

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΔΥΤ. ΕΛΛΑΔΑΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Ι.Κ.Ε (Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία)-

Διαφορές με Ε.Π.Ε.& Α.Ε.

ΠΑΠΑΖΕΚΟΥ Κ. ΒΙΡΓΙΝΙΑ

ΣΠΥΡΟ Δ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ

ΤΣΟΥΚΑΛΑ Ι. ΜΑΡΙΑ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΓΚΟΛΦΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Μ Ε Σ Ο Λ Ο Γ Γ Ι 2 0 1 5

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΔΥΤ. ΕΛΛΑΔΑΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Ι.Κ.Ε (Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία)-

Διαφορές με Ε.Π.Ε.& Α.Ε.

ΠΑΠΑΖΕΚΟΥ Κ. ΒΙΡΓΙΝΙΑ (Α.Μ.15504)

ΣΠΥΡΟ Δ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ (Α.Μ.15567)

ΤΣΟΥΚΑΛΑ Ι. ΜΑΡΙΑ (Α.Μ.15609)

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΓΚΟΛΦΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ευχαριστίες

Η παρούσα πτυχιακή εργασία εκπονήθηκε για την ολοκλήρωση των σπουδών μας στο Εκπαιδευτικό Ίδρυμα Δυτικής Ελλάδας (Μεσολογίου). Θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε θερμά τον κύριο Γεώργιο Γκόλφη ως επιβλέπων καθηγητή μας , ο οποίος μας έδωσε την ευκαιρία, την καθοδήγηση και τις υποδείξεις ώστε να αναπτύξουμε ένα ορθό τρόπο σκέψης προς την επίτευξη και την περάτωση της παρούσας εργασίας.

Επιπλέον, θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε όλους τους καθηγητές του Τεχνολογικού Εκπαιδευτικού Ιδρύματος Δυτικής Ελλάδος στο Μεσολόγγι για τις πολύτιμες γνώσεις που μας μετέδωσαν κατά τη διάρκεια όλων αυτών των χρόνων.

Τέλος, θα θέλαμε να εκφράσουμε ένα μεγάλο ευχαριστώ στις οικογένειές μας για την εμπιστοσύνη, την στήριξη και την υπομονή που μας υπέδειξαν όλα αυτά τα χρόνια κατά την διάρκεια των σπουδών μας.

Εισαγωγή

Η Ευρωπαϊκή χρηματοπιστωτική κρίση δεν άργησε να κάνει την εμφάνιση της αισθητή και να φέρει στην επιφάνεια αδυναμίες όπως υπερχρέωση του Ελληνικού δημοσίου, των νοικοκυριών και τέλος των επιχειρήσεων. Η κατάσταση που δημιουργήθηκε και συνεχίζει να επικρατεί άλλαξε ριζικά τις συνθήκες της αγοράς μέσα στις οποίες συστήνονται, λειτουργούν και επεκτείνονται οι επιχειρήσεις. Το σήμερα δυσμενές περιβάλλον της οικονομικής αστάθειας έδωσε μεγαλύτερη ώθηση για επιβίωση όλων των εταιρικών τύπων. Το μεγαλύτερο μέρος των Ελληνικών επιχειρήσεων κατηγοριοποιούνται σε εταιρείες που χαρακτηρίζονται ως μικρομεσαίες και «οικογενειακής σύνθεσης». Εν συνεχεία οι Ελληνικές Επιχειρήσεις διακρίνονται σε ατομικού και εταιρικό χαρακτήρα.

Κύριο Χαρακτηριστικό των ατομικών επιχειρήσεων είναι ότι ιδρύονται και απασχολούνται από ένα άτομο και αποτελεί μια απλή μορφή επιχείρησης και προσωπικής επαφής με τον πελάτη. Οι Εταιρικές επιχειρήσεις διακρίνονται στις προσωπικές και στις εταιρείες κεφαλαίου οι οποίες θα αναπτυχθούν λεπτομερώς στην παρούσα εργασία. Με την σειρά τους οι κεφαλαιουχικές εταιρείες διακρίνονται σε ανώνυμες εταιρείες και στις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης οι οποίες διέπονται με τον ΚΝ 2190/1920 και Ν 3190/1955 αντίστοιχα. Στην Ελληνική αγορά η Ε.Π.Ε καταλαμβάνει μεγαλύτερη ζήτηση όσο αφορά την άσκηση της μεσαίας επιχειρηματικότητας και ιδιαίτερα η μορφή της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. Ενώ στην Α.Ε έχουν επέλθει αλλαγές στην κωδικοποίηση του νόμου που την διέπουν, η Ε.Π.Ε ως ενδιάμεσος εταιρικός τύπος δεν αντιμετώπισε νομικές παρεμβάσεις τα τελευταία χρόνια.

Σε αντίθεση με τις εταιρικές νομοθεσίες στις Ευρωπαϊκές χώρες, το Ελληνικό εταιρικό δίκαιο, το οποίο σχηματίζει την νομοθεσία των μικρομεσαίων επιχειρήσεων και έχει παραμεληθεί εδώ και χρόνια. Γι' αυτό το λόγο θεωρήθηκε επιτακτική η ανάγκη εκσυγχρονισμού της νομοθεσίας για την Ε.Π.Ε ώστε να καταστεί για τους επιχειρηματίες πιο δελεαστική, ειδικά η εμφάνιση μιας νέας εταιρικής μορφής που θα ταιριάζει ευνοϊκότερα στην τάξη της μικρομεσαίας επιχείρησης.

Ως εκ τούτου, η Ι.Κ.Ε απαντά στο ζήτημα της μικρομεσαίας επιχείρησης και αποτελεί μια εταιρεία που καλύπτει κάθε μορφής επιχείρησης κεφαλαίου ή εργασίας σε προσωπικό επίπεδο και παρέχει ταχύτερη ευελιξία των εταίρων ως προς την σύσταση και την λειτουργία της.

Πίνακας Περιεχομένων

| | |
|----------------------------|-------|
| Ευχαριστίες..... | σελ.1 |
| Εισαγωγή..... | σελ.2 |
| Πίνακας περιεχομένων | σελ.3 |
| Περίληψη..... | σελ.5 |

Κεφάλαιο 1^ο

Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία

| | |
|---|--------|
| 1.1 Γενικά | σελ.6 |
| 1.2 Εισαγωγή νέας μορφής εταιρείας..... | σελ.7 |
| 1.3 Λόγοι εισαγωγής της Ι.Κ.Ε | σελ.8 |
| 1.4 Οι εισφορές των εταίρων-Τα εταιρικά μερίδια | σελ.10 |
| 1.5 Τα χαρακτηριστικά που διέπουν την Ι.Κ.Ε..... | σελ.12 |
| 1.6 Πλεονεκτήματα και Μειονεκτήματα Ι.Κ.Ε | σελ.13 |
| 1.7 Διαδικασίες Ίδρυσης της Ι.Κ.Ε..... | σελ.16 |
| 1.8 Δικαιώματα και υποχρεώσεις των εταίρων | σελ.24 |
| 1.9 Τα εταιρικά μερίδια και η μεταβίβαση τους | σελ.25 |
| 1.10 Λύση και εκκαθάριση της εταιρείας | σελ.26 |
| 1.11 Λόγοι Λύσης της Εταιρείας | σελ.27 |
| 1.12 Διαδικασία Εκκαθάρισης της εταιρείας | σελ.27 |

Κεφάλαιο 2^ο

Ανώνυμη Εταιρεία & Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης

| | |
|--|--------|
| 2.1 Ανώνυμη Εταιρεία | σελ.28 |
| 2.1.1 Εισαγωγή και ορισμός..... | σελ.28 |
| 2.1.2 Χαρακτηριστικά Ανώνυμης εταιρείας..... | σελ.29 |
| 2.1.3 Πλεονεκτήματα της Ανώνυμης εταιρείας..... | σελ.30 |
| 2.1.4 Περιεχόμενο καταστατικού ανώνυμης εταιρείας..... | σελ.32 |
| 2.1.5 Η Ίδρυση και η κήρυξη ακυρότητας της Ανώνυμης εταιρείας..... | σελ.33 |
| 2.1.6 Συνοπτική διαδικασία ίδρυσης της Ανώνυμης εταιρείας..... | σελ.35 |
| 2.1.7 Επωνυμία, έδρα και διάρκεια της Ανώνυμης εταιρείας..... | σελ.35 |
| 2.1.8 Δημοσιότητα της Ανώνυμης εταιρείας..... | σελ.37 |
| 2.1.9 Το κεφάλαιο της Ανώνυμης εταιρείας..... | σελ.39 |
| 2.1.10 Όργανα διοικήσεως της Ανώνυμης εταιρείας..... | σελ.41 |

| | |
|--|--------|
| 2.1.11 Λόγοι Λύσεως της Ανώνυμης εταιρείας..... | σελ.18 |
| 2.2 Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης..... | σελ.49 |
| 2.2.1 Εισαγωγή και Ιστορική αναδρομή | σελ.49 |
| 2.2.2 Ορισμός και χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε | σελ.50 |
| 2.2.3 Επωνυμία και έδρα της Ε.Π.Ε | σελ.51 |
| 2.2.4 Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε | σελ.52 |
| 2.2.5 Η σύσταση της Ε.Π.Ε..... | σελ.53 |
| 2.2.6 Η δημοσιότητα της Ε.Π.Ε..... | σελ.54 |
| 2.2.7 Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε | σελ.55 |
| 2.2.8 Οργάνωση και διοίκηση της Ε.Π.Ε | σελ.56 |
| 2.2.9 Η διάλυση της Ε.Π.Ε | σελ.59 |

Κεφάλαιο 3^ο

Οι διαφορές μεταξύ της Ι.Κ.Ε με Α.Ε και Ε.Π.Ε.

| | |
|--|--------|
| 3.1 Συγκριτικά στοιχεία της Ι.Κ.Ε με άλλους Εταιρικούς τύπους..... | σελ.60 |
| 3.2 Κυριότερες διαφορές ανάμεσα στην Ι.Κ.Ε και στην Ε.Π.Ε | σελ.61 |
| 3.3 Κυριότερες διαφορές ανάμεσα στην Ι.Κ.Ε και στην Α.Ε..... | σελ.65 |
| 3.4.Μετατροπή Ε.Π.Ε σε Ι.Κ.Ε..... | σελ.68 |

Κεφάλαιο 4^ο

Άσκηση με Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία

| | |
|--|---------|
| 4.1 Λογιστικές Εγγραφές Ενάρξεως | σελ.69 |
| 4.2 Προσωπικό επιχείρησης & υπολογισμός Μισθοδοσίας..... | σελ.70 |
| 4.3 Λογιστικά Γεγονότα | σελ.73 |
| 4.4 Λογιστικές Εγγραφές σε Ημερολόγιο | σελ.88 |
| 4.5 Α΄ Προσωρινό Ισοζύγιο | σελ.150 |
| 4.6 Εγγραφές Τακτοποίησης | σελ.154 |
| 4.7 Β΄ Προσωρινό Ισοζύγιο | σελ.156 |
| 4.8 Γενική Εκμετάλλευση & Οριστικό Ισοζύγιο | σελ.162 |
| 4.9 Εγγραφές Κλεισίματος | σελ.169 |
| Συμπεράσματα | σελ.172 |
| Βιβλιογραφία – Πηγές | σελ.174 |

Περίληψη

Σκοπός της παρούσας πτυχιακής είναι η ανάπτυξη του θέματος περί κεφαλαιουχικών εταιρειών ,ιδιαιτέρως την εμφάνιση μίας νέας εταιρικής μορφής στην Ελλάδα ως κεφαλαιουχική εταιρεία, την Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (Ι.Κ.Ε). Παρουσιάζοντας έτσι και τις διαφορές κατά περιπτώσεις, από τις υπόλοιπες κεφαλαιουχικές εταιρείες οι οποίες δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα.

Στο πρώτο κεφάλαιο αναφερόμαστε για την κατάσταση που επικρατεί στο Ελληνικό κράτος, προιδεάζουμε τον αναγνώστη σχετικά με αυτή την νέα μορφή εταιρεία και παρουσιάζουμε όλα τα χαρακτηριστικά αναλύοντας την διαδικασία σύστασης, λειτουργίας της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας , τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα της.

Στο δεύτερο κεφάλαιο παρουσιάζονται όλα τα χαρακτηριστικά όλων των υπόλοιπων κεφαλαιουχικών εταιρειών ,συγκεκριμένα της Ανώνυμης Εταιρείας και της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης καθώς αναλύονται τα χαρακτηριστικά , η σύσταση και η νομοθεσία από την οποία διέπονται μέχρι την διάλυσή τους.

Στο τρίτο κεφάλαιο παρουσιάζονται οι διαφορές μεταξύ της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με άλλους εταιρικούς τύπους, της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την Ανώνυμη Εταιρεία και τέλος της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής εταιρείας με την Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης.

Στο τέταρτο και τελευταίο κεφάλαιο, το οποίο αποτελεί το πρακτικό κομμάτι της εργασίας, παρουσιάζουμε την δημιουργία μιας εταιρείας ΙΚΕ με λογιστικά γεγονότα ,λογιστικές εγγραφές, συμπληρωμένα έντυπα και όλες τις εκτενής εργασίες μιας ολοκληρωμένης εργασίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

1.1 Γενικά

Στην τελευταία δεκαετία που διανύουμε το Ελληνικό κράτος ,όπως όλοι γνωρίζουμε, αντιμετωπίζει οικονομική κρίση η οποία μας επηρεάζει όλους σε καθημερινή βάση. Η αλήθεια είναι ότι δεν επηρεάζει μόνο τους ανθρώπους και τα νοικοκυριά τους αλλά κυρίως τις επιχειρήσεις και τις δραστηριότητές τους. Το πρόβλημα αυτό ώθησε το κράτος στην δημιουργία μίας νέας εταιρικής μορφής, βασισμένο στις διατάξεις που διέπουν το νομοσχέδιο των υπολοίπων εταιρειών. Οι υπάρχουσες εταιρείες στην Ελλάδα διακρίνονται σε δύο είδη τις προσωπικές και τις κεφαλαιουχικές. Σύμφωνα με τον νόμο στις Προσωπικές διακρίνονται η Ομόρρυθμη εταιρεία, η Ετερόρρυθμη εταιρεία καθώς και η Ιδιόρρυθμη εταιρεία, η Συμπλοιοκτησία και η Συμμετοχική ή Αφανής εταιρεία. Επίσης, στις κεφαλαιουχικές διακρίνονται οι Ανώνυμες εταιρείες (Α.Ε) και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης(Ε.Π.Ε)¹

Επομένως σύμφωνα με το εταιρικό δίκαιο οι κεφαλαιουχικές εταιρείες διαθέτουν μια νομική προσωπικότητα σε αντίθεση με τις κοινοπραξίες οι οποίες δεν διαθέτουν νομική προσωπικότητα.² Στις διακρίσεις των κεφαλαιουχικών εταιρειών συγκαταλέγεται μια νέα μορφή εταιρείας η λεγόμενη Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία ,σύμφωνα όμως με το εταιρικό δίκαιο υπάρχει ένα κλειστός αριθμός εταιρικών τύπων, που δεν επιτρέπει στην δημιουργία νέων τύπων εταιρείας, ο οποίος δημιουργήθηκε για να προστατεύει κυρίως τους εταίρους για τυχόν λάθος οικονομικών καταστάσεων³

Σύμφωνα με το εταιρικό δίκαιο και τις διάφορες απόψεις που εκφράζονται , η ίδρυση αυτής της νέας εταιρικής μορφής που επιφέρει πλεονεκτήματα τα οποία κυρίως αφορούν το κεφάλαιο που προαπαιτείται για την ίδρυση της και τη μη επιβάρυνση των εταίρων λόγω του χαμηλό κόστους. Επίσης μπορεί να επεκταθεί σε πιο ευέλικτες αγορές στους εξωτερικούς

¹ Ρόκας Ν.(2008)«Εμπορικές Εταιρείες»έκτη έκδοση,εκδόσεις Αντ. Σάκκουλα Ν.2011.«Εταιρείες εισαγωγή στο δίκαιο των εταιρειών του εμπορικού δικαίου »,τέταρτη έκδοση,Νομική Βιβλιοθήκη.

² Σπυρίδωνος Αλέξανδρος Δίκαιο Ι.Κ.Ε και Ε.Π.Ε ,Ερμηνεία κατ'άρθρο.

³ Παπαγιάννης Ι.(2011) «Δίκαιο Εμπορικών Εταιρειών».εκδόσεις Σακκούλα.

οίκους που έχουν την έδρα τους στην Ευρωπαϊκή Ένωση, διότι προτέρημα αποτελεί ότι το καταστατικό της μπορεί να συνταχθεί στην Αγγλική γλώσσα.⁴

1.2 Εισαγωγή νέας μορφής εταιρείας

Στην Ελλάδα του σήμερα ιδρύεται μια νέα μορφή εταιρείας τη λεγόμενη Ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία (I.K.E). Ως μία νέα εταιρεία για τα ελληνικά δεδομένα εισήχθη στην νομική και οικονομική δραστηριότητα των ελληνικών επιχειρήσεων και θεσπίστηκε με το νόμο 4072/2012 αφού ψηφίστηκε από τη Βουλή στις 10 Απριλίου 2012. Η I.K.E αποτελεί ένα νέο νομικό εταιρικό τύπο, παράλληλα με μικρές διαφοροποιήσεις από την κεφαλαιουχική εταιρεία Ε.Π.Ε..

Σχεδιάστηκε κυρίως για τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις αλλά μπορεί επιπλέον να χρησιμοποιηθεί και ως εταιρικός τύπος μεγάλων επιχειρήσεων, καθώς παρουσιάζει ευελιξία ως προς την σύσταση και την λειτουργία της σύμφωνα με την ψήφιση του νομοσχεδίου της. Το νομοσχέδιο αυτό συντάχθηκε από την ομάδα εργασίας κατόπιν εντολής του Υφυπουργού Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας κ. Κωνσταντίνου Ρόβλια, τον Ιούνιο του 2011, όπως μεταβλήθηκε από τον Αναπληρωτή Υπουργό Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας κ. Σ. Ξυνίδα, τον Σεπτέμβριο του 2011. Η Ομάδα που συντελέστηκε με στόχο την διεξαγωγή του σχετικού νομοσχεδίου αποτελούνταν από τους: καθηγητή κ. Ι. Παπαδημόπουλο, αναπληρωτές καθηγητές Γ. Μιχαλόπουλο και Λία Αθανασίου, τον λέκτορα κ. Γ. Ψαρουδάκη, τους δικηγόρους Μ. Καββαθά, Θάλεια Εμίρη, Α. Γιαννούση και Π. Σφηκάκη, Σ. Μασγανά, τον Δ. Ασημακόπουλο, τον Β. Λουμιώτη, Πρόεδρο του επιστημονικού Συμβουλίου του Σ.Ο.Ε.Λ και τον Ε. Περάκη, ως πρόεδρο. Τέλος η γραμματέας της ομάδας ήταν η κ. Μ. Λέζου.⁵

Η I.K.E μπορεί να χρησιμοποιηθεί και με ένα παγκόσμιο όρο «Private Company» που παραπέμπεται στην Ευρωπαϊκή Ιδιωτική εταιρεία που σχεδιάστηκε από την Ευρωπαϊκή ένωση (Societas Privata Europaea) (SPE). Η I.K.E σύμφωνα με τον εταιρικό της τύπο χαρακτηρίζεται ως μικρομεσαία επιχείρηση κι από άλλα κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης και χώρες⁶ όπως η Αγγλία, η Γερμανία, η Γαλλία, η Αυστρία, η Ολλανδία και όπου

⁴ Περάκης Ευάγγελος (2012) «Η ευελιξία της Ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας (I.K.E)

⁵ Αντωνόπουλος Βασίλης (2012) «Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία» (IKE)-Εκδόσεις Σακκούλα, Αθήνα

⁶ Ίσχυεκεκριμένα πρόκειται για την Αγγλική limited company, την Γαλλική SARL την Αυστριακή και την Γερμανική GmbH, και την Ολλανδική BV. Παπαδημόπουλος Ι., Πρόταση για μια μεταρρύθμιση του δικαίου της ΕΠΕ, ΔΔΕ, 2008, σελ 278

εξυπηρετεί τις ανάγκες των επιχειρήσεων καθώς συνδυάζει έναν πιο ευέλικτο τρόπο εταιρικής διαχείρισης από τους μετόχους. Ο νόμος αναφέρεται στην Ιδιωτική Ευρωπαϊκή εταιρεία *Societas Privata* η οποία δημιουργήθηκε κατά κύριο λόγο για να βοηθήσει και να εξυπηρετήσει σκοπούς της μικρής και μεσαίας επιχείρησης, έτσι ώστε να βελτιωθεί ο τρόπος επίτευξης κερδών στην Ευρωπαϊκή Αγορά (SBA-Small Business Act For Europe).⁷

Αναφορικά, παρατίθενται ορισμένοι ορισμοί σχετικά με την Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία : *«Η ΙΚΕ είναι εμπορική εταιρεία με νομική προσωπικότητα, που μπορεί να συνίσταται και από ένα μόνο πρόσωπο (Μονοπρόσωπη ΙΚΕ). Κανείς δεν αποκτά εταιρική ιδιότητα στην ΙΚΕ χωρίς εισφορά, η οποία πρέπει να είναι τουλάχιστον 1 ευρώ. Εν γένει, για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρεία με την περιουσία της με την επιφύλαξη των εγγυητικών εισφορών.»*⁸ *«Η ΙΚΕ έχει σχεδιαστεί ως κεφαλαιουχική Εταιρεία (δηλαδή διαθέτει εταιρικό κεφάλαιο και περιορισμένη ευθύνη των μελών της για τα εταιρικά χρέη) και είναι εμπορική ακόμα και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορική επιχείρηση. Ευθύνεται μόνο αυτή με τη περιουσία της για τις εταιρικές υποχρεώσεις κι όχι οι εταίροι, με μοναδική εξαίρεση την ευθύνη που αναλαμβάνει πρωτογενώς ο εταίρος που συμμετέχει με εγγυητικές εισφορές. Η νέα αυτή εταιρική μορφή χαρακτηρίζεται από την ευελιξία στον σχεδιασμό και την λειτουργία της, αφού περιορίστηκε στο ελάχιστο το διοικητικό κόστος λειτουργίας (π.χ. παραστάσεις δικηγόρων/συμβολαιογράφων) απλοποιήθηκαν οι σχέσεις των εταίρων και η λειτουργία της εταιρείας και υπάρχει ευελιξία στη δυνατότητα επιλογής και μεταβολής μεταξύ ενός αμιγώς κεφαλαιουχικού σχήματος και μιας έντονα προσωπικής εταιρείας.»*⁹

1.3 Λόγοι Εισαγωγής της Ι.Κ.Ε

Τα σοβαρά οικονομικά συμβάντα που μαστιάζουν την χώρα μας όπως η απόκλιση από κάθε δανεισμό, η μείωση ρευστότητας στην Ελλάδα, το οικονομικό χρέος οδήγησαν την Ελλάδα να επανεξετάσει και να δημιουργήσει καινοτόμες εταιρικές μορφές, ώστε να οδηγήσουν στην επανάκαμψη των Ελληνικών επιχειρήσεων και την κίνηση του στις αγορές.¹⁰ Είναι γνωστό ότι στην χώρα μας η πλειοψηφία αποτελείται από μικρομεσαίες επιχειρήσεις ,παρόλα αυτά όμως δεν καλύπτουν το οικονομικό παρασκήνιο, έτσι έρχεται μια

⁷ Αντωνόπουλος Βασίλης (2012) «Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (Ι.Κ.Ε) εκδόσεις Σακκούλα, Αθήνα

⁸ Για περισσότερες πληροφορίες στην ιστοσελίδα : <http://www.capital.gr/> 16/03/15 23:34

⁹ Για περισσότερες πληροφορίες στην ιστοσελίδα : <http://www.diorismos.gr/> 17/03/15 23:17

¹⁰ Σπυρίδωνος Π. Αλέξανδρος Δίκαιο Ι.Κ.Ε και Ε.Π.Ε –Ερμηνεία κατ' άρθρο.

καινοτόμα εταιρική μορφή στο ελληνικό εταιρικό δίκαιο θέλοντας να δώσει μια ανάσα αλλαγής στις ανάγκες που μέχρι τώρα εξυπηρετούσε μια Ε.Π.Ε επιχείρηση. Στην Ευρώπη όπως αναφερθήκαμε παραπάνω, χώρες όπως η Αγγλία ,η Γερμανία και η Γαλλία έχουν υιοθετήσει την νέα εταιρική μορφή ήδη ,στην Ελλάδα όμως δημιουργήθηκε η Ι.Κ.Ε καλύπτοντας έτσι τις ανάγκες για την καλύτερη λειτουργία των επιχειρήσεων στην περίοδο της οικονομικής κρίσης. Ένας λόγος δημιουργίας της Ι.Κ.Ε είναι ότι η Ε.Π.Ε δεν κάλυπτε το εταιρικό προφίλ που επικρατούσε σύμφωνα με τον νόμο, καθώς κυριαρχούσαν οι δύσκολες μορφές ενός εταιρικού δικαίου, αφού στην Ευρωπαϊκή Ένωση πια έχει υιοθετηθεί ένα κλίμα ευέλικτο για την νέα αυτή μορφή εταιρείας Ι.Κ.Ε δημιουργήθηκε για να εξυπηρετεί σκοπούς όπου διευκολύνουν τους επιχειρηματίες και να αντιδράσει θετικά στις προσδοκίες τους.¹¹

Η διαδικασία ίδρυσής της είναι απλούστερη από τις υπόλοιπες εταιρικές μορφές. Όπως γνωρίζουμε για τις κεφαλαιουχικές εταιρείες σημαντικό ρόλο έχει το κεφάλαιο, το οποίο προέρχεται κυρίως από τις εισφορές των εταίρων, στην περίπτωση όμως της Ι.Κ.Ε το κεφάλαιο σχεδόν είναι ανύπαρκτο αφού μπορεί το ελάχιστο ποσό επιτρέπεται να είναι και 1 € ή ακόμα και μηδενικό (όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 11 του 4155/2013 και έχει ισχύ από 29/05/2013). Όπως αναφέραμε παραπάνω ο αρχικός ρόλος της Ι.Κ.Ε είναι να δώσει μια ανάσα στο εταιρικό προφίλ των μικρομεσαίων επιχειρήσεων και όχι απλά να αντικαταστήσει την Ε.Π.Ε η οποία ίσως να μην είναι σε θέση να ανταπεξέλθει στις προσδοκίες των επιχειρηματιών. Η Ι.Κ.Ε διαθέτει προνόμια χωρίς πολύπλοκες γραφειοκρατικές διαδικασίες.

- Η Ι.Κ.Ε είναι μια πιο ευπροσάρμοστη εταιρεία ως προς την υιοθέτηση της από τους εταίρους.
- Μπορεί να λειτουργήσει με χαμηλό κόστος.
- Το κεφάλαιο της μπορεί να είναι μηδενικό και καθορίζεται χωρίς περιορισμούς από τους εταίρους.
- Η ίδρυση της πραγματοποιείται με ιδιωτικό έγγραφο.
- Το έγγραφο κατοχυρώνεται μέσω της υπηρεσίας μιας στάσης.
- Διαθέτει χαρακτηριστικά προσωπικής εταιρείας.
- Εμπεριέχει χαρακτηριστικά όπως της Α.Ε και της Ε.Π.Ε.
- Το χαρακτηριστικό της είναι ότι έχει διαχειριστή κι όχι διοικητικό συμβούλιο όπως η Ανώνυμη Εταιρεία.

¹¹ Αντωνόπουλος Βασίλης(2012)«Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία » (Ι.Κ.Ε)-Εκδόσεις Σακκούλα ,Αθήνα

1.4 Οι εισφορές των εταίρων –τα εταιρικά μερίδια

Σύμφωνα με τον Ν.4072/2012 και τα άρθρα 43 έως και 120 πρόκειται για μια νέα μορφή εταιρικού τύπου όπου κατά κύριο λόγο σχετίζεται με τις διατάξεις του Ν.3190/1955 που αφορούν τους νόμους που διέπουν την Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης.

Το Άρθρο 43 του Ν.4072/2012 αναφέρει ότι η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική εταιρεία (Ι.Κ.Ε) είναι Κεφαλαιουχική Εταιρεία η οποία χαρακτηρίζεται με νομική προσωπικότητα ,διαθέτει εταιρική ιδιότητα είτε θα ασκήσει εμπορική ιδιότητα είτε όχι.

Τα εταιρικά μερίδια αφορούν τις εισφορές των εταίρων .Τα είδη των εισφορών είναι τρία σύμφωνα με το άρθρο 76 :οι κεφαλαιακές, οι εξωκεφαλαιακές και οι εγγυητικές εισφορές. Επομένως ένα εταιρικό μερίδιο αντιστοιχεί σε ένα μόνο είδος εισφοράς και αναλογεί με την αξία της κάθε εισφοράς. Παρακάτω αναλύονται περισσότερο τα χαρακτηριστικά των εισφορών που αναλαμβάνουν οι εταίροι.

Όπως αναφέρεται στην παράγραφο 2 του Ν.4072/2012 ισχύει ότι για τις εγγυητικές εισφορές οι εταίροι δεν έχουν καμία ευθύνη για τα χρέη της εταιρείας. Οι εταίροι έχουν περιορισμένη ευθύνη για τα εταιρικά χρέη, ευθύνονται δηλαδή μέχρι το ποσό εισφοράς τους, μέχρι το ποσό που αναφέρεται στο καταστατικό, σε διαφορετική περίπτωση ισχύει στους εταίρους με εγγυητικές εισφορές. Η Ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία ευθύνεται σε προσωπικό επίπεδο για τα χρέη της. Αυτό συμβαίνει γιατί οι μετέχοντες της Ι.Κ.Ε μπορούν να συμμετέχουν επιχειρηματικά όπως αυτοί επιθυμούν, δηλαδή σε κεφαλαιουχικό επίπεδο, σε προσωπικό επίπεδο προσφέροντας προσωπική τους εργασία δηλαδή σε αυτό που ονομάζουμε «εξωκεφαλαιακές αγορές» .Διαθέτοντας , δηλαδή το κεφάλαιο τους είτε με περιουσιακή τους εργασία έτσι, ώστε να υποσχεθούν για τα εταιρικά τους χρέη που θα προκύψουν στην εταιρεία, δηλαδή τις «εγγυητικές εισφορές» , είτε να έχουν περιορισμένη ευθύνη για τα εταιρικά χρέη, δηλαδή να ευθύνονται μέχρι το ποσό εισφοράς τους.¹² . Σημαντικό ρόλο έχει το κεφάλαιο, όπου εντάσσεται από τους εταίρους, όπου ο κάθε εταίρος κατέχει εισφορές για κάθε μία ή και περισσότερες εισφορές ώστε για κάθε μία να εκδίδονται μερίδια. Ανάλογα όπως επιθυμούν οι εταίροι να διαμορφώσουν την εταιρεία δηλαδή είτε ως κεφαλαιουχική εάν κατέχουν εισφορές κεφαλαιακές ή ως προσωπική εταιρεία εάν διαθέτουν εξωκεφαλαιακές ή τις εγγυητικές εισφορές. Σύμφωνα με τον νόμο εάν η εταιρεία

¹² Περάκης Ευάγγελος(2012)«Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία »(ΙΚΕ)-Η Νέα Εταιρική Μορφή, Πρώτη έκδοση Νομική Βιβλιοθήκη.

διαμορφωθεί μόνο ως κεφαλαιουχική μπορεί να χαρακτηριστεί ως Α.Ε ή ως Ε.Π.Ε, δίχως βέβαια να εκδοθούν μετοχές. Διαφορετικά ισχύει στην περίπτωση όπου η εταιρεία έχει εξωκεφαλαιακές και εγγυητικές εισφορές θα ξεχωρίζει ελάχιστα από εταιρείες όπως οι Ομόρρυθμες και οι Ετερόρρυθμες. Αυτό μας οδηγεί στο συμπέρασμα ότι οι Κεφαλαιουχικές εταιρείες μπορούν να αντικαταστήσουν τις ήδη υπάρχουσες εταιρείες στο Ελληνικό Προσκήνιο.

Η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία μπορεί να χαρακτηριστεί Μονοπρόσωπη όταν αποχωρήσει κάποιος εταίρος είτε αρχικά με την πρωτοσύστατη της.

Σύμφωνα με το άρθρο 77 η αξία της κεφαλαιακής εισφοράς που είναι τουλάχιστον 1 € θα πρέπει να υπάρχει ένας εταίρος ώστε να γίνει η λήψη του μεριδίου.¹³ Το μικρό ποσό του μεριδίου αυτού μπορεί να διαιρεθεί σε τρία διάφορα είδη εισφορών όπου είναι :

- I. Οι εγγυητικές εισφορές (σύμφωνα με το άρθρο 79) που ευθύνονται μέχρι το ποσό εισφοράς τους ¹⁴ όπως αναφερθήκαμε παραπάνω, δηλαδή μέχρι και το 75% ποσοστού ευθύνης από τα εταιρικά μερίδια που θα διαχειρίζεται ο εταίρος προς τους υπόλοιπους εταίρους.
- II. Οι εξωκεφαλαιακές εισφορές (σύμφωνα με το άρθρο 78) όπου είναι οι εκτός κεφαλαίου εισφορές, που οι εταίροι μπορούν να συμμετέχουν επιχειρηματικά όπως αυτοί επιθυμούν είτε προσωπικά ή κεφαλαιουχικά ¹⁵. Δηλαδή έχουν το χαρακτηριστικό ότι είναι σαν παροχή υπηρεσιών ή εκτέλεσης κάποιας εργασίας που γίνεται σε προσωπικό επίπεδο. Εάν γίνονται σε κεφαλαιουχικό επίπεδο οι εισφορές τότε θα πρέπει να καταγράφονται στο καταστατικό της εταιρείας και να γίνουν οι απαραίτητες διαδικασίες όπως ακυρώσεις ή αποζημιώσεις εάν δεν εφαρμοστούν νόμοι όπως η καταβολή σε κεφαλαιουχικό επίπεδο.
- III. Οι κεφαλαιακές εισφορές αποτελούν τις εισφορές που καθορίζονται μόνο από μετρητά ή σε εταιρικά μερίδια. Σε περίπτωση αύξησης ή μείωσης των εταιρικών μεριδίων θα αυξάνεται ή θα μειώνεται το κεφάλαιο. Σε περίπτωση ακύρωσης λόγω έλλειψης των εταιρικών μεριδίων θα πρέπει να οριστεί νέος εταίρος, εγκαίρως πριν

¹³ Σπυρίδωνος Αλέξανδρος, «Δίκαιο Ι.Κ.Ε και Ε.Π.Ε ερμηνεία κατ'άρθρο »

¹⁴ Περάκης Ευάγγελος (2012) «Η ευελιξία της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας» (Ι.Κ.Ε)

¹⁵ Περάκης Ευάγγελος (2012) «Η ευελιξία της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας»

προχωρήσει σε λύση της εταιρείας έτσι ώστε να καταφέρει εγκαίρως να αυξήσει το κεφάλαιο της εταιρείας.

1.5 Τα χαρακτηριστικά που διέπουν την Ι.Κ.Ε

1. Κύριο χαρακτηριστικό είναι ότι η εταιρεία μπορεί να ξεκινήσει το κεφάλαιο της με το μικρό ποσό των 1€ ή εάν οι εταίροι ξεκινήσουν με ένα μεγαλύτερο ποσό μπορούν κατά την σύσταση είτε να το αυξήσουν, κατά την διάρκεια λειτουργίας της εταιρείας. Σύμφωνα με το άρθρο 43 παρ 3 του νόμου 4072/2012 α'86, όπου η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία έχει κεφάλαιο τουλάχιστον 1€, σύμφωνα όμως με την τροποποίηση του άρθρου 4155/2013 το κεφάλαιο ίδρυσης αναφέρει ότι μπορεί να είναι και μηδενικό.
2. Σύμφωνα με το άρθρο 54 τα Ν.4072/2014 σχετικά με την ευθύνη που πρέπει να έχουν οι ιδρυτές ευθύνονται απεριόριστα και ολοκληρωτικά. Επίσης ισχύει η περίπτωση όπου η εταιρεία ευθύνεται η ίδια από την ημέρα που θα γίνει η σύσταση της εταιρείας όπου οι διαχειριστές έχουν αναλάβει σύμφωνα με το άρθρο 54.
3. Σύμφωνα με το άρθρο 83 επιτρέπεται ελεύθερα η μεταβίβαση των μεριδίων και όπως προβλέπεται από το άρθρο 75 παρ.1 τα εταιρικά μερίδια δεν θα μεταβιβάζονται με μετοχές. Η μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου συμβαίνει όπως και στην Ε.Π.Ε. Τα εταιρικά μερίδια ως υποδιαίρεση των εισφορών κι όχι από των κεφαλαίων διαθέτουν ίσα δικαιώματα δηλαδή κάθε μερίδιο αντιστοιχεί με ένα μόνο είδος εισφοράς.(άρθρο 94 παρ.2 του νόμου 4072/2012).Φυσικά δεν είναι απαραίτητο στην Ιδιωτική κεφαλαιουχική Εταιρεία να υπάρχουν και τα τρία είδη εισφορών ,απαραίτητο όμως να υπάρχουν οι κεφαλαιακές εισφορές ή και δύο είδη.¹⁶.Τα εταιρικά μερίδια δεν θα μεταβιβάζονται με μετοχές (άρθρο 75 παρ.1) όπως και στην Ε.Π.Ε αλλά η εταιρεία μπορεί να εκδώσει αποδεικτικό έγγραφο.Τα μερίδια που μεταβιβάζονται δεν μπορούν να υποδιαιρευθούν.¹⁷.Όπως προβλέπει το άρθρο 75 στην Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία κύριο χαρακτηριστικό η απόκτηση των εταιρικών μεριδίων. Σύμφωνα με το άρθρο 50 καταγράφεται ο αρχικός αριθμός των εταιρικών μεριδίων και στην συνέχεια θα μπορεί να αυξομειώνεται σύμφωνα με τις διατάξεις που προβλέπει ο νόμος. Η ονομαστική αξία των εταιρικών μεριδίων είναι στα 1 €.Η

¹⁶ Αντωνόπουλος Βασίλης (2012)«Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία »(Ι.Κ.Ε) Εκδόσεις Σακκουλά,Αθήνα

¹⁷ Αντωνόπουλος Βασίλης(2012) «Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία»(ΙΚΕ) Εκδόσεις Σακκουλά,Αθήνα

Ονομαστική αξία είναι ίδια με τα εταιρικά μερίδια ανεξάρτητα από το είδος εισφοράς που αντιπροσωπεύουν.

4. Είναι πολύ σημαντικό ο διαχειριστής να καταχωρεί α.) στο «βιβλίο εταίρων» τα στοιχεία των εταίρων. Αυτό θα περιλαμβάνει τα ονόματα των εταίρων, την διεύθυνση τους τον αριθμό των μεριδίων που κατέχουν ο καθένας τους το είδος της εισφοράς που έχουν καταβάλλει έκαστος ,την ημερομηνία απόκτησης τους και μεταβίβασης τους β) επίσης το «ενιαίο βιβλίο πρακτικών αποφάσεων των εταίρων και αποφάσεων της διαχείρισης» όπου καταχωρούνται οι αποφάσεις που λαμβάνονται από τους εταίρους, οι αποφάσεις από τους διαχειριστές και στο τέλος καταχωρούνται στο Γ.Ε.Μ.Η. Η εταιρεία υποχρεούται να διατηρεί τα συγκεκριμένα βιβλία με τα στοιχεία των ονομάτων και των ημερομηνιών που καταχωρήθηκαν ως αποδεικτικό στοιχείο.

1.6 Πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα των Ι.Κ.Ε.

Πλεονεκτήματα

- Όπως αναφέρει το άρθρο 43 παρ.2 Ν.4072/2012 η Ι.Κ.Ε ως νέα μορφή εταιρείας ευθύνεται η εταιρεία μόνο με την περιουσία της με την επιφύλαξη που προβλέπει και το άρθρο 79.
- Σημαντικό πλεονέκτημα είναι το μηδενικό κεφάλαιο που απαιτείται για την ίδρυση της, και μπορεί να έχει κεφάλαιο τουλάχιστον 1 €.(άρθρο 43 παρ.3 Ν4072/2012).Τα εταιρικά μερίδια που κατέχει ο κάθε εταίρος αφορούν την εισφορά που τους αντιστοιχεί και
- Όταν αφορά την επωνυμία θα σχηματίζεται σύμφωνα με το όνομα των εταίρων και το αντικείμενο που ασκεί, καθώς και η περιγραφή Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία.
- Όπως προβλέπει το άρθρο 46 οι εταίροι είναι ελεύθεροι να αποφασίσουν την διάρκεια της εταιρείας εφόσον αναγράφεται στο παραστατικό οι 12 μήνες μπορούν να παρατείνουν την διάρκεια της.
- Σύμφωνα με το άρθρο 49 παρ.2 Ν4072/2012 για την σύσταση της εταιρείας χρειάζεται ένα από ιδιωτικό έγγραφο όπως ορίζεται από το καταστατικό. Δεν είναι απαραίτητο συμβολαιογραφικό έγγραφο εκτός αν επιβάλλεται από τις ειδικές διατάξεις του νόμου.

- Μόνο σε ορισμένες περιπτώσεις μπορεί να κηρυχθεί άκυρη η εταιρεία όπως προβλέπεται από το άρθρο 53 παρ.1 του Ν.4072/2012 και η αίτηση για ακύρωση υποβάλλεται από πρόσωπο το οποίο επιδιώκει συμφέρον στην ακύρωση και κατατίθεται στο Γ.Ε.Μ.Η.
- Σε περίπτωση ακύρωσης της Ι.Κ.Ε υπόκειται σε εκκαθάριση διορίζοντας το δικαστήριο τον διαχειριστή (άρθρο 53 παρ.3 του Ν.4072/2012) έτσι οποιαδήποτε ακύρωση επέρχεται και στις υποχρεώσεις ,απαιτήσεις των δανειστών όσο και οι εισφορές των ιδρυτών δεν επηρεάζονται σύμφωνα με όσα προβλέπονται από τον νόμο.
- Κατά την ακύρωση της Ι.Κ.Ε το δικαστήριο μπορεί οποιαδήποτε στιγμή να καταργήσει την ιδιότητα του διαχειριστή είτε είναι ορισμένου ή αορίστου χρόνου όπως αποφασίστηκε από την συνέλευση των εταίρων ή από το δικαστήριο όπως προβλέπεται από το καταστατικό.(αρθ.59 ν 4072/2012).
- Στην Ι.Κ.Ε διαχειριστής μπορεί να ορισθεί και ένα φυσικό πρόσωπο ,ή από εταίρους αρκεί να έχει ορισθεί από ένα νομικό πρόσωπο, την συνέλευση των εταίρων σύμφωνα με την νόμιμη διαδικασία και φυσικά να εισφέρει στην Ι.Κ.Ε με την εμπειρία και τις γνώσεις του.
- Η συνέλευση των εταίρων μπορεί να ανακαλέσει την ιδιότητα του διαχειριστή από την στιγμή που κάθε λάθος διαχειριστική διαχείριση επέρχεται κατά την άσκηση καθηκόντων (αρθ.67 παρ.1 Ν 4072/2012).
- Η συνέλευση των εταίρων μπορεί να έχει ως έδρα της το εσωτερικό ή εξωτερικό όπως καταγράφεται και στο καταστατικό της εταιρείας. Περαιτέρω είναι απόφαση των εταίρων εάν δεν αναφέρεται ο τόπος στο καταστατικό να ορίσουν οι εταίροι όπου αυτοί επιθυμούν τον τόπο.(αρθρ.71 παρ.2 Ν 4072/2012).
- Όλοι οι εταίροι έχουν δικαίωμα ψήφου είτε αυτοπροσώπως ή με αντιπρόσωπό τους, δικαίωμα λόγου σύμφωνα με τα εταιρικά μερίδια που διαθέτουν,δηλαδή όσα περισσότερα κατέχουν τόσες περισσότερες ψήφους έτσι περισσότερες πιθανότητες στην εκλογή τους στην συνέλευση των εταίρων.(άρθ.72 του ν.4072/2012).
- Σε περιπτώσεις που ο εταίρος δεν έχει δικαίωμα ψήφου είναι επειδή η γενική συνέλευση αποφασίσει να ακυρώσει το δικαίωμα ψήφου και την απαλλαγή του ως διαχειριστή και να ορίσει ειδικό εκπρόσωπό του.(αρθρ 93 του Ν 4072/2012)
- Σε διαφορετικές περιπτώσεις α', δ', ε' και στ' η γενική συνέλευση αποφασίζει σύμφωνα με τα 2/3 της πλειοψηφίας των εταιρικών μεριδίων προκειμένου να ληφθεί η απόφαση για όλες τις αλλαγές που μπορούν να δημιουργηθούν όπως τροποποιήσεις του καταστατικού,

ορισμός διαχειριστή, παράταση διάρκειας της εταιρείας, λύση και εκκαθάριση.(αρθρ 7 παρ 5 του Ν.4072/2012).

