτου” περιέλθουν όλα τα εταιρικά μερίδια σε ένα (φυσικό ή νομικό) πρόσωπο. Προκειμένου να γίνει περισσότερο κατανοητή η έννοια της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε., θεωρούμε απαραίτητο να παραθέσουμε τις διατάξεις του συγκεκριμένου άρθρου, ενώ θα επιχειρήσουμε και μία συνοπτική ερμηνεία του.

Άρθρο 43^α. Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης

1. Η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης μπορεί να συσταθεί από ένα πρόσωπο ή να καταστεί μονοπρόσωπη, οπότε στην επωνυμία της συμπεριλαμβάνονται ολογράφως οι λέξεις “ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ”.
2. Φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν μπορεί, με ποινή ακυρότητας, να είναι μοναδικός εταίρος σε περισσότερες από μία Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης. Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης δεν μπορεί, με ποινή ακυρότητας, να έχει ως μοναδικό εταίρο άλλη Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.
3. Οι εξουσίες της συνέλευσης των εταίρων ασκούνται από τον μοναδικό εταίρο. Οι αποφάσεις του μοναδικού εταίρου, που λαμβάνονται κατά τον τρόπο αυτό, καταγράφονται σε πρακτικό προσυπογραφόμενο αυθημερόν από παριστάμενο συμβολαιογράφο της έδρας της εταιρίας.
4. Οι συμβάσεις, που συνάπτονται μεταξύ του μοναδικού εταίρου και της εταιρίας την οποία εκπροσωπεί εγγράφονται σε πρακτικά ή καταρτίζονται γραπτώς. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στις τρέχουσες πράξεις που συνάπτονται υπό κανονικές συνθήκες.

5. Κατά τα λοιπά, στη Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. εφαρμόζονται οι λοιπές διατάξεις του παρόντος νόμου.
6. Καταργούνται οι διατάξεις των παραγράφων 1, εδάφιο ε' και 2 του άρθρου 4 του παρόντος νόμου⁶. Οι παράγραφοι 3 και 4 του ίδιου άρθρου λαμβάνουν τον αριθμό 2 και 3 αντίστοιχα.

Έτσι η προσαρμογή της Ελληνικής Νομοθεσίας, με τις αντίστοιχες νομοθετικές ρυθμίσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης, πραγματοποιείται με την ενσωμάτωση του εμβόλιμου άρθρου 43^α, στο Νόμο 3190/55. Το άρθρο 43^α ουσιαστικά αναφέρεται σε τέσσερα θέματα.

1^{ον}. Η παράγραφος 1 του άρθρου 43^α δέχεται ότι ένα και μόνο (φυσικό ή νομικό) πρόσωπο μπορεί να συστήσει Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης. Η διάταξη αυτή πλήττει ευθέως τη θεωρία πως η εταιρεία αποτελεί σύμβαση, αφού για την κατάρτιση της συμβάσεως απαιτείται η σύμπτωση της βουλήσεως δύο τουλάχιστον προσώπων. Η παράγραφος 1, δέχεται ακόμα και τη μετατροπή της πολυπρόσωπης Ε.Π.Ε. σε μονοπρόσωπη, που μπορεί να γίνει με πράξεις “εν ζωή” (όπως για παράδειγμα με την πώληση των εταιρικών μεριδίων όλων των εταίρων σε έναν μόνο εταίρο) ή “αιτία θανάτου” (όταν ένας εταίρος κληρονομεί όλα τα εταιρικά μερίδια μίας Ε.Π.Ε.). Σε όλες τις περιπτώσεις, βεβαίως, απαιτείται τροποποίηση των σχετικών άρθρων του καταστατικού, όπου μεταξύ αυτών περιλαμβάνεται και το άρθρο περί επωνυμίας. Στην νέα επωνυμία πλέον πρέπει να συμπεριλαμβάνονται ολογράφως οι λέξεις “ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ”.

2^{ον}. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν μπορεί να είναι μοναδικός εταίρος παρά μόνο σε μία Ε.Π.Ε. Επιπλέον, μία Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης δεν μπορεί να έχει ως μοναδικό εταίρο μία Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. Οι απαγορεύσεις αυτές στοχεύουν στο να αποκλείσουν τη σύσταση πολλών επιχειρήσεων από ένα φορέα που θα έχει περιορισμένη ευθύνη σε όλες. Η διάταξη της παραγράφου 2 ορίζει τις παραπάνω απαγορεύσεις “με ποινή ακυρότητας”. Προφανώς, εννοεί ότι είναι άκυρη η συγκέντρωση στα χέρια ενός προσώπου όλων των εταιρικών μεριδίων σε περισσότερες από μία

⁶ Οι καταργούμενες διατάξεις προέβλεπαν: Το μεν εδάφιο ε' ότι η Ε.Π.Ε. λύεται με δικαστική απόφαση κατόπιν αιτήσεως παντός έχοντος έννομο συμφέρον σε περίπτωση συγκεντρώσεως όλων των εταιρικών μεριδίων στα χέρια ενός προσώπου. Και η παράγραφος 2 του άρθρου 44 ότι: «Δια τας υπό της εταιρείας αναφθείσας, κατά τη διάρκεια της συγκεντρώσεως των εταιρικών μεριδίων εις χείρας ενός προσώπου, υποχρεώσεως τούτου ευθύνεται απεριορίστως, εν περιπτώσει αφερεγγυότητας της εταιρείας».

Ε.Π.Ε. Για την πρώτη Ε.Π.Ε. στην οποία το ίδιο πρόσωπο κατέχει όλα τα εταιρικά μερίδια (είτε αυτό έγινε με σύσταση της εταιρείας, είτε με μεταγενέστερη απόκτηση των μεριδίων), δεν τίθεται θέμα ακυρότητας. Και τούτο γιατί κατά το άρθρο 6, παράγραφος 1, του Νόμου 3190/1955, άκυρη θεωρείται μόνον η Ε.Π.Ε. που δεν καταρτίστηκε με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Επίσης η Ε.Π.Ε. κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση, μόνο στις περιπτώσεις που αναφέρονται περιοριστικά στο άρθρο 7 του Νόμου 3190/55. Πάντως, μετά την προσθήκη στο Νόμο 3190/55 του άρθρου 43^α περί Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. δεν υπάρχει η δυνατότητα λύσεως με δικαστική απόφαση της Ε.Π.Ε. σε περίπτωση που συγκεντρώθηκαν όλα τα εταιρικά μερίδια σε ένα πρόσωπο (φυσικό ή νομικό), ούτε υφίσταται θέμα απεριόριστης ευθύνης του μοναδικού εταίρου της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.

3^{ον}. Όλες οι εξουσίες της συνελεύσεως των εταίρων της Ε.Π.Ε., ασκεί ο μοναδικός μέτοχος αυτής. Οι αποφάσεις που λαμβάνονται με τον τρόπο αυτό, καταγράφονται στο σχετικό βιβλίο πρακτικών, το οποίο υπογράφεται από τον εταίρο και από τον παριστάμενο στη συνέλευση συμβολαιογράφο της έδρας της εταιρείας. Η προσυπογραφή των πρακτικών από το συμβολαιογράφο (που είναι δημόσιος λειτουργός) προσδίδει σε αυτά βεβαία χρονολογία καταρτίσεως.

4^{ον}. Η παράγραφος 4 του άρθρου 43^α αναφέρεται στις συμβάσεις που συνάπτονται μεταξύ του μοναδικού εταίρου της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. και της εταιρείας, την οποία εκπροσωπεί. Στην συγκεκριμένη παράγραφο ορίζεται πως αυτού του είδους οι συμβάσεις πρέπει να καταρτίζονται εγγράφως ή να καταχωρούνται σε πρακτικό (στο βιβλίο πρακτικών διαχειρίσεως). Σκοπός της συγκεκριμένης διάταξης είναι να διακρίνει μεταξύ της περιπτώσεως που ο μοναδικός εταίρος εκπροσωπεί την εταιρεία και της περιπτώσεως που δεν την εκπροσωπεί και ρυθμίζει μόνο την πρώτη περίπτωση για την οποία απαιτεί γραπτή κατάρτιση.

Πάντως μέχρι την καθιέρωση της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε., με το Π.Δ. 279/93 προβλεπόταν η λύση της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης, με δικαστική απόφαση και σε περίπτωση συγκεντρώσεως όλων των εταιρικών μεριδίων σε ένα πρόσωπο. Μετά την εισαγωγή του θεσμού της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε., ο λόγος αυτός δεν ισχύει πλέον.

2. ΣΥΣΤΑΣΗ Ε.Π.Ε. – ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑΣ – ΛΥΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.

Από τη στιγμή που κάποια πρόσωπα (φυσικά ή νομικά) αποφασίσουν την ίδρυση μίας εταιρείας, απαιτούνται μία σειρά από ενέργειες, προκειμένου η νέα αυτή εταιρεία να αποκτήσει νομική προσωπικότητα, ώστε να μπορεί να συναλλάσσεται με τρίτους. Οι ενέργειες αυτές ονομάζονται “διατυπώσεις δημοσιότητας” και στο κεφάλαιο αυτό θα ασχοληθούμε με τις απαραίτητες διαδικασίες που απαιτούνται για την ίδρυση της Ε.Π.Ε. Σε επόμενο κεφάλαιο και προκειμένου να εξετάσουμε το θέμα περισσότερο διεξοδικά θα δημιουργήσουμε μία Ε.Π.Ε. με δύο εταίρους και θα παραθέσουμε τις εγγραφές που διενεργούνται κατά την ίδρυση της. Η λύση μίας Ε.Π.Ε. είναι αρκετά σύνθετη διαδικασία και ο περιορισμένος χώρος της εργασίας δεν μας επιτρέπει να επεκταθούμε. Γι’ αυτό θα παραθέσουμε επιγραμματικά ορισμένες ενέργειες που γίνονται στην περίπτωση αυτή.

2.1 ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Για την σύσταση μίας Ε.Π.Ε. απαιτείται η συνύπαρξη ουσιαστικών και τυπικών στοιχείων. Ως ουσιαστική προϋπόθεση θεωρείται η πρόθεση για σύμπραξη δύο τουλάχιστον φυσικών ή νομικών προσώπων. Η πρόθεση για σύμπραξη οδηγεί στην απόφαση για σύσταση της συγκεκριμένης μορφής εταιρίας, ενώ απαραίτητη θεωρείται η ικανότητα των εταίρων για την διενέργεια εμπορικών πράξεων. Ο σκοπός της εταιρείας θα πρέπει να είναι θεμιτός, οικονομικός και να μην αντιβαίνει τα χρηστά ήθη και την δημόσια τάξη. Στη συνέχεια θα πρέπει να καταρτιστεί μία έγκυρη σύμβαση της συμφωνίας των εταίρων με τη μορφή καταστατικού ενώ τέλος θα πρέπει να πραγματοποιηθεί η καταβολή κοινής εισφοράς από τους εταίρους προς την εταιρεία σε υλικά ή άλλου είδους περιουσιακά στοιχεία, ώστε να συγκεντρωθεί η περιουσία της επιχείρησης.

Η απαρίθμηση των τυπικών στοιχείων ξεκινά με τη σύνταξη του καταστατικού. Πρόκειται για το έγγραφο που περιλαμβάνει τους όρους της συνεργασίας και αποτελεί την απόδειξη συστάσεως της Ε.Π.Ε.. Είναι δε απαραίτητο για τη δημοσιότητα αυτής. Σύμφωνα με την παράγραφο 2, του άρθρου 6, του Νόμου 3190/1955, το συστατικό έγγραφο μίας Ε.Π.Ε., το οποίο συντάσσεται ενώπιον συμβολαιογράφου, πρέπει να περιλαμβάνει υποχρεωτικά τα ακόλουθα στοιχεία:

α. Τα πλήρη στοιχεία των εταίρων – ιδρυτών της Ε.Π.Ε. και συγκεκριμένα το ονοματεπώνυμο, το επάγγελμα, την κατοικία και την ιθαγένεια αυτών. Παρόλο που ο νόμος περιορίζεται στο να αναφέρει τα παραπάνω μόνο στοιχεία των εταίρων, σκόπιμο είναι να αναγράφονται όλα τα στοιχεία της ταυτότητας εκάστου. Επιπλέον, από το γεγονός ότι ο νόμος απαιτεί την αναγραφή της ιθαγένειας των εταίρων, συνάγεται ευθέως, πως επιτρέπεται η συμμετοχή και αλλοδαπών ή μόνο αλλοδαπών στην ίδρυση μίας εταιρείας περιορισμένης ευθύνης. Εάν κάποιος από τους ιδρυτές δεν ασκεί κάποιο άλλο επάγγελμα, θα πρέπει να αναγράφεται παραπλεύρως του ονόματός του η ένδειξη «άνευ επαγγέλματος».

β. Την εταιρική επωνυμία. Σχετικά με τον τρόπο σχηματισμού της εταιρικής επωνυμίας, καθώς και με άλλες λεπτομέρειες, έχουμε αναφερθεί στην 1.3.1.3 ενότητα του προηγούμενου κεφαλαίου.

γ. Την έδρα της εταιρείας. Κατά το νόμο πρέπει να ορίζεται ένας δήμος ή μία κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας. Είναι προφανής η υποχρέωση της αναγραφής της διεύθυνσεως (οδός, αριθμός, συνοικία, ταχυδρομικός κώδικας), στην οποία πρόκειται να εγκατασταθούν τα γραφεία της έδρας. Τούτο είναι απαραίτητο και για τον προσδιορισμό της Δ.Ο.Υ., στην οποία θα υποβληθεί το καταστατικό της εταιρείας για θεώρηση. Στο σημείο αυτό να επισημάνουμε πως η μεταφορά της έδρας από ένα δήμο ή κοινότητα, σε άλλο δήμο ή κοινότητα απαιτεί τροποποίηση του καταστατικού. Συνεπώς θα πρέπει να προηγηθεί απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων και σύνταξη του τροποποιητικού του καταστατικού της εταιρείας εγγράφου, ενώπιον συμβολαιογράφου. Η μεταφορά των γραφείων της έδρας της εταιρείας εντός των ορίων του αυτού δήμου ή κοινότητας δεν αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού, αλλά απλώς αναγγέλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (με δήλωση μεταβολής, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 29, § 1β' του Νόμου 1642/86).

δ. Την ιδιότητα της εταιρείας ως περιορισμένης ευθύνης. Η παράγραφος 2 του άρθρου 2 του Νόμου 3190/1955 ορίζει ότι στην επωνυμία της εταιρείας πρέπει να περιέχονται ολογράφως οι λέξεις «Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης». Αν δεν περιέχονται οι λέξεις αυτές στην επωνυμία, η εταιρεία πάσχει και κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση.

ε. Το κεφάλαιο της εταιρείας, για το οποίο έχουμε παραθέσει αρκετές λεπτομέρειες στην ενότητα 1.3.1.7 του προηγούμενου κεφαλαίου. Επίσης τη μερίδα συμμετοχής και τα τυχόν περισσότερα εταιρικά μερίδια κάθε εταίρου. Και τέλος, στο συστατικό της εταιρείας συμβολαιογραφικό έγγραφο πρέπει να περιλαμβάνεται βεβαίωση των ιδρυτών περί καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου.

στ. Το αντικείμενο των εισφορών σε είδος (εφόσον υπάρχουν), την αποτίμησή τους, τα στοιχεία του εισφέροντα εταίρου και το σύνολο της αξίας αυτού του είδους των εισφορών. Όλα αυτά τα στοιχεία πρέπει να περιλαμβάνονται στην έκθεση εκτιμήσεως της επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920. Η έκθεση ενσωματώνεται ολόκληρη στο καταστατικό της εταιρείας με μνεία και του φύλλου της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, στο οποίο έχει προηγουμένως δημοσιευθεί.

ζ. Τη διάρκεια της εταιρείας. Επειδή ο νόμος απαιτεί ρητά την αναγραφή στο καταστατικό της διάρκειας της εταιρείας, πρέπει να θεωρήσουμε ότι η Ε.Π.Ε. δεν επιτρέπεται να είναι αόριστης διάρκειας. Πριν εκπνεύσει η αναγραφόμενη στο καταστατικό διάρκεια, μπορεί να παραταθεί αυτή κατόπιν αποφάσεως της συνελεύσεως των εταίρων και τροποποίησης του σχετικού άρθρου του καταστατικού.

η. Θέματα σχετικά με την οργάνωση και τη διοίκηση της εταιρείας. Τέτοια θέματα αφορούν τις αρμοδιότητες της γενικής συνελεύσεως των εταίρων, τη διαδικασία συγκλίσεως αυτής, τα δικαιώματα ψήφου των εταίρων καθώς και τις διαδικασίες της λήψης των αποφάσεων.

θ. Θέματα σχετικά με τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των εταίρων. Τέτοια θέματα αφορούν την απαγόρευση ανταγωνισμού από εταίρους προς την εταιρεία, τις διαδικασίες που θα πρέπει να τηρηθούν προκειμένου να προβεί η εταιρεία σε δανεισμό από τους εταίρους, καθώς και το δικαίωμα ελέγχου που διατηρεί η εταιρεία ως προς τα μέλη της για ενέργειες που σχετίζονται άμεσα με αυτήν.

ι. Τέλος, διάφορα θέματα σχετικά με τη λογιστική αντιμετώπιση της Ε.Π.Ε., τη δημοσίευση των οικονομικών της καταστάσεων, την αύξηση ή τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου, τον διορισμό εκκαθαριστών και τις διαδικασίες της λύσης και της εκκαθάρισης της εταιρείας.

2.2 Η ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

2.2.1 ΟΙ ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Στη συνέχεια και προκειμένου να ολοκληρωθεί η έναρξη την νομικής προσωπικότητας της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης, θα πρέπει να ακολουθηθούν οι κάτωθι διαδικασίες:

- Έλεγχος Επωνυμίας. Εφόσον έχουν επιλεγεί, η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρείας και εφόσον εταίροι έχουν καταλήξει σχετικά τον σκοπό και τη διάρκειά της, θα πρέπει να επισκεφθούν το οικείο επιμελητήριο, ώστε να λάβουν βεβαίωση πως η συγκεκριμένη επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος δεν έχουν ήδη κατοχυρωθεί από κάποια άλλη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης και πως πληρούν τις απαιτήσεις του νόμου. Μάλιστα όπως ορίζει το άρθρο 7 του νόμου 2081/1992 “Ρύθμιση του θεσμού των Επιμελητηρίων, τροποποίηση των διατάξεων του νόμου 1712/87 για τον εκσυγχρονισμό των επαγγελματικών οργανώσεων των εμπόρων, βιοτεχνών και λοιπών επαγγελματιών και άλλες διατάξεις”, «οι γραμματείς των Πρωτοδικείων της περιφέρειας κάθε Επιμελητηρίου είναι υποχρεωμένοι να μην δέχονται για καταχώριση στα βιβλία εταιρειών που τηρούν και να μην θεωρούν συμφωνητικά σύστασης ή τροποποίησης ή λύσης Προσωπικών Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, αν αυτά δεν έχουν θεωρηθεί για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της Επωνυμίας και του Διακριτικού Τίτλου από το οικείο Επιμελητήριο», ενώ σύμφωνα με το άρθρο 4, παράγραφος 5 του νόμου 1089/80 “Περί Επιμελητηρίων, Μητρώου και Επωνυμίας επιχειρήσεων”, η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της, υπό ίδρυση, Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης πρέπει απαραίτητως να διαφέρει κατά τρόπο ευδιάκριτο από οποιασδήποτε άλλης εταιρείας που είναι ήδη εγγεγραμμένη στο μητρώο του Επιμελητηρίου. Έτσι το υπογεγραμμένο καταστατικό της υπό σύσταση Ε.Π.Ε. κατατίθεται, σε δύο αντίγραφα, στο οικείο επιμελητήριο. Για την διαδικασία αυτή χρειάζεται να συμπληρωθεί μια αίτηση και να καταβληθεί μέσω παράβολου το ποσό των τριάντα (30,00) ευρώ. Το επιμελητήριο, εφόσον ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο της υπό ίδρυση Ε.Π.Ε., σφραγίζει και θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος

χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου. Στην περίπτωση που η επωνυμία έχει ήδη χρησιμοποιηθεί ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου, θα πρέπει να επιλεγεί νέα επωνυμία. Να σημειώσουμε πως νόμος δίνει τη δυνατότητα στους εταίρους να ελέγξουν την επωνυμία και τον διακριτικό τίτλο, ακόμα και πριν από τη σύνταξη του καταστατικού ώστε να αποφευχθούν αλλαγές στη διαμόρφωσή του. Έτσι μπορούν να καταθέσουν αίτηση για προέγκριση επωνυμίας (επίσης με αίτηση και παράβολο αξία 30 ευρώ) και εάν η επιλεγμένη επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτά, το επιμελητήριο χορηγεί βεβαίωση Προέγκρισης Επωνυμίας μαζί με τον αύξοντα αριθμό κράτησης της νέας επωνυμίας. Στη συνέχεια συντάσσεται το καταστατικό και προσκομίζεται στο επιμελητήριο, για σφράγιση και θεώρηση.

- Καταβολή του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (Φ.Σ.Κ.)⁷. Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την υπογραφή του και αφού θεωρηθεί από το Επιμελητήριο, το καταστατικό πρέπει να κατατεθεί για θεώρηση και στην αρμόδια Οικονομική Εφορία της έδρας της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης. Παράλληλα πρέπει να καταβληθεί, ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (Φ.Σ.Κ.), ο οποίος ανέρχεται σε ποσοστό 1% επί του ύψους του εταιρικού κεφαλαίου (σύμφωνα με τα άρθρα 17 έως 31 του νόμου 1676/1986 “Επιβολή Φόρου στη Συγκέντρωση Κεφαλαίου”). Η καταβολή του φόρου πραγματοποιείται με επιταγή με προδιαγεγραμμένο το ποσό του φόρου, ενώ για τη θεώρηση του καταστατικού από τη Δ.Ο.Υ., απαιτείται η προσκόμιση δύο αντιγράφων, εκ των οποίων το ένα θεωρημένο από το Επιμελητήριο και η δήλωση του Φ.Σ.Κ. εις διπλούν. Το διπλότυπο είσπραξης του ποσού και το ένα από τα δύο αντίγραφα της δήλωσης Φ.Σ.Κ. παραλαμβάνονται από τους εκπροσώπους της υπό ίδρυση Ε.Π.Ε. προκειμένου να χρησιμοποιηθούν στη συνέχεια.

⁷ Κατ’ εφαρμογή του νόμου 1676/86 “Επιβολή Φόρου στη Συγκέντρωση Κεφαλαίου” ξεκίνησε να επιβάλλεται από την 1/1/1987 φόρος κατά τη σύσταση εταιρείας στις παρακάτω περιπτώσεις: **α.** εμπορικές εταιρείες και κοινοπραξίες επιτηδευματιών, δηλαδή στις ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, ετερόρρυθμες κατά μετοχές, εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, ανώνυμες εταιρίες, κοινοπραξίες επιτηδευματιών και αστικές εταιρίες, **β.** συνεταιριστικές οργανώσεις κάθε βαθμού, οποιαδήποτε άλλη εταιρεία, νομικό πρόσωπο, ένωση προσώπων ή κοινωνία, εφ’ όσον ο σκοπός που επιδιώκουν τα πρόσωπα αυτά είναι κερδοσκοπικός και **γ.** υποκατάστημα ξένων εταιρειών. Ο φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου αντικατέστησε το τέλος χαρτόσημου, το οποίο επιβαλλόταν για τις ίδιες πράξεις.

- Ταμείο Νομικών και Ταμεία Προνοίας Δικηγόρων. Στη συνέχεια το καταστατικό θα πρέπει να θεωρηθεί από το ταμείο Νομικών και από το Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων, της έδρας της εταιρείας, όπου καταβάλλονται ποσό 0,5% και 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου αντίστοιχα.
- Πρωτοδικείο έδρας και καταχώρηση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Για να ολοκληρωθούν οι διατυπώσεις δημοσιότητας μίας Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης, θα πρέπει να πραγματοποιηθούν δύο χωριστές ενέργειες.

α. Πρωτοδικείο Έδρας. Δύο αντίγραφα του θεωρημένου καταστατικού από το Επιμελητήριο, τη Δ.Ο.Υ. (μετά την καταβολή του Φ.Σ.Κ.), το Ταμείο Νομικών και το Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων, κατατίθενται στο Γραμματέα του Πρωτοδικείου, του τόπου όπου πρόκειται να έχει την έδρα της η εταιρία (καθώς και στα Πρωτοδικεία τυχόν υποκαταστημάτων αυτής) προκειμένου να καταχωρηθεί στα ιδιαίτερα βιβλία που τηρούνται εκεί. Το άρθρο 8 του Νόμου 3190/1955, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 4 του Π.Δ. 419/86, προέβλεπε τη σύσταση Μητρώου Ε.Π.Ε. στα Πρωτοδικεία, όπου θα καταχωρούνται οι νεοϊδρυθείς εταιρείες. Τα Μητρώα αυτά δεν έχουν συσταθεί μέχρι σήμερα. Εξακολουθεί λοιπόν να εφαρμόζεται ο παλαιός τρόπος δημοσιότητας με την υποβολή ενός καταστατικού (συστατικού εγγράφου) της Ε.Π.Ε. και την καταχώρησή του στα βιβλία του Γραμματέα του Πρωτοδικείου.

β. Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας, δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) ανακοίνωση για την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Ε.Π.Ε, που περιλαμβάνει τα βασικά στοιχεία της εταιρικής συμβάσεως (ιδρυτές, κεφάλαιο, έδρα, σκοπό, διαχειριστές κ.λπ.). Αυτό ορίζει η παράγραφος 2, του άρθρου 8, του Νόμου 3190/1955. Επειδή, όπως ήδη αναφέραμε, μέχρι σήμερα δεν υλοποιήθηκε ο θεσμός του Μητρώου Ε.Π.Ε., δεν γίνεται η ανάλογη καταχώρηση. Συνεπώς, η ανακοίνωση συστάσεως της εταιρείας κατά τα άνω θα γίνει απευθείας από τους ενδιαφερόμενους με κατάθεσή της στην αρμόδια υπηρεσία του Εθνικού Τυπογραφείου. Η ανακοίνωση συνοδεύεται από παράβολο Δ.Ο.Υ. και γραμμάτιο εισπράξεως εισφοράς υπέρ Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Μόνο μετά από τις ανωτέρω δημοσιεύσεις, στο Πρωτοδικείο και την Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, η εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα. Παρόλα αυτά, πριν από τη δημοσίευση της ανακοινώσεως περί συστάσεως της Ε.Π.Ε. στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης (και κατά την παράγραφο 2, του άρθρου 8, του Νόμου 3190/1955), οι συμβληθέντες στο όνομα της εταιρείας ευθύνονται απεριορίστως και σε ολόκληρο. Δηλαδή από την ημερομηνία συντάξεως του συμβολαίου συστάσεως της Ε.Π.Ε. και μέχρι να συντελεστούν οι προβλεπόμενες δημοσιεύσεις αυτή λειτουργεί σαν Ομόρρυθμος Εταιρεία. Ευθύνεται, όμως, μόνη η εταιρεία για τις πράξεις που έγιναν ρητώς στο όνομά της, πριν από το χρόνο δημοσιεύσεως, εάν σε διάστημα τριών μηνών από τη δημοσίευση η εταιρεία αναλάβει τις υποχρεώσεις αυτές (σύμφωνα με το άρθρο 9 του Νόμου 3190/1955).

2.2.2 Η ΕΝΑΡΞΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Αφού ολοκληρωθούν οι διαδικασίες που περιγράφηκαν στις προηγούμενες σελίδες και αφορούν τη δημοσιότητα της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης, σειρά έχουν οι ενέργειες προκειμένου να πραγματοποιηθεί έναρξη εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Αρχικώς θα πρέπει να ασφαλιστούν όλα τα φυσικά πρόσωπα – εταίροι της Ε.Π.Ε., στον αρμόδιο υποχρεωτικό ασφαλιστικό φορέα όπου υπάγονται. Παλαιότερα και ανάλογα με το αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησης, οι εταίροι θα έπρεπε να πραγματοποιήσουν εγγραφή είτε στο Ταμείο Εμπόρων (Τ.Α.Ε.), είτε στο Ταμείο Επαγγελματιών Βιοτεχνών Ελλάδος (Τ.Ε.Β.Ε.). Από την 1.1.2007, όμως, όλοι οι αυτοαπασχολούμενοι επαγγελματίες, βιοτέχνες, έμποροι και αυτοκινητιστές ασφαλίζονται στον Οργανισμό Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών (Ο.Α.Ε.Ε.). Ο συγκεκριμένος οργανισμός είναι ο νέος ενιαίος ασφαλιστικός φορέας, που προήλθε από την ενοποίηση των καταργηθέντων ταμείων ΤΑ.Ε., Τ.Ε.Β.Ε., και Ταμείο Συντάξεως Αυτοκινητιστών (Τ.Σ.Α.).

Στη συνέχεια οι εταίροι θα πρέπει να αποφασίσουν για το χώρο εγκατάστασης της επιχείρησης. Αν η εταιρεία κατέχει ακίνητο που μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως χώρος εγκατάστασης, απαιτείται το συμβόλαιο ιδιοκτησίας. Σε περίπτωση ενοικίασης ακινήτου για το σκοπό αυτό, απαιτείται το

μισθωτήριο θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. του ιδιοκτήτη, ενώ σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης του χώρου από τρίτο (συγγενή, φίλο κ.λπ.), απαιτείται το συμβόλαιο ιδιοκτησίας του και υπεύθυνη δήλωση του εκχωρητή περί δωρεάν παραχώρησης, θεωρημένη για το γνήσιο της υπογραφής, από αρμόδιο φορέα.

Κατόπιν αυτών, οι διαχειριστές της εταιρείας θα πρέπει να παρουσιαστούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., στην περιφέρεια της οποίας υπάγεται ή πρόκειται να εγκατασταθεί η επιχείρηση, εντός τριάντα ημερών από τη δημοσίευση του καταστατικού και να υποβάλλουν τα απαραίτητα δικαιολογητικά για την έναρξη εργασιών της επιχείρησης:

- Αν ο χώρος της έδρας είναι ιδιόκτητος, απαιτούνται οι τίτλοι ιδιοκτησίας και υπεύθυνη δήλωση ότι θα χρησιμοποιηθεί αυτός ως επαγγελματική έδρα της επιχείρησης. Σε άλλη περίπτωση απαιτείται το μισθωτήριο ή το παραχωρητήριο. Το ίδιο απαιτείται και για κάθε άλλη επαγγελματική εγκατάσταση της επιχείρησης (υποκαταστήματα, αποθήκες, εργαστήρια κ.λπ.).
- Βεβαίωση εγγραφής των μελών στον ασφαλιστικό φορέα που υπάγονται (Ο.Α.Ε.Ε.)
- Βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής των μελών στο Επιμελητήριο της έδρας της επιχείρησης.
- Αντίγραφο του δημοσιευμένου καταστατικού θεωρημένο από το αρμόδιο Πρωτοδικείο.
- Το τριπλότυπο του Τ.Α.Π.Ε.Τ. που αποδεικνύει ότι κατατέθηκε στο Εθνικό Τυπογραφείο για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης η ανακοίνωση περί συστάσεως της εταιρείας.
- Υπεύθυνη δήλωση του Νόμου 1599/86 ότι θα προσκομιστεί στη Δ.Ο.Υ., μόλις κυκλοφορήσει, το Φ.Ε.Κ. που περιλαμβάνει την ανακοίνωση συστάσεως της εταιρείας.

Παράλληλα θα πρέπει να συμπληρώσουν και να συνυποβάλλουν συγκεκριμένα έντυπα που χορηγεί το τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. και αφορούν όλες τις επιμέρους λεπτομέρειες της έναρξης εργασιών της επιχείρησης. Κάθε έντυπο υποβάλλεται σε ένα αντίγραφο και επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης του άρθρου 8 του νόμου 1599/1986.

- Έντυπο Μ3 “Δήλωση έναρξης / μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου (Νομικά Πρόσωπα ή Ενώσεις Προσώπων)”, για την έναρξη της δραστηριότητας της επιχείρησης. Η επωνυμία της

εταιρείας αναγράφεται επί του εντύπου της δήλωσης, όπως ακριβώς αναγράφεται και στο καταστατικό, είτε με ελληνικούς, είτε με λατινικούς χαρακτήρες. Στο έντυπο περιγράφονται αναλυτικά και όλες οι δραστηριότητες της επιχείρησης σύμφωνα με τους Κωδικούς Αντικειμένου Δραστηριότητας (Κ.Α.Δ.), όπως ισχύουν κάθε φορά. Μία δραστηριότητα από αυτές δηλώνεται ως κύρια, οι δε λοιπές ως δευτερεύουσες.

- Έντυπο Μ7 “Δήλωση σχέσεων φορολογούμενου”, όπου εμφανίζεται, τουλάχιστον ο διαχειριστής, καθώς και οποιαδήποτε σχέση της εταιρείας με άλλα νομικά ή φυσικά πρόσωπα ή ενώσεις προσώπων που κρίνεται απαραίτητο να γνωστοποιηθεί στη Δ.Ο.Υ. Οι σχέσεις που συνήθως αναφέρονται στο έντυπο αυτό είναι του εκκαθαριστή και του λογιστή της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης, η ενδεχόμενη ύπαρξη άλλης συστεγαζόμενης επιχείρησης κ.λπ.
- Έντυπο Μ8 “Δήλωση μελών μη φυσικού προσώπου (Νομικά Πρόσωπα ή Ενώσεις Προσώπων)”, όπου εμφανίζονται όλα τα μέλη της εταιρείας και τα ποσοστά συμμετοχής τους στη συγκέντρωση του κεφαλαίου αυτής.

Τέλος κατά περίπτωση κρίνεται απαραίτητη η συνυποβολή των παρακάτω εντύπων:

- Έντυπο Μ1 “Δήλωση απόδοσης Α.Φ.Μ. / Μεταβολής ατομικών στοιχείων” στην περίπτωση που κάποιο μέλος της εταιρείας δεν διαθέτει Αριθμό Φορολογικού Μητρώου.
- Έντυπο Μ5 “Δήλωση υπό ίδρυσης επιχείρησης”. Το έντυπο αυτό συμπληρώνεται κατά την έναρξη των εργασιών ίδρυσης της Ε.Π.Ε. Στη δήλωση αναγράφεται ως επωνυμία το ονοματεπώνυμο του ιδρυτή ή η επωνυμία του ιδρυτή, καθώς και η υπό ίδρυση επιχείρηση. Για κάθε τροποποίηση των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων που αφορούν την υπό ίδρυση επιχείρηση, υποβάλλεται με το ίδιο έντυπο, δήλωση μεταβολής. Με την περαίωση των εργασιών της ίδρυσης, υποβάλλεται η δήλωση διακοπής των εργασιών αυτής (με το ίδιο έντυπο) και ταυτόχρονα η δήλωση έναρξης εργασιών του νομικού προσώπου (έντυπο Μ3 και λοιπά έντυπα κατά περίπτωση).
- Έντυπο Μ6 “Δήλωση δραστηριοτήτων επιχείρησης”. Υποβάλλεται μόνον εφόσον δεν επαρκεί ο χώρος του εντύπου Μ3 για το σύνολο των δραστηριοτήτων της επιχείρησης.