- Σύμφωνα με τα άρθρα 1022 του κώδικα πολιτικής Δικονομίας σε περιπτώσεις κατάσχεσης ή πτώχευσης των εταίρων η Ι.Κ.Ε μπορεί σε συνεργασία με το δικαστήριο να ορίσει νέο εταίρο ή μη με αποτέλεσμα να μεταβιβάσει τα εταιρικά μερίδια και να πληρώσει την αμοιβή που επιβάλλει το δικαστήριο, αποκτώντας έτσι τα εταιρικά μερίδια του.(άρθρο 88 του Ν .4072/2012).
- Με πλειοψηφία των υπαρχουσών εταίρων ορίζεται και η εισαγωγή ενός νέου εταίρου.Η απόφαση αυτή πρέπει να συμβαδίζει με τα εταιρικά μερίδια που θα αποκτηθούν και φυσικά εάν δεν προβλέπεται κάτι διαφορετικό στο καταστατικό.(άρθρο 89 παρ.1 του Ν.4072/2012).
- Οι εταίροι έχουν δικαίωμα να προτιμήσουν το νέο κεφάλαιο, σύμφωνα με τον αριθμό των εταιρικών μεριδίων που διαθέτει ο καθένας, καθώς αυξάνεται το κεφάλαιο.(άρθρο 90 του Ν .4072/2012).

Μειονεκτήματα

- Η Ι.Κ.Ε παρουσιάζει την ίδια λογιστική αντιμετώπιση με την Α.Ε και λόγω ότι θα πρέπει να τηρούνται διπλογραφικά βιβλία καθώς σύνταξη ισολογισμού το ταμείο της επιχείρησης και όλες οι υποχρεώσεις των Γ' κατηγορίας βιβλίων. Αυτό συνεπάγεται ότι θα αυξάνει το κόστος για την εταιρεία και τις υποχρεώσεις του λογιστή της εταιρείας.
- Όταν τα κέρδη των εταιρειών Ι.Κ.Ε είναι κάτω από 50.000 ευρώ φορολογούνται ακόμη περισσότερο. Δηλαδή παρουσιάζουν πληρωμή φόρου 26% για το σύνολο των κερδών τους και το 10% πληρωμή για τα κέρδη που θα διανέμουν ως μέρισμα. Επίσης παρουσιάζουν παρακράτηση 5% επί των κερδών για την δημιουργία του αποθεματικού.

1.7 Διαδικασίες Ίδρυσης της Ι.Κ.Ε

Η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική εταιρεία ιδρύεται από ένα ή περισσότερα φυσικά και νομικά πρόσωπα. Σύμφωνα με το άρθρο 51 του νόμου 4072/2012 όπως ορίζει η νομοθεσία θα εφαρμοστούν οι διατάξεις άρθρου 5Α του ν.3853/2010(Α'90) όπως :

- προστίθεται με το άρθρο 117 παράγραφος 3 του ν.4072/2012,πραγματοποιείται μέσω της υπηρεσίας ΓΕΜΗ η σύσταση γίνεται με συμφωνητικό ιδιωτικό έγγραφο. Εφόσον η εταιρεία εγγραφεί στο ΓΕΜΗ αποκτά νομική προσωπικότητα.(Σύμφωνα με το άρθρο 15 παράγραφος 1 ν.3419/2005).Ακόμη κι αν δεν έχει εμπορικό σκοπό, διαθέτει εμπορική ιδιότητα, σύμφωνα με το άρθρο ν.4072/2012,εκτός βέβαια αν διαθέτει διαφορετική επιχειρηματική ιδιότητα όπου προβλέπει ο νόμος άρθρο 43 παράγραφος 1Ν.4072/2012.Όταν εφαρμοστούν οι νόμοι αυτοί τότε θα πρέπει να προηγηθεί η έγκριση από κάποιον αρμόδιο προκειμένου η εταιρεία να προχωρήσει στην διαδικασία λειτουργίας της. Για να προχωρήσουμε στην σύσταση της Ι.Κ.Ε όπως αναφερθήκαμε παραπάνω θα πρέπει πέρα από το ιδιωτικό έγγραφο σύστασης σύμφωνα με τον νόμο ν.4072/2012 η Ι.Κ.Ε είναι υποχρεωμένη να διατηρεί ιστοσελίδα της εταιρείας της. Σύμφωνα με το άρθρο 49 που αναφέρεται στην ιδρυτική πράξη μια εταιρεία Ι.Κ.Ε ιδρύεται από ένα ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα τους ιδρυτές. Όσο αφορά την διοίκηση της η οποία αποτελείται από έναν ή και περισσότερους διαχειριστές ενώ οι εταίροι που την απαρτίζουν έχουν δικαίωμα να αποφασίζουν σε θέματα συνέλευσης είτε όχι.

Σύμφωνα με το άρθρο 50 του ν.4072/2012 το περιεχόμενο του καταστατικού θα πρέπει να περιέχει :

- Το ονοματεπώνυμο, την διεύθυνση κατοικίας και εάν υπάρχει ηλεκτρονική διεύθυνση των εταίρων.
- Την εταιρική επωνυμία (Σύμφωνα με το άρθρο 44 του νόμου 4072/2012 η επωνυμία που θα δημιουργείται θα αποτελείται από το όνομα δύο ή περισσότερων εταίρων ή κυρίως από την δραστηριότητα που ασκεί. Όπως επίσης και μια επινοητική επωνυμία είναι επιτρεπτή. Φυσικά θα πρέπει στην επωνυμία να αναγράφεται ολογράφως η ονομασία «Ιδιωτική Κεφαλαιουχική εταιρεία» ή πιο σύντομα τα αρχικά της ονομασίας Ι.Κ.Ε. Εάν είναι μονοπρόσωπη φυσικά θα πρέπει να αναγράφεται και ο όρος Μονοπρόσωπη Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία ή εν συντομία Μονοπρόσωπη

I.K.E. Ο Διαχειριστής θα φροντίσει αν θα πρέπει να εμφανίζεται στο καταστατικό ο όρος Μονοπρόσωπη, χωρίς να γίνει καμία αλλαγή στο καταστατικό. Φυσικά επειδή η εταιρεία επεκτείνεται η δραστηριότητα της και στο εξωτερικό μπορεί να γραφτεί και με λατινικούς χαρακτήρες ή σε οποιαδήποτε άλλη ξένη γλώσσα. Εάν η ξένη γλώσσα είναι η αγγλική τότε θα αναγράφεται ο όρος «Private Company» ή με τα αρχικά P.C ,επίσης εάν είναι μονοπρόσωπη θα περιλαμβάνει τον όρο « Single Member Private Company» ή με συντομία με την ονομασία «Single Member P.C».

- Την έδρα της εταιρείας Η οποία μπορεί να βρίσκεται όχι απαραίτητα μόνο στην Ελλάδα αλλά και στο εξωτερικό και να ιδρύσει καταστήματα, πρακτορεία εφόσον στο καταστατικό αναγράφεται ο ελληνικός δήμος που θα έχει την κυρίως έδρα της η επιχείρηση.¹⁸
- Τον σκοπό της εταιρείας
- Την ιδιότητα της εταιρείας ως Κεφαλαιουχική Εταιρεία ή ως Μονοπρόσωπη I.K.E
- Τις εισφορές των εταίρων κατά κατηγορία εισφορών και την αξία τούτων,σύμφωνα με τα άρθρα 77 και 79 καθώς και το κεφάλαιο της εταιρείας
- Τον συνολικό αριθμό των εταιρικών μεριδίων
- Τον αρχικό αριθμό των μεριδίων κάθε εταίρου και το είδος της εισφοράς που αυτά εκπροσωπούν
- Τον τρόπο διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας
- Την διάρκεια της εταιρείας. Εάν δεν αναφέρεται στο καταστατικό η εταιρεία διαρκεί 12 έτη από την ημέρα ίδρυσής της εάν δεν έχει οριστεί εξαρχής η διάρκειά της. Η διάρκεια της I.K.E είναι πάντα ορισμένου χρόνου. Τα 2/3 των εταίρων θα αποφασίσουν αν θα πρέπει να δοθεί παράταση χρόνου.

¹⁸ Περάκης Ευάγγελος (2012)«Η ευελιξία της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας»

ΠΡΑΞΗ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Ι.Κ.Ε.

Στ σήμερα στις.....του μηνόςτου έτους δύο χιλιάδες(201..) ημέραοι κάτωθι συμβαλλόμενοι:

(όνομα, επώνυμο, πατρώνυμο, μητρώνυμο, κάτοικος. επί της οδού.. αρ. .. , κάτοχος Δ.Α.Τ. και Α.Φ.Μ. {ηλεκτρονική διεύθυνση (e-mail)}*.....

(όνομα, επώνυμο, πατρώνυμο, μητρώνυμο, κάτοικος... επί της οδού.... αρ. .., κάτοχος Δ.Α.Τ. και Α.Φ.Μ..... {ηλεκτρονική διεύθυνση (e-mail)}

(όνομα, επώνυμο, πατρώνυμο, μητρώνυμο, κάτοικος. επί της οδού.. αρ. .. , κάτοχος Δ.Α.Τ. και Α.Φ.Μ. {ηλεκτρονική διεύθυνση (e-mail)}..... και

(όνομα, επώνυμο, πατρώνυμο, μητρώνυμο, κάτοικος... επί της οδού.... αρ. .., κάτοχος Δ.Α.Τ. και Α.Φ.Μ {ηλεκτρονική διεύθυνση (e-mail)}.....

όλοι.....υπηκοότητας**, συστήνουν με το παρόν Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία της οποίας το καταστατικό έχει ως εξής:

Άρθρο 1

ΣΥΣΤΑΣΗ - ΙΔΙΟΤΗΤΑ- ΕΠΩΝΥΜΙΑ

Συνιστάται με το παρόν ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία με την ιδιότητα και τα χαρακτηριστικά αυτής της εταιρικής μορφής, της οποίας η επωνυμία είναι «.....Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία»

Άρθρο 2

Έδρα

Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος.....

Άρθρο 3

ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται σε έτη και αρχίζει από την καταχώριση του παρόντος στην αρμόδια υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.

Άρθρο 4

Σκοπός

Σκοπός της συνιστώμενης με το παρόν Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας είναι:

Άρθρο

5

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ-ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΜΕΡΙΔΙΑ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΤΑΙΡΩΝ

Το κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε X ευρώ, διαιρούμενο σε (...) εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας (Z) έκαστο και αντιπροσωπεύουν κεφαλαιακές εισφορές ύψους χ ευρώ.

Ο συνολικός αριθμός των εταιρικών μεριδίων της εταιρείας ανέρχεται σε Ψ εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας (Z) έκαστο και αντιστοιχούν σε (.....) εταιρικά μερίδια κεφαλαιακών εισφορών, σε (.....) εταιρικά μερίδια εξωκεφαλαιακών εισφορών και σε (.....) εταιρικά μερίδια εγγυητικών εισφορών ονομαστικής αξίας (Z) το κάθε εταιρικό μερίδιο.

Η καταβολή των παραπάνω εταιρικών μεριδίων ανά κατηγορία εισφορών έγινε ως εξής:

α. ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ

Οι κεφαλαιακές εισφορές των εταίρων, αξίας X ευρώ, που αντιστοιχούν σε (..) εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας (Z) ευρώ έκαστο, καλύφθηκαν ως κατωτέρω:

Ο εταίρος I κατέβαλε ποσό χ ευρώ μετρητά στο ταμείο της εταιρείας και έλαβε α1 εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας (Z) ευρώ έκαστο,

Ο εταίρος II κατέβαλε ποσό χ ευρώ μετρητά στο ταμείο της εταιρείας και έλαβε α2 εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας (Z) ευρώ έκαστο,

Ο εταίρος III κατέβαλε ποσό χ ευρώ μετρητά στο ταμείο της εταιρείας και έλαβε α3 εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας (Z) ευρώ έκαστο.

β. ΕΞΩΚΕΦΑΛΑΙΑΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ

Οι εξωκεφαλαιακές εισφορές των εταίρων, των οποίων η αξία αποτιμήθηκε σε Ψ ευρώ, από τους εταίρους αντιστοιχούν σε (..) εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας (Z) ευρώ έκαστο, καλύφθηκαν ως κατωτέρω:

Με παροχή εργασίας (τήρηση των λογιστικών βιβλίων της εταιρείας) από τον εταίρο III, για μια πενταετία από τη νόμιμη σύσταση της εταιρείας και η οποία αποτιμήθηκε από τους λοιπούς εταίρους συνολικά σε ψ1 ευρώ και αντιστοιχούν σε β1 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας (Z) ευρώ έκαστο.

Με παροχή έργου.....από τον εταίρο IV, για μια τριετία από τη νόμιμη σύσταση της εταιρείας και το οποίο αποτιμήθηκε από τους λοιπούς εταίρους συνολικά σε ψ2 ευρώ και αντιστοιχούν σε β2 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας (Z) ευρώ έκαστο.

γ. ΕΓΓΥΗΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ

Οι εγγυητικές εισφορές των εταίρων συνολικής αξίας Ν ευρώ που συνίστανται στην ανάληψη ευθύνης έναντι τρίτων για τα χρέη της εταιρείας μέχρι του ποσού των Ν ευρώ, αντιστοιχούν σε (...) εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας (Ζ) έκαστο, καλύφθηκαν ως ακολούθως:

Με ανάληψη ευθύνης έναντι τρίτων για χρέη της εταιρείας από τον εταίρο ΙΙΙ, ύψους ν1 ευρώ διαιρούμενη σε γ1 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας (Ζ) ευρώ έκαστο.

Με ανάληψη ευθύνης έναντι τρίτων για χρέη της εταιρείας από τον εταίρο ΙV, ύψους ν2 ευρώ, διαιρούμενη σε γ2 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας ονομαστικής αξίας (Ζ) ευρώ έκαστο.

Άρθρο

6

Διαχειριστές - Ορισμός διαχειριστών

Διαχειριστής δια του παρόντος ορίζεται ο (όνομα, επώνυμο, πατρώνυμο, μητρώνυμο, κάτοικος... επί της οδού... αρ. ..., κάτοχος Δ.Α.Τ. και Α.Φ.Μ.) Ο διαχειριστής εκπροσωπεί την εταιρεία και ενεργεί στο όνομά της κάθε πράξη που αφορά στη διοίκηση της εταιρείας, τη διαχείριση της περιουσίας της και την εν γένει επιδίωξη του σκοπού της.

Ο διαχειριστής μπορεί να αναθέτει την άσκηση συγκεκριμένων εξουσιών του σε εταίρους ή τρίτους*.

Άρθρο 7

Για όσα θέματα δεν ρυθμίζονται με το παρόν εφαρμόζονται οι διατάξεις του Ν. 4072/2012 όπως εκάστοτε ισχύει.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

3.

ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η σύσταση της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας γίνεται από την Υπηρεσία Μίας Στάσης με το καταστατικό της και τις τροποποιήσεις του να γίνονται με ιδιωτικό έγγραφο εκτός αν από ειδικές διατάξεις νόμου απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο.

Η Ι.Κ.Ε. μπορεί να συνιστάται από ένα πρόσωπο ή να καθίσταται μονοπρόσωπη οπότε τα στοιχεία του μοναδικού εταίρου της υποβάλλονται σε δημοσιότητα μέσω του Γ.Ε.ΜΗ. Ενόσω η εταιρεία είναι μονοπρόσωπη, στην επωνυμία της περιλαμβάνονται οι λέξεις «Μονοπρόσωπη Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία ή «Μονοπρόσωπη Ι.Κ.Ε.»

Η επωνυμία της Ι.Κ.Ε. μπορεί να είναι και φανταστική αλλά σε κάθε περίπτωση πρέπει στην επωνυμία να περιέχονται ολογράφως οι λέξεις «ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία ή σε συντομογραφία Ι.Κ.Ε.». Επίσης η επωνυμία της εταιρείας μπορεί να αποδίδεται ολόκληρη με

λατινικούς χαρακτήρες ή σε ξένη γλώσσα. Αν αποδίδεται στην αγγλική γλώσσα θα πρέπει να περιέχει ολογράφως τις λέξεις «Private Company» ή την ένδειξη «P.C.» και αν είναι μονοπρόσωπη τις λέξεις «Single Member Private Company» ή «Single Member P. C.»

Η διάρκεια της εταιρείας είναι ορισμένου χρόνου και αν δεν ορίζεται χρόνος η διάρκεια της είναι δώδεκα έτη από τη σύστασή της.

Ο διαχειριστής της εταιρείας μέσα σε ένα μήνα από τη σύστασή της οφείλει να βεβαιώσει την καταβολή του αρχικού κεφαλαίου με πράξη που καταχωρείται στο Γ.Ε.ΜΗ.

Υπάρχει αποσύνδεση της εταιρικής συμμετοχής και των εταιρικών μεριδίων από το κεφάλαιο της εταιρείας καθότι ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων δεν ισούται πάντα με το κεφάλαιο της εταιρείας διότι όταν υπάρχουν πέραν των κεφαλαιακών εισφορών και εξωκεφαλαιακές ή εγγυητικές εισφορές ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων εκφράζει το σύνολο των εταιρικών εισφορών.

Το ελάχιστο εταιρικό κεφάλαιο της Ι.Κ.Ε. καθώς και η ελάχιστη ονομαστική αξία κάθε εταιρικού μεριδίου δεν μπορεί να είναι κατώτερο από ένα ευρώ ανεξάρτητα από το είδος των εισφορών στην οποία αντιστοιχούν.

Κατά τη σύσταση της Ι.Κ.Ε. πρέπει να υπάρχει πάντα ένα εταιρικό μερίδιο που αντιπροσωπεύει κεφαλαιακή εισφορά και σε κάθε περίπτωση δεν είναι απαραίτητο να εμφανίζονται και τα τρία είδη εισφορών.

Στις περιπτώσεις εισφοράς σε είδος που είναι δεκτική αποτίμησης, δεν υπάρχει υποχρέωση αποτίμησης της εισφοράς αυτής κατά την έννοια του άρθρου 9 του κ.ν. 2190/1920 «περί ανωνύμων εταιρειών» εάν η αξία του εισφερόμενου στοιχείου δεν υπερβαίνει τις 5.000 ευρώ αλλά αυτό θα λογιστικοποιείται στην αξία την οποία δηλώνουν τα συμβαλλόμενα μέρη στο καταστατικό.

Επίσης στην εισφορά εξωκεφαλαιακής εισφοράς που συνίσταται σε παροχές που δεν μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο κεφαλαιακής εισφοράς όπως απαιτήσεις που προκύπτουν από ανάληψη υποχρέωσης εκτέλεσης εργασίας ή παροχής υπηρεσιών δεν υπάρχει υποχρέωση αποτίμησης κατά την έννοια του άρθρου 9 του κ.ν. 2190/1920 «περί ανωνύμων εταιρειών» αλλά η αξία της εισφοράς αυτής καθορίζεται στο καταστατικό από τους συμβαλλόμενους.

Η αξία κάθε εγγυητικής εισφοράς καθορίζεται στο καταστατικό και ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων που αντιστοιχεί σε αυτές δεν μπορεί να υπερβαίνει το 75% του ποσού της ευθύνης που ορίζεται επίσης στο καταστατικό για τα χρέη της εταιρείας έναντι των τρίτων ενώ στην περίπτωση παροχής της εγγυητικής εισφοράς, ο εταίρος που κατέβαλε εταιρικό χρέος δεν έχει δικαίωμα αναγωγής κατά της εταιρείας.

Ενδεικτικά αναφέρουμε εδώ ότι εάν το ποσό της ευθύνης είναι εκατό ευρώ τότε η αξία της εγγυητικής εισφοράς που θα καθορίζεται στο καταστατικό και η αξία των εκδιδομένων εταιρικών μεριδίων θα είναι μέχρι το εβδομήντα πέντε.

Η επιστροφή εισφορών επιτρέπεται μόνο για τις κεφαλαιακές εισφορές μέσω της διαδικασίας μείωσης του κεφαλαίου ενώ για τις λοιπές απαγορεύεται η επιστροφή τους και επιτρέπεται μόνο η εξαγορά τους από τον εταίρο που τις οφείλει ως δικλείδα απεμπλοκής του εταίρου από την υποχρέωση που ανέλαβε αλλά δεν μπορεί να την τηρεί στο διηνεκές.

Η διαχείριση της Ι.Κ.Ε. μπορεί να είναι είτε νόμιμη είτε καταστατική και η πρώτη είναι εκείνη που υπάρχει όταν δεν υπάρχει καταστατική πρόβλεψη.

Σε κάθε περίπτωση διαχειριστής μπορεί να είναι οποιοσδήποτε εταίρος ή μη αλλά μόνο φυσικό πρόσωπο ενώ το νομικό πρόσωπο εταίρος δεν μπορεί να είναι διαχειριστής πράγμα που σημαίνει ότι αν εκλεγεί νομικό πρόσωπο ως διαχειριστής η εκλογή είναι άκυρη και στην περίπτωση που η εταιρεία έχει «νόμιμη διαχείριση» το νομικό πρόσωπο οφείλει να ορίσει για λογαριασμό του φυσικό πρόσωπο που θα είναι ο διαχειριστής.

Τονίζεται εδώ ότι στην περίπτωση της νόμιμης διαχείρισης υπάρχει υποχρέωση εγγραφής στα ασφαλιστικά ταμεία για όλους τους εταίρους ενώ στην περίπτωση της καταστατικής διαχείρισης μόνο γι' αυτόν που έχει ορισθεί ως διαχειριστής και όχι για του λοιπούς εταίρους.

Η σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και ο έλεγχος αυτών γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του κ.ν. 2190/1920 «περί ανωνύμων εταιρειών» και εγκρίνονται από τους εταίρους που εγκρίνουν επίσης και τη διανομή των κερδών με τη συμμετοχή τους να είναι ανάλογη του αριθμού μεριδίων που κατέχει κάθε εταίρος.

Το καταστατικό όμως μπορεί να προβλέπει ότι για ορισμένο χρόνο που δεν υπερβαίνει τη δεκαετία κάποιος εταίρος ή εταίροι δεν μετέχουν ή μετέχουν περιορισμένα στα κέρδη ή στο προϊόν της εκκαθάρισης ή ότι έχουν δικαίωμα λήψης πρόσθετων κερδών.

Οι εκάστοτε ισχύουσες φορολογικές διατάξεις για την Ε.Π.Ε. εφαρμόζονται αναλόγως και στην Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία.

Περαιτέρω συμφωνίες μεταξύ των εταίρων μπορούν να υπάρξουν στο καταστατικό εάν δεν αντίκεινται στον συγκεκριμένο νόμο. Οι αρμοδιότητες των διαχειριστών με των εταίρων είναι διαφορετικές όπως διέπεται κι από το καταστατικό. Ο διαχειριστής είναι υπεύθυνος για την σωστή διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας σύμφωνα με τον νόμο και πάντα με πίστη προς την εταιρεία και να λειτουργεί σύμφωνα με τα χρηστά ήθη προς τον συμφέρον της εταιρείας. Στην περίπτωση που δεν πραγματοποιεί τους παραπάνω κανόνες συμμόρφωσης και διαπιστωθεί η ανάκληση του η οποία γίνεται από τους εταίρους και τον αριθμό των εταιρικών μεριδίων που κατέχουν ανάκληση του θα γίνει με δικαστική απόφαση προφανώς

εφόσον υπάρξει κάποιος ιδιαίτερος λόγος.¹⁹ Οι Εταίροι οι οποίοι αντιπροσωπεύουν και τα εταιρικά μερίδια στην σύσταση της εταιρείας πέρα από αυτό έχουν την ικανότητα να τροποποιήσουν το καταστατικό ,να λύσουν μετατρέψουν ,να συγχωνεύσουν ορίσουν νέο εταίρο, να ανακαλέσουν κάποιο διαχειριστή, να ελέγξουν οικονομικές καταστάσεις όμως υπάρχει και η περίπτωση όπου η διαχείριση μπορεί να πραγματοποιηθεί αποκλειστικά και από τους εταίρους για ορισμένου ή αορίστου χρόνου σύμφωνα όμως με ότι αναγράφεται στο καταστατικό.

Όπως προβλέπει το άρθρο 52 του νόμου 4072/2012 με το απαραίτητο ιδιωτικό συμφωνητικό για να συσταθεί η εταιρεία θα πρέπει να ολοκληρωθεί με εγγραφή στο Γ.Ε.Μ.Η μέσω της υπηρεσίας μιας Στάσης. Έτσι σύμφωνα με το άρθρο 16 του νόμου 3419/2005 όσα καταστατικά και οι τροποποιήσεις που δημιουργούνται θα δημοσιεύονται. Έτσι λοιπόν η Υπηρεσία μιας στάσης θα είναι αρμόδια για όλες τις διαδικασίες που χρειάζονται για την σύσταση της εταιρείας των κεφαλαιουχικών εταιρειών στις Αρμόδιες Υπηρεσίες του Γενικού Εμπορικού Μητρώου (ΓΕΜΗ) όπως προβλέπει το άρθρο 2 του ν.3419/2005,τα Κέντρα Εξυπηρέτησης πελατών θα είναι αρμόδια για την εγκυρότητα να εγκριθεί η υπηρεσία μιας στάσης και ένας συμβολαιογράφος σε περίπτωση που εκδοθεί συμβολαιογραφικό έγγραφο.

Η διαδικασία-βήματα για να ολοκληρωθεί η εγγραφή στο Γ.Ε.Μ.Η είναι:

Σύμφωνα με το νέο άρθρο 5 Α του ν.3853/2010 η διαδικασία είναι η εξής :

1. Κατάθεση του εγγράφου ώστε να γίνει αίτηση στο Γ.Ε.Μ.Η.
2. Καταβολή γραμματίου ενιαίου κόστους σύστασης εταιρείας. (70 ευρώ)
3. Υποβολή δήλωσης που αφορά τον φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου που είναι 1% όπως αναφέρεται και στο καταστατικό.
4. Υποβάλλονται κάποια έγγραφα όπου διευκρινίζουν την διεύθυνση της εταιρείας.
5. Ύστερα από αίτηση η εταιρεία δημιουργεί δικό της Α.Φ.Μ.

Σύμφωνα με τον άρθρο 53 του ν 4072/2012 ,υπάρχουν περιπτώσεις όπου μπορεί να κριθεί η ακύρωση της εταιρείας, αυτό συμβαίνει όταν :

α. Έγινε η σύστασή της χωρίς το απαραίτητο έγγραφο

¹⁹ Περάκης Ευάγγελος (2012) «Η ευελιξία της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας»

β. Εάν στο καταστατικό της δεν έχει αναφερθεί η επωνυμία σκοπός και το ύψος του κεφαλαίου της εταιρείας.

γ. Εάν ο σκοπός της εταιρείας αντίκειται στην δημόσια τάξη όπως διέπεται από τους νόμους.

δ. Εάν ο ιδρυτής δεν είναι νόμιμος για διεκπεραίωση των νομικών ζητημάτων εκτός κι αν κάποιος από τους ιδρυτές κριθεί νόμιμος μέσα στην ετήσια προθεσμία όπως προβλέπεται.

Μέσα σε ένα χρονικό διάστημα ενός έτους θα πρέπει να κριθεί άκυρη από έννομο πρόσωπο που έχει συμφέρον στην ακύρωση της εταιρείας,επομένως το δικαστήριο θέτει υπό εκκαθάριση την εταιρεία και ορίζει εκείνη τον εκκαθαριστή.

Σύμφωνα με τον νόμο 4072/2012 οι παραπάνω περιπτώσεις που αναφέρθηκαν δεν θα ισχύουν εφόσον το καταστατικό της εταιρείας τροποποιηθεί εγκαίρως(το δικαστήριο ορίζει διάστημα ενός χρονικού ορίου για το διάστημα 3 μηνών) και πλέον δεν υπάρξει λόγος ακύρωσης της εταιρείας.

1.8 Τα δικαιώματα των εταίρων και οι υποχρεώσεις τους προς την εταιρεία.

- Σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ1 του νόμου 4072/2012 οι εταίροι μπορούν να συμμετέχουν οι ίδιοι στην γενική συνέλευση ή να εκπροσωπούνται από κάποιον άλλο.
- Έχουν την αρμοδιότητα να ψηφίσουν και φυσικά να πάρουν μέρος με προσωπικό τους λόγο σε ζητήματα της εταιρείας.
- Τα εταιρικά μερίδια που κατέχουν τους επιτρέπουν να έχουν και το δικαίωμα ψήφου.
- Σε περίπτωση αποκλεισμού του εταίρου από την εταιρεία όπως έχει αποφασισθεί δεν μπορεί πλέον να ασκήσει το δικαίωμα ψήφου.
- Τα εταιρικά μερίδια αναλογούν και στα δικαιώματα που αποκτούν οι εταίροι ανεξάρτητα από το είδος εισφοράς τους.
- Σε περίπτωση νέων δικαιωμάτων ή υποχρεώσεων στους εταίρους απαιτείται να πραγματοποιηθεί τροποποίηση του καταστατικού φυσικά με την συμφωνία ανάμεσα στον ενδιαφερόμενο και σε συμφωνία όλων των υπολοίπων εταίρων.(άρθρο 94 του νόμου 4072/2012)

- Κάθε εταίρος πρέπει να πραγματοποιεί έλεγχο στα εταιρικά βιβλία της εταιρείας όπως αναφέρει το άρθρο 66 του νόμου 4072/2012.
- Ο εταίρος εάν επιθυμεί να ζητήσει πληροφορίες σχετικά με την καθημερινή κατάσταση των θεμάτων που απασχολούν τη συνέλευση.
- Οι εταίροι κατέχοντας το 1/10 στο σύνολο των εταιρικών τους μεριδίων έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν από το δικαστήριο να προσλάβουν ανεξάρτητο ορκωτό λογιστή-ελεγκτή για να διαπιστώσει τυχόν παραβάσεις του νόμου ή εσκεμμένες τροποποιήσεις του καταστατικού.

1.9 Τα εταιρικά μερίδια και η μεταβίβασή τους

Τα εταιρικά μερίδια που συναντάμε και στην .Ε.Π.Ε παρουσιάζουν τα ίδια χαρακτηριστικά. Καθώς παρουσιάζεται ως υποδιαίρεση του συνόλου των εταιρικών μεριδίων κι όχι μόνο από το κεφάλαιο τους. Σύμφωνα με το άρθρο 94 παρ 1 του νόμου 4072/2012 εξασφαλίζουν ίσα δικαιώματα. Κάθε μερίδιο αποτελεί και ένα μόνο είδος εισφοράς(άρθρο 76 παρ.2 του νόμου 4072/2012,και κατά προτίμηση στην ίδια εισφορά που ανήκει το εταιρικό μερίδιο. Φυσικά μπορεί να υπάρχει και ένα μόνο είδος εισφορών στην Ι.Κ.Ε ,όπου τα εταιρικά μερίδια δεν είναι δυνατόν να υποδιαιρεθούν σε Τρίτη κατηγορία εταιρικών μεριδίων. Τα εταιρικά μερίδια όπως εμφανίζονται και στην Ε.Π.Ε δεν παρουσιάζονται με μετοχές, έχοντας παρουσιάσει το σχετικό αποδεικτικό έγγραφο (άρθρο 75 παρ 1 του νόμου 4072/2012). Η διαφορά που παρουσιάζεται από τα εταιρικά μερίδια της Ε.Π.Ε είναι ότι δεν αποτελούν ως σύνολο τα εταιρικά μερίδια της εταιρείας.²⁰

Οι Εταίροι με την συμμετοχή τους στην Ι.Κ.Ε έχουν δικαίωμα στην απόκτηση των εταιρικών μεριδίων. Στο καταστατικό αναγράφονται ότι αφορούν τους εταίρους και τα εταιρικά μερίδια δηλαδή ο συνολικός αριθμός εταιρικών μεριδίων που διαθέτει ο μέτοχος, κάθε αύξηση ή μείωση των εταιρικών μεριδίων, οποιαδήποτε μεταβίβασή τους ,σε περίπτωση εισόδου ή εξόδου του εταίρου και σε περίπτωση που αναλάβει νέα μερίδια από μία νέα εισφορά.(άρθρο 75 παρ 2 του νόμου 4072/2012).Βασική προϋπόθεση είναι τα εταιρικά μερίδια που κατέχει ο κάθε μέτοχος να βρίσκονται και στην ίδια αξία εισφοράς που την αποτελούν(άρθρο 76 παρ 3 του νόμου 4072/2012). Το κάθε μερίδιο δεν είναι ανώνυμα αλλά διαθέτουν ονομαστική αξία .

²⁰ Αντωνόπουλος Βασίλης(2012) «Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία»(Ι.Κ.Ε)-Εκδόσεις Σακκουλά,Αθήνα

Η Ονομαστική αξία των εταιρικών μεριδίων είναι στο ελάχιστο ποσό του 1€ όσο αναφέρεται το ελάχιστο κεφάλαιο που ορίζεται κατά την ίδρυση της Ι.Κ.Ε. Εφόσον ισχύσει αυτή η προϋπόθεση τότε καθιστά μονοπρόσωπη την εταιρεία, χωρίς φυσικά να υπάρχουν άλλες εισφορές. Εφόσον τα εταιρικά μερίδια εξαγοραστούν μετατρέπόμενα σε μερίδια κεφαλαιακών εισφορών είναι δυνατόν να πραγματοποιηθεί μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων ελεύθερα ή προς τις υπόλοιπες εισφορές τις εξωκεφαλαιακές εισφορές ή από τις εγγυητικές εισφορές. Πέρα από την μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων μπορεί να επέλθει και ο αποκλεισμός των εταιρικών μεριδίων όχι όμως οποιαδήποτε υποχρεωτική αλλαγή. Σε περίπτωση μεταβίβασης των μεριδίων σε άλλο είδος εισφοράς (right of first refusal), η εταιρεία σε περίπτωση αγοράς προτείνει τον νέο αγοραστή και το κατάλληλο είδος εισφορών που μπορεί να επέλθει (call option), καθώς και στην πώληση του (put option).²¹

Τα εταιρικά μερίδια αποτελούν δικαίωμα των εταίρων και φυσικά αντιπροσωπεύουν όλα τα εμπράγματα δικαιώματα. Σύμφωνα με το άρθρο 75 παρ 4 του νόμου τα εταιρικά μερίδια μπορούν να χαρακτηριστούν ως αντικείμενο κοινωνίας, επικαρπίας ή ενεχύρου. Ο νόμος αναφέρει ότι σε υποχρεώσεις που αφορούν τις εξωκεφαλαιακές ή εγγυητικές εισφορές θα επιβαρύνουν τον ψιλό κύριο ή τον ενεχυριαστή. Επιπλέον το καταστατικό καθορίζει ποιος έχει το δικαίωμα ψήφου όσο αφορά τις αποφάσεις των εταίρων διαφορετικά ισχύουν τα άρθρα 1177 και 1245 ΑΚ όπου δικαίωμα στην ψήφο έχει ο ενεχυριαστής ή ο επικαρπωτής. Επίσης τα άρθρα 75 παρ 4 του νόμου 4072/2012 αναφέρονται στα εταιρικά μερίδια που κατέχονται από δύο εταίρους, αφετέρου οι δύο εταίροι θα πρέπει να εκλέξουν ένα αντιπρόσωπο που να εκπροσωπεί και τους δύο εταίρους, αποφεύγοντας έτσι οποιαδήποτε δήλωση που θα προκύψει να υποδειχθεί σε οποιονδήποτε εταίρο.²²

1.10 Λύση και εκκαθάριση της εταιρείας.

Σε περίπτωση οικονομικής κρίσης που η εταιρεία αδυνατεί να πληρώσει τις υποχρεώσεις της φυσικό είναι να προέλθουν και οι απαραίτητες συνέπειες που ίσως οδηγήσουν στην λύση της εταιρείας με απόφαση του διαχειριστή. Σύμφωνα με τον άρθρο 102 παρ.1 του νόμου 4072/2012 μας αναφέρει ότι εάν η εταιρεία βρίσκεται σε κατάσταση επαπειλούμενης αδυναμίας εκπλήρωσης των οικονομικών υποχρεώσεων τους όπως αναφέρεται στα άρθρα 3 παρ 2 και 99 παρ 1 του Πτωχευτικού Κώδικα (ν.3588/2007) ο διαχειριστής έχει υποχρέωση να συγκαλέσει συνέλευση των εταίρων που οδηγήσει στην απόφαση της εταιρείας, την

²¹ Περάκης Ευάγγελος (2012) «Η ευελιξία της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας»(Ι.Κ.Ε)

²² Περάκης Ευάγγελος (2012)«Η Ευελιξία της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής εταιρείας»(Ι.Κ.Ε)

οδήγηση στην αίτηση για πτώχευση ή να οδηγηθεί σε κατάσταση εξυγίανσης ή να ληφθούν νέα μέτρα αντιμετώπισης του προβλήματος.(νόμος ΠΚ 99 όπως ισχύει από τον ν.4013/2011)

1.11 Λόγοι Λύσεως της Εταιρείας

Οι λόγοι που μπορούν να οδηγήσουν στην λύση της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας είναι :

- I. Οποιαδήποτε στιγμή μπορεί να επέλθει η λύση της εταιρείας.
- II. Σε περίπτωση που έχει λήξει ο χρόνος διάρκειας που έχει οριστεί εν αρχή ,εκτός κι αν οριστεί εκ νέου από τους εταίρους να δοθεί παράταση χρόνου.
- III. Σε περίπτωση κήρυξης πτώχευσης της εταιρείας.
- IV. Σε διαφορετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τον νόμο ή το καταστατικό.
- V. Σε περίπτωση που η λύση της εταιρείας δεν οφείλεται στην λήξη του χρόνου ,ο διαχειριστής είναι υποχρεωμένος να καταχωρήσει την λύση της στο Γ.Ε.Μ.Η.

1.12 Διαδικασίες εκκαθάρισης της εταιρείας

Σύμφωνα με το άρθρο 104 του νόμου 4072/2012 έπειτα από κήρυξη της εταιρείας σε πτώχευση, ακολουθεί η εκκαθάριση .Η εταιρεία συνεχίζει και λειτουργεί την οικονομική της δραστηριότητα υπό την επωνυμία της όπου θα αλλάζει προσθέτοντας τις λέξεις «υπό εκκαθάριση». Ο εκκαθαριστής φυσικά μπορεί να χρησιμοποιήσει νέες πράξεις και ενέργειες που θα κριθούν απαραίτητες ώστε να συμβάλλουν στην διευκόλυνση της διαδικασίας εκκαθάρισης. Η εκκαθάριση πρέπει να πραγματοποιείται από τον διαχειριστή εκτός κι αν στο καταστατικό αναφέρει ότι η εκκαθάριση πρέπει να πραγματοποιηθεί από κάποιον άλλο εφόσον το αποφασίσει η πλειοψηφία των εταίρων.(άρθρο 72 παρ 5)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ & ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

2.1 Ανώνυμη εταιρεία

2.1.1 Εισαγωγή και ορισμός

Οι ανώνυμες εταιρίες , που αποτελούν το αντικείμενο του συγκεκριμένου κεφαλαίου, εντάσσονται στην έννοια της μεγαλύτερης επιχειρηματικής δραστηριότητας και των πιο δυναμικών κυττάρων της οικονομίας²³. Η ταχύτατη ανάπτυξη των αγορών και η εξέλιξη των συναλλαγών , παράλληλα με την τεχνολογική πρόοδο, έδωσαν αφορμή για μια μεγαλύτερη και πιο σύγχρονη επιχειρηματική μονάδα , η οποία έχει ανάγκη να συγκεντρωθούν κεφάλαια σημαντικού ύψους.

Σε αντίθεση με τις προσωπικής μορφής εταιριών , η διάθεση κεφαλαίων στην συγκεκριμένη οικονομική μονάδα αυξάνει σημαντικά τις συνέπειες ως προς τον χρηματοδότη σε περίπτωση κακής εκβάσεως των εργασιών , με την προϋπόθεση ότι οι ευθύνες του αφορούν το σύνολο της περιουσίας του ως φορέα κεφαλαίου.

Στην Ελλάδα ο θεσμός της Α.Ε. εισήχθη από την Εθνοσυνέλευση της Επιδαύρου με την ύπαρξη τραπεζικών και ασφαλιστικών εταιριών όπως η Εθνική Χρηματιστική τράπεζα(1928) ,η Εμπορική Τράπεζα Πειραιώς και Παλαιών Πατρών (1840), η Εθνική Τράπεζα Ελλάδος (1841) κ.α.²⁴.

Η ανώνυμη εταιρεία είναι κεφαλαιουχική εταιρεία με νομική προσωπικότητα, για τα χρέη της οποίας ευθύνεται μόνο η ίδια με την περιουσία της. Κάθε ανώνυμη εταιρεία είναι εμπορική, έστω και αν ο σκοπός της δεν είναι η άσκηση εμπορικής επιχείρησης (Άρθρο 1-ορισμός)²⁵. Η ανώνυμη εταιρεία αποτελεί τον πιο ξεκαθαρισμένο και πιο τέλεια

²³ Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη , Οργάνωση εταιριών , Ανώνυμες Εταιρίες, Έκδοση δεύτερη Αθήνα 1990

²⁴ Βασιλείου Ν, Σαρσέντη & Αναστασίου Σπ. Παπαναστασάτου , Λογιστική εταιριών, Ε΄ Έκδοση Αθήνα 2008

²⁵ Χρήστος Ν. Τότσης , Κώδικας Ανωνύμων Εταιριών & Εταιριών περιορισμένης ευθύνης , Έκδοση 19^η , Αθήνα 2011

νομοθετημένο και κατά το δυνατό οργανωμένο τύπο επιχείρησης. Βεβαίως, αυτό δεν σημαίνει ότι η νομοθεσία στην οποία βασίζεται μια Α.Ε. δεν χρειάζεται σύγχρονες αλλαγές, αλλά αντιθέτως έχουν πραγματοποιηθεί αρκετές συμπληρώσεις και κωδικοποιήσεις.

Το νομικό πλαίσιο που διέπει τις ανώνυμες εταιρίες στη χώρα μας άργησε να διαμορφωθεί καθώς για αρκετά χρόνια ρυθμιζόταν μόνο από τα λιγοστά άρθρα του εμπορικού κώδικα. Μέχρι και την σήμερον ημέρα, ο βασικός νόμος των ανωνύμων εταιριών αποτελεί ο ΚΝ 2190/1920 «περί ανωνύμων εταιριών» , με κωδικοποιημένες τροποποιήσεις και προσθέσεις άρθρων μέχρι το 2014.

2.1.2 Χαρακτηριστικά Ανώνυμης εταιρείας²⁶

Τα κύρια χαρακτηριστικά της ανώνυμης εταιρείας είναι τα εξής:

- i. Αποτελεί τη μεγαλύτερο τύπο επιχειρηματικής μονάδας με το νομικό πλαίσιο της εταιρείας. Προϋπόθεση για την ίδρυση της ορίζεται ένα σχετικά μεγάλο κεφάλαιο το οποίο σήμερα ανέρχεται στο ελάχιστο 24.000€ με την ύπαρξη εξαιρέσεων.
- ii. Το κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε ίσα μέρη , που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις λεγόμενες μετοχές. Δηλαδή, αξιόγραφα που μεταβιβάζονται εύκολα και χωρίζονται σε ανώνυμες και ονομαστικές. Οι ανώνυμες , εκδιδόμενες στον κομιστή , μεταβιβάζονται με παράδοση της νομής και συμφωνία των μερών για την μεταβίβαση της κυριότητας. Οι ονομαστικές, αντίθετα, ακολουθείται εγγραφή στα βιβλία της εταιρείας , με βάση τη γραπτή συμφωνία μεταβίβασης της κυριότητας. Λόγω της εύκολης μεταβίβασης μετόχων , είναι δυνατόν έπειτα από την ίδρυση της εταιρείας, να γίνει μερική αλλά και ολοκληρωτική αλλαγή των μετόχων. Ειδικό όργανο διοικήσεως ορίζεται το διοικητικό συμβούλιο και όχι απαραίτητα κάποιο μέλος από τους μετόχους.
- iii. Η διάρκεια ζωής της ανώνυμης εταιρείας ορίζεται μακρά , συνήθως 50 έτη. Καταγγελία της εταιρείας πριν τη λήξη της δεν υφίσταται και έτσι εξασφαλίζεται η σταθερότητα και η συνέχεια της.
- iv. Η ευθύνη της εταιρείας περιορίζεται μέχρι στο ποσό εισφοράς των μετόχων και όχι κατά προσωπικής τους ευθύνης με τα περιουσιακά στοιχεία τους. Έτσι, σε περίπτωση

²⁶ Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη , Οργάνωση εταιριών , Ανώνυμες Εταιρίες, Έκδοση δεύτερη Αθήνα 1990

δυσκολιών της εταιρείας, ο κάθε μέτοχος αναλαμβάνει την ευθύνη αναλόγως της καταβολής εισφοράς του στην εταιρεία.

- v. Η πλειοψηφία των μετόχων αναλαμβάνει να πάρει σοβαρές αποφάσεις για ζητήματα όπως διορισμός διοικητικού συμβουλίου, αύξηση κεφαλαίου, διάλυση εταιρείας και άλλα. Αυτό πραγματοποιείται με την Γενική συνέλευση, στην οποία έχουν δικαίωμα να παραστούν και να ψηφίσουν όλοι οι μέτοχοι. Κάθε μετοχή αναλογεί σε μία ψήφο. Η μειοψηφία των μετόχων έχει μόνο κάποιες ασθενείς δυνατότητες ελέγχου.
- vi. Για την ίδρυση της ανώνυμης εταιρείας απαιτούνται αυστηρά κάποιοι όροι δημοσιότητας. Η υποχρεωτική δημοσιότητα ακολουθείται καθ' όλη τη διάρκεια της ύπαρξης της εταιρείας κάθε χρόνο σε πολλές εφημερίδες και στο διαδίκτυο. Επιπλέον ο έλεγχος της εποπτεύουσας αρχής είναι συνεχής καθώς παρακολουθεί σημαντικές ενέργειες της εταιρείας.
- vii. Σύμφωνα με τη νομοθεσία στο εξωτερικό αλλά τη νομοθεσία στη χώρα μας, η ανώνυμη εταιρεία χαρακτηρίζεται ως η εταιρεία με το μεγάλο κεφάλαιο που ανήκει ευρύ και ανώνυμο κοινό. Παρόλο που, στην πράξη, στην Ελλάδα έχει επικρατήσει ο τύπος της οικογενειακής ανώνυμης εταιρείας. Πιο συγκεκριμένα, οι ιδρυτές και οι μέτοχοι είναι μέλη μιας οικογένειας και παραμένουν σταθερά κομμάτι της εταιρείας, με πιθανόν ελάχιστες μεταβιβάσεις μετοχών, μικρές όμως σε αριθμό.
- viii. Κατά το άρθρο 1 του Κ.Ν. 2190/20, η ανώνυμη εταιρεία έχει την εμπορική ιδιότητα κατά το τυπικό κριτήριο.

2.1.3 Πλεονεκτήματα της ανώνυμης εταιρείας²⁷

Η ανώνυμη εταιρεία κατέχει μια μεγάλη θέση στο τομέα της εμπορίας και εκδηλώνει σπουδαία υπεροχή απέναντι στις άλλες μορφές εταιρικών μονάδων.

Τα βασικά και εξαιρετικής σημασίας πλεονεκτήματα της ανωνύμου εταιρείας είναι τα παρακάτω:

- i. Η *αυξημένη εμπιστοσύνη* που προβάλλει στις διάφορες συναλλαγές με πρόσωπα όπως τράπεζες, προμηθευτές, πελάτες και άλλους. Παρόμοια εμπιστοσύνη εμπνέει και ανάμεσα στους μετόχους της.

²⁷ Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη, Οργάνωση εταιριών, Ανώνυμες Εταιρίες, Έκδοση δεύτερη Αθήνα 1990

- ii.** Η εύκολη μεταβίβαση των μετοχών , η οποία δίνει την δυνατότητα άμεσης ανάπτυξης της εταιρείας. Εάν η εταιρεία βρίσκεται σε οικονομική δυσκολία μπορεί είτε με δανειοδοτήσεις με ενέχυρο τις μετοχές της , είτε με νέους μετόχους να την αναδιοργανώσουν σε κάτι καλύτερο.
- iii.** Η περιορισμένη ευθύνη που έχουν οι μέτοχοι της ανώνυμης εταιρείας απέναντι σε τρίτους περιορίζεται μέχρι το ύψος της εισφοράς του σε αυτήν. Γι αυτό το λόγο κάποιος επιχειρηματίας που δεν θέλει να βάλει σε ρίσκο την ατομική του περιουσία , θα προτιμήσει να ιδρύσει μία Α.Ε. αντί μιας προσωπικής εταιρείας.
- iv.** Πλεονέκτημα στην φορολογία. Σε σχέση με τις υπόλοιπες μορφές εταιριών η ανώνυμη εταιρεία παρουσιάζει την πιο μικρή φορολογία κερδών , όμως το σπουδαιότερο φορολογικό πλεονέκτημα αποτελεί η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων (μετοχών) είτε εν ζωή ή αιτία θανάτου , η οποία απαλλάσσεται από κάθε φόρο μεταβίβασης. Συνεπώς, αυτός είναι ένα καλός λόγος για τον κάθε επιχειρηματία να επιλέγει να μετατρέψει την εταιρεία του σε κεφαλαιουχική ανώνυμη εταιρεία.
- v.** Η ανώνυμη εταιρεία μπορεί να παρέχει εγγύηση αξιοπιστίας και ειλικρίνειας στους πιστωτές της. Κατά το νόμο η ανώνυμη εταιρεία έχει την υποχρέωση να τηρεί τα περισσότερα βιβλία , να υπόκειται σε έλεγχο και να δημοσιεύει τις οικονομικές καταστάσεις της. Η ανάγκη για τάξη στο λογιστήριο της είναι απαραίτητη για την σωστή και αξιόπιστη θέση της ως εταιρεία στην αγορά.
- vi.** Οι καλές σχέσεις μεταξύ των μετόχων αποτελεί ένα ακόμα πλεονέκτημα σε συνδυασμό με τις σχέσεις στις προσωπικές εταιρίες. Όπως έχει προαναφερθεί η πλειοψηφία των μετόχων σε μια Α.Ε. έχει το πάνω χέρι και σε καμία περίπτωση η μειοψηφία δεν μπορεί να ζητήσει τη λύση της εταιρείας. Ωστόσο, στις προσωπικές επιχειρήσεις ακόμα και ο έχων συμμετοχή του 1% έχει το δικαίωμα να καταστρέψει μια ολόκληρη εταιρεία , λύνοντάς την. Επομένως οι έχοντες παραπάνω ποσοστά μετοχών της ανωνύμου αισθάνονται ασφάλεια ότι δεν θα αιφνιδιαστούν από την μειοψηφία.

Η επιχειρησιακή συγκρότηση με μορφή ανώνυμης εταιρείας παρέχει μεγαλύτερη διευκόλυνση συγκεντρώσεως κεφαλαίων έναντι της ατομικής εταιρείας, όμως μειονεκτεί όσον αφορά στην γρήγορη λήψη αποφάσεων. Σύμφωνα με τη σύγχρονη οικονομική εξέλιξη , ο βαθμός ταχύτητας λήψεως αποφάσεως δεν αποτελεί κριτήριο πλεονεκτικής θέσης της

ατομικής επιχείρησης σε σχέση με την ανώνυμη επιχείρηση. Επισημαίνεται ότι , κριτήριο επιτυχίας δεν είναι η ταχύτητα λήψης αποφάσεων, αλλά η ταχύτητα λήψης σωστών αποφάσεων²⁸.

2.1.4 Περιεχόμενο καταστατικού ανώνυμης εταιρείας

Το καταστατικό της ανωνύμου εταιρείας αποτελεί ένα νομικό έγγραφο , υποχρεωτικό για την σύσταση της , αλλά και περιλαμβάνει πολλά θέματα σχετικά με τις μεταξύ των μετόχων σχέσεις, τη διοίκηση , τις ληφθείσες υποχρεώσεις έναντι του εξωτερικού περιβάλλοντος της εταιρείας. Με άλλα λόγια , καθορίζει τη ζωή και το θάνατο της ανώνυμης εταιρείας.

1. Η νομοθεσία ορίζει τις διατάξεις του καταστατικού ανώνυμης εταιρείας(άρθρο 2 , Κ.Ν. 2190/1920) ως εξής:

1. Για την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της.
2. Για την έδρα της.
3. Για την διάρκειά της.
4. Για το ύψος και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου.
5. Για το είδος και τον αριθμό των μετοχών , την ονομαστική αξία και έκδοσή τους.
6. Για τον αριθμό μετοχών κάθε κατηγορίας, σε περίπτωση περισσοτέρων κατηγοριών μετοχών.
7. Για την μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες, ή ανωνύμων σε ονομαστικές.
8. Για την σύγκληση , τη συγκρότηση , τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου.
9. Για την σύγκληση , τη συγκρότηση , τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των Γενικών Συνελεύσεων.
10. Για τους ελεγκτές.
11. Για τα δικαιώματα των μετόχων.
12. Για τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών.
13. Για την λύση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της.

1α . Το καταστατικό δεν απαιτείται να αναφέρει διατάξεις , έστω και αν αναφέρονται στα θέματα της παραγράφου 1 ,εφόσον αποτελούν επανάληψη ισχυουσών διατάξεων του

²⁸ Βασιλείου Ν, Σαρσέντη & Αναστασίου Σπ. Παπαναστασάτου , Λογιστική εταιριών, Ε΄ Έκδοση Αθήνα 2008

νόμου, εκτός αν εισάγεται επιτρεπτή παρέκκλιση από αυτές (προστέθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 4 του Ν.3604/2007).

2. Επίσης, το καταστατικό πρέπει να περιέχει :

Τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό της ανώνυμης ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων έχει υπογράψει το καταστατικό αυτό.

Το συνολικό ποσό, τουλάχιστον κατά προσέγγιση, όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρείας και βαρύνουν αυτή.

3. Οι ιδρυτές είναι υπεύθυνοι για την αποκατάσταση της ζημιάς που υπέστη η εταιρεία ή οι καλόπιστοι τρίτοι, μέτοχοι ή μη, από τυχόν παράλειψη υποχρεωτικής διάταξης του καταστατικού ή ανακριβείς πληροφορίες που δόθηκαν κατά την εγγραφή στο κεφάλαιο ή περιλήφθηκαν στο καταστατικό, από τη μη τήρηση των διατάξεων που αφορούν την εκτίμηση και την καταβολή των εισφορών, καθώς και από την τυχόν κήρυξη της ακυρότητας της εταιρείας, εάν γνώριζαν ή όφειλαν να γνωρίζουν τις σχετικές πλημμέλειες. Η αξίωση αποζημίωσης του προηγούμενου εδαφίου παραγράφεται μετά την παρέλαση πέντε (5) ετών από την ίδρυσή της εταιρείας (προστέθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 4 του Ν.3604/2007).

2.1.5. Η ίδρυση και η κήρυξη ακυρότητας της ανώνυμης εταιρείας

Για την ίδρυση της ανώνυμης εταιρείας απαιτούνται ένα ή περισσότερα πρόσωπα ή να καταστεί μονοπρόσωπη με την συγκέντρωση όλων των μετοχών σε ένα μόνο πρόσωπο. Οι ιδρυτές μπορεί εκτός από φυσικά πρόσωπα να είναι και νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το 18^ο έτος της ηλικίας τους και να έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα ή εάν είναι ανήλικοι επιτρέπεται υποχρεωτικά μόνο με ακόλουθη δικαστική άδεια.

Την απόφαση σύστασης και το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας εγκρίνει υποχρεωτικά ο Υπουργός Ανάπτυξης ή κατά το νόμο εκάστοτε αρμόδια Αρχή, με την προϋπόθεση ότι έχει καταρτισθεί με δημόσιο έγγραφο και έχουν τηρηθεί οι σχετικές διατάξεις (παράγραφος 1, άρθρου 4, όπως αντικαταστάθηκε με τη παράγραφο 2 του άρθρου 6 του Ν. 3604/2007).

Η τροποποίηση του καταστατικού πραγματοποιείται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, η οποία εγκρίνεται από τον Υπουργό Ανάπτυξης ή την εκάστοτε αρμόδια Αρχή που ελέγχουν μόνο την τήρηση του νόμου. Το κείμενο του νέου καταστατικού συντάσσεται με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου, χωρίς απόφαση της Γενικής Συνέλευσης και έγκριση της αρμόδιας Αρχής. Για την τροποποίηση και την σύνταξη του καταστατικού δεν απαιτείται δημόσιο έγγραφο(παράγραφος 2, άρθρου 4, όπως αντικαταστάθηκε με τη παράγραφο 2 του άρθρου 6 του Ν. 3604/2007). Η τροποποίηση καταστατικού πραγματοποιείται με την καταχώριση στο οικείο Μητρώο Αωνόμων Εταιριών της σχετικής απόφασης του αρμόδιου εταιρικού οργάνου μαζί με το νέο κείμενο, όπου απαραίτητη είναι και η διοικητική απόφαση για την έγκριση της τροποποίησης. Επίσης, το νέο κείμενο υπογράφεται από τον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του (παράγραφος 11, άρθρο 7β).

Εφόσον το μετοχικό κεφάλαιο δεν υπερβαίνει το ποσό των τριών εκατομμυρίων 3.000.000 € δεν ασκείται έλεγχος νομιμότητας ούτε της σύστασης, ούτε της τροποποίησης (σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2, άρθρου 4). Αντίθετα, στις περιπτώσεις που υπερβαίνει το συγκεκριμένο ποσό, πραγματοποιείται τυπικός έλεγχος των εγγράφων, χωρίς τη διοικητική απόφαση.

Η προηγούμενη παράγραφος δεν εφαρμόζεται σε μετατροπές, συγχωνεύσεις και διασπάσεις, καθώς απαιτείται έγκριση από αρμόδια Αρχή.

Η ανώνυμη εταιρεία κηρύσσεται **άκυρη** (παράγραφος 1, άρθρο 4 α που προστέθηκε με το άρθρο 6 του Π.Δ. 409/1986) με δικαστική απόφαση όταν δεν τηρήθηκαν:

1. Διατάξεις του καταστατικού που αφορούν την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας, το ύψος και τον τρόπο καταβολής εταιρικού κεφαλαίου εφόσον αυτό δεν έχει καταρτισθεί με δημόσιο έγγραφο και δεν έχουν τηρηθεί και οι σχετικές διατάξεις και του ελαχίστου ύψους του μετοχικού κεφαλαίου των είκοσι τέσσερις χιλιάδων 24.000 €, ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά τη σύσταση της εταιρείας.
2. Ο σκοπός της είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη.
3. Οι ιδρυτές δεν είχαν την ικανότητα δικαιοπραξίας κατά την υπογραφή της εταιρικής σύμβασης.

Το δικαστήριο μπορεί να χορηγήσει προθεσμία τριών έως τεσσάρων (3-4) μηνών για την διευθέτηση της τροποποίησης των παραγράφων α' και δ' του καταστατικού και την έγκρισή του από την αρμόδια Αρχή όπως υπάρχει στην παράγραφο 1 του άρθρου 4. Για

όλο αυτό το διάστημα της διαδικασίας του δικαστηρίου η εταιρεία παραμένει σε ασφαλιστικά μέτρα.

2.1.6. Συνοπτική διαδικασία ίδρυσης της ανώνυμης εταιρείας

1. Η σύνταξη καταστατικού και η υπογραφή της ιδρυτικής πράξης.
2. Η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου
3. Ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1%
4. Το Ανταποδοτικό τέλος 1% υπέρ Επιτροπής ανταγωνισμού
5. Η θεώρηση του ιδρυτικού συμβολαίου από το Επιμελητήριο
6. Η έγκριση του καταστατικού και η χορήγηση άδειας σύστασης της Α.Ε. από τη διοίκηση
7. Η τήρηση διατυπώσεων δημοσιότητας
8. Η απόκτηση νομικής προσωπικότητας

2.1.7 Επωνυμία , έδρα και διάρκεια ανώνυμης εταιρείας

Κατά το άρθρο 5 του Ν. 2190/1920 η ανώνυμη εταιρεία παίρνει την επωνυμία της από το είδος του αντικειμένου που ασκεί ή είναι δυνατόν να περιλαμβάνεται το ονοματεπώνυμο του ιδρυτή ή του φυσικού προσώπου, είτε η επωνυμία κάποιας εμπορικής επιχείρησης. Υποχρεωτικό , όμως, στην επωνυμία είναι να παρουσιάζονται οι λέξεις «Ανώνυμος Εταιρεία». Για συναλλαγές με όλους τους οίκους εξωτερικού η επωνυμία της εταιρείας μπορεί να εκφράζεται με ακριβή απόδοση από την ελληνική στην ξένη γλώσσα ή με λατινικά στοιχεία.

Η ανώνυμη εταιρεία , συχνά, χρησιμοποιεί έναν διακριτικό τίτλο , δηλαδή μία έως δύο λέξεις ή μια παραστατική λέξη που μπορεί να περιληφθεί στην επωνυμία της. Με μόνη προϋπόθεση να διακρίνεται στο καταστατικό στην επωνυμία της εταιρείας. Έτσι διακρίνεται και εξατομικεύεται όλη η εταιρεία και αποκτά το δικαίωμα ενός άυλου αγαθού κατά τη λειτουργία της. Η εταιρεία έχει το δικαίωμα να μεταβιβάσει τον διακριτικό τίτλο μόνο μαζί με όλη την επιχείρηση, αλλά είναι σημαντικό να ληφθούν μέτρα προς αποφυγή παραπλάνησης του κοινού.

Συνεπώς, η εταιρεία κατοχυρώνει την επωνυμία της ή τον διακριτικό τίτλο της και δεν επιδέχεται οποιαδήποτε προσβολή, παρόλα αυτά ο δικαιούχος έχει δικαίωμα για άρση ή

παράλειψη της προσβολής. Εάν η εταιρεία κατά τη διάρκεια της ζωής της αποκτήσει μεγάλη φήμη μέσω του διακριτικού της τίτλου , παρέχεται στον ιδρυτή προστασία σε περίπτωση κινδύνου εξασθένησης²⁹.

Σε περίπτωση που ο σκοπός της εταιρείας εμπεριέχει πολλά αντικείμενα, τότε τα κυριότερα από αυτά εμφανίζονται στην επωνυμία της. Εάν, παραδείγματος χάριν, η εταιρεία έχει ως σκοπό την βιομηχανική και εμπορική εκμετάλλευση , μπορεί είτε να τεθούν στην επωνυμία και οι δύο όροι είτε να παραλείπεται ένας από τους δύο. Προϋπόθεση αποτελεί και πάλι να αναγράφεται εμφανώς στο καταστατικό της εταιρείας.

Έδρα της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να ορίζεται ένας δήμος ή μία κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας (*άρθρο 6 του Κ.Ν.2190/1920*).

Η έδρα της εταιρείας είναι ουσιώδης για τους παρακάτω λόγους:

1. Από την έδρα της καθορίζεται από ποια χώρα προέρχεται και η ικανότητα της ρυθμίζεται από το δίκαιο της έδρας (*άρθρο 10 Αστικός Κώδικας*)³⁰.
2. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων έχει την υποχρέωση συγκλήσεως μόνο στο τόπο της έδρας της εταιρείας(*άρθρο 25 Ν.2190/1920*).
3. Όμοια , και το διοικητικό συμβούλιο πρέπει να συνεδριάζει στο τόπο έδρας της εταιρείας. Με εξαίρεση που ορίζει το καταστατικό επιτρέπεται να συνεδριάζει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή (*άρθρο 20 παρ. 1 & 2*).

Η μεταφορά της έδρας της ανώνυμης εταιρείας γίνεται εφικτή ύστερα από απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων και τροποποίηση του καταστατικού. Ειδική περίπτωση αποτελεί η μεταφορά έδρας στο εξωτερικό , όπου απαιτείται μεγαλύτερη πλειοψηφία των μελών στην γενική συνέλευση για την απόφαση αλλαγής έδρας , η οποία θα αναγράφεται στο νέο καταστατικό της εταιρείας. Για την μεταφορά της εταιρείας σε άλλη κοινότητα ή δήμο θα πρέπει να γίνει μεταφορά του οικείου φακέλου της από την αρμόδια νομαρχία στην νέα έδρα της.

Στο καταστατικό ορίζεται επίσης , η διάρκεια της εταιρείας. Νομοθετικά δεν ορίζεται κάποιο συγκεκριμένο όριο για την λύση της ανώνυμης εταιρείας, πρακτικά όμως , η χρονική περίοδος υπολογίζεται περίπου έως πενήντα έτη. Για την συντόμευση ή την παράταση της διάρκειας της εταιρείας είναι απαραίτητη η σχετική απόφαση της πλειοψηφίας της γενικής

²⁹ Για περισσότερες πληροφορίες στην Ιστοσελίδα :

http://foggs.gr/index.php?option=com_content&view=article&id=4189&catid=1:12&Itemid=192
10/3/2015 1:27 μμ

³⁰Για περισσότερες πληροφορίες στην Ιστοσελίδα : http://www.fa3.gr/nomothesia_2/nomoth_gen/19-Astikos-kodikas-genika.htm 10/3/2015 2:20 μμ

συνέλευσης και ακολούθως η τροποποίηση του καταστατικού. Η απόφαση για την παράταση της διάρκειας ζωής θα πρέπει να ληφθεί πριν την λήξη της.

2.1.8. Δημοσιότητα ανώνυμης εταιρείας

Η δημοσιότητα αποτελεί ένα στάδιο με αυστηρούς όρους κατά την διαδικασία σύστασης αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια της ανώνυμης εταιρείας.

Πράξεις και στοιχεία των ανωνύμων εταιριών που εδρεύουν στην Ελλάδα ,τα οποία υποβάλλονται προς δημοσιότητα έχουν ως εξής³¹ (άρθρα 7α & 7β του Ν.2190/1920) :

- I. Οι πράξεις που αφορούν την ίδρυση των ανωνύμων εταιρειών και το καταστατικό , με τις αποφάσεις της Διοίκησης.
- II. Οι αποφάσεις της Διοίκησης για την τροποποίηση του καταστατικού καθώς και όλο το νέο περιεχόμενο του καταστατικού με τις γενόμενες τροποποιήσεις του.
- III. Ο διορισμός και η παύση σύμφωνα με τα στοιχεία ταυτότητας των ατόμων που ασκούν τη διαχείριση , των εκπροσώπων από κοινού ή μεμονωμένα , ασκούν τον τακτικό έλεγχό της.
- IV. Οτιδήποτε αφορά την αύξηση ή μείωση κεφαλαίου , όπου στην αύξηση κεφαλαίου πρέπει να αναγράφεται αναλυτικά το νέο κεφάλαιο, οι γενικοί όροι των μετοχών που εκδίδονται και ο αριθμός στο σύνολο τους που υπάρχουν στην εταιρεία.
- V. Το πρακτικό του Δ. Σ. , με το οποίο πιστοποιείται η καταβολή του κεφαλαίου ή η αύξηση του.
- VI. Οικονομικές καταστάσεις όπως ο ισολογισμός , αποτελέσματα χρήσης , πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων , προσάρτημα , εκθέσεις του Δ. Σ. και των αρμόδιων Ελεγκτών της εταιρείας.
- VII. Οι μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις των τραπεζών , των υποκαταστημάτων των αλλοδαπών τραπεζών και επιπλέον η λογιστική κατάσταση του άρθρου 46.
- VIII. Η λύση της εταιρείας.
- IX. Η δικαστική απόφαση που κηρύσσει την εταιρεία άκυρη ή σε πτώχευση , καθώς και η δικαστική απόφαση για άκυρες αποφάσεις γενικών συνελεύσεων.
- X. Ο διορισμός και η αντικατάσταση των εκκαθαριστών με τα στοιχεία της ταυτότητάς τους.
- XI. Οι ισολογισμοί εκκαθάρισης και ο τελικός ισολογισμός.

³¹ Για περισσότερες πληροφορίες στην Ιστοσελίδα :
<http://www.gge.gr/09diadsystasis/html/dhmosiothtaae.html> 16/3/2015 2:58 μμ

- XII. Η διαγραφή της εταιρείας από το Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών.
- XIII. Κάθε πράξη ή στοιχείο του οποίου η δημοσιότητα επιβάλλεται από άλλες διατάξεις.

Επιπλέον, προς δημοσίευση υποβάλλονται πράξεις και στοιχεία που αφορούν υποκαταστήματα εταιριών άλλων Κρατών –Μελών ,τα οποία εταιρίες έχουν ιδρύσει στην Ελλάδα. Ακολουθούν το δίκαιο άλλου κράτους- μέλους της ΕΟΚ και εφαρμόζεται η οδηγία 68/151/ΕΟΚ³² και η δημοσιότητα πραγματοποιείται σύμφωνα με το άρθρο 7β του Ν. 2190/1920. Πράξεις και στοιχεία υποκαταστημάτων προς δημοσίευση αποτελούν των εταιριών τρίτων χωρών που έχουν ιδρύσει στην Ελλάδα, τα οποία ακολουθούν το δίκαιο κράτους εκτός ΕΟΚ και νομικά κατά την οδηγία 68/151/ΕΟΚ.

Η δημοσιότητα πραγματοποιείται με τις παρακάτω ενέργειες:

- Με την καταχώριση , αφού ελεγχθούν , των πράξεων και των στοιχείων στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών³³, το οποίο τηρείται στο Υπουργείο Εμπορίου της Νομαρχίας όπου εδρεύει η εταιρεία. Η καταχώριση πρέπει να γίνεται εντός μηνός , όταν η εταιρεία έχει καταθέσει τις πράξεις και στοιχεία , και εντός 15 ημερών για εταιρίες με εισηγμένες μετοχές.
- Με την δημοσίευση στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, ανακοίνωσης των πράξεων και στοιχείων καταχωρημένων στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών με έξοδα της εταιρείας και την επιμέλεια της αρμόδιας υπηρεσίας.

Το Μητρώο ανωνύμων Εταιριών συμπεριλαμβάνει τουλάχιστον το βιβλίο μητρώου ανωνύμων εταιριών , την μερίδα κάθε εταιρείας, το φάκελο της εταιρείας και το ευρετήριο των εταιριών.

Η εταιρεία αποκτά προσωπικότητα ύστερα από τις καταχωρήσεις της ιδρυτικής πράξης και του καταστατικού στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών , με τη συνοδεία της διοικητικής απόφασης για τη σύσταση της εταιρείας και την έγκριση του καταστατικού ,όπου απαιτείται.

³²Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με την οδηγία 68/151/ΕΟΚ στην Ιστοσελίδα : <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/10529> 19/3/2015 1:20 μμ

³³ Για περισσότερες πληροφορίες στην Ιστοσελίδα : <http://www.gge.gr/09diadsystasis/html/armae.html> 19/3/2015 1:54 μμ

2.1.9 Το κεφάλαιο της Ανώνυμης Εταιρείας

Στην Οικονομική των Επιχειρήσεων κεφάλαιο ονομάζεται το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων μιας επιχείρησης εταιρικής μορφής που έχει στην διάθεση του ο επιχειρηματίας.

Η πρώτη σκέψη για ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο που επιθυμεί να ιδρύσει μια επιχείρηση είναι ο τρόπος εξασφάλισης του κεφαλαίου. Το κεφάλαιο δύναται να προέρχεται είτε από τον ίδιο τον επιχειρηματία είτε από δανειστές ή επίσης ένα μέρος από τον ίδιο και το υπόλοιπο μέρος από τρίτους. Για αυτό το λόγο το κεφάλαιο διακρίνεται σε ίδιο και ξένο.

Το κεφάλαιο που εισέρχεται στην επιχείρηση δεν παραμένει ολοσχερώς με τη μορφή μετρητών αλλά μετατρέπεται σε μηχανήματα, εγκαταστάσεις ή υλικά αγαθά και ό, τι είναι απαραίτητο για να ολοκληρωθεί ο σκοπός του αντικείμενου της επιχείρησης. Η έκφραση του κεφαλαίου σε περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζεται στο ενεργητικό ενώ η προέλευση του στο παθητικό.

Σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στο καταστατικό, η κάλυψη του κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να εξασφαλίζεται από έναν ή περισσότερους ιδρυτές (μέτοχοι) και καταβάλλεται κατά τη σύσταση της εταιρείας, στο σύνολο ή εν μέρει. Εάν το κεφάλαιο καταβληθεί μερικώς το κατώτερο όριο μετοχικού κεφαλαίου ορίζεται στο ποσό των είκοσι τεσσάρων χιλιάδων ευρώ (24.000 €) σύμφωνα με την Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου της 12/12/2012, ΦΕΚ 240 Α' ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά τη σύσταση της εταιρείας³⁴. Το ποσό αυτό οριζόταν έως το 2012 σε εξήντα χιλιάδες ευρώ (60.000 €). Το μετοχικό κεφάλαιο δεν δύναται να μειωθεί κάτω από το όριο των 24.000 € ,με εξαίρεση μόνο αν η απόφαση για τη μείωση προβλέπει την ταυτόχρονη αύξηση του κεφαλαίου τουλάχιστον έως το κατώτατο όριο ,είτε διαφορετικά τη μετατροπή της εταιρείας σε άλλη νομική μορφή εταιρείας (*άρθρο 8 Κ.Ν.2190/1920*).

Το κεφάλαιο μπορεί να συνίσταται σε μετρητά ή επιταγές , οι οποίες δεν πρέπει να είναι μεταχρονολογημένες , ή σε είδος. Η μερική μεταβολή του μετοχικού κεφαλαίου δεν επιτρέπεται όταν η εισφορές είναι σε είδος, καθώς επίσης όταν η εταιρεία είναι εισηγμένη στο χρηματιστήριο. Η αποτίμηση των εταιρικών εισφορών σε είδος κατά τη σύσταση είτε για αύξηση κεφαλαίου γίνεται μετά από γνωμοδότηση Τριμελούς Επιτροπής Εμπειρογνομόνων , η οποία πιστοποιεί ,αφού μελετήσει τις αντίστοιχες περιγραφές, αν οι αξίες αντιστοιχούν στην ονομαστική αξία των μετοχών που θα εκδοθούν έναντι των εισφορών σε είδος (*άρθρο 9 , Κ.Ν.2190/1920*).

³⁴ Για περισσότερες πληροφορίες στην Ιστοσελίδα : <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/31>
20/3/2015 2:31 μμ

Η προθεσμία καταβολής και πιστοποίησης της καταβολής του κεφαλαίου ορίζεται από το άρθρο 11 του Κ.Ν.2190/20 , στο οποίο αρχικά εντός του πρώτου διμήνου ύστερα από την σύσταση της εταιρείας το διοικητικό συμβούλιο καλείται να συνεδριάσει για αυτό το θέμα. Εν συνεχεία εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της συνεδρίασης η εταιρεία υποχρεούται να υποβάλει στο Υπουργείο ανάπτυξης ή στην αρμόδια Αρχή αντίγραφο του πρακτικού συνεδρίασης του διοικητικού συμβουλίου. Η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου με μετρητά πρέπει να γίνει σε ειδικό λογαριασμό της εταιρείας σε οποιοδήποτε πιστωτικό ίδρυμα στην ημεδαπή.

2.1.9.1 Κατηγορίες μετοχών

Το μετοχικό κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα μερίδια , τις μετοχές (actions). Η μετοχή είναι ο όρος που συνδέει τον μέτοχο με την ανώνυμη εταιρεία. Έτσι ο μέτοχος έχοντας στη κτήση του τη μετοχή , έχει και το δικαίωμα ψήφου αναλόγως του ύψους και τον αριθμό εισφορών και δικαίωμα απαιτήσεων από την ύπαρξη κερδών ή υπολοίπου περιουσίας προς διανομή. Συνεπώς, δεν έχει το δικαίωμα να ζητήσει να επιστραφεί η εισφορά του καθώς δεν είναι δανειστής.

Οι μετοχές μπορούν να χωριστούν σε ονομαστικές ή ανώνυμες , όπως ορίζονται στο καταστατικό. Συνήθως , οι περισσότερες ανώνυμες εταιρίες έχουν ανώνυμες μετοχές , όπου δεν αναγράφεται το όνομα του κομιστή πάνω σε αυτές. Σε αντίθεση με τις ονομαστικές μετοχές όπου ο δικαιούχος θεωρείται ο αναγραφόμενος ως μέτοχος στο βιβλίο μετοχών. Στην περίπτωση μερικής καταβολής του κεφαλαίου οι μετοχές πρέπει υποχρεωτικά να είναι ονομαστικής αξίας μέχρι την αποπληρωμή τους. Η εταιρεία έχει την υποχρέωση να εκδώσει μετοχικούς τίτλους και να τους παραδώσει στους μετόχους. Οι μετοχικοί τίτλοι αποτελούνται από απλούς ή πολλαπλούς. Η μεταβίβαση των ανώνυμων μετοχών πραγματοποιείται κατά τις διατάξεις που αφορούν τη μεταβίβαση των κινητών πραγμάτων , δηλαδή ως μια απλή παράδοση τίτλου και συμφωνία μεταξύ των μερών , χωρίς να είναι αναγκαία η έγγραφη συμφωνία. Από την άλλη μεριά , η μεταβίβαση των ονομαστικών μετοχών γίνεται με εγγραφή τους στο ειδικό βιβλίο, η οποία υπογράφεται από τον παλαιό κάτοχο και τον νέο ή τους πληρεξουσικούς τους. Ύστερα από κάθε πράξη μεταβίβασης εκδίδεται νέος τίτλος ή σημείωση από την εταιρεία στο ήδη υπάρχον τίτλο η μεταβίβαση και τα αναλυτικά στοιχεία του νέου αποκτώντα.

Κατά το άρθρο 3 , Κ.Ν. 2190/1920 είναι δυνατόν να ορίζεται στο καταστατικό οι κοινές και οι προνομιούχες μετοχές. Κοινές καλούνται οι μετοχές για τις οποίες δεν ορίζεται κάποιο

προνόμιο και προνομιούχες αυτές που έχουν κάποιο προνόμιο υπέρ των μετόχων. Το προνόμιο αυτό αφορά στη μερική ή ολική απόληψη του διανεμόμενου μερίσματος και στην προνομιακή απόδοση από αυτό που κατέβαλαν οι κάτοχοι των προνομιούχων μετοχών μετοχικού κεφαλαίου , από το προϊόν της εκκαθάρισης των περιουσιακών στοιχείων. Οι προνομιούχες μετοχές παρέχουν σταθερό μέρισμα ή έχουν συμμετοχή μόνο στα κέρδη της εταιρείας. Επιπλέον, έχουν δικαίωμα στην απόληψη ορισμένου τόκου , αν δεν υπάρχουν καθόλου ή ανεπαρκή κέρδη. Σε αυτήν την κατάσταση οι προνομιούχες μετοχές είναι χωρίς δικαίωμα ψήφου. Τα είδη των προνομιούχων μετοχών είναι είτε «προνομιούχος μετοχή μετά ψήφου» ή «προνομιούχος μετοχή άνευ ψήφου».

2.1.10 Όργανα διοικήσεως της ανώνυμης εταιρείας

Στις μεγάλες επιχειρήσεις το ανώτατο όργανο διοίκησης και λειτουργίας αποτελεί ένα ανεξάρτητο μέρος από τον ιδρυτή ή τον επιχειρηματία. Το ανώτατο όργανο διοικήσεως αποστασιοποιείται από τα φυσικά πρόσωπα που ίδρυσαν την εταιρεία και είναι η γενική συνέλευση των μετόχων.

1. Γενική Συνέλευση

Το πρωταρχικό ρόλο στη διοίκηση της ανώνυμης εταιρείας κατέχει η γενική συνέλευση των μετόχων. Είναι το όργανο που αποφασίζει για όλα τα βασικά και σοβαρά θέματα που διέπουν στη ζωή της εταιρείας. Τα άρθρα που ορίζουν τα σχετικά θέματα που αφορούν την γενική συνέλευση είναι τα 25 έως 35γ του Κ.Ν. 2190/1920.

Σύμφωνα με το άρθρο 25 τα μέλη της γενικής συνέλευσης είναι υποχρεωμένα να παρίστανται στην έδρα της εταιρείας, τουλάχιστον μία φορά κάθε εταιρική χρήση και εντός έξη (6) μηνών από την λήξη της σύγκλησης. Αυτή , λοιπόν , η τακτική γενική συνέλευση είναι αρμόδια για την έκκριση των ισολογισμών τέλους εταιρικής χρήσης , την εκλογή νέου διοικητικού συμβουλίου και ελεγκτών για την επόμενη χρήση , και γενικότερα αποφάσεις που πρέπει να ληφθούν. Ύστερα από την τακτική γενική συνέλευση, προκύπτει η επαναληπτική γενική συνέλευση η οποία πραγματοποιείται για οποιαδήποτε λόγο τεθεί για την επανάληψη της τακτικής. Αντιθέτως, η έκτακτη γενική συνέλευση πραγματοποιείται σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή και συνήθως το διοικητικό συμβούλιο είναι το όργανο που έχει το δικαίωμα να συγκαλέσει έκτακτη γενική συνέλευση των μετόχων όταν θεωρεί ότι είναι απαραίτητο για τη σωστή λειτουργία της εταιρείας. Την αυτόκλητη γενική συνέλευση κρίνει

άκυρη η εποπτεύουσα αρχή, εφόσον δεν έχει προηγηθεί απόφαση του διοικητικού συμβουλίου περί συγκλίσεως. Διάκριση γενικής συνέλευσης αποτελεί η καταστατική γενική συνέλευση (τακτική ή έκτακτη) στις οποίες παίρνονται αποφάσεις σε ό,τι αφορά το περιεχόμενο του καταστατικού. Στις καθολικές γενικές συνελεύσεις εκπροσωπείται το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου, και η σύγκλησή τους είναι έγκυρη ακόμα και εάν δεν έγινε η δημοσίευσή πρόσκλησης τους από το διοικητικό συμβούλιο.

Η γενική συνέλευση των μετόχων κατέχει την ανώτατη θέση στην ανώνυμη εταιρεία και δικαιούται να αποφασίζει για όλες τις υποθέσεις της εταιρείας. Οι αποφάσεις της υποχρεώνουν τους απόντες και τους διαφωνούντες μετόχους (άρθρο 33, Κ.Ν. 2190/20).

Η γενική συνέλευση είναι αυστηρά η μόνη αρμόδια για τις αποφάσεις των εξής θεμάτων (άρθρο 34 Κ.Ν.2190/20):

1. Για οποιαδήποτε τροποποίηση καταστατικού. Επιπλέον οι αυξήσεις ή οι μειώσεις μετοχικού κεφαλαίου θεωρούνται τροποποιήσεις καταστατικού.
2. Για την εκλογή του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών.
3. Για την έγκριση του ισολογισμού κάθε εταιρικής χρήσης.
4. Για την διάθεση των καθαρών κερδών.
5. Για ενέργειες που αφορούν συγχώνευσης, διάσπασης, μετατροπής, αναβίωσης, παράτασης της διάρκειας ή διάλυσης της εταιρείας.
6. Για τον διορισμό εκκαθαριστών.

Η γενική συνέλευση συνεδριάζει ως απαρτία και παίρνει αποφάσεις για τις ημερήσιες διατάξεις όταν οι παρόντες, ακόμα και οι αντιπρόσωποι μετόχων εκπροσωπούν το 1/5, κατά το ελάχιστο, του εταιρικού μετοχικού κεφαλαίου. Σε περίπτωση που δεν έχει συντελεσθεί η ανάλογη απαρτία, προγραμματίζεται νέα συνεδρίαση γενικής συνέλευσης εντός είκοσι (20) μερών από την ημέρα της ματαιωθείσας συνεδρίασης. Η πρόσκληση της νέας, επαναληπτικής συνεδρίασης στέλνεται δέκα (10) ημέρες προτού πραγματοποιηθεί η συγκέντρωση σε απαρτία των μετόχων με τα θέματα προς συζήτηση της αρχικής συνεδρίασης.

Σύμφωνα με την αρχή της ισότητας (άρθρο 30 Κ.Ν.2190/20) κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα ψήφου. Τα δικαιώματα που κατέχει ο κάθε μέτοχος για ψήφο είναι υποχρεωτικώς ανάλογα με το ποσοστό του κεφαλαίου που έχει εισφέρει στην εταιρεία. Έτσι, η μεταχείριση της θέσης των μετόχων από την εταιρεία είναι απολύτως ίση.

Οι μέτοχοι έχουν κάποιο αριθμό δικαιωμάτων προτού πραγματοποιηθεί η τακτική γενική συνέλευση. Δέκα (10) μέρες πριν οι μέτοχοι μπορούν να λάβουν στα χέρια τους τις οικονομικές καταστάσεις και τις εκθέσεις της περιόδου του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών. Υπόχρεη είναι η εταιρεία σαράντα οκτώ (48) ώρες πριν την συγκρότηση της

συνέλευσης να τοιχοκολλεί σε πίνακα τον αριθμό και τα στοιχεία των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου και την τυχόν ύπαρξη των αντιπροσώπων τους για την σχετική γενική συνέλευση.

Αντιθέτως, οι εταιρίες των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο ακολουθούν άλλο τρόπο δημοσίευσης της πρόσκλησης των μετόχων ή των υπολοίπων πληροφοριών που απαιτούνται πριν κάθε είδους γενικής συνέλευσης, ο οποίος γίνεται με αναρτήσεις στην ιστοσελίδα της εταιρείας στο διαδίκτυο. Η παραπάνω διαδικασία πρέπει να εκτελεσθεί στο μισό των 48 ωρών από την εταιρεία εισηγμένη στο χρηματιστήριο.

Ορίζεται από το άρθρο 28 του Κ.Ν.2190/20 ότι για την συμμετοχή των μετόχων στη γεν. συνέλευση θα πρέπει οι μέτοχοι να καταθέτουν τις μετοχές τους στο ταμείο της εταιρείας ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε οποιαδήποτε πιστωτικό ίδρυμα που λειτουργεί νομίμως εντός της χώρας, τουλάχιστον πέντε (5) ημέρες πριν από την συγκρότηση της συνέλευσης. Αφού γίνει η κατάθεση των μετοχών όλων των τίτλων χωρίς εξαιρέσεις, ο μέτοχος λαμβάνει την απόδειξη κατάθεσής τους την οποία πέντε ημέρες πριν πρέπει να παραδώσει στην εταιρεία. Από την στιγμή εκείνη, ο μέτοχος αποκτά το δικαίωμα συμμετοχής του στη συνέλευση. Όμως, εάν μέτοχος δεν έχει κάνει πράξη την παραπάνω διαδικασία προ συνελεύσεως, μετέχει σε αυτήν μετά από άδεια που παίρνεται από την πλειοψηφία των μετόχων. Επίσης, είναι δυνατή η διεξαγωγή γενικής συνέλευσης μέσω τηλεδιάσκεψης, με την προϋπόθεση ότι προβλέπεται από το καταστατικό. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας ορίζονται ελάχιστες τεχνικές προδιαγραφές ασφάλειας, με σκοπό την εγκυρότητα της γενικής συνέλευσης. Στο καταστατικό, επί προσθέτως, μπορεί να ορίζεται και η συμμετοχή ψηφοφορίας από απόσταση και εκ των προτέρων αποστολή των σχετικών θεμάτων και ψηφοδελτίων ηλεκτρονικώς.

Στη γενική συνέλευση παρίστανται και άλλα πρόσωπα όπως οι ελεγκτές της εταιρείας, υπάλληλοι εταιρείας, νομικοί και τεχνικοί σύμβουλοι καθώς και άλλοι πέρα από τους μετόχους. Όπως είναι φυσικό, τα πρόσωπα αυτά μπορούν να παρευρεθούν στη συνέλευση έπειτα από την άδεια των μετόχων ή εάν υπάρχει άδεια εξ' αρχής σε ξεχωριστό εδάφιο που ορίζεται στο καταστατικό.

Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις καθ' όλη τη διάρκεια της συνεδρίασης της γενικής συνέλευσης καταγράφονται σε ένα ειδικό βιβλίο (το οποίο θεωρείται σε αρμόδια εφορία) σε περίληψη. Ο πρόεδρος της γενικής συνέλευσης υποχρεούται να καταχωρεί στα πρακτικά περιληπτικά και ακριβές τη γνώμη του ύστερα από αίτηση μετόχου. Επιπλέον, καταχωρούνται τα στοιχεία όσων εκ των μετόχων ή αντιπροσώπων παρευρέθηκαν στη συνέλευση. Έπειτα από την εξάντληση των θεμάτων που ήταν αναγκαία προς συζήτηση της

ημερήσιας διάταξης λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το καταστατικό από τον πρόεδρο και τον γραμματέα της γενικής συνέλευσης. Οι εταιρίες που είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο απαιτείται η δημοσίευση των αποτελεσμάτων της συνεδρίασης στην ιστοσελίδα τους με ευθύνη του διοικητικού συμβουλίου εντός πέντε (5) ημερών μετά τη λήξη της γενικής συνέλευσης (άρθρο 32 § 1, Κ.Ν.2190/20) .