- Έντυπο M10 “Δήλωση Εγκατάστασης Εσωτερικού”. Εφόσον δηλωθούν επιπλέον εγκαταστάσεις (υποκαταστήματα, αποθήκες κ.λπ.) στο εσωτερικό της χώρας υποβάλλεται χωριστή δήλωση M10, για κάθε μία από τις εγκαταστάσεις αυτές.
- Έντυπο M11 “Δήλωση Εγκατάστασης Εξωτερικού”. Εφόσον δηλωθούν εγκαταστάσεις εκτός Ελλάδος (υποκαταστήματα), υποβάλλεται χωριστή δήλωση M10, για κάθε μία από τις εγκαταστάσεις αυτές.
- Έντυπο M12 “Δήλωση Πωλήσεων από Απόσταση”. Το έντυπο υποβάλλεται εφόσον πραγματοποιούνται πωλήσεις από την Ελλάδα σε άλλο κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης οι οποίες φορολογούνται με τις διατάξεις που ισχύουν εκεί.

Η Δ.Ο.Υ. αφού ελέγξει τις υποβαλλόμενες δηλώσεις και δικαιολογητικά, προβαίνει στον επαγγελματικό χώρο της επιχείρησης προκειμένου να διενεργήσει αυτοψία. Κατόπιν τούτου και εφόσον δεν προκύψουν προβλήματα με τα δικαιολογητικά και την επαγγελματική εγκατάσταση της εταιρείας, η εταιρεία λαμβάνει τη βεβαίωση για την Έναρξη Δραστηριότητας και τον δικό της, μοναδικό, Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) και στη συνέχεια, θα πρέπει προχωρήσει στις απαραίτητες διαδικασίες για τη θεώρηση βιβλίων που θα τηρεί και των στοιχείων που θα εκδίδει. Για τη διαδικασία αυτή, επιπλέον απαιτείται:

- Βεβαίωση περί μη οφειλής στο δημόσιο (φορολογική ενημερότητα) και σε ασφαλιστικούς οργανισμούς (ασφαλιστική ενημερότητα) από τα μέλη της εταιρείας και υπεύθυνη δήλωση ότι δεν υπήρξαν επιτηδευματίες στο παρελθόν.
- Αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας των διαχειριστών στην περίπτωση που διαχειριστές έχουν οριστεί πρόσωπά εκτός των εταίρων της Ε.Π.Ε.

Σε αντίθετη περίπτωση απαιτούνται βεβαιώσεις από τα τμήματα Κώδικα, Φ.Π.Α. και Εσόδων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ότι δεν υπάρχουν οφειλές. Βεβαίως θα πρέπει να συμπληρωθεί και το αντίστοιχο έντυπο (B1) με τα προς θεώρηση βιβλία και στοιχεία σε ένα αντίτυπο για κάθε εγκατάσταση, ενώ απαιτείται και η παρουσία ενός, τουλάχιστον, διαχειριστή της εταιρείας.

2.2.3 Η ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΤΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ. ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΥΝΔΡΟΜΩΝ

Τέλος, η Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης, θα πρέπει να πραγματοποιήσει εντός δύο μηνών, την οριστική εγγραφή της στο Επιμελητήριο της περιφέρειας, στην οποία υπάγεται. Η εγγραφή είναι υποχρεωτική, ενώ κατόπιν αυτής, η εταιρεία θα λάβει πιστοποιητικό “Εγγραφής και καταβολής ή διακανονισμού των ετήσιων εισφορών”. Η διαδικασία της εγγραφής προϋποθέτει:

- Την αντίστοιχη αίτηση, που χορηγείται από το Τμήμα Μητρώου του Επιμελητηρίου, υπογεγραμμένη από τον ή τους διαχειριστές της επιχείρησης.
- Αντίγραφο του καταστατικού της Ε.Π.Ε. μαζί με όλες τις τροποποιήσεις του, όπως έχουν κατατεθεί και θεωρηθεί από το αρμόδιο Πρωτοδικείο.
- Βεβαίωση περί Έναρξης Δραστηριότητας, η οποία έχει εκδοθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.
- Φωτοαντίγραφο του δελτίου αστυνομικής ταυτότητας ή του διαβατηρίου (σε περίπτωση πολίτη κράτους – μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης) ή της άδειας παραμονής και εργασίας (προκειμένου για αλλοδαπούς από χώρες εκτός Ε.Ε.), για όλους τους εταίρους.
- Κατά περίπτωση μπορεί να ζητηθούν και τα παρακάτω:
 - α.** Ειδική άδεια λειτουργίας η οποία εκδίδεται κατά την άσκηση συγκεκριμένων δραστηριοτήτων, από την εταιρεία, **β.** Μισθωτήριο ή άλλο δικαιολογητικό για τη βεβαίωση της επαγγελματικής εγκατάστασης και **γ.** Κάποιο από τα βιβλία που τηρεί η επιχείρηση.

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

- i.** Πραγματοποιηθεί ο έλεγχος των δικαιολογητικών.
- ii.** Γίνει η καταχώριση της Επωνυμίας και του Διακριτικού Τίτλου της επιχείρησης στα τηρούμενα βιβλία Επωνυμιών και Διακριτικών Τίτλων.
- iii.** Καταβληθούν τα τέλη καταχώρισης στο πρωτόκολλο επωνυμιών.

Κατόπιν αυτών και αφού προηγουμένως καταβάλει την πρώτη ετήσια συνδρομή που ανέρχεται σε 133,50 ευρώ η εταιρεία λαμβάνει το “Πιστοποιητικό Εγγραφής” από το οικείο επιμελητήριο.

2.3 ΔΙΑΛΥΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Ένα μεγάλο και σημαντικό κεφάλαιο, σχετικά με τις Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης, αφορά τη λύση τους και τις διαδικασίες που ακολουθούνται για την εκκαθάριση της περιουσιακής τους κατάστασης. Ο σκοπός για τον οποίο διενεργείται η εκκαθάριση έχει να κάνει με την ρευστοποίηση της περιουσίας της εταιρείας προκειμένου να εξοφληθούν οι υποχρεώσεις της αρχικώς και στη συνέχεια αν υπάρχει πλεόνασμα να διανεμηθεί στους εταίρους. Ο χώρος της παρούσας εργασίας δεν επαρκεί ώστε να παραθέσουμε πλήρες παράδειγμα (με λογιστικές εγγραφές) λυθείσας εταιρείας που βρίσκεται στο στάδιο της εκκαθάρισης. Για το λόγο αυτό θα περιοριστούμε σε μία όσο το δυνατόν λεπτομερέστερη καταγραφή των λόγων που μπορεί να οδηγήσουν σε λύση μίας Ε.Π.Ε. καθώς και των ενεργειών που πρέπει να γίνουν προκειμένου να περατωθεί η διαδικασία της εκκαθάρισης.

2.3.1 ΛΥΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

2.3.1.1 Λόγοι που επιφέρουν τη λύση της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης.

Σύμφωνα με το άρθρο 44 του Νόμου 3190/55, η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης λύεται για τους κάτωθι λόγους:

- α.** Σε κάθε περίπτωση που προβλέπεται από το Νόμο ή το καταστατικό της Ε.Π.Ε..
- β.** Με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων. Η απόφαση αυτή λαμβάνεται, αν δεν ορίζεται αλλιώς στο καταστατικό, από πλειοψηφία των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, που να εκπροσωπούν τουλάχιστο το ένα δέκατο του εταιρικού κεφαλαίου.
- γ.** Με δικαστική απόφαση για σπουδαίο λόγο⁸, κατόπιν αιτήσεως κάποιου ή κάποιων εταίρων που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα δέκατο του εταιρικού κεφαλαίου.
- δ.** Με την κήρυξη της εταιρείας σε πτώχευση.

⁸ Σπουδαίος λόγος, που δίνει το δικαίωμα σε ένα εταίρο να ζητήσει και να επιτύχει τη λύση της εταιρείας με απόφαση του δικαστηρίου, είναι η αδυναμία λειτουργίας της εταιρείας ή το ανέφικτο πραγματοποιήσεως του σκοπού της. Η αγωγή με την οποία ζητείται η λύση της εταιρείας, στρέφεται κατά της ίδιας της εταιρείας. Σπουδαίοι λόγοι για δικαστική λύση της Ε.Π.Ε., θεωρούνται και η συνεχής αδυναμία λειτουργίας της συνελεύσεως των εταίρων, η παράλυση της λειτουργίας της εταιρείας, η παράβαση των εταιρικών υποχρεώσεων, καθώς και η κακή πορεία των εταιρικών υποθέσεων. Αντίθετα δεν συνιστά σπουδαίο λόγο για δικαστική λύση της Ε.Π.Ε. η παράβαση καθηκόντων εκ μέρους του διαχειριστή. Επίσης οι συνεχείς διενέξεις μεταξύ των εταίρων, όταν καθιστούν αδύνατη τη λειτουργία της Ε.Π.Ε. Αν ο σπουδαίος λόγος για λύση της Ε.Π.Ε. αφορά το πρόσωπο του διαχειριστή, διορίζεται από το δικαστήριο προσωρινός διαχειριστής προς διεξαγωγή της δίκης.

2.3.1.2 Λόγοι λύσεως που προβλέπονται από το νόμο ή από το καταστατικό.

Οι λόγοι λύσεως της Ε.Π.Ε. που προβλέπονται από το νόμο είναι οι εξής:

α. Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Νόμου 3190/55, η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση που ισοδυναμεί με πρόωρη λύση αυτής, στην περίπτωση που συστήθηκε κατά παράβαση του άρθρου 4 του ίδιου νόμου (αφορά την μη τήρηση των διατάξεων περί ελαχίστου ορίου κεφαλαίου και εταιρικού μεριδίου) ή κατά παράβαση της παραγράφου 1 του άρθρου 6 (αφορά την κατάρτιση της εταιρικής συμβάσεως χωρίς συμβολαιογραφικό έγγραφο) ή κατά παράβαση των άλλων διατάξεων που αναφέρονται στο άρθρο 7. Επίσης άκυρη κηρύσσεται η εταιρεία αν ο σκοπός της είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη. Τέλος άκυρη θεωρείται η εταιρεία όταν όλοι οι ιδρυτές αυτής, κατά την υπογραφή της εταιρικής συμβάσεως, δεν είχαν τη ικανότητα για δικαιοπραξία.

β. Σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 43 του Νόμου 3190/55, ορίζεται πως πρέπει να ληφθεί απόφαση από τη συνέλευση των εταίρων περί μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου εντός δεκαπέντε ημερών από την ημέρα της κοινοποιήσεως προς την εταιρεία της δικαστικής αποφάσεως που προσδιορίζει την αξία της μερίδας συμμετοχής του εξερχόμενου εταίρου. Εάν δεν ακολουθηθούν εντός ευλόγου χρονικού διαστήματος, οι διαδικασίες που ορίζονται στο άρθρο 42, και αφορούν τις ενέργειες που πρέπει να πραγματοποιηθούν στην περίπτωση της μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου, ο εξερχόμενος εταίρος μπορεί να ζητήσει από το δικαστήριο τη λύση της εταιρείας.

γ. Τέλος το άρθρο 45 του Νόμου 3190/55 προβλέπει ότι σε περίπτωση απώλειας του 1/2 του εταιρικού κεφαλαίου, οι διαχειριστές της εταιρείας υποχρεούνται να συγκαλέσουν τη συνέλευση των εταίρων, για να αποφασίσουν αν θα διαλυθεί η εταιρεία ή αν θα προχωρήσει στη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου.

Εκτός των περιπτώσεων που παρατέθηκαν πιο πάνω υπάρχουν και λόγοι λύσεως της εταιρείας που μπορεί να προβλέπονται από τους εταίρους κατά της σύνταξη του καταστατικού. Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι οποιοσδήποτε, αρκεί να τον έχουν αποδεχθεί όλα τα μέλη της εταιρείας.

2.3.1.3 Λύση της Ε.Π.Ε. με απόφαση των εταίρων.

Η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης λύεται με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, που λαμβάνεται (εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά στο καταστατικό) με πλειοψηφία των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι πρέπει να εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου, σύμφωνα με το άρθρο 44, παράγραφος 1, περίπτωση β' του Νόμου 3190/55. Για τη λήψη έγκυρης αποφάσεως περί λύσεως της εταιρείας από τη συνέλευση των εταίρων, αρκεί η ύπαρξη της παραπάνω ειδικής (ενισχυμένης) πλειοψηφίας και δεν απαιτείται η ύπαρξη σπουδαίου λόγου. Ο νόμος βέβαια προβλέπει και τη δυνατότητα λύσεως της εταιρείας για σπουδαίο λόγο, κατόπιν αιτήσεως του εταίρου προς το δικαστήριο.

2.3.1.4 Λύση της Ε.Π.Ε. με δικαστική απόφαση.

Μία Ε.Π.Ε. λύεται με δικαστική απόφαση στις εξής δύο περιπτώσεις:

α. Λύση της Ε.Π.Ε. κατόπιν αιτήσεως ενός ή περισσότερων εταίρων:

Η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης μπορεί να λυθεί με δικαστική απόφαση για σπουδαίο λόγο, έπειτα από αίτηση κάποιου ή κάποιων εταίρων, οι οποίοι πρέπει να εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα δέκατο του εταιρικού κεφαλαίου, σύμφωνα με το άρθρο 44, παράγραφος 1, περίπτωση γ' του Νόμου 3190/55. Σπουδαίοι λόγοι, που δίνουν το δικαίωμα της κατά τα άνω καταγγελίας της εταιρικής σύμβασης ενώπιον του δικαστηρίου, είναι πολλοί. Για παράδειγμα η σοβαρή ασθένεια ενός εταίρου, όταν αυτός κατέχει τέτοιο ποσοστό και τέτοια θέση στην εταιρεία, ώστε η συνέχιση αυτής να καθίσταται προβληματική αποτελεί μία αρκετά συνηθισμένη αιτία καταγγελίας. Επίσης η κακή πορεία των εργασιών της εταιρείας, η δόλια και αντισυμβατική συμπεριφορά κάποιου εταίρου, η αδυναμία λειτουργίας εξαιτίας των ειδικών συνθηκών που επικρατούν σε συγκεκριμένους τομείς της αγοράς κ.ο.κ. Κυρίως, όμως, οι καταγγελίες αποτελούν την τελική πράξη της ασυμφωνίας που μπορεί να προκύψει όταν οι εταίροι είναι δύο με ίση συμμετοχή ή όταν μέσα στα όρια της εταιρείας διαμορφώνονται δύο παρατάξεις με ισοψηφία και αντίθετα συμφέροντα, οπότε είναι αδύνατη η λήψη αποφάσεων και συνεπώς και η λειτουργία της εταιρείας.

Στο σημείο αυτό θεωρούμε απαραίτητο να επισημάνουμε μία θεμελιώδη διαφορά μεταξύ των προσωπικών (ομορρύθμων, ετερορρύθμων) εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης στην περίπτωση που προκύψει σοβαρή διαφωνία μεταξύ των εταίρων, ικανή να τους οδηγήσει στην ανάγκη λύσεως της εταιρείας. Στις προσωπικές εταιρείες, κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα για οποιοδήποτε λόγο να καταγγείλει την εταιρεία και να επιτύχει τη λύση αυτής. Στις Ε.Π.Ε., απαιτείται σπουδαίος λόγος και τελεσίδικη δικαστική απόφαση για να επιτευχθεί η λύση της εταιρείας.

β. Λύση της εταιρείας με αίτηση παντός ενδιαφερομένου, έχοντας έννομο συμφέρον:

Στο παρελθόν, στην περίπτωση συγκεντρώσεως όλων των εταιρικών μεριδίων στα χέρια ενός εταίρου, η Ε.Π.Ε. μπορούσε να λυθεί με δικαστική απόφαση, κατόπιν αιτήσεως κάθε προσώπου με έννομο συμφέρον. Αυτό άλλωστε προέβλεπε και η διάταξη της παραγράφου 1, περίπτωση ε' του άρθρου 44 του Νόμου 3190/55. Ωστόσο με το Π.Δ. 279/93 προστέθηκε στο Νόμο 3190/55 το άρθρο 43^α (καταργώντας την προηγούμενη διάταξη) σύμφωνα με το οποίο μπορεί να συσταθεί Ε.Π.Ε. από ένα μόνο πρόσωπο και η συγκέντρωση όλων των εταιρικών μεριδίων σε ένα πρόσωπο δεν παρέχει νομικό έρισμα για αίτηση λύσεως της εταιρείας.

2.3.1.5 Λύση της Ε.Π.Ε. κατόπιν πτωχεύσεώς της.

Με την κήρυξη της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης σε κατάσταση πτωχεύσεως επέρχεται η λύση της (κατά τη διάταξη της περιπτώσεως δ', παράγραφος 1 του άρθρου 44 του Νόμου 3190/55).

Σε καμία περίπτωση, η πτώχευση της Ε.Π.Ε. δεν οδηγεί στην πτώχευση και των εταίρων της (αντίθετα με ότι συμβαίνει στις προσωπικές εταιρείες, όπου η πτώχευση της ομορρύθμου ή ετερορρύθμου εταιρείας οδηγεί στην πτώχευση και όλους τους ομόρρυθμους εταίρους). Επίσης, η πτώχευση ενός εταίρου της Ε.Π.Ε. δεν επιφέρει τη λύση αυτής, εκτός αν κάτι τέτοιο ορίζεται ρητά στο καταστατικό. Μετά την κήρυξη της Ε.Π.Ε. σε πτώχευση, θεωρείται ότι η νομική προσωπικότητα αυτής εξακολουθεί να υπάρχει προς τον σκοπό και τις ανάγκες της πτωχευτικής διαδικασίας. Έτσι μπορεί η πτωχεύσασα Ε.Π.Ε., εκπροσωπούμενη από το σύνδικο ή και μόνη της, όταν ο νόμος το επιτρέπει να ασκεί ένδικα μέσα στα φορολογικά δικαστήρια ή όπου αλλού απαιτείται.

Τέλος, με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή δημοσιεύεται στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως ανακοίνωση περί λύσεως της Εταιρείας κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 8, παράγραφος 2 και άρθρο 44, παράγραφος 3 του Νόμου 3190/55.

2.3.2 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

2.3.2.1 Το στάδιο της εκκαθάρισεως.

Οι διατάξεις που αναφέρονται στην εκκαθάριση της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης είναι ανάλογες με εκείνες που ρυθμίζουν τα θέματα εκκαθάρισεως της Ανώνυμου Εταιρείας (αναφερόμαστε στα άρθρα 46 – 50 του Νόμου 3190/55 και 47 – 59 Κ.Ν. 2190/20 αντίστοιχα). Ωστόσο, στα άρθρα περί εκκαθάρισεως του Νόμου 3190/55, που αφορούν τις Ε.Π.Ε, δεν περιλαμβάνονται διατάξεις περί αναβιώσεως, ούτε περί ανακλήσεως της άδειας συστάσεως (όπως συμβαίνει στα αντίστοιχα άρθρα που αφορούν τις Ανώνυμες Εταιρείες) αφού άδεια συστάσεως δεν χορηγείται στις Ε.Π.Ε.

Έτσι, κατά το άρθρο 46 του Νόμου 3190/55, εάν λυθεί η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης για οποιοδήποτε λόγο, εκτός από την κήρυξη αυτής σε κατάσταση πτωχεύσεως, ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισεως. Έως να περατωθεί η διαδικασία και η διανομή της, απομένουσας μετά την εκκαθάριση, περιουσίας, η Ε.Π.Ε. θεωρείται πως εξακολουθεί και λειτουργεί για τις ανάγκες της εκκαθάρισεως και μόνο. Τις ανάγκες της εκκαθάρισεως προσδιορίζει ο σκοπός αυτής, που είναι η ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας, η εξόφληση όλων των υποχρεώσεων αυτής και η διανομή στους εταίρους του τυχόν απομένοντος υπολοίπου. Η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης που βρίσκεται στο στάδιο της εκκαθάρισεως, διατηρεί την επωνυμία της, στην οποία όμως προστίθενται οι λέξεις «Υπό εκκαθάριση».

Στο άρθρο 46, παράγραφος 2, του Νόμου 3190/55 ορίζεται πως η εξουσία των οργάνων της Ε.Π.Ε., κατά το στάδιο της εκκαθάρισεως, περιορίζεται στις αναγκαίες για την εκκαθάριση της εταιρικής περιουσίας πράξεις, όπως αυτές περιγράφηκαν πιο πάνω (ρευστοποίηση περιουσιακών στοιχείων, εξόφληση υποχρεώσεων, διανομή απομένουσας περιουσίας στους εταίρους).

Εξυπακούεται ωστόσο, πως οι συμβάσεις που τελούν υπό εκτέλεση θα πρέπει να τελειωθούν, ενώ ακόμα κάποιες δευτερεύουσες εμπορικές πράξεις, που δεν έρχονται σε αντίθεση με το σκοπό της εκκαθαρίσεως, μπορούν να διενεργηθούν. Τα όργανα της Ε.Π.Ε. που αναφέρει η διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 46 είναι η συνέλευση των εταίρων και οι διαχειριστές. Η πρώτη διατηρεί τα κυριαρχικά της δικαιώματα σε όλη τη διάρκεια της εκκαθαρίσεως. Οι δεύτεροι ενεργούν και την εκκαθάριση, εκτός αν το καταστατικό ορίζει άλλους ως εκκαθαριστές ή η συνέλευση των εταίρων έχει αποφασίσει διαφορετικά.

Τέλος, στην παράγραφο 3, του άρθρου 46, του Νόμου 3190/55 ορίζεται ότι οι περί διαχειρίσεως διατάξεις της συγκεκριμένης νομοθεσίας, εφαρμόζονται αναλόγως και στη εκκαθάριση, εφόσον δεν τροποποιούνται από τις ειδικότερες διατάξεις περί εκκαθαρίσεως.

Μετά την περάτωση των διεργασιών, οι εκκαθαριστές συντάσσουν τον τελικό ισολογισμό εκκαθαρίσεως, τον οποίο δημοσιεύουν κατά νόμο και υποβάλλουν στη συνέλευση των εταίρων για έγκριση. Το προϊόν της εκκαθαρίσεως (που απομένει μετά την εξόφληση όλων των οφειλών της εταιρείας) διανέμεται στους εταίρους κατά λόγο συμμετοχής τους στην εταιρεία. Εάν μεταξύ του προς διανομή προϊόντος της εκκαθαρίσεως υπάρχουν και ακίνητα, η αξία αυτών υπόκειται σε φόρο μεταβίβασης ακινήτων με μειωμένο συντελεστή. Η μεταβίβαση της κυριότητας των ακινήτων στα μέλη της διαλυθείσας Ε.Π.Ε. θα γίνει με συμβολαιογραφικό έγγραφο, όπως απαιτεί ο νόμος και θα ακολουθήσει η διαδικασία μεταγραφής στο οικείο υποθηκοφυλακείο.

2.3.2.2 Διορισμός Εκκαθαριστών.

Κατά το άρθρο 47, παράγραφος 1 του Νόμου 3190/55, η εκκαθάριση ενεργείται από τους διαχειριστές, εκτός αν αλλιώς ορίζεται στο καταστατικό ή αν αλλιώς αποφάσισε η συνέλευση των εταίρων. Από τη διάταξη αυτή προκύπτει ότι οι εκκαθαριστές μπορεί:

α. Να ορίζονται εξ' αρχής στο καταστατικό, γεγονός που είναι και το σύνηθες. Σε ένα άρθρο του καταστατικού ορίζονται τα ονόματα των εκκαθαριστών, που συνήθως είναι οι, με το ίδιο καταστατικό επίσης, οριζόμενοι διαχειριστές.

β. Να διορίζονται με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων. Αυτό, φυσικά γίνεται πριν τεθεί η εταιρεία σε εκκαθάριση, με απόφαση των εταίρων που επικυρώνει τη λύση της εταιρείας. Πάντως, η συνέλευση των εταίρων, ως κυρίαρχο όργανο της Ε.Π.Ε., διατηρεί το δικαίωμα ανακλήσεως των εκκαθαριστών.

γ. Να είναι οι ίδιοι οι διαχειριστές της Ε.Π.Ε. τα πρόσωπα που θα διενεργήσουν την εκκαθάριση. Αυτό, σύμφωνα με τη διατύπωση της διατάξεως της παραγράφου 1 του άρθρου 47, θα συμβεί εάν ούτε από το καταστατικό έχουν ορισθεί εκκαθαριστές, ούτε από τη συνέλευση των εταίρων. Η διάταξη αυτή, ουσιαστικά προνοεί ώστε να μην υπάρξει κενό στη διοίκηση της εταιρείας όταν αυτή περιέλθει στο στάδιο της εκκαθάρισεως.

2.3.2.3 Ανάκληση Εκκαθαριστών.

Η ανάκληση των εκκαθαριστών είναι επιτρεπτή και, σύμφωνα με το νόμο, μπορεί να γίνει για τους κάτωθι λόγους:

α. Οι διορισμένοι, με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, εκκαθαριστές μπορούν να ανακληθούν οποτεδήποτε, επίσης με απόφαση των εταίρων. Κατά τον ίδιο τρόπο μπορούν να ανακληθούν και οι διαχειριστές, που εκτελούν χρέη εκκαθαριστών κατά την παράγραφο 1, του άρθρου 47 του Νόμου 3190/55.

β. Οι διορισμένοι από το καταστατικό εκκαθαριστές ανακαλούνται, για σπουδαίο λόγο, με δικαστική απόφαση, εφόσον έχει προηγουμένως ληφθεί σχετική απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων. Συγκεκριμένα, εφαρμόζεται η διαδικασία του άρθρου 19 του Νόμου 3190/55, που ισχύει για την ανάκληση των διαχειριστών.

γ. Οι διορισμένοι από τη συνέλευση εκκαθαριστές μπορεί να ανακληθούν, επίσης με απόφαση του δικαστηρίου, κατόπιν αιτήσεως εταίρων που εκπροσωπούν τουλάχιστον το 1/10 (ποσοστό 10%) του εταιρικού κεφαλαίου και μόνο για σπουδαίο λόγο, σύμφωνα με το άρθρο 47, παράγραφος 4, του Νόμου 3190/55. Σε επείγουσες περιπτώσεις αποφασίζει προσωρινά το δικαστήριο με τη διαδικασία των προσωρινών μέτρων.

Τόσο ο διορισμός, όσο και η – για οποιοδήποτε λόγο – παύση της εξουσίας των εκκαθαριστών, με όλα τα στοιχεία της ταυτότητάς τους, υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8 του Νόμου 3190/55. Στις ίδιες διατυπώσεις υπόκειται και ο τρόπος άσκησης της εξουσίας των εκκαθαριστών (σύμφωνα με το άρθρο 47, παράγραφος 5 του Νόμου 3190/55, όπως αυτή προστέθηκε με το άρθρο 14 του Προεδρικού Διατάγματος 419/86). Οι διατυπώσεις δημοσιότητας, σύμφωνα με το άρθρο 8 του Νόμου 3190/55, περιλαμβάνουν τη δημοσίευση της σχετικής ανακοινώσεως στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.), ενώ προβλέπουν και τη γραπτή ενημέρωση του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας, προς ενημέρωση του Μητρώου Ε.Π.Ε. Όπως όμως έχουμε αναφέρει, μέχρι σήμερα δεν έχει συσταθεί αντίστοιχο Μητρώο, συνεπώς θεωρούμε πως αρκεί η δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

2.3.2.4 Απογραφή και ισολογισμός εκκαθαρίσεως.

Οι εκκαθαριστές, μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους (δηλαδή, με την έναρξη της εκκαθαρίσεως), υποχρεούνται να διενεργήσουν λεπτομερή καταγραφή της εταιρικής περιουσίας (απογραφή εκκαθαρίσεως) και στη συνέχεια να καταρτίσουν ισολογισμό εκκαθαρίσεως.

Εφόσον το στάδιο της εκκαθαρίσεως εξακολουθεί, οι εκκαθαριστές έχουν την υποχρέωση να καταρτίζουν ισολογισμό, στο τέλος κάθε έτους, όπως άλλωστε γίνεται και σε μία κανονικώς λειτουργούσα επιχείρηση. Φυσικά, στο τέλος της εκκαθαρίσεως συντάσσεται ο τελικός ισολογισμός των εκκαθαριστών. Ο πρώτος ισολογισμός των εκκαθαριστών καλείται αρχικός και οι άλλοι, που συντάσσονται στο μεσοδιάστημα, ενδιάμεσοι. Όλοι οι παραπάνω ισολογισμοί δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Εάν το στάδιο της εκκαθαρίσεως διαρκεί πέραν του έτους και εφόσον στο τέλος κάθε έτους συντάσσεται ενδιάμεσος ισολογισμός (ετήσιος), αυτός θα πρέπει να εγκρίνεται από τη γενική συνέλευση των εταίρων, λόγω του ότι η συνέλευση των εταίρων εξακολουθεί και στο στάδιο της εκκαθαρίσεως να είναι το κυρίαρχο όργανο της εταιρείας. Έτσι η συνέλευση εγκρίνει τον ισολογισμό κάθε χρήσεως και αποφασίζει για την απαλλαγή των εκκαθαριστών από κάθε ευθύνη.

Από το συνδυασμό των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 22 του Νόμου 3190/55 (όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 10 του Π.Δ. 419/86) και της παραγράφου 5 του άρθρου 43^β του Κ.Ν. 2190/20 (που προστέθηκε με το άρθρο 36 του Π.Δ. 409/86), προκύπτει ότι οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (Ισολογισμός, λογαριασμός ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ, Πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων) δημοσιεύονται υποχρεωτικά:

α. Σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα.

β. Σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα.

γ. Στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Οι ισολογισμοί εκκαθάρισεως, όμως, όπως φαίνεται από τη διατύπωση του άρθρου 48 και του άρθρου 50 (όπως αυτό αντικαταστάθηκε από το άρθρο 15 του Π.Δ. 419/86) οφείλουν να δημοσιευθούν μόνο στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

2.3.2.5 Εξουσία εκκαθαριστών.

Σύμφωνα με το άρθρο 49 του Νόμου 3190/55, οι εκκαθαριστές της Ε.Π.Ε. εκπροσωπούν την εταιρεία και υπογράφουν γι' αυτήν, θέτοντας την υπογραφή τους κάτω από την εταιρική επωνυμία. Υπενθυμίζεται ότι στην επωνυμία της εταιρείας πρέπει να έχουν προστεθεί οι λέξεις «Υπό εκκαθάριση». Ουσιαστικά οι εκκαθαριστές της Ε.Π.Ε. ενεργούν όπως οι διαχειριστές αυτής και οι περί διαχειρίσεως διατάξεις εφαρμόζονται αναλόγως σε ολόκληρο το στάδιο της εκκαθάρισεως, σύμφωνα με το άρθρο 46, παράγραφος 1 του Νόμου 3190/55. Εάν στο καταστατικό δεν ορίζεται αλλιώς, η εκκαθάριση διενεργείται από όλους μαζί τους εκκαθαριστές και οι αποφάσεις αυτών λαμβάνονται κατά πλειοψηφία.

Σχετικά με τον τρόπο ενεργείας των εκκαθαριστών, θα πρέπει να επισημάνουμε πως οφείλουν να περατώσουν άμεσα τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρείας, να εξοφλήσουν τα χρέη αυτής, να εισπράξουν τις απαιτήσεις αυτής και να ρευστοποιήσουν (δηλαδή να μετατρέψουν σε χρήμα) την εταιρική περιουσία. Για το σκοπό της περατώσεως των εκκρεμών υποθέσεων της εταιρείας, οι εκκαθαριστές μπορούν να ενεργήσουν και νέες πράξεις.

Η ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας από τους εκκαθαριστές γίνεται σύμφωνα με τις κοινές διατάξεις του Αστικού Κώδικα περί πωλήσεως. Φυσικά, όπου ο νόμος απαιτεί την τήρηση ορισμένου τύπου, πρέπει να ακολουθηθούν οι συγκεκριμένες διαδικασίες που προβλέπονται. Έτσι τα ακίνητα της εταιρείας θα μεταβιβαστούν με συμβολαιογραφικό έγγραφο και αφού καταβληθεί ο αναλογούν φόρος μεταβίβασης. Συμβολαιογραφικό έγγραφο απαιτείται και στην περίπτωση που η μεταβίβαση ακινήτων της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης γίνεται προς τους ίδιους τους εταίρους αυτής.

2.3.3 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

2.3.3.1 Έναρξη της διαδικασίας εκκαθάρισεως της Ε.Π.Ε.

Όπως ήδη αναφέραμε, σε κάθε περίπτωση λύσεως της Ε.Π.Ε. – εκτός της κηρύξεως αυτής σε πτώχευση – τίθεται σε εκκαθάριση. Το στάδιο της εκκαθάρισεως αρχίζει με την απόφαση των εταίρων ή του δικαστηρίου, για τη λύση της εταιρείας και τελειώνει με τη διανομή του τελικού προϊόντος της εκκαθάρισεως στους εταίρους. Οι ενέργειες που γίνονται στο στάδιο της εκκαθάρισεως είναι κατά σειρά οι εξής:

- Απόφαση λύσεως της εταιρείας: Η απόφαση των εταίρων για λύση της εταιρείας λαμβάνεται κατόπιν συνελεύσεως αυτών και απαιτείται – εφόσον στο καταστατικό δεν ορίζεται αλλιώς – πλειοψηφία τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, εκπροσωπούντων τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου (σύμφωνα με το άρθρο 44, παράγραφος 1 του Νόμου 3190/55). Η απόφαση καταχωρείται στο βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων των εταίρων της Ε.Π.Ε., σύμφωνα με το άρθρο 25, παράγραφος 2 του Νόμου 3190/55. Από την ημερομηνία αυτή αρχίζει για την Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης το στάδιο της εκκαθάρισεως και πρέπει σε όλα τα έγγραφα καθώς και στις σφραγίδες αυτής, δίπλα στην επωνυμία να έχουν προστεθεί οι λέξεις: «υπό εκκαθάρισιν». Τα ίδια ισχύουν και στην περίπτωση που η εταιρεία λύθηκε με δικαστική απόφαση ή εάν η λύση επήλθε επειδή έληξε η προβλεπόμενη στο καταστατικό διάρκεια αυτής.