Η απόφαση που πάρθηκε από τους μετόχους καλείται άκυρη σε δύο περιπτώσεις :

1. Όταν δεν υπήρξε η σύγκληση της γενικής συνέλευσης. Θεωρείται ότι συγκροτήθηκε σωστά η γενική συνέλευση, όταν η εταιρεία έχει αποστείλει την πρόσκληση στην οποία αποτυπώνεται η τοποθεσία και η ημερομηνία σύγκλησης και έχει δημοσιευθεί κατά το νόμο.
2. Εάν το περιεχόμενο της τελικής απόφασης είναι αντίθετο προς το νόμο. Οι αποφάσεις μπορεί να θίγουν διατάξεις του καταστατικού οι οποίες αφορούν την προστασία των δανειστών της εταιρείας.

Η ακυρότητα μπορεί να ληφθεί υπ' όψιν εντός ενός (1) έτους από το δικαστήριο ύστερα από την υποβολή σχετικού πρακτικού στην αρμόδια αρχή από μέτοχο , τρίτο ή κάθε πρόσωπο που έχει το δικαίωμα από το νόμο. Εν τέλει η δικαστική απόφαση που υποδείχνει την ακυρότητα της απόφασης στην γενική συνέλευση υποβάλλεται σε δημοσιότητα (άρθρο 35β Κ.Ν.2190/20) .

Ανυπόστατη ονομάζεται η απόφαση η οποία έχει ληφθεί από άτομα που δεν κατείχαν μετοχικό μερίδιο ή είχαν αρυσθεί του δικαιώματος να ψηφίσουν από πρόσωπα που δεν είχαν μετοχική ιδιότητα (άρθρο 35γ).

2. Διοικητικό Συμβούλιο

Η γενική συνέλευση των μετόχων εκλέγει το διοικητικό συμβούλιο το οποίο αποτελεί το ανώτατο όργανο διοικήσεως της ανώνυμης εταιρείας και έχει υποχρεωτικά στην αρμοδιότητά του σύνολο εταιρικών , διοικητικών υποθέσεων.

Οι κυριότερες αρμοδιότητες του διοικητικού συμβουλίου είναι η εκπροσώπηση δικαστικώς και εξωδίκως για υποθέσεις της εταιρείας, η διοίκηση υποχρεώσεων σε καθημερινή βάση σύμφωνα με το περιεχόμενο του καταστατικού και σχετικές αποφάσεις της γενικής συνέλευσης των μετόχων. Οι πράξεις του διοικητικού συμβουλίου , ακόμα και εάν δεν αποσπών σε εταιρικό σκοπό , δεσμεύουν την εταιρεία απέναντι σε τρίτα πρόσωπα , εκτός της περιπτώσεως που ο τρίτος όφειλε να γνωρίζει ή γνώριζε την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού.

Στο καταστατικό δύναται να ορίζονται θέματα στα οποία το διοικητικό συμβούλιο έχει το δικαίωμα της ανάθεσης των εξουσιών διαχείρισης και εκπροσώπησης σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη ή μη του συμβουλίου. Επιπλέον είναι επιτρεπτό ή από το νόμο στο διοικητικό συμβούλιο να αναθέτει τον εσωτερικό έλεγχο της εταιρείας σε ένα ή περισσότερα άτομα , ακόμα και σε μέλη του συμβουλίου κατά το νόμο. Στο καταστατικό κατά την ίδρυση της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να ορισθεί το πρώτο διοικητικό συμβούλιο με τις διακρίσεις ιδιοτήτων όπως ο διορισμός προέδρου, αντιπροέδρου, διευθύνοντος ή εντεταλμένου συμβούλου ή προσώπων με άλλη ιδιότητα και έπειτα σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή να πραγματοποιηθεί η διαφορετική κατανομή των ιδιοτήτων και αρμοδιοτήτων από το διοικητικό συμβούλιο (άρθρο 22 § 3, Κ.Ν.2190/20).

Σύμφωνα με το άρθρο 18 του Κ.Ν.2190/20 διακρίνεται εξ' αρχής από την πρώτη ενότητα η συλλογική ενέργεια που ακολουθεί το διοικητικό συμβούλιο. Η ανώνυμη εταιρεία είναι ένα νομικό πρόσωπο και ως εκ τούτου είναι απαραίτητο να ορίζονται τα φυσικά πρόσωπα που θα ασκήσουν την διοίκηση της. Σύμφωνα με το νόμο το διοικητικό συμβούλιο ενεργεί συλλογικά, όπως για παράδειγμα η συγκρότηση της διοίκησης σε ένα σώμα κατά την εκλογή προέδρου , αντιπροέδρου , διευθύνοντος συμβούλου. Η εκπροσώπηση της ανώνυμης εταιρείας στο δικαστήριο από ένα μέλος του διοικητικού συμβουλίου είναι απόδειξη συλλογικής δράσης του.

Ο αριθμός των μελών του διοικητικού συμβουλίου ορίζεται στο καταστατικό ή από την γενική συνέλευση , αποτελείται από τουλάχιστον τρία (3) μέλη και είναι δυνατόν να διορισθεί έστω και ένα νομικό πρόσωπο. Συγκεκριμένα , η κίνηση αυτή πραγματοποιείται εάν το νομικό πρόσωπο ορίσει ένα άλλο φυσικό πρόσωπο για την αναδοχή των εξουσιών του στην εταιρεία. Το καταστατικό μπορεί να ορίσει μετόχους ή μέτοχο ως μέλος του διοικητικού συμβουλίου ,ουχί όμως πέραν του ενός τρίτου του προβλεπομένου συνολικού αριθμού αυτών, με τις ανάλογες προϋποθέσεις για άσκηση του δικαιώματος που τους παρέχεται σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο της εταιρείας.

Μέλη του διοικητικού συμβουλίου μπορούν να διορισθούν φυσικά πρόσωπα , και των δύο φύλων , που έχουν συμπληρώσει το 18^ο έτος της ηλικίας τους και μπορούν να πράττουν με ικανότητα. Εκτός από τους μετόχους , άλλα πρόσωπα όπως και αλλοδαποί είναι επιτρεπτό να διορισθούν ως μέλη του διοικητικού συμβουλίου. Όπως αναφέρθηκε , νομικά πρόσωπα δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου έχουν το δικαίωμα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους , εφόσον εκπροσωπούνται από τους νόμιμους εκπροσώπους τους που είναι φυσικά πρόσωπα.

Την ιδιότητα του μέλους του διοικητικού συμβουλίου μιας ανώνυμης εταιρείας δεν μπορούν να λάβουν ορισμένα επαγγέλματα που ορίζονται στην κάθε νομοθεσία ξεχωριστά

του αντίστοιχου επαγγέλματος. Τα καθήκοντα του βουλευτή είναι ασυμβίβαστα με τα έργα ή την ιδιότητα του ιδιοκτήτη ή εταίρου ή μετόχου ή μέλους του διοικητικού συμβουλίου ή γενικού διευθυντή ή των αναπληρωτών τους επιχείρησης ή υπαλλήλου εμπορικής εταιρείας. Σε αυτή τη περίπτωση οι βουλευτές οφείλουν μέσα σε οκτώ ημέρες αφότου η εκλογή τους γίνει οριστική, να επιλέξουν με δήλωσή τους ανάμεσα στο βουλευτικό αξίωμά τους και στο παραπάνω έργο ή ιδιότητα ως μέλος του διοικητικού συμβουλίου (άρθρο 57 του συντάγματος του 1975)³⁵.

Ο κώδικας των δικηγόρων (Ν.Δ.3026/54, άρθρο 36 § 2) ορίζει το ασυμβίβαστο λειτουργίας τους προς τα έργα του διοικητή, διαχειριστή ή εκπροσώπου κάθε ανώνυμης εταιρείας ή εμπορικής ή πιστωτικής εταιρείας. Παρόλα αυτά, δεν θεωρείται ασυμβίβαστο η λειτουργία του επαγγέλματος του δικηγόρου ως πρόεδρος ή απλό μέλος του διοικητικού συμβουλίου όμως σε θέση όπως οικονομικός σύμβουλος, επιτρέπεται ύστερα από άδεια του συμβουλίου του οικείου δικηγορικού συλλόγου³⁶.

Οι δικαστές και εισαγγελείς και οι γραμματείς δικαστηρίων τους περιορίζει το ασυμβίβαστο του επαγγέλματός τους στην ιδιότητα του μέλους σε διοικητικό συμβούλιο ή διοικητή ή διευθυντού ανωνύμων εταιριών (άρθρο 89 του Συντάγματος)³⁷.

Επιπλέον, οι δημόσιοι υπάλληλοι δεν έχουν το δικαίωμα να συμμετέχουν στη διοίκηση της εταιρείας χωρίς την άδεια του αρμόδιου υπουργού, η οποία χορηγείται σύμφωνα με την άδεια του υπηρεσιακού συμβουλίου (άρθρο 78, Π.Δ. 611/1977 κώδικας δημοσίων υπαλλήλων και υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ.).

Κατά το άρθρο 19 του Κ.Ν.2190/20, η θητεία των μελών του διοικητικού συμβουλίου δεν πρέπει να υπερβαίνει τα έξι (6) έτη. Η θητεία του διοικητικού συμβουλίου υπολογίζεται από την ημέρα εκλογή τους από την τακτική γενική συνέλευση μέχρι την επόμενη συνέλευση και όχι κατά ημερολογιακά χρόνια. Στην περίπτωση που το διοικητικό συμβούλιο, ύστερα από τη λήξη των έξι ετών, δεν έχει εκλεχθεί νέο, τότε παρατείνεται η θητεία έως ότου πραγματοποιηθεί η εκλογή του νέου διοικητικού συμβουλίου. Οι σύμβουλοι, οι μέτοχοι ή οι μη μέτοχοι είναι βεβαίως έχουν τη δυνατότητα να επανεκλεγούν και να ανακληθούν ελεύθερα.

³⁵ Για περισσότερες πληροφορίες στην ιστοσελίδα :

http://el.wikisource.org/wiki/%CE%A3%CF%8D%CE%BD%CF%84%CE%B1%CE%B3%CE%BC%CE%B1%CF%84%CE%B7%CF%82_%CE%95%CE%BB%CE%BB%CE%AC%CE%B4%CE%B1%CF%82
22/03/15 1:29 μμ

³⁶ Για περισσότερες πληροφορίες στην ιστοσελίδα :

<http://www.ministryofjustice.gr/site/?TabId=249&language=el-GR> 22/03/15 2:56 μμ

³⁷ Για περισσότερες πληροφορίες στην ιστοσελίδα : <http://www.hellenicparliament.gr/Vouli-ton-Ellinon/To-Politevma/Syntagma/article-91/> 22/03/15 3:13 μμ

Λειτουργία του διοικητικού συμβουλίου

Το συμβούλιο οφείλει να συνεδριάζει στην έδρα της εταιρείας ή και σε άλλο τόπο σε ημεδαπή ή αλλοδαπή (οριζόμενο από το καταστατικό πάντοτε) όποτε ο νόμος , το καταστατικό ή οι ανάγκες της εταιρείας το απαιτούν. Δύο (2) ημέρες πριν την συνεδρίαση αποστέλλεται η πρόσκληση σε όλα τα μέλη , με απόφαση από τον πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του για την σύγκληση. Στην πρόσκληση , είναι προφανές όπως συμβαίνει και κατά τη σύγκληση της γενικής συνέλευσης των μετόχων , είναι υποχρεωτικό να αναγράφονται σαφώς τα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Για την ορθή συνεδρίαση, οι συζητήσεις και έπειτα οι αποφάσεις καταχωρούνται περιληπτικά σε ένα ειδικό βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου , το οποίο μπορεί να τηρηθεί και με μηχανογραφικό αρχείο. Εντός του συγκεκριμένου βιβλίου καταχωρούνται επίσης όσοι από τα μέλη παρευρέθηκαν στην συνεδρίαση , καθώς και η περίληψη της γνώμης του προέδρου με απόλυτη ακρίβεια. Τα πρακτικά απαιτούν την υπογραφή του προέδρου ή άλλου προσώπου που ορίζεται από το καταστατικό. Η υπογραφή του πρακτικού και από όλα τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ισοδυναμεί με απόφαση του, ακόμη και εάν δεν έχει πραγματοποιηθεί προηγουμένως η συνάντηση των συμβούλων. Τέλος , υποχρεωτικό είναι τα πρακτικά να υποβάλλονται σε αντίγραφα προς δημοσιότητα με καταχώριση στο μητρώο ανωνύμων εταιριών και υποβολή στο Υπουργείο Εμπορίου εντός είκοσι(20) ημερών από την τελευταία συνεδρίαση.

Για την λήψη αποφάσεων την ημέρα του συνεδρίου , το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει να είναι σε απαρτία και συνεδριάζουν εγκύτως , όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται τα μισά μέλη από αυτό και ακόμα ένα, αλλά προϋπόθεση είναι ο αριθμός αυτών να μην είναι ουδέποτε μικρότερος των τριών. Οι αποφάσεις λαμβάνονται εγκύτως με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων ή των αντιπροσωπευόμενων συμβούλων. Ο κάθε σύμβουλος έχει το δικαίωμα να αναλαμβάνει καθήκοντα ως αντιπροσώπευση μόνο από έναν άλλο σύμβουλο. Η πληρεξουσιότητα για αντιπροσώπευση δίνεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο ή απλό έγγραφο. Η αντιπροσώπευση δεν επιτρέπεται να δίνεται σε άτομο το οποίο δεν ανήκει στο διοικητικό συμβούλιο (άρθρο 21 Κ.Ν.2190/20).

Όλα τα μέλη του συμβουλίου ευθύνονται για υποχρεώσεις απέναντι στην εταιρεία , για διοικητικά θέματα και υποθέσεις όπως παραλείψεις ή ψευδείς δηλώσεις σε καταστάσεις ισολογισμού θα είναι πταίσμα προς όλα τα μέλη. Όπως είναι φυσικό , αυτό το σενάριο δεν υφίσταται εάν σύμβουλος αποδείξει την συνετή πλευρά του ως προς τα καθήκοντα που του έχουν ανατεθεί. Τα μέλη αλλά και κάθε τρίτο άτομο του οποίου έχουν ανατεθεί καθήκοντα

οφείλουν να αποκαλύπτουν έγκαιρα όλα τα συμφέροντα υπέρ της εταιρείας και να επιδιώκουν το καλύτερο για την πορεία της εταιρείας.

Αξιοσημείωτο είναι η ύπαρξη της απαγόρευσης στα μέλη να ασκούν το επάγγελμά τους στην εταιρεία. Δεν επιτρέπεται να μετέχουν στη διεύθυνση της εταιρείας είτε για λογαριασμό τους είτε για λογαριασμό τρίτων χωρίς να λάβουν την άδεια από την γενική συνέλευση. Απαγόρευση αποτελεί και η συμμετοχή τους ως ομόρρυθμοι εταίροι σε εταιρίες που αποσκοπούν στους ίδιους στόχους όπως η ανώνυμη εταιρεία.

Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου λαμβάνουν ως αμοιβή είτε από τα κέρδη της εταιρείας, είτε εκτός κερδών , είτε αμοιβή βασισμένη σε ειδική σχέση εργασίας μεταξύ του συμβούλου και της εταιρείας.

2.1.11 Λόγοι λύσεως της ανώνυμης εταιρείας

Στο άρθρο 47α του Κ.Ν. 2190/20 παρουσιάζονται οι λόγοι που προκαλούν τη διάλυση μιας ανώνυμης εταιρείας. Οι λόγοι αυτοί περιγράφονται ως εξής :

1. Με το πέρας του ορισμένου χρόνου λειτουργίας της εταιρείας όπως ορίζεται στο καταστατικό.
2. Με απόφαση της γενικής συνέλευσης κατά τις διατάξεις του άρθρου 29§3 και 31§2.
3. Με την κήρυξη της εταιρείας σε κατάσταση πτώχευσης.
4. Με δικαστική απόφαση μετά από αίτηση των μετόχων ή του έχοντος συμφέρον βάσει νόμου, άρθρα 48 και 48α.

Το διοικητικό συμβούλιο έχει την υποχρέωση να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση η οποία είναι αρμόδια για την απόφαση της λύσης της εταιρείας ή τη λήψη διαφορετικού μέτρου, όταν στο υπόδειγμα του ισολογισμού φανερώνεται ότι το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων μειώνεται έως και λιγότερο από το μισό (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου (άρθρο 47, Κ.Ν.2190/20).

Έπειτα από το στάδιο της τελικής απόφασης για την διάλυση της ανώνυμης εταιρείας, ακολουθείται το στάδιο της εκκαθάρισης. Οι εκκαθαριστές διορίζονται από την γενική συνέλευση και αναλαμβάνουν την απογραφή της περιουσίας στο σύνολο της εταιρείας και την δημοσίευση του αρχικού ισολογισμού εκκαθάρισης δια του τύπου και του Δελτίου Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως και υποβάλλεται στο Υπουργείο Εμπορίου. Σκοπός είναι εκτός από την ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων, είναι η εξόφληση των πιστωτών , τακτοποίηση

των λογαριασμών και μοίρασμα των υπολοίπων της περιουσίας στους ιδιοκτήτες της εταιρείας.

Με την έναρξη των καθηκόντων των εκκαθαριστών , παύει και η εξουσία πλέον του διοικητικού συμβουλίου. Η γενική συνέλευση η οποία συνεχίζει να διατηρεί τα δικαιώματά της δύναται να ορίσει έστω και ένα εκκαθαριστή (αναλόγως περιεχομένου καταστατικού) του οποίου οι αποφάσεις παίρνουν τη θέση τους και καταγράφονται στο βιβλίο πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου.

Το στάδιο της εκκαθάρισης υπάρχει περίπτωση να διαρκέσει πάνω από ένα χρόνο , για αυτό το λόγο οι εκκαθαριστούν υποχρεούνται να συντάσσουν κάθε χρόνο τελικό ισολογισμό εκκαθάρισης ο οποίος κατά τη πρώτη φορά δημοσιεύεται στην εποπτεύουσα αρχή και έπειτα οι ενδιάμεσοι ισολογισμοί υποβάλλονται στην Εφορία.

2.2 Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης

2.2.1 Εισαγωγή και ιστορική αναδρομή

Η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης αποτελεί , θα λέγαμε , μία εταιρική μορφή που υπάρχει ανάμεσα στις προσωπικές εταιρίες και τις ανώνυμες εταιρίες. Στην εταιρεία περιορισμένης ευθύνης δεν υπάρχουν εταίροι με απεριόριστη ευθύνη, γεγονός που είναι μέγα πλεονέκτημα για τα μέλη της εταιρείας , όμως η ύπαρξή της μπορεί να γίνει εμπόδιο για την πιστοληπτική ικανότητα της εταιρείας. Στην Ε.Π.Ε. δεν υπάρχουν τα μειονεκτήματα μιας κεφαλαιουχικής εταιρείας όπως της ανώνυμης ,τα οποία μπορεί να είναι η ανάγκη μεγάλου ποσού ως κεφάλαιο ή την μειωμένη επιρροή των μετόχων στο κομμάτι της διοικήσεως. Ταυτόχρονα, δεν έχει ούτε την απεριόριστη ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων στις προσωπικές εταιρίες.

Ενώ οι διαφορετικού είδους εταιρικοί τύποι (ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, ανώνυμες εταιρίες) ξεκίνησαν να κάνουν την εμφάνισή τους και νομοθετήθηκαν αρκετά νωρίτερα , ο θεσμός της Ε.Π.Ε. άργησε να εγκατασταθεί στην Ελλάδα και καθιερώθηκε το 1955 με το νόμο 3190. Σε αντίθεση με την Δυτική Ευρώπη από το τέλος του προηγούμενου αιώνα κάλυπτε ήδη μια κοινωνική και οικονομική ανάγκη των ανθρώπων για να διοικούν οι ίδιοι τις επιχειρήσεις με την προϋπόθεση να ευθύνονται μόνο έως του ποσού συμμετοχής σε αυτή.

Πριν την εμφάνιση της Ε.Π.Ε. οι επιχειρηματίες ,για να έχουν μια εταιρεία οικογενειακής υπόθεσης αναλάμβαναν να ιδρύσουν μια ανώνυμη εταιρεία³⁸.

2.2.2 Ορισμός και χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε.

Ο νόμος δεν δίνει τον ορισμό της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ακριβώς ως άρθρο , αφήνοντας το έργο αυτό στην επιστήμη. Στο άρθρο 1 §1 του Ν.3190/1955 περιγράφονται μόνο οι υποχρεώσεις της Ε.Π.Ε. , για τις οποίες ευθύνεται μόνο η εταιρεία η ίδια με τα περιουσιακά της στοιχεία, καθώς επίσης στην §2 ότι τα εταιρικά μερίδια δεν δύναται να παρασταθούν ως μετοχές. Με βάση τις διατάξεις του νόμου που διέπουν την Ε.Π.Ε. προσδιορίζονται και τα χαρακτηριστικά της.

Η Ε.Π.Ε. είναι κεφαλαιουχική εταιρεία με νομική μορφή και εμπορική κατά το τυπικό κριτήριο, έστω και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορική επιχείρηση, παρόλο που απαγορεύεται η άσκηση ορισμένων δραστηριοτήτων (άρθρο 3 Κ.Ν.3190/1955) όπως για παράδειγμα τραπεζικές, ασφαλιστικές, χρηματιστηριακές, διαχείριση χαρτοφυλακίου αξιόγραφων, διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων, χρηματοδοτική μίσθωση ,πρακτορεία επιχειρηματικών απαιτήσεων, προώθηση και υλοποίηση επενδύσεων υψηλής τεχνολογίας και αθλητικές δραστηριότητες.

Τα χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε. κατά κάποιο τρόπο μοιάζουν με της ανώνυμης εταιρείας , όσον αφορά το όργανο διοίκησης τη γενική συνέλευση αλλά και την περιορισμένη ευθύνη των εταίρων. Ουσιαστικά η Ε.Π.Ε. είναι συνδυασμός χαρακτηριστικών της ανώνυμης και της προσωπικής εταιρείας όπως φαίνεται στη λήψη αποφάσεων στις συνελεύσεις.

Βασικά χαρακτηριστικά είναι τα εξής³⁹:

1. Η διαίρεση του κεφαλαίου σε ίσα εταιρικά μερίδια ανάλογα με το ύψος της συμμετοχής, τα οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερο από τριάντα (30) ευρώ.

³⁸ Για περισσότερες πληροφορίες στην Ιστοσελίδα :

http://el.wikipedia.org/wiki/%CE%95%CF%84%CE%B1%CE%B9%CF%81%CE%B5%CE%AF%CE%B1%CE%A0%CE%B5%CF%81%CE%B9%CE%BF%CF%81%CE%B9%CF%83%CE%BC%CE%AD%CE%BD%CE%B7%CF%82_%CE%95%CF%85%CE%B8%CF%8D%CE%BD%CE%B7%CF%82 25/03/15 4:27 μμ

³⁹ Για περισσότερες πληροφορίες στην Ιστοσελίδα:

<http://www.startupgreece.gov.gr/el/content/%CE%B4%CE%B9%CE%B1%CE%B4%CE%B9%CE%BA%CE%B1%CF%83%CE%AF%CE%B1-%CE%AF%CE%B4%CF%81%CF%85%CF%83%CE%B7%CF%82-%CF%83%CF%8D%CF%83%CF%84%CE%B1%CF%83%CE%B7%CF%82-%CE%B5%CF%84%CE%B1%CE%B9%CF%81%CE%B5%CE%AF%CE%B1%CF%82-%CF%80%CE%B5%CF%81%CE%B9%CE%BF%CF%81%CE%B9%CF%83%CE%BC%CE%AD%CE%BD%CE%B7%CF%82-%CE%B5%CF%85%CE%B8%CF%8D%CE%BD%CE%B7%CF%82-%CE%B5%CF%80%CE%B5> 25/03/15 6:06 μμ

2. Η ύπαρξη συγκεκριμένων όρων δημοσιοποίησης κατά την ίδρυση και όλη τη διάρκεια ζωής της
3. Η ορισμένη διάρκειά της .
4. Η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων.
5. Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία πλέον του μισού του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν πλέον του μισού του όλου εταιρικού κεφαλαίου.
6. Η ύπαρξη δύο οργάνων ,της γενικής συνέλευσης των εταίρων και του διαχειριστή ή των διαχειριστών.

2.2.3 Επωνυμία και έδρα της Ε.Π.Ε.

Κατά το άρθρο 2 του Ν.3190/1955 η επωνυμία της εταιρείας σχηματίζεται από τα ονόματα ενός ή περισσότερων εταίρων ή προσδιορίζεται από την περιγραφή του αντικειμένου της επιχειρήσεως που ασκείται από αυτήν. Υποχρεωτική προϋπόθεση δε είναι να εμπεριέχεται στην επωνυμία ολογράφως οι λέξεις «Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης» και στην περίπτωση μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. οι λέξεις «Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης».

Είναι σύνηθες στη πράξη, η ύπαρξη του ονόματος ή ονομάτων και του αντικειμένου ή αντικειμένων μαζί για τον σχηματισμό της επωνυμίας , και αυτό για το λόγο ότι δεν προβλέπεται η απαγόρευση από το νόμο 3190/1955.

Κατά το άρθρο 5 α του Ν.1089/80 υποχρεωτική είναι η λήψη προέγκρισης από το οικείο Επιμελητήριο, ώστε να παραχωρηθεί το δικαίωμα χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου. Υποχρεωτική είναι η περίληψη της επωνυμίας στο συμβολαιογραφικό έγγραφο σύστασης (καταστατικό) , διαφορετικά η εταιρεία μπορεί να κηρυχθεί ως άκυρη. Η ακυρότητα παρακάμπτεται εάν οι εταίροι με ολική συμφωνία τροποποιήσουν ή συμπληρώσουν το αρχικό συμβολαιογραφικό έγγραφο. Η επωνυμία είναι αναγκαίο να αναγράφεται σε όλα τα έντυπα της εταιρείας για δημοσιεύσεις.

Εφόσον έχει επιλεγεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της νέας Ε.Π.Ε. , και είναι γνωστό ποιος είναι ο σκοπός της, το επόμενο βήμα είναι η επίσκεψη στο οικείο επιμελητήριο για τη βεβαίωση ότι η συγκεκριμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος δεν έχει ήδη δοθεί σε κάποια άλλη Ε.Π.Ε. και είναι σύμφωνη με τις απαιτήσεις του νόμου (άρθρο 6, Ν. 3190/1955). Όμως, στην περίπτωση που η επωνυμία που επιλέξατε έχει ήδη καταχωρηθεί σε άλλη

εταιρεία ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου, θα πρέπει να γίνει νέα επιλογή επωνυμίας και αλλαγή της επωνυμίας στο καταστατικό⁴⁰.

Ως έδρα της Ε.Π.Ε. ορίζεται ένας δήμος ή μια κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας. Εάν η Ε.Π.Ε. βρίσκεται σε μεγάλη πόλη τότε πρέπει να διευκρινίζεται στην εταιρική σύμβαση η έδρα ανάλογα την Δ.Ο.Υ. στην οποία ανήκει, ακριβή διεύθυνση (οδός, αριθμός, ταχυδρομικός κώδικας). Η πραγματική έδρα της εταιρείας καλείται εκείνη όπου βρίσκεται και δρα, ενώ καταστατική έδρα καλείται εκείνη που αναγράφεται στο περιεχόμενο του καταστατικού. Τροποποίηση της εταιρικής σύμβασης απαιτείται στη περίπτωση μεταφοράς της έδρας της εταιρείας από ένα δήμο ή κοινότητα σε ένα άλλο ακολουθώντας όλες τις διαδικασίες τροποποιήσεων.

2.2.4 Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε.

Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. καθορίζεται από τους εταίρους χωρίς κανένα περιορισμό (στο άρθρο 4 και § 1 τροποποιήθηκε το ελάχιστο εταιρικό κεφάλαιο (4.500,00€) της Ε.Π.Ε. και εφεξής το ύψος του κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. θα καθορίζεται ελεύθερα από τους εταίρους τους ίδιους)⁴¹. Το κεφάλαιο πρέπει να καταβάλλεται κατά τη σύσταση της εταιρείας είτε σε μετρητά είτε εισφορά σε είδος (περιουσιακό στοιχείο δεκτό, ώστε να παρουσιάζεται στον ισολογισμό). Σε περίπτωση που η εισφορά κεφαλαίου πραγματοποιηθεί σε είδος (το περισσότερο έως 50% του συνολικού κεφαλαίου), τότε θα πρέπει να έχει προηγηθεί αποτίμηση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 Κ.Ν.2190/1920 «περί Ανώνυμων Εταιρειών» (άρθρο 5 Κ.Ν.3190/55). Προϋπόθεση είναι, εάν η αποτίμηση είναι κατώτερη σε ποσό από αυτό που ορίζεται στο καταστατικό ή πολλαπλάσιο τότε συμπληρώνεται το υπόλοιπο κεφάλαιο με μετρητά σε ευρώ.

Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. διαιρείται σε εταιρικά μερίδια. Κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα να μετέχει στην εταιρεία μόνο με μία συμμετοχή και με περισσότερα εταιρικά μερίδια τα οποία είναι και η μερίδα συμμετοχής τους, αν η εισφορά του είναι πολλαπλάσια του ελάχιστου ποσού της μερίδας συμμετοχής με τα δεδομένα του καταστατικού.

(π.χ. σε μια Ε.Π.Ε. με κεφάλαιο 10,800 € το οποίο διαιρείται σε 20 εταιρικά μερίδια των 900 ευρώ έκαστο, μετέχουν 2 εταίροι ο ένας σε ποσοστό 60% (έχει δηλαδή 12 εταιρικά

⁴⁰ Για περισσότερες πληροφορίες στην Ιστοσελίδα : <http://www.gge.gr/09diadsystasis/html/epe.html> 26/03/15 2:18 μμ

⁴¹ Για περισσότερες πληροφορίες στην Ιστοσελίδα : <http://www.nomos.gr/nomoswp/wp-content/uploads/2013/06/NOMOS-Newsletter-%CE%99%CE%BF%CF%8D%CE%BD%CE%B9%CE%BF%CF%82-2013.pdf> 26/03/15 3:24 μμ

μερίδια ή αλλιώς η μερίδα συμμετοχής του ανέρχεται σε $12 \cdot 900 = 10,800\text{€}$) και ο άλλος έχει ποσοστό 40% (δηλαδή έχει 8 εταιρικά μερίδια $\cdot 900 = 7,200\text{€}$) το ελάχιστο εταιρικό μερίδιο δεν πρέπει να είναι κατώτερο των 30 € , μπορεί όμως να είναι μεγαλύτερο των 30€ αλλά να είναι ακέραιο πολλαπλάσιο των 30 δηλαδή 60,90,120 € (αυτά δεν τα γράφει ο νόμος 3190/1955 όμως).

Η ευθύνη των εταίρων προς την εταιρεία αρκεί έως του ύψους του κεφαλαίου που έχουν εισφέρει. Η ευθύνη είναι της εταιρείας με την παρουσία της και όχι των εταίρων των ιδίων. Αυτή είναι και η διαφορά της Ε.Π.Ε. ως κεφαλαιουχική εταιρεία με τις προσωπικές εταιρίες οι οποίες αποτελούνται από ιδρυτές και όχι εταίρους.

2.2.5 Η σύσταση της Ε.Π.Ε.

Για να συσταθεί μια Ε.Π.Ε. χρειάζεται να υπάρχουν τουλάχιστον δύο πρόσωπα είτε φυσικά είτε νομικά όπως ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία, ανώνυμη εταιρεία ή Ε.Π.Ε.). Τα φυσικά πρόσωπα ανεξαρτήτως φύλου , υποχρεούνται να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18) έτος της ηλικίας τους και να πράττουν με ικανότητα. Φυσικό πρόσωπο το οποίο είναι ανήλικος μπορεί να συμμετάσχει ως μέλος στην Ε.Π.Ε. ύστερα από δικαστική άδεια.

Η Υπηρεσία Μιας Στάσης καλείται ο πιστοποιημένος συμβολαιογράφος που θα συντάξει τη συμβολαιογραφική πράξη για την σύσταση της Ε.Π.Ε.. Είναι ο φορέας στον οποίο οι ιδρυτές θα απευθυνθούν για την διαδικασία της σύστασης της Ε.Π.Ε. . Πριν πραγματοποιηθεί η επίσκεψη στην υπηρεσία μιας στάσης , είναι απαραίτητο να καταρτιστεί η εταιρική σύμβαση (καταστατικό) μόνο δια συμβολαιογραφικού εγγράφου (άρθρο 6§1 Κ.Ν.3190/55). Το νομικό έγγραφο αυτό περιλαμβάνει όλα τα βασικά θέματα που αφορούν τη διάρκεια ζωής και διάλυση της εταιρείας , τη διοίκηση , αλλά και τις σχέσεις των εταίρων.

Συγκεκριμένα σύμφωνα με το άρθρο 6§2 του Κ.Ν.3190/55 περιγράφεται το περιεχόμενο της εταιρικής σύμβασης , τα στοιχεία όπως :

1. Το ονοματεπώνυμο ,το επάγγελμα ,τον τόπο κατοικίας και την ιθαγένεια των εταίρων.
2. Την επωνυμία της εταιρείας.
3. Την έδρα της εταιρείας, να αναγράφεται ακριβώς ο Δήμος ή η Κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας, και ο σκοπός.
4. Την ιδιότητα της ως Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης.

5. Το εταιρικό κεφάλαιο της εταιρείας, την μερίδα συμμετοχής και τα τυχόν περισσότερα εταιρικά μερίδια κάθε ξεχωριστά εταίρου. Επίσης να περιλαμβάνεται η βεβαίωση των ιδρυτών ότι κατέβαλαν το κεφάλαιο.
6. Το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, την αποτίμησή τους και το όνομα του εταίρου που εισέφερε είδος ως κεφάλαιο , και τέλος το σύνολο όλων των εισφορών σε είδος.
7. Τη διάρκεια της Ε.Π.Ε.. Ο νόμος δεν ορίζει συγκεκριμένο όριο διάρκειας ζωής, γι' αυτό θεωρείται αορίστου διαρκείας. Δίνεται η ευχέρεια στους εταίρους να αποφασίσουν για τη διάρκεια της εταιρείας και για την μεταβολή της διάρκειας απαιτείται η απόφαση της Συνέλευσης των εταίρων με τροποποίηση της εταιρικής σύμβασης.

Στην περίπτωση που η σύσταση της Ε.Π.Ε. δεν έχει καταρτιστεί ενώπιον συμβολαιογράφου όπως ορίζει το άρθρο 6§1 τότε κηρύσσεται άκυρη ως εταιρεία. Στο άρθρο 7§1 του Κ.Ν.3190/1955 περιγράφονται και άλλοι λόγοι κήρυξης της εταιρείας ως άκυρη με δικαστική απόφαση, οι οποίοι είναι :

1. Η παράβαση του άρθρου 4§1 όπου περιγράφεται η χωρίς περιορισμό καθορισμός του κεφαλαίου από τους εταίρους, των διατάξεων περί επωνυμίας , έδρας ως προς την υποχρέωση αναγραφής του σκοπού της εταιρείας στο καταστατικό, των διατάξεων σχετικά με το κεφάλαιο και τις εισφορές σε είδος (άρθρο 6§2).
2. Ο σκοπός της εταιρείας είτε είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη.
3. Κατά την υπογραφή της εταιρικής σύμβασης οι ιδρυτές δεν ήταν σε θέση ικανότητας για δικαιοπραξία.

Οι λόγοι ακυρότητας που αναφέρονται στην παράβαση των διατάξεων για την επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας θεραπεύονται σε περίπτωση που η εταιρική σύμβαση με συμβολαιογραφική πράξη υποβληθεί σε δημοσιότητα (άρθρο 8) , έπειτα της συμφωνίας όλων των ιδρυτών.

2.2.6 Η δημοσιότητα στην Ε.Π.Ε.

Με την προϋπόθεση της συντέλεσης του άρθρου 8 , το οποίο περιλαμβάνει διατάξεις σχετικές με την δημοσιότητα, συνεπάγεται η διατύπωση της εταιρείας ότι αποκτά πλέον νομική προσωπικότητα. Η δημοσιότητα περιλαμβάνει ενέργειες όπως:

Αρχικά κατατίθεται αντίγραφο της εταιρικής σύμβασης μέσα σε ένα μήνα στη γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας, και έπειτα καταχωρείται στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης.

Στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως πραγματοποιείται η δημοσίευση της ανακοίνωσης για την καταχώριση των στοιχείων και πράξεων που υποβάλλονται προς δημοσιότητα στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης, με δαπάνες και επιμέλεια της εταιρείας και των εταίρων της. Αντίγραφο της εταιρικής σύμβασης επικυρωμένο νόμιμα και περίληψή της τα οποία δημοσιεύονται στο Φύλλο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, μαζί με την βεβαίωση του Εθνικού Τυπογραφείου στην οποία περιλαμβάνονται τα παραπάνω στοιχεία, προσκομίζονται από τον κάθε εταίρο ξεχωριστά στην αρμόδια αρχή ως απόδειξη για την έναρξη λειτουργίας της Ε.Π.Ε..

Το Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης αποτελείται από :

1. Το βιβλίο μητρώου
2. Τη μερίδα κάθε εταιρείας
3. Το φάκελο της εταιρείας
4. Το ευρετήριο των εταιριών

Η προσωπικότητα της Ε.Π.Ε. σταματά να έχει ισχύ όταν το στάδιο της εκκαθάρισης φτάσει στο τέλος του.

2.2.7 Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.

Η μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. ως θεσμός εμφανίστηκε με το άρθρο 2 του Π.Δ.279/1993 και εφαρμόστηκε ως νέο άρθρο 43α στο Ν. 3190/1955. Στο άρθρο 43α ορίζεται ότι για την σύσταση της Ε.Π.Ε. δύναται να συμμετέχει ένα πρόσωπο και έτσι να καταστεί ως μονοπρόσωπη. Συνεπάγεται ότι στην επωνυμία της θα πρέπει να παρουσιάζονται οι λέξεις « Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης» .Η Ε.Π.Ε. καθίσταται ως μονοπρόσωπη με την προϋπόθεση ότι θα περιέλθουν όλα τα εταιρικά μερίδια σε ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο.

Ο ίδιος ο μοναδικός εταίρος αναλαμβάνει τις εξουσίες της συνέλευσης και οι αποφάσεις του καταγράφονται σε πρακτικό το οποίο συνυπογράφει αρχικά ο προϊστάμενος συμβολαιογράφος της έδρας της μονοπρόσωπης.

Η μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. ακολουθεί διατάξεις του υπολοίπου Ν.3190/55 όπως όλες οι Ε.Π.Ε.. Εξαιρέσεις αποτελούν διατάξεις που αφορούν τον μοναδικό εταίρο ο οποίος έχοντας

ποινή ακυρότητας δεν μπορεί να μετέχει ως μονοπρόσωπος εταίρος σε πάνω από μία Ε.Π.Ε. , ενώ μια Ε.Π.Ε. με ποινή ακυρότητας δεν μπορεί να έχει ως μοναδικό εταίρο Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. (§2 άρθρου 43α).

2.2.8 Οργάνωση και διοίκηση της Ε.Π.Ε.

Για τις αποφάσεις που είναι αναγκαίο ή απαραίτητο να ληφθούν συγκαλείται συνέλευση από τους διαχειριστές. Η συνέλευση καλείται το ανώτατο όργανο της διοικήσεως στην εταιρεία ενώ οι διαχειριστές καλούνται ως δεύτερο σε βαθμίδα όργανο για την λειτουργία της.

Οι διαχειριστές είναι αρμόδιοι να συγκαλέσουν την συνέλευση μέσω έγγραφης πρόσκλησης οκτώ (8) τουλάχιστον μέρες προτού πραγματοποιηθεί η συνέλευση, η οποία πρέπει να περιλαμβάνει την ημέρα , την ώρα ,τον τόπο και το θέμα ή θέματα προς συζήτηση. Δεν απαιτείται η δημοσίευση της πρόσκλησης όπως γίνεται στις ανώνυμες εταιρίες. Η συνέλευση πρέπει να συγκαλείται τουλάχιστον κάθε έτος και κατά τη λήξη της εταιρικής χρήσης υποχρεωτικά στη διάρκεια τριών (3) μηνών (άρθρο 10 ,Κ.Ν.3190/55).

Οι αρμοδιότητες που λαμβάνει η συνέλευση αποτελούν οι παρακάτω (άρθρο 14 Κ.Ν.3190/55) :

1. Αποφασίζει σχετικά με τροποποιήσεις του καταστατικού,
2. Για τον διορισμό ή ανάκληση των διαχειριστών ή απαλλαγή τους από διάφορες είδους ευθύνες,
3. Για την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων,
4. Για την έγερση αγωγής κατά των οργάνων της εταιρείας ή των ίδιων των εταίρων, τις αξιώσεις της εταιρείας κατ' αυτών επί αποζημίωση που προέρχονται από πράξεις ή παραλείψεις κατά την σύσταση ή την λειτουργία της εταιρείας,
5. Για την ζωή της Ε.Π.Ε. είτε πρόκειται για παράταση της διάρκειας λειτουργίας, για συγχώνευση αυτής , για την λύση της και έπειτα τον διορισμό εκκαθαριστών,
6. Για οποιαδήποτε άλλη εταιρική υπόθεση όπου νομοθετικά απαιτείται να αποφασίσει η συνέλευση.

Οι εταίροι έχουν τη δυνατότητα να έλθουν σε συνέλευση ακόμα και εάν δεν έχει προηγηθεί η αποστολή προσκλήσεων ,αλλά αποφασίζουν για όλα τα θέματα της συνελεύσεως με την προϋπόθεση ότι είναι άπαντες παρόντες και έγκυρα. Ο κάθε εταίρος έχει

δικαίωμα μία τουλάχιστον ψήφο στην συνέλευση ενώ όποιος εταίρος έχει μεγαλύτερο σε αριθμό εταιρικά μερίδια έχει δικαίωμα ψήφου αντιστοίχως αυτών.

Η απόφασεις λαμβάνονται από την πλειοψηφία των εταίρων η οποία είναι μεγαλύτερη από το μισό του συνόλου των εταίρων και εκπροσωπούν παραπάνω από το μισό όλου του κεφαλαίου. Τις αποφάσεις της συνελεύσεως που είναι ενάντια από τις διατάξεις του καταστατικού μπορούν να προσβάλουν εντός τριών (3) μηνών ο κάθε εταίρος ή ο διαχειριστής στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας.

Η συνέλευση των εταίρων ή στο καταστατικό διορίζονται ο διαχειριστής ή οι διαχειριστές με σκοπό την εκπροσώπηση της εταιρείας σε διάφορες εταιρικές υποθέσεις. Είναι δυνατόν την διαχείριση να αναλάβουν ένας ή όλοι οι εταίροι συλλογικά. Δεν είναι επιτρεπτός ο διορισμός δημοσίων υπαλλήλων που υπάγονται στον Κώδικα Δημοσίων Διοικητικών υπαλλήλων, τακτικών ή έκτακτων καθηγητών των πανεπιστημίων της Αθήνας και της Θεσσαλονίκης ή άλλων ισότιμων σχολών ως διαχειριστές ή εταίροι της Ε.Π.Ε..

Κατά τον ορισμό του άρθρου 8 Ν.3190/55 με την απόφαση της συνέλευσης για τον διορισμό των διαχειριστών επέρχεται η δημοσιότητα της ανακοίνωσης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως στο τεύχος για τις ανώνυμες εταιρίες και τις Ε.Π.Ε. .

Δικαιώματα εταίρων και εταιρικά μερίδια

Σύμφωνα με το άρθρο 27 §1 Ν.3190/55 ένα ή περισσότερα εταιρικά μερίδια αποτελούν και μία μερίδα συμμετοχής του κάθε εταίρου. Για την απόδειξη της εταιρικής ιδιότητας εκδίδεται έγγραφο μόνο για ολόκληρη την μερίδα συμμετοχής στην εταιρεία. Πάνω σε αυτό το έγγραφο πρέπει να αναγράφεται «Απόδειξη μη φέρουσα χαρακτήρα αξιόγραφου» καθώς αποτελεί απλώς μία απόδειξη της εταιρικής ιδιότητας και όχι κάποιο είδος αξιόγραφου.

Είναι δυνατόν η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων όπως ορίζεται στο καταστατικό και να πραγματοποιείται εν ζωή. Η μεταβίβαση γίνεται μόνο με συμβολαιογραφικό στο οποίο περιλαμβάνονται στοιχεία του ατόμου που επρόκειτο να γίνει η μεταβίβαση όπως το όνομα , το επάγγελμα, την κατοικία και την ιθαγένειά του. Η μεταβίβαση επιτρέπεται υπό μερικές προϋποθέσεις , κατά κύριο λόγο επί ίσους όρους όπως προτιμούν οι περισσότεροι εταίροι. Αφού έχει καθοριστεί η μεταβίβαση σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό και έχει γίνει η εγγραφή στο βιβλίο των εταίρων , γίνεται αίτηση από τον μεταβιβάζοντα ή του ατόμου που θα γίνει η μεταβίβαση να προσκομισθεί αντίγραφο της ολοκληρωμένης πράξης μεταβίβασης πλέον (άρθρο 28 Ν.3190/55).

Η μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου λόγω θανάτου ή λόγω προικός δεν ορίζεται στο καταστατικό και απαγορεύεται όπως φαίνεται στο άρθρο 29 Ν.3190/55. Αντίθετα, υπάρχει η δυνατότητα στις περιπτώσεις αυτές, να ορίζει η εταιρεία υποδεικνύόμενα άτομα για εξαγορά των εταιρικών μεριδίων στην πραγματική αξία τους, η οποία προσδιορίζεται με την διαδικασία του άρθρου 634 της Πολιτικής Δικονομίας από τον Πρόεδρο των Πρωτοδικών. Η παραπάνω εξαγορά γίνεται σε χρονικό περιθώριο εντός ενός μηνός από την εγγραφή του λόγου θανάτου ή λόγου προικός στο βιβλίο εταίρων, με δήλωση προς τον κληρονόμο ή τον προικολήπτη. Δικαίωμα προτίμησης στην εξαγορά εταιρικού μεριδίου έχουν δικαίωμα η πλειονότητα των εταίρων.

Εάν στο καταστατικό ορίζεται η απαγόρευση της μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων τότε δύναται να εφαρμόζεται η κατάσχεση αυτών ύστερα από άδεια του Προέδρου των Πρωτοδικών. Ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων του εταίρου αυξάνονται εάν περιέλθει σε αυτόν νέο εταιρικό μερίδιο και αντιστρόφως. Αυτή η μεταβολή ακολουθεί διαδικασία δημοσιότητας όπως ορίζεται στο άρθρο 8 του ίδιου νόμου.

Ο κάθε εταίρος έχει δικαίωμα με τη λήξη κάθε ημερολογιακού τριμήνου , στο πρώτο δεκαήμερο να έχει γνώση για όλες τις εταιρικές υποθέσεις και να εξετάζει τα έγγραφα και τα βιβλία της εταιρείας. Επιπλέον δικαιούται να λαμβάνει αποσπάσματα των βιβλίων των εταίρων και των πρακτικών συνελεύσεων , με τα έξοδα δικά του.

Δικαίωμα του κάθε εταίρου αποτελεί και η έξοδό του από την εταιρεία όπως ορίζει το καταστατικό με συγκεκριμένες προϋποθέσεις. Την απόφαση για τον αποκλεισμό του εταίρου λαμβάνει ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών , εφόσον διατρέχεται πολύ σημαντικός λόγος. Έτσι , προσδιορίζεται η αξία μεριδίου συμμετοχής όπως συμβαίνει στο άρθρο 29 §1 και §4.

Οι εταίροι έχουν δικαίωμα στη διανομή καθαρών κερδών από τον ετήσιο ισολογισμό αναλόγως των εισφορών τους στην εταιρεία όπως ορίζεται στο καταστατικό (άρθρο 35,Ν.3190/55).

Εκτός από τα εταιρικά μερίδια τα οποία σχηματίζουν το κεφάλαιο της εταιρείας , είναι δυνατόν η ύπαρξη στο καταστατικό των συμπληρωματικών εισφορών με σκοπό την κάλυψη ζημιών που έχουν προκύψει από τον ετήσιο ισολογισμό. Οι συμπληρωματικές εισφορές δεν πρέπει σε καμία περίπτωση να είναι μεγαλύτερες από το αρχικό κεφάλαιο , καθώς χαρακτηρίζονται ισχυρές εάν στο καταστατικό περιγράφεται το μέγεθός τους. Για την απόφαση της καταβολής των εισφορών αυτών λειτουργεί η πλειοψηφία των εταίρων και εν τέλει καταβάλλονται εντός μηνός από την εγγραφή της προσκλήσεως στον καθένα εταίρο ξεχωριστά. Όμως, εάν εταίρος δεν καταβάλει την συμπληρωματική του εισφορά στην παραπάνω προθεσμία , τότε ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών δικάζει σύμφωνα με το άρθρο 634

της Πολιτικής Δικονομίας με αίτηση της εταιρείας , όλων των διαχειριστών ή εταίρων και αποκλείει από την εταιρεία τον εταίρο που δεν κατέβαλε και διατάσσει την εκποίηση του εταιρικού μεριδίου. Την διαδικασία εκποίησης αναλαμβάνει η εταιρεία μετά από δέκα μέρες αφού ο αποκλεισθέντος εταίρος έχει μάθει για την απόφαση όπως ορίζει ο νόμος για την εκποίηση τραπεζικού ενεχύρου. Άπαντες εταίροι πρέπει να συναινέσουν στην διαδικασία εκποίησης στην οποία εφαρμόζεται η διάταξη του άρθρου 30 §3 του παρόντος νόμου (άρθρα 36 & 37 Ν.3190/55) .

2.2.9 Η διάλυση της Ε.Π.Ε.

Οι λόγοι λύσεως της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης προκύπτουν από το άρθρο 44 του Ν.3190/55 και είναι οι εξής :

1. Κάθε περίπτωση που ορίζεται στο καταστατικό ή από το νόμο.
2. Σε περίπτωση που δεν ορίζεται στο καταστατικό, η συνέλευση των εταίρων είναι αρμόδια υπό των τρίτων τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, εκπροσωπώντας τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου για την απόφαση της λύσης της εταιρείας.
3. Με δικαστική απόφαση , ύστερα από αίτηση εταίρων που εκπροσωπούν το ένα δέκατο του κεφαλαίου και εφόσον συντρέχει κάποιος σοβαρός λόγος.
4. Όταν η εταιρεία κηρύσσεται σε πτώχευση.

Σημειωτέον, η εταιρεία δεν λύεται στην περίπτωση που κάποιος από τους εταίρους βρεθεί σε κατάσταση πτώχευσης ή λόγω θανάτου, με εξαίρεση εάν ορίζεται σε εδάφιο στο περιεχόμενο του καταστατικού. Η λύση της εταιρείας δημοσιοποιείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8.

Επίσης ,συνέλευση συγκαλείται όταν προκύπτει απώλεια του 1/2 του εταιρικού κεφαλαίου και είναι σε θέση να αποφασίσουν για την διάλυση εταιρείας ή την μείωση του εταιρικού κεφαλαίου.

Όπως σε όλες τις εταιρίες έπειτα από την λύση της εταιρείας ακολουθεί η διαδικασία εκκαθάρισης. Έως την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης της Ε.Π.Ε. η εταιρεία εξακολουθεί να υπάρχει και διατηρεί την επωνυμία της με πρόσθεση της φράσης «υπό εκκαθάριση». Η εκκαθάριση ενεργείται υπό τους διαχειριστές εκτός εάν αλλιώς ορίζεται στο καταστατικό ή με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων. Οι εκκαθαριστές που διορίζονται στο καταστατικό

ανακαλούνται εάν υπάρχει σπουδαίος λόγος αναλόγως όπως παρουσιάζεται στο άρθρο 19 §1. Ο τρόπος άσκησης της εξουσίας των εκκαθαριστών καθώς και ο διορισμός ή η παύση λειτουργίας τους δημοσιοποιούνται κατά το άρθρο 8 του παρόντος άρθρου με τα στοιχεία ταυτότητας τους.

Οι εκκαθαριστές έχουν το δικαίωμα να υπογράψουν για την εταιρεία κάτω από την επωνυμία της και να την εκπροσωπούν εξολοκλήρου εφόσον δεν προκύπτει κάτι άλλο από το καταστατικό. Κατά την έναρξη της απογραφής ενεργούν την απογραφή της περιουσίας και τον ισολογισμό. Υποχρεούνται να φέρουν εις πέρας τις εταιρικές εκκρεμότητες όπως τις εξοφλήσεις χρεών , την είσπραξη απαιτήσεων και την μετατροπή της εταιρικής περιουσίας σε χρήμα . Σε περίπτωση που η εκκαθάριση διαρκέσει παραπάνω ενός έτους τότε καταρτίζεται ισολογισμός κάθε έτος έως την λήξη της εκκαθάρισης, όπου οι εκκαθαριστές καταρτίζουν πλέον τον τελικό ισολογισμό που υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8 παρ.1 και τον δημοσιεύουν στο Δελτίο που προβλέπεται στην παρ. 3 του ίδιου άρθρου (άρθρο 49 & 50 Ν.3190/55).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΟΙ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΗΣ Ι.Κ.Ε. ΜΕ Α.Ε. & Ε.Π.Ε.

3.1 Συγκριτικά στοιχεία της Ι.Κ.Ε. με άλλους εταιρικούς τύπους

Η ανάγκη για μία πιο ευέλικτη και απλή εταιρική μορφή σε σύγκριση με τους υπόλοιπους εταιρικούς τύπους ήταν το κίνητρο για την εμφάνιση και καθιέρωση της νέας εταιρείας έτους 2012 ,την Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία με διατάξεις που ορίζονται στο νόμο υπ' αριθμό 4072 ,ΦΕΚ Α' 86/11-04-2012 με πρόσφατη κωδικοποίηση με τον νόμο 4314/2014 την ημέρα 23/12/2014. Με το συγκεκριμένο είδος κεφαλαιουχικής εταιρείας, ο σκοπός ήταν να καλύψει την μικρομεσαία δράση της επιχειρήσεως και να διευκολύνει κατά περιπτώσεις τους επιχειρηματίες σε σχέση με τις προσωπικές ή τις υπόλοιπες κεφαλαιουχικές εταιρίες.

Αναφορικά στις προσωπικές εταιρίες ,όπως είναι οι ομόρρυθμη και η ετερόρρυθμη εταιρίες υπάρχει ο κανόνας της απεριόριστης ευθύνης σε όλο το τμήμα του επιχειρηματία για την προσωπική του περιουσία και μόνο, για επίλυση εταιρικών υποχρεώσεων προς τρίτους.

Όσον αφορά τις κεφαλαιουχικές εταιρίες, η Ανώνυμη Εταιρεία με τον Κ.Ν.2190/1920 συμβαδίζει περισσότερο στις μεγάλες και συνήθως οικογενειακού χαρακτήρα επιχειρήσεις ,

ενώ στην Ι.Κ.Ε. προσδιορίζεται η περιγραφή της μικρομεσαίας επιχείρησης και απλούστερης μορφής. Από την άλλη, η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης η οποία αποτελεί γενικότερα την ενδιάμεση μορφή εταιριών με τον Ν.3190/1955 δεν έχουν την δυνατότητα να ενσωματώσουν τις διατάξεις που προορίζει ο νομοθέτης για την Ι.Κ.Ε. ,καθώς η κυριότερη αντίθεση ανάμεσα σε αυτές τις δύο εταιρίες αποτελεί η υποχρεωτική διπλή πλειοψηφία για τη λήψη αποφάσεων και της γραφειοκρατικής διαδικασίας με συμβολαιογραφικές πράξεις για ότι κίνηση πράττει η Ε.Π.Ε. Για τον παραπάνω λόγο δεν ήταν εφικτό η Ε.Π.Ε. να παίξει το ρόλο της πλέον υπάρχουσας Ι.Κ.Ε.⁴².

Σήμερα παρατηρείται σημαντική διεύδυση της Ι.Κ.Ε. στην ελληνική αγορά και ξεπερνά ακόμη και τις ομόρρυθμες εταιρίες στο κριτήριο τι επιλέγουν οι νέοι επιχειρηματίες να ιδρύσουν σύμφωνα με στατιστικά στοιχεία. Μάλιστα , σύμφωνα με δήλωση του υφυπουργού Ανάπτυξης τον Μάρτιο του 2014 η Ι.Κ.Ε. καταλαμβάνει το 39% στη πρώτη θέση συστάσεως εταιρείας, έναντι 32% η Ο.Ε., 15% η Ε.Ε. , 8% η Ε.Π.Ε. και 6% η Α.Ε..

Υπάρχουν αναφορές ότι οι διατάξεις του νόμου 4072/2012 περί Ι.Κ.Ε. αποτελούν σε ορισμένα σημεία ένα συνδυασμό του Ν.3190/1955 περί Ε.Π.Ε. και του Κ.Ν.2190/1920 περί Α.Ε. Παρόλο που η λειτουργία της Ι.Κ.Ε. μπορεί να επιφέρει ορισμένες δυσκολίες ,δίνεται η δυνατότητα στους επιχειρηματίες που τους ανήκει μία Ε.Π.Ε., να μετατραπεί σε Ι.Κ.Ε., με αποτέλεσμα να ελαχιστοποιείται η αίσθηση της δυσκολίας λήψης αποφάσεων από τους εταίρους. Συγκεκριμένα στο άρθρο 120 του Ν.4072/2012 παρουσιάζεται η διευκόλυνση μετατροπής της Ε.Π.Ε. σε Ι.Κ.Ε. ,με την υλοποίηση να παρουσιάζεται στο άρθρο 107 του ίδιου νόμου.

3.2 Κυριότερες διαφορές ανάμεσα στην Ι.Κ.Ε. και στην Ε.Π.Ε.

Είναι γνωστό ότι η Ι.Κ.Ε. χαρακτηρίζεται ως η νέα μικρομεσαία επιχείρηση και συχνά συγκρίνεται με την Ε.Π.Ε. καθώς έχουν παρόμοιες αναλογίες. Σημειωτέον, το ενδεχόμενο ότι η Ι.Κ.Ε. ίσως να καταστεί ως το υποκατάστατο της Ε.Π.Ε. ή να δράσει ως η ολοσχερή αντικατάσταση της μελλοντικά. Παρόλο τις ομοιότητες τους γίνονται ξεκάθαρες μερικές από τις διαφορές που υπάρχουν ανάμεσά τους , οι οποίες είναι :

1. Η κυριότερη διαφορά που έκανε την εμφάνισή της από την αρχή της θεσμοθέτησης της Ι.Κ.Ε. είναι στο πεδίο της λήψης αποφάσεων από τα αρμόδια όργανα. Στην Ε.Π.Ε. ορίζεται σε αρκετά σημεία των διατάξεων η διπλή πλειοψηφία κεφαλαίου και εταίρων δηλαδή, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά στο καταστατικό η συνέλευση των εταίρων

⁴² Για περισσότερες πληροφορίες στην ιστοσελίδα : <http://www.eep.gov.gr/Portals/0/YMS/odhgies-IKE.pdf> 14/05/2015 14:36 μ.μ.

αποφασίζει υπό των τρίτων τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, εκπροσωπούντων τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου (αναφορές στα άρθρα 13,38 §1 και 44 §1 του Ν.3190/55). Ενώ, στην Ι.Κ.Ε. οι αποφάσεις λαμβάνονται με πλειοψηφία των εταιρικών μεριδίων (άρθρο 62§4 Ν.4072/2012) όπως συμβαίνει στον τρόπο λήψης αποφάσεων στην αε , αν και η Ι.Κ.Ε. μπορεί να καταστεί περισσότερο με προσωπικά στοιχεία στη λήψη αποφάσεων κατά το άρθρο 72 §6 Ν.4072/2012 όταν αυτό ορίζεται από το καταστατικό.

2. Διαφορά αποτελεί ο τρόπος με τον οποίο επικυρώνεται η τροποποίηση καταστατικού ανάμεσα στην Ι.Κ.Ε. και Ε.Π.Ε.. Στην Ι.Κ.Ε. η τροποποίηση καταστατικού πραγματοποιείται με ιδιωτικό έγγραφο ,με την προϋπόθεση ότι δεν απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο από τα ισχύοντα στο ιδρυτικό καταστατικό και εφόσον το αρχικό καταστατικό δεν έχει καταρτισθεί με συμβολαιογραφικό έγγραφο (άρθρο 49 Ν.4072/2012). Σε αυτό το σημείο η τροποποίηση καταστατικού ταυτίζεται με την ανώνυμη εταιρεία στην οποία παρομοίως είναι απαραίτητο η απόφαση να ληφθεί από την Γενική Συνέλευση και να συνταχθεί σχετικό πρακτικό ή με ευθύνη του διοικητικού συμβουλίου και χωρίς την απόφαση της γενικής συνέλευσης και όχι κάποιο δημόσιο έγγραφο (άρθρα 4§2 και 34§1 του Κ.Ν.2190/1920). Αντιθέτως , στην Ε.Π.Ε. για οποιοδήποτε θέμα για το οποίο χρειάζεται η τροποποίηση καταστατικού , ακόμα και εάν το ζήτημα είναι ασήμαντο , είναι υποχρεωτική η κατάρτιση συμβολαιογραφικού εγγράφου (άρθρο 38§2 Ν.3190/1955).
3. Διαφοροποίηση παρατηρείται στο θέμα εξόδου εταίρου. Στην Ε.Π.Ε. για να εξέλθει εταίρος πρέπει να προβλέπονται ορισμένες προϋποθέσεις αποκλεισμού στις διατάξεις του καταστατικού. Κάθε εταίρος δύναται να εξέλθει από την εταιρεία κατόπιν απόφασης του Προέδρου των Πρωτοδικών και αντίστοιχη απόφαση για τον προσδιορισμό της μερίδας συμμετοχής του εξερχομένου εταίρου εφαρμόζοντας το άρθρο 29§1 και §4 του Ν.3190/1955. Συγκεκριμένα η απόδοση της αξίας της μερίδας συμμετοχής του εταίρου είναι και η προϋπόθεση της αποχώρησής του ενώ η εταιρεία συνεχίζει μεταξύ των λοιπών. Από την αντίθετη μεριά, στην Ι.Κ.Ε. δεν προβλέπεται κάτι τέτοιο λόγω των διαφορετικών ειδών εισφορών που έχει, καθώς στις εξωκεφαλαιακές εισφορές ο εταίρος υποχρεούται κατά την έξοδό ή αποκλεισμό του να καταβάλει σε μετρητά το υπόλοιπο μέρος την εξωκεφαλαιακής εισφοράς το οποίο δεν εκτέλεσε. Η αξία τω παροχών υπολογίζεται εκείνη της εισφοράς, όπως ορίζεται στο καταστατικό.

4. Όλες οι κεφαλαιουχικές εταιρίες έχουν ως εταιρικά μερίδια κεφαλαιουχικές εισφορές. Στην Ε.Π.Ε. οι εταίροι μπορούν να εισφέρουν είτε κεφάλαιο το οποίο πλέον καθορίζεται από τους ίδιους τους εταίρους χωρίς περιορισμούς και ελάχιστο καταβεβλημένο κεφάλαιο (όπως ίσχυε το ποσό των 4.500,00 €) ,είτε εισφορά σε είδος εφόσον πραγματοποιηθεί η ανάλογη αποτίμηση αγαθού και να είναι δεκτό στην παρουσίαση του ισολογισμού (άρθρα 4 και 5 Ν.3190/55). Καινοτομία όμως αποτελεί στην Ι.Κ.Ε. η ύπαρξη τριών ειδών εισφορών όπως είναι οι κλασσικές κεφαλαιακές (μετρητά ή σε είδος) , οι εξωκεφαλαιακές (απαιτήσεις που προκύπτουν από ανάληψη υποχρέωσης εκτέλεσης εργασιών ή παροχής υπηρεσιών) και οι εγγυητικές (ανάληψη ευθύνης έναντι των τρίτων για τα χρέη της εταιρείας μέχρι το ποσό που ορίζεται στο καταστατικό) , όπου κάθε εταιρικό μερίδιο αντιστοιχεί σε ένα μόνο είδος εισφοράς (άρθρα 76§2, 77§1, 78§1 και 79§1 Ν.4072/2012). Έτσι συμπεραίνεται ότι η Ι.Κ.Ε. έχει περισσότερες δυνατότητες και επιλογές εισφορών προς απόδοση σε αντίθεση με την Ε.Π.Ε.. Σημειωτέον, ότι σε πολλές περιπτώσεις η Ι.Κ.Ε. καθίσταται στην πράξη ως μία οικογενειακής υπόθεσης εταιρεία που το κάθε συγγενικό πρόσωπο μπορεί να προσφέρει προσόντα (εισφορά) σε διαφορετική θέση.
5. Μια επιπλέον διαφορά εμφανίζεται στα μειωμένα έξοδα που υποχρεούνται να αναλάβει η Ι.Κ.Ε. σε σχέση με την Ε.Π.Ε. κατά το στάδιο ίδρυσης και μερικών απαραίτητων εξόδων λειτουργίας κατά το πρώτο χρόνο. Σύμφωνα με έκθεση του ΓΕΜΗ η οποία συνοδεύει το νομοσχέδιο που κατατέθηκε στη Βουλή , με βάση συντηρητικούς υπολογισμούς , περιορίζει το γραφειοκρατικό κόστος τουλάχιστον κατά 25%. Συγκεκριμένα, στο πρώτο έτος η εξοικονόμηση υπολογίζεται σε 828,50 € ανά εταιρεία. Τα έξοδα σύστασης είναι κατά 230,00 € χαμηλότερα , η εξοικονόμηση από την δημοσίευση οικονομικών καταστάσεων είναι 262,50 € και από τροποποιήσεις καταστατικού και άλλες πράξεις είναι 336,00 €.
6. Η ασφάλιση στον ΟΑΕΕ διαφοροποιείται κατά άτομα μεταξύ των δύο εταιριών. Υποχρεωτική είναι η ασφάλιση στον ΟΑΕΕ όλων των διαχειριστών της Ι.Κ.Ε. καθώς και του μοναδικού εταίρου εάν η επιχείρηση χαρακτηρίζεται ως μονοπρόσωπη Ι.Κ.Ε.. Επίσης οι διαχειριστές μπορούν να μην είναι εταίροι. Σε αντίθεση με την ασφάλιση στον ΟΑΕΕ για την Ε.Π.Ε. στην οποία υπάγονται σε ασφάλιση όλα τα μέλη των εταίρων και όχι ο διαχειριστής ή οι διαχειριστές. Αποτέλεσμα αυτού είναι η σημαντική διευκόλυνση της εισόδου νέων ατόμων στο επιχειρηματικό περιβάλλον με την συμμετοχή τους στην νέα μορφή εταιρείας την Ι.Κ.Ε.. Οι διαχειριστές στην Ι.Κ.Ε. ευθύνονται προσωπικά, αστικά και ποινικά απέναντι σε φορολογικούς και

ασφαλιστικούς φορείς. Πράγμα που μπορεί να φέρει ως συνέπεια ένα αντί επενδυτικό κλίμα το οποίο επιβάλλει το Ελληνικό Δημόσιο.

7. Ιδιαίτερη διαφορά παρουσιάζεται στο τρόπο μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων μεταξύ των δύο αυτών εταιριών. Στην Ε.Π.Ε. σύμφωνα με το άρθρο 28 § 2 Ν.3190/55 στο καταστατικό είναι δυνατόν να επιτρέπεται η μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων μόνο υπό ορισμένες προϋποθέσεις και με όρους που καθορίζουν οι εταίροι. Μάλιστα, η πλειονότητα των εταίρων έχουν δικαίωμα προτίμησης για τους όρους της μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων διά πράξεως εν ζωή. Η μεταβίβαση όπως και άλλες εταιρικές υποθέσεις στην Ε.Π.Ε. γίνεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο περιλαμβάνοντας το όνομα, το επάγγελμα, την κατοικία και την ιθαγένεια του προς τον μεταβίβαση, και έπεται η εγγραφή στο κατά το άρθρο 25 βιβλίο των εταίρων (άρθρο 28§3 Ν.3190/55). Από την άλλη πλευρά στην Ι.Κ.Ε. εμφανίζεται η ελευθερία μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων εν ζωή ή αιτία θανάτου αναλόγως το είδος εισφοράς στην εταιρεία με το άρθρο 83§1 Ν.4072/2012. Η μεταβίβαση εν ζωή πραγματοποιείται με απλή διαδικασία η οποία περιγράφεται στο άρθρο 84 §1, όπου γίνεται εγγράφως με γνωστοποίηση ως προς την εταιρεία και τους εταίρους. Η γνωστοποίηση αυτή είναι έγγραφη και υπογράφεται από τον μεταβιβάζοντα και τον αποκτώντα. Η κοινοποίηση του εγγράφου γνωστοποίησης στην εταιρεία μπορεί να γίνει και με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail). Η μεταβίβαση καταχωρείται στο βιβλίο εταίρων από τον διαχειριστή με την προϋπόθεση ότι τηρήθηκαν όλα σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό.
8. Μικρή διαφοροποίηση παρατηρείται στην έδρα των δύο αυτών επιχειρήσεων. Στην Ι.Κ.Ε. ως έδρα ορίζεται ο Δήμος στον οποίο ανήκει και αναφέρεται στο καταστατικό δεν είναι υποχρεωτικό να αναγράφεται λεπτομερώς η πλήρης διεύθυνση της έδρας της (άρθρο 45 Ν.4072/2012). Η Ι.Κ.Ε. δεν έχει υποχρέωση να έχει την πραγματική της έδρα στην Ελλάδα. Σε αντίθεση με την Ε.Π.Ε. ως έδρα της ορίζεται ένας δήμος ή μια κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας και πρέπει να συμπληρώνεται η έδρα με την ακριβή διεύθυνση (οδός, αριθμός, ταχυδρομικός κώδικας), ώστε να προσδιορισθεί σε ποιας οικονομικής εφορίας την αρμοδιότητα θα υπάγεται η εταιρεία (άρθρο 6 §2 Ν.3190/55).

3.3 Κυριότερες διαφορές ανάμεσα στην Ι.Κ.Ε. και στην Α.Ε.

Η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική εταιρεία ως μία νέα κεφαλαιουχική εταιρεία σύμφωνα με τον νόμο 4072/2012 έχει πολλά κοινά στοιχεία με την Α.Ε όπως οι αποφάσεις στην Ι.Κ.Ε αλλά όπως και στην Α.Ε θα αποφασίζονται σύμφωνα με την πλειοψηφία του κεφαλαίου, έχουν το δικαίωμα ελεύθερης μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων (άρθρο 83 παρ.1 του Ν.4072/2012) εκτός αν παρατηρηθούν περιορισμοί στην μεταβίβασή των εταιρικών μεριδίων στην Α.Ε (άρθρο 3 παρ 7 και 8 του νόμου 2190/1920),μπορούν να εκπροσωπηθούν από εταίρους ή μη, να χαρακτηριστεί μονοπρόσωπη όπως η Α.Ε και να αυξήσουν το κεφάλαιό τους όταν χρειάζεται.

Υπάρχουν όμως και οι διαφορές που δημιουργούνται ανάμεσα στις δύο κεφαλαιουχικές εταιρείες

1. Η σημαντικότερη διαφορά παρατηρείται ανάμεσα στα εταιρικά μερίδια και τις ονομαστικές μετοχές που εκδίδει η Α.Ε δηλαδή ένα εταιρικό μερίδιο που εκδίδει η Ι.Κ.Ε μπορεί να μεταβιβαστεί ελεύθερα (άρθρο 83 του νόμου 4072/2012) από μία ονομαστική μετοχή που δύσκολο και με περιορισμούς να μεταβιβαστεί .(άρθρο 3 παρ 7 και 8 του νόμου 2190/1920).Η Ι.Κ.Ε δεν δύναται να εκδώσει μετοχές, ιδρυτικούς τίτλους όπως η Α.Ε.
2. Στην Ι.Κ.Ε για την λήψη εταιρικών και μετοχικών αποφάσεων πρέπει να υπάρχει ομοφωνία μεταξύ των εταίρων (άρθρο 45 παρ 2 του νόμου 4072/2012) καθώς και για την μεταφορά της έδρας σε άλλη χώρα που βρίσκεται στην Ευρωπαϊκή Ένωση ενώ στην Α.Ε δεν υπάρχει δυνατότητα ομοφωνίας για την λήψη αποφάσεων (άρθρο 31 ΚΝ 2190/1920).
3. Σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ 2 του νόμου 4072/2012 η Ι.Κ.Ε δεν απαιτείται απαρτία των μετόχων στην γενική συνέλευση των εταίρων διότι καθορίζεται από τον αριθμό των μεριδίων που διαθέτουν είτε βρίσκονται στην συνέλευση είτε όχι, ενώ στην Α.Ε είναι σημαντικός ο αριθμός των εταίρων που κατέχουν τα εταιρικά μερίδια να παρευρίσκονται στην γενική συνέλευση των μετόχων.(άρθρο 29 ΚΝ 2190/1920).
4. Στην Ι.Κ.Ε σύμφωνα με το άρθρο 60 του ν.4072/2012 σύμφωνα με το καταστατικό είναι δυνατόν να ορίσουν διαχειριστή ή ακόμη να τον ανακαλέσουν εάν δεν ακολουθεί τις διατάξεις ενώ στην Α.Ε ο μέτοχος μπορεί

να ορίσει ή να ανακαλέσει έως και το 1/3 του συνόλου των μελών του διοικητικού συμβουλίου από την Γενική Συνέλευση των μετόχων του άρθρου 34 παρ 1 περ. β' ΚΝ 2190/1920)

5. Η Ίδρυση της Ι.Κ.Ε επιτυγχάνεται με ένα ιδιωτικό έγγραφο σύμφωνα με το άρθρο 49 παρ.2 του ν.4072/2012 με ελάχιστο κόστος ,ενώ η Α.Ε απαιτεί συμβολαιογραφικό έγγραφο με μεγαλύτερο κόστος(άρθρο 4 παρ.1 ΚΝ 2190/1920).
6. Η Ι.Κ.Ε η εταιρεία του ενός ευρώ αποκαλείται έτσι διότι είναι εφικτό να έχει το ελάχιστο ως κεφάλαιό της ένα ευρώ (άρθρο 43 παρ .3 του νόμου 4072/2012 ενώ η Α.Ε έχει ως ελάχιστο κεφάλαιό της 60.000 ευρώ (άρθρο 8 παρ.2 ΚΝ 2190/1920) με επιπλέον τον φόρο συγκέντρωσης του κεφαλαίου και υπόλοιπα φορολογικά κόστη που απαιτούνται κατά την ίδρυσή τους.
7. Στην Α.Ε κατά την ίδρυσή της το ελάχιστο ποσό του κεφαλαίου και σε περίπτωση που αυξηθεί το κεφάλαιο πρέπει να κατατεθεί σε τραπεζικό λογαριασμό (άρθρο 11 παρ 6 ΚΝ 2190/1920) ενώ στην Ι.Κ.Ε δεν είναι υποχρεωτικό να κατατεθεί σε τραπεζικό λογαριασμό το αρχικό κεφάλαιο είτε περαιτέρω αύξηση του κεφαλαίου.
8. Στην Ι.Κ.Ε δεν είναι απαραίτητο να πιστοποιηθεί το εταιρικό κεφάλαιο ενώ στην Α.Ε (Άρθρο 11 παρ.1 και 2 ΚΝ.2190/1920) είναι υποχρεωτική η πιστοποίηση του μετοχικού κεφαλαίου.
9. Η Ι.Κ.Ε μπορεί να εκπροσωπείται από έναν διαχειριστή επ' αόριστον (άρθρα 56 και 57 του νόμου 4072/2012) ενώ στην Α.Ε πρέπει κάθε έξι χρόνια να εκλέγεται νέο Δ.Σ.(Άρθρο 19 παρ.1 του νόμου 1 ΚΝ 2190/1920).
10. Μια ακόμη διαφορά στην Ι.Κ.Ε είναι ότι εκεί υπάρχει ένας διαχειριστής όπου αναλαμβάνει τα θέματα διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας (άρθρο 57 του νόμου 4072/2012),ενώ στην Α.Ε πρέπει να εκλεγούν τρία μέλη από το Διοικητικό Συμβούλιο (άρθρο 18 παρ 2 του ΚΝ 4072/2012) και έπειτα να ορίσουν ένα εκπρόσωπο μεταξύ τους για την διαχείριση και εκπροσώπηση τους (άρθρο 22 παρ 3 του ΚΝ 2190/1920).

11. Στην Ι.Κ.Ε η καταστατική διαχείριση όπως ορίζεται από το καταστατικό μπορούν να ορίσουν διαχειριστή για ορισμένο ή αόριστο χρονικό διάστημα από έναν ή και περισσότερους διαχειριστές σύμφωνα με καταστατική ρήτρα καθώς και ανάκληση του διαχειριστή σε περίπτωση που δεν ακολουθούν τις διατάξεις και κριθεί άκυρη η διαχείριση, ενώ στην Α.Ε είναι εφικτό να ανακαλεστούν όλα τα μέλη που εκπροσωπούν την διαχείριση της εταιρείας (άρθρο 19 παρ.2 και 22 του ΚΝ 2190/1920).
12. Στην Ι.Κ.Ε ανεξάρτητα από το ύψος του κεφαλαίου δεν υφίσταται καμία επιτήρηση για την ομαλή διοικητική διαχείριση της ενώ η Α.Ε υφίσταται σε επιτήρηση της διοικητικής ομαλής διαχείρισης όπου ξεκινώντας από το καταστατικό της Α.Ε και η σύστασή της θα ελέγχονται και θα εγκρίνονται σύμφωνα με τις διατάξεις από τον Υπουργό Ανάπτυξης(άρθρο 4 παρ.1 ΚΝ 2190/1920),επίσης θα ελέγχονται οποιαδήποτε τροποποιήσεις του καταστατικού, οποιαδήποτε αύξηση κεφαλαίου, καθώς και αν ξεπεράσει τα 3.000.000 ευρώ το μετοχικό κεφάλαιο διερευνάται με έλεγχο η νομιμότητα (άρθρο 52 ΚΝ 2190/1920),καθώς επίσης να γίνει έκτακτος έλεγχος στην εταιρεία και φυσικά ο Υπουργός ανάπτυξης μπορεί να προχωρήσει σε λύση της εταιρείας.
13. Σχετικά με τις αποφάσεις που λαμβάνονται από τους εταίρους στην Ι.Κ.Ε δεν λαμβάνονται υπόψη από την διοίκηση (άρθρο 66 του νόμου 4072/2012) ενώ στην Α.Ε τα θέματα του Διοικητικού Συμβουλίου και της Γενικής Συνέλευσης υποβάλλονται από την διοίκηση.(άρθρα 5,11 και παρ 20 του ΚΝ 2190/1920).
14. Στην Ι.Κ.Ε είναι δυνατόν να εφαρμόζονται προβλέψεις με διαιτησία ή διαμεσολάβηση (άρθρο 48 παρ. 2-3 του Ν 4072/2012),ενώ στην Α.Ε δεν εφαρμόζονται προβλέψεις.
15. Σύμφωνα με το άρθρο 45 παρ 3 του νόμου 4072/2012 μια εταιρεία Ι.Κ.Ε μπορεί να έχει την έδρα της στο εξωτερικό όπως ορίζεται και αναγράφεται στο καταστατικό συνεχίζοντας να έχει την ιδιότητα ως ελληνική εταιρεία ενώ εάν μια Α.Ε μεταφέρει την έδρα της στο εξωτερικό τότε χαρακτηρίζεται αλλοδαπή.
16. Σύμφωνα με το άρθρο 78 του νόμου 4072/2012 οι εξωκεφαλαιακές εισφορές της Ι.Κ.Ε παρέχουν προσαρμοστικότητα και φυσικά οι εταίροι μπορούν να

διαθέσουν την γνώση τους, προσωπική εργασία, εμπειρία και υπηρεσίες σε τόπο και στο χρονικό διάστημα που θα αναγράφεται στο καταστατικό, ενώ στην Α.Ε δεν ισχύει

3.4. Μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Ι.Κ.Ε

Σύμφωνα με το άρθρο 120 του Ν.4072/2012 διακρίνεται σαφώς η διευκόλυνση μετατροπής εταιριών περιορισμένης ευθύνης σε ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία. Στην παρ. 1 του παραπάνω άρθρου οριζόταν μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου του έτους 2013 ότι υφιστάμενες εταιρείες περιορισμένης ευθύνης μπορούν να μετατραπούν σε ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες κατά το άρθρο 107, εφόσον αρχικά έχει αποφασισθεί από τη συνέλευση των εταίρων, που λαμβάνεται είτε με πλειοψηφία τουλάχιστον των δύο τρίτων του όλου αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα δύο τρίτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου, είτε με πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Κατά το άρθρο 107 του Ν.4072/2012 ισχύει η διαδικασία μετατροπής ανάλογα με τις διατάξεις που ακολουθούνται στη σύσταση της Ι.Κ.Ε. . Η υπηρεσία του Γενικού Εμπορικού Μητρώου αναλαμβάνει την καταχώριση μετατροπής στα μητρώα της σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.3419/2005.

Το ερώτημα όμως είναι , τι συμβαίνει ακριβώς με την τήρηση των λογιστικών βιβλίων μετά την μετατροπή της Ε.Π.Ε. σε Ι.Κ.Ε.. Σύμφωνα λοιπόν, με την παράγραφο 4 του άρθρου 107 Ν.4072/2012 ισχύει ότι με την πραγματοποίηση της μετατροπής η μετατρεπόμενη εταιρεία συνεχίζει με τη μορφή της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας. Στη πράξη ,η εταιρεία συνεχίζει τη λειτουργία της κανονικά υπό το νέο εταιρικό τύπο, η τήρηση των βιβλίων συνεχίζεται κανονικά και στο τέλος της χρήσης συντάσσονται οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, χωρίς να απαιτείται η κατάρτιση ξεχωριστών καταστάσεων για την προηγούμενη εταιρεία, αφού οι όποιες εγγραφές έχουν πραγματοποιηθεί στα βιβλία της ενσωματώνονται πλέον στα βιβλία της νέας εταιρείας. Επιπλέον, οι νομική προσωπικότητα συνεχίζεται και οι δίκες που βρίσκονται σε εκκρεμότητα εξακολουθούν να υφίστανται υπό νέα εταιρική μορφή , αυτή της Ι.Κ.Ε. .

Πρόκειται ,λοιπόν, για μεταβολή νομικής προσωπικότητας χωρίς την ύπαρξη λύσης και εκκαθάρισης της προηγούμενης υφιστάμενης εταιρείας. Για αυτό το λόγο ο τελικός ισολογισμός θα περιλαμβάνει αποτελέσματα διενεργειών τόσο από την περίοδο διαχείρισης της εταιρείας πριν την μετατροπή, όσο και μετά την μετατροπή ως νέα εταιρεία.

Η απόφαση για μετατροπή με το καταστατικό της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας καταχωρίζονται στο Γ.Ε.ΜΗ., τα αποτελέσματα όμως της μετατροπής δεν επέρχονται, αν μέσα σε προθεσμία ενός (1) μήνα από την καταχώριση δανειστής ή δανειστές της εταιρείας προβάλουν έγγραφες αντιρρήσεις για τη μετατροπή (άρθρο 107 §3 Ν.4072/2012)

Κεφάλαιο 4^ο

Άσκηση με Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία

4.1 Λογιστικές εγγραφές έναρξης της ΙΚΕ

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ | ΠΟΣΑ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|---|------------|------------|------------|
| 33.03 | Μετοχ. Λογαρ. Κάλυψης Μετοχικού Κεφαλαίου | 150.000,00 | | |
| 33.03.000 | Μέτοχος Παπαζέκου Βιργινία | | 50.000,00 | |
| 33.03.001 | Μέτοχος Τσουκαλά Μαρία | | 50.000,00 | |
| 33.03.002 | Μέτοχος Σπύρο Κωνσταντίνα | | 50.000,00 | |
| 40.06 | Εταιρικό Κεφάλαιο | 150.000,00 | | |
| 40.06.000 | Εταιρικό Κεφάλαιο ΙΚΕ | | | 150.000,00 |
| Αιτιολογία: Κάλυψη Εταιρικού Κεφαλαίου από τους Εταίρους | | | | |
| 38.03 | Λογαριασμός όψεως | 150.000,00 | | |
| 38.03.000 | Λογαριασμός Καταθέσεων Όψεως Εθνικής Τράπεζας | | 150.000,00 | |

| | | | | |
|---|---|------------|--|-----------|
| 33.03 | Μετοχ. Λογαρ. Κάλυψης Μετοχικού Κεφαλαίου | 150.000,00 | | |
| 33.03.000 | Μέτοχος Παπαζέκου Βιργινία | | | 50.000,00 |
| 33.03.001 | Μέτοχος Τσουκαλά Μαρία | | | 50.000,00 |
| 33.03.001 | Μέτοχος Σπύρο Κωνσταντίνα | | | 50.000,00 |
| Αιτιολογία: Καταβολή Μετοχικού Κεφαλαίου από τους Εταίρους | | | | |

4.2 Προσωπικό Επιχείρησης & Υπολογισμός Μισθοδοσίας

Εργαζόμενος 1^{ος}

Ως έμμισθος με σύμβαση εργασίας αορίστου χρόνου, προσλαμβάνει τον εργαζόμενο με τα εξής στοιχεία:

Όνομα: Στέφανος

Επώνυμο: Γιατράς

ΑΦΜ: 121815882

ΑΜΚΑ: 1808792234

ΑΜΕ: 12123247

Ειδικότητα: Υπάλληλος

Οικογενειακή κατάσταση: Άγαμος

Αριθμός ειδικότητας: ΚΑΕ 419000

Στο μισθό αυτό γίνεται παρακράτηση για ΙΚΑ ($1350,00 * 16,5\% = 222,75$).

Επίσης του αντιστοιχούν:

14 μισθολογικοί περίοδοι γιατί:

12 μήνες εργασίας = 12 μισθοί

+ Δώρο Χριστουγέννων = 1 μισθός

+ Δώρο Πάσχα + επίδομα αδειας = 1 μισθός

Υπολογισμός εισφορών ΙΚΑ:

Για τον εργοδότη: $1350,00 * 16,50 \% = 222,75$

Για τον εργαζόμενο: $1350,00 * 28,56\% = 385,56$

Υπολογισμός μικτών μηνιαίων εισφορών:

Για τον εργαζόμενο: $1350,00 - 222,75 = 1127,25 \text{ €}$

Αναγωγή σε ετήσιο προ φόρου εισόδημα (Βάση φορολογικής κλίμακας εισοδήματος 2012)

| | <u>Εισόδημα</u> | <u>Φόρος</u> |
|------------------|------------------------|---------------------|
| Για τις πρώτες | 5000,00 | 0 ευρώ |
| Για τις επόμενες | 7000,00 | 700,00 ευρώ |
| Για τις | <u>3781,50</u> | <u>680,00 ευρώ</u> |
| | 15.781,50€ | 1380,67€ |

Έκπτωση προ φόρου 1,5 % λόγω παρακράτησης

$1380,67 - 20,71 = 1359,96$

ΦΜΥ: $1359,96 / 14$ μισθολογικοί περίοδοι = 97, 14 ευρώ

Εισφορά αλληλεγγύης: $15781,50$ (ετήσιο καθαρό προ φόρου) * $1,00 \% = 157,81/14 = 11,27$ μηνιαίως

Υπολογισμός μηνιαίων καθαρών εισφορών:

$1350,00 - 222,75$ (ΙΚΑ εργαζομένου) – $97,14$ (ΦΜΥ) – $11,27$ (Εισφορά αλληλεγγύης) = **1018,84**

Εργαζόμενος 2^{ος}

Όνομα: Κωνσταντίνος

Επώνυμο: Στεφανίδης

ΑΦΜ: 384835224

ΑΜΚΑ: 27128582214

ΑΜΕ: 11116481

Ειδικότητα: Υπάλληλος γραφείου

Πακέτο κάλυψης: 101 ΚΠΚ

Αριθμός ειδικότητας: ΚΑΕ 419000

Στο μισθό αυτό γίνεται παρακράτηση για ΙΚΑ ($900,00 * 16,5\% = 148,5$)

Επίσης του αντιστοιχούν:

14 μισθολογικοί περίοδοι γιατί:

12 μήνες εργασίας = 12 μισθοί

+ Δώρο Χριστουγέννων = 1 μισθός

+ Δώρο Πάσχα + επίδομα αδειας = 1 μισθός

Υπολογισμός εισφορών ΙΚΑ

Για τον εργοδότη: $900,00 * 16,50 \% = 148,50$

Για τον εργαζόμενο: $900,00 * 28,56\% = 257,04$

Υπολογισμός μεικτών μηνιαίων:

Για τον εργαζόμενο: $900,00 - 148,50 = 751,50$

Αναγωγή σε ετήσιο προ φόρου εισόδημα (Βάση φορολογικής κλίμακας εισοδήματος 2012)

| | <u>Εισόδημα</u> | | <u>Φόρος</u> |
|------------------|-----------------|------|--------------------|
| Για τις πρώτες | 5000,00 | *0% | 0 ευρώ |
| Για τις επόμενες | <u>5521,00</u> | *10% | <u>552,10 ευρώ</u> |
| | 10521,00 | | 552,10 |

Έκπτωση προ φόρου 1,5 % λόγω παρακράτησης

$552,10 - 20,71 = 531,39$ ευρώ

ΦΜΥ: $531,39 / 14$ μισθολογικοί περίοδοι = 37,96 ευρώ

Εισφορά αλληλεγγύης: 0

Υπολογισμός μηνιαίων καθαρών

$900,00 - 148,50$ (ΙΚΑ εργαζομένου) – 37,96 (ΦΜΥ) = 713,54.

A. ΜΕΡΙΚΗΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ(ΩΡΟΜΙΣΘΙΟ)

Ένας εργαζόμενος μερικής απασχόλησης έχει συμφωνηθεί να δουλεύει 5 μέρες την εβδομάδα * 4 ώρες. Υπολογισμός του ωρομισθίου εάν βάλουμε ως μισθό το βασικό δηλ. 586,08 και γίνεται ως εξής:

$586,08 / 25 = 23,44 / 6,66 = 3,52€$

Εάν δούλεψε 22 εργάσιμες το μήνα ,ο υπολογισμός θα γίνει ως εξής:

Για την 1 μέρα = $3,52 * 4 = 14,08€$

Για τις 22 ημέρες * $14,08 = 309,76€$

Επομένως ο μικτός μισθός του εργαζομένου θα είναι 309,76€

Ο υπολογισμός για το ΙΚΑ του εργαζομένου αλλά και του εργοδότη θα είναι ως εξής:

ΙΚΑ εργαζομένου: $309,76(\text{μικτός μισθός}) * 15,5\% (\text{συντελεστής}) = 48,01\text{€}$

ΙΚΑ εργοδότη : $309,76(\text{μικτός μισθός}) * 24,56\% (\text{συντελεστής}) = 76,08\text{€}$

Άρα το συνολικό και των δυο είναι: 124,09€

Επομένως ,ο καθαρός μισθός που αντιστοιχεί στον εργαζόμενο θα είναι:

$309,76\text{€} - 48,01 = 261,75\text{€}$.

Β. ΠΛΗΡΗΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ(ΠΛΗΡΗΣ ΩΡΑΡΙΟ)

Ένας εργαζόμενος πλήρους απασχόλησης έχει συμφωνήσει με τον εργοδότη του να δουλεύει 5 μέρες την εβδομάδα 8 ώρες/ ημέρα. Ο υπολογισμός του μισθός του εργαζομένου εάν βάλουμε το βασικό μισθό, δηλαδή 586,08€ , θα είναι ως εξής:

Ο εργαζόμενος δουλεύει 25 ημέρες/ ημερομίσθια και θα έχει ως μικτό μισθό 586,08€.

Το ΙΚΑ του εργαζομένου θα είναι ως εξής : $586,08 * 15,5 \% = 90,84\text{€}$

Το ΙΚΑ του εργοδότη θα είναι ως εξής : $586,08 * 24,56 \% = 143,94\text{€}$

Επομένως το συνολικό ΙΚΑ και των δυο είναι : 234,78€

Άρα ο καθαρός μισθός που αναλογεί στον εργαζόμενο είναι : 495,24€

4.3 Λογιστικά Γεγονότα

1. ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ

3/1/2012

1. Πληρωμή Γ.Ε.Μ.Η. για την εγγραφή της εταιρείας.
2. Πληρωμή για υποβολή στην Αρμόδια Υπηρεσία Εθνικού Τυπογραφείου.

5/1/2012

3. Η επιχείρηση νοικιάζει κτίριο με το ποσό κάθε μήνα 300,00 € πληρώνοντας και την εγγύηση 300,00€ επιπλέον
4. Η επιχείρηση αγόρασε έπιπλα για το μαγαζί αξίας 3.000,00 € με Φ.Π.Α. 23% από το προμηθευτή Γεωργίου με ΤΔΑ Νο 1.

10/1/2012

5. Η εταιρεία αγόρασε μηχανολογικό εξοπλισμό από τον προμηθευτή Αντωνίου με ΑΦΜ 271411189 και Διεύθυνση Μεσογείων 2 με ΤΔΑ Νο 32 αξίας 8.000,00€ με επιπλέον Φ.Π.Α. 23%. (Πληρωμή μέσω λογαριασμού όψεως μας Εθνικής Τράπεζας)

6.Αγοράζονται υλικά συσκευασίας (σακούλες 550 τεμ./4€) με Φ.Π.Α. 23% από τον Βασιλείου με ΤΔΑ 40

15/1/2012

7.Η επιχείρηση αγόρασε από τον Προμηθευτή Αθανασίου μπαλαρίνες αξίας 500€ με Φ.Π.Α. 23% με το ΤΔΑ-18.

8.Αγοράζεται H/Y Comrag αξίας 400€ με ΦΠΑ 23% και ένας εκτυπωτής 100€ με ΦΠΑ 23% από το κατάστημα ΚΩΤΣΟΒΟΛΟΣ με το ΤΔΑ-80

18/1/2012

9.Η επιχείρηση αγόρασε εμπορεύματα αξίας 2.000,00 € με ΦΠΑ 23% από τον Προμηθευτή Μπερής με το ΤΔΑ-41.

10.Η επιχείρηση αγόρασε υποδήματα αξίας 2.500,00 € με ΦΠΑ 23% από τον Προμηθευτή ΤΣΟΚΑΣ με το ΤΔΑ-5.

19/1/2012

11.Η εταιρεία μας πούλησε στην επιχείρηση Feet Feet υποδήματα αξίας 1.000€ με ΦΠΑ 23% με το ΤΔΑ-1.

12.Η επιχείρηση αγόρασε από τον Προμηθευτή Σωτηρίου υποδήματα αξίας 3.000€ με ΦΠΑ 23% με το ΤΔΑ-101

21/01/2012

13.Η επιχείρηση πούλησε σε πελάτη λιανικής υποδήματα αξίας 200€ με ΦΠΑ 23%,μετρητοίς.

14.Αγοράζονται εμπορεύματα από τον προμηθευτή Μιχαλόπουλο αξίας 2.000,00€ με ΦΠΑ 23% με το ΤΔΑ-90.

15.Αγοράζονται γόβες και σανδάλια από την εταιρεία Migato αξίας 5.000,00€ με ΦΠΑ 23% με το ΤΔΑ-30.

22/01/2012

16.Πωλούνται υποδήματα στον Πελάτη Στεργίου αξίας 2.000,00€ με ΦΠΑ 23% με το ΤΔΑ-2.

17.Πωλούνται υποδήματα σε πελάτη λιανικής αξίας 250,00€ με ΦΠΑ 23%,μετρητοίς.

18.Πωλούνται αθλητικά παπούτσια στη εταιρεία Athletic αξίας 1.500,00€ με ΦΠΑ 23% με το ΤΔΑ-3.

26/01/2012

19.Αγοράζονται υποδήματα αθλητικά από την εταιρεία INTERSPORT αξίας 1.500,00€ με ΦΠΑ 23% με το ΤΔΑ-60.

29/01/2012

20.Πωλούνται υποδήματα αξίας 1.000,00€ στην επιχείρηση ΤΑΚΟΥΝΙ ΑΕ με ΦΠΑ 23% με το ΤΔΑ-4.

21.Πωλούνται σε πελάτη λιανικής 1 ζευγάρι γόβες αξίας 50€ με ΦΠΑ 23%.

21.α. Γίνεται πληρωμή του Λογιστή Αθανάσιο Παλαιολόγου με το ποσό των 800,00€ με ΦΠΑ 23% για τις λογιστικές υπηρεσίες του μηνός Ιανουαρίου με το ΤΟΥ-50.(Συμπεριλαμβάνεται παρακράτηση φόρου 20%).

31/01/2012

22.Γίνεται καταβολή μισθοδοσίας μηνός Ιανουαρίου.

23.Απόδοση και εκκαθάριση ΦΠΑ για τον μήνα Ιανουάριο.

2.ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ

3/2/2012

24. Καταβολή ενοικίου μηνός Φεβρουαρίου.
25. Αγοράζονται από την επιχείρηση ADIDAS και συγκεκριμένα από το εργοστάσιο υποδημάτων Adidas shoes ,αθλητικά παπούτσια αξίας 1.000,00€ με ΦΠΑ 23% με το ΤΔΑ-8.
26. Πωλούνται στον πελάτη Γιαννόπουλο υποδήματα 50 τεμάχια αξίας 40€/τεμάχιο με ΦΠΑ 23% με ΤΔΑ-5.

8/2/2012

27. Πωλούνται σε πελάτη λιανικής αθλητικά παπούτσια 2 τεμάχια με 150€/τεμάχιο με ΦΠΑ 23%,μετρητοίς.
28. Αγοράζει η επιχείρηση επί πιστώσει από τον προμηθευτή Μπερή Α.Ε. υποδήματα αξίας 1.200,00€ με ΦΠΑ 23%.

10/2/2012

29. Πωλούνται επί πιστώσει στην Woman's Shoes αθλητικά παπούτσια αξίας 2.000,00€ με ΦΠΑ 23% με το ΤΔΑ-6.
30. Εξόφληση προμηθευτή Μπερή μέσω λογαριασμού τραπεζής όψεως.
31. Η επιχείρηση πούλησε στον πελάτη Στεργίου παπούτσια αξίας 3.000,00€ με ΦΠΑ 23% με το ΤΔΑ-7.

18/2/2012

32. Η επιχείρηση πούλησε στον Μίχο Α.Ε. παπούτσια συνολικής αξίας 1.500,00€ με ΦΠΑ 23%.
33. Η επιχείρηση πούλησε σε πελάτη λιανικής παπούτσια αξίας 60,00€ με ΦΠΑ 23%,μετρητοίς.
34. Πωλούνται στον Σπύρου εμπορεύματα αξίας 800,00€ με ΦΠΑ 23% επι πιστώσει με το ΤΔΑ-9.
35. Αγοράζονται υποδήματα από τα MIGATO αξίας 1.200,00€ με ΦΠΑ 23% με το ΤΔΑ-75.
36. Αγοράζονται από την εταιρεία Boxer επι πιστώσει υποδήματα αξίας 1.000,00€ με ΦΠΑ 23% με το ΤΔΑ-55.

22/2/2012

37. Πωλούνται σε πελάτες λιανικής παπούτσια αξίας 600,00€ με ΦΠΑ 23%.
38. Πωλούνται στη εταιρεία ΜΠΟΥΡΑΖΑΣ ΑΕ αθλητικά παπούτσια και άλλα υποδήματα αξίας 2.000,00€ με ΦΠΑ 23%.

39.Εξόφληση προμηθευτή BOXER μέσω ΕΤΕ.

40.Αγορά από τα ΙΚΕΑ έπιπλα αξίας 1.500,00€ με ΦΠΑ 23% με το ΤΔΑ-23.

28/2/2012

41.Αγοράζονται 2 τηλεφωνικές συσκευές αξίας 85,00€ με ΦΠΑ 23% από το κατάστημα ΚΩΤΣΟΒΟΛΟΣ με το ΤΔΑ-56,μετρητοίς.

42.Εξόφληση του πελάτη Σπύρου μέσω ΕΤΕ.

43.Πληρωμή λογιστή ύψους 800,00€ με ΦΠΑ 23% για τις λογιστικές του υπηρεσίες μηνός Φεβρουαρίου.(συν παρακράτηση φόρου 20%) με το ΤΠΥ-17.

44.Καταβολή μισθοδοσίας μηνός Φεβρουαρίου.

45.Απόδοση και εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Φεβρουαρίου.

3.ΜΑΡΤΙΟΣ

3/3/2012

46.Καταβολή ενοικίου μηνός Μαρτίου.

47.Πληρώνεται λογαριασμός ΔΕΗ για το διάστημα Ιανουάριος-Φεβρουάριος αξίας 1284,00€.Για ρεύμα πληρώνεται το ποσό των 800,00€,για ρυθμιζόμενες χρεώσεις 200,00€ ,για δημοτικό φόρο 8,00€ , δημοτικά τέλη 180€ και ΦΠΑ 13% με την εντολή πληρωμής 111266081.

48.Πληρώνεται λογαριασμός ΟΤΕ για το διάστημα Ιανουάριος- Φεβρουάριος 500€ με ΦΠΑ 23%.

49.Πληρωμή λογαριασμού ΕΥΔΑΠ για το διάστημα Ιανουάριος-Φεβρουάριος αξίας 200,00€ με ΦΠΑ 13%. Και με την εντολή πληρωμής 881123158.

50.Καταβάλλεται ΦΜΥ και εισφορά αλληλεγγύης μηνός Ιανουαρίου –Φεβρουαρίου 2012.

9/3/2012

51.Πωλούνται στον Χρήστου υποδήματα αξίας 500,00€ με ΦΠΑ 23 % επι πιστώσει με το ΤΔΑ-10.

52.Αγοράζονται από τον Ανδρέου μπαλαρίνες και μποτάκια αξίας 4.000,00€ με ΦΠΑ 23% επι πιστώσει με το ΤΔΑ-44.

53.Πωλούνται σε πελάτες λιανικής υποδήματα αξίας 200,00€ με ΦΠΑ 23%,μετρητοίς.

12/3/2012

- 54.Πωλούνται σε πελάτες λιανικής παπούτσια αθλητικά αξίας 300,00€ με ΦΠΑ 23%,μετρητοίς.
- 55.Αγοράζεται από το κατάστημα ΚΩΤΣΟΒΟΛΟΣ Η/Υ αξίας 400€ με ΦΠΑ 23% με το ΤΔΑ-88.

18/3/2012

- 56.Ο Χρήστου εξοφλεί μέσω ΕΤΕ την οφειλή του.
- 57.Η επιχείρηση αγόρασε έντυπα αξίας 20,00€ και γραφική ύλη αξίας 25,00€ από το κατάστημα Cory με ΦΠΑ23 %,μετρητοίς με το ΤΔΑ-90.
- 58.Πωλούνται σε πελάτη λιανικής μπαλαρίνες αξίας 40,00€ με ΦΠΑ 23%.

22/3/2012

- 59.Εξόφληση του προμηθευτή μας Ανδρέου.
- 60.Πραγματοποιήθηκε διαφημιστική δαπάνη στο περιοδικό Vogue αξίας 600,00€ με ΦΠΑ 23%.
- 61.Πληρωμή κινητής τηλεφωνίας Cosmote της Εταιρείας μας 200,00€ με ΦΠΑ 23%.

25/3/2012

- 62.Πωλούνται στην εταιρεία Sports shoes αθλητικά παπούτσια συνολικής αξίας 2.000,00€ με ΦΠΑ 23% με το ΤΔΑ-11.
- 63.Η επιχείρηση αγόρασε υλικά συσκευασίας (σακούλες, είδη δώρου) αξίας 1.000,00€ με ΦΠΑ 23% από τον Βασιλείου με το ΤΔΑ-86.

30/3/2012

- 64.Πληρωμή λογιστή για λογιστικές υπηρεσίες μηνός Μαρτίου ύψους 800,00€ με ΦΠΑ 23% (συν παρακράτηση φόρου 20%). Με το ΤΠΥ -101.
- 65.Καταβάλλεται μισθοδοσία προσωπικού μηνός Μαρτίου.
- 66.Απόδοση και εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Μαρτίου.

4.ΑΠΡΙΛΙΟΣ

3/4/2012

- 67.Καταβολή ενοικίου μηνός Μαρτίου.
- 68.Αγοράζεται από την εταιρεία Adidas υποδήματα αξίας 2.000,00 με ΦΠΑ 23% με το ΤΔΑ-202.

8/4/2012

- 69.Πωλούνται στον Μιχαλόπουλο εμπορεύματα αξίας 2.500,00 € με ΦΠΑ 23 % επι πιστώσει.

70. Η επιχείρηση αγόρασε από την αντιπροσωπεία Toyota ένα επαγγελματικό φορτηγάκι (για μεταφορά εμπορευμάτων προς τους πελάτες της επιχείρησης) αξίας 30.000,00€ με ΦΠΑ 23%. Έγινε συμφωνία για 50 % μετρητοίς και το υπόλοιπο 50% με πίστωση εντός 60 ημερών.

71. Πώληση σε πελάτη λιανικής αξίας 250,00€ με ΦΠΑ 23%, μετρητοίς.

10/4/2012

72. Καταβάλλονται έξοδα κίνησης για το φορτηγάκι της επιχείρησης (βενζίνη) από τη SHELL 50€ με ΦΠΑ 23% με το τιμολόγιο ΤΔΑ-76.

73. Η εταιρεία μας πουλάει στον Αντωνόπουλο υποδήματα συνολικής αξίας 1.500,00€ με ΦΠΑ 23% επι πιστώσει με το ΤΔΑ-13.

74. Γίνεται πώληση σε πελάτη λιανικής παπούτσια αξίας 300€ με ΦΠΑ 23%, μετρητοίς.

75. Εξόφληση του πελάτη Μιχαλόπουλου μέσω ΕΤΕ.

76. Γίνεται η πληρωμή δώρου Πάσχα προς τους εργαζομένους.

13/4/2012

77. Πώληση σε πελάτες λιανικής αξίας 120,00€ με ΦΠΑ 23%, μετρητοίς.

78. Εξόφληση Αντωνόπουλου προς εμάς.

15/4/2012

79. Η εταιρεία αγόρασε υποδήματα 1.500,00€ με ΦΠΑ 23 % από τον Χριστοφόρου επι πιστώσει.

80. Η εταιρεία πούλησε στο κατάστημα MIXANOS υποδήματα αξίας 250,00€ με ΦΠΑ 23 % με το ΤΔΑ-14 επι πιστώσει.

20/4/2012

81. Αγοράζονται καύσιμα για το επαγγελματικό φορτηγάκι της εταιρείας αξίας 60,00€ με ΦΠΑ 23% από τη SHELL με το τιμολόγιο Νο 90.

82. Η επιχείρηση πούλησε σε πελάτες λιανικής παπούτσια συνολικής αξίας 250,00€ με ΦΠΑ 23%, μετρητοίς.

83. Η επιχείρηση πούλησε επι πιστώσει στο κατάστημα Woman's shoes παπούτσια αξίας 1.000,00€ με ΦΠΑ 23%.

23/4/2012

84. Εξόφληση του Χριστοφόρου μέσω ΕΤΕ.

85. Εξόφληση Μιχανού.

86.Πληρωμή λογιστή για τις λογιστικές του υπηρεσίες μηνός Απριλίου ύψους 800,00€ με ΦΠΑ 23%(συν παρακράτηση φόρου 20%).

30/4/2012

87.Καταβάλλεται η μισθοδοτική κατάσταση μηνός Απριλίου.

88.Απόδοση και εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Απριλίου.

5.ΜΑΪΟΣ

3/5/2012

89.Καταβολή ενοικίου μηνός Μαΐου.

90.Καταβολή λογαριασμού ΔΕΗ για το διάστημα Μαρτίου-Απριλίου 1016,5€.Για το ηλεκτρικό ρεύμα πληρώνεται 700,00€,για δημοτικά τέλη 100,00€,για δημοτικό φόρο 80,00€ και ΦΠΑ 13% με την εντολή πληρωμής 11266048.

91.Πληρώνεται για το διάστημα Μαρτίου-Απριλίου ΟΤΕ αξία 500,00€ με ΦΠΑ 23 %.

92.Πληρωμή Λογαριασμού ΕΥΔΑΠ διαστήματος Μαρτίου Απριλίου ύψους 250,00€ με ΦΠΑ 13%.

93.Γίνεται εξόφληση ΦΜΥ και εισφορά αλληλεγγύης για τους μήνες Μαρτίου- Απριλίου.

6/5/2012

94.Εξόφληση του πελάτη από την εταιρεία Woman's Shoes μέσω ΕΤΕ.

95.Ο πελάτης Μιχαλόπουλος μας επιστρέφει 12 τεμάχια υποδημάτων συνολικής αξίας 160,00€ επειδή ήταν ελαττωματικά με το πιστωτικό τιμολόγιο Ν.1

96.Πωλείται σε πελάτες λιανικής υποδήματα αξίας 110,00€ με ΦΠΑ 23%,μετρητοίς.

12/5/2012

97.Πληρώνεται λογαριασμός κινητής τηλεφωνίας της εταιρείας μας Cosmote αξίας 200,00 € με ΦΠΑ 23%.

98.Πωλούνται σε πελάτες λιανικής παπούτσια αξίας 1.000,00€ με ΦΠΑ 23%,μετρητοίς.

99.Η επιχείρηση αγόρασε πρόγραμμα για τον υπολογιστή Altec αξίας 3.000,00€ με ΦΠΑ 23% με το ΤΔΑ-77.

16/5/2012

100.Αγοράζονται υλικά καθαριότητας αξίας 46,00€ με ΦΠΑ 23% από το σούπερ μάρκετ ΣΚΛΑΒΕΝΙΤΗΣ με το ΤΔΑ-15,μετρητοίς.

101.Γίνεται αγορά γραφικής ύλης αξίας 75,00€ με ΦΠΑ 23% με το τιμολόγιο Ν.21 από το βιβλιοπωλείο Copy.

20/5/2012

102.Πωλούνται στον Σπύρου εμπορεύματα αξίας 1.100,00€ με ΦΠΑ 23% επι πιστώσει με το ΤΔΑ-15.

103.Πωλούνται παπούτσια λιανικής αξίας 45,00 € με ΦΠΑ 23%.

25/5/2012

104.Εξόφληση Πελάτη Σπύρου μέσω ΕΤΕ.

105.Πώληση υποδημάτων σε πελάτες λιανικής αξίας 250,00€ με ΦΠΑ 23%,μετρητοίς.

30/5/2012

106.Πληρωμή λογιστή για λογιστικές υπηρεσίες μηνός Μαΐου αξίας 800,00€ με ΦΠΑ 23%.

107.Καταβολή μισθοδοτικής κατάστασης μηνός Μαΐου.

108.Απόδοση και εκκαθάριση ΦΠΑ για τον μήνα Μάϊο.

6.ΙΟΥΝΙΟΣ

3/6/2012

109.Καταβολή ενοικίου για το μήνα Ιούνιο.

110.Η εταιρεία πλήρωσε το υπόλοιπο 50% της οφειλής του για το επαγγελματικό φορτηγάκι.

8/6/2012

111. Πώληση λιανικώς υποδήματα αξίας 75,00€ με ΦΠΑ 23%,μετρητοίς.

112.Πωλούνται αθλητικά παπούτσια αξίας 500,00€ με ΦΠΑ 23% επι πιστώσει στον πελάτη Μιχαλόπουλο με το ΤΔΑ-16.

113.Αγοράζονται υλικά καθαριότητας από το σούπερ μάρκετ ΣΚΛΑΒΕΝΙΤΗΣ με το ΤΔΑ-81,αξίας 40€ με ΦΠΑ 23%.

12/6/2012

114.Αγοράζονται διάφορα υλικά συσκευασίας αξίας 1.500,00€ με ΦΠΑ 23% από τον προμηθευτή Βασιλείου με το ΤΔΑ-502.

115.Πωλούνται σε πελάτες λιανικής υποδήματα αξίας 500,00€ με ΦΠΑ 23%,μετρητοίς.

19/6/2012

116. Η εταιρεία πούλησε στον Ευαγγέλου αθλητικά παπούτσια αξίας 1.000,00€ με ΦΠΑ 23% επι πιστώσει με το ΤΔΑ-17.
117. Αγοράζονται υποδήματα από τον προμηθευτή Τρανακα αξίας 600,00€ με ΦΠΑ 23% με το ΤΔΑ-48.

23/6/2012

118. Εξόφληση του πελάτη Μιχαλόπουλο μέσω ΕΤΕ.

25/6/2012

119. Πωλούνται σε πελάτη λιανικής παπούτσια αξίας 90,00€ με ΦΠΑ 23%, μεητοίς.
120. Εξόφληση του πελάτη Ευαγγέλου.

30/6/2012

121. Πληρωμή λογιστή για λογιστικές υπηρεσίες μηνός Ιουνίου 800,00€ με ΦΠΑ 23% για λογιστικές υπηρεσίες μηνός Ιουνίου (συν 20% παρακράτηση φόρου) με ΤΠΥ -79.
122. Καταβολή μισθοδοσίας για τον μήνα Ιούνιο.
123. Απόδοση και εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Ιουνίου.

7. ΙΟΥΛΙΟΣ

3/7/2012

124. Καταβολή ενοικίου για τον μήνα Ιούλιο.
125. Καταβολή λογαριασμού ΔΕΗ για το διάστημα Μαΐου-Ιουνίου . Για το ηλεκτρικό ρεύμα πληρώνεται 567,00€, για δημοτικά τέλη 35,53€, δημοτικό φόρο 64,37€ και ΦΠΑ 13% με την εντολή πληρωμής 188819501.
126. Γίνεται εξόφληση ΦΜΥ και εισφοράς αλληλεγγύης για τους μήνες Μαΐου –Ιουνίου.
127. Πληρώνεται για το διάστημα Μαΐου-Ιουνίου λογαριασμός ΟΤΕ συνολικής αξίας 500,00€ με ΦΠΑ 23%.
128. Πληρωμή λογαριασμός ΕΥΔΑΠ για τους μήνες Μαΐου-Ιουνίου αξίας 230,00 13%.

10/7/2012

129. Πωλούνται σε πελάτες λιανικής υποδήματα αξίας 1.000,00€ με ΦΠΑ 23%.

130.Πωλούνται στον πελάτη Αντωνόπουλος παπούτσια αξίας 2.000,00€ με ΦΠΑ 23% επι πιστώσει με το ΤΔΑ-17.

131.Αγορά εμπορευμάτων γίνονται από το κατάστημα MIGATO επι πιστώσει αξίας 1.500,00€ με ΦΠΑ 23% με το ΤΔΑ-98.

13/7/2012

132.Εξοφλείται ο λογαριασμός Cosmote κινητής τηλεφωνίας της επιχειρήσης μας αξίας 200,00€ με ΦΠΑ 23%.

16/7/2012

133. Πωλούνται στον πελάτη Χρήστου υποδήματα αξίας 2.000,00€ με ΦΠΑ 23% επι πιστώσει με ΤΔΑ-18.

134.Αγοράζονται υλικά καθαριότητας από το σούπερ μάρκετ ΣΚΛΑΒΕΝΙΤΗΣ αξίας 40,00€ με ΦΠΑ 23% με ΤΔΑ-66.

19/7/2012

135.Εξόφληση προμηθευτή από την εταιρεία MIGATO μέσω ΕΤΕ.

136.Εξόφληση του πελάτη Αντωνόπουλο.

28/7/2012

137.Πληρωμή λογιστή για λογιστικές υπηρεσίες για τον μήνα Ιούλιο 800,00€ με ΦΠΑ 23%.
(παρακράτηση φόρου 20%).

31/7/2012

138.Καταβάλλεται η μισθοδοτική κατάσταση για τον μήνα Ιούλιο.

139.Απόδοση και εκκαθάριση ΦΠΑ για τον μήνα Ιούλιο.

8.ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ

3/8/2012

140.Καταβάλλεται το ενοίκιο για τον μήνα Αύγουστο.

141. Καταβολή εξόφλησης Χρήστου.

10/8/1012

142.Πληρωμή προσωπικού για το επίδομα αδείας.

143. Η επιχείρηση μας αγοράζει από την εταιρεία INTERSPORT αθλητικά παπούτσια αξίας 1.500,00€ με ΦΠΑ 23% επι πιστώσει με το ΤΔΑ-212.

20/8/2012

144. Πουλήθηκαν σε πελάτη λιανικής παπούτσια αξίας 150,00€ με ΦΠΑ 23%, μετρητοίς

145. Η επιχείρηση αγόρασε από την εταιρεία ΜΠΕΡΗΣ υποδήματα αξίας 1.000,00€ με ΦΠΑ 23%.. με το ΤΔΑ-332.

27/8/2012

146. Πώληση σε πελάτη λιανικής αξίας 70,00€ με ΦΠΑ 23% αθλητικά παπούτσια.

147. Αγοράζονται από την εταιρεία ADIDAS αθλητικά παπούτσια αξίας 1.500,00€ με ΦΠΑ 23% επι πιστώσει με ΤΔΑ-456.

29/8/2012

148.. Η εταιρεία αγόρασε γραφική ύλη από το βιβλιοπωλείο Cory αξίας 15,00€ με ΦΠΑ 23%.

149. Πωλούνται σε πελάτη λιανικής παπούτσια αξίας 100,00€ με ΦΠΑ 23%.

31/8/2012

150. Πληρωμή λογιστή για τις λογιστικές του υπηρεσίες για τον μήνα Αύγουστο 800,00€ με ΦΠΑ 23% (συν παρακράτηση φόρου 20%)

151. Καταβολή μισθοδοσίας για τον μήνα Αύγουστο.

152. Απόδοση και εκκαθάριση ΦΠΑ για τον μήνα Αύγουστο.

9. ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ

3/9/2012

153. Καταβολή ενοικίου για το μήνα Σεπτέμβριο.

154. Εξοφλείται η εισφορά αλληλεγγύης για τους μήνες Ιουλίου-Αυγούστου.

4/9/2012

155. Πληρωμή λογαριασμού ΔΕΗ για την περίοδο Ιουλίου-Αυγούστου. Για το ηλεκτρικό ρεύμα πληρώνεται 486,00€ με ΦΠΑ 13%. Ρυθμιζόμενες χρεώσεις πληρώνονται 32,50€, και δημοτικά τέλη 8,36 ευρώ.

156. Πληρωμή λογαριασμού ΕΥΔΑΠ 200,00€ με ΦΠΑ 23%.

157. Πληρωμή λογαριασμού ΟΤΕ για τους μήνες Ιουλίου-Αυγούστου αξίας 500,00€ με ΦΠΑ 23%

8/9/2012

158.Πωλούνται στον προμηθευτή Γιαννόπουλο υποδήματα αξίας 2.000,00€ με ΦΠΑ 23% με το ΤΔΑ-19.

10/9/2012

159.Ο πελάτης Γιαννόπουλος εξοφλεί μέσω ΕΤΕ την οφειλή του.

160.Καταθέτουμε στην τράπεζα το ποσό οφειλής μας στην INTERSPORT.

13/9/2012

161.Πληρωμή κινητής τηλεφωνίας Cosmote το ποσό των 200,00€ με ΦΠΑ 23%.

162.Πώληση υποδημάτων σε πελάτη λιανικής αξίας 200,00€ με ΦΠΑ 23%.

15/9/2012

162.Η εταιρεία αγοράζει βενζίνη για το επαγγελματικό φορτηγάκι της εταιρείας αξίας 60,00€ με ΦΠΑ 23% από το πρατήριο υγρών καυσίμων.

18/9/2012

163.Πωλούνται στον πελάτη Χρήστου υποδήματα αξίας 700,00€ με ΦΠΑ 23% επι πιστώσει με το ΤΔΑ-20.

164.Πωλούνται σε πελάτη λιανικής παπούτσια αξίας 120,00€ με ΦΠΑ 23%,μετρητοίς.

22/9/2012

165.Εξόφληση του προμηθευτή από την εταιρεία ADIDAS μέσω ΕΤΕ.

27/9/2012

166.Πληρωμή λογιστή για τις λογιστικές του υπηρεσίες για τον μήνα Σεπτέμβριο 800,00€ με ΦΠΑ 23%. (συν παρακράτηση φόρου 20%) με το ΤΠΥ-128.

30/9/2012

167.Πληρωμή προσωπικού για το μήνα Σεπτέμβριο.

168.Απόδοση και εκκαθάριση για τον μήνα Σεπτέμβριο.

10.ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ

3/10/2012

169.Καταβολή ενοικίου για το μήνα Οκτωβρίου.

6/10/2012

170.Ο πελάτης μας Χρήστου πηγαίνει στην τράπεζα και κάνει κατάθεση στον λογαριασμό της επιχείρησης το ποσό της οφειλής του.

171.Αγοράζονται υποδήματα από τον προμηθευτή Χρηστοφόρου αξίας 2.000,00€ με ΦΠΑ 23% επι πιστώσει.

9/10/2012

172.Πωλούνται σε πελάτες λιανικής παπούτσια αξίας 550,00€ με ΦΠΑ 23%,μετρητοίς.

173.Πωλούνται στην εταιρεία ΜΠΟΥΡΑΖΑΣ παπούτσια αξίας 1.200,00€ με ΦΠΑ 23% επι πιστώσει με το ΤΔΑ-21.

16/10/2012

174.Πωλούνται εμπορεύματα στην εταιρεία ΠΑΤΟΥΣΑ αξίας 800,00€ με ΦΠΑ 23% .Συμφωνήθηκε να πληρωθεί εντός 6 ημερών με το ΤΔΑ-22.

19/10/2012

175.Εξοφλείται ο προμηθευτής Χρηστοφόρου μέσω ΕΤΕ.

176.Η εταιρεία αγοράζει γραφική ύλη από το βιβλιοπωλείο Copy αξίας 25,00€ με ΦΠΑ 23% με το ΤΔΑ-578.

22/10/2012

177.Εξοφλεί ο πελάτης μας από την εταιρεία ΠΑΤΟΥΣΑ την οφειλή της μέσω ΕΤΕ.

28/10/2012

178.Πωλούνται σε πελάτη λιανικής παπούτσια αξίας 250,00€ με ΦΠΑ 23%,μετρητοίς.

179.Πληρώνεται ο λογιστής για τις λογιστικές υπηρεσίες του για το μήνα Οκτώβρη 800,00€ με ΦΠΑ 23% (συν παρακράτηση φόρου 20%).

30/10/2012

180.Καταβολή μισθοδοσίας για τον μήνα Οκτώβρη.

181.Απόδοση και εκκαθάριση ΦΠΑ για το μήνα Οκτώβρη.

11.ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ

3/11/2012

- 182.Καταβολή ενοικίου για τον μήνα Νοέμβριο.
- 183.Πληρωμή λογαριασμού ΔΕΗ για τους μήνες Οκτώβρη- Νοέμβριου. Για το ηλεκτρικό ρεύμα πληρώνεται 567,00€,για ρυθμιζόμενες χρεώσεις 64,37€, για δημοτικούς φόρους 21,63€ , για δημοτικά τέλη 13,90€ κ ΦΠΑ 13%.
- 184.Καταβολή ΦΜΥ και εισφορά αλληλεγγύης μηνός Σεπτεμβρίου-Οκτωβρίου.

5/11/2012

- 185.Πληρωμή λογαριασμού ΟΤΕ αξίας 500,00€ με ΦΠΑ 23% για τους μήνες Σεπτεμβρίου-Οκτωβρίου.
- 186.Πληρωμή λογαριασμού ΕΥΔΑΠ αξίας 210€ για τους μήνες Σεπτεμβρίου-Οκτωβρίου με ΦΠΑ 23%.

8/11/2012

- 187.Πωλούνται στον πελάτη Μιχαλόπουλο υποδήματα αξίας 1.200,00€ με ΦΠΑ 23% επι πιστώσει με το ΤΔΑ-23
- 188.Αγοράζεται από την εταιρεία MIGATO υποδήματα αξίας 700,00€ με ΦΠΑ 23% επι πιστώσει με το ΤΔΑ-789

18/11/2012

- 189.Εξόφληση του πελάτη μας Μιχαλόπουλο λογαριασμό όψεως της επιχείρησής μας.

28/11/2012

- 190.Πώληση υποδημάτων σε πελάτες λιανικής αξίας 300,00€ με ΦΠΑ 23%,μετρητοίς.
- 191.Πληρωμή λογιστή για τις λογιστικές υπηρεσίες του για τον μήνα Νοέμβριο το ποσό των 800,00€ με ΦΠΑ 23% (συν παρακράτηση φόρου 23%)

30/11/2012

- 192.Καταβολή μισθοδοτικής κατάστασης για τον μήνα Νοέμβριο.
- 193.Απόδοση και εκκαθάριση ΦΠΑ για τον μήνα Νοέμβριο.

12.ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ

3/12/2012

- 194.Καταβολή ενοικίου μηνός Δεκεμβρίου.
195.Εξόφληση μέσω ΕΤΕ τον προμηθευτή από την εταιρεία MIGATO.

6/12/2012

- 196.Πωλούνται σε πελάτες λιανικής παπούτσια αξίας 200,00€ με ΦΠΑ 23%.

10/12/2012

- 197.Πληρωμή δώρου Χριστουγέννων στο προσωπικό της επιχείρησης.

13/12/2012

- 198.Η επιχείρηση πούλησε στον πελάτη Χρήστου παπούτσια αξίας 2.500,00€ με ΦΠΑ 23% επι πιστώσει με το ΤΔΑ-25
199.Πωλούνται σε πελάτες λιανικής παπούτσια αξίας 400,00€ με ΦΠΑ 23%,μετρητοίς.

18/12/2012

- 200.Πληρώσαμε για τους μήνες Νοέμβριος –Δεκέμβριος κινητή τηλεφωνία Cosmote της επιχείρησης μας το ποσό των 200,00€ με ΦΠΑ 23%.
201.Πουλήθηκαν σε πελάτες λιανικής υποδήματα αξίας 400,00€ με ΦΠΑ 23%,μετρητοίς.

22/12/2012

- 202.Ο πελάτης Χρήστου εξοφλεί μέσω λογαριασμού τραπεζικής την οφειλή της.
203.Πελάτες λιανικής αγοράζουν υποδήματα αξίας 150,00€ με ΦΠΑ 23%,μετρητοίς.

28/12/2012

- 204.Πληρώνουμε το λογιστή για τις λογιστικές υπηρεσίες του για το μήνα Δεκέμβριο το ποσό των 800,00€ με ΦΠΑ 23%.

31/12/2012

- 205.Καταβολή μισθοδοσίας για τον μήνα Δεκέμβριο.
206.Απόδοση και εκκαθάριση ΦΠΑ για το μήνα Δεκέμβριο.