- Κατάρτιση του Ισολογισμού τέλους χρήσεως και του αρχικού ισολογισμού εκκαθάρισεως. Την ημέρα που λύεται και τίθεται σε εκκαθάριση η εταιρεία, λήγει και η τελευταία διαχειριστική περίοδος της κανονικής λειτουργίας αυτής, η οποία κατά κανόνα είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου, εκτός αν η ημερομηνία λύσεώς της, συμπίπτει με εκείνη της καταρτίσεως του ισολογισμού που ορίζει το καταστατικό. Έτσι την ημερομηνία που θα λυθεί και θα τεθεί σε εκκαθάριση η Ε.Π.Ε., θα συνταχθεί ο ισολογισμός της τελευταίας κανονικής διαχειριστικής περιόδου, σύμφωνα με τις οδηγίες του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και τις σχετικές διατάξεις των άρθρων 26 – 29 Κ.Β.Σ. και 22 – 24 του Νόμου 3190/55. Ο ισολογισμός αυτός (τέλους χρήσεως της τελευταίας διαχειριστικής περιόδου της εταιρείας) συμπίπτει με τον αρχικό ισολογισμό εκκαθάρισεως, που απαιτεί ο νόμος να συνταχθεί από τους εκκαθαριστές, μόλις αυτοί αναλάβουν τα καθήκοντά τους, σύμφωνα με το άρθρο 48 του Νόμου 3190/55. Είναι απίθανο να διαφέρουν αυτοί οι δύο ισολογισμοί και αυτό ίσως συμβεί μόνο εάν οι εκκαθαριστές καθυστερήσουν να συντάξουν τον αρχικό ισολογισμό εκκαθάρισεως και προκύψουν νέα στοιχεία, τα οποία θα υπαγορεύσουν, ενδεχομένως, τροποποίηση του προγενέστερου ισολογισμού, της τελευταίας χρήσεως της εταιρείας.

2.3.3.2 Ενέργειες εκκαθαριστών.

Οι εκκαθαριστές μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους, πρέπει να ακολουθήσουν τις εξής ενέργειες:

- Σχετικά με την τελευταία χρήση της λυόμενης εταιρείας:

α. Σύνταξη του ισολογισμού τέλους χρήσεως της τελευταίας διαχειριστικής χρήσης της λυθείσας εταιρείας που, όπως προαναφέραμε, μπορεί να είναι και μικρότερης του δωδεκαμήνου διάρκειας.

β. Υποβολή της δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος για την τελευταία διαχειριστική περίοδο της εταιρείας (που άρχισε την 1^η Ιανουαρίου του έτους που λύθηκε η εταιρεία και τελείωσε την ημερομηνία λύσεως και θέσεως αυτής σε εκκαθάριση). Η προθεσμία για την υποβολή της δηλώσεως αυτής είναι τέσσερις μήνες και δέκα ημέρες από την ημερομηνία της λύσεως της εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 107, παράγραφος 1, περίπτωση α' και 101, παράγραφος 1, περίπτωση ε' του Νόμου 2238/94, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 5, παράγραφος 8 του Νόμου 2753/99.

γ. Υποβολή της ετήσιας εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την τελευταία διαχειριστική περίοδο της εταιρείας (πριν αυτή τεθεί υπό εκκαθάριση) μέσα σε προθεσμία 130 ημερών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, σύμφωνα με το άρθρο 38, παράγραφος 1, περίπτωση β' του Νόμου 2859/00. Φυσικά πρέπει να υποβληθούν κανονικά, μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία και οι προσωρινές (περιοδικές) δηλώσεις Φ.Π.Α. για κάθε φορολογική περίοδο.

➤ Σχετικά με το στάδιο της εκκαθάρισεως, που ακολουθεί τη λύση της εταιρείας και το οποίο αρχίζει την ημέρα που τίθεται σε εκκαθάριση η εταιρεία και λήγει την ημέρα της συντάξεως του τελικού ισολογισμού εκκαθάρισεως και της οριστικής παύσεως των εργασιών της.

α. Σύνταξη του αρχικού ισολογισμού εκκαθάρισεως, κατόπιν απογραφής που διενεργούν οι εκκαθαριστές κατά την ημέρα θέσεως της εταιρείας σε εκκαθάριση και οποίος, συνήθως, συμπίπτει με τον ισολογισμό της τελευταίας διαχειριστικής περιόδου κανονικής λειτουργίας της εταιρείας.

β. Υποβολή δηλώσεως μεταβολής του άρθρου 36, παράγραφος 1 του Νόμου 2859/2000 (όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 11, παράγραφος 1 του Νόμου 3052/02). Σύμφωνα με τη διάταξη αυτή, κάθε μεταβολή που επέρχεται στη λειτουργία του επιτηδευματία (κατά συνέπεια και η απόφαση λύσεως και θέσεως της εταιρείας σε εκκαθάριση) πρέπει να δηλώνεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με την υποβολή σχετικής δηλώσεως μέσα σε 30 ημέρες από τη στιγμή που επήλθε η μεταβολή (για τις Ε.Π.Ε. από τη λήψη της αποφάσεως των εταίρων για λύση της εταιρείας). Η δήλωση μεταβολής συνοδεύεται και από κυρωμένο αντίγραφο πρακτικού με την απόφαση των εταίρων για τη λύση της εταιρείας.

γ. Μετά το πέρας του σταδίου εκκαθάρισεως οι εκκαθαριστές:

i. Συντάσσουν τελική απογραφή και στη συνέχεια τον τελικό ισολογισμό εκκαθάρισεως. Επειδή κατά το στάδιο της εκκαθάρισεως έχει ρευστοποιηθεί η περιουσία της εταιρείας, έχουν πωληθεί τα περιουσιακά στοιχεία, έχουν εισπραχθεί οι απαιτήσεις και εξοφληθεί οι υποχρεώσεις αυτής, ο τελικός ισολογισμός εκκαθάρισεως συνήθως περιλαμβάνει, στο ενεργητικό τα χρηματικά διαθέσιμα και ενδεχομένως κάποια πάγια ή άλλα ενσώματα στοιχεία που δεν πουλήθηκαν και στο παθητικό τους λογαριασμούς του κεφαλαίου.

- ii.** Υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα αποτελέσματα της εκκαθάρισεως, όπως προκύπτουν, μετά τη σύνταξη του τελικού ισολογισμού. Εάν το στάδιο της εκκαθάρισεως διαρκεί πέραν του έτους (δηλαδή πέραν του δωδεκαμήνου από την ημερομηνία λύσεως και θέσεως σε εκκαθάριση της εταιρείας), οι εκκαθαριστές υποχρεούνται να συντάσσουν, στο τέλος κάθε δωδεκαμήνου, ενδιάμεσο ισολογισμό εκκαθάρισεως και στο τέλος της εκκαθάρισεως τον τελικό ισολογισμό. Όλοι αυτοί οι ισολογισμοί δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, όπως ορίζουν τα άρθρα 8 και 22, παράγραφος 4 του Νόμου 3190/55. Επίσης, τόσο ο τελικός ισολογισμός, όσο και οι ενδιάμεσοι ισολογισμοί εκκαθάρισεως υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., μαζί με τη σχετική δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέσα σε διάστημα ενός μήνα από την κατάρτισή τους, σύμφωνα με το άρθρο 107, παράγραφος 2, περίπτωση γ' του Νόμου 2238/94.
- iii.** Οι περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για κάθε φορολογική περίοδο που εμπίπτει στο στάδιο της εκκαθάρισεως, υποβάλλονται κανονικά μέσα στην προθεσμία που προβλέπει το άρθρο 38 του Νόμου 2859/2000, δηλαδή για κάθε μήνα μέχρι την 20^η ημέρα του επόμενου. Μετά το πέρας της εκκαθάρισεως και μέσα σε προθεσμία 130 ημερών από την παύση των εργασιών θα πρέπει να υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ. και η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. Η προσωπικότητα της Ε.Π.Ε. παύει, από τη στιγμή που περατώθηκε το στάδιο της εκκαθάρισεώς αυτής, σύμφωνα με το άρθρο 46, παράγραφος 1 του Νόμου 3190/1955.
- iv.** Ταυτόχρονα με τη σύνταξη του τελικού ισολογισμού εκκαθάρισεως συνέρχεται η συνέλευση των εταίρων, η οποία εγκρίνει αυτόν και τη διανομή του τελικού αποτελέσματος στους εταίρους, ενώ επισημοποιεί και την οριστική παύση των εργασιών της εταιρείας. Εντέλλεται, επίσης, τη σύνταξη του διαλυτικού της εταιρείας εγγράφου ενώπιον συμβολαιογράφου και τη δημοσίευσή του κατά το άρθρο 8 του Νόμου 3190/55 με καταχώρηση στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου και δημοσίευση σχετικής ανακοινώσεως στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
- v.** Μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την κατά τα άνω λύση της εταιρείας, πρέπει να υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (της έδρας της εταιρείας) η δήλωση οριστικής παύσεως των εργασιών αυτής. Ταυτόχρονα πρέπει να προσκομιστούν στη Δ.Ο.Υ. και όλα τα φορολογικά στοιχεία της εταιρείας (δελτία αποστολής, τιμολόγια και λοιπά παραστατικά) προς ακύρωση.

3. ΙΔΡΥΣΗ ΤΗΣ “Γ. ΜΙΧΑΗΛ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε.” – ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ

3.1 ΥΠΑΓΩΓΗ ΤΩΝ Ε.Π.Ε. ΣΤΗ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΤΟΥ Κ.Β.Σ.

Πριν την εξέταση των ενοτήτων του παρόντος κεφαλαίου, θεωρούμε απαραίτητη μία εισαγωγή στις διατάξεις του Π.Δ.186/1992. Ο νόμος αυτός καθορίζει τα αντικείμενα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, δηλαδή τις υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών σχετικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των φορολογικών στοιχείων για την εκπλήρωση κάθε φορολογικής τους υποχρέωσης. Ο Κ.Β.Σ. ορίζει πως κάθε επιχείρηση που έχει τη μορφή νομικού προσώπου είναι υποχρεωμένη στη λογιστική παρακολούθηση των πεπραγμένων της, συνεπώς στην τήρηση βιβλίων και στοιχείων και θα πρέπει απαραιτήτως να υπαχθεί σε μία από τις τρεις (Α΄, Β΄ ή Γ΄) κατηγορίες. Για τις Ε.Π.Ε. συγκεκριμένα, ο νόμος ορίζει την υποχρεωτική υπαγωγή στην τήρηση βιβλίων Γ΄ κατηγορίας, δηλαδή τήρηση λογιστικών βιβλίων κατά τη διπλογραφική μέθοδο με εφαρμογή του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Ε.Γ.Λ.Σ.). Καταγράφονται λεπτομερώς όλες οι οικονομικές πράξεις που συντελούνται στα πλαίσια της λειτουργίας μίας επιχείρησης με τη χρήση κατάλληλων λογαριασμών και την υποχρεωτική τήρηση των κάτωθι βιβλίων σύμφωνα με όσα ορίζει ο Κ.Β.Σ.

i. Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών. Στο βιβλίο αυτό, κατ’ αρχήν καταχωρείται η απογραφή έναρξης της επιχείρησης και κατόπιν, στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσεως καταχωρείται η απογραφή και ο ισολογισμός τέλους χρήσεως. Ο ισολογισμός συνοδεύεται από ανάλυση του λογαριασμού “ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ” και από πίνακα διανομής κερδών. Τα πρόσωπα που έχουν ορισθεί για να υπογράψουν τον ισολογισμό (ένας ή περισσότεροι διαχειριστές και ο διευθυντής λογιστηρίου) υπογράφουν και στο βιβλίο απογραφών – ισολογισμών.

ii. Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο, στο οποίο καταχωρούνται, στο τέλος κάθε μήνα, συγκεντρωτικά, όλες οι λογιστικές εγγραφές, όπως προέρχονται από τα αναλυτικά ημερολόγια (ταμείου, αγορών, πωλήσεων, διαφόρων πράξεων κ.λπ.).

iii. Γενικό Καθολικό, στους λογαριασμούς του οποίου μεταφέρονται όλες οι εγγραφές από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

iv. Αναλυτικά Καθολικά, που τηρούνται σε βιβλία ή καρτέλες. Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός αναλύεται σε δευτεροβάθμιους λογαριασμούς.

v. Αναλυτικά ημερολόγια. Όταν οι λογιστικές εγγραφές μίας επιχείρησης είναι λίγες, αυτή μπορεί να αρκестθεί σε ένα ημερολόγιο. Όταν, όμως, το πλήθος αυτών είναι μεγάλο, υπάρχει εκ των πραγμάτων ανάγκη χρησιμοποίησης αναλυτικών ημερολογίων, σε καθένα από τα οποία καταχωρείται μία κατηγορία ομοειδών πράξεων. Έτσι, **στο αναλυτικό ημερολόγιο ταμείου,** καταχωρούνται οι πράξεις που γίνονται μετρητοίς και στο **αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων,** όλες τις άλλες πράξεις, που γίνονται συμψηφιστικώς. Ιδιαίτερα αναλυτικά ημερολόγια μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τις αγορές, για τις πωλήσεις και διάφορες άλλες κατηγορίες οικονομικών πράξεων της επιχειρήσεως που παρουσιάζουν μεγάλη συχνότητα (**γενικό αναλυτικό ημερολόγιο εγγραφών της γενικής λογιστικής**). Τέλος ιδιαίτερο αναλυτικό ημερολόγιο χρησιμοποιείται για τις πράξεις του ισολογισμού, στο οποίο γίνονται οι εγγραφές κλεισίματος κάθε χρήσεως στο τέλος αυτής. Έτσι απελευθερώνονται τα λοιπά βιβλία για την χωρίς καθυστερήσεις καταχώρηση σ' αυτά των εγγραφών της επόμενης χρήσης. Τα δεδομένα των αναλυτικών ημερολογίων μεταφέρονται κάθε μήνα στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο. Επιπλέον για τους λογαριασμούς τάξεως και τις διεργασίες των προϋπολογισμών τηρείται το **αναλυτικό ημερολόγιο εγγραφών τάξεως και προϋπολογισμού.**

vi. Βιβλίο Γραμματίων Εισπρακτέων και Βιβλίο Γραμματίων Πληρωτέων, στα οποία καταχωρούνται ένα προς ένα τα γραμμάτια εισπρακτέα (πρόκειται για τα γραμμάτια που παραλαμβάνει η επιχείρηση από πελάτες αντί για μετρητά και απεικονίζουν απαιτήσεις) και τα γραμμάτια πληρωτέα (τα γραμμάτια που παραχωρεί η επιχείρηση προς τους προμηθευτές και τους λοιπούς συναλλασσομένους αντί για μετρητά και απεικονίζουν υποχρεώσεις) αντίστοιχα. Τα βιβλία αυτά έχουν ειδική γραμμογράφηση (ονοματεπώνυμο εκδότη, ποσό, χρονολογία λήξεως, χρονολογία πληρωμή κ.λπ.) και αντικαθιστούν τα αντίστοιχα αναλυτικά καθολικά των πρωτοβαθμίων λογαριασμών “ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ” και “ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ”.

vii. Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων των συνελεύσεων.

viii. Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων διαχειριστών.

ix. Βιβλίο εταίρων, στο οποίο καταχωρούνται τα ονόματα των εταίρων, η ιθαγένεια, η διεύθυνση κατοικίας αυτών, οι εισφορές τους, καθώς και οι επερχόμενες μεταβολές στα πρόσωπα των εταίρων.

x. Βιβλίο μητρώου περιουσιακών στοιχείων. Τα έπιπλα και σκεύη μπορεί να παρακολουθούνται κατά συντελεστή απόσβεσης.

xi. Τέλος τηρείται **Βιβλίο Αποθήκης** σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 8 του Π.Δ. 186/92, ενώ από την 1.1.1995, οι μεταποιητικές επιχειρήσεις είναι υποχρεωμένες στην τήρηση βιβλίου παραγωγής κοστολογίου⁹.

Τα λογιστικά βιβλία, που σημειώνονται παραπάνω είναι τα γνωστά βιβλία των κλασικών λογιστικών συστημάτων. Ωστόσο, τα σύγχρονα λογιστικά συστήματα σε κινητά φύλλα και οι ανάγκες της μηχανογράφησης έχουν οδηγήσει σε διαφοροποίηση τόσο των βιβλίων, όσο και των στοιχείων. Επίσης, η συνεχώς αυξανόμενη χρήση των ηλεκτρονικών υπολογιστών έχει επιφέρει πραγματική επανάσταση στον τρόπο τήρησης της λογιστικής. Οποιοδήποτε, όμως, λογιστικό σύστημα κι αν εφαρμόζεται, τα βασικά στοιχεία των παραπάνω αναφερομένων βιβλίων πρέπει να προκύπτουν εύκολα, όπως αναφέρουν άλλωστε οι σχετικές εγκύκλιοι του Υπουργείου Οικονομικών.

Όλα τα παραπάνω βιβλία, εκτός των αναλυτικών καθολικών πρέπει να είναι θεωρημένα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ειδικά, τη θεώρηση των βιβλίων πρακτικών διαχείρισεως, συνελεύσεων και εταίρων προβλέπει και το άρθρο 25 του Νόμου 3190/1955.

⁹ Σύμφωνα με όσα ορίζονται στο Νόμο 2214/94 “Αντικειμενικό Σύστημα Φορολογίας Εισοδήματος και άλλες Διατάξεις”, οι μεταποιητικές επιχειρήσεις είναι υποχρεωμένες στην τήρηση θεωρημένου εξωλογιστικού βιβλίου παραγωγής – κοστολογίου, με ξεχωριστά πεδία ανά είδος όπου συγκεντρώνονται το βραδύτερο εντός της προθεσμίας σύνταξης του ισολογισμού και καταχωρούνται: **α.** Οι εντός της διαχειριστικής περιόδου που έληξε, ποσότητες πρώτων υλών που αναλώθηκαν για την παραγωγή έτοιμου προϊόντος, καθώς και οι βοηθητικές ύλες, τα υλικά συσκευασίας, και οι ποσότητες έτοιμου προϊόντος που παρήχθησαν μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο. **β.** Αναγράφονται πριν από την έναρξη της παραγωγής, οι τεχνικές προδιαγραφές του προϊόντος. Οι τεχνικές προδιαγραφές περιλαμβάνουν, πλην των άλλων τεχνικών δεδομένων, την απαιτούμενη ποσότητα πρώτων και βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας, για κάθε μονάδα παραγόμενου έτοιμου προϊόντος, καθώς και την προϋπολογιζόμενη φύρα παραγωγής. **γ.** Προσδιορίζεται για το έτοιμο προϊόν, το βραδύτερο εντός της προθεσμίας σύνταξης του ισολογισμού, το εργοστασιακό κόστος ή κόστος παραγωγής).

3.2 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Οι ιδιαιτερότητες και οι ανάγκες λεπτομερούς παρακολούθησης των πεπραγμένων μίας Ε.Π.Ε. δημιούργησαν ιδιαίτερες απαιτήσεις, οι οποίες συνεπάγονται και συγκεκριμένους τρόπους λογιστικής αντιμετώπισης. Προκειμένου να αντιμετωπιστούν αυτές οι ιδιότυπες και εξειδικευμένες λογιστικές απαιτήσεις επιστρατεύονται οι μέθοδοι της Λογιστικής Εταιρειών.

Η Λογιστική Εταιριών (ή λογιστική των εταιρικών επιχειρήσεων) αποτελεί κλάδο της εφαρμοσμένης λογιστικής και αποσκοπεί στην αντιμετώπιση και επίλυση των προβλημάτων που προκύπτουν εξαιτίας του διαφορετικού θεσμικού πλαισίου που διέπει την εταιρική δραστηριότητα και δημιουργεί ιδιομορφίες κατά τη συγκρότηση των εταιριών. Η εφαρμογή των μεθόδων και των τεχνικών της Λογιστικής Εταιριών, εφαρμόζεται αποκλειστικά κατά την τήρηση των βιβλίων Γ' κατηγορίας και επιβάλλεται στις παρακάτω περιπτώσεις:

- Κατά τη σύσταση μίας Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης και ειδικά κατά το στάδιο της σύναψης της συμφωνίας περί εταιρικής συνεργασίας.
- Κατά την καταβολή των εταιρικών εισφορών από τα μέλη της εταιρείας.
- Στις περιπτώσεις αύξησης ή μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου.
- Για την παρακολούθηση των σχέσεων που δημιουργούνται και των συναλλαγών που πραγματοποιούνται μεταξύ της εταιρίας και των εταίρων.
- Κατά τη διανομή των αποτελεσμάτων στο τέλος της χρήσεως.
- Κατά τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων όπως του Ισολογισμού, του λογαριασμού αποτελεσμάτων και του πίνακα διαθέσεως των κερδών.
- Κατά τη μετατροπή μίας Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης σε εταιρεία διαφορετικής μορφής (όπως για παράδειγμα σε Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. ή σε Ανώνυμη Εταιρεία).
- Κατά τη συγχώνευση εταιρειών διαφορετικών εταιρικών τύπων.
- Κατά την εξαγορά άλλης εταιρικής επιχείρησης .
- Κατά τη λύση (και εκκαθάριση) της Ε.Π.Ε., όταν επέρχεται παύση ή διάλυση αυτής.

3.3 ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ “Γ. ΜΙΧΑΗΛ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε.”

Για τις ανάγκες της εργασίας μας και προκειμένου να γίνουμε περισσότερο κατατοπιστικοί σχετικά με τη λειτουργία μίας Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης αποφασίσαμε την δημιουργία της «Γ. Μιχαήλ και Σία Ε.Π.Ε.». Η εταιρεία αποτελείται από δύο εταίρους – εμάς τους δύο – ο καθένας εκ των οποίων συμμετέχει με ποσοστό 50% στο εταιρικό κεφάλαιο.

Το εταιρικό κεφάλαιο ανέρχεται σε ποσό ύψους τριακοσίων χιλιάδων (300.000,00) ευρώ και είναι διαιρεμένο σε πέντε χιλιάδες (5.000) εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας 60,00 ευρώ έκαστο. Ως ημερομηνίας σύστασης της εταιρείας θέσαμε την 1^η Ιουλίου 2010. Την ίδια ημερομηνία θεωρήσαμε πως η επιχείρηση πραγματοποίησε την έναρξη εργασιών της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., παρόλο που γνωρίζουμε πως κάτι τέτοιο είναι ουσιαστικά αδύνατο, αφού από την ημερομηνία της σύστασης έως την ημερομηνίας της έναρξης εργασιών αναγκαστικά θα μεσολαβήσουν ορισμένες ημέρες για τη διεκπεραίωση των απαραίτητων εργασιών. Υπό αυτές τις συνθήκες η πρώτη διαχειριστική χρήση της εταιρείας θα έπρεπε να λήγει την 31^η Δεκεμβρίου 2010 ή σε περίπτωση υπερδωδεκάμηνης χρήσης την 30^η Ιουνίου 2011. Επιδιώκοντας την απλοποίηση του παραδείγματος, θέτουμε ως λήξη της διαχειριστικής περιόδου την 31^η Ιουλίου 2010, δηλαδή ουσιαστικά θεωρούμε το μήνα Ιούλιο ως την πρώτη διαχειριστική χρήση της εταιρείας.

Για το διάστημα αυτό, εξετάζουμε τη λογιστική απεικόνιση των διαδικασιών που πραγματοποιούνται κατά τη σύσταση της Ε.Π.Ε. και παραθέτουμε ορισμένες αντιπροσωπευτικές οικονομικές συναλλαγές της εταιρείας και τις λογιστικές εγγραφές που θα πρέπει να καταχωρηθούν. Λόγω όμως της περιορισμένης έκτασης της εργασίας δεν μπορούμε να καλύψουμε όλες τις περιπτώσεις που μπορεί να εμφανιστούν, ούτε μπορούμε να αναπτύξουμε τους λογαριασμούς σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο Ε.Γ.Λ.Σ., δηλαδή με χρήση πρωτοβαθμίων, δευτεροβαθμίων, τριτοβαθμίων και σε ορισμένες περιπτώσεις τετατροβαθμίων. Επίσης δεν θεωρήσαμε σκόπιμο να συμπεριλάβουμε το Γενικό Καθολικό και τα Αναλυτικά Καθολικά των λογαριασμών καθώς κάτι τέτοιο θα αύξανε κατά πολύ το μέγεθος της εργασίας.

Ένα ακόμα θέμα που θέλουμε να επισημάνουμε, έχει να κάνει με την τήρηση δύο ημερολογίων για τις ανάγκες της εταιρείας, δηλαδή του Ημερολογίου Διαφόρων Πράξεων (όπου καταχωρούνται όλες οι πράξεις της επιχείρησης εκτός από εκείνες στις οποίες λειτουργεί ο λογαριασμός 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ) και του Ταμειακού Ημερολογίου (όπου καταχωρούνται οι ταμειακές συναλλαγές της επιχείρησης). Για λόγους συνοχής και ευκολίας στην ανάγνωση της εργασίας, αποφασίσαμε την τήρηση ενός ενιαίου ημερολογίου. Ωστόσο, για το διαχωρισμό των ταμειακών εγγραφών από όλες τις υπόλοιπες εγγραφές, στη στήλη Α/Α του ημερολογίου, εκτός από τον αύξοντα αριθμό της εγγραφής τοποθετούμε κατά περίπτωση και την ένδειξη (Τ) για τις εγγραφές του Ταμειακού Ημερολογίου ή την ένδειξη (ΔΠ) για τις εγγραφές που καταχωρούνται στο Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων.

Ένα ακόμα θέμα που χρήζει διευκρίνησης έχει να κάνει με τις ανάγκες στέγασης της εταιρείας. Θεωρήσαμε ως πιο ενδεδειγμένη λύση την παραχώρηση του χώρου που θα χρησιμοποιηθεί ως κατάστημα και γραφεία της επιχείρησης από έναν εκ των εταίρων. Η ρύθμιση αυτή (όπως άλλωστε όλα τα θέματα που αφορούν την ίδρυση και τη λειτουργία της εταιρείας) έχει προστεθεί στο καταστατικό της Ε.Π.Ε. (και συγκεκριμένα στο άρθρο 2) που βρίσκεται στο παράρτημα, στο τέλος της εργασίας. Λόγω του ότι το ακίνητο έχει παραχωρηθεί δωρεάν στην εταιρεία από τον εταίρο, ο οποίος μάλιστα δεν αξιώνει καμία απαίτηση έναντι της συσταθείσας εταιρείας, δεν πραγματοποιείται αντίστοιχη εγγραφή.

Όσον αφορά την σύσταση της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, απαιτείται η λογιστική διατύπωση με τις εγγραφές ανάληψης και κάλυψης του απαιτούμενου κεφαλαίου από τους εταίρους. Σχετικά με τις εγγραφές αυτές, έχουμε να επισημάνουμε πως η κατανόηση τους προϋποθέσει τη γνώση των βασικών αρχών της Λογιστικής Εταιρειών. Προς διευκόλυνση κάθε ενδιαφερομένου θεωρούμε απαραίτητο να διευκρινίσουμε τα κάτωθι:

Μετά τη σύνταξη και την υπογραφή του καταστατικού, κάθε ένας από τους εταίρους αναλαμβάνει την υποχρέωση να καταβάλλει την εισφορά του όπως αυτή προκύπτει από το

ποσοστό συμμετοχής του στο κεφάλαιο της εταιρείας. Αντίστροφα δημιουργείται η απαίτηση της εταιρίας κατά των εταίρων να καταβάλλουν τα συγκεκριμένα αντικείμενα εισφοράς. Η ανάληψη από τους εταίρους της υποχρέωσης καταβολής των συγκεκριμένων εισφορών απεικονίζεται στην εγγραφή κάλυψης του εταιρικού κεφαλαίου (στο παράδειγμά μας είναι η εγγραφή με αύξοντα αριθμό 1ΔΠ) και συγκεκριμένα με τη χρήση των λογαριασμών 33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ και 40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ. Στη συνέχεια οι εταίροι θα πρέπει να εξοφλήσουν τις υποχρεώσεις τους προς τη συσταθείσα εταιρία δηλαδή να καταβάλουν τις συγκεκριμένες εισφορές τους (οφειλόμενο κεφάλαιο). Στην πράξη, σχεδόν πάντα μεσολαβεί κάποιο χρονικό διάστημα μέχρι οι εταίροι να καλύψουν τις εισφορές τους προς την εταιρία και η διατύπωση πραγματοποιείται τότε με την αντίστοιχη λογιστική εγγραφή. Ωστόσο, για τις ανάγκες του παραδείγματός μας και προκειμένου η εταιρία να αποκτήσει δική της περιουσία ώστε να πραγματοποιηθούν συναλλαγές, θεωρούμε πως κάλυψη των εισφορών πραγματοποιείται άμεσα και την εμφανίζουμε με ανάλογη εγγραφή (είναι η έγγραφη με αύξοντα αριθμό 1Τ).

Σχετικά με την διανομή των αποτελεσμάτων στους εταίρους της Ε.Π.Ε. έχουμε να παρατηρήσουμε πως υπάρχουν οι παρακάτω περιπτώσεις:

- α.** Οι εταίροι να μετέχουν στα κέρδη και τις ζημίες της εταιρίας με ίση αναλογία, ανεξάρτητα από το μέγεθος της εισφοράς τους.
- β.** Οι εταίροι να μετέχουν στα κέρδη και τις ζημίες της εταιρίας, κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφάλαιο.
- γ.** Οι εταίροι να συμφωνήσουν ποσοστά συμμετοχής στα αποτελέσματα ανεξάρτητα από το μέγεθος της εισφοράς τους αλλά καθοριζόμενα από άλλους παράγοντες (όπως για παράδειγμα την προσφορά εργασίας ενός εταίρου προς την εταιρία).

Σε κάθε περίπτωση πάντως τα ποσοστά συμμετοχής των εταίρων στα αποτελέσματα θα πρέπει αναφέρονται στο καταστατικό έγγραφο της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης.

3.4 ΠΡΑΞΕΙΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΗΣ “Γ. ΜΙΧΑΗΛ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε.”

Στην εταιρεία που δημιουργήσαμε για τις ανάγκες της παρούσας εργασίας, θεωρούμε ως διαχειριστική χρήση το μήνα Ιούλιο του 2010 (δεδομένου πως η έναρξη εργασιών πραγματοποιήθηκε την 1^η Ιουλίου 2010). Κατά τη διάρκεια του μήνα ολοκληρώθηκαν ορισμένες συναλλαγές τις οποίες θα απεικονίσουμε με λογιστικές εγγραφές ενώ στη συνέχεια θα επιχειρήσουμε τον προσδιορισμό του οικονομικού αποτελέσματος.

Οι πράξεις που ολοκληρώθηκαν περιγράφονται στη συνέχεια:

01/07/2010: Ιδρύεται η εταιρεία «Γ. ΜΙΧΑΗΛ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε.» με αντικείμενο την εμπορία ηλεκτρικών και ηλεκτρονικών ειδών από τους Γεώργιο Μιχαήλ και Βασίλειο Βασιλόπουλο. Το κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε 300.000€. Οι δύο μέτοχοι εισφέρουν από 150.000€ μετρητά έκαστος.

01/07/2010: Η εταιρεία καταβάλλει για έξοδα πρώτης εγκατάστασης το ποσό των 5.830,00€, το οποίο αναλύεται ως εξής: Για Φ.Σ.Κ 3.000€ (300.000€ x 1%). Για έξοδα συμβολαιογράφου 1.200€ και έξοδα δικηγόρου 1.000€. Για δημοσίευση της ίδρυσης της Ε.Π.Ε. στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης 450€, για προμήθειες 100€ και λοιπά έξοδα 80€.

01/07/2010: Η εταιρεία ανοίγει λογαριασμό όψεως στην ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ και καταθέτει το ποσό των 255.000,00€. Αριθμός παραστατικού τραπέζης 1456.

02/07/2010: Αγορά από την «ΕΠΙΠΛΟ Α.Ε.» δύο γραφείων (2 x 200€), δύο καρεκλών (2 x 100€), και μίας βιβλιοθήκης αξίας 300€ με Φ.Π.Α. 23%. Αριθμός Τιμολογίου – Δελτίου Αποστολής 2120.

04/07/2010: Αγορά ηλεκτρονικού υπολογιστή και εκτυπωτή από το «ΠΛΑΙΣΙΟ Α.Ε.Ε.» αξίας 1.300,00€, με Φ.Π.Α. 23%. Αριθμός Τιμολογίου – Δελτίου Αποστολής 730.

07/07/2010: Αγορά εμπορευμάτων από τον Χ. ΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟ, με Φ.Π.Α. 23%:

- 5 τηλεοράσεις SONY 39” (5 x 1.100€), 4 DVD SONY (4 x 100€),
- 10 ηχοσυστήματα SONY (10 x 150€), και
- 30 Playstation (30 x 200€) και Φ.Π.Α. 21% με ΤΔΑ 4325.

Αριθμός Τιμολογίου – Δελτίου Αποστολής 247. Η εξόφληση γίνεται με μετρητά.

08/07/2010: Αγορά ενός φορτηγού 8.000€ με Φ.Π.Α 23% από την «FIAT – ΝΙΚΟΛΑΟΥ Α.Ε.»

Τιμολόγιο πώλησης 1540

09/07/2010: Αγορά εμπορευμάτων από την «Ι. ΠΕΤΡΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.», με Φ.Π.Α. 23%.

- 5 ψυγεία PHILIPS (5 x 1.000€),
- 10 ηχοσυστήματα PHILIPS (10 x 140€),
- 50 τηλεοράσεις 25" PHILIPS (50 x 300€) και
- 5 DVD PHILIPS (5 x 80€)

Η αγορά των εμπορευμάτων γίνεται επί πιστώσει, ενώ ο αριθμός του παραστατικού είναι T- ΔΑ Ν°165.

12/07/2010: Πώληση εμπορευμάτων στον Φ. ΖΑΠΑ, με Φ.Π.Α. 23%

- 1 τηλεοράσεις SONY 39" (1 x 1.900€),
- 3 ηχοσυστήματα SONY (3 x 220€),
- 5 ηχοσυστήματα PHILIPS (5 x 200€),
- 5 τηλεοράσεις PHILIPS 25" (5 x 450€),
- 4 DVD SONY (4 x 150€),
- 20 Playstation (20 x 280€)

Η εξόφληση γίνεται με μετρητά, T – ΔΑ Ν°1.

12/07/2010: Αγορά από την Ι. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Α.Ε., 15 ψυγείων BOSCH (15 x 800€) με Φ.Π.Α 23%

με πίστωση με το T - ΔΑ 254

19/07/2010: Πουλάει στην «ELECTRO WORLD Α.Ε.»