4.4 Λογιστικές Εγγραφές σε Ημερολόγιο

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ

| 1. | 3/1/2012 | | | |
|---|--|--------|--------|---------|
| ΚΩΔΙΚΟΙ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ | ΠΟΣΑ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
| 16.10 | Έξοδα Ιδρύσεως και Πρώτης Εγκατάστασης | 87,50 | | |
| 16.10.00.001 | Εγγραφή ΓΕΜΗ | | 87,50 | |
| 38.03 | Καταθέσεις Όψεως | 87,50 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Όψεως Εθνικής Τράπεζας | | | 87,50 |
| Αιτιολογία: Εγγραφή εξόδων για το ΓΕΜΗ | | | | |
| 2. | 3/1/2012 | | | |
| 16.10 | Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης | 544,72 | | |
| 16.10.003 | Έξοδα υποβολής στο ΜΑΕ για τη δημοσίευση στο ΦΕΚ | | 544,72 | |
| 54.00 | Φ.Π.Α. | 125,28 | | |
| 54.00.61.023 | ΦΠΑ αμοιβών τρίτων | | 125,28 | |
| 38.03 | Καταθέσεις Όψεως | 670,00 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Όψεως Εθνικής Τράπεζας | | | 670,00 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή για τα έξοδα δημοσίευσης στο ΦΕΚ | | | | |
| 3. | 5/1/2012 | | | |
| 18.11 | Δοσμένες εγγυήσεις | 600,00 | | |
| 18.11.00.000 | Εγγύηση ενοικίου | | 600,00 | |
| 38.03 | Καταθέσεις όψεως | 600,00 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός όψεως Εθνικής Τράπεζας | | | 600,00 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή εγγύησης και ενοικίου | | | | |

| 5/1/2012 | | | | |
|---|------------------------------------|---------|---------|---------|
| 62.04 | Ενοίκια | 300,00 | | |
| 62.04.00.000 | Έδρα Πανόρμου | | 300,00 | |
| 63.98.00.000 | Χαρτόσημο | | 10,80 | |
| 53.14.00.000 | Ιδιοκτήτης Ακινήτου Κ. Πολίτης | | | 310,80 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή χαρτοσήμου | | | | |
| 53.14.00.000 | Ιδιοκτήτης Ακινήτου | | 310,80 | |
| 38.03 | Καταθέσεις όψεως | 310,80 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός όψεως Εθνικής Τράπεζας | | | 310,80 |
| 4. | 5/1/2012 | | | |
| 14.00 | Έπιπλα | 3000,00 | | |
| 14.00.00.023 | Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | | 3000,00 | |
| 54.00 | ΦΠΑ | 690,00 | | |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών με 23% | | 690,00 | |
| 50.00 | Προμηθευτές | 3690,00 | | |
| 50.00.00.000 | Προμηθευτής Γεωργίου | | | 3690,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά επίπλων από τον Γεωργίου με το ΤΔΑ-1 | | | | |
| 50.00 | Προμηθευτές | 3690,00 | | |
| 50.00.00.000 | Προμηθευτής Γεωργίου | | 3690,00 | |
| 38.03.00 | Καταθέσεις όψεως | 3690,00 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | | 3690,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση Προμηθευτή Γεωργίου μέσω ΕΤΕ | | | | |
| 5. | 10/1/2012 | | | |
| 12.00 | Μηχανήματα | 6160,00 | | |
| 12.00.00.000 | Μηχανολογικός εξοπλισμός | | 6160,00 | |

| | | | | |
|---|---|---------|---------|---------|
| 54.00 | ΦΠΑ | 1840,00 | | |
| 54.00.28.023 | ΦΠΑ παγίων 23% | | 1840,00 | |
| 50.00 | Προμηθευτές Διάφοροι | 8000,00 | | |
| 50.00.00.001 | Προμηθευτής Αντωνίου | | | 8000,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά μηχανολογικού εξοπλισμού από τον Αντωνίου με το ΤΔΑ-32 | | | | |
| 50.00 | Προμηθευτές Διάφοροι | 8000,00 | | |
| 50.00.00.001 | Προμηθευτής Αντωνίου | | 8000,00 | |
| 38.03 | Καταθέσεις Όψεως | 8000,00 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | | 8000,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση Προμηθευτή Αντωνία μέσω ΕΤΕ. | | | | |
| 6. | 10/1/2012 | | | |
| 24.03 | Υλικά συσκευασίας- Βοηθητικές ύλες | 1694,00 | | |
| 24.03.00.00 | Υλικά συσκευασίας ,σακούλες | | 1694,00 | |
| 54.00 | ΦΠΑ | 506,00 | | |
| 54.00.24.023 | ΦΠΑ υλικών συσκευασίας και α' υλών 23% | | 506,00 | |
| 50.00 | Προμηθευτές διάφοροι | 2200,00 | | |
| 50.00.00.002 | Προμηθευτής Βασιλείου | | | 2200,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά υλικών συσκευασίας από τον Βασιλείου με το ΤΔΑ-40 | | | | |
| 50.00 | Προμηθευτές διάφοροι | 2200,00 | | |
| 50.00.00.002 | Προμηθευτής Βασιλείου | | 2200,00 | |
| 38.03 | Καταθέσεις όψεως | 2200,00 | | |
| 38.03.00.00 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | | 2200,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση Προμηθευτή Βασιλείου μέσω ΕΤΕ | | | | |
| 7. | 15/1/2012 | | | |
| 20.01 | Αγορές εμπορευμάτων | 385,00 | | |

| | | | | |
|--|---|---------|--------|--------|
| 20.01.00.023 | Αγορές υποδημάτων | | 385,00 | |
| 54.00 | ΦΠΑ | 115,00 | | |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών με 23% | | 115,00 | |
| 50.00 | Προμηθευτές Διάφοροι | 500,00 | | |
| 50.00.00.003 | Προμηθευτής Αθανασίου | | | 500,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά εμπορευμάτων από τον Αθανασίου με το ΤΔΑ-18 | | | | |
| 50.00 | Προμηθευτές Διάφοροι | 500,00 | | |
| 50.00.00.003 | Προμηθευτής Αθανασίου | | 500,00 | |
| 38.03 | Καταθέσεις Όψεως | 500,00 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | | 500,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση προμηθευτή Αθανασίου μέσω ΕΤΕ | | | | |
| 8. | 15/1/2012 | | | |
| 14.03 | Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα | 385,00 | | |
| 14.03.00.000 | Ηλεκτρονικοί υπολογιστές | | 308,00 | |
| 14.03.00.001 | Εκτυπωτές | | 77,00 | |
| 54.00.28.023 | ΦΠΑ παγίων 23% | | 115,00 | |
| 50.00 | Προμηθευτές Διάφοροι | 500,00 | | |
| 50.00.00.004 | ΚΩΤΣΟΒΟΛΟΣ | | | 500,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά από το κατάστημα ΚΩΤΣΟΒΟΛΟΣ με το ΤΔΑ-80. | | | | |
| 50.00 | Προμηθευτές Διάφοροι | 500,00 | | |
| 50.00.00.004 | ΚΩΤΣΟΒΟΛΟΣ | | 500,00 | |
| 38.03 | Καταθέσεις Όψεως | 500,00 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | | 500,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση του τιμολογίου μέσω ΕΤΕ | | | | |
| 9. | 18/1/2012 | | | |
| 20.01 | Αγορές Εμπορευμάτων | 1540,00 | | |

| | | | | |
|---|------------------------------|---------|---------|---------|
| 20.01.00.023 | Αγορά υποδημάτων | | 1540,00 | |
| 54.00 | ΦΠΑ | 460,00 | | |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών 23% | | 460,00 | |
| 50.00 | Προμηθευτές Διάφοροι | 2000,00 | | |
| 50.00.00.005 | Προμηθευτής Μπερής | | | 2000,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά υποδημάτων από τον Προμηθευτή Μπερή με το ΤΔΑ-41 | | | | |
| 50.00 | Προμηθευτές Διάφοροι | 2000,00 | | |
| 50.00.00.005 | Προμηθευτής Μπερής | | 2000,00 | |
| 38.03 | Καταθέσεις Όψεως | 2000,00 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | | 2000,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση Προμηθευτή Μπερή μέσω ΕΤΕ | | | | |
| 10. | 18/1/2012 | | | |
| 20.01 | Αγορές εμπορευμάτων | 1425,00 | | |
| 20.01.00.023 | Αγορές Υποδημάτων | | 1425,00 | |
| 54.00 | ΦΠΑ | 575,00 | | |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών με 23% | | 575,00 | |
| 50.00 | Προμηθευτές Διάφοροι | 2500,00 | | |
| 50.00.00.006 | Προμηθευτής TSOKAS | | | 2500,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά εμπορευμάτων από τον Προμηθευτή TSOKAS με το ΤΔΑ-5 | | | | |
| 50.00 | Προμηθευτές διάφοροι | 2500,00 | | |
| 50.00.00.006 | Προμηθευτής TSOKAS | | 2500,00 | |
| 38.03 | Καταθέσεις όψεως | 2500,00 | | |
| 38.03.00.00 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | | 2500,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση του Προμηθευτή μέσω ΕΤΕ | | | | |
| 11. | 19/1/2012 | | | |
| 30.00 | Πελάτες Διάφοροι | 1000,00 | | |
| 30.00.00.000 | FEET FEET | | 1000,00 | |

| | | | | |
|--|------------------------------|---------|---------|---------|
| 70.00 | Πωλήσεις εσωτερικού | 770,00 | | |
| 70.01.023.000 | Πωλήσεις εμπορευμάτων | | | 770,00 |
| 54.00 | ΦΠΑ | 230,00 | | |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | | 230,00 |
| Αιτιολογία: Πώληση υποδημάτων στο κατάστημα FEET FEET με το ΤΔΑ-1 | | | | |
| 38.03 | Καταθέσεις όψεως | 1000,00 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | 1000,00 | |
| 30.00 | Πελάτες διάφοροι | 1000,00 | | |
| 30.00.00.000 | FEET FEET | | | 1000,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση απο τον πελάτη μας μέσω ΕΤΕ. | | | | |
| 12. | 19/1/2012 | | | |
| 20.01 | Αγορά εμπορευμάτων | 2310,00 | | |
| 20.01.00.023 | Αγορά υποδημάτων | | 2310,00 | |
| 54.00 | ΦΠΑ | 690,00 | | |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών 23% | | 690,00 | |
| 50.00 | Προμηθευτές διάφοροι | 3000,00 | | |
| 50.00.00.007 | Προμηθευτής Σωτηρίου | | | 3000,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά υποδημάτων από τον Σωτηρίου με το ΤΔΑ-101 | | | | |
| 50.00 | Προμηθευτές Διάφοροι | 3000,00 | | |
| 50.00.00.007 | Προμηθευτής Σωτηρίου | | 3000,00 | |
| 38.03 | Καταθέσεις Όψεως | 3000,00 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | | 3000,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση Προμηθευτή Σωτηρίου μέσω ΕΤΕ | | | | |
| 13. | 21/1/2012 | | | |
| 70.01 | Πωλήσεις εσωτερικού | 192,5 | | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις λανικής | | | 192,5 |
| 54.00 | ΦΠΑ | 57,5 | | |

| | | | | |
|--|---------------------------------|---------|---------|---------|
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | | 57.5 |
| 38.00 | Χρηματικά διαθέσιμα | 250,00 | | |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | | 250,00 | |
| Αιτιολογία: Πωλήσεις λιανικώς | | | | |
| 14. | 21/1/2012 | | | |
| 20.01 | Αγορές εμπορευμάτων | 1540,00 | | |
| 20.01.00.023 | Αγορές υποδημάτων | | 1540,00 | |
| 54.00 | ΦΠΑ | 460,00 | | |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών 23% | | 460,00 | |
| 50.00 | Προμηθευτές διάφοροι | 2000,00 | | |
| 50.00.00.008 | Προμηθευτής Μιχαλόπουλος | | | 2000,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά εμπορευμάτων από τον Μιχαλόπουλο με το ΤΔΑ-90 | | | | |
| 50.00 | Προμηθευτές Διάφοροι | 2000,00 | | |
| 50.00.00.008 | Προμηθ. Μιχαλόπουλος | | 2000,00 | |
| 38.03 | Καταθέσεις όψεως | 2000,00 | | |
| 38.03.00.00 | Λογαριασμός Εθνικής τράπεζας | | | 2000,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση προμηθευτή Μιχαλόπουλου μέσω ΕΤΕ. | | | | |
| 15. | 21/1/2012 | | | |
| 20.01 | Αγορές εμπορευμάτων | 3850,00 | | |
| 20.01.00.023 | Αγορές υποδημάτων | | 3850,00 | |
| 54.00 | ΦΠΑ | 1150,00 | | |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών 23% | | 1150,00 | |
| 50.00 | Προμηθευτές διάφοροι | 5000,00 | | |
| 50.00.00.009 | MIGATO | | | 5000,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά υποδημάτων από την εταιρεία MIGATO με το ΤΔΑ-30 | | | | |
| 50.00 | Προμηθευτές διάφοροι | 5000,00 | | |
| 50.00.00.009 | MIGATO | | 5000,00 | |

| | | | | |
|---|------------------------------|---------|---------|---------|
| 38.03 | Καταθέσεις όψεως | 5000,00 | | |
| 38.03.00.00 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | | 5000,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση του τιμολογίου μέσω ΕΤΕ. | | | | |
| 16. | 22/1/2012 | | | |
| 30.00 | Πελάτες Εσωτερικού | 2000,00 | | |
| 30.00.00.001 | Πελάτης Στεργίου | | 2000,00 | |
| 70.00 | Πωλήσεις εμπορευμάτων | 1540,00 | | |
| 70.00.23.001 | Πωλήσεις υποδημάτων | | | 1540,00 |
| 54.00 | ΦΠΑ | 460,00 | | |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων με 23% | | | 460,00 |
| Αιτιολογία: Πωλήσεις υποδημάτων στον πελάτη Στεργίου με το ΤΔΑ-2 | | | | |
| 38.03 | Καταθέσεις όψεως | 2000,00 | | |
| 38.03.00.00 | Λογαριασμός Εθνικής τράπεζας | | 2000,00 | |
| 30.00 | Πελάτες διάφοροι | 2000,00 | | |
| 30.00.00.001 | Πελάτης Στεργίου | | | 2000,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση από τον Πελάτη Στεργίου σε λογαριασμό ΕΤΕ | | | | |
| 17. | 22/1/2012 | | | |
| 70.00 | Πωλήσεις εσωτερικού | 142,5 | | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις λιανικώς | | | 142,5 |
| 54.00 | ΦΠΑ | 57,5 | | |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων | | | 57,5 |
| 38.00. | Χρηματικά διαθέσιμα | 250,00 | | |
| 38.00.00.00 | Ταμείο | | 250,00 | |
| Αιτιολογία: Γίνεται Πώληση λιανικώς | | | | |
| 18. | 22/1/2012 | | | |
| 30.00 | Πελάτες Εσωτερικού | 1500,00 | | |
| 30.00.00.002 | ATHLETIC | | 1500,00 | |

| | | | | |
|---|------------------------------|---------|---------|---------|
| 70.00 | Πωλήσεις Εσωτερικού | 1155,00 | | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | | 1155,00 |
| 54.00 | ΦΠΑ | 345,00 | | |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ 23% | | | 345,00 |
| Αιτιολογία: Πώληση υποδημάτων στην εταιρεία Athletic με ΤΔΑ-3. | | | | |
| 38.03 | Καταθέσεις όψεως | 1500,00 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | 1500,00 | |
| 30.00 | Πελάτες Εσωτερικού | 1500,00 | | |
| 30.00.00.002 | ATHLETIC | | | 1500,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση του πελάτη μέσω τραπεζής | | | | |
| 19. | 26/1/2012 | | | |
| 20.01 | Αγορές εμπορευμάτων | 1155,00 | | |
| 20.01.00.023 | Αγορές υποδημάτων | | 1155,00 | |
| 54.00 | ΦΠΑ | 345,00 | | |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών 23% | | 345,00 | |
| 50.00 | Προμηθευτές εσωτερικού | 1500,00 | | |
| 50.00.00.010 | INTERSPORT | | | 1500,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά εμπορευμάτων από την INTERSPORT με το ΤΔΑ-60 | | | | |
| 50.00 | Προμηθευτές εσωτερικού | 1500,00 | | |
| 50.00.00.010 | INTERSPORT | | 1500,00 | |
| 38.03 | Καταθέσεις όψεως | 1500,00 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | | 1500,00 |
| Αιτιολογία: Εξοφλείται το τιμολόγιο μέσω ΕΤΕ. | | | | |
| 20. | 29/1/2012 | | | |
| 30.00 | Πελάτες διάφοροι | 1000,00 | | |
| 30.00.00.03 | ΤΑΚΟΥΝΙ ΑΕ | | 1000,00 | |
| 70.01 | Πωλήσεις εσωτερικού | 770,00 | | |

| | | | | |
|---|-------------------------------|---------|---------|---------|
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | | 770,00 |
| 54.00 | ΦΠΑ | 230,00 | | |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | | 230,00 |
| Αιτιολογία: Πώληση υποδημάτων στην επιχείρηση ΤΑΚΟΥΝΙ ΑΕ με το ΤΔΑ-4 | | | | |
| 38.03 | Καταθέσεις όψεως | 1000,00 | | |
| 38.03.00.00 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | 1000,00 | |
| 30.00 | Πελάτες Διάφοροι | 1000,00 | | |
| 30.00.00.003 | ΤΑΚΟΥΝΙ ΑΕ | | | 1000,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση του τιμολογίου σε ΕΤΕ | | | | |
| 21. | 29/1/2012 | | | |
| 70.01 | Πωλήσεις εσωτερικού | 38,5 | | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις λιανικώς | | | 38,5 |
| 54.00 | ΦΠΑ | 11,5 | | |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων | | | 11,5 |
| 38.00 | Χρηματικά διαθέσιμα | 50,00 | | |
| 38.00.00.00 | Ταμείο | | 50,00 | |
| Αιτιολογία: Πώληση υποδημάτων λιανικώς | | | | |
| 21.α | 29/1/2012 | | | |
| 61.00 | Αμοιβές τρίτων | 800,00 | | |
| 61.00.07.00 | Αθανάσιος Παλαιολόγος | | 800,00 | |
| 54.00 | ΦΠΑ | 184,00 | | |
| 54.00.61.023 | ΦΠΑ αμοιβών τρίτων 23% | | 184,00 | |
| 50.00 | Προμηθευτές διάφοροι | 824,00 | | |
| 50.00.00.011 | Παλαιολόγος Αθανάσιος | | | 824,00 |
| 54.04.000 | Φόρος ελευθέρων επαγγελματιών | | | 160,00 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή λογιστή με το ΤΠΥ 50.(Παρακράτηση φόρου 20%) | | | | |
| 22. | 31/1/2012 | | | |

| | | | | |
|--|--|---------|---------|---------|
| 60.00 | Τακτικές Αποδοχές | 2250,00 | | |
| 60.00.00.000 | Τακτικές Αποδοχές έμμισθου Προσωπικού | | 2250,00 | |
| 60.03.000 | Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ | | 642,6 | |
| 55.00.000 | Λογ/σμός τρεχ. κίνησης ΙΚΑ | | | 1013,85 |
| 53.00.000 | Αποδοχές πληρωτέες | | | 1731,5 |
| 54.03.000 | Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών(ΦΜΥ) | | | 135,98 |
| 54.03.001 | Εισφορά Αλληλεγγύης | | | 11,27 |
| Αιτιολογία: Μισθοδοτική κατάσταση μηνός Ιανουαρίου | | | | |
| 53.00.000 | Αποδοχές Πληρωτέες | | 1731,5 | |
| 55.00.000 | Λογ/σμός τρεχ. κίνησης ΙΚΑ | | 1013,85 | |
| 38.03 | Καταθέσεις όψεως | | 2745,35 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | | 2745,35 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση ΙΚΑ μηνός Ιανουαρίου | | | | |
| 23. | 31/1/2012 | | | |
| 54.00 | ΦΠΑ | 7255,28 | | |
| 54.00.99.001 | ΦΠΑ απόδοση- εκκαθάριση μηνός Ιανουαρίου | | 7255,28 | |
| 54.00 | ΦΠΑ | 7255,28 | | |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών 23% | | | 4485,00 |
| 54.00.24.023 | ΦΠΑ υλικών συσκευασίας 23% | | | 506,00 |
| 54.00.28.023 | ΦΠΑ παγίων 23% | | | 1955,00 |
| 54.00.61.023 | ΦΠΑ αμοιβών τρίτων 23% | | | 309,28 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά υπολογαριασμών του φόρου εισροών | | | | |
| 54.00 | ΦΠΑ | 1391,5 | | |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 1391,5 | |

| | | | | |
|---|---|--------|--|--------|
| 54.00 | ΦΠΑ | 1391,5 | | |
| 54.00.99.001 | ΦΠΑ απόδοσης-εκκαθάρισης μηνός Ιανουαρίου | | | 1391,5 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά υπολογαριασμών του φόρου εκροών | | | | |

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ | ΠΟΣΑ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|--|---------|--------|---------|
| 24. | 3/2/2012 | | | |
| 62.00 | Ενοίκια | 300,00 | | |
| 62.04.00.000 | Έδρα Πανόρμου | | 300,00 | |
| 63.98.00.000 | Χαρτόσημο | | 10,80 | |
| 53.14 | Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους | 310,80 | | |
| 53.14.00.000 | Κ. Πολίτης | | | 310,80 |
| Αιτιολογία: Καταβολή ενοικίου μηνός Φεβρουαρίου | | | | |
| 53.14.00.000 | Κ. Πολίτης | | 310,80 | |
| 38.03 | Καταθέσεις όψεως | 310,80 | | |
| 38.03.00.00 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | | 310,80 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή ενοικίου μέσω ΕΤΕ | | | | |
| 25. | 3/2/2012 | | | |
| 20.01 | Αγορά εμπορευμάτων | 770,00 | | |
| 20.01.00.023 | Αγορά υποδημάτων | | 770,00 | |
| 54.00 | ΦΠΑ | 230,00 | | |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών 23% | | 230,00 | |
| 50.00 | Προμηθευτές διάφοροι | 1000,00 | | |
| 50.00.00.012 | ADIDAS | | | 1000,00 |

| Αιτιολογία: Αγορά παπουτσιών από το εργοστάσιο ADIDAS με το ΤΔΑ-8 | | | | |
|--|------------------------------|---------|---------|---------|
| 50.00 | Προμηθευτές Διάφοροι | 1000,00 | | |
| 50.00.00.012 | ADIDAS | | 1000,00 | |
| 38.03 | Καταθέσεις όψεως | 1000,00 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | | 1000,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση Προμηθευτή από ADIDAS μέσω ΕΤΕ | | | | |
| 26. | 3/2/2012 | | | |
| 30.00 | Πελάτες Διάφοροι | 2000,00 | | |
| 30.00.00.004 | Πελάτης Γιαννόπουλος | | 2000,00 | |
| 70.01 | Πωλήσεις εσωτερικού | 1540,00 | | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | | 1540,00 |
| 54.00 | ΦΠΑ | 460,00 | | |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων | | | 460,00 |
| Αιτιολογία: Πώληση υποδημάτων στον Γιαννόπουλο με ΤΔΑ-5 | | | | |
| 38.03 | Καταθέσεις όψεως | 2000,00 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | 2000,00 | |
| 30.00 | Πελάτες Διάφοροι | 2000,00 | | |
| 30.00.00.011 | Πελάτης Γιαννόπουλος | | | 2000,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση του πελάτη μέσω ΕΤΕ | | | | |
| 27. | 8/2/2012 | | | |
| 38.00 | Χρηματικά διαθέσιμα | 300,00 | | |
| 38.00.00 | Ταμείο | | 300,00 | |
| 70.01 | Πωλήσεις εμπορευμάτων | 231,00 | | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | | 231,00 |
| 54.00 | ΦΠΑ | 69,00 | | |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων | | | 69,00 |
| Αιτιολογία: Πώληση υποδημάτων σε πελάτες λιανικής | | | | |

| | | | | |
|--|------------------------------|---------|---------|---------|
| 28. | 8/2/2012 | | | |
| 20.01 | Πωλήσεις εμπορευμάτων | 924,00 | | |
| 20.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 924,00 | |
| 54.00 | ΦΠΑ | 276,00 | | |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών 23% | | 276,00 | |
| 50.00 | Προμηθευτές διάφοροι | 1200,00 | | |
| 50.00.00.005 | Μπερής | | | 1200,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά υποδημάτων επι πιστώσει | | | | |
| 29. | 10/2/2012 | | | |
| 30.00 | Πελάτες διάφοροι | 2000,00 | | |
| 30.00.00.05 | WOMAN'S SHOES | | 2000,00 | |
| 70.01 | Πωλήσεις εμπορευμάτων | 1540,00 | | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | | 1540,00 |
| 54.00 | ΦΠΑ | 460,00 | | |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | | 460,00 |
| Αιτιολογία: Πώληση υποδημάτων με το ΤΔΑ-6 επι πιστώσει. | | | | |
| 30. | 10/2/2012 | | | |
| 50.00 | Προμηθευτές διάφοροι | 1200,00 | | |
| 50.00.00.005 | Μπερής | | 1200,00 | |
| 38.03 | Καταθέσεις όψεως | 1200,00 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | | 1200,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση προμηθευτή Μπερή μέσω ΕΤΕ | | | | |
| 31. | 10/2/2012 | | | |
| 30.00 | Πελάτες Διάφοροι | 3000,00 | | |
| 30.00.00.001 | Στεργίου | | 3000,00 | |
| 70.01 | Πωλήσεις εμπορευμάτων | 2310,00 | | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | | 2310,00 |
| 54.00 | ΦΠΑ | 690,00 | | |

| | | | | |
|--|------------------------------|---------|---------|---------|
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | | 690,00 |
| Αιτιολογία: Πώληση στον Στεργίου με το ΤΔΑ-7 | | | | |
| 38.03 | Καταθέσεις όψεως | 3000,00 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | 3000,00 | |
| 30.00 | Πελάτες διάφοροι | 3000,00 | | |
| 30.00.00.001 | Στεργίου | | | 3000,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση πελάτη Στεργίου μέσω ΕΤΕ. | | | | |
| 32. | 18/2/2012 | | | |
| 30.00 | Πελάτες Διάφοροι | 1500,00 | | |
| 30.00.00.006 | Πελάτης Μίχος | | 1500,00 | |
| 70.01 | Πωλήσεις εμπορευμάτων | 1155,00 | | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | | 1155,00 |
| 54.00 | ΦΠΑ | 345,00 | | |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | | 345,00 |
| Αιτιολογία: Πώληση υποδημάτων στον πελάτη Μίχο με το ΤΔΑ-8. | | | | |
| 38.03 | Καταθέσεις όψεως | 1500,00 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | 1500,00 | |
| 30.00 | Πελάτες διάφοροι | 1500,00 | | |
| 30.00.00.006 | Μίχος | | | 1500,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση πελάτη Μίχο μέσω ΕΤΕ. | | | | |
| 33. | 18/2/2012 | | | |
| 38.00 | Χρηματικά διαθέσιμα | 60,00 | | |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | | 60,00 | |
| 70.01 | Πωλήσεις εμπορευμάτων | 46,2 | | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | | 46,2 |
| 54.00 | ΦΠΑ | 13,8 | | |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | | 13,8 |

| Αιτιολογία: Πώληση σε πελάτη λιανικής | | | | |
|--|------------------------------|---------|---------|---------|
| 34. | 18/2/2012 | | | |
| 30.00 | Πελάτες διάφοροι | 800,00 | | |
| 30.00.00.07 | Πελάτης Σπύρου | | 800,00 | |
| 70.01 | Πωλήσεις εσωτερικού | 616,00 | | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | | 616,00 |
| 54.00 | ΦΠΑ | 184,00 | | |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | | 184,00 |
| Αιτιολογία: Πώληση στον πελάτη Σπύρου με το ΤΔΑ-9 | | | | |
| 35. | 18/2/2012 | | | |
| 20.01 | Αγορές εμπορευμάτων | 924,00 | | |
| 20.01.00.023 | Αγορές υποδημάτων | | 924,00 | |
| 54.00 | ΦΠΑ | 276,00 | | |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών με 23% | | 276,00 | |
| 50.00 | Προμηθευτές διάφοροι | 1200,00 | | |
| 50.00.0009 | MIGATO | | | 1200,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά από την εταιρεία MIGATO με το ΤΔΑ-75. | | | | |
| 50.00 | Προμηθευτές διάφοροι | 1200,00 | | |
| 50.00.00.009 | MIGATO | | 1200,00 | |
| 38.03 | Καταθέσεις όψεως | 1200,00 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | | 1200,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση τιμολογίου μέσω ΕΤΕ | | | | |
| 36. | 18/2/2012 | | | |
| 20.01 | Αγορά εμπορευμάτων | 770,00 | | |
| 20.01.00.023 | Αγορά υποδημάτων | | 770,00 | |
| 54.00 | ΦΠΑ | 230,00 | | |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών με 23% | | 230,00 | |
| 50.00 | Προμηθευτές διάφοροι | 1000,00 | | |

| | | | | |
|--|------------------------------|---------|---------|---------|
| 50.00.00.013 | BOXER | | | 1000,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά υποδημάτων από την BOXER με το ΤΔΑ-55 επι πιστώσει. | | | | |
| 37. | 22/2/2012 | | | |
| 38.00 | Χρηματικά διαθέσιμα | | 600,00 | |
| 70.01 | Πωλήσεις εσωτερικού | 462,00 | | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | | 462,00 |
| 54.00 | ΦΠΑ | 138,00 | | |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων με 23% | | | 138,00 |
| Αιτιολογία: Πώληση υποδημάτων λιανικώς | | | | |
| 38. | 22/2/2012 | | | |
| 30.00 | Πελάτες Διάφοροι | 2000,00 | | |
| 30.00.00.008 | ΜΠΟΥΡΑΖΑΣ | | 2000,00 | |
| 70.01 | Πωλήσεις εσωτερικού | 1540,00 | | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | | 1540,00 |
| 54.00 | ΦΠΑ | 460,00 | | |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | | 460,00 |
| Αιτιολογία: Πώληση στον ΜΠΟΥΡΑΖΑ με το ΤΔΑ-10 | | | | |
| 38.03 | Καταθέσεις όψεως | 2000,00 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | 2000,00 | |
| 30.00 | Πελάτες διάφοροι | 2000,00 | | |
| 30.00.00.008 | ΜΠΟΥΡΑΖΑΣ | | | 2000,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση του πελάτη ΜΠΟΥΡΑΖΑ μέσω ΕΤΕ | | | | |
| 39. | 22/2/2012 | | | |
| 50.00 | Προμηθευτές διάφοροι | 1000,00 | | |
| 50.00.00.013 | BOXER | | 1000,00 | |
| 38.03 | Καταθέσεις όψεως | 1000,00 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | | 1000,00 |

| Αιτιολογία: Εξόφληση του τιμολογίου μέσω ΕΤΕ | | | | |
|---|------------------------------|---------|---------|---------|
| 40. | 22/2/2012 | | | |
| 14.00 | Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 1155,00 | | |
| 14.00.00.00 | Έπιπλα | | 1155,00 | |
| 54.00 | ΦΠΑ | 345,00 | | |
| 54.00.28.023 | ΦΠΑ παγίων 23% | | 345,00 | |
| 50.00 | Προμηθευτές διάφοροι | 1500,00 | | |
| 50.00.00.014 | ΙΚΕΑ | | | 1500,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά επίπλων από τα ΙΚΕΑ με το ΤΔΑ-23 | | | | |
| 50.00 | Προμηθευτές Διάφοροι | 1500,00 | | |
| 50.00.00.014 | ΙΚΕΑ | | 1500,00 | |
| 38.03 | Καταθέσεις όψεως | 1500,00 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | | 1500,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση τιμολογίου μέσω ΕΤΕ | | | | |
| 41. | 28/2/2012 | | | |
| 14.08.000 | Τηλεφωνικές συσκευές | | 65,45 | |
| 54.00 | ΦΠΑ | 19,55 | | |
| 54.00.28.023 | ΦΠΑ παγίων με 23% | | 19,55 | |
| 50.00 | Προμηθευτές διάφοροι | 85,00 | | |
| 50.00.00.004 | ΚΩΤΣΟΒΟΛΟΣ | | | 85,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά από ΚΩΤΣΟΒΟΛΟ με το ΤΔΑ-56. | | | | |
| 42. | 28/2/2012 | | | |
| 38.03 | Καταθέσεις όψεως | 800,00 | | |
| 38.03.00.00 | Λογαριασμός Εθνικής τράπεζας | | 800,00 | |
| 30.00 | Πελάτες Διάφοροι | 800,00 | | |
| 30.00.00.007 | Σπύρου | | | 800,00 |
| Αιτιολογία: Ο πελάτης Σπύρου εξοφλεί μέσω ΕΤΕ | | | | |

| | | | | |
|--|---------------------------------------|---------|---------|---------|
| 43. | 28/2/2012 | | | |
| 61.00 | Αμοιβές τρίτων | 800,00 | | |
| 61.07.00.000 | Παλαιολόγος Αθανάσιος | | 800,00 | |
| 54.00 | ΦΠΑ | 184,00 | | |
| 54.00.61.023 | ΦΠΑ αμοιβών τρίτων με 23% | | 184,00 | |
| 50.00 | Προμηθευτές διάφοροι | 824,00 | | |
| 50.00.00.011 | Παλαιολόγος Αθανάσιος | | | 824,00 |
| 54.04.00 | Φόρος ελευθέρων επαγγελματιών(ΦΕΕ) | | | 160,00 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή λογιστή με το ΤΠΥ-17. | | | | |
| 50.00 | Προμηθευτές διάφοροι | 824,00 | | |
| 50.00.00.011 | Παλαιολόγος Αθανάσιος | | 824,00 | |
| 38.03 | Καταθέσεις Όψεως | 824,00 | | |
| 38.03.00.00 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | | 824,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση λογιστή μέσω ΕΤΕ | | | | |
| 44. | 28/2/2012 | | | |
| 60.00 | Αμοιβές προσωπικού | 2250,00 | | |
| 60.00.000 | Τακτικές αποδοχές έμμισθου προσωπικού | | 2250,00 | |
| 60.03.000 | Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ | | 642,6 | |
| 55.00.000 | Λογ/σμός τρεχ. ΙΚΑ | | | 1013,85 |
| 53.00.000 | Αποδοχές Πληρωτέες | | | 1731,5 |
| 54.03.000 | ΦΜΥ | | | 135,98 |
| 54.03.001 | Εισφορά Αλληλεγγύης | | | 11,27 |
| Αιτιολογία: Μισθοδοτική κατάσταση μηνός Φεβρουαρίου | | | | |
| 53.00.000 | Αποδοχές Πληρωτέες | | 1731,5 | |
| 55.00.00 | Λογ/σμός Τρεχ. ΙΚΑ | | 1013,85 | |

| | | | | |
|--|---------------------------------------|---------|---------|---------|
| 38.03 | Καταθέσεις όψεως | 2745,35 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | | 2745,35 |
| Αιτιολογία: Καταβολή μισθοδοσίας μέσω ΕΤΕ για τον μήνα Φεβρουάριο | | | | |
| 45. | 28/2/2012 | | | |
| 54.00.99.002 | ΦΠΑ απόδοσης-εκκαθάρισης Φεβρουαρίου | | 1560,55 | |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών 23% | | | 1012,00 |
| 54.00.28.023 | ΦΠΑ παγίων 23% | | | 364,55 |
| 54.00.61.023 | ΦΠΑ αμοιβών τρίτων | | | 184,00 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά υπολογαριασμών εισροών μηνός Φεβρουαρίου | | | | |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 2819,8 | |
| 54.00.99.002 | Απόδοση εκκαθάριση ΦΠΑ Φεβρουαρίου | | | 2819,8 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά υπολογαρισμών εκροών μηνός Φεβρουαρίου | | | | |
| 54.00.99.002 | Απόδοση –Εκκαθάριση μηνός Φεβρουαρίου | | 5863,78 | |
| 54.00.99.001 | Απόδοση- Εκκαθάριση μηνός Ιανουαρίου | | | 5863,78 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά προηγούμενου χρεωστικού υπολοίπου | | | | |

ΜΑΡΤΙΟΣ

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|------------------------|--------|---------|
| 46. | 3/3/2012 | | |
| 62.04.00.000 | Ενοίκιο έδρας Πανόρμου | 300,00 | |
| 63.98.00.000 | Χαρτόσημο | 10,80 | |
| 53.14.00.000 | Κ. Πολίτης | | 310,80 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή ενοικίου έδρας Πανόρμου | | | |
| 53.14.00.000 | Κ. Πολίτης | 310,80 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής | | 310,80 |

| | | | |
|--|-------------------------------|--------|---------|
| | Τράπεζας | | |
| Αιτιολογία: Πληρωμή ενουκίου μέσω ΕΤΕ | | | |
| 48. | 3/3/2012 | | |
| 62.00.00.000 | Ηλεκτρικό Ρεύμα | 800,00 | |
| 63.98.99.000 | Λοιποί Φόροι-Τέλη | 200,00 | |
| 63.04.99.000 | Λοιπά δημοτικά τέλη | 180,00 | |
| 54.00.29.013 | ΦΠΑ δαπανών 13% | 104,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | 1284,00 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή λογαριασμού ΔΕΗ με την εντολή 111266081 | | | |
| 49. | 3/3/2012 | | |
| 62.03.00.00 | ΟΤΕ | 385,00 | |
| 54.00.29.013 | ΦΠΑ δαπανών 13% | 115,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | 500,00 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή λογαριασμού ΟΤΕ μέσω ΕΤΕ. | | | |
| 50. | 3/3/2012 | | |
| 62.02.00.000 | ΕΥΔΑΠ | 174,00 | |
| 54.00.29.013 | ΦΠΑ δαπανών 13% | 26,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | 200,00 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή ΕΥΔΑΠ με την εντολή 881123158 | | | |
| 51. | 3/3/2012 | | |
| 54.03.00.000 | ΦΜΥ | 271,96 | |
| 54.03.01.000 | Εισφορά αλληλεγγύης | 22,54 | |
| 54.04.00.000 | Φόρος Ελευθέρων Επαγγελματιών | 320,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | 614,5 |
| Αιτιολογία: Καταβολή ΦΜΥ και εισφορά αλληλεγγύης | | | |

| | | | |
|---|------------------------------|---------|---------|
| 52. | 9/3/2012 | | |
| 30.00.00.009 | Πελάτης Χρήστου | 500,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 385,00 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 115,00 |
| Αιτιολογία: Πωλούνται στον Χρήστου παπούτσια με το ΤΔΑ-10. | | | |
| 53. | 9/3/2012 | | |
| 20.01.00.023 | Αγορά υποδημάτων | 3080,00 | |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών 23% | 920,00 | |
| 50.00.00.015 | Προμηθευτής Ανδρέου | | 4000,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά από τον Ανδρέου επι πιστώσει με το ΤΔΑ-44. | | | |
| 54. | 9/3/2012 | | |
| 38.00.00.00 | Ταμείο | 200,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 154,00 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 46,00 |
| Αιτιολογία: Πώληση λιανικώς. | | | |
| 55. | 12/3/2012 | | |
| 38.00.00.00 | Ταμείο | 300,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 231,00 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 69,00 |
| Αιτιολογία : Πώληση υποδημάτων λιανικώς | | | |
| 56. | 12/3/2012 | | |
| 14.03.00.000 | Ηλεκτρονικός υπολογιστής | 308,00 | |
| 54.00.28.023 | ΦΠΑ παγίων | 92,00 | |
| 50.00.00.004 | ΚΩΤΣΟΒΟΛΟΣ | | 400,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά Η/Υ με το ΤΔΑ-88 | | | |
| 50.00.00.004 | ΚΩΤΣΟΒΟΛΟΣ | 400,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | 400,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση τιμολογίου μέσω ΕΤΕ | | | |

| | | | |
|--|------------------------------|---------|---------|
| 57. | 18/3/2012 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | 500,00 | |
| 30.00.00.009 | Χρήστου | | 500,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση του Πελάτη Χρήστου στην όψεως μας. | | | |
| 58. | 18/3/2012 | | |
| 64.07.00.00 | Έντυπα | 15,4 | |
| 64.07.03.00 | Γραφική ύλη | 19,25 | |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | 10,35 | |
| 50.00.00.023 | COPY | | 45,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά γραφικής ύλης με το ΤΔΑ-90. | | | |
| 59. | 18/3/2012 | | |
| 38.00.00.00 | Ταμείο | 40,00 | |
| 70.00.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | 30,8 | |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 9,2 |
| Αιτιολογία: Πώληση λιανικώς | | | |
| 60. | 23/3/2012 | | |
| 50.00.00.015 | Ανδρέου | 4000,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | 4000,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση προμηθευτή Ανδρέου μέσω ΕΤΕ | | | |
| 61. | 23/3/2012 | | |
| 64.02.00.000 | Έξοδα διαφήμισης | 462,00 | |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | 138,00 | |
| 50.00.00.016 | Περιοδικό VOGUE | | 600,00 |
| Αιτιολογία: Έξοδα διαφήμισης | | | |
| 50.00.00.016 | Περιοδικό VOGUE | 600,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | 600,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση στη εταιρεία | | | |

| | | | |
|--|-------------------------------|---------|---------|
| 62. | 23/3/2012 | | |
| 62.03.01.000 | Κινητή τηλεφωνία Cosmote | 154,00 | |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | 46,00 | |
| 50.00.00.017 | Cosmote | | 200,00 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή λογαριασμού Cosmote. | | | |
| 50.00.00.017 | Cosmote | 200,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | 200,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση λογαριασμού μέσω ΕΤΕ | | | |
| 62. | 25/3/2012 | | |
| 30.00.00.010 | SPORTS SHOES | 2000,00 | |
| 70.001.00.23 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 1540,00 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 460 |
| Αιτιολογία: Πώληση στην εταιρεία SPORTS SHOES με το ΤΔΑ-11. | | | |
| 38.03.00.00 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | 2000,00 | |
| 30.00.00.010 | SPORTS SHOES | | 2000,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση του πελάτη προς εμάς. | | | |
| 63. | 25/3/2012 | | |
| 24.03.00.000 | Υλικά συσκευασίας | 770,00 | |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | 230,00 | |
| 50.00.00.002 | Βασιλείου | | 1000,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά υλικών συσκευασίας με το ΤΔΑ-86 | | | |
| 64. | 30/3/2012 | | |
| 61.00.07 | Παλαιολόγος Αθανάσιος | 800,00 | |
| 54.00.61.023 | ΦΠΑ αμοιβών τρίτων 23% | 184,00 | |
| 50.00.00.011 | Παλαιολόγος Αθανάσιος | | 824,00 |
| 54.04.00.000 | Φόρος Ελεύθερων Επαγγελματιών | | 160,00 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή λογιστή με το ΤΠΥ -101. | | | |

| | | | |
|--|--------------------------------------|---------|---------|
| 50.00.00.011 | Παλαιολόγος Αθανάσιος | 824,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | 824,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση λογιστή μέσω ΕΤΕ | | | |
| 65. | 30/3/2012 | | |
| 60.00.000 | Τακτικές αποδοχές έμμισθων | 2250,00 | |
| 60.03.000 | Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ | 642,6 | |
| 55.00.000 | Λογ/σμός τρεχ. ΙΚΑ | | 1013,85 |
| 53.00.000 | Αποδοχές πληρωτέες | | 1731,5 |
| 54.03.000 | ΦΜΥ | | 135,98 |
| 54.03.001 | Εισφορά αλληλεγγύης | | 11,27 |
| Αιτιολογία: Καταβολή εισφοράς αλληλεγγύης | | | |
| 53.00.000 | Αποδοχές Πληρωτέες | 1731,5 | |
| 55.00.000 | Λογ/σμός τρεχ. ΙΚΑ | 1013,85 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής τράπεζας | | 2745,35 |
| Αιτιολογία : Εξόφληση μισθοδοτικής κατάστασης | | | |
| 66. | 30/3/2012 | | |
| 54.00.99.003 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Μαρτίου | 1681,35 | |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών 23% | | 920,00 |
| 54.00.28.023 | ΦΠΑ παγίων 23% | | 92,00 |
| 54.00.29.013 | ΦΠΑ δαπανών 13% | | 130,00 |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | | 539,35 |
| 54.00.61.023 | ΦΠΑ αμοιβών τρίτων 23% | | 184,00 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά υπολογαριασμών εισροών | | | |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | 699,2 | |
| 54.00.99.003 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Μαρτίου | | 699,2 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά υπολογαριασμών εκροών | | | |

| | | | |
|--|--|---------|---------|
| 54.00.99.003 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Μαρτίου | 3043,98 | |
| 54.00.99.002 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Φεβρουαρίου | | 3043,98 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου από προηγούμενη περίοδο | | | |

ΑΠΡΙΛΙΟΣ

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|-----------------------|---------|---------|
| 67. | 3/4/2012 | | |
| 62.04.00.000 | Ενοίκιο έδρα Πανόρμου | 300,00 | |
| 63.98.00.000 | Χαρτόσημο | 10,80 | |
| 53.14.00.000 | Κ. Πολίτης | | 310,80 |
| Αιτιολογία: Καταβολή ενοικίου μηνός Απριλίου | | | |
| 53.14.00.000 | Κ. Πολίτης | 310,80 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 310,80 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση ενοικίου μέσω ΕΤΕ | | | |
| 68. | 3/4/2012 | | |
| 20.01.00.023 | Αγορά υποδημάτων | 1540,00 | |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών 23% | 460,00 | |
| 50.00.00.012 | ADIDAS | | 2000,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά παπουτσιών με το ΤΔΑ-202 | | | |
| 50.00.00.012 | ADIDAS | 2000,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 2000,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση τιμολογίου μέσω ΕΤΕ. | | | |
| 69. | 8/4/2012 | | |
| 30.00.00.011 | Μιχαλόπουλος | 2500,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 1925,00 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ υποδημάτων 23% | | 575,00 |

| Αιτιολογία: Πωλούνται στον Μιχαλόπουλο υποδήματα με το ΤΔΑ-12. | | | |
|---|----------------------------------|-----------|----------|
| 70. | 8/4/2012 | | |
| 13.02.00.00 | Φορτηγάκι Toyota | 23100,00 | |
| 53.00.28.023 | ΦΠΑ παγίων 23% | 6900,00 | |
| 50.00.00.018 | ΤΟΥΟΤΑ | | 30000,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά από την ΤΟΥΟΤΑ με το ΤΔΑ-890 | | | |
| 50.00.00.018 | ΤΟΥΟΤΑ | 15000,000 | |
| 38.03.00.000 | | | 15000,00 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή μέσω ΕΤΕ το 50% του ποσού | | | |
| 71. | 8/4/2012 | | |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | 250,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 192,5 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 57,5 |
| Αιτιολογία: Πώληση λιανικώς | | | |
| 72. | 10/4/2012 | | |
| 64.00.00.000 | Υλικά άμεσης κατανάλωσης-βενζίνη | 38,5 | |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | 11,5 | |
| 50.00.00.019 | SHELL | | 50,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά καυσίμου με το ΤΔΑ-76. | | | |
| 50.00.00.019 | SHELL | 50,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής τράπεζας | | 50,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση προμηθευτή | | | |
| 73. | 10/4/2012 | | |
| 30.00.00.012 | Αντωνόπουλος | 1500,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 1155,00 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 345,00 |

| Αιτιολογία: Πώληση υποδημάτων επι πιστώσει με το ΤΔΑ-13. | | | |
|---|--------------------------|---------|---------|
| 74. | 10/4/2012 | | |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | 300,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 231,00 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 69,00 |
| Αιτιολογία: Πώληση υποδημάτων λιανικώς. | | | |
| 75. | | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | 2500,00 | |
| 30.00.00.011 | Μιχαλόπουλος | | 2500,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση Μιχαλόπουλου μέσω ΕΤΕ | | | |
| 76. | 10/4/2012 | | |
| 60.00.003 | Δώρο Πάσχα | 1171,87 | |
| 60.03.000 | Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ | 321,3 | |
| 55.00.000 | Ταχ. Λογ/σμοί ΙΚΑ | | 506,92 |
| 53.00.000 | Αποδοχές Πληρωτέες | | 865,75 |
| 54.03.000 | ΦΜΥ | | 67,99 |
| 54.03.001 | Εισφορά αλληλεγγύης | | 5,63 |
| Αιτιολογία: Καταβολή Δώρου Πάσχα | | | |
| 53.00.000 | Αποδοχές Πληρωτέες | 865,75 | |
| 55.00.000 | Ταχ. Λογ/σμοί ΙΚΑ | 506,92 | |
| 38.03.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 1372,67 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση Δώρου Πάχα | | | |
| 78. | 13/4/2012 | | |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | 120,00 | |
| 70.01.00.023 | Πώληση εμπορευμάτων | | 92,4 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 27,6 |
| Αιτιολογία: Πώληση υποδημάτων λιανικώς | | | |
| 79. | 13/4/2012 | | |

| | | | |
|--|-------------------------------------|---------|---------|
| 20.01.00.023 | Αγορά υποδημάτων | 1155,00 | |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών 23% | 345,00 | |
| 50.00.00.020 | Χρηστοφόρου | | 1500,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά υποδημάτων επι πιστώσει με το ΤΔΑ-322 | | | |
| 80. | 13/4/2012 | | |
| 30.00.00.013 | ΜΙΧΑΝΟΣ | 250,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 192,5 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 57,5 |
| Αιτιολογία: Πώληση στον πελάτη με το ΤΔΑ-14. | | | |
| 81. | 20/4/2012 | | |
| 64.00.00.000 | Υλικά άμεσης κατανάλωσης – βενζίνης | 46,2 | |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών | 13,8 | |
| 50.00.00.019 | SHELL | | 60,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά καυσίμου με το ΤΔΑ-90 | | | |
| 50.00.00.019 | SHELL | 60,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 60,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση βενζίνης | | | |
| 82. | 20/4/2012 | | |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | 250,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις εμπορευμάτων | | 192,5 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 57,5 |
| Αιτιολογία: Πώληση λιανικώς | | | |
| 83. | 20/4/2012 | | |
| 30.00.00.05 | WOMAN'S SHOES | 1000,00 | |
| 70.01.00.023 | Πώληση εμπορευμάτων | | 770,00 |
| 54.00.70.013 | ΦΠΑ πωλήσεων | | 230,00 |
| Αιτιολογία: Πώληση με το ΤΔΑ-15 επι πιστώσει | | | |
| 84. | 23/4/2012 | | |

| | | | |
|--|---------------------------------------|---------|---------|
| 50.00.00.020 | Χρηστοφόρου | 1500,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 1500,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση προμηθευτή μέσω ΕΤΕ | | | |
| 85. | 23/4/2012 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | 250,00 | |
| 30.00.00.013 | ΜΙΧΑΝΟΣ | | 250,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση Μηχανός μέσω ΕΤΕ | | | |
| 86. | 23/4/2012 | | |
| 61.07.000 | Παλαιολόγος Αθανάσιος | 800,00 | |
| 54.00.61.023 | ΦΠΑ Αμοιβές τρίτων με 23% | 184,00 | |
| 50.00.00.011 | Παλαιολόγος Αθανάσιος | | 824,00 |
| 54.04.000 | Φόρος Ελευθέρων επαγγελματιών | | 160,00 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή Λογιστή | | | |
| 50.00.00.011 | Παλαιολόγος Αθανάσιος | 864,00 | |
| 38.03.00.00 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 864,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση μέσω ΕΤΕ τον λογιστή | | | |
| 87. | 30/4/2012 | | |
| 60.00.000 | Τακτικές Αποδοχές έμμισθου προσωπικού | 2250,00 | |
| 60.03.000 | Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ | 642,6 | |
| 55.00.000 | Λογ/σμός τρεχ. ΙΚΑ | | 1013,85 |
| 53.00.000 | Αποδοχές πληρωτέες | | 1731,5 |
| 54.03.000 | ΦΜΥ | | 135,98 |
| 54.03.001 | Εισφορά αλληλεγγύης | | 11,27 |
| Αιτιολογία: Καταβολή μισθοδοσίας μηνός Απριλίου | | | |
| 53.00.000 | Αποδοχές πληρωτέες ΙΚΑ | 1731,5 | |
| 55.00.000 | Λογ/σμός τρεχ ΙΚΑ | 1013,85 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 2745,35 |

| Αιτιολογία: Εξόφληση μισθοδοσίας | | | |
|--|-----------------------------------|---------|---------|
| 88. | 30/4/2012 | | |
| 54.00.99.004 | Απόδοση-Εκκαθάριση μηνός Απριλίου | 7914,43 | |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών 23% | | 805,00 |
| 54.00.28.023 | ΦΠΑ παγίων 23% | | 6900,00 |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | | 25,3 |
| 54.00.61.023 | ΦΠΑ αμοιβών τρίτου με ΦΠΑ 23% | | 184,00 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά των υπολογαριασμών των εισροών | | | |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | 901,6 | |
| 54.00.99.004 | Απόδοση-Εκκαθάριση μηνός Απριλίου | | 901,6 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά των υπολογαριασμών των εκροών | | | |
| 54.00.99.004 | Απόδοση-Εκκαθάριση μηνός Απριλίου | 982,15 | |
| 54.00.99.003 | Απόδοση-Εκκαθάριση μηνός Μαρτίου. | | 982,15 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου προηγούμενης περιόδου | | | |