- 10 Playstation (10 x 280€),
- 1 τηλεόραση SONY 39" (1 x 1.700€),
- 5 ηχοσυστήματα SONY (5 x 200€),
- 10 TV PHILIPS 25" (10 x 400€),
- 2 ηχοσυστήματα PHILIPS (2 x 200€)

Για την εξόφληση η εταιρεία αποδέχεται επιταγή ημέρας, αξίας 12.177,00 (T – ΔΑ Ν°2).

20/07/2010: Αγορά γραφικής ύλης 75€ και υλικών καθαριότητας 25€ με Φ.Π.Α 23%, από τον Ν. ΔΙΑΜΑΝΤΗ με μετρητά. Τ – ΔΑ 581.

24/07/2010: Πουλάει στον «Κ. ΒΗΤΑ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.»

- 10 ψυγεία BOSCH (10 x 1.200€) με μετρητά. Τ – ΔΑ 3, Απόδειξη Είσπραξης 3.

27/07/2010: Πουλάει στην εταιρεία «Α. ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε.» με πίστωση τα παρακάτω εμπορεύματα:

- 20 τηλεοράσεις PHILIPS 25" (20 x 570€),
- 5 ψυγεία BOSCH (5 x 1.850€),
- 1 τηλεόραση SONY 39" (1 x 1.950€),

Τιμολόγιο – Δελτίο Αποστολής Ν°4

29/07/2010: Εξοφλεί τον λογιστή (ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.), για τις εργασίες έναρξης με 300€, πλέον Φ.Π.Α. 23%. Ο λογιστής του εκδίδει την Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών Ν°2180.

31/07/2010: Συντάσσεται η Μισθοδοτική Κατάσταση για το μήνα ΙΟΥΛΙΟ 2010 (Μισθοδοτική Κατάσταση Ν°1). Οι μισθοί οφείλονται στο προσωπικό.

31/07/2010: Εξοφλείται η Μισθοδοτική Κατάσταση Ν°1 (ΙΟΥΛΙΟΣ 2010). Εκδίδονται οι Αποδείξεις Πληρωμής Ν°1 και Ν°2.

Κατά την απογραφή των αποθεμάτων που πραγματοποιήθηκε στο τέλος της χρήσης, καταμετρήθηκαν τα κάτωθι τελικά αποθέματα εμπορευμάτων:

- TV SONY 39" (2 x 1.100€ = 2.200€)
- Ηχοσυστήματα SONY (2 x 150€ = 300€)
- Ψυγεία PHILIPS (5 x 1.000€ = 5.000€)
- Ηχοσυστήματα PHILIPS (3 x 140€ = 420€)
- 15 τηλεοράσεις PHILIPS 25" (15 x 300€ = 4.500€)
- DVD PHILIPS (5 x 80€ = 400€)

Τόσο η αρχική απογραφή της “Γ. Μιχαήλ και Σία Ε.Π.Ε.”, όσο και ο αρχικός ισολογισμός, συντάσσονται αφού πραγματοποιηθούν οι τρεις πρώτες εγγραφές του ημερολόγιου που ακολουθεί, δηλαδή αφού οι εταίροι καταβάλουν το αντικείμενο των εισφορών τους προς την εταιρεία. Προκειμένου όμως να διευκολύνουμε την ανάγνωση της εργασίας, θεωρήσαμε σκόπιμη την παράθεση του στις προηγούμενες σελίδες ώστε το ημερολόγιο να παραμείνει ενιαίο.

Ημερολογιακές εγγραφές για το μήνα Ιούνιο 2010

Α/Α	ΧΡΕΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΙΣΤΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	————— 01 / 07 —————			
1(ΔΠ)	33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		300.000,00	
	33.03 Εταίροι – Λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου	300.000,00		
	33.03.00 Μέτοχος ΜΙΧΑΗΛ Γ. (150.000,00€)			
	33.03.01 Μέτοχος ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ Β. (150.000,00€)			
	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			300.000,00
	40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	300.000,00		
	40.06.00 Κεφάλαιο της εταιρείας “Γ. ΜΙΧΑΗΛ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε.”			
	Αιτ. Εγγραφή καλύψεως εταιρικού κεφαλαίου, σύμφωνα με το άρθρο 5, Κεφάλαιο β΄ του κατά- στατικού της “Γ. Μιχαήλ και Σία Ε.Π.Ε.”			
	————— 01 / 07 —————			
2(ΔΠ)	33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		300.000,00	
	33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο	300.000,00		
	33.04.00 Μέτοχος ΜΙΧΑΗΛ Γ. (150.000,00€)			
	33.04.01 Μέτοχος ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ Β. (150.000,00€)			
	33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			300.000,00
	33.03 Εταίροι – Λογαριασμός Κάλυψης κεφαλαίου	300.000,00		
	33.03.00 Μέτοχος ΜΙΧΑΗΛ Γ.			
	33.03.01 Μέτοχος ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ Β.			
	Αιτ. Ανάληψη της υποχρέωσης καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου από τους εταίρους της “Γ. Μιχαήλ και Σία Ε.Π.Ε.”			
	Σ Ε Μ Ε Τ Α Φ Ο Ρ Α			

A/A	ΧΡΕΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΙΣΤΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Α Π Ο Μ Ε Τ Α Φ Ο Ρ Α			
	_____ 01 / 07 _____			
1(Τ)	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		300.000,00	
	38.00 Ταμείο	300.000,00		
	38.00.00 Ταμείο επιχείρησης			
	33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			300.000,00
	33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο	300.000,00		
	33.04 Μέτοχος ΜΙΧΑΗΛ Γ. (150.000,00€)			
	33.04 Μέτοχος ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ Β. (150.000€)			
	Αιτ. Καταβολή των εισφορών των εταίρων σε μετρητά στο ταμείο της εταιρείας προς σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου			
	_____ 01 / 07 _____			
3(ΔΠ)	16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		5.830,00	
	16.10 Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατ/σης	5.830,00		
	16.10.00 Έξοδα ιδρύσεως της Ε.Π.Ε.			
	53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			5.830,00
	53.99 Λοιπές βραχ. Υποχρεώσεις σε ευρώ	5.830,00		
	Αιτ. Έξοδα πρώτης εγκατάστασης			
	Σ Ε Μ Ε Τ Α Φ Ο Ρ Α			

Σημείωση: Τα χρήματα που κατέβαλε η εταιρεία στο δικηγόρο (1.000€), στο συμβολαιογράφο (1.200€), στο Εθνικό Τυπογραφείο για τη δημοσίευση της ίδρυσης της “Γ. ΜΙΧΑΗΛ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε.” στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (450€), για προμήθειες και διάφορα έξοδα (180€) καθώς και το ποσό που αφορά το Φόρο Συγκεντρώσεως Κεφαλαίου (300.000€ x 1% = 3.000€), αποτελούν τα έξοδα ιδρύσεως της Ε.Π.Ε. και παρακολουθούνται με το λογαριασμό “16. ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ”. Τα έξοδα αυτά αποτελούν πάγιο για την επιχείρηση, γι’ αυτό και χρησιμοποιείται ο συγκεκριμένος λογαριασμός, ο οποίος ανήκει στην 1^η ομάδα λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ., που περιλαμβάνει τους λογαριασμούς των Παγίων με κωδικούς αριθμούς από 10 έως 19. Στο τέλος της χρήσης, θα πρέπει να υπολογίσουμε αποσβέσεις και για το λογαριασμό “16. ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ”, όπως και για όλους τους λογαριασμούς των παγίων. Ο συγκεκριμένος λογαριασμός μπορεί να αποσβεστεί στο 100% της αξίας του από την πρώτη χρήση και αυτό κάνουμε στη συνέχεια.

A/A	ΧΡΕΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΙΣΤΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Α Π Ο Μ Ε Τ Α Φ Ο Ρ Α			
	_____ 01 / 07 _____			
2(T)	53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		5.830,00	
	53.99 Λοιπές βραχ. Υποχρεώσεις σε ευρώ	5.830,00		
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			5.830,00
	38.00 Ταμείο	5.830,00		
	38.00 Ταμείο Επιχείρησης			
	Αιτ. Κάλυψη των εξόδων πρώτης εγκατάστασης			
	_____ 01 / 07 _____			
3(T)	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		255.000,00	
	38.03 Καταθέσεις Όψεως	255.000,00		
	38.03.00 Λογ/μός όψεως ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ			
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			255.000,00
	38.00 Ταμείο	255.000,00		
	38.00 Ταμείο Επιχείρησης			
	Αιτ. Μεταφορά μετρητών σε λογαριασμό όψεως στην ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ. Αριθμός Παραστατικού 1456)			
	_____ 02 / 07 _____			
4(T)	14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		900,00	
	14.00 Έπιπλα	900,00		
	14.00.00 Γραφεία (400,00)			
	14.00.01 Καρέκλες (200,00)			
	14.00.02 Βιβλιοθήκη (300,00)			
	54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		207,00	
	54.00 Φ.Π.Α Παγίων 23%	207,00		
	54.00.2823 Φ.Π.Α. Παγίων Εισροών (189,00)			
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1.107,00
	38.00 Ταμείο			
	38.00 Ταμείο Επιχείρησης	1.107,00		
	Αιτ. Αγορά επίπλων με Τ - ΔΑ Ν°2120.			
	Σ Ε Μ Ε Τ Α Φ Ο Ρ Α			

A/A	ΧΡΕΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΙΣΤΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Α Π Ο Μ Ε Τ Α Φ Ο Ρ Α			
	————— 04 / 07 —————			
5(T)	14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		1.300,00	
	14.03 Η/Υ και ηλεκτρονικά συστήματα	1.300,00		
	14.03.00 Η/Υ (1.000,00)			
	14.03.01 Εκτυπωτής (300,00)			
	54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		299,00	
	54.00 Φ.Π.Α Παγίων	299,00		
	54.00.2823 Φ.Π.Α. Παγίων Εισροών (299,00)			
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1.599,00
	38.00 Ταμείο			
	38.00 Ταμείο Επιχείρησης	1.599,00		
	Αιτ. Αγορά Η/Υ από «ΠΛΑΙΣΙΟ» Τ.-Δ.Α. 730			
	————— 07 / 07 —————			
6(T)	20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		13.400,00	
	20.01 Αγορές εμπορευμάτων χρήσης	13.400,00		
	20.01.00 TV SONY 39" (5 x 1.100€)			
	20.01.01 DVD SONY (4 x 100€)			
	20.01.02 Ηχοσυστήματα SONY (10 x 150€)			
	20.01.03 PLAYSTATION SONY (30 x 200€)			
	54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		3.082,00	
	54.00 Φ.Π.Α Αγορών	3.082,00		
	54.00.23 Φ.Π.Α. αγορών εμπ/των 23% (3.082,00)			
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			16.482,00
	38.00 Ταμείο	16.482,00		
	Αιτ. Αγορά εμπορευμάτων Τ.-Δ.Α. 247			
	————— 08 / 07 —————			
7(T)	13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		8.000,00	
	13.02 Φορτηγά	8.000,00		
	13.02.00 Φορτηγό Fiat Ducato «ΑΒΓ ΧΧΧΧ»			
	54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		1.840,00	
	54.00 Φ.Π.Α Παγίων 23%	1.840,00		
	54.00.2823 Φ.Π.Α. Παγίων Εισροών (1.680,00)			
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			9.840,00
	38.00 Ταμείο	9.840,00		
	38.00 Ταμείο Επιχείρησης			
	Αιτ. Αγορά φορτηγού με το Τιμολόγιο Ν ^ο 1540.			
	Σ Ε Μ Ε Τ Α Φ Ο Ρ Α			

A/A	ΧΡΕΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΙΣΤΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Α Π Ο Μ Ε Τ Α Φ Ο Ρ Α			
	_____ 09 / 07 _____			
4(ΔΠ)	20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		21.800,00	
	20.01 Αγορές εμπορευμάτων χρήσης	21.800,00		
	20.01.04 Ψυγεία PHILIPS (5 x 1.000€)			
	20.01.05 Ηχοσυστήματα PHILIPS (10 x 140€)			
	20.01.06 Τηλεοράσεις PHILIPS 25" (50 x 300€)			
	20.01.07 DVD PHILIPS (5 x 80€)			
	54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		5.014,00	
	54.00 Φ.Π.Α Αγορών 23%	5.014,00		
	54.00.23 Φ.Π.Α. αγορών εμπ/των 23% (5.014,00)			
	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			26.814,00
	50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	26.814,00		
	50.00.01 Ι. Πέτρου και Σία Ο.Ε.			
	Αιτ. Αγορά εμπορευμάτων από τον Ι. ΠΕΤΡΟΥ Κ' ΣΙΑ Ο.Ε. επί πιστώσει, με το Τ – ΔΑ 165			
	_____ 12 / 07 _____			
8(Τ)	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		14.772,30	
	38.00 Ταμείο			
	38.00 Ταμείο Επιχείρησης	14.772,30		
	70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			12.010,00
	70.00 Πωλήσεις εμπ/των εσωτερικού	12.010,00		
	70.00.00 TV SONY 39" (1.900,00)			
	70.00.02 Ηχοσύστημα SONY (3 x 220,00)			
	70.00.05 Ηχοσύστημα PHILIPS (5 x 200,00)			
	70.00.06 TV PHILIPS 25" (5 x 450,00)			
	70.00.01 DVD SONY (4 x 150,00)			
	70.00.03 PLAYSTATION (20 x 280,00)			
	54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ			2.762,30
	54.00 Φ.Π.Α Πωλήσεων	2.762,30		
	54.00.7023 Φ.Π.Α Πωλήσεων 23%			
	Αιτ. Πώληση εμπορευμάτων στον Φ. ΖΑΠΑ, με το Τιμολόγιο – Δελτίο Αποστολής Νο1			
	Σ Ε Μ Ε Τ Α Φ Ο Ρ Α			

A/A	ΧΡΕΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΙΣΤΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Α Π Ο Μ Ε Τ Α Φ Ο Ρ Α			
	_____ 12 / 07 _____			
5(ΔΠ)	20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		12.000,00	
	20.01 Αγορές εμπορευμάτων χρήσης	12.000,00		
	20.01.08 Ψυγείο BOSCH (15 x 800,00)			
	54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		2.760,00	
	54.00 Φ.Π.Α.	2.760,00		
	54.00.23 Φ.Π.Α. αγορών εμπ/των 23% (2.520,00)			
	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			14.760,00
	50.00 Προμηθευτές Εσωτερικού	14.760,00		
	50.00.02 Ι. Δημητρίου Α.Ε.			
	Αιτ. Αγορά εμπορευμάτων από την εταιρεία Ι. ΔΗ - ΜΗΤΡΙΟΥ Α.Ε. επί πιστώσει, με το Τ. - Δ.Α. 254			
	_____ 19 / 07 _____			
9(Τ)	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		12.177,00	
	38.03 Λογαριασμός Όψεως	12.177,00		
	38.03.00 Λογ/μός όψεως ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ			
	70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			9.900,00
	70.00 Πωλήσεις εμπ/των εσωτερικού	9.900,00		
	70.00.03 PLAYSTATION (10 x 280,00)			
	70.00.00 TV SONY 39" (1.700,00)			
	70.00.02 Ηχοσυστήμα SONY (5 x 200,00)			
	70.00.06 TV PHILIPS 25" (10 x 400,00)			
	70.00.05 Ηχοσυστήμα PHILIPS (2 x 200,00)			
	54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ -ΤΕΛΗ			2.277,00
	54.00 Φ.Π.Α Πωλήσεων	2.277,00		
	54.00.7023 Φ.Π.Α Πωλήσεων 23%			
	Αιτ. Πώληση εμπορευμάτων στην ELECTRO - WORLD Α.Ε., με το Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής Νο2.			
	_____ 20 / 07 _____			
10(Τ)	64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		100,00	
	64.07 Έντυπα και Γραφική Ύλη	75,00		
	64.07.00 Έντυπα (75,00)			
	Σ Ε Μ Ε Τ Α Φ Ο Ρ Α			

A/A	ΧΡΕΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΙΣΤΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Α Π Ο Μ Ε Τ Α Φ Ο Ρ Α			
	64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως	25,00		
	64.08.01 Υλικά καθαριότητας (25,00)			
	54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		23,00	
	54.00 Φ.Π.Α	23,00		
	54.00.2923 Φ.Π.Α Δαπανών 23%			
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			123,00
	38.00 Ταμείο	123,00		
	38.00 Ταμείο Επιχείρησης			
	Αιτ. Αγορά γραφικής ύλης και υλικών καθαριότητας από το Ν. ΔΙΑΜΑΝΤΗ. (Τ - ΔΑ 581).			
	_____ 24 / 07 _____			
11(Τ)	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		14.760,00	
	38.00 Ταμείο	14.760,00		
	38.00.00 Ταμείο Επιχείρησης			
	70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			12.000,00
	70.00 Πωλήσεις εμπ/των εσωτερικού	12.000,00		
	70.00.08 Ψυγεία BOSCH (10 x 1.200,00)			
	54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ -ΤΕΛΗ			2.760,00
	54.00 Φ.Π.Α Πωλήσεων	2.760,00		
	54.00.7023 Φ.Π.Α Πωλήσεων 23%			
	Αιτ. Πώληση εμπορευμάτων στον Κ. ΒΗΤΑ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε., με το Τ - Δ.Α. Ν°3)			
	_____ 27 / 07 _____			
6(ΔΠ)	30 ΠΕΛΑΤΕΣ		27.798,00	
	30.00 Πελάτες Εσωτερικού	27.798,00		
	30.00.00 Α. Αντωνίου και Σία Ε.Π.Ε.			
	70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			22.600,00
	70.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων εσωτερικού	22.600,00		
	70.00.06 TV PHILIPS 25" (20 x 570,00)			
	70.00.08 Ψυγεία BOSCH (5 x 1.850,00)			
	70.00.00 TV SONY 39" (1.950,00)			
	54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			5.198,00
	54.00 Φ.Π.Α Πωλήσεων	5.198,00		
	54.00.7023 Φ.Π.Α Πωλήσεων 23%			
	Αιτ. Πώληση εμπορ/των στην Α. ΑΝΤΩΝΙΟΥ Κ' ΣΙΑ Ε.Π.Ε., επί πιστώσει με το Τ. - Δ.Α. Ν°4.			
	Σ Ε Μ Ε Τ Α Φ Ο Ρ Α			

A/A	ΧΡΕΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΙΣΤΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Α Π Ο Μ Ε Τ Α Φ Ο Ρ Α			
	————— 29 / 07 —————			
12(Τ)	61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		300,00	
	61.00 Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος	300,00		
	61.00.06 Αμοιβές και έξοδα λογιστών			
	54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		69,00	
	54.00 Φ.Π.Α	69,00		
	54.00.2923 Φ.Π.Α Δαπανών 23%			
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			369,00
	38.00 Ταμείο	369,00		
	38.00.00 Ταμείο Επιχείρησης			
	Αιτ. Καταβολή στην ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε. του ποσού των 300 ευρώ, ως αμοιβή για λογιστικές εργασίες. Α.Π.Υ. Ν°2180.			
	————— 31 / 07 —————			
7(ΔΠ)	60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		1.400,00	
	60.00 Αμοιβές Έμμισθου Προσωπικού	1.400,00		
	60.00.00 Π. Πέτρου (700,00)			
	60.00.01 Ν. Ιωάννου (700,00)			
	54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ			25,00
	54.03 Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	25,00		
	54.03.00 Φόροι – Τέλη Έμμισθου Προσωπικού			
	55. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			200,00
	55.00 Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων	200,00		
	55.00.00 Ι.Κ.Α. Λογ/μός Τρέχουσας Κίνησης			
	53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1.175,00
	53.00 Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες	1.175,00		
	53.00.00 Π. Πέτρου (587,50)			
	53.00.01 Ν. Ιωάννου (587,50)			
	Αιτ. Κατάρτιση Μισθοδοτικής Κατάστασης Για το μήνα Ιούλιο 2010			
	Σ Ε Μ Ε Τ Α Φ Ο Ρ Α			

Εγγραφές τακτοποίησης στο τέλος της χρήσης

Α/Α	ΧΡΕΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΙΣΤΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	————— 31 / 07 —————			
9(ΔΠ)	68. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		267,05	
	68.09 Λοιπές Προβλέψεις Εκμετάλλευσης	267,05		
	68.09.00 Προβλέψεις Για Απόσβεση Επισφαλών Πελατών			
	44. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			267,05
	44.09 Λοιπές Προβλέψεις Εκμετάλλ/σης	267,05		
	44.09.0000 Σχηματισμένες Προβλ. Εταιρείας			
	Αιτ. Υπολογισμός Προβλέψεων: Πωλήσεις x 0,5% ⇒ 53.410,00€ x 0,5% = 267,05€			
	————— 31 / 07 —————			
10(ΔΠ)	66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩ- ΜΕΝΕΣ. ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		6.580,00	
	66.03 Αποσβέσεις Μεταφορικών Μέσων	400,00		
	66.03.00 Απόσβ. Φορηγού – Αυτοκινήτου (400,00€)			
	66.04 Αποσβέσεις Επίπλων και Λοιπού Εξοπλισμού	350,00		
	66.04.01 Απόσβεση Γραφείων Εργασίας (40,00€)			
	66.04.02 Απόσβ. Καθισμάτων Εργασίας (20,00€)			
	66.04.03 Απόσβ. Βιβλιοθήκης (30,00€)			
	66.04.04 Απόσβεση Η/Υ και εκτυπωτή (260,00€)			
	66.05 Αποσβέσεις Ασώματων Ακινήτοποιή- σεων και Εξόδων Πολυετούς Αποσβέσεως	5.830,00		
	66.05.10 Αποσβέσεις Εξόδων Ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως (5.830,00)			
	13. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			400,00
	13.99 Αποσβεσμένα Μεταφορικά Μέσα	400,00		
	13.99.00 Αποσβ. Φορτ. Αυτοκίνητο (400,00)			
	14. ΕΠΙΠΛΑ Κ' ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			350,00
	14.99 Αποσβ. Έπιπλα κ' Λοιπός Εξοπλισμός	350,00		
	14.99.01 Αποσβ. Γραφεία Εργασίας (40,00€)			
	14.99.02 Απόσβ. Καθισμάτα Εργ. (20,00€)			
	14.99.03 Απόσβ. Βιβλιοθήκης (30,00€)			
	14.99.04 Απόσβεση Η/Υ και εκτυπωτή (260,00€)			
	16. ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ			5.830,00
	16.10 Έξοδα ιδρύσεως κ' πρώτης εγκατ/σης	5.830,00		
	16.10.00 Έξοδα ιδρύσεως της Ε.Π.Ε.			
	Αιτ. Υπολογισμός αποσβέσεων παγίων περιουσιακών στοιχείων			
	Σ Ε Μ Ε Τ Α Φ Ο Ρ Α			

Εγγραφές στο τέλος της χρήσης για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος

Α/Α	ΧΡΕΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΙΣΤΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	————— 31 / 07 —————			
11(ΔΠ)	80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		47.200,00	
	80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	47.200,00		
	20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			47.200,00
	20.01 Αγορές εμπορευμάτων χρήσης	47.200,00		
	20.01.00 TV SONY 39" (5 x 1.100€)			
	20.01.01 DVD SONY (4 x 100€)			
	20.01.02 Ηχοσύστημα SONY (10 x 150€)			
	20.01.03 PLAYSTATION SONY (30 x 200€)			
	20.01.04 Ψυγεία PHILIPS (5 x 1.000€)			
	20.01.05 Ηχοσύστημα PHILIPS (10 x 140€)			
	20.01.06 Τηλεοράσεις PHILIPS 25" (50 x 300€)			
	20.01.07 DVD PHILIPS (5 x 80€)			
	20.01.08 Ψυγείο BOSCH (15 x 800,00)			
	Μεταφορά λογ/μών για τον προσδιορισμό αποτελέσματος			
	————— 31 / 07 —————			
12(ΔΠ)	80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		8.957,05	
	80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	8.957,05		
	60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			1.710,00
	60.00 Αμοιβές Έμμισθου Προσωπικού	1.400,00		
	60.00.00 Π. Πέτρου (700,00)			
	60.00.01 Ν. Ιωάννου (700,00)			
	60.03 Εργοδοτικές Εισφορές	310,00		
	64.03.00 Π. Πέτρου (155,00)			
	64.03.01 Ν. Ιωάννου (155,00)			
	61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ			300,00
	61.00 Αμοιβές και έξοδα ελεύθ. επαγγελματιών υποκείμενα σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος	300,00		
	61.00.06 Αμοιβές και έξοδα λογιστών			
	64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			100,00
	64.07 Έντυπα και Γραφική Ύλη	75,00		
	64.07.00 Έντυπα (75,00)			
	64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως	25,00		
	64.08.01 Υλικά καθαριότητας (25,00)			
	Σ Ε Μ Ε Τ Α Φ Ο Ρ Α			

A/A	ΧΡΕΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΙΣΤΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Α Π Ο Μ Ε Τ Α Φ Ο Ρ Α			
	66. ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ			6.580,00
	66.03 Αποσβέσεις Μεταφορικών Μέσων	400,00		
	66.03.00 Απόσβεση Φορτηγού – Αυτοκινήτου (400€)			
	66.04 Αποσβέσεις Επίπλων & Λοιπού Εξοπλισμού	350,00		
	66.04.01 Απόσβεση Γραφείων Εργασίας (40,00€)			
	66.04.02 Απόσβ. Καθισμάτων Εργασίας (20,00€)			
	66.04.03 Απόσβ. Βιβλιοθήκης (30,00€)			
	66.04.04 Απόσβεση Η/Υ και εκτυπωτή (260,00€)			
	66.05 Αποσβέσεις Ασώματων Ακινητοποιήσεων και Εξόδων Πολυετούς Αποσβέσεως	5.830,00		
	66.05.10 Αποσβέσεις Εξόδων Ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως			
	68. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ			267,05
	68.09 Λοιπές Προβλέψεις Εκμετάλλευσης	267,05		
	68.09.00 Προβλέψεις Για Απόσβεση Επιση. Πελατών			
	Αιτ. Μεταφορά λογαριασμών για τον προσ – διορισμό του οικονομικού αποτελέσματος			
	_____ 31 / 07 _____			
13(ΔΙ)	70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		56.310,00	
	70.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων εσωτερικού	56.310,00		
	70.00.00 TV SONY 39" (5.550,00)			
	70.00.01 DVD SONY (4 x 150,00)			
	70.00.02 Ηχοσυστήματα SONY (1.660,00)			
	70.00.03 PLAYSTATION (30 x 280,00)			
	70.00.05 Ηχοσυστήματα PHILIPS (7 x 200,00)			
	70.00.06 TV PHILIPS 25" (17.650,00)			
	70.00.08 Ψυγεία BOSCH (21.050,00)			
	80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			56.310,00
	80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	56.310,00		
	Αιτ. Μεταφορά λογαριασμών για τον προσ – διορισμό του οικονομικού αποτελέσματος			
	Σ Ε Μ Ε Τ Α Φ Ο Ρ Α			

A/A	ΧΡΕΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΙΣΤΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Α Π Ο Μ Ε Τ Α Φ Ο Ρ Α			
	_____ 31 / 07 _____			
14(ΔΠ)	20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		12.820,00	
	20.00 Αποθέματα εμπορευμάτων	12.820,00		
	20.01.00 TV SONY 39" (2 x 1.100€)			
	20.01.02 Ηχοσυστήματα SONY (2 x 150€)			
	20.01.04 Ψυγεία PHILIPS (5 x 1.000€)			
	20.01.05 Ηχοσυστήματα PHILIPS (3 x 140€)			
	20.01.06 Τηλεοράσεις PHILIPS 25" (15 x 300€)			
	20.01.07 DVD PHILIPS (5 x 80€)			
	80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			12.820,00
	80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλυσης	12.820,00		
	Εμφάνιση τελικών αποθεμάτων εμπορευμάτων			
	_____ 31 / 07 _____			
15(ΔΠ)	80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		13.172,95	
	80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	13.172,95		
	80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			13.172,95
	80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμ/σης	13.172,95		
	Αιτ. Μεταφορά λογαριασμών			
	_____ 31 / 07 _____			
16(ΔΠ)	80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		5.857,05	
	80.02 Έξοδα Μη Προσδιοριστικά του Μ.Α.Ε.	5.857,05		
	80.02.00 Έξοδα Λειτουργίας Διοίκησης (4.602,05)			
	80.02.02 Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης (1.255,00)			
	80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			5.857,05
	80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμ/σης	5.857,05		
	Αιτ. Μεταφορά λογαριασμών			
	_____ 31 / 07 _____			
17(ΔΠ)	80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		19.030,00	
	80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	19.030,00		
	86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			19.030,00
	86.00 Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης	19.030,00		
	Αιτ. Μεταφορά λογαριασμών			
	_____ 31 / 07 _____			
	Σ Ε Μ Ε Τ Α Φ Ο Ρ Α			

A/A	ΧΡΕΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΙΣΤΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Α Π Ο Μ Ε Τ Α Φ Ο Ρ Α			
	_____ 31 / 07 _____			
18(ΔΠ)	86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		5.857,05	
	86.00 Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης	5.857,05		
	86.00.02 Έξοδα Λειτ. Διοίκησης (4.602,05)			
	86.02.04 Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης (1.255,00)			
	80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			5.857,05
	80.02 Έξοδα Μη Προσδιοριστικά του Μ.Α.Ε.	5.857,05		
	80.02.00 Έξοδα Λειτ. Διοίκησης (4.602,05)			
	80.02.02 Έξοδα Λειτ. Διάθεσης (1.255,00)			
	Αιτ. Μεταφορά λογαριασμών			
	_____ 31 / 07 _____			
19(ΔΠ)	86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		19.030,00	
	86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	19.030,00		
	86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			19.030,00
	86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης	19.030,00		
	Αιτ. Μεταφορά λογαριασμών			
	_____ 31 / 07 _____			
20(ΔΠ)	86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		5.857,05	
	86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης	5.857,05		
	86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			5.857,05
	86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	5.857,05		
	86.00.02 Έξοδα Λειτ. Διοίκησης (4.602,05)			
	86.02.04 Έξοδα Λειτ. Διάθεσης (1.255,00)			
	Αιτ. Μεταφορά λογαριασμών			
	_____ 31 / 07 _____			
21(ΔΠ)	86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		13.172,95	
	86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	13.172,95		
	86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			13.172,95
	86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης	13.172,95		
	Αιτ. Μεταφορά λογαριασμών			
	_____ 31 / 07 _____			
22(ΔΠ)	86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		13.172,95	
	86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης	13.172,95		
	88. ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			13.172,95
	88.00 Καθαρά Κέρδη Χρήσης	13.172,95		
	Σ Ε Μ Ε Τ Α Φ Ο Ρ Α			

Στο σημείο αυτό έχει ολοκληρωθεί ο λογιστικός προσδιορισμός του οικονομικού αποτελέσματος της εταιρείας “Γ. Μιχαήλ και Σία Ε.Π.Ε.”. Ο πίνακας που ακολουθεί παρουσιάζει συνοπτικά τα δεδομένα από τα οποία προέκυψε κέρδος για την εταιρεία ύψους 13.172,95 ευρώ.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΤΗΣ “Γ. ΜΙΧΑΗΛ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε.”		
Πωλήσεις Εμπορευμάτων κατά τη διάρκεια της χρήσης	:	53.410,00
(-) Κόστος Πωληθέντων Εμπορευμάτων (*)	:	- 34.380,00
(=) Μικτό Οικονομικό Αποτέλεσμα Χρήσης	:	= 19.030,00
(+) Λοιπά Έσοδα	:	+ 0,00
(=) Σύνολο	:	= 19.030,00
(-) Έξοδα	:	- 5.857,05
(=) Καθαρά Κέρδη Χρήσης	:	= 13.172,95

(*) Για τον υπολογισμό του Κόστους Πωληθέντων		
Αποθέματα εμπορευμάτων αρχής	:	0,00
+ Αγορές εμπορευμάτων χρήσης:	:	+ 47.200,00
- Τελικά αποθέματα εμπορευμάτων:	:	- 12.820,00
= Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων:	:	= 34.380,00

Στη συνέχεια θα πρέπει να διενεργηθεί ο υπολογισμός του τακτικού αποθεματικού¹⁰ της εταιρείας, καθώς και του φόρου που πρέπει να αποδοθεί στο Δημόσιο και να πραγματοποιηθούν οι αντίστοιχες εγγραφές διανομής. Το τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται με συντελεστή 5% επί των καθαρών κερδών, άρα στην περίπτωση της “Γ. Μιχαήλ και Σία Ε.Π.Ε.” έχουμε:

$$13.172,95\text{€} \times 5\% = 658,65\text{€}. \text{ Το ποσό αυτό αποτελεί τακτικό αποθεματικό της Ε.Π.Ε.}$$

Η φορολογική αντιμετώπιση της Ε.Π.Ε. γενικά, αλλά και ο υπολογισμός του φόρου της εταιρείας του παραδείγματός μας αποτελεί το αντικείμενο του επόμενου κεφαλαίου.

¹⁰ Το άρθρο 24 του Νόμου 3190/1955 αναφέρει: «Ετησίως αφαιρείται το εικοστόν τουλάχιστον των καθαρών κερδών προς σχηματισμόν αποθεματικού. Η αφαίρεσις αυτή παύει ούσα υποχρεωτική όταν το αποθεματικόν φθάση το εν τρίτον (1/3) του κεφαλαίου.». Στην περίπτωση της “Γ. Μιχαήλ και Σία Ε.Π.Ε.” ο σχηματισμός τακτικού αποθεματικού είναι υποχρεωτικός έως τη συγκέντρωση του ποσού των 100.000€.

4. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

4.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Το νομοθετικό πλαίσιο που καθορίζει τη φορολογική αντιμετώπιση τόσο των φυσικών, όσο και των νομικών προσώπων στη χώρα μας βασίζεται στις διατάξεις του Νόμου 2238/1994 “Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος”, με τις μετέπειτα τροποποιήσεις και διευκρινήσεις του. Στο Τμήμα Δεύτερο του συγκεκριμένου νόμου, το οποίο αναφέρεται στη φορολογία εισοδήματος των νομικών προσώπων και συγκεκριμένα στις διατάξεις των άρθρων 98 έως 101, ορίζεται πως για το συνολικό καθαρό εισόδημα (προερχόμενο από κάθε πηγή), που αποκτάται από τις Ε.Π.Ε., πρέπει να καταβληθεί φόρος.

Ως χρόνος κτήσεως των εισοδημάτων μίας Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης, θεωρείται η ημερομηνία κατά την οποία εγκρίθηκε ο Ισολογισμός κλεισίματος αυτής. Κατά συνέπεια, τα εισοδήματα και τα κέρδη που εμφανίζονται στον ισολογισμό μίας Ε.Π.Ε. κατά την 31^η Δεκεμβρίου του έτους 2009, και εφόσον ο ισολογισμός αυτός εγκρίθηκε από τη συνέλευση των εταίρων την 31^η Μαρτίου του έτους 2010, θεωρείται πως εκτήθησαν από τους εταίρους αυτής κατά το έτος 2010.

Για τον προσδιορισμό του συνολικού καθαρού εισοδήματος των νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα (συνεπώς και των Ε.Π.Ε.), λαμβάνονται τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα κατά τη διάρκεια της χρήσης και από το ποσό που θα προκύψει αφαιρούνται όλες οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για την απόκτηση των εσόδων. Ως ακαθάριστα έσοδα των Ε.Π.Ε. νοούνται:

- α.** Το αντίτιμο από τις πραγματοποιηθείσες πωλήσεις και οι αμοιβές από την παροχή υπηρεσιών.
- β.** Τα εισοδήματα που έχουν προκύψει από ακίνητα, κινητές αξίες, γεωργικές επιχειρήσεις, συμμετοχή σε άλλες επιχειρήσεις (όπως για παράδειγμα εμπορικές), καθώς και από οποιαδήποτε άλλη πηγή, όπως ορίζεται στο άρθρο 13 του Νόμου 2238/1994.

Από τα ακαθάριστα έσοδα, εκπίπτουν όλες οι δαπάνες που αναφέρονται λεπτομερώς στο άρθρο 30 του ίδιου νόμου, δηλαδή τα γενικά έξοδα, η μισθοδοσία του προσωπικού (εκτός μισθών και λοιπών απολαβών των εταίρων της Ε.Π.Ε.), οι αποσβέσεις των παγίων, τα έξοδα συντηρήσεως αυτών κ.λπ.

Για την εξεύρεση του φορολογητέου εισοδήματος των Ε.Π.Ε. αφαιρούνται από το συνολικό καθαρό εισόδημα αυτών, τα μερίσματα και τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες, τα οποία έχουν ήδη φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Νόμου 2238/1994. Αυτό ορίζεται στην παράγραφο 1, του άρθρου 106 του παραπάνω νόμου και αποσκοπεί στην αποφυγή διπλής φορολογίας των εισοδημάτων αυτών. Το ίδιο άρθρο προβλέπει και τον τρόπο προσδιορισμού των διανεμόμενων κερδών (με αναγωγή, κατά το ποσοστό συμμετοχής εκάστου εταίρου στα κέρδη) που αναλογούν στα φορολογηθέντα σύμφωνα με τα παραπάνω, ή και στα αφορολόγητα έσοδα της Ε.Π.Ε.

Οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης, μετά τη λήξη κάθε διαχειριστικής περιόδου, υποχρεούνται να υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. της έδρας τους, τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά αποτελέσματα που έχουν προκύψει από τον κύκλο εργασιών τους μέσα στη χρήση. Με βάση το οικονομικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία) πραγματοποιείται ο προσδιορισμός του φόρου που καλείται να καταβάλει η εταιρεία στο Δημόσιο, καθώς και η κατανομή των αποτελεσμάτων μεταξύ των εταίρων.

Τα ποσά που θα λάβουν οι εταίροι ως μερίσμα από τη συμμετοχή τους στην εταιρεία, θα συμπεριληφθούν στις ατομικές τους δηλώσεις φόρου εισοδήματος, για το οικονομικό έτος κατά το οποίο θεωρείται πως εκτήθησαν τα κέρδη της εταιρείας. Δεν θα προστεθούν όμως στα λοιπά εισοδήματά τους, αφού έχουν ήδη φορολογηθεί στο όνομα της Ε.Π.Ε., με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης των δικαιούχων εταίρων, όπως ορίζεται στο άρθρο 28, παράγραφος 4 του Νόμου 2238/94.

Στη φορολογία των αποκτηθέντων καθαρών εισοδημάτων καθώς και σε οποιαδήποτε ρύθμιση αφορά τις διατάξεις των προαναφερθέντων στις προηγούμενες σελίδες άρθρων, υπάγονται και όλες αλλοδαπές εταιρείες οποιουδήποτε τύπου, οι οποίες λειτουργούν στην Ελλάδα ή έχουν τη μόνιμη εγκατάστασή τους στη χώρα μας, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 99, παράγραφος 1, περίπτωση δ' και άρθρο 101, παράγραφος 1, περίπτωση δ' του Νόμου 2238/94.

4.2 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΣΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Σύμφωνα με το άρθρο 109, παράγραφος 1 του Ν. 2238/94, για τα έσοδα των Ε.Π.Ε. που αφορούν διαχειριστικές περιόδους από την 1^η Ιανουαρίου 2007 μέχρι και την 31^η Δεκεμβρίου 2009, ο φόρος υπολογίζεται στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου νομικού προσώπου με συντελεστή εικοσιπέντε τοις εκατό (25%)¹¹. Ωστόσο οι διατάξεις της παραγράφου 1, του άρθρου 19, του Ν. 3697/2008, που αντικαθιστούν τα προηγούμενα, αντιμετωπίζουν περισσότερο ευνοϊκά τη δραστηριότητα των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης και αυτό μπορούμε να το διαπιστώσουμε από τη σταδιακή μείωση του φορολογικού συντελεστή που πρόκειται να εφαρμοστεί κατά τα επόμενα έτη.

Ειδικά, για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2010 έως την 31.12.2010, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε 24%, για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2011 έως την 31.12.2011, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε 23%, για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2012 έως την 31.12.2012, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε 22%, για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2013 έως την 31.12.2013, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε 21%. Τέλος, για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1^η Ιανουαρίου 2014 και μετά, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε 20%. Σε πόλεις νησιών με πληθυσμό κάτω των 3.100 κατοίκων, σύμφωνα με το Ν. 2238/1994, οι παραπάνω συντελεστές μειώνονται κατά 40%.

Επιπλέον του ανωτέρω φόρου εισοδήματος, με τις σημειούμενες κλιμακώσεις, επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα, που αποκτούν οι Ε.Π.Ε. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται με συντελεστή 3%, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 109, παράγραφος 3, του Νόμου 2238/1994. Τέλος σε περίπτωση εκμισθουμένων ακινήτων υπολογίζεται χαρτόσημο 3,6% επί του ακαθάριστου εισοδήματος που προκύπτει από τα ακίνητα αυτά.

¹¹ Κατά τα προηγούμενα έτη εφαρμόζονταν υψηλότεροι συντελεστές. Συγκεκριμένα για διαχειριστικές περιόδους που άρχιζαν από την 1.1.2004 έως την 31.12.2004 ο συντελεστής φορολογίας ήταν τριανταπέντε τοις εκατό (35%), για διαχειριστικές περιόδους που άρχιζαν από την 1.1.2005 έως την 31.12.2005 ο συντελεστής φορολογίας ήταν τριανταδύο τοις εκατό (32%), και για διαχειριστικές περιόδους που άρχιζαν από την 1.1.2006 έως την 31.12.2006, ο συντελεστής φορολογίας ήταν εικοσιεννέα τοις εκατό (29%).

4.3 ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης και του συμπληρωματικού φόρου αυτής, σύμφωνα με το άρθρο 109, παράγραφος 4 του Ν. 2238/1994, εκπίπτουν:

α. Ο φόρος που έχει ήδη παρακρατηθεί, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12, 13, 55, 111 και 114 του Ν. 2238/94.

β. Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των εισοδημάτων που διανέμονται και φορολογούνται με ειδικό τρόπο (με εξάντληση της φορολογικής υποχρεώσεως) και με τα οποία έχουν προσανζηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη του νομικού προσώπου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 106, του Νόμου 2238/94.

γ. Ο φόρος που αποδεδειγμένα έχει καταβληθεί στην αλλοδαπή για εισοδήματα που προέκυψαν στο εξωτερικό και υπόκεινται σε φόρο. Ο φόρος αυτός σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

δ. Ο φόρος που έχει ήδη καταβληθεί μέσω του υπολογισμού και της απόδοσης της προκαταβολής φόρου για την τρέχουσα χρήση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 111, παράγραφος 1 του Ν. 2238/1994. Τη διαδικασία υπολογισμού της προκαταβολής φόρου θα την εξετάσουμε σε επόμενο κεφάλαιο.

Ακόμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4, παράγραφος 10, του Ν. 3522/2006, από τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων αφαιρείται ποσό ύψους 1.500€ για κάθε άτομο με ποσοστό αναπηρίας 67% και άνω που απασχολούν.

Τέλος από 1^η Ιανουαρίου 2006 και μετά, δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση, η ζημιά της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης που αποσβέστηκε με ειδική μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της. Μισθοί και κάθε είδους απολαβές των εταίρων – μελών σε Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης, εκπίπτουν εφόσον οι εταίροι έχουν προσληφθεί κανονικά από την εταιρεία και είναι ασφαλισμένοι στον ανάλογο ασφαλιστικό φορέα (Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων)

4.4 ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΕΩΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Κάθε έτος, οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης υποχρεούνται να υποβάλλουν, στη Δ.Ο.Υ. της έδρας τους, δήλωση φόρου εισοδήματος, για το οικονομικό αποτέλεσμα που έχει προκύψει κατά τη διάρκεια της αμέσως προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου που έληξε. Η προθεσμία υποβολής της δηλώσεως ορίζεται μέχρι την 10^η ημέρα του πέμπτου μήνα, από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου¹² σύμφωνα με το άρθρο 107, παράγραφος 2, περίπτωση α', του Νόμου 2238/94 (όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 15, παράγραφος 4, του Νόμου 2992/2002) και το άρθρο 101, παράγραφος 1 του ίδιου νόμου.

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται με συγκεκριμένο έντυπο (Ε5 “Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Νομικού Προσώπου”), ενώ μαζί με αυτό υποβάλλεται και έντυπο με συμπληρωματικά στοιχεία που αφορούν το νομικό πρόσωπο της Ε.Π.Ε. και την κλεισθείσα χρήση. (Ε3 “Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών”). Στο έντυπο Ε3 αναλύεται ο κύκλος εργασιών της επιχείρησης για τη συγκεκριμένη χρήση και ο προσδιορισμός του οικονομικού της αποτελέσματος (κέρδος ή ζημιά).

Ο ισολογισμός της Ε.Π.Ε. πρέπει να εγκριθεί από τη συνέλευση των εταίρων αυτής. Η συνέλευση είναι υποχρεωμένη να συνεδριάσει εντός τριών μηνών από τη λήξη της εταιρικής χρήσεως σύμφωνα με το άρθρο 10, παράγραφος 3, του Νόμου 3190/55. Με βάση τις παραπάνω συνδυασμένες διατάξεις, η Ε.Π.Ε., για τη χρήση που αφορά το ημερολογιακό έτος 2010, θα πρέπει να πραγματοποιήσει τις εξής ενέργειες:

α. Να φροντίσει ώστε να εγκριθεί ο ισολογισμός της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2010 από τη συνέλευση των εταίρων μέχρι την 31^η Μαρτίου 2011.

β. Να υποβάλλει την παραπάνω δήλωση στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της μέχρι την 10^η Μαΐου του έτους 2011.

¹² Προκειμένου να μην δημιουργείται τι αδιαχώρητο στο τμήμα φορολογίας εισοδήματος των Δ.Ο.Υ., κατά τη συγκεκριμένη περίοδο, η υποβολή των φορολογικών δηλώσεων πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του υποκείμενου (φυσικού ή νομικού) προσώπου. Η ακριβείς ημερομηνίες κατά τις οποίες οι Δ.Ο.Υ. παραλαμβάνουν τις δηλώσεις, διαφοροποιούνται ελαφρώς ανάλογα με τις εργάσιμες ημέρες κάθε έτος και καθορίζονται κάθε φορά με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.

4.5 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Κατά την υποβολή της δηλώσεως του φόρου εισοδήματος του νομικού προσώπου της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, που υποβάλλεται σύμφωνα με τα παραπάνω, αποδίδεται στο Δημόσιο και ο παρακρατηθείς φόρος. Όπως έχουμε ήδη αναφέρει, στα εισοδήματα και κέρδη από συμμετοχή σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης παρακρατούνταν φόρος με συντελεστή εικοσιπέντε τοις εκατό (25%), για τις χρήσεις που άρχιζαν από 1^η Ιανουαρίου 2007 μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου 2009. Για το έτος 2010, ο συντελεστής αυτός είναι 24%. Ο φόρος παρακρατείται από την εταιρεία περιορισμένης ευθύνης κατά την έγκριση του ισολογισμού. Σε περίπτωση δεν συγκληθεί η συνέλευση των εταίρων ή δεν εγκριθεί ο ισολογισμός της εταιρείας μέσα στο χρονικό διάστημα των τριών μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, η παρακράτηση πραγματοποιείται κατά την τελευταία ημέρα του τριμήνου. Ο υπολογισμός των φορολογητέων κερδών της Ε.Π.Ε. γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 έως 3, του άρθρου 106, του Νόμου 2238/1994. Προς διευκόλυνση κάθε ενδιαφερομένου, στο παράρτημα, στις σελίδες 129 – 130 έχουμε συμπεριλάβει τις συγκεκριμένες διατάξεις.

4.5.1 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ.

Με βάση την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου της Ε.Π.Ε., ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. βεβαιώνει προκαταβολή επί του συνόλου του κύριου και του συμπληρωματικού φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου που αφορά η υποβληθείσα δήλωση. Η προκαταβολή υπολογίζεται με συντελεστή 80% επί του ποσού του φόρου, μετά από αφαίρεση τυχόν παρακρατηθέντων φόρων, σύμφωνα με το άρθρο 111, παράγραφος 1, του Νόμου 2238/1994, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 13, παράγραφος 3 του Νόμου 3697/2008. Ο συντελεστής 80% εφαρμόζεται για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος από το οικονομικό έτος 2009 (χρήση 2008) και για τα επόμενα οικονομικά έτη. Κατά τα προηγούμενα έτη η προκαταβολή υπολογιζόταν με συντελεστή 65%. Στις νέες εταιρίες βεβαιώνεται προκαταβλητέος φόρος μειωμένος στο μισό (40%) κατά 3 πρώτα έτη από τη δήλωση ενάρξεως των εργασιών τους.

4.5.2 ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ.

Τα ποσά του φόρου, της προκαταβολής και των τυχόν τελών ή εισφορών, που οφείλονται με βάση τη δήλωση, καταβάλλονται σε 8 ίσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, και κάθε μία από τις επόμενες την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα των αντίστοιχων μηνών. Σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης καταβάλλονται μαζί με αυτήν οι ληξιπρόθεσμες δόσεις και οι πρόσθετοι φόροι που ορίζονται από τα άρθρα 1 ή 4 του νόμου 2523/1997, δηλαδή προσαύξηση 1% για κάθε μήνα καθυστέρησης. Αν δεν προκύπτει φόρος, τότε επιβάλλεται πρόστιμο από 120,00€ έως 1.200,00€, το οποίο με συμβιβασμό εκ μέρους του οφειλέτη μπορεί να μειωθεί στο $\frac{1}{3}$.

4.6 ΚΑΤΑΡΓΗΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΚΑΙ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Σχετικά με την επιχειρηματική αμοιβή των εταίρων της Ε.Π.Ε. έχουμε να παραθέσουμε τα εξής: Η περίπτωση ε' της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του Νόμου 2238/1994 προέβλεπε την αφαίρεση ενός ποσού από τα καθαρά κέρδη της Ε.Π.Ε., ως επιχειρηματική αμοιβή για τα φυσικά πρόσωπα που λειτουργούσαν και ως διαχειριστές της εταιρείας (μέχρι τρεις εκ των εταίρων). Στη συνέχεια, ο φόρος υπολογιζόταν με εφαρμογή του συντελεστή φορολογία που ίσχυε κάθε φορά, επί του υπολοίπου των κερδών της Ε.Π.Ε.

Η παραπάνω διάταξη καταργήθηκε με το άρθρο 8, παράγραφος 1, του Νόμου 3091/2002. Έτσι από 1 Ιανουαρίου 2003, δεν αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή για φυσικά πρόσωπα διαχειριστές εταίρους από τα κέρδη των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης που έχουν προκύψει εντός του έτους 2003 και έπειτα.

Τέλος, στο παρελθόν τα καθαρά κέρδη των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης χαρτοσημαίνονταν με συντελεστή 1,20%. Αυτό το τέλος χαρτοσήμου καταργήθηκε για τα κέρδη που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1^η Ιανουαρίου 2005 και μετά, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 22 του Νόμου 3296/2004.

4.7 ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Κατά την κατάθεση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου και προκειμένου να διευκολυνθεί περαιτέρω ο φορολογικός έλεγχος ή να επωφεληθούν των διαφόρων φοροελαφρύνσεων, οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, υποχρεούνται στην κατάθεση επιπλέον δικαιολογητικών κατά περίπτωση. Τα δικαιολογητικά που θα πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση και καθορίζονται με απόφαση του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών. Ενδεικτικά αναφέρουμε ορισμένα από αυτά που ισχύουν κατά τα τελευταία έτη.

- i.** Το έντυπο Ε2 “κατάσταση μισθωμάτων”, στην περίπτωση που η εταιρεία εισπράττει ενοίκια ή αποκτά έσοδα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου.
- ii.** Το έντυπο Ε16 “Δήλωση κατοχής μηχανημάτων έργων”, όταν υπάρχουν μηχανήματα για τα οποία η εταιρεία οφείλει τέλη χρήσης.
- iii.** Δήλωση καταβολής φόρου εισοδήματος για επιχειρήσεις που έχουν ως αντικείμενο δραστηριότητας την εκμετάλλευση φορτηγών, κάμπινγκ, ενοικιαζόμενων δωματίων και διαμερισμάτων.
- iv.** Αντίγραφο του ισολογισμού και των καταστάσεων των λογαριασμών “80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ” και “86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ”, αφού σύμφωνα με όσα ορίζονται στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης υποχρεούνται να τηρούν βιβλία της Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- v.** Βεβαιώσεις παρακρατούμενων φόρων.
- vi.** Σε περίπτωση που η εταιρεία διατηρεί υποκατάστημα σε νησί με πληθυσμό κάτω 3.100 κατοίκων, απαιτείται βεβαίωση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της έδρας του υποκαταστήματος προκειμένου να ευνοηθεί με μείωση του φορολογικού συντελεστή κατά 40%.
- vii.** Βεβαίωση της Γενικής Γραμματείας Έρευνας και Τεχνολογίας για δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας με επιχορήγηση και υπεύθυνη δήλωση για το μέσο όρο των αντίστοιχων δαπανών κατά τις χρήσεις 2005 και 2006.

4.8 ΝΟΜΟΛΟΓΙΑ ΕΠΙ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ ΤΩΝ Ε.Π.Ε.

Ολοκληρώνοντας την αναφορά μας στη φορολογική αντιμετώπιση της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης θα θέλαμε να επισημάνουμε ακόμα ορισμένα ιδιαίτερα θέματα.

4.8.1 ΕΠΙΒΟΛΗ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΛΥΘΕΙΣΑΣ Ε.Π.Ε..

Η επιβολή προστίμου στο όνομα λυθείσας Ε.Π.Ε. είναι νόμιμη, εφόσον ανάγεται σε χρόνο που το νομικό πρόσωπο της εταιρείας υφίστατο. Η πράξη επιβολής του προστίμου κοινοποιείται υποχρεωτικά σε όλους τους κατά τη λύση διατελούντες εταίρους, οι οποίοι δύνανται να ασκήσουν προσφυγή ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου.

4.8.2 ΠΟΙΝΙΚΗ ΕΥΘΥΝΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ Ε.Π.Ε.

Σύμφωνα με την 191/1991 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, οι διαχειριστές μίας Ε.Π.Ε. ευθύνονται ποινικά:

- Για χρέη της εταιρείας που ήταν βεβαιωμένα στις Δ.Ο.Υ. και στα Τελωνεία.
- Για όσα χρέη της εταιρείας βεβαιώθηκαν κατά το διάστημα της θητείας τους.
- Για όσα ποσά βεβαιώθηκαν μετά τη λύση της εταιρείας, αλλά δημιουργήθηκαν ή ανάγονται στο χρόνο κατά τον οποίο ο υπόχρεος κατείχε την ιδιότητα του διαχειριστή.

Επίσης οι διαχειριστές των Ε.Π.Ε. θεωρούνται κατά το νόμο ως αυτουργοί του αδικήματος της φοροδιαφυγής και υπέχουν τις ανάλογες ποινικές ευθύνες σύμφωνα με τα άρθρα 17 και 20 του Νόμου 2523/1997.

4.8.3 ΥΠΕΡΔΩΔΕΚΑΜΗΝΗ ΧΡΗΣΗ Ε.Π.Ε.

Το Υπουργείο Οικονομικών, με την πολυγραφημένη εγκύκλιό που εξέδωσε το 1993 (αριθμός εγκυκλίου 1050552 / ΠΟΛ. 1132 / 1993) διευκρινίζει τα ακόλουθα, αναφορικά με την περίπτωση που μία Ε.Π.Ε. έχει υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική χρήση.

- Η Ε.Π.Ε. υποχρεούται να υποβάλλει μία δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα συνολικά της εισοδήματα, που έχουν προκύψει κατά την διάρκεια της υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου.

- Επίσης, με τη διαταγή με αριθμό 1112918/10736/ΠΟΛ. 1284 / 12 Νοεμβρίου 1992, έγινε δεκτό πως σε περίπτωση που η διαχειριστική χρήση της Ε.Π.Ε. είναι υπερδωδεκάμηνη, ως προκαταβολή του φόρου εισοδήματος βεβαιώνεται το μέρος αυτής που αναλογεί σε δωδεκάμηνο μόνο χρονικό διάστημα.

4.8.4 ΕΥΘΥΝΕΣ ΤΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΑΠΕΝΑΝΤΙ ΣΤΗΝ Ε.Π.Ε.

Τόσο ο διαχειριστής, όσο και ο εκκαθαριστής της Ε.Π.Ε. ευθύνονται σε αποζημίωση έναντι της εταιρείας εφόσον διέπραξαν επιζήμια συμπεριφορά έναντι αυτής. Σύμφωνα με την ΑΠ 1152/2005, την εταιρική αγωγή κατά του διαχειριστή ή του εκκαθαριστή, νομιμοποιούνται να ασκήσουν οι εταίροι, καθώς και τρίτοι, εάν η συνέλευση των εταίρων απέρριψε σχετική πρόταση ή δεν λήφθηκε απόφαση της συνελεύσεως περί εγέρσεως της αγωγής εκ μέρους της εταιρείας εντός ευλόγου χρόνου.

4.9 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΗΣ “Γ. ΜΙΧΑΗΛ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε.”.

Επιστρέφοντας στο παράδειγμα της εταιρείας που έχουμε δημιουργήσει θα εξετάσουμε την φορολογική αντιμετώπιση της “Γ. ΜΙΧΑΗΛ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε.”. Από το προηγούμενο κεφάλαιο έχουμε προσδιορίσει το οικονομικό αποτέλεσμα της χρήσης. Προέκυψαν κέρδη ύψους 13.172,95€. Επειδή θεωρήσαμε ως διαχειριστική χρήση το μήνα Ιούλιο του 2010 και λόγω του ότι ο συντελεστής φορολογίας των Ε.Π.Ε. για τη χρήση 2010 είναι 24%, μπορούμε να υπολογίσουμε το φόρο της χρήσης.

$$13.172,95\text{€} \times 24\% = 3.161,51\text{€}$$

Επί του ποσού του φόρου υπολογίζουμε προκαταβολή για το επόμενο έτος με συντελεστή 40%, λόγω το ότι πρόκειται για νέα επιχείρηση. Έτσι έχουμε:

$$3.161,51\text{€} \times 40\% = 1.364,60\text{€}$$

Τέλος, αφού αφαιρεθούν από τα καθαρά κέρδη, τα ποσά του τακτικού αποθεματικού και του κύριου φόρου, οι εταίροι αποφασίζουν τη διανομή του 70% των εναπομεινάντων κερδών κατά το ποσοστό συμμετοχής του καθενός στα αποτελέσματα. Το υπόλοιπο 30% θα μεταφερθεί στην επόμενη χρήση ως “Υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων εις νέο”. Συνεχίζοντας το Ημερολόγιο από το σημείο στο οποίο είχαμε διακόψει στο προηγούμενο κεφάλαιο, καταχωρούνται οι εξής εγγραφές:

Εγγραφές στο τέλος της χρήσης για τη διανομή των αποτελεσμάτων

A/A	ΧΡΕΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΙΣΤΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Α Π Ο Μ Ε Τ Α Φ Ο Ρ Α			
	_____ 31 / 07 _____			
23(ΔΠ)	88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		3.161,51	
	88.08 Φόρος Εισοδήματος	3.161,51		
	54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ			3.161,51
	54.07 Φόρος Εισοδήματος Φορολογητέων Κερδών	3.161,51		
	Αιτ. Υπολογισμός κύριου φόρου			
	_____ 31 / 07 _____			
24(ΔΠ)	54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		3.161,51	
	54.07 Φόρος Εισοδήματος Φορολογητέων Κερδών	3.161,51		
	54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ			3.161,51
	54.08 Λογ/μός Εκκαθ. Φόρων - Τελών Εταιρικής Δήλωσης Φόρου Εισοδήματος	3.161,51		
	Αιτ. Μεταφορά κύριου φόρου			
	_____ 31 / 07 _____			
25(ΔΠ)	33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.364,60	
	33.13 Ελληνικό Δημόσιο – Προκαταβολή και Παρακράτηση Φόρου	1.364,60		
	54. ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ			1.364,60
	54.08 Λογ/μός Εκκαθ. Φόρων - Τελών Εταιρικής Δήλωσης Φόρου Εισοδήματος	1.364,60		
	Αιτ. Υπολογισμός προκαταβολής φόρου			
	_____ 31 / 07 _____			
26(ΔΠ)	88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		13.172,95	
	88.00 Καθαρά Κέρδη Χρήσης	13.172,95		
	88. ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			13.172,95
	88.99 Κέρδη προς διάθεση	13.172,95		
	Αιτ. Μεταφορά των καθαρών κερδών χρήσης			
	_____ 31 / 07 _____			
27(ΔΠ)	88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		3.161,51	
	88.99 Κέρδη προς διάθεση	3.161,51		
	88. ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			3.161,51
	88.08 Φόρος Εισοδήματος	3.161,51		
	Αιτ. Μεταφορά του φόρου			
	Σ Ε Μ Ε Τ Α Φ Ο Ρ Α			

A/A	ΧΡΕΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΙΣΤΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Α Π Ο Μ Ε Τ Α Φ Ο Ρ Α			
	_____ 31 / 07 _____			
28(ΔΠ)	88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		10.011,44	
	88.99 Κέρδη προς διάθεση	10.011,44		
	41. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ – ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ			658,65
	41.02 Τακτικό αποθεματικό	658,65		
	41.02.00 Τακτικό αποθεματικό Α.Ε.			
	53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			6.546,94
	53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τους εταίρους	6.546,94		
	53.14.00 Εταίρος Βασιλόπουλος Β. (3.273,47)			
	53.14.01 Εταίρος Μιχαήλ Γ. (3.273,47)			
	42. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			2.805,85
	42.00 Υπόλοιπο Κερδών Εις Νέο	2.805,85		
	42.00.00 Υπόλοιπο Κερδών Προηγού- μενων Χρήσεων Εις Νέο			
	Αιτ. Διανομή των αποτελεσμάτων χρήσης			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
(Λογαριασμός 88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ)

Κωδικός Λογαριασμού Ε.Γ.Λ.Σ.	Περιγραφή Λογαριασμού	Ποσά κλειόμενης χρήσης Ιούλιος 2010
88.00	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	13.172,95
88.08	Μείον: Φόρος εισοδήματος	- 3.161,51
	= Κέρδη προς διάθεση	= 10.011,44

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :		
41.02	1. Τακτικό αποθεματικό	658,65
53.14	2. Μέρισμα προς τους εταίρους (13.172,95 - 3.161,51 - 658,65 = 9.352,79 x 70% = 6.546,94)	6.546,94
42.00	3. Υπόλοιπο κερδών εις νέο (13.172,95 - 3.161,51 - 658,65 = 9.352,79 x 30% = 2.805,85)	2.805,85
	Σύνολο	10.011,44

ΤΕΛΙΚΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΤΗΣ "Τ. ΜΙΧΑΗΛ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε."

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
A. ΠΑΓΙΑ		A. ΙΔΙΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
1. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις		1. Κεφάλαιο	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	7.600,00	40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	300.000,00
13.02 Φορτηγά – Ρυμουλκά Ειδ. Χρήσης (8.000,00)		40.02 Μετοχικό Κεφάλαιο (300.000,00€)	
13.00.00 Φορτηγό FIAT Ducato "ΑΒΓ XXXX"		40.02.00 Κεφάλαιο "Τ. Μιχαήλ και Σία Ε.Π.Ε."	
13.99 Αποσβεσμένα Φορτηγά (- 400,00)		41. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ	658,65
13.99.00 Αποσβεσμένο FIAT Ducato (- 400,00)		41.02 Τακτικό Αποθεματικό	
14. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.850,00	41.02.00 Τακτικό Αποθεματικό Α.Ε.	
14.00 Έπιπλα (900,00)		42. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	2.805,85
14.00.01 Γραφείο Εργασίας (400,00)		42.00 Υπόλοιπο Κερδών Εις Νέο (2.805,85)	
14.00.02 Καθίσματα Εργασίας (200,00)		42.00 Υπόλοιπο Κερδών Προηγ. Χρήσεων Εις Νέο	
14.00.02 Βιβλιοθήκη (300,00)		2. Προβλέψεις	
14.03 Η/Υ και Ηλεκτρονικά Συστήματα (1.300,00)		44. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	267,05
14.03.01 Συγκρότημα Η/Υ (1.300,00)		44.09 Προβλέψεις Εκμετάλλευσης (267,05)	
14.99 Αποσβεσμένα Έπιπλα (- 90,00)		44.09.0000 Λοιπές Προβλέψεις Εκμ/σης (267,05)	
14.99.01 Αποσβεσμένα Γραφεία Εργασίας (- 40)		B. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟΥΣ	
14.99.02 Αποσβ/να Καθίσματα Εργασίας (- 20)		1. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	
14.99.03 Αποσβεσμένες Βιβλιοθήκες (- 30)		50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	41.574,00
14.99.03 Αποσβ/νός Η/Υ και εκτυπωτής (- 260,00)		50.00 Προμηθευτές εσωτερικού (41.574,00)	
2. Ασώματες Ακίνητοποιήσεις		50.00.01 Προμηθ. Ι. Πέτρου κ' Σία Ο.Ε. (26.814,00)	
---		50.00.02 Ι. Δημητρίου Α.Ε. (14.760,00)	
3. Συμμετοχές και Λοιπές Μακρ. Απαιτήσεις		53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	6.546,94
---		53.14 Βραχ. Υποχρ. προς τους εταίρους (6.546,94)	
B. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ		53.14.00 Εταίρος Β. ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ	
1. Αποθέματα		53.14.00 Εταίρος Γ. ΜΙΧΑΗΛ	
20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	12.820,00	54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ	4.254,41
20.00 Αποθέματα Εμπορευμάτων (12.820,00)		54.00 Φ.Π.Α. (- 296,70)	
20.00.00 TV SONY 39" (2.200,00)		54.08 Λογαριασμός Εκκαθάρισης Φόρων – Τελών Εταιρικής Δήλωσης Φόρου Εισοδήματος (4.526,11)	
20.00.02 Ηχοσύστημα SONY (300€)		54.03 Φόρος Μισθ. Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) (25,00)	
20.00.04 Ψυγεία PHILIPS (5.000€)		54.03.00 Φόροι – Τέλη Έμμισθου Προσωπικού	
20.00.05 Ηχοσύστημα PHILIPS (420€)		55. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	510,00
20.00.06 Τηλεοράσεις PHILIPS 25" (4.500€)		55.00 Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (Ι.Κ.Α.)	
20.00.07 DVD PHILIPS (400€)		55.00.00 Ι.Κ.Α. Λογ/μός Τρέχουσας Κίνησης	
2. Απαιτήσεις		2. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	
30. ΠΕΛΑΤΕΣ	27.798,00	---	

5. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ – ΛΟΓΟΙ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

5.1 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΡΑΣΗΣ

Οι διαφορετικές ανάγκες που προκύπτουν κατά τη συνεργασία και τη δράση των ατόμων όταν αποφασίζουν να συμπράξουν σε επιχειρηματικό επίπεδο, έχουν οδηγήσει στη διαμόρφωση διαφόρων μορφών εταιρειών. Η σύνθεση και η λειτουργία των εταιρειών αυτών, πλέον διέπονται από το ανάλογο νομοθετικό πλαίσιο και σύμφωνα με την ισχύουσα εμπορική νομοθεσία δεν υπάρχει δυνατότητα ίδρυσης εταιρίας σε μορφή διαφορετική από εκείνες που προβλέπονται. Έτσι, όσοι σκοπεύουν να συνεργασθούν υπό το σχήμα μίας εταιρείας είναι ελεύθεροι να επιλέξουν οποιοδήποτε εταιρικό τύπο αρκεί να τον αποδέχεται η ελληνική νομοθεσία.

Οι εταιρείες διακρίνονται σε προσωπικές και κεφαλαιουχικές και το γεγονός αυτό επιβεβαιώνει τη σημασία που έχει για κάθε εταιρικό τύπο αντίστοιχα η προσωπικότητα των εταίρων ή το κεφάλαιο που αυτοί εισφέρουν. Στην προσωπική εταιρεία το πρόσωπο των εταίρων έχει βαρύνουσα σημασία για τη ζωή της εταιρείας, αφού οι ίδιοι συμβάλλουν προσωπικά στην πραγματοποίηση του εταιρικού σκοπού. Αντίθετα, στις κεφαλαιουχικές εταιρείες, καθοριστική παράμετρος είναι η συγκέντρωση κεφαλαίων, ενώ οι συμμετέχοντες στο εταιρικό κεφάλαιο συχνά απουσιάζουν από θέματα διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας. Ο διαφορετικός τρόπος και η έκταση ευθύνης του εταίρου στις προσωπικές και κεφαλαιουχικές εταιρίες έχει συνέπειες που γίνονται προφανείς στον τρόπο που ο νόμος ρυθμίζει κάθε μία από τις δύο αυτές διαφορετικές κατηγορίες παρόλο που σε κάποια θέματα η εμπορική νομοθεσία θεωρείται ατελής.

Η Ε.Π.Ε. είναι ο εταιρικός τύπος που βρίσκεται ανάμεσα στην κυριότερη μορφή κεφαλαιουχικής εταιρείας (Ανώνυμη) και την προσωπική εταιρεία. Δεν έχει τα μειονεκτήματα της πρώτης, όπως την ανάγκη συγκέντρωσης μεγάλου κεφαλαίου και ακόμα τη μειωμένη επιρροή των μετόχων στη διοίκηση της εταιρείας. Δεν έχει ούτε το μέγα μειονέκτημα των προσωπικών εταιρειών, δηλαδή, το απεριόριστο της ευθύνης των προσωπικών εταιρειών, γι' αυτό και πολλές φορές επιλέγεται για τη δημιουργία μικρομεσαίων και μεσαίων επιχειρήσεων με τη μορφή εταιρείας.

5.2 ΤΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ Ε.Π.Ε.

5.2.1 Η ΘΕΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε. ΣΤΗΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑ

Εφόσον απαιτείται η συγκέντρωση κεφαλαίου για τη σύσταση της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης, συνηθίζεται να την κατατάσσουμε στις κεφαλαιουχικές μορφές εταιρικής δράσης. Οι Ε.Π.Ε. μαζί με τις Ανώνυμες Εταιρείες εκπροσωπούν το $\frac{1}{3}$ των εταιρειών στην Ελλάδα σήμερα και δραστηριοποιούνται σε ένα ευρύτατο φάσμα δραστηριοτήτων. Στη βιομηχανία και τη μεταποίηση λειτουργεί περίπου το 19% των Ε.Π.Ε. που έχουν συσταθεί στη χώρα μας, το 35% δραστηριοποιείται στην παροχή υπηρεσιών και το 46% στο εμπόριο. Περίπου το 97% των συνολικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα με τη μορφή κεφαλαιουχικής εταιρείας αφορούν μικρομεσαίες και μεσαίες επιχειρήσεις, ενώ απασχολούν το 56,5% του συνολικού εργατικού δυναμικού των Ε.Π.Ε. και Α.Ε. που λειτουργούν εντός συνόρων.

Από τα παραπάνω είναι προφανές πως η Ε.Π.Ε. είναι μία μορφή εταιρικής δράσης που απευθύνεται που αφορά μεγάλο μέρος της επιχειρηματικής δραστηριότητας στην Ελλάδα. Προσπαθώντας να εντοπίσουμε τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα που συνεπάγεται η επιλογή της συγκεκριμένης μορφής εταιρικής δράσης για τους ενδιαφερόμενους εταίρους καταλήξαμε στα κάτωθι:

5.2.2 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΤΗ ΔΡΑΣΗ ΤΩΝ Ε.Π.Ε.

- Οι επιλογή της Ε.Π.Ε. ως μορφή εταιρικής δράσης, συνιστά μικρότερο ρίσκο για τον επιχειρηματία, διότι οι ευθύνες για ζημιές, βλάβες, απώλειες, φόρους ή δικαστικές διαμάχες περιορίζονται μόνο στα κεφάλαια της ίδιας της επιχείρησης.
- Οι εταιρείες μπορούν αυξήσουν το κεφάλαιά τους συγκεντρώνοντας ποσά με την πώληση των εταιρικών τους μεριδίων. Βεβαίως, η πώληση των εταιρικών μεριδίων στις Ε.Π.Ε., δεν είναι τόσο απλή υπόθεση, όπως η πώληση των μετοχών των Α.Ε., αλλά υπό προϋποθέσεις υπάρχει η δυνατότητα. Επίσης, οι πιστωτές έχουν μεγαλύτερη έφεση στον δανεισμό εταιρειών σε σχέση με τον δανεισμό σε ιδιωτών, ατομικών επιχειρήσεων ή συνεταιρισμών.

- Στις ατομικές επιχειρήσεις, οι επιχειρηματικές δραστηριότητες μπορεί να διακοπούν από τον θάνατο ή την πτώχευση του ιδιοκτήτη. Το ίδιο μπορεί να συμβεί στις προσωπικές εταιρείες (Ομόρρυθμες Εταιρείες, Ετερόρρυθμες), όπως και τους συνεταιρισμούς. Αντίθετα οι κεφαλαιουχικές εταιρείες δύσκολα επηρεάζονται από τέτοια συμβάντα, διότι η λειτουργία τους συνήθως συνεχίζεται ανεξάρτητα από το τι συμβαίνει σε κάθε εταίρο προσωπικά.
- Εφόσον οι εταίροι (ιδιοκτήτες) μπορούν να αναθέσουν τη διοίκηση της επιχείρησης σε τρίτα πρόσωπα (διαχειριστές), η Ε.Π.Ε. μπορεί να αλλάζει ιδιοκτήτες με την αγορά και την πώληση εταιρικών μεριδίων, χωρίς να επηρεάζονται οι καθημερινές λειτουργίες της επιχείρησης.

5.2.3 ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΤΗ ΔΡΑΣΗ ΤΩΝ Ε.Π.Ε.

- Οι εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης ελέγχονται περισσότερο από τις Δημόσιες Αρχές, τόσο ως προς τη επιχειρηματική τους δράση και ως προς την εταιρική τους λειτουργία.
- Η διαδικασία της ίδρυσης μίας Ε.Π.Ε. είναι περισσότερο δαπανηρή σε σχέση με τις προσωπικές εταιρείες (ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες) και επιπλέον υπάρχει ελάχιστο ποσό κεφαλαίου που θα πρέπει να συγκεντρωθεί από τους εταίρους.
- Σε επίπεδο φορολογικής αντιμετώπισης της Ε.Π.Ε., διαπιστώνουμε πως σε ορισμένες περιπτώσεις, οι εταίροι καλούνται να καταβάλουν επιπλέον φόρους. Λειτουργώντας η επιχείρηση ως νομική οντότητα, καταβάλλει το φόρο εισοδήματος που αναλογεί στο οικονομικό της αποτέλεσμα, εφόσον αυτό είναι κέρδος. Επιπροσθέτως οι εταίροι επιβαρύνονται με φόρο εισοδήματος για τα μερίσματα τα οποία πήραν από την επιχείρηση, ενώ και οι εταίροι οι οποίοι εργάζονται στην εταιρεία ως μισθωτοί φορολογούνται για τους μισθούς τους με την υποβολή της ατομικής τους δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.
- Μια εταιρεία υπόκειται σε νόμους, οι οποίοι δεν ισχύουν για τις ατομικές επιχειρήσεις. Επίσης, από το καταστατικό τίθενται πολλοί περιορισμοί στη δράση των εταίρων. Τέλος για τη λειτουργία της εταιρείας απαιτείται η εφαρμογή ενός πολύπλοκου διοικητικού συστήματος, που επιβάλλει την τήρηση συγκεκριμένων βιβλίων, την πραγματοποίηση συνελεύσεων από τους εταίρους κ.λπ.

5.3 ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ – ΕΠΙΛΟΓΗ ΤΟΥ ΚΑΤΑΛΗΛΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΤΥΠΟΥ

Η νομική μορφή μιας επιχείρησης αποτελεί μία εξαιρετικά σημαντική παράμετρο για την επιτυχή πορεία της και η επιλογή αυτής θα πρέπει να αποτελεί αντικείμενο ενδελεχούς διερεύνησης από κάθε ενδιαφερόμενο, εξαιτίας των νομικών και φορολογικών αποτελεσμάτων που συνεπάγεται κάθε διαφορετική μορφή εταιρικής δράσης. Κατά τη διαδικασία της αξιολόγησης των εναλλακτικών νομικών μορφών που επιτρέπονται από την ελληνική νομοθεσία, εκτός από τις νομικές και φορολογικές συνέπειες θα πρέπει να συνεκτιμώνται και καθαρά οικονομικοί παράγοντες, όπως ο κλάδος στον οποίο θα δραστηριοποιηθεί η επιχείρηση, το ύψος του εταιρικού κεφαλαίου και η έκταση των αντικειμένων της, το αν τα μέλη της εταιρείας θα ενεργούν ως επιχειρηματίες ή ως επενδυτές, η δυνατότητα απεμπλοκής τους από την συμμετοχή (ή επένδυση αντιστοίχως), η οικονομική κατάσταση των αγορών κ.λπ.

Παρόλο που οι κλασικοί διαχωρισμοί των συλλογικών μορφών επιχειρηματικής δράσης σε προσωπικές και κεφαλαιουχικές εταιρείες, έχουν εξεταστεί επισταμένα σε διάφορες επιστημονικές εργασίες, η τελική επιλογή της νομικής μορφής αποτελεί καθαρά προσωπική απόφαση των συνεργαζόμενων μερών. Σε κάθε συγκεκριμένη περίπτωση πάντως θα εξετασθούν οι επιδιωκόμενοι σκοποί, τα διατιθέμενα μέσα και οι υπάρχουσες σχέσεις που συνδέουν τα φυσικά πρόσωπα που προτίθενται να συνεργαστούν. Αυτά θεωρούμε πως θα πρέπει να είναι τα κριτήρια από τα οποία θα προκύψει η επιλογή της νομικής μορφής της εταιρείας.

Ειδικά όσον αφορά την επιλογή της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης, ως τον κατάλληλο νομικό τύπο της επιχείρησης, αυτό εξαρτάται από τις ιδιαίτερες συνθήκες και τα δεδομένα της κάθε περίπτωσης. Επιπρόσθετα κριτήρια αποτελούν οι οικονομικές δυνατότητες των εταίρων, η σοβαρότητα και η διάρκεια του σκοπού που θα επιδιώξουν, η αμοιβαία εμπιστοσύνη και το πνεύμα συνεργασίας που διαθέτουν. Ουσιαστικά θα πρέπει να εξετασθούν όλες εκείνες οι συνθήκες που θα επιτρέψουν τη μέγιστη σύμπραξη των μελών της εταιρείας για την επίτευξη των κοινών στόχων. Γι' αυτό και στις περισσότερες περιπτώσεις η Ε.Π.Ε. παρόλο που θεωρείται περισσότερο κεφαλαιου-

χικής μορφής εταιρεία, θα συσταθεί μεταξύ δύο ή περισσότερων φυσικών προσώπων που έχουν στενούς φιλικούς ή συγγενικούς δεσμούς και πλήρη εμπιστοσύνη μεταξύ τους. Είναι προφανές πως δεν θα πρέπει να υπάρχει η παραμικρή αμφιβολία κάποιου εκ των μελών για την ευθύτητα και την καλή πρόθεση και πίστη κάποιου άλλου μέλους. Αυτό άλλωστε επιβάλλει η πρόθεση για μακροπρόθεσμη ανάπτυξη και ευημερία οποιασδήποτε μορφής εταιρικής συνεργασίας. Αφού εξασφαλιστούν οι παραπάνω βασικές προϋποθέσεις, οι ενδιαφερόμενοι θα πρέπει να εστιάσουν στην εξέταση των διαφόρων παραμέτρων που αφορούν τη λειτουργία της εταιρείας που σκοπεύουν να συστήσουν τόσο από νομικής απόψεως, όσο και κατά τη λογιστική και φορολογική αντιμετώπιση αυτής.

Από νομικής απόψεως, κρίσιμα στοιχεία είναι η κρατική εποπτεία, ο χρόνος, η διαδικασία και οι διατυπώσεις σύστασης, οι προϋποθέσεις τροποποίησης του καταστατικού, ο αριθμός των συμμετεχόντων στην εταιρεία, το εταιρικό κεφάλαιο, τα όργανα, οι αρμοδιότητές του και η λήψη αποφάσεων, η διανομή των κερδών, η ευθύνη, η μεταβίβαση της συμμετοχής (εν ζωή και αιτία θανάτου), το διοικητικό κόστος, και η λύση της εταιρείας.

Σχετικά με τη λογιστική παρακολούθηση των προσωπικών εταιρειών, θα πρέπει να θεωρείται δεδομένη η τήρηση βιβλίων και στοιχείων της Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και να επιδιωχθεί η εξασφάλιση την ορθής απεικόνισης των πεπραγμένων της εταιρείας στα λογιστικά της βιβλία προκειμένου να αποφευχθούν προβλήματα κατά τους λογιστικούς ελέγχους.

Τέλος, μία από τις κυριότερες παραμέτρους επιλογής είναι η φορολογική αντιμετώπιση των Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, δεδομένου πως σε ορισμένες περιπτώσεις, ενδέχεται οι εταίροι να επιβαρύνονται με επιπλέον φόρους. Σε άλλες περιπτώσεις βεβαίως, ενδέχεται να ευνοείται η συγκεκριμένη εταιρική μορφή από τη φορολογική νομοθεσία (όπως συμβαίνει με τη σταδιακή μείωση του συντελεστή φορολόγησης) και αυτό είναι ένα θέμα που χρήζει διεξοδικής διερεύνησης από τους ενδιαφερόμενους. Κλείνοντας, θέλουμε να επισημάνουμε πως η απόφαση για την συμμετοχή ενός προσώπου σε οποιαδήποτε μορφή εταιρείας, είναι απόφαση ζωής και κάθε ενδιαφερόμενος θα πρέπει να εξετάσει το θέμα διεξοδικά, με ωριμότητα και καθαρή σκέψη.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

α. ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

Βασιλικό Διάταγμα 304/1835 “Εμπορικός Νόμος περί Προσωπικών Εταιρειών”.

Κανονιστικός Νόμος 2190/1920 “Περί Αωνόμων Εταιρειών”.

Νόμος 3190/1955 “Περί Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης”.

Νομοθετικό Διάταγμα 356/1974 “Περί Κώδικος Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων”

Προεδρικό Διάταγμα 99/1977 “Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων”.

Νόμος 1089/1980 “Περί Επιμελητηρίου, Μητρώου και επωνυμίας επιχείρησης”.

Προεδρικό Διάταγμα 456/1984 “Αστικός Κώδικας και Εισαγωγικός του νόμος”.

Προεδρικό Διάταγμα 419/1986 “Προσαρμογή της περί Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης νομοθεσίας στις οδηγίες 1^η και 4^η της Ε.Ο.Κ.”.

Νόμος 1599/1986 “Σχέσεις Κράτους – Πολίτη, καθιέρωση νέου τύπου δελτίου ταυτότητας και άλλες διατάξεις”.

Νόμος 1642/1986 “Για την εφαρμογή του φόρου προστιθέμενης αξίας και άλλες διατάξεις”.

Νόμος 1676/1986 “Επιβολή Φόρου στη Συγκέντρωση Κεφαλαίου”.

Νόμος 409/1986 “Προσαρμογή της Ελληνικής νομοθεσίας περί Αωνόμων Εταιριών”

Νόμος 1712/1987 “Εκσυγχρονισμός επαγγελματικών οργανώσεων των εμπόρων, βιοτεχνών και λοιπών επαγγελματιών και άλλες διατάξεις.”

Νόμος 2081/1992 “Ρύθμιση του θεσμού των Επιμελητηρίων, τροποποίηση των διατάξεων του νόμου 1712/1987, για τον εκσυγχρονισμό των επαγγελματικών οργανώσεων των εμπόρων, βιοτεχνών και λοιπών επαγγελματιών και άλλες διατάξεις”.

Προεδρικό Διάταγμα 186/1992 “Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων”.

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 1118148/936/0015/Εγκύκλιος 3 / 1992 “Οδηγίες και διευκρινήσεις σχετικά με το νέο Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992)”.

Προεδρικό Διάταγμα 279/93 “Προσαρμογή του Ν. 3190/1955 «περί Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης» και του Άρθρου 38 του Β.Δ. της 16 Ιουνίου 1910 προς τις διατάξεις της Δωδέκατης Οδηγίας 89/667/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 21.12.1989.”

Νόμος 2214/1994 “Αντικειμενικό σύστημα φορολογίας εισοδήματος και άλλες διατάξεις”

Νόμος 2338/1994 “Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος”.

Νόμος 2523/1997 “Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις στη φορολογική νομοθεσία και άλλες διατάξεις”.

Νόμος 2579/1998 “Φορολογικές διαρρυθμίσεις και άλλες διατάξεις”

Νόμος 2753/1999 “Τροποποιήσεις φορολογίας εισοδήματος, κεφαλαίου, Φ.Π.Α., Κ.Β.Σ., Ν.Σ.Κ. Απλοποιήσεις και ελαφρύνσεις στη φορολογία εισοδήματος και άλλες διατάξεις”

Νόμος 2842/2000 “Λήψη συμπληρωματικών μέτρων για την εφαρμογή των κανονισμών (ΕΚ) 1103/97, 974/98 και 2866/98 του συμβουλίου, όπως ισχύουν σχετικά με την εισαγωγή του ευρώ”.

Νόμος 2859/2000 “Κύρωση του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας”.

Νόμος 2992/2002 “Μέτρα για την ενίσχυση της κεφαλαιαγοράς και την ανάπτυξη της επιχειρηματικότητας και άλλες διατάξεις”.

3052/2002 “Νέος Νόμος για τον Κ.Β.Σ. και τον Φ.Π.Α. Απλουστεύσεις στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, στον τρόπο απόδοσης του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και άλλες ρυθμίσεις”.

3091/2002 “Απλουστεύσεις και βελτιώσεις στη φορολογία εισοδήματος και κεφαλαίου και άλλες διατάξεις”

Νόμος 3296/2004 “Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, φορολογικοί έλεγχοι και άλλες διατάξεις”.

ΑΠ Δικαστικής Αρχής 1152/2005 “Διμελής Ε.Π.Ε. – Εταιρική αγωγή” (Τμήμα Γ’)

Νόμος 3528/2007 “Κώδικας Δημοσίων Υπαλλήλων”.

Νόμος 3697/2008 “Ενίσχυση της διαφάνειας του Κρατικού Προϋπολογισμού, έλεγχος των δημοσίων δαπανών, μέτρα φορολογικής δικαιοσύνης και άλλες διατάξεις”.

Οδηγία 89/667/Ε.Ο.Κ. (9.6.2008) του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου στον τομέα του δικαίου των εταιρειών σχετικά με τις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης με ένα και μόνο εταίρο.

Γνωμοδότηση 191/1991 του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους “Ε.Π.Ε. Διαχειριστές. Ευθύνη για χρέη των εταιρειών προς το Δημόσιο. Ποινική Ευθύνη. Απαγόρευση εξόδου από τη χώρα”.

Εγκύκλιος 1050552/ΠΟΛ. 1132/1993 “Τα κέρδη της Ε.Π.Ε. με υπερδωδεκάμηνη χρήση”.

Εγκύκλιος Υπ. Οικονομικών 1112918/12-11-1992: Κεφαλαιοποίηση ή διανομή αφορολογήτων αποθεματικών – Φορολογία αφορολόγητων αποθεματικών (άρθρο 8^α, παράγραφος 5 του Νομοθετικού Διατάγματος 3843/1958 και άρθρο 16 παράγραφος 4 του Νόμου 2065/1992)

β. ΒΙΒΛΙΑ

Καλαβρός, Κ.Φ. & Σταματόπουλος Σ.Γ. (2009). *Κώδικας Πολιτικής Δικονομίας, με τη νομολογία της ολομέλειας του Αρείου Πάγου από το 1971 μέχρι και το Νοέμβριο 2009*. Αθήνα: Εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα.

Κοντάκος, Α.Γ. (2004). *Γενική Λογιστική σε ευρώ*. Αθήνα: Εκδόσεις “Ελλην”.

Λεοντάρης, Μ.Κ. (2009). *Προσωπικές Εταιρείες, Ε.Π.Ε., Κοινοπραξίες*. Αθήνα: Εκδόσεις Πάμισος.

Μάρκου, Ι.Π. (2008). *Εγχειρίδιο Εμπορικού Δικαίου*. Αθήνα: Εκδόσεις “Δίκαιο & Οικονομία – Π.Ν. Σάκκουλας”.

Παπαναστασάτος, Α.Σ. & Σαρσέντης, Β.Ν. (2002). *Λογιστική Εταιρειών*. Αθήνα: Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

1. ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ
ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ “Γ. ΜΙΧΑΗΛ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε.” (ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ 300.000€)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

Σύσταση της Ε.Π.Ε., επωνυμία, έδρα, σκοπός, διάρκεια

Στην Αθήνα, σήμερα την 1^η Ιουνίου 2010, οι κάτωθι συμβαλλόμενοι:

1. Βασιλόπουλος Βασίλειος του Ανδρέα, κάτοικος Κορίνθου, διεύθυνση Πήγασου 5, με Αριθμό Δελτίου Αστυνομικής Ταυτότητας _____ και Α.Φ.Μ. _____ και ο
2. Μιχαήλ Γεώργιος του Μιχαλάκη, κάτοικος Αθηνών, διεύθυνση Φιλοπάππου 23^B, με Αριθμό Δελτίου Ταυτότητας _____ και Α.Φ.Μ. _____ αποφάσισαν και αποδέχτηκαν τα εξής:

Άρθρο 1: Σύσταση της Ε.Π.Ε. – Επωνυμία της Εταιρείας

- α. Συνιστάται Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία “Γ. ΜΙΧΑΗΛ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε.” και τον διακριτικό τίτλο “ΗΛΕΚΤΡΟΝ – ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ”.
- β. Για τις σχέσεις και τις συναλλαγές της εταιρείας με το εξωτερικό η επωνυμία της εταιρείας θα αποδίδεται σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία και τον διακριτικό τίτλο “ELECTRICAL EQUIPMENT – G. MICHAEL & CO LTD”.

Άρθρο 2: Έδρα της Ε.Π.Ε.

- α. Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος Μεσολογίου και διεύθυνση του καταστήματος και των γραφείων αυτής, η οδός _____ με αριθμό _____. Εκεί τηρούνται τα φορολογικά βιβλία και στοιχεία της Εταιρείας και πραγματοποιείται η Γενική Συνέλευση των Εταίρων. Ο εν λόγω χώρος ανήκει εξ’ ολοκλήρου στον εταίρο ΜΙΧΑΗΛ ΓΕΩΡΓΙΟ του ΜΙΧΑΛΑΚΗ και έχει παραχωρηθεί δωρεάν στην εταιρεία προς κάλυψη των στεγαστικών της αναγκών. Συνεπώς ο εταίρος δεν αξιώνει κανενός είδους απαίτηση έναντι της συσταθείσας Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης.

β. Η εταιρεία μπορεί ύστερα από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με την πλειοψηφία του άρθρου 12 παράγραφος **α**, εδάφιο **ι** του παρόντος, να ιδρύει γραφεία, υποκαταστήματα και πρακτορεία και σε άλλες πόλεις της Ελλάδος ή του εξωτερικού. Η ίδρυση υποκαταστήματος της εταιρείας στην περιφέρεια άλλου Πρωτοδικείου έξω από την έδρα της, υποβάλλεται στη δημοσιότητα που ορίζει ο Νόμος. Τέλος, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων είναι δυνατή η μεταφορά της έδρας, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στις διατάξεις του Νόμου 3190/1955 “Περί Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης”.

Άρθρο 3: Σκοπός

α. Σκοπός της Εταιρίας είναι:

- Η προμήθεια και η εμπορία ηλεκτρικών και ηλεκτρονικών συσκευών ήχου, εικόνας και φωτισμού.
- Η προμήθεια και η εμπορία ηλεκτρονικών υπολογιστών, προγραμμάτων καθώς και περιφερειακού εξοπλισμού.
- Η δημιουργία και συγκρότηση τμήματος επισκευών ηλεκτρικών και ηλεκτρονικών συσκευών ήχου, εικόνας και φωτισμού.
- Η δημιουργία και συγκρότηση τμήματος υποστήριξης χρηστών ηλεκτρονικών υπολογιστών.
- Η δημιουργία και συγκρότηση τμήματος υποστήριξης σε θέματα διαδικτύου.

β. Για την επίτευξη των ανωτέρω σκοπών η εταιρεία θα μπορεί:

- Να συμμετέχει σε οποιαδήποτε επιχείρηση με παρεμφερές αντικείμενο, με οποιοδήποτε εταιρικό τρόπο.
- Να συνεργάζεται με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο (ιδιωτικού και δημοσίου δικαίου) και με οποιοδήποτε τρόπο.
- Να ιδρύει υποκαταστήματα ή πρακτορεία οπουδήποτε στην ημεδαπή ή αλλοδαπή.
- Να αντιπροσωπεύει οποιαδήποτε επιχείρηση ή εταιρεία με συναφές αντικείμενο, είτε ημεδαπή, είτε αλλοδαπή.

Άρθρο 4: Διάρκεια

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται σε είκοσι έτη από την ημέρα κατά την οποία θα δημοσιευθεί στο οικείο Μητρώο Ε.Π.Ε., η ανακοίνωση καταχώρησης του παρόντος Καταστατικού, στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Η διάρκεια της εταιρείας μπορεί να παραταθεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης η οποία θα πρέπει να ληφθεί πριν από τη λήξη της εικοσαετίας, με πλειοψηφία μεγαλύτερη από το 1/2 του συνολικού αριθμού των εταίρων, οι οποίοι θα πρέπει να εκπροσωπούν περισσότερο από το 1/2 του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου και αφού τηρηθούν οι νόμιμες διατυπώσεις. Η απόφαση της Γ.Σ. για παράταση της διάρκειας της εταιρείας δεν είναι δεσμευτική για τους εταίρους που δεν την επιθυμούν. Οι εταίροι αυτοί θα μπορούν ελεύθερα να αποχωρήσουν από την εταιρεία. Σ' αυτή την περίπτωση η εταιρεία συνεχίζεται από τους λοιπούς εταίρους με την ίδια επωνυμία, ενώ αυτοί που αποχωρούν λαμβάνουν την πραγματική αξία της μερίδας συμμετοχής τους, η οποία σε περίπτωση διαφωνίας προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

Εταιρικό Κεφάλαιο και Εταιρικά μερίδια της Εταιρείας

Άρθρο 5: Κεφάλαιο

Το κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται σε τριακόσιες χιλιάδες (300.000,00€) ευρώ που διαιρείται σε πέντε χιλιάδες (5.000) εταιρικά μερίδια, με τιμή εξήντα (60,00€) ευρώ το καθένα. Η μερίδα συμμετοχής κάθε εταίρου δεν μπορεί να είναι μικρότερη από ένα (1) εταιρικό μερίδιο. Η κάλυψη των μεριδίων και η κατανομή των κεφαλαίων από όλους τους εταίρους έγινε ως εξής:

α. Ο Βασιλόπουλος Βασίλειος του Ανδρέα, κατέβαλε το ποσό των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000,00) ευρώ και ανέλαβε δύο χιλιάδες και πεντακόσια (2.500) εταιρικά μερίδια, το καθένα από τα οποία ήταν ονομαστικής αξίας εξήντα (60,00) ευρώ, καλύπτοντας έτσι το 1/2 του συνολικού κεφαλαίου της εταιρείας.

β. Ο Μιχαήλ Γεώργιος του Μιχαλάκη, κατέβαλε το ποσό των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000,00) ευρώ και ανέλαβε δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) εταιρικά μερίδια, το καθένα από τα οποία ήταν ονομαστικής αξίας εξήντα (60,00) ευρώ, καλύπτοντας έτσι το υπόλοιπο 1/2 του συνολικού κεφαλαίου της εταιρείας.

λικού κεφαλαίου της εταιρείας.

Οι συμβαλλόμενοι δήλωσαν ρητά ότι τα πιο πάνω κεφάλαια καταβλήθηκαν σήμερα εξ ολοκλήρου στο ταμείο της εταιρείας.

Άρθρο 6: Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων

Τα εταιρικά μερίδια μεταβιβάζονται ελεύθερα εν ζωή σε εταίρους. Όταν πρόκειται για μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου ή μεριδίων σε εταίρους, αυτά θα εξαγοράζονται από τους υπόλοιπους εταίρους με βάση την αναλογία συμμετοχής του καθενός στον σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου. Σε μια τέτοια περίπτωση, κάθε εταίρος είναι υποχρεωμένος μέσα σε μία προθεσμία δέκα (10) ημερών από την έγγραφη γνωστοποίηση της πρόθεσης για μεταβίβαση, να δηλώσει αν σκοπεύει να αναλάβει τα πωλούμενα μερίδια, διαφορετικά χάνει το δικαίωμα αγοράς και τα μερίδια αυτά μοιράζονται ανάμεσα στους υπόλοιπους εταίρους που έκαναν έγκαιρα καταφατική δήλωση, ύστερα από εκτίμηση της αξίας τους. Σε περίπτωση κληρονομικής διαδοχής, με ή χωρίς διαθήκη, οι κληρονόμοι του θανόντος εταίρου, υπεισέρχονται αυτόματα και αυτοδίκαια στη θέση του και αναδρομικά από τον χρόνο της επαγωγής της κληρονομιάς. Η συμμετοχή οποιουδήποτε νέου εταίρου στην εταιρεία προϋποθέτει αυτόματα την αποδοχή από αυτόν του παρόντος Καταστατικού, των ενδεχομένων τροποποιήσεών του και των αποφάσεων που έχουν ληφθεί νόμιμα μέχρι την ημερομηνία της εισόδου του στην εταιρεία. Οι εταίροι για τα χρέη της εταιρείας ευθύνονται μόνο μέχρι του ποσού του κεφαλαίου που κατέβαλαν, μόνο με αυτό και ποτέ προσωπικά. Σε καμιά περίπτωση εταίροι ή διάδοχοί τους καθολικοί ή ειδικοί, δεν μπορούν να προκαλέσουν κατάσχεση ή σφράγιση της περιουσίας της εταιρείας. Οι εταίροι δικαιούνται να προβαίνουν σε άτοκες καταθέσεις στο ταμείο της εταιρείας, για διευκόλυνση των υποχρεώσεων της εταιρείας.

Άρθρο 7: Κατάσχεση εταιρικών μεριδίων

Κατάσχεση εταιρικών μεριδίων επιτρέπεται μόνο ύστερα από άδεια του Μονομελούς Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας, σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπουν οι παράγραφοι 3 και 4 του άρθρου 30 του Νόμου 3190/1955 και τα άρθρα 1022 έως 1033 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄
Οργάνωση και διοίκηση της εταιρείας

Άρθρο 8: Όργανα της εταιρείας

Όργανα της εταιρείας είναι η Γενική Συνέλευση των εταίρων και ο διαχειριστής.

Άρθρο 9: Αρμοδιότητες συνέλευσης

Η Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.) των εταίρων είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας, αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση και για οποιοδήποτε θέμα αφορά την εταιρεία, για το οποίο σύμφωνα με τον Νόμο ή το παρόν Καταστατικό απαιτείται απόφαση αυτής και οι αποφάσεις της υποχρεώνουν και τους απόντες ή διαφωνούντες εταίρους. Η Γενική Συνέλευση των εταίρων είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίζει: **α.** Για την τροποποίηση του Καταστατικού, **β.** Για τον διορισμό διαχειριστή, **γ.** Για την απαλλαγή του διαχειριστή από κάθε ευθύνη, **δ.** Για την ανάκληση του διαχειριστή, **ε.** Για την αμοιβή του διαχειριστή και για το είδος της προσωπικής εργασίας που θα παρέχουν οι εταίροι στην εταιρεία, καθώς και την αμοιβή τους, **στ.** Για την έγκριση του Ισολογισμού και τη διανομή των κερδών, **ζ.** Για την παράταση της διάρκειας της εταιρείας, τη διάλυση, τη συγχώνευσή της και τον διορισμό και την ανάκληση εκκαθαριστών, **η.** Για την άσκηση αγωγής κατά των οργάνων της εταιρείας ή και των εταίρων αυτής, για αξιώσεις αποζημιώσεων, για ζημιές από πράξεις ή παραλείψεις κατά τη σύσταση ή κατά τη λειτουργία της εταιρείας, **θ.** Για κάθε άλλο θέμα για το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις του Καταστατικού και του Νόμου αποφασίζει η Γ.Σ. ή δεν δύναται να αποφασίζει ο διαχειριστής.

Άρθρο 10: Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης

α. Η Γενική Συνέλευση των εταίρων συγκαλείται από τον διαχειριστή. Η Τακτική Γενική Συνέλευση των εταίρων συγκαλείται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρείας μία φορά τον χρόνο και μέσα σε τρεις (3) μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης. Ένας ή περισσότεροι εταίροι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου δικαιούνται να ζητήσουν τη σύγκληση Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης με αίτησή τους προς τον διαχειριστή, στην οποία πρέπει να αναφέρονται και να προσδιορίζονται τα θέματα προς συζήτηση, οπότε ο διαχειριστής υποχρεούται να συγκαλέσει αυτήν μέσα σε είκοσι (20) ημέρες. Σε περίπτωση που ο διαχειριστής δεν συγκαλέσει τη

Συνέλευση μέσα στην παραπάνω προθεσμία, η μεν Τακτική Γενική Συνέλευση συγκαλείται από οποιονδήποτε εταίρο, η δε Έκτακτη από αυτούς τους εταίρους που ζήτησαν τη σύγκλησή της κατόπιν αποφάσεως του Μονομελούς Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, έπειτα από αίτηση των ενδιαφερομένων.

β. Οι προσκλήσεις για τη σύγκληση Γενικής Συνέλευσης γίνονται με συστημένη επιστολή στη διεύθυνση που σημειώνεται στο βιβλίο των εταίρων, οκτώ (8) ημέρες τουλάχιστον πριν από την ημέρα της συνεδριάσεως, και πρέπει να περιλαμβάνουν την ημέρα, την ώρα και τον τόπο συνέλευσης, καθώς και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

γ. Εφόσον συμφωνούν όλοι οι εταίροι, μπορούν έγκυρα να συγκαλέσουν Γενική Συνέλευση χωρίς να τηρηθούν οι διατυπώσεις, ως προς τον τόπο και τον χρόνο, των παραγράφων **α** και **β** του παρόντος άρθρου.

δ. Η Γενική Συνέλευση εκλέγει Πρόεδρο αυτής ανάμεσα στους παρόντες εταίρους με την πλειοψηφία του άρθρου 12, παράγραφος **α**, εδάφιο **ι**, του παρόντος Καταστατικού. Σε περίπτωση μη επίτευξης πλειοψηφίας στη Γενική Συνέλευση, προεδρεύει ο γηραιότερος εταίρος.

ε. Η Γενική Συνέλευση αποφασίζει μόνο για τα θέματα ημερήσιας διάταξης. Μπορεί όμως η Γενική Συνέλευση να αποφασίζει έγκυρα και για οποιοδήποτε άλλο θέμα της αρμοδιότητάς της, εφόσον είναι παρόντες όλοι οι εταίροι και δεν έχει αντίρρηση κάποιος από αυτούς.

Άρθρο 11: Δικαίωμα ψήφου

Στη Γενική Συνέλευση κάθε εταίρος έχει τόσες ψήφους όσες και ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων που κατέχει. Κάθε εταίρος μπορεί να μετέχει στη Γενική Συνέλευση και να ψηφίζει είτε αυτοπροσώπως είτε δια αντιπροσώπου, ο οποίος είναι ειδικά για τον σκοπό αυτό εξουσιοδοτημένος με ιδιωτικό έγγραφο εφόσον η υπογραφή αυτού που παρέχει την εξουσιοδότηση είναι θεωρημένη από αρμόδια αρχή ή πιστωτικό ίδρυμα ή δικηγόρο ή με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο, χωρίς να είναι αναγκαία και η διατύπωση του περιεχομένου της γνώμης ή ψήφου που θα δώσει ο εξουσιοδοτούμενος. Κανείς εταίρος δεν μπορεί να αντιπροσωπεύει στη Συνέλευση περισσότερους από έναν εταίρους.

Άρθρο 12: Λήψη αποφάσεων

α. Για να συνεδριάσει έγκυρα η Γενική Συνέλευση, απαιτείται να παρίστανται σε αυτήν, εταίροι περισσότεροι από το μισό του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι να εκπροσωπούν παραπάνω από το μισό του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου, ή τουλάχιστον τα $\frac{3}{4}$ του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι να εκπροσωπούν και τα $\frac{3}{4}$ του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου ανάλογα με το αν πρόκειται για λήψη απόφασης κατά το άρθρο 38 του Ν. 3190/1955. Προκειμένου να βρεθεί η απαρτία παραλείπεται το τυχόν κλάσμα. Σχετικά επισημαίνονται τα εξής:

i. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης όπου στο παρόν Καταστατικό δεν ορίζεται ειδικά η πλειοψηφία, λαμβάνονται με πλειοψηφία μεγαλύτερη από το μισό του συνολικού αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν περισσότερο από το μισό του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου.

ii. Τροποποίηση του παρόντος Καταστατικού μπορεί να γίνει μόνο με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που θα ληφθεί με πλειοψηφία τουλάχιστον των $\frac{3}{4}$ του συνολικού αριθμού των εταίρων, οι οποίοι εκπροσωπούν τουλάχιστον τα $\frac{3}{4}$ του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου. Απόφαση της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνεται επίσης με την αυξημένη πλειοψηφία που αναφέρεται παραπάνω, για όποιο άλλο θέμα προβλέπει ειδικά το παρόν Καταστατικό.

iii. Κατ' εξαίρεση, απαιτείται συναίνεση όλων των εταίρων, όταν πρόκειται να ληφθεί απόφαση:

- Για μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας,
- για επαύξηση της ευθύνης ή των υποχρεώσεων των εταίρων,
- για μείωση των δικαιωμάτων των εταίρων που απορρέουν από το Καταστατικό και
- για όποιο άλλο θέμα ειδικά προβλέπει το παρόν Καταστατικό.

iv. Σε περίπτωση ισοψηφίας εταίρων ή κεφαλαίων η ψηφοφορία επαναλαμβάνεται για μια ακόμη φορά. Αν στην επαναληπτική ψηφοφορία προκύψει νέα ισοψηφία εταίρων ή κεφαλαίων, τότε η σχετική πρόταση θεωρείται ότι απερρίφθη.

β. Ο διαχειριστής και κάθε εταίρος έχουν δικαίωμα να προσβάλλουν στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας τις αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης που ελήφθησαν κατά παράβαση του Νόμου ή του Καταστατικού, όπως ορίζεται ειδικότερα στο άρθρο 15 του Ν. 3190/1955.

Άρθρο 13: Άρνηση ψήφου

Κάθε εταίρος δικαιούται να ψηφίζει στη Γενική Συνέλευση για τη λήψη οποιασδήποτε απόφασης, με εξαίρεση μόνο **α.** την περίπτωση που πρόκειται να ληφθεί απόφαση για απαλλαγή του από ευθύνη και **β.** την περίπτωση που πρόκειται να ληφθεί απόφαση για έγερση αγωγής εναντίον του για αξιώσεις της εταιρείας που απορρέουν από πράξεις ή παραλείψεις του κατά τη σύσταση ή κατά τη λειτουργία της εταιρείας.

Άρθρο 14: Πρακτικά των Γενικών Συνελεύσεων

Οι συζητήσεις που γίνονται και οι αποφάσεις που λαμβάνονται σε κάθε Γενική Συνέλευση καταχωρούνται σε ειδικό βιβλίο πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων, τα δε πρακτικά υπογράφονται από όλους τους εταίρους οι οποίοι παραστάθηκαν στη Συνέλευση. Σε περίπτωση άρνησης υπογραφής, γίνεται μνεία στα πρακτικά.

Άρθρο 15: Διαχείριση και εκπροσώπηση

Η διαχείριση γενικά των εταιρικών υποθέσεων και η δικαστική και εξώδικη εκπροσώπηση της εταιρείας ανατίθεται με το παρόν Καταστατικό για όλη τη διάρκεια της εταιρείας, στους εταίρους Βασιλόπουλο Βασίλειο του Ανδρέα και Μιχαήλ Γεώργιο του Μιχαλάκη, οι οποίοι θα ενεργούν για λογαριασμό και στο όνομα της εταιρείας, πράξεις διαχείρισης και διάθεσης που σε κάθε περίπτωση ανάγονται στους σκοπούς της εταιρικής επιχείρησης. Κάθε διαχειριστής είναι και ταμίας της εταιρείας και μπορεί να εισπράττει χρήματα από κάθε φυσικό νομικό ή πρόσωπο, να παραλαμβάνει πράγματα και να χορηγεί αποδείξεις. Οι διαχειριστές δύναται να υπογράφουν για λογαριασμό της εταιρείας και να την εκπροσωπούν σε κάθε είδους δικαστήριο, κάθε βαθμού και δικαιοδοσίας καθώς και σε κάθε διοικητική ή άλλη αρχή. Οι διαχειριστές είναι υπόχρεοι για τη σύνταξη του ισολογισμού και την τήρηση των εμπορικών βιβλίων της εταιρείας. Επίσης είναι εξουσιοδοτημένοι για την επιβεβαίωση των στοιχείων των λοιπών εταίρων, για το διορισμό των αντικλήτων και των πληρεξουσίων δικηγόρων της εταιρείας, για την πρόσληψη και την απόλυση του υπαλληλικού προσωπικού της εταιρείας, τον διορισμό διευθυντικών στελεχών και τον καθορισμό των αρμοδιοτήτων τους.

Οι διαχειριστές είναι αρμόδιοι για την εξόφληση κάθε απαίτησης οποιουδήποτε φυσικού ή νομικού προσώπου κατά της εταιρείας, για την είσπραξη χρηματικών για την εξόφληση ή προεξόφληση συναλλαγματικών, επιταγών και λοιπών αξιόγραφων. Δύνανται επίσης να αναλαμβάνουν χρεόγραφα που είναι κατατεθειμένα από οποιονδήποτε στο όνομα της εταιρείας, να πωλούν και να αγοράζουν, για λογαριασμό αυτής, οτιδήποτε αναγκαίο για τους σκοπούς της, να διενεργούν διακανονισμούς με τράπεζες, να καταθέτουν σήματα και ευρεσιτεχνίες, να λαμβάνουν μέρος για λογαριασμό της εταιρείας σε διαγωνισμούς, πλειστηριασμούς και δημοπρασίες και γενικά να ενεργούν κάθε πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη των εταιρικών σκοπών και είναι αναγκαία για την ομαλή διεξαγωγή της εταιρικής επιχείρησης. Οι διαχειριστές μπορούν να αναλαμβάνουν υποχρεώσεις για λογαριασμό και στο όνομα της εταιρείας με τη μορφή έκδοσης, αποδοχής, οπισθογράφησης ή τριτεγγύησης συναλλαγματικών, έκδοσης γραμματίων σε διαταγή, τραπεζικών επιταγών και χρηματικών εντολών. Οι διαχειριστές μπορούν να αναλαμβάνουν χρηματικά ποσά από καταθέσεις της εταιρείας σε τράπεζες (ακόμα και με την έκδοση επιταγών σε διαταγή της εταιρείας), να μεταβιβάζουν συναλλαγματικές, επιταγές και άλλα αξιόγραφα, να εκδίδουν προς το συμφέρον της εταιρείας εγγυητικές επιστολές υπέρ τρίτων, φυσικών ή νομικών προσώπων, να πωλούν και να μεταβιβάζουν περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας με οποιοδήποτε τίμημα, όρους και συμφωνίες. Οι διαχειριστές μπορούν να υποθηκεύουν περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας για την εξυπηρέτηση και την επίτευξη του εταιρικού της σκοπού με οποιοσδήποτε όρους και συμφωνίες, να συνάπτουν και να λαμβάνουν δάνεια για λογαριασμό και στο όνομα της εταιρείας από τρίτους μη εταίρους και να παρέχουν εγγυήσεις της εταιρείας υπέρ υποχρεώσεων τρίτων. Οι διαχειριστές μπορούν να διορίζουν με συμβολαιογραφικό έγγραφο για ορισμένο ή για αόριστο χρόνο, ως πληρεξούσιό τους, οποιονδήποτε τρίτο, εταίρο ή μη, για την ενέργεια όλων ή μερικών από τις πράξεις που τους ανατίθενται με το παρόν Καταστατικό και να ανακαλεί αυτόν κατά βούληση. Σε περίπτωση παραίτησης ενός διαχειριστή, η διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας ασκείται από τον εναπομείναντα διαχειριστή. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση ανάκλησης του διαχειριστή, με απόφαση της Γ.Σ. των εταίρων που

λαμβάνεται με την αυξημένη πλειοψηφία του άρθρου 12, παράγραφος **α**, εδάφιο **ii** του παρόντος, εφόσον με την ίδια απόφαση δεν διοριστεί νέος διαχειριστής. Η λήξη της διαχείρισης ως προς τον διαχειριστή υποβάλλεται στη δημοσιότητα που ορίζει ο Νόμος, όπως επίσης και η απόφαση της Συνέλευσης για τον διορισμό νέου διαχειριστή σε περίπτωση παραίτησης ή ανάκλησης του διαχειριστή.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄

Δικαιώματα και υποχρεώσεις των εταίρων

Άρθρο 16: Απαγόρευση ανταγωνισμού

Δεν επιτρέπεται στον διαχειριστή της εταιρείας να ενεργεί στην Ελλάδα για δικό του λογαριασμό, άμεσα ή έμμεσα, ή μέσω τρίτων ή για λογαριασμό τρίτου, πράξεις σχετικές με τον σκοπό της εταιρείας και να είναι στην Ελλάδα εταίρος, ομόρρυθμός ή ετερόρρυθμος προσωπικής εταιρείας ή αφανής εταίρος ή εταίρος Περιορισμένης Ευθύνης που επιδιώκει τους ίδιους σκοπούς ή ανταγωνίζεται την εταιρεία, χωρίς την συναίνεση και άδεια της Συνέλευσης των εταίρων. Σε περίπτωση παράβασης των ανωτέρω εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4, του άρθρου 20 του Νόμου 3190/55.

Άρθρο 17: Δανεισμός της Εταιρείας

Δάνεια της εταιρείας προς τους εταίρους, διαχειριστές ή μη, επιτρέπονται μόνο ύστερα από προηγούμενη απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων, που λαμβάνεται με την πλειοψηφία κατά το άρθρο 12, παράγραφος **α**, εδάφιο **i**, του παρόντος Καταστατικού.

Άρθρο 18: Δικαιώματα ατομικού ελέγχου

Κάθε εταίρος υποχρεούται σε αυστηρή τήρηση των απορρήτων της εταιρείας. Δικαιούται ωστόσο κάθε τρεις μήνες και μέσα στο πρώτο δεκαήμερο του επόμενου μήνα να ενημερώνεται αυτοπροσώπως ή μέσω αντιπροσώπου, για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και να εξετάζει τα βιβλία και έγγραφα της εταιρείας. Δικαιούται επίσης με δικά του έξοδα να παίρνει αντίγραφα από το βιβλίο των εταίρων και το βιβλίο πρακτικών της Γ.Σ.. Σε κάθε εταίρο χορηγείται από την εταιρεία, έπειτα από αίτησή του, έγγραφο που αποδεικνύει την εταιρική του ιδιότητα και τη μερίδα συμμετοχής του στην εταιρεία. Στο έγγραφο αυτό πρέπει με κεφαλαία στοιχεία να αναγράφεται η φράση «**ΑΠΟΛΕΙΞΗ ΜΗ ΦΕΡΟΥΣΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΑΞΙΟΓΡΑΦΟΥ**».

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄
Ισολογισμός – Αποθεματικό – Διανομή κερδών

Άρθρο 19: Απογραφή και ετήσιες οικονομικές καταστάσεις

Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας και αρχίζει την 1^η Ιανουαρίου και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου κάθε χρόνο. Κατ' εξαίρεση η πρώτη εταιρική χρήση αρχίζει από τη δημοσίευση της ανακοίνωσης για την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης του παρόντος Καταστατικού, στο τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου 2010.

Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης γίνεται από τους διαχειριστές υποχρεωτικά λεπτομερειακή απογραφή όλων των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού αυτής. Με βάση την απογραφή αυτή καταρτίζονται στη συνέχεια οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, στις οποίες πρέπει να απεικονίζεται με σαφήνεια η αληθής οικονομική κατάσταση της εταιρείας. Για την κατάρτιση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 42^α, 42^β, 42^γ, 42^δ, 42^ε και 43 του Κωδικοποιημένου Νόμου 2190/1920, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, καθώς και οι σχετικές διατάξεις της φορολογικής και λοιπής νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, με τις οποίες καθορίζονται τα των αποσβέσεων ενεργητικών στοιχείων και της σύνταξης απογραφής.

Για την κατάρτιση της έκθεσης διαχείρισης των διαχειριστών, που απευθύνεται στη Συνέλευση των εταίρων, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις της παραγράφου 3, του άρθρου 43^α του Κωδικοποιημένου Νόμου 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα) και οι σχετικές εκθέσεις του διαχειριστή και των ελεγκτών της εταιρείας, υποβάλλονται με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή, στις διατυπώσεις δημοσιότητας που ορίζει ο Νόμος. Η καταχώρηση στο Μητρώο των αρχικών και των τροποποιημένων οικονομικών καταστάσεων πρέπει να γίνεται σε χρόνο που να επιτρέπει την τήρηση των προθεσμιών της παραγράφου 2, του άρθρου 8 του Νόμου 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Οι διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 4 και 5 του άρθρου 43^β του Κωδικοποιημένου Νόμου 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει εφαρμόζονται αναλόγως.

Άρθρο 20: Έλεγχος ετήσιων οικονομικών καταστάσεων

α. Με την επιφύλαξη της παρακάτω παραγράφου 2, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 36 και 37, καθώς και της παραγράφου 4 του άρθρου 43^α του Κωδικοποιημένου Νόμου 2190/1920 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν. Οι ελεγκτές ορίζονται από τη Συνέλευση των εταίρων και ο διορισμός τους υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας που ορίζει το άρθρο 8 του Ν. 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Εφόσον κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού της, η εταιρεία δεν υπερβαίνει τα αριθμητικά όρια των δύο από τα τρία κριτήρια της παραγράφου 6 του άρθρου 42^α του Κωδικοποιημένου Νόμου 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, απαλλάσσεται από την υποχρέωση ελέγχου των οικονομικών καταστάσεών της, η οποία προβλέπεται από την προηγούμενη παράγραφο **α**. Οι διατάξεις των παραγράφο 7 και 8 του άρθρου 42^α, του Κωδικοποιημένου Νόμου 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, εφαρμόζονται αναλόγως.

Άρθρο 21: Τήρηση βιβλίων

Ο διαχειριστής είναι υποχρεωμένος να τηρεί όλα τα βιβλία που προβλέπει ο Εμπορικός Νόμος και ο Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων. Επίσης υποχρεούται να τηρεί τα ακόλουθα βιβλία κατάλληλα θεωρημένα από τον αρμόδιο Οικονομικό Έφορο.

α. Το βιβλίο εταίρων, στο οποίο καταχωρούνται το όνομα και επώνυμο των εταίρων, η ιθαγένειά τους, η διεύθυνση κατοικίας τους, οι εισφορές του καθενός, οι τυχόν μεταβολές, οι διευθύνσεις των αντιπροσώπων των εταίρων και οι τυχόν μεταβιβάσεις των εταιρικών μεριδίων.

β. Το βιβλίο Πρακτικών Συνελεύσεων στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων, και

γ. Το βιβλίο πρακτικών διαχείρισης στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις του διαχειριστή.

Επίσης υποχρεούται στη λεπτομερή παρακολούθηση των φορολογικών στοιχείων που εκδίδονται επ' ονόματι της εταιρείας, καθώς και στην ρύθμιση κάθε λογιστικού θέματος που προκύπτει εξαιτίας της λειτουργίας της εταιρείας.

Άρθρο 22: Αποθεματικό κεφάλαιο

Κάθε χρόνο αφαιρείται ποσοστό 5%, τουλάχιστον επί των καθαρών κερδών της εταιρείας για τον σχηματισμό του αρχικού τακτικού αποθεματικού κεφαλαίου. Η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική όταν το ποσό του αποθεματικού γίνει ίσο με το 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό χρησιμοποιείται για την εξίσωση πιθανού χρεωστικού υπολοίπου, του λογαριασμού «ΚΕΡΔΗ – ΖΗΜΙΕΣ» πριν από τη διανομή κερδών. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, μπορεί να ορισθεί το μείζον για τον σχηματισμό του αποθεματικού.

Άρθρο 23: Διανομή κερδών

Καθαρά κέρδη της εταιρείας είναι αυτά που προκύπτουν κατά τη λήξη κάθε εταιρικής χρήσης μετά την αφαίρεση από τα έσοδα των εξόδων, ζημιών, νομίμων αποσβέσεων και κάθε άλλου εταιρικού βάρους, καθώς και της κράτησης του άρθρου 22 του παρόντος Καταστατικού για τον σχηματισμό αποθεματικού. Ο τρόπος και το ποσόν των κερδών που θα διανεμηθούν καθορίζεται κάθε φορά με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με την πλειοψηφία του άρθρου 12 παράγραφος **α**, εδάφιο **i**, του παρόντος Καταστατικού.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ'

Τροποποίηση Καταστατικού

Άρθρο 24: Αύξηση – Μείωση κεφαλαίου – Συμπληρωματικές εισφορές

Αύξηση ή μείωση του εταιρικού κεφαλαίου καθώς και οποιαδήποτε τροποποίηση του παρόντος Καταστατικού μπορούν να γίνουν μόνο με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, που λαμβάνεται με την αυξημένη πλειοψηφία του άρθρου 12 παράγραφος **α**, εδάφιο **ii**, του παρόντος, δηλαδή από τα τρία τέταρτα (3/4) τουλάχιστον του συνολικού αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα (3/4) τουλάχιστον του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου και περιβάλλεται τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου, σύμφωνα και με τις διατάξεις του Νόμου 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Επίσης η καταβολή συμπληρωματικών εισφορών από τους εταίρους για την κάλυψη τυχόν ζημιών της εταιρείας, εφόσον αυτές βεβαιωθούν στον ισολογισμό, μπορεί να

γίνει μόνο έπειτα από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων, που λαμβάνεται με την ίδια αυξημένη πλειοψηφία του άρθρου 12, παράγραφος **α**, εδάφιο **ii** του παρόντος, στην οποία απόφαση θα προσδιορίζεται και το μέγεθος αυτών. Οι συμπληρωματικές εισφορές, εφόσον αποφασιστεί η καταβολή τους σύμφωνα με τα παραπάνω, καταβάλλονται από όλους τους εταίρους κατά τον λόγο συμμετοχής του καθενός. Το σύνολο αυτών δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσόν της ζημιάς που πρέπει να καλυφθεί και σε κάθε περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το αρχικό εταιρικό κεφάλαιο. Με την καταβολή των συμπληρωματικών εισφορών δεν επαυξάνεται ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων του κάθε εταίρου, ούτε το ποσοστό συμμετοχής του στο εταιρικό κεφάλαιο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ΄ **Λύση και εκκαθάριση**

Άρθρο 25: Λύση της εταιρείας

Η εταιρεία λύεται για τους κάτωθι λόγους:

- α.** Με την πάροδο του χρόνου διάρκειάς της, εκτός αν η Γενική Συνέλευση αποφασίσει προηγούμενα την παράτασή της.
- β.** Με δικαστική απόφαση αν συντρέχει σπουδαίος λόγος έπειτα από αίτηση εταίρων ή εταίρου που εκπροσωπούν το 1/10 του εταιρικού κεφαλαίου.
- γ.** Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων που λαμβάνεται με την πλειοψηφία του άρθρου 12, παράγραφος **α**, εδάφιο **i** του παρόντος.
- δ.** Με την κήρυξη της εταιρείας σε πτώχευση, και
- ε.** Με δικαστική απόφαση, ύστερα από αίτηση καθενός που έχει έννομο συμφέρον, σε περίπτωση συγκέντρωσης όλων των εταιρικών μεριδίων στα χέρια ενός προσώπου. Σε περίπτωση θανάτου οποιουδήποτε εταίρου, η εταιρεία δεν λύεται, αλλά εξακολουθεί να υπάρχει και συνεχίζεται με τη διαδικασία και τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στο άρθρο 6 του παρόντος. Επίσης η εταιρεία δεν λύεται σε περίπτωση αποχώρησης, απαγόρευσης ή πτώχευσης κάποιου εταίρου. Η λύση της εταιρείας υποβάλλεται στις νόμιμες διατυπώσεις δημοσιότητας.

Άρθρο 26: Εκκαθάριση της εταιρείας

Όταν λυθεί η εταιρεία για οποιονδήποτε λόγο, εκτός από την περίπτωση της πτώχευσης, ακολουθεί η εκκαθάριση. Μέχρι το τέλος της εκκαθάρισης και της διανομής τυχόν ενεργητικού στους εταίρους, η εταιρεία εξακολουθεί και διατηρεί την επωνυμία της με την προσθήκη των λέξεων «ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ». Η εξουσία της εταιρείας στο στάδιο της εκκαθάρισης περιορίζεται μόνο στις αναγκαίες για την εκκαθάριση της εταιρικής περιουσίας πράξεις. Η εκκαθάριση γίνεται από εκκαθαριστή ή εκκαθαριστές, οι οποίοι διορίζονται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με την πλειοψηφία του άρθρου 12 παράγραφος α, εδάφιο i του παρόντος. Με την έναρξη της εκκαθάρισης, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να κάνει απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να συντάξει ισολογισμό που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Εφόσον η εκκαθάριση εξακολουθεί, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να καταρτίζει ισολογισμό για κάθε εταιρική χρήση. Ο εκκαθαριστής εκπροσωπεί δικαστικά και εξώδικα την εταιρεία και υπογράφει για λογαριασμό της, κάτω από την εταιρική επωνυμία. Αν διοριστούν περισσότεροι εκκαθαριστές ενεργούν από κοινού. Ο εκκαθαριστής πρέπει να περατώσει, χωρίς καθυστέρηση, τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρείας, να εξοφλήσει τα χρέη αυτής και να μετατρέψει σε χρήμα την εταιρική περιουσία. Για τον σκοπό της περάτωσης εκκρεμών υποθέσεων επιτρέπεται στον εκκαθαριστή να δημιουργήσει και νέες. Μετά την περάτωση της εκκαθάρισης, ο εκκαθαριστής καταρτίζει τον τελικό ισολογισμό που υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας που ορίζει το άρθρο 8 παράγραφος 1 του Νόμου 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Στη συνέχεια ο εκκαθαριστής διανέμει το προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας στους εταίρους, ανάλογα με τη μερίδα συμμετοχής τους. Ο διορισμός και η για οποιονδήποτε λόγο παύση της εξουσίας του εκκαθαριστή ή των εκκαθαριστών, υπόκειται στις νόμιμες διατυπώσεις δημοσιότητας. Στις ίδιες διατυπώσεις υπόκειται ο τρόπος άσκησης της εξουσίας του εκκαθαριστή ή εκκαθαριστών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η΄
Διάφορες διατάξεις

Άρθρο 27

Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με την πλειοψηφία του άρθρου 12, παράγραφος **α**, εδάφιο **ι** του παρόντος, είναι δυνατή η συμμετοχή της εταιρείας στο Μετοχικό Κεφάλαιο άλλων συναφών επιχειρήσεων του εσωτερικού ή του εξωτερικού και στη διοίκηση και διαχείρισή τους.

Άρθρο 28: Προσφορά εργασίας από εταίρους

Οι εταίροι μπορούν να παρέχουν την προσωπική τους εργασία στην εταιρεία σε σχέση εξαρτημένης ή ανεξάρτητης εργασίας. Η φύση της εργασίας, η αμοιβή γι' αυτήν και κάθε άλλη σχέση εταίρων και εταιρείας στα πλαίσια της προσφοράς εργασίας, θα ρυθμίζεται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων που λαμβάνεται με απλή πλειοψηφία εταίρων και κεφαλαίου.

Άρθρο 29: Ισχύς του παρόντος καταστατικού

Για κάθε άλλο θέμα που δεν ρυθμίζεται από το παρόν Καταστατικό εφαρμόζονται οι διατάξεις του Νόμου 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα. Οι συμφωνίες όμως και οι όροι του παρόντος Καταστατικού, υπερισχύουν των αντίστοιχων ενδοτικού δικαίου διατάξεων του Νόμου 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, είναι ισχυροί και υποχρεωτικοί για τους συμβαλλόμενους και τους καθολικούς ή ειδικούς διαδόχους τους, καθώς και για κάθε τρίτο, όλων αυτών, δεσμευομένων από τις νόμιμες αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων και του διαχειριστή. Τα έξοδα του παρόντος και κάθε έξοδο απαραίτητο για τη σύσταση της εταιρείας θα βαρύνει την περιουσία αυτής. Τέλος, όλοι οι συμβαλλόμενοι δήλωσαν ότι παραιτούνται ρητά και ανεπιφύλακτα από κάθε δικαίωμά τους, αγωγή ή ένστασή τους για προσβολή, διάρρηξη ή ακύρωση του παρόντος Καταστατικού, για οποιονδήποτε λόγο και αιτία, ακόμη και για τους λόγους που αναφέρονται στα άρθρα 178, 179 και 388 του Αστικού Κώδικα. Οι ίδιοι συμβαλλόμενοι δήλωσαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του Νόμου 1599/1986, ότι η μόνιμη κατοικία τους, η οποία αποτελεί και τη διαμονή τους, είναι αυτή που αναφέρεται στην αρχή του παρόντος συμβολαίου.

Το παρόν συμβόλαιο γράφτηκε βάσει σχεδίου του δικηγόρου _____ του _____, κατοίκου Μεσολογγίου, οδός _____ και αριθμός _____ κατόχου του δελτίου αστυνομικής ταυτότητας με αριθμό _____, μέλους του Δικηγορικού Συλλόγου Μεσολογγίου και με Α.Φ.Μ. _____. Το σχέδιο προσαρτάται στο παρόν, με θεωρημένη την υπογραφή του άνω δικηγόρου από τον Δικηγορικό Σύλλογο Μεσολογγίου, στον οποίο καταβλήθηκε η νόμιμη δικηγορική αμοιβή ύψους χιλίων (1.000,00) ευρώ, όπως προκύπτει από το προσαρτώμενο στο παρόν με αριθμό Κ - 112182 ισόποσο γραμμάτιο του Δικηγορικού Συλλόγου Μεσολογγίου, και ο οποίος δικηγόρος παραστάθηκε από την αρχή μέχρι το τέλος του παρόντος και το υπέγραψε μαζί με τους συμβαλλόμενους.

Οι δηλώσεις των συμβαλλομένων καταχωρήθηκαν στο παρόν συμβόλαιο που έχει έκταση δεκαεπτά (17) σελίδων.

Το παρόν συμβόλαιο συντάχθηκε υπό της συμβολαιογράφου _____ του _____, κατοίκου Μεσολογγίου, οδός _____ και αριθμός _____, κατόχου του δελτίου αστυνομικής ταυτότητας με αριθμό _____, και Α.Φ.Μ. _____.

Τα τέλη και δικαιώματά της συμβολαιογράφου που συνέταξε το παρόν ορίζονται σε ποσό ύψους χιλίων διακοσίων (1.200,00) ευρώ. Το ανωτέρω ποσό εισέπραξε η δικαιούχος και εξέδωσε την αριθ. 225 απόδειξη παροχής υπηρεσιών του Κ.Β.Σ.

Το παρόν συμβόλαιο διαβάστηκε στους συμβαλλόμενους, καθαρά και μεγαλόφωνα, οι οποίοι το άκουσαν, το βεβαίωσαν, συμφώνησαν με το περιεχόμενό του και το υπέγραψαν οι ίδιοι, ο δικηγόρος που παραστάθηκε και εγώ η συμβολαιογράφος νόμιμα.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

Ο ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ

1. Βασιλόπουλος Βασίλειος του Ανδρέα _____
2. Μιχαήλ Γεώργιος του Μιχαλάκη _____

Η ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ

**«ΝΟΜΟΣ 2238 / 1994, ΑΡΘΡΟ 106, ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΙ 1 – 3.
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (Ε.Π.Ε.)**

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

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

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

Αν όμως τα αφορολόγητα έσοδα του νομικού προσώπου είναι μεγαλύτερα από τα προκύψαντα, βάσει ισολογισμού, καθαρά κέρδη και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών με οποιαδήποτε μορφή, το μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου κατά την αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό

φόρου. Στην περίπτωση αυτή, επί της ζημίας που προκύπτει μετά τη λογιστική αναμόρφωση των προκυψάντων αποτελεσμάτων, η οποία λαμβάνει χώρα με την υποβολή της δήλωσης του άρθρου 107, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 4.

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

1. ΕΝΤΥΠΟ Μ3 → Δήλωση έναρξης / μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου
(Νομικά Πρόσωπα ή Ενώσεις Προσώπων)

M3
TAXIS

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

Αρ. Δήλωσης :

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. φακέλου :

ΕΝΑΡΞΗ Μεταβολή

Υπηρεσία

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.:

α **ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ**

A.Φ.Μ.

Επωνυμία

Τίτλος

Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου

Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης

Ημ/νία Μεταβολής Επιχείρησης

α1 **ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ**

Αριθμός Καταστατικού Ημ/νία Επικύρωσης Καταστατικού

Αρχή Επικύρωσης

β **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Προέλευση Έναρξης

Αιτία Μεταβολής

Κατάσταση Επιχείρησης

Λήξη Διάρκειας Μη Φ.Π.

Κεφάλαιο

Είδος Μετοχών

Αρ. Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Έτος Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

β1 **ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Άλλοδαπή Δημοτική

Δημόσια Λοιπή

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

M3
1/4

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ

β2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

β3

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΜΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

β4

ΚΒΣ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Ημ/νία Λήξης Διαχειριστικής Περιόδου Ημ/νία Λήξης Πρώτης Διαχειριστικής Περιόδου

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ

A B Γ

Μη Υπόχρεοι

Απαλλασσόμενοι

Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.

ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ

Υποχρεωτικά

Προαιρετικά

Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ.

Αρ. Απόφασης

Ημ/νία Απόφασης

ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

Μηχανογραφικά

Χειρόγραφα

Μικτά

ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

Έδρα

Εγκατάσταση

Λογιστής

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΠΣΤΙΚΗ

ΟΧΙ ΝΑΙ

ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Υποχρεωτικά Προαιρετικά

Η ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ συμπληρώνεται με 31/12 ή 30/06 ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων. Οι ενδείξεις ΗΜΕΡΙΑ ΛΗΞΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ, ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΠΣΤΙΚΗ και ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤ. ΛΟΠΣΤΙΚΗ συμπληρώνονται υποχρεωτικά όταν τηρούνται Γ κατηγορίας βιβλία. Για την Κατηγορία Βιβλίων "Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. (Απόφαση Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.)", διαγραμμίζεται "ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΜΕ Α.Π.Δ.", και συμπληρώνονται οι ενδείξεις "ΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ" "ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ". Αν τηρούνται περισσότερες της μίας κατηγορίας βιβλίων, διαγράφονται οι αντίστοιχες κατηγορίες στην ένδειξη "ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ".

β5

ΥΠΑΓΩΓΗ Φ.Π.Α.

ΟΧΙ ΝΑΙ

Φ.Π.Α.

ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.

ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ

Απαλλασσόμενων Τεκμαρτό Καπνοβ/κών Αρθρ. 36Α Υποχρεωτικά

Αγροτών Κανονικό Πρακτ. Ταξ. Αρθρ. 36Β Προαιρετικά

β6

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Δεν ασκεί

Παροχή Υπηρεσιών

Αποκτήσεις Υποχρεωτικά

Παραδόσεις Προαιρετικά

β7

ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

ΟΧΙ ΝΑΙ Καπνοβ/κών Αλκοολούχων Πετρελαιοειδών

ΠΙΝΑΚΑΣ β5: Αν ο δηλών υπάγεται σε περισσότερα του ενός καθεστώτα Φ.Π.Α. διαγραμμίζονται ανάλογα τα αντίστοιχα καθεστώτα στην ένδειξη "Καθεστώς Φ.Π.Α." ΠΙΝΑΚΑΣ β7 : Αν ο δηλών πραγματοποιεί πωλήσεις αγαθών που υπάγονται σε Ε.Φ.Κ. διαγραμμίζονται οι αντίστοιχες ενδείξεις.

Συμπληρώνονται από την Υπηρεσία

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ.

M3 2/4

β8 ΤΡΟΠΟΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

- Συνέχεια
- Εποχικά
- Πλανόδια

β9 ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ / ΣΥΛΛΟΓΟΣ

Επωνυμία Επιμελητηρίου / Συλλόγου

Αρ. Εγγραφής

Ημ/νία Εγγραφής

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

β10 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑΣ

[Empty box for description]

γ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΕΙΔΟΣ				ΕΝΔΕΙΞΗ		
			ΚΥΡΙΑ	ΔΕΥΤ.	ΛΟΙΠΗ	ΒΟΗΘ.	ΕΝΔΕΙΞΗ	ΜΕΤΑ-ΒΟΛΗ	ΔΙΑ-ΚΟΠΗ
1	[]	[]	[]	[]	[]	[]	[]	[]	
2	[]	[]	[]	[]	[]	[]	[]	[]	
3	[]	[]	[]	[]	[]	[]	[]	[]	

δ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

- ΟΧΙ ΝΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ
- Μελών Μη Φ. Π.
 - Δραστηριοτήτων Επιχ.
 - Σχέσεων Φορ.
 - Εγκατ. Εσωτ.
 - Εγκατ. Εξωτ.
 - Πωλήσεων από Απόσταση
 - Έδρας Αλλοδαπής Επιχ.

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ

- Εμπρόθεσμα
- Εκπρόθεσμα

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

[Empty box]

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

[Empty box]

Ο Δηλών

Ο Υπάλληλος

[Empty box]

[Empty box]

Ο Παραλαβών

[Empty box]

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΨΙΑΣ

Αρ. Εντολής

Ημ/νία Εντολής

Ημ/νία Αυτοψίας

Ελεγκτής

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Α.Φ.Μ.

[Empty box]

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

M3
3/4

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

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

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

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

ΠΙΝΑΚΑΣ α

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

ΠΙΝΑΚΑΣ α1

Οι ενδείξεις του πίνακα α1 συμπληρώνονται σύμφωνα με το συνυποβαλλόμενο έγγραφο σύστασης ή τροποποίησης καταστατικού του Μη Φ.Π.

ΠΙΝΑΚΑΣ β

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

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

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

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

Η ένδειξη "Ατία Μεταβολής" συμπληρώνεται από τη υπηρεσία, κάθε φορά που το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής: Οι υπόλοιπες ενδείξεις του πίνακα β συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναγράφονται στο καταστατικό.

ΠΙΝΑΚΑΣ β1

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

ΠΙΝΑΚΑΣ β2

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

ΠΙΝΑΚΑΣ β3

Στις ενδείξεις του πίνακα β3 συμπληρώνεται η Διεύθυνση Αλληλογραφίας.

ΠΙΝΑΚΑΣ β6

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

ΠΙΝΑΚΑΣ γ

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

ΠΙΝΑΚΑΣ δ

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

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

Παρακαλούμε απευθύνεστε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

M3
4/4

2. ΕΝΤΥΠΟ Μ4 → Δήλωση διακοπής εργασιών

M4 TAXIS	<h2 style="margin: 0;">ΔΗΛΩΣΗ</h2> <h3 style="margin: 0;">ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ</h3>		Αρ. Δήλωσης: <input style="width: 100%;" type="text"/>
			Ημ/νία Δήλωσης: <input style="width: 100%;" type="text"/>
ΕΜΜΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ		Ημ/νία Διακοπής: <input style="width: 100%;" type="text"/>	Αρ. Φακέλου: <input style="width: 100%;" type="text"/>
Δ.Ο.Υ.: <input style="width: 100%;" type="text"/>		Αιτία Διακοπής: <input style="width: 100%;" type="text"/>	
α Α.Φ.Μ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ			
<input style="width: 100%;" type="text"/> Επώνυμο Α'		<input style="width: 100%;" type="text"/> Όνομα	
<input style="width: 100%;" type="text"/> Επώνυμο Β' Διευθυνση ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ		<input style="width: 100%;" type="text"/> Όνομα Πατέρα	
<input style="width: 100%;" type="text"/> Οδός-Αριθμός		<input style="width: 100%;" type="text"/> Τ.Κ. - Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα	
<input style="width: 100%;" type="text"/> Νομός		<input style="width: 100%;" type="text"/> Τηλέφωνο	<input style="width: 100%;" type="text"/> Fax
<input style="width: 100%;" type="text"/> Νέα Αρμόδια Δ.Ο.Υ.		<input style="width: 100%;" type="text"/> Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο	
β Α.Φ.Μ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ (Νομικά Πρόσωπα ή Ενώσεις Προσώπων)			
<input style="width: 100%;" type="text"/> Επωνυμία			
<input style="width: 100%;" type="text"/> Αρ. Καταστατικού	<input style="width: 100%;" type="text"/> Ημ/νία Επικύρωσης Καταστατικού	<input style="width: 100%;" type="text"/> Αρ. Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.	<input style="width: 100%;" type="text"/> Έτος Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.
<input style="width: 100%;" type="text"/> Αρχή Επικύρωσης Διευθυνση Αλληλογραφίας			
<input style="width: 100%;" type="text"/> Οδός-Αριθμός		<input style="width: 100%;" type="text"/> Τ.Κ. - Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα	
<input style="width: 100%;" type="text"/> Νομός		<input style="width: 100%;" type="text"/> Τηλέφωνο	<input style="width: 100%;" type="text"/> Fax
ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ ΟΧΙ <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/>		Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ <input type="checkbox"/> Εμπρόθεσμα <input type="checkbox"/> Εκπρόθεσμα	
<input style="width: 100%;" type="text"/> Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης		<input style="width: 100%;" type="text"/> Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης	
<input style="width: 100%;" type="text"/> Ο Υπάλληλος		<input style="width: 100%;" type="text"/> Ο Δηλών	
<input style="width: 100%;" type="text"/> Ο Παραλαβών			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΨΙΑΣ			
<input style="width: 100%;" type="text"/> Αρ. Εντολής	<input style="width: 100%;" type="text"/> Ημ/νία Εντολής	<input style="width: 100%;" type="text"/> Ημ/νία Αυτοψίας	
<input style="width: 100%;" type="text"/> Ελεγκτής			

M4
1/2

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Το έντυπο "Δήλωση Διακοπής Εργασιών - (Μ4)" συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο από Φυσικά και Μη Φυσικά Πρόσωπα (Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων). Υπογράφεται από τον δηλούντα Φορολογούμενο ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του και επεχει θέση υπεύθυνης δήλωσης του Ν.1599/86.
- Οι ενδείξεις που αφορούν στα βασικά στοιχεία του Φυσικού και Μη Φυσικού Προσώπου (Νομικό Πρόσωπο ή Ένωση προσώπων) στους πίνακες α και β, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
 - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δυο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
 - Τα τετραγώνια με χρώμα συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
- Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής του για την Διακοπή των εργασιών του εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν.1642/86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα.
- Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου "Δήλωση Διακοπής Εργασιών - (Μ4)" είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν.1642/86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα και σε οποια άλλη διάταξη υποχρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.
- Προκειμένου για Μη Φυσικά Πρόσωπα (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε. κ.λ.π.) που διαλύονται και τίθενται σε εκκαθάριση, υποβάλλουν δήλωση "Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου - (Μ3)" και όχι δήλωση Διακοπής. Η δήλωση Διακοπής Εργασιών υποβάλλεται μετά τη λήξη της εκκαθάρισης του Μη Φυσικού Προσώπου και σε προθεσμία που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν.1642/86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα.
- Με το έντυπο "Δήλωση Διακοπής Εργασιών - (Μ4)" μπορεί να συνουποβληθούν και έντυπα "Δήλωσης Σχέσεων Φορολογούμενου - (Μ7)" εφόσον ο δηλών πρέπει να δηλώσει τις σχέσεις του οποίες προκύπτουν από τα στοιχεία που δηλώνονται (κληρονόμος, αντίκλητος κ.λ.π.).

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΩΝ

- Στην ένδειξη "Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση.
- Στην ένδειξη "Ημ/νία Διακοπής" συμπληρώνεται η ημερομηνία Διακοπής Εργασιών της επιχείρησης. Ειδικά για την περίπτωση που στην επόμενη ένδειξη "Αίτια Διακοπής" έχει συμπληρωθεί η τιμή "Θάνατος" η ημ/νία Διακοπής Εργασιών αφορά στην ημ/νία που ο Φορολογούμενος απεβίωσε όπως αυτή προκύπτει από την αντίστοιχη Αρχειογραφική πράξη που προσκομίζεται στην Υπηρεσία ως συνοποβαλλόμενο δικαιολογητικό με τη Δήλωση αυτή από τον (τους) κληρονόμο (-μους) του Φορολογούμενου.
- Η ένδειξη "Αίτια Διακοπής" συμπληρώνεται επιλέγοντας την επιτρεπτή κατά περίπτωση τιμή από τον παρακάτω πίνακα:

ΑΙΤΙΑ ΔΙΑΚΟΠΗΣ	ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ	ΜΗ ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ
Παύση Εργασιών	Ναι	Ναι
Συγχώνευση	Ναι	Ναι
Μετατροπή	Ναι	Ναι
Διάσπαση	Όχι	Ναι
Συνταξιοδότηση	Ναι	Όχι
Θάνατος	Ναι	Όχι
Οριστική λύση Μετασχηματισμού Ν.2166/93	Ναι	Ναι
Αναχώρηση στο εξωτερικό	Ναι	Όχι
Επαχθής Αίτια	Ναι	Όχι
Χαριστική Αίτια	Ναι	Όχι
Άλλη Αίτια	Ναι	Όχι

- Στην ένδειξη "ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ" διαγραμματίζεται το αντίστοιχο τετραγώνιο αν με τη "Δήλωση Διακοπής Εργασιών - (Μ4)" συνοποβάλλεται και "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου - (Μ7)".

Παρακαλούμε σημειώστε: Υποχρεωτικά με τη Δήλωση Διακοπής Εργασιών, που αφορά σε Φορολογούμενο Φυσικό Πρόσωπο, συνοποβάλλεται και "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου - (Μ7)" όπου δηλώνονται οι αντίστοιχες σχέσεις του Φορολογούμενου για τις περιπτώσεις που σαν "Αίτια Διακοπής" έχει συμπληρωθεί μία από τις πιο κάτω τιμές:

ΑΙΤΙΑ ΔΙΑΚΟΠΗΣ	ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΣΗΣ ΓΙΑ:
Αναχώρηση στο εξωτερικό	Αντίκλητο
Θάνατος	Κληρονόμο (-μους)

ΠΙΝΑΚΑΣ α

- Οι ενδείξεις του πίνακα α συμπληρώνονται όταν η Δήλωση Διακοπής Εργασιών αφορά σε Φορολογούμενο Φυσικό Πρόσωπο.
- Στο 9-ψήφιο διαγραμματισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Φορολογούμενου.
- Οι επόμενες ενδείξεις συμπληρώνονται με τα αντίστοιχα στοιχεία του Φορολογούμενου.

ΠΙΝΑΚΑΣ β

- Οι ενδείξεις του πίνακα β συμπληρώνονται όταν η Δήλωση Διακοπής Εργασιών αφορά σε Φορολογούμενο Μη Φυσικό Πρόσωπο.
- Στο 9-ψήφιο διαγραμματισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Φορολογούμενου.
- Οι ενδείξεις "Αρ. και Ημ/νία Καταστατικού" καθώς και "Έτος-Αριθμός Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ." αφορούν στα στοιχεία καταστατικού και Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ. αντίστοιχα που αναφέρονται στη Διακοπή Εργασιών του Μη Φυσικού Προσώπου.
- Οι επόμενες ενδείξεις συμπληρώνονται με τα αντίστοιχα στοιχεία του Φορολογούμενου.

Παρακαλούμε σημειώστε: Σε περίπτωση που ο νόμιμος εκπρόσωπος του Μη Φυσικού Προσώπου έχει αντικατασταθεί με τροποποίηση του καταστατικού του και δεν έχει ενημερωθεί η Υπηρεσία τότε συνοποβάλλεται και "Δήλωση Σχέσεων - (Μ7)".


ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ:

- Με την υποβολή του εντύπου "Δήλωση Διακοπής Εργασιών - (Μ4)" πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο "Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεων Μη τρώου και δικαιολογητικών - (Μ)" και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο Φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
- Με την καταχώρηση των στοιχείων της Δήλωσης "Διακοπή Εργασιών - (Μ4)" στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται Βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της δήλωσης απέναντι σε οποιοδήποτε τριτο.
- Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου "Δήλωση Διακοπής Εργασιών - (Μ4)".

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

M4
2/2

3. ΕΝΤΥΠΟ Μ5 → Δήλωση υπό ίδρυσης επιχείρησης



ΔΗΛΩΣΗ

ΥΠΟ ΙΔΡΥΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

ΕΝΑΡΞΗ
 ΜΕΤΑΒΟΛΗ
 ΔΙΑΚΟΠΗ

Ημ/νία:

Υπερσσία:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.:

α ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΥΠΟ ΙΔΡΥΣΗ

A.Φ.Μ.

Επώνυμο Α'

Επώνυμο Β'

Όνομα

Όνομα Πατέρα

β ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΥΠΟ ΙΔΡΥΣΗ

A.Φ.Μ.

Επωνυμία

Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου

γ

Αιτία Διακοπής:

Ενδοοικονομικές Συναλλαγές

Διευθυνση ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Οδός-Αριθμός

Νομός

Νέα Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

Τηλέφωνο Fax

Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

ΣΥΝ ΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ
 ΟΧΙ
 ΝΑΙ
 ΣΧΕΣΕΩΝ
 ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΑΦΜ
 ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ο Υπάλληλος

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ο Δήλών

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Παραλαβών

M5
1/2

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

ΟΔΗΓΙΕΣ

Ι. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Το έντυπο "Δήλωση Υπό Ίδρυση Επιχείρησης -(M5)" συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο από Φυσικά "Υπό Ίδρυση" και Μη Φυσικά "Υπό Ίδρυση" Πρόσωπα (Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων). Υπογράφεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του και επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης του Ν. 1599/86.
2. Το έντυπο "Δήλωση Υπό Ίδρυση Επιχείρησης -(M5)" μπορεί να υποβληθεί ως είτε ως Δήλωση Έναρξης είτε ως Δήλωση Μεταβολής είτε ως Δήλωση Διακοπής "Υπό Ίδρυση" Επιχείρησης, ανάλογα με τη διαγραμμίση του στην αντίστοιχη για αυτό ένδειξη. Ιδιαίτερα δε για την περίπτωση που το έντυπο υποβάλλεται ως Δήλωση Μεταβολής συμπληρώνονται μόνο οι ενδείξεις που έχουν μεταβληθεί.
3. Οι ενδείξεις στο ως πινάκας α, β και γ συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
4. Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δύο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
5. Τα τετραγώνια με χρώμα ■■■■■ συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
6. Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις.
7. Με το έντυπο αυτό συνοποβάλλονται κατά περίπτωση (ή όχι) και δηλώσεις "Απόδοσης Α.Φ.Μ. και Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων (M)" και "Σχέσεων Φορολογούμενου (M7)".
8. Ανάλογα δε με το αν συνοποβάλλονται καθώς και το είδος των Δηλώσεων (στην περίπτωση που συνοποβάλλονται) διαγραμμίζονται και οι αντίστοιχες ενδείξεις στο κάτω μέρος του Εντύπου.

1) "Υπό Ίδρυση" Φυσικά Πρόσωπα:

Που είναι οι κάτοικοι

- **Ι. Εσωτερικού:** το έντυπο αυτό (M5) υποβάλλεται από το ίδιο τον Δηλούντα που αφορά η "Υπό Ίδρυση" Επιχείρηση ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στον Προϊστάμενο της αρμόδιας για τη διεύθυνση της κατοικίας του Δ.Ο.Υ.
ΙΙ. Εξωτερικού: το έντυπο αυτό (M5) υποβάλλεται Υποχρεωτικά από τον νόμιμο εκπρόσωπό του στον Προϊστάμενο της αρμόδιας του εκπροσώπου Δ.Ο.Υ..
- Σε περίπτωση που το έντυπο αυτό (M5) αφορά σε "Υπό Ίδρυση" Φυσικό Πρόσωπο που σπεύρει Α.Φ.Μ. πρέπει προηγουμένως να γίνει απόδοση Α.Φ.Μ. στο Φυσικό Πρόσωπο. Κατά συνέπεια πρέπει ο δηλών να υποβάλει μαζί με το έντυπο "Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ. και Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων (M1)". Το έντυπο (M1) υποβάλλεται επίσης μαζί με το παρόν έντυπο και στην περίπτωση που εκτός από στοιχεία του πίνακα γ μεταβάλλονται και στοιχεία του "Υπό Ίδρυση" Φυσικού Προσώπου που περιλαμβάνονται στις ενδείξεις του πίνακα α.
- Με το έντυπο αυτό (M5) υποβάλλεται και το έντυπο "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου (M7)" για τις περιπτώσεις που αυτό απαιτείται (π.χ. για τον αντίκλητο στην περίπτωση κατοίκου εξωτερικού).

2) "Υπό Ίδρυση" Μη Φυσικά Πρόσωπα:

- Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον νόμιμο κατά περίπτωση εκπρόσωπο του "Υπό Ίδρυση" Μη Φυσικού Προσώπου στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. του νομίμου εκπροσώπου.
- Υποχρεωτικά με το έντυπο αυτό υποβάλλεται και το έντυπο "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου (M7)" προκειμένου να δηλωθούν τα στοιχεία για τον "ιδρυτή" του "Υπό Ίδρυση" Μη Φυσικού Προσώπου.

ΙΙ. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

1. Στην ένδειξη "Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση.
2. Οι ενδείξεις "Έναρξη", "Μεταβολή", "Διακοπή" διαγραμμίζονται ανάλογα με τη χρήση της υποβαλλόμενης Δήλωσης.
3. Στην ένδειξη "Ημ/νία" συμπληρώνεται η ημερομηνία που αφορά στην παραπάνω διαγραμμιση νέας ή (έναρξη, μεταβολή ή διακοπή).

ΠΙΝΑΚΑΣ α

1. Στο 9 - ψηφίο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του "Υπό Ίδρυση" Φυσικού Προσώπου.
2. Οι επόμενες ενδείξεις συμπληρώνονται με τα αντίστοιχα στοιχεία του "Υπό Ίδρυση" Φυσικού Προσώπου.

ΠΙΝΑΚΑΣ β

1. Στο 9 - ψηφίο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του "Υπό Ίδρυση" Μη Φυσικού Προσώπου.
2. Οι ενδείξεις "Επωνυμία" και "Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου" συμπληρώνονται κάθε φορά που υποβάλλεται το έντυπο (M5) με τα αντίστοιχα στοιχεία του "Υπό Ίδρυση" Μη Φυσικού Προσώπου όπως αυτά ισχύουν κατά την ημερομηνία υποβολής του εντύπου.

ΠΙΝΑΚΑΣ γ

1. Η ένδειξη "Απία Διακοπής" συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που η υποβαλλόμενη δήλωση αφορά σε Διακοπή της "Υπό Ίδρυση" Επιχείρησης" δηλαδή έχει προηγουμένως διαγραμμιστεί ανάλογα η ένδειξη "ΔΙΑΚΟΠΗ" επάνω δεξιά. Για τη συμπλήρωση της ένδειξης αυτής επιλέγουμε κατά περίπτωση μία από τις παρακάτω τιμές:
Ι. ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΙΔΡΥΣΗΣ
ΙΙ. ΜΗ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΙΔΡΥΣΗΣ
2. Η ένδειξη "Ενδοκοινωνικές Συλλαγές" συμπληρώνεται με το είδος των ενδοκοινωνικών συλλαγών της "Υπό Ίδρυση" Επιχείρησης".
3. Οι ενδείξεις που περιλαμβάνονται στη "Διεύθυνση Άσκησης Δραστηριοτήτων" συμπληρώνονται με τις αντίστοιχες πληροφορίες.
4. Οι ενδείξεις "Αρμόδια Δ.Ο.Υ." και "Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο" συμπληρώνονται μόνο στην περίπτωση μεταγραφής στην αρμοδιότητα άλλης Δ.Ο.Υ..

ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ:

1. Με την υποβολή του εντύπου "Δήλωση Υπό Ίδρυση Επιχείρησης -(M5)" πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο "Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεων Μητρώου και Δικαιολογητικών -(M)" και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο Φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
2. Με την κατάγνωση των στοιχείων της Δήλωσης "Δήλωση Υπό Ίδρυση Επιχείρησης -(M5)" στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται Βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της Δήλωσης απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο.
3. Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου "Δήλωση Υπό Ίδρυση Επιχείρησης -(M5)".

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

M5
2/2

4. ΕΝΤΥΠΟ Μ6 → Δήλωση δραστηριοτήτων επιχείρησης

M6
TAXIS

ΔΗΛΩΣΗ

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. Φακέλου:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.:

Υπηρεσία

α

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

β

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΕΙΔΟΣ	ΕΝΔΕΙΞΗ
			ΚΥΡΙΑ ΔΕΥΤ. ΛΟΙΠΗ ΒΟΗΘ.	ΕΝΑΡΞΗ ΜΕΤΑ-ΔΙΑ-ΒΟΛΗ ΚΟΠΗ
1	<input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/>	<input style="width: 100%; height: 40px;" type="text"/>	<input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/>	<input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/>
2	<input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/>	<input style="width: 100%; height: 40px;" type="text"/>	<input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/>	<input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/>
3	<input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/>	<input style="width: 100%; height: 40px;" type="text"/>	<input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/>	<input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/>
4	<input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/>	<input style="width: 100%; height: 40px;" type="text"/>	<input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/>	<input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/>
5	<input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/>	<input style="width: 100%; height: 40px;" type="text"/>	<input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/>	<input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/>

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ Έναρξης Μεταβολής

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ο Υπάλληλος

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ο Δηλών

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Παραλαβών

M6
1/2

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Το έντυπο Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο από Φυσικά Πρόσωπα ή Μη Φυσικά Πρόσωπα (Νομικά Πρόσωπα ή Ενώσεις Προσώπων). Υπογράφεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του.
 - Οι ενδείξεις που αφορούν τα στοιχεία Φορολογούμενου του πίνακα α, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
 - Τα τετραγωνίδια με χρώμα ■■■■■ συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
2. Το έντυπο Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης, εφόσον δηλώνονται περισσότερες από 6 δραστηριότητες, συνοποβάλλεται πάντα με το έντυπο Μ2 Δήλωση Έναρξης / Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου ή Μ3 Δήλωση Έναρξης / Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

Στην ένδειξη "Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση.

ΠΙΝΑΚΑΣ α

Συμπληρώνεται ο Α.Φ.Μ. και το Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία του δηλούντος ανάλογα, αν πρόκειται για Φυσικό ή Μη Φυσικό Πρόσωπο.

ΠΙΝΑΚΑΣ β

Οι ενδείξεις "Κωδικός" και "Περιγραφή Δραστηριότητας" συμπληρώνονται αντίστοιχα, σύμφωνα με το ευρετήριο δραστηριοτήτων. Όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης στην "Ένδειξη" διαγραμμίζεται πάντα "Έναρξη", ενώ όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής διαγραμμίζεται η αντίστοιχη ένδειξη, ανάλογα με το αν δηλώνεται η έναρξη μιας νέας δραστηριότητας ή η μεταβολή ή η διακοπή μιας ήδη υπάρχουσας.

III. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Διαγραμμίζεται ανάλογα η ένδειξη "ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ" αν το έντυπο Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης συνοποβάλλεται με Δήλωση Έναρξης ή Μεταβολής.

ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ:

1. Με την υποβολή του εντύπου Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο Μ Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεως Μητρώου και Δικαιολογητικών και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο Φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
2. Με την καταχώρηση των στοιχείων του εντύπου Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται η σχετική βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της δήλωσης απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο.
3. Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης.

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

M6
2/2

5. ΕΝΤΥΠΟ Μ7 → Δήλωση σχέσεων φορολογούμενου

M7
TAXIS

ΔΗΛΩΣΗ

ΣΧΕΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. Φακέλου:

Υπηρεσία:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.:

α ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

β ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΧΕΤΙΖΟΜΕΝΩΝ

Α.Φ.Μ.

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

Ημ/νία

Είδος Σχέσης

Αποδεικτικό Έγγραφο Αρ. Εγγράφου Ημ/νία Εγγράφου

Εκδούσα Αρχή Αποδεικτικού Εγγράφου

Έναρξη Διακοπή

Α.Φ.Μ.

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

Ημ/νία

Είδος Σχέσης

Αποδεικτικό Έγγραφο Αρ. Εγγράφου Ημ/νία Εγγράφου

Εκδούσα Αρχή Αποδεικτικού Εγγράφου

Έναρξη Διακοπή

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ

Απόδοσης ΑΦΜ

Μεταβολής Ατ. Στοιχείων

Έναρξης

Υπό Ίδρυση Φ.Π.

Μεταβολής

Υπό Ίδρυση μη Φ.Π.

Διακοπής

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ο Υπάλληλος

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ο Δήλων

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Παραλαβών

M7
1/2

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Το έντυπο "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου -(Μ7)" συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο από Φυσικά και Μη Φυσικά Πρόσωπα (Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων). Υπογράφεται από τον δηλούντα Φορολογούμενο ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του και επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης του Ν.1599/86.
- Οι ενδείξεις που αφορούν στα στοιχεία τόσο του Φορολογούμενου όσο και στον Σχετιζόμενων μ'αυτόν φορολογούμενων, στους πίνακες α και β, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
 - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δυο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
 - Τα τετραγωνίδια με χρώμα ■■■■■ συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
- Το έντυπο αυτό:
 - υποβάλλεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στο αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής του - αν ο Φορολογούμενος είναι Φυσικό Πρόσωπο Επιτηδεύματις ή Μη Φυσικό Πρόσωπο, ή στη Δ.Ο.Υ. της κατοικίας του - αν ο Φορολογούμενος είναι Μη Επιτηδεύματις.
 - συνυποβάλλεται κατά περίπτωση με κάποια από τις παρακάτω Βασικές Δηλώσεις του Φορολογούμενου:

Απόδοσης Α.Φ.Μ. Μεταβολής Αστικών Στοιχείων	Υπό Ίδρυση Φ.Π. Υπό Ίδρυση Μη Φ.Π.	Έναρξης Εργασιών Μεταβολής Εργασιών Διακοπής Εργασιών
--	---------------------------------------	---

και ανάλογα με το είδος της Δήλωσης που συνυποβάλλεται διαγραμμίζεται και το αντίστοιχο τετραγωνίδιο στην Ένδειξη "ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ" στο κάτω μέρος του Εντύπου.
- Με το έντυπο αυτό ο Φορολογούμενος δηλώνει στην Υπηρεσία στοιχεία που αφορούν στις σχέσεις του με άλλους φορολογούμενους εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν.1642/86 όπως ισχύουν σήμερα.
- Υπόχρεοι στη υποβολή του εντύπου "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου -(Μ7)" είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν.1642/86 Όπως αυτές ισχύουν σήμερα και σε όποια άλλη διάταξη υποχρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

- Στην ένδειξη "Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση.

ΠΙΝΑΚΑΣ α

- Στο 9-ψήφιο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Φορολογούμενου.
- Στην επόμενη ένδειξη συμπληρώνεται το "Όνοματεπώνυμο/Επωνύμια" του Φορολογούμενου.

ΠΙΝΑΚΑΣ β

Στις ενδείξεις του πινάκα β συμπληρώνονται τα στοιχεία των Φορολογούμενων με τους οποίους σχετίζεται ο Δηλών Φορολογούμενος. Με το έντυπο αυτό μπορεί να δηλωθούν μέχρι και δυο διαφορετικές σχέσεις του Φορολογούμενου. Σε περίπτωση που οι σχέσεις που πρέπει να δηλωθούν ο Φορολογούμενος είναι περισσότερες παρακαλούμε χρησιμοποιήστε επί πλέον Έντυπα "Δήλωσης Σχέσεων Φορολογούμενου -(Μ7)".

- Στο 9-ψήφιο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Φορολογούμενου.
- Στην ένδειξη "Ημ/νία" συμπληρώνεται η ημερομηνία της έναρξης (είτε της δικαίωσης ανάλογα με τη διαγραμμίστη επόμενη ένδειξη) που αφορά στη συγκεκριμένη σχέση του Φορολογούμενου.
- Στα επόμενα δύο τετραγωνίδια διαγραμμίστε ανάλογα με τη αφορά η δήλωση της συγκεκριμένης σχέσης (Έναρξη ή Διακοπή της σχέσης αντίστοιχα).
- Οι επόμενες ενδείξεις συμπληρώνονται με τα αντίστοιχα στοιχεία του σχετιζόμενου Φορολογούμενου.
- Η ένδειξη "Είδος Σχέσης" συμπληρώνεται επιλέγοντας την επιτηρητή κατά περίπτωση τιμή από το ντι παρακάτω πίνακα των ειδών σχέσεων:

ΕΙΔΗ ΣΧΕΣΕΩΝ

Εύζυγος		
Διαχειριστής Διευθύνων Σύμβουλος Πρόεδρος Δ.Σ. Μέλος Δ.Σ. Γραμματέας Τάμιας	Εκκαθαριστής Ειδικός Εκκαθαριστής Αναγκαστικός Διαχειριστής Λογιστής Συστεγαζόμενη Επιχείρηση Συνδεδεμένη Επιχείρηση	Σύνδικος Πτώχευσης Προσωρινός Επιτροπός Νόμιμος Εκπρόσωπος Ιδρυτής Φορολογικός Αντιπρόσωπος εντολέα Φ.Π. Φορολογικός Αντιπρόσωπος εντολέα Μη Φ.Π.
Αντίκλητος Πληρεξούσιος Ασκήν Επιμέλεια Ασκήν Γονική Μέριμνα	Κηδεμόνας Αντιλήτορας Επίτροπος	Κηδεμόνας Σχολιάζουσας Εκπρόσωπος Κληρονόμος Εγγυητής
Χαριστική Απία Επαχθής Απία Κληρονομούμενος Διάσπαση Διάσπαση Α.Ε. Ν.2166/93	Διάσπαση Ν.Δ.1297/72 Μετατροπή Μετατροπή Ν.2166/93 Συγχώνευση Συγχώνευση Ν.Δ.1297/72	Εισφορά σε Ιδρύσιμο Μη Φ.Π. Εισφορά σε Υφιστάμενο Μη Φ.Π.

- Οι ενδείξεις "Αρ. -Ημ/νία Εγγράφου", "Αποδεικτικό Έγγραφο - Εκδόσα Αρχή" συμπληρώνονται αντίστοιχα με τα στοιχεία του συυποβαλλόμενου σχετικού εγγράφου.

Με την καταχώρηση των στοιχείων της Δήλωσης "Σχέσεων Φορολογούμενου -(Μ7)" στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται Βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της Δήλωσης απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο. Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου -(Μ7)".

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

M7
2/2

6. ΕΝΤΥΠΟ Μ8 → Δήλωση μελών μη φυσικού προσώπου
(Νομικά Πρόσωπα ή Ενώσεις Προσώπων)

M8
TAXIS

ΔΗΛΩΣΗ

ΜΕΛΩΝ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ (ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ Ή ΕΝΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. Φακέλου:

Υπηρεσία

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.:

α

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

A.Φ.Μ.

Hμ/νία

Επωνυμία

β

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΛΩΝ / ΕΤΑΙΡΩΝ

A.Φ.Μ. Έναρξη Μεταβολή Διακοπή

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία ή ΕΙΔΟΣ Ο.Μ. Ε.Μ. Μέλος/Εταίρος

Ποσοστό Κλάσμα Συμμετοχής Συμμετοχής

A.Φ.Μ. Έναρξη Μεταβολή Διακοπή

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία ή ΕΙΔΟΣ Ο.Μ. Ε.Μ. Μέλος/Εταίρος

Ποσοστό Κλάσμα Συμμετοχής Συμμετοχής

A.Φ.Μ. Έναρξη Μεταβολή Διακοπή

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία ή ΕΙΔΟΣ Ο.Μ. Ε.Μ. Μέλος/Εταίρος

Ποσοστό Κλάσμα Συμμετοχής Συμμετοχής

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ Έναρξης Μεταβολής

Hμ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Hμ/νία Υποβολής Δήλωσης

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

O Υπάλληλος

O Δήλών

O Παραλαβών

M8
1/2

ΟΔΗΓΙΕΣ

Ι. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Το έντυπο "Δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ8)" συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο από Μη Φυσικά Πρόσωπα (Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων). Υπογράφεται από τον Νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπο του Μη Φυσικού Προσώπου και επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης του Ν.1599/86.
2.
 - Οι ενδείξεις που αφορούν στα στοιχεία τόσου του Φορολογούμενου Μη Φ.Π. όσο και στών Μελών /Εταίρων του, στους πίνακες α και β, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕ ΦΑΛΛΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
 - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δυο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
 - Τα τετραγώνια με χρώμα ■■■■■ συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
3. Το έντυπο αυτό:
 - I. υποβάλλεται από τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπο του Μη Φ.Π. στον προϊστάμενο της αρμόδιας για την έδρα της επιχείρησης του, Δ.Ο.Υ.
 - II. συνοψάζεται κατά περίπτωση με κάποια από τις παρακάτω Βασικές Δηλώσεις:

Έναρξης Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ3)
Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ3)

και ανάλογα με το είδος της Δήλωσης που συνοψάζεται διαγραμμίζεται και το αντίστοιχο τετραγώνιο στην ένδειξη: "ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ" στο κάτω μέρος του Εντύπου.
4. Με το έντυπο αυτό δηλώνονται στην Υπηρεσία στοιχεία που αφορούν στα Μέλη / Εταίρους του Μη Φυσικού Προσώπου εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα.
5. Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου "Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ8)" είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα και σε όποι άλλη διάταξη υποχρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

1. Στην ένδειξη "Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση.

ΠΙΝΑΚΑΣ α

1. Στο 9-ψήφιο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Μη Φ.Π. που υποβάλλει τη Δήλωση.
2. Στην επόμενη ένδειξη συμπληρώνεται η "Επωνυμία" του Μη Φ.Π.
3. Στην ένδειξη "Ημ/νία" συμπληρώνεται η ημερομηνία που αφορά στο είδος ενημέρωσης (έναρξης είτε μεταβολής είτε διακοπής ανάλογα με την αντίστοιχη διαγράμμιση στον επόμενο πίνακα) που αφορά στη συγκεκριμένη δήλωση "Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ8)".

ΠΙΝΑΚΑΣ β

Στις ενδείξεις του πίνακα β συμπληρώνονται τα στοιχεία των Φορολογούμενων, οι οποίοι συνδέονται με το Μη Φ.Π. που υποβάλλει τη δήλωση με την ιδιότητα Μέλους ή Εταίρου.
Με το έντυπο αυτό μπορεί να δηλωθούν τα στοιχεία μέχρι και τριών (3) διαφορετικών Μελών / Εταίρων. Σε περίπτωση που τα Μέλη / Εταίροι που πρέπει να δηλωθούν για το Μη Φυσικό Πρόσωπο είναι περισσότερα παρακαλούμε χρησιμοποιείστε επί πλέον Έντυπα "Δήλωσης Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ8)".

1. Στο 9-ψήφιο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Μέλους / Εταίρου και στη συνέχεια το "Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία" του.
2. Στις ενδείξεις: Έναρξη, Μεταβολή, Διακοπή διαγραμμιστε ανάλογα με το τι αφορά η δήλωση για το συγκεκριμένο Μέλος / Εταίρο.
3. Στις ενδείξεις: Ποσοστό ή Κλάσμα Συμμετοχής συμπληρώνεται αριθμητικά η συμμετοχή του Μέλους / Εταίρου είτε με τη μορφή κλάσματος είτε με το ποσοστό αντίστοιχα.
4. Η ένδειξη: Είδος Συμμετοχής διαγραμμίζεται ανάλογα με την ιδιότητα του Μέλους / Εταίρου (Ο.Ε. Ομόρρυθμο Μέλος, Ε.Ε. Ετερόρρυθμο Μέλος, Μέλος αφορά στα μέλη Α.Ε. και Εταίρος αφορά στους Εταίρους Ε.Π.Ε.).

ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ:

1. Με την υποβολή του εντύπου "Δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ8)" πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο "Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεων Μητρώου και Δικαιολογητικών -(Μ)" και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο Φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
2. Με την καταχώρηση των στοιχείων της Δήλωσης "Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ8)" στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας χορηγείται Βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο.
3. Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου "Δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ8)".

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

M8
2/2