ΜΑΪΟΣ

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|------------------------|---------------|----------------|
| 89. | 3/5/2012 | | |
| 62.04.00.00 | Ενοίκιο έδρας Πανόρμου | 300,00 | |
| 63.98.00.00 | Χαρτόσημο | 10,80 | |
| 53.14.00.00 | Κ. Πολίτης | | 310,80 |
| Αιτιολογία: Καταβολή ενοικίου για τον μήνα | | | |
| 53.14.00.00 | Κ. Πολίτης | 310,80 | |
| 38.03.00.00 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 310,80 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση ενοικίου μέσω ΕΤΕ | | | |

| | | | |
|---|-------------------------------|---------|---------|
| 90. | 3/5/2012 | | |
| 62.00.00.000 | Ηλεκτρικό ρεύμα | 700,00 | |
| 63.98.99.000 | Λοιποί φόροι –τέλη | 80,00 | |
| 63.04.99.000 | Λοιποί δημοτικοί φόροι -τέλη | 100,00 | |
| 54.00.29.013 | ΦΠΑ δαπανών 13% | 136,5 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Ετε | | 1016,5 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή λογαριασμού ΔΕΗ | | | |
| 91. | 3/5/2012 | | |
| 62.03.00.000 | ΟΤΕ | 385,00 | |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | 115,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 500,00 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή λογαριασμού ΟΤΕ | | | |
| 92. | 3/5/2012 | | |
| 62.02.00.000 | ΕΥΔΑΠ | 217,5 | |
| 54.00.29.013 | ΦΠΑ δαπανών 13% | 32,5 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 250,00 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή λογαριασμού ΕΥΔΑΠ | | | |
| 93. | 3/5/2012 | | |
| 54.03.000 | ΦΜΥ | 271,96 | |
| 54.03.001 | Εισφορά Αλληλεγγύης | 22,54 | |
| 54.04.000 | Φόρος ελευθέρων επαγγελματιών | 320,00 | |
| 38.03.00.00 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 614,5 |
| Αιτιολογία: Καταβολή ΦΜΥ και εισφορά αλληλεγγύης | | | |
| 94. | 6/5/2012 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | 1000,00 | |
| 30.00.00.000 | WOMAN'S SHOES | | 1000,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση του πελάτη μας μέσω ΕΤΕ | | | |
| 95. | 6/5/2012 | | |

| | | | |
|---|--------------------------|---------|--------|
| 70.95.001.023 | Επιστροφές υποδημάτων | 123,2 | |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων | 36,8 | |
| 30.00.00.011 | Μιχαλόπουλος | | 160,00 |
| Αιτιολογία: Επιστροφή εμπορευμάτων με το πιστ. Τιμολόγιο 1 | | | |
| 30.00.00.011 | Μιχαλόπουλος | 160,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 160,00 |
| Αιτιολογία: Επιστροφή χρημάτων σε πελάτη | | | |
| | | | |
| 96. | 6/5/2012 | | |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | 110,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 84,7 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 25,3 |
| Αιτιολογία: Πώληση λιανικής | | | |
| 97. | 12/5/2012 | | |
| 62.03.01.000 | Κινητή τηλεφωνία COSMOTE | 154,00 | |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών με 23% | 46,00 | |
| 50.00.00.017 | COSMOTE | | 200,00 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή λογαριασμού | | | |
| 50.00.00.017 | COSMOTE | 200,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 200,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση λογαριασμού μέσω ΕΤΕ | | | |
| 98. | 12/5/2012 | | |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | 1000,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις εσωτερικού | | 770,00 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων | | 230,00 |
| Αιτιολογία: Πώληση λιανικώς | | | |
| 99. | 12/5/2012 | | |
| 16.17.00.00 | Λογισμικό ALTEC | 2310,00 | |

| | | | |
|--|---------------------|---------|---------|
| 54.00.28.023 | ΦΠΑ παγίων 23% | 690,00 | |
| 50.00.00.021 | ALTEC AE | | 3000,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά λογισμικού ALTEC με το ΤΔΑ-77 | | | |
| 50.00.00.021 | ALTEC | 3000,00 | |
| 38.03.00.00 | Λογαριασμός Όψεως | | 3000,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση τιμολογίου | | | |
| 100. | 16/5/2012 | | |
| 64.08.01.000 | Υλικά καθαριότητας | 35,42 | |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | 10,58 | |
| 50.00.00.022 | ΣΚΛΑΒΕΝΙΤΗΣ | | 46,00 |
| Αιτιολογία: Αγοράζονται υλικά καθαριότητας με το ΤΔΑ-15 | | | |
| 50.00.00.022 | ΣΚΛΑΒΕΝΙΤΗΣ | 46,00 | |
| 38.03.00.00 | Λογαριασμός Όψεως | | 46,00 |
| Αιτιολογία: Εξοφλείται το τιμολόγιο | | | |
| 101. | 16/5/2012 | | |
| 64.07.00.03 | Γραφική ύλη | 57,75 | |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | 17,25 | |
| 50.00.00.023 | COPY | | 75,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά γραφικής ύλης με το ΤΔΑ-21 | | | |
| 102. | 20/5/2012 | | |
| 30.00.00.007 | Σπύρου | 1100,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 847,00 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 253,00 |
| Αιτιολογία: Πώληση στον Σπύρου με το ΤΔΑ-15 | | | |
| 103. | 20/5/2012 | | |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | 45,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 34,65 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων | | 10,35 |

| Αιτιολογία: Πωλήσεις λιανικώς | | | |
|---|----------------------------------|---------|---------|
| 104. | 25/5/2012 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός όψεως | 1100,00 | |
| 30.00.00.007 | Σπύρου | | 1100,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση Σπύρου | | | |
| 105. | 25/5/2012 | | |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | 250,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις εσωτερικού | | 192,5 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23 % | | 57,5 |
| Αιτιολογία: Πώληση λιανικής | | | |
| 106. | 30/5/2012 | | |
| 61.00.07.00 | Παλαιολόγος Αθανάσιος | 800,00 | |
| 54.00.61.00 | ΦΠΑ αμοιβών τρίτων 23% | 184,00 | |
| 50.00.00.011 | Παλαιολόγος Αθανάσιος | | 824,00 |
| 54.04.00.00 | Φόρος ελευθέρων Επαγγελματιών | | 160,00 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή λογιστή | | | |
| 50.00.00.011 | Παλαιολόγος Αθανάσιος | 824,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 824,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση Λογιστή μέσω ΕΤΕ | | | |
| 107. | 30/5/2012 | | |
| 60.00.00.00 | Τακτικές Αποδοχές | 2250,00 | |
| 60.03.00.00 | Εργοδοτικές εισφορές | 642,6 | |
| 55.00.00.00 | Λογ/σμός Ταχ ΙΚΑ. | | 1013,85 |
| 53.00.00.00 | Αποδοχές Πληρωτέες | | 1731,5 |
| 54.03.00.00 | ΦΜΥ | | 135,98 |
| 54.03.00.00 | Εισφορές Αλληλεγγύης | | 11,27 |
| Αιτιολογία: Καταβολή μισθοδοσίας μηνός Μαΐου | | | |
| 53.00.001 | Αποδοχές Πληρωτέες | 1731,5 | |

| | | | |
|--|--|---------|---------|
| 55.00.000 | Λογ.σμός Ταχ. ΙΚΑ | 1013,85 | |
| 38.03.00.00 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 2745,35 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση μισθοδοσίας | | | |
| 108. | 30/5/2012 | | |
| 54.00.99.005 | Απόδοση –εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Μαΐου | 1185,83 | |
| 54.00.28.028 | ΦΠΑ παγίων 23% | | 690 |
| 54.00.29023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | | 311,83 |
| 54.00.61.023 | ΦΠΑ αμοιβών τρίτων 23% | | 184 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά υπολογαριασμών εισροών | | | |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | 539,35 | |
| 54.00.99.005 | Απόδοση –εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Μαΐου | | 539,35 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά υπολογαριασμών εκροών | | | |
| 54.00.99.05 | Απόδοση –εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Μαΐου | 982,15 | |
| 54.00.99.04 | Απόδοση –εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Απριλίου | | 982,15 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου από προηγούμενη περίοδο | | | |

ΙΟΥΝΙΟΣ

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|------------------------|--------|---------|
| 109. | 3/6/2012 | | |
| 62.04.00.00 | Ενοίκιο έδρας Πανόρμου | 300,00 | |
| 63.98.00.00 | Χαρτόσημο | 10,80 | |
| 53.14.00.00 | Κ. Πολίτης | | 310,80 |
| Αιτιολογία: Καταβολή ενοικίου μηνός Ιουνίου | | | |
| 53.14.00.00 | Κ. Πολίτης | 310,80 | |
| 38.03.00 | Λογαριασμός Όψεως | | 310,80 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση ενοικίου | | | |

| | | | |
|---|----------------------------|----------|----------|
| 110. | 3/6/2012 | | |
| 50.00.00.018 | ΤΟΥΤΟΤΑ | 15000,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Όψεως | | 15000,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση το υπόλοιπο 50% της οφειλής | | | |
| 111. | 8/6/2012 | | |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | 75,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 57,75 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 17,25 |
| Αιτιολογία: Πώληση υποδημάτων λιανικώς | | | |
| 112. | 8/6/2012 | | |
| 30.00.00.011 | Μιχαλόπουλος | 500,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 385,00 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 115,00 |
| Αιτιολογία: Πωλούνται στον πελάτη υποδήματα με το ΤΔΑ-16 | | | |
| 113. | 8/6/2012 | | |
| 64.08.00.00 | Υλικά καθαριότητας | 30,08 | |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | 9,2 | |
| 50.00.00.022 | ΣΚΛΑΒΕΝΙΤΗΣ | | 40,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά υλικών καθαριότητας με το ΤΔΑ-81. | | | |
| 50.00.00.022 | ΣΚΛΑΒΕΝΙΤΗΣ | 40,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Όψεως | | 40,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση τιμολογίου. | | | |
| 114. | 12/06/2012 | | |
| 24.03.00.00 | Υλικά συσκευασίας | 1155,00 | |
| 54.00.24.023 | ΦΠΑ υλικών συσκευασίας 23% | 345,00 | |

| | | | |
|--|---------------------|---------|---------|
| 50.00.00.002 | Βασιλείου | | 1500,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά υλικών συσκευασίας με το ΤΔΑ-502 | | | |
| 50.00.00.002 | Βασιλείου | 1500,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Όψεως | | 1500,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση Βασιλείου μέσω ΕΤΕ | | | |
| 115. | 12/06/2012 | | |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | 500,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 385,00 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων | | 115,00 |
| Αιτιολογία: Πώληση λιανικώς | | | |
| 116. | 19/6/2012 | | |
| 30.00.00.014 | Ευαγγέλου | 1000,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις εσωτερικού | | 770,00 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 230,00 |
| Αιτιολογία: Πώληση υποδημάτων με το ΤΔΑ-17 | | | |
| 117. | 19/6/2014 | | |
| 20.01.00.023 | Αγορές υποδημάτων | 462,00 | |
| 54.20.00.023 | ΦΠΑ αγορών 23% | 138,00 | |
| 50.00.00.024 | Τράνακας | | 600,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά υποδημάτων από Τράνακα με το ΤΔΑ-48 | | | |
| 50.00.00.024 | Τράνακας | 600,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Όψεως | | 600,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση εμπορευμάτων μέσω ΕΤΕ. | | | |
| 118. | 23/6/2012 | | |
| 38.03.00.00 | Λογαριασμός Όψεως | 500,00 | |
| 30.00.00.01 | Μιχαλόπουλος | | 500,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση του πελάτη μέσω ΕΤΕ | | | |

| | | | |
|---|---------------------------------------|---------|---------|
| 119. | 25/06/2012 | | |
| 38.00.00.00 | Ταμείο | 90,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 69,03 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 20,7 |
| Αιτιολογία: Πώληση λιανικώς | | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Όψεως | 1000,00 | |
| 30.00.00.014 | Ευαγγέλου | | 1000,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση πελάτη Ευαγγέλου | | | |
| 120. | 30/6/2012 | | |
| 61.00.07.000 | Παλαιολόγος Αθανάσιος | 800,00 | |
| 54.00.061.023 | ΦΠΑ αμοιβών τρίτων 23% | 184,00 | |
| 50.00.00.011 | Παλαιολόγος Αθανάσιος | | 824,00 |
| 54.04.00.000 | Φόρος Ελευθέρων επαγγελματιών | | 160,00 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή λογιστή με ΤΠΥ-79. | | | |
| 50.00.00.011 | Παλαιολόγος Αθανάσιος | 864,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Όψεως | | 864,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση λογιστή μέσω Όψεως. | | | |
| 121. | 30/6/2012 | | |
| 60.00.00.00 | Τακτικές Αποδοχές έμμισθου Προσωπικού | 2250,00 | |
| 60.03.00.00 | Εργοδοτικές εισφορές | 642,6 | |
| 55.00.00.00 | Λογ/σμός Τρεχ. ΙΚΑ | | 1013,85 |
| 53.00.00.00 | Αποδοχές πληρωτέες | | 1731,5 |
| 54.03.00.00 | ΦΜΥ | | 135,98 |

| | | | |
|--------------|--|--------|---------|
| 54.03.01.00 | Εργοδοτικές Εισφορές | | 11,27 |
| 122. | Αιτιολογία: Καταβολή Μισθοδοσίας μηνός Ιουνίου | | |
| 53.00.00.00 | Αποδοχές Πληρωτέες | 1731,5 | |
| 55.00.00.00 | Λογ/σμός Τρεχ. ΙΚΑ | 1013,5 | |
| 38.03.00.00 | Λογαριασμός Όψεως | | 2745,35 |
| | Αιτιολογία: Εξόφληση μισθοδοτικής κατάστασης | | |
| 123. | 30/06/2012 | | |
| 54.00.99.006 | Απόδοση – εκκαθάριση ΦΠΑ Ιουνίου | 676,2 | |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών 23% | | 138,00 |
| 54.00.24.023 | ΦΠΑ υλικών συσκευασίας 23% | | 345,00 |
| 54.00.61.023 | ΦΠΑ αμοιβών προσωπικού 23% | | 184,00 |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | | 9,2 |
| | Αιτιολογία: Μεταφορά υπολογαριασμών εισροών Ιουνίου | | |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | 498,2 | |
| 54.00.99.006 | Απόδοση – εκκαθάριση ΦΠΑ Ιουνίου | | 498,2 |
| | Αιτιολογία: Μεταφορά υπολογαριασμών εκροών Ιουνίου | | |
| 54.00.99.006 | Απόδοση – εκκαθάριση ΦΠΑ Ιουνίου | 646,48 | |
| 54.00.99.005 | Απόδοση – εκκαθάριση ΦΠΑ Μαΐου | | 648,48 |
| | Αιτιολογία: Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου προηγούμενης περιόδου | | |

ΙΟΥΛΙΟΣ

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|----------------------------------|--------|---------|
| 124. | 3/7/2012 | | |
| 62.03.00.000 | Ενοίκιο έδρας Πανόρμου | 300,00 | |
| 63.98.00.00 | Χαρτόσημο | 10,80 | |
| 53.14.00.00 | Κ. Πολίτης | | 310,80 |
| Αιτιολογία: Καταβολή ενοικίου μηνός Ιουλίου | | | |
| 53.14.00.00 | Κ. Πολίτης | 310,80 | |
| 38.03.00.00 | Λογαριασμός όψεως | | 310,80 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση ενοικίου | | | |
| 125. | 3/7/2012 | | |
| 62.00.00.00 | Ηλεκτρικό ρεύμα | 575,00 | |
| 63.98.99.00 | Λοιποί φόροι-τέλη | 35,53 | |
| 63.04.99.00 | Λοιποί δημοτικοί φόροι | 64,37 | |
| 54.00.29.013 | ΦΠΑ δαπανών με 13% | 73,71 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Όψεως | | 748,61 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή λογαριασμού ΔΕΗ με την εντολή πληρωμής 188819501. | | | |
| 126. | 3/7/2012 | | |
| 54.03.000 | ΦΜΥ | 271,96 | |
| 54.03.001 | Εισφορά αλληλεγγύης | 22,54 | |
| 54.04.000 | Φόρος ελευθέρων επαγγελματιών | 320,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός όψεως | | 614,5 |
| Αιτιολογία: Καταβολή ΦΜΥ κ εισφορά αλληλεγγύης | | | |
| 127. | 3/7/2012 | | |
| 62.03.00.000 | ΟΤΕ | 385,00 | |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | 115,00 | |

| | | | |
|---|--------------------------|---------|---------|
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Όψεως | | 500,00 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή λογαριασμού ΟΤΕ | | | |
| 62.02.00.000 | ΕΥΔΑΠ | 200,1 | |
| 54.00.29.013 | ΦΠΑ δαπανών 13% | 29,9 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός όψεως | | 230,00 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή λογαριασμού ΕΥΔΑΠ | | | |
| 128. | 10/7/2012 | | |
| 38.00.00.00 | Ταμείο | 1000,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 770,00 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων | | 230,00 |
| Αιτιολογία: Πωλήσεις λιανικός | | | |
| 129. | 10/7/2012 | | |
| 30.00.00.012 | Αντωνόπουλος | 2000,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 1540,00 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 460,00 |
| Αιτιολογία: Πώληση υποδημάτων με ΤΔΑ-17 επι πιστώσει. | | | |
| 130. | 10/7/2012 | | |
| 20.01.00.023 | Αγορές υποδημάτων | 1155,00 | |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ υποδημάτων 23% | 345,00 | |
| 50.00.00.09 | MIGATO | | 1500,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά υποδημάτων με το ΤΔΑ-98 επι πιστώσει | | | |
| 132. | 13/7/2012 | | |
| 62.03.001 | Κινητή τηλεφωνία COSMOTE | 154,00 | |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών με 23% | 46,00 | |
| 50.00.00.017 | COSMOTE | | 200,00 |

| Αιτιολογία: Πληρωμή λογαριασμού COSMOTE | | | |
|---|-----------------------|---------|---------|
| 50.00.00.017 | COSMOTE | 200,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός όψεως | | 200,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση Λογαριασμού | | | |
| 133. | 16/7/2012 | | |
| 30.00.00.009 | Χρήστου | 2000,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 1540,00 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων | | 460,00 |
| Αιτιολογία: Πωλήσεις υποδημάτων με το ΤΔΑ-18 | | | |
| 134. | 16/7/2012 | | |
| 64.08.01.000 | Υλικά καθαριότητας | 30,8 | |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | 9,2 | |
| 50.00.00.022 | ΣΚΛΑΒΕΝΙΤΗΣ | | 40,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά υλικών καθαριότητας με το ΤΔΑ-66 | | | |
| 50.00.00.022 | ΣΚΛΑΒΕΝΙΤΗΣ | 40,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 40,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση ΣΚΛΑΒΕΝΙΤΗ | | | |
| 135. | 19/7/2012 | | |
| 50.00.00.009 | MIGATO | 1500,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 1500,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση προμηθευτή μέσω ΕΤΕ | | | |
| 136. | 19/7/2012 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | 2000,00 | |
| 30.00.00.012 | Αντωνόπουλος | | 2000,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση πελάτη μέσω ΕΤΕ. | | | |
| 137. | 28/7/2012 | | |
| 61.00.07.00 | Παλαιολόγος Αθανάσιος | 800,00 | |

| | | | |
|--|--------------------------------|---------|---------|
| 54.00.61.00 | ΦΠΑ αμοιβών τρίτων 23% | 184,00 | |
| 50.00.00.011 | Παλαιολόγος Αθανάσιος | | 824,00 |
| 54.04.00.00 | Φόρος Ελευθέρων επαγγελματιών | | 160,00 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή Λογιστή | | | |
| 50.00.00.011 | Παλαιολόγος Αθανάσιος | 864,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 864,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση λογιστή μέσω ΕΤΕ | | | |
| 138. | 31/7/2012 | | |
| 60.00.000 | Τακτικές Αποδοχές εμίσθων | 2250,00 | |
| 60.03.000 | Εργοδοτικές εισφορές | 642,60 | |
| 55.00.000 | Λογ/σμός τρεχ. ΙΚΑ | | 1013,85 |
| 53.00.000 | Αποδοχές πληρωτέες | | 1731,5 |
| 54.03.000 | ΦΜΥ | | 135,98 |
| 54.03.001 | Εισφορά αλληλεγγύης | | 11,27 |
| Αιτιολογία: Καταβολή μισθοδοσίας για τον μήνα Ιούλιο. | | | |
| 53.00.000 | Αποδοχές Πληρωτέες | 1731,5 | |
| 55.00.000 | Λογ/σμός τρεχ. ΙΚΑ | 1013,85 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 2745,35 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση μισθοδοτικής κατάστασης | | | |
| 139. | 31/7/2012 | | |
| 54.00.99.007 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ Ιουλίου | 802,61 | |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ Αγορών 23% | | 345,00 |
| 54.00.29.013 | ΦΠΑ δαπανών 13% | | 103,61 |

| | | | |
|--|--------------------------------|---------|---------|
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | | 170,00 |
| 54.00.61.023 | ΦΠΑ αμοιβών τρίτων 23% | | 184,00 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά υπολογαριασμών εισροών Ιουλίου | | | |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | 1150,00 | |
| 54.00.99.007 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ Ιουλίου | | 1150,00 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά υπολογαριασμών εκροών Ιουλίου | | | |
| 54.00.99.007 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ Ιουλίου | 178,00 | |
| 54.00.99.006 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ Ιουνίου | | 178,00 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου προηγούμενης περιόδου | | | |

ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|------------------------|---------|---------|
| 140. | 3/8/2012 | | |
| 62.04.00.00 | Ενοίκιο έδρας Πανόρμου | 300,00 | |
| 63.98.00.00 | Χαρτόσημο | 10,80 | |
| 53.14.00.00 | Κ. Πολίτης | | 310,80 |
| Αιτιολογία: Καταβολή ενοικίου μηνός Αυγούστου | | | |
| 53.14.00.000 | Κ. Πολίτης | 310,80 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 310,80 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση ενοικίου μηνός μέσω ΕΤΕ | | | |
| 141. | 3/8/2012 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | 2000,00 | |
| 30.00.00.009 | Χρήστου | | 2000,00 |

| Αιτιολογία: Εξόφληση πελάτη μέσω ΕΤΕ | | | |
|--|------------------------------|---------|---------|
| 142. | 10/8/2012 | | |
| 60.00.007 | Επίδομα κανονικής άδειας | 1125,00 | |
| 60.03.000 | Εργοδοτικές εισφορές | 321,3 | |
| 55.00.000 | Λογ/σμός Τρεχ.ΙΚΑ | | 506,92 |
| 53.00.000 | Αποδοχές πληρωτέες | | 865,75 |
| 54.03.000 | ΦΜΥ | | 67,99 |
| 54.03.001 | Εισφορά αλληλεγγύης | | 5,63 |
| Αιτιολογία: Καταβολή επιδόματος αδείας | | | |
| 53.00.000 | Αποδοχές πληρωτέες | 865,75 | |
| 55.00.000 | Λογ/σμός Τρεχ.ΙΚΑ | 506,92 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Εθνικής τράπεζας | | 1372,67 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση επιδόματος αδείας | | | |
| 143. | 10/8/2012 | | |
| 20.01.00.023 | Αγορές υποδημάτων | 1155,00 | |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών | 345,00 | |
| 50.00.00.010 | INTERSPORT | | 1500,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά υποδημάτων επι πιστώσει με το ΤΔΑ-212.. | | | |
| 144. | 20/8/2012 | | |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | 150,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 115,5 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 34,5 |
| Αιτιολογία: Πώληση υποδημάτων λιανικώς | | | |
| 145. | 20/8/2012 | | |
| 20.01.00.023 | Αγορές υποδημάτων | 770,00 | |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών 23% | 230,00 | |
| 50.00.00.005 | Μπερής | | 1000,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά υποδημάτων με το ΤΔΑ-332 | | | |

| | | | |
|---|---------------------------------|---------|---------|
| 50.00.00.005 | Μπερής | 1000,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 1000,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση τιμολογίου μέσω ΕΤΕ | | | |
| 146. | 27/8/2012 | | |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | 70,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων λιανικώς | 53,00 | |
| 54.00.70.023 | Φπα πωλήσεων 23 % | | 16,10 |
| Αιτιολογία: Πώληση υποδημάτων λιανικώς | | | |
| 147. | 27/8/2012 | | |
| 20.01.00.023 | Αγορά υποδημάτων | 1155,00 | |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών 23% | 345,00 | |
| 50.00.012 | ADIDAS | | 1500,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά υποδημάτων με το ΤΔΑ-456 επι πιστώσει. | | | |
| 148. | 29/8/2012 | | |
| 64.07.003 | Γραφική ύλη | 11,55 | |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών με 23% | 3,45 | |
| 50.00.00.023 | COPY | | 15,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά γραφικής ύλης με ΤΔΑ 90. | | | |
| 149. | 29/8/2012 | | |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | 100,00 | |
| 70.01.00.023 | Πώληση υποδημάτων | | 77,00 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 23 |
| Αιτιολογία: Πώληση υποδημάτων λιανικώς | | | |
| 150. | 30/8/2012 | | |
| 61.00.07.000 | Παλαιολόγος Αθανάσιος | 800,00 | |
| 54.00.61.023 | ΦΠΑ αμοιβών τρίτων με 23% | 184,00 | |
| 50.00.00.011 | Παλαιολόγος Αθανάσιος | | 824,00 |

| | | | |
|--|-----------------------------------|---------|---------|
| | | | 160,00 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή λογιστή για τον μήνα Αύγουστο | | | |
| 50.00.00.011 | Παλαιολόγος Αθανάσιος | 864,00 | |
| 38.03.00.00. | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 864,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση λογιστή μέσω ΕΤΕ | | | |
| 151. | 30/8/2012 | | |
| 60.00.000 | Τακτικές αποδοχές | 2250,00 | |
| 60.03.000 | Εργοδοτικές εισφορές | 642,60 | |
| 55.00.000 | Λογ. Τρεχ. ΙΚΑ | | 1013,85 |
| 53.00.000 | Αποδοχές πληρωτέες | | 1731,5 |
| 54.03.000 | ΦΜΥ | | 135,98 |
| 54.03.001 | Εισφορά αλληλεγγύης | | 11,27 |
| Αιτιολογία: Καταβολή μισθοδοσίας | | | |
| 53.00.000 | Αποδοχές πληρωτέες | 1731,5 | |
| 55.00.000 | Λογ Τρεχ. ΙΚΑ | 1013,85 | |
| 38.03.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 2745,35 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση μισθοδοσίας μέσω ΕΤΕ | | | |
| 152 | 30/8/2012 | | |
| 54.00.99.008 | Απόδοση –Εκκαθάριση ΦΠΑ Αυγούστου | 923,45 | |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών 23% | | 920,00 |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | | 3,45 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά υπολογαριασμών εισροών | | | |
| 54.00.70.023 | Φπα πωλήσεων 23% | 73,6 | |
| 54.00.99.008 | Απόδοση –Εκκαθάριση ΦΠΑ Αυγούστου | | 73,6 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά υπολογαριασμών εκροών | | | |
| 54.00.99.008 | Απόδοση –Εκκαθάριση ΦΠΑ Αυγούστου | 972,00 | |
| 54.00.99.007 | Απόδοση –Εκκαθάριση | | 972,00 |

| | | | |
|---|-------------|--|--|
| | ΦΠΑ Ιουλίου | | |
| Αιτιολογία: Μεταφορά προηγούμενου χρεωστικού υπολοίπου | | | |

ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|-------------------------------|--------|---------|
| 153. | 3/9/2012 | | |
| 62.04.00.000 | Ενοίκιο έδρας Πανόρμου | 300,00 | |
| 63.98.00.000 | Χαρτόσημο | 10,80 | |
| 53.14.00.000 | Κ. Πολίτης | | 310,8 |
| Αιτιολογία: Καταβολή ενοικίου μηνός Σεπτεμβρίου | | | |
| 53.14.00.000 | Κ. Πολίτης | 310,80 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 310,80 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση ενοικίου μέσω ΕΤΕ | | | |
| 154. | 3/9/2012 | | |
| 54.03.000 | ΦΜΥ | 271,96 | |
| 54.03.001 | Εισφορά αλληλεγγύης | 22,54 | |
| 54.04.000 | Φόρος ελευθέρων επαγγελματιών | 320,00 | |
| 38.03.00.00 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 614,5 |
| Αιτιολογία: Καταβολή ΦΜΥ και εισφορά αλληλεγγύης | | | |
| 155. | 4/9/2012 | | |
| 62.00.00.000 | Ηλεκτρικό ρεύμα | 486,00 | |
| 63.98.00.000 | Λοιποί Φόροι-Τέλη | 8,36 | |
| 63.04.99.000 | Λοιποί δημοτικοί Φόροι-Τέλη | 32,5 | |
| 54.00.29.013 | ΦΠΑ δαπανών | 63,18 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 590,04 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή λογαριασμού ΔΕΗ | | | |
| 156. | 4/9/2012 | | |

| | | | |
|---|-----------------------------|---------|---------|
| 62.02.00.000 | ΕΥΔΑΠ | 174,00 | |
| 54.00.29.013 | ΦΠΑ δαπανών 13% | 26,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 200,00 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή λογαριασμού ΕΥΔΑΠ | | | |
| 157. | 4/9/2012 | | |
| 62.03.00.000 | ΟΤΕ | 385,00 | |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | 115,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 500,00 |
| Αιτιολογία : Πληρωμή λογαριασμού ΟΤΕ | | | |
| 158. | 8/9/2012 | | |
| 30.00.00.004 | Γιαννόπουλος | 2000,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 1540,00 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 460,00 |
| Αιτιολογία: Πώληση επι πιστώσει με το ΤΔΑ-19 | | | |
| 159. | 10/9/2012 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | 2000,00 | |
| 30.00.00.004 | Γιαννόπουλος | | 2000,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση πελάτη μέσω ΕΤΕ | | | |
| 160. | 10/9/2012 | | |
| 50.00.00.010 | INTERSPORT | 2000,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 2000,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση προμηθευτή μέσω ΕΤΕ | | | |
| 161. | 13/9/2012 | | |
| 62.03.001 | Κινητή τηλεφωνία COSMOTE | 154,00 | |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | 46,00 | |
| 50.00.00.017 | COSMOTE | | 200,00 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή λογαριασμού | | | |
| 50.00.00.017 | COSMOTE | 200,00 | |

| | | | |
|--|----------------------------------|---------|---------|
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 200,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση λογαριασμού | | | |
| 162. | 13/9/2012 | | |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | 200,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 154,00 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 46,00 |
| Αιτιολογία: Πώληση υποδημάτων λιανικής | | | |
| 163. | 15/9/2012 | | |
| 64.00.00.000 | Υλικά άμεσης κατανάλωσης-Βενζίνη | 46,2 | |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | 13,8 | |
| 50.00.00.019 | SHELL | | 60,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά βενζίνης με το ΤΔΑ-118 | | | |
| 50.00.00.019 | SHELL | 60,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 60,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση τιμολογίου | | | |
| 164. | 18/9/2012 | | |
| 30.00.00.009 | Χρήστου | 700,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 539,00 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων | | 161,00 |
| Αιτιολογία: Πώληση στον Χρήστου με το ΤΔΑ-20 επι πιστώσει | | | |
| 165. | 18/9/2012 | | |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | 120,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 92,4 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων | | 27,6 |
| Αιτιολογία: Πώληση λιανικώς | | | |
| 166. | 22/9/2012 | | |
| 50.00.00.012 | ADIDAS | 1500,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 1500,00 |

| Αιτιολογία: Εξόφληση προμηθευτή | | | |
|--|--|---------|---------|
| 167. | 27/9/2012 | | |
| 61.00.07.000 | Παλαιολόγος Αθανάσιος | 800,00 | |
| 54.00.61.023 | ΦΠΑ αμοιβών τρίτων | 184,00 | |
| 50.00.00.011 | Παλαιολόγος Αθανάσιος | | 824,00 |
| 54.04.00.000 | Φόρος ελευθέρων επαγγελματιών | | 160,00 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή λογιστή με το ΤΠΥ -128 | | | |
| 50.00.00.011 | Παλαιολόγος Αθανάσιος | 864,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 864,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση προμηθευτή | | | |
| 167. | 30/9/2012 | | |
| 60.00.000 | Τακτικές αποδοχές εμμίσθου προσωπικού | 2250,00 | |
| 60.03.000 | Εργοδοτικές εισφορές | 642,00 | |
| 55.00.000 | Λογ. Τρεχ. ΙΚΑ | | 1013,85 |
| 53.00.000 | Αποδοχές πληρωτέες | | 1731,5 |
| 54.03.000 | ΦΜΥ | | 135,98 |
| 54.03.001 | Εισφορά αλληλεγγύης | | 11,27 |
| Αιτιολογία: Καταβολή προσωπικού μηνός Σεπτεμβρίου | | | |
| 53.00.000 | Αποδοχές πληρωτέες | 1731,5 | |
| 55.00.000 | Λογ. Τρεχ. ΙΚΑ | 1013,85 | |
| 38.03.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 2745,35 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση μισθοδοσίας | | | |
| 168. | 30/9/2012 | | |
| 54.00.99.009 | Απόδοση-εκκαθάριση μηνός Σεπτεμβρίου | 263,98 | |
| 54.00.29.013 | ΦΠΑ δαπανών 13% | | 89,18 |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | | 174,8 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά υπολογαριασμών εισροών | | | |

| | | | |
|--|--------------------------------------|-------|-------|
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | 694,6 | |
| 54.00.99.009 | Απόδοση-εκκαθάριση μηνός Σεπτεμβρίου | | 694,6 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά υπολογαριασμών εκροών | | | |
| 54.00.99.009 | Απόδοση-εκκαθάριση μηνός Σεπτεμβρίου | 846,4 | |
| 54.00.99.008 | Απόδοση-εκκαθάριση μηνός Αυγούστου | | 846,4 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου προηγούμενης περιόδου | | | |

ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|------------------------|---------------|----------------|
| 169. | 3/10/2012 | | |
| 62.04.00.00 | Ενοίκιο έδρας Πανόρμου | 300,00 | |
| 63.98.00.00 | Χαρτόσημο | 10,80 | |
| 53.14.00.00 | Κ . Πολίτης | | 310,8 |
| Αιτιολογία: Καταβολή ενοικίου μηνός Οκτωβρίου | | | |
| 53.14.00.00 | Κ. Πολίτης | 310,80 | |
| 38.03.00.00 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 310,80 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση ενοικίου μέσω ΕΤΕ | | | |
| 170. | 6/10/2012 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | 700,00 | |
| 30.00.00.009 | Χρήστου | | 700,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση πελάτη μέσω ΕΤΕ | | | |
| 171. | 6/10/2012 | | |
| 20.01.00.023 | Αγορές υποδημάτων | 1540,00 | |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών 23% | 460,00 | |
| 50.00.00.020 | Χρηστοφόρου | | 2000,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά υποδημάτων με το ΤΔΑ-667 επι πιστώσει | | | |

| | | | |
|--|---------------------|---------|---------|
| 172. | 9/10/2012 | | |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | 550,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 423,5 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 126,5 |
| Αιτιολογία: Πώληση λιανικώς | | | |
| 173. | 9/10/2012 | | |
| 30.00.00.008 | ΜΠΟΥΡΑΖΑΣ | 1200,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 924,00 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 276,00 |
| Αιτιολογία: Πώληση επι πιστώσει με το ΤΔΑ-21 | | | |
| 174. | 16/10/2012 | | |
| 30.00.00.015 | ΠΑΤΟΥΣΑ | 800,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 616,00 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 184,00 |
| Αιτιολογία: Πώληση επι πιστώσει με το ΤΔΑ-22 | | | |
| 175. | 19/10/2012 | | |
| 50.00.00.020 | Χρηστοφόρου | 2000,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 2000,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση προμηθευτή μέσω ΕΤΕ | | | |
| 176. | 19/10/2012 | | |
| 64.07.03.000 | Γραφική Ύλη | 19,25 | |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | 5,75 | |
| 50.00.00.023 | COPY | | 25,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά γραφικής ύλης με το ΤΔΑ-578 | | | |
| 50.00.00.023 | COPY | 25,00 | |
| 30.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 25,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση τιμολογίου | | | |
| 177. | 22/10/2012 | | |

| | | | |
|---|--|---------|---------|
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | 800,00 | |
| 30.00.00.015 | ΠΑΤΟΥΣΑ | | 800,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση πελάτη μέσω ΕΤΕ | | | |
| 179. | 28/10/2012 | | |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | 250,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 192,5 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 57,5 |
| Αιτιολογία: Πώληση λιανικώς | | | |
| 180. | 28/10/2012 | | |
| 61.00.07.000 | Παλαιολόγος Αθανάσιος | 800,00 | |
| 54.00.61.023 | ΦΠΑ αμοιβών τρίτων | 184,00 | |
| 50.00.00.011 | Παλαιολόγος Αθανάσιος | | 824,00 |
| 54.04.00.000 | Φόρος ελευθέρων Επαγγελματιών | | 160,00 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή λογιστή μηνός Οκτωβρίου | | | |
| 50.00.00.011 | Παλαιολόγος Αθανάσιος | 864,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 864,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση λογιστή μέσω ΕΤΕ | | | |
| 180. | 30/10/2012 | | |
| 60.00.000 | Τακτικές Αποδοχές εμμίσθου προσωπικού | 2250,00 | |
| 60.03.000 | Εργοδοτικές εισφορές | 642,6 | |
| 55.00.000 | Λογ. Τρεχ. ΙΚΑΑ | | 1013,85 |
| 53.00.000 | Αποδοχές πληρωτέες | | 1731,5 |
| 54.03.000 | ΦΜΥ | | 135,98 |
| 54.03.001 | Εισφορά αλληλεγγύης | | 11,27 |
| Αιτιολογία: Καταβολή μισθοδοσίας μηνός Οκτωβρίου | | | |
| 53.00.000 | Αποδοχές πληρωτέες | 1731,5 | |
| 55.00.000 | Λογ. Τρεχ. ΙΚΑ | 1013,85 | |

| | | | |
|--|-----------------------------------|--------|---------|
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 2745,35 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση μισθοδοσίας μέσω ΕΤΕ | | | |
| 181. | 30/10/2012 | | |
| 54.00.99.010 | Απόδοση-Εκκαθάριση Οκτωβρίου | 649,75 | |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών 23% | | 460,00 |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | | 5,75 |
| 54.00.61.023 | ΦΠΑ αμοιβών τρίτων 23% | | 184,00 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά υπολογαριασμών εισροών | | | |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | 644,00 | |
| 54.00.99.010 | Απόδοση-Εκκαθάριση Οκτωβρίου | | 644,00 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά υπολογαριασμών εκροών | | | |
| 54.00.99.010 | Απόδοση-Εκκαθάριση Οκτωβρίου | 430,62 | |
| 54.00.99.009 | Απόδοση-Εκκαθάριση Σεπτεμβρίου | | 430,62 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης περιόδου | | | |

ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|------------------------|--------|---------|
| 182. | 3/11/2012 | | |
| 62.04.00.000 | Ενοίκιο έδρας Πανόρμου | 300,00 | |
| 63.98.00.000 | Χαρτόσημο | 10,80 | |
| 53.14.00.000 | Κ. Πολίτης | | 310,80 |
| Αιτιολογία: Καταβολή ενοικίου μηνός Νοεμβρίου | | | |
| 53.14.00.000 | Κ. Πολίτης | 310,80 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 310,80 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση ενοικίου μέσω ΕΤΕ | | | |

| | | | |
|--|-----------------------------|---------|--------|
| 183. | 3/11/2012 | | |
| 62.00.00.000 | Ηλεκτρικό ρεύμα | 567,00 | |
| 63.98.99.000 | Λοιποί φόροι-τέλη | 13,90 | |
| 63.04.99.000 | Λοιποί δημοτικοί φόροι-τέλη | 21,6 | |
| 54.00.29.013 | ΦΠΑ δαπανών 13% | 73,71 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 676,21 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή λογαριασμού ΔΕΗ | | | |
| 184. | 3/11/2012 | | |
| 54.03.000 | ΦΜΥ | 271,96 | |
| 54.03.001 | Εισφορά αλληλεγγύης | 22,54 | |
| 54.04.000 | ΦΕΕ | 320,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός Ετε | | 614,5 |
| Αιτιολογία: Καταβολή ΦΜΥ και κ εισφοράς αλληλεγγύης | | | |
| 185. | 5/11/2012 | | |
| 62.03.00.000 | ΟΤΕ | 385,00 | |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | 115,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 500,00 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή λογαριασμού ΟΤΕ | | | |
| 186. | 5/11/2012 | | |
| 62.02.00.000 | ΕΥΔΑΠ | 182,7 | |
| 54.00.29.013 | ΦΠΑ δαπανών 13% | 27,3 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 210,00 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή λογαριασμού ΕΥΔΑΠ | | | |
| 187. | 8/11/2012 | | |
| 30.00.00.011 | Μιχαλόπουλος | 1200,00 | |
| 70.01.00.023 | Πώληση υποδημάτων | | 924,00 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων | | 276,00 |
| Αιτιολογία: Πώληση επι πιστώσει με το ΤΔΑ-23 | | | |

| | | | |
|---|--------------------------|---------|---------|
| 188. | 8/11/2012 | | |
| 20.01.00.023 | Αγορές υποδημάτων | 539,00 | |
| 50.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών | 161,00 | |
| 50.00.00.009 | MIGATO | | 700,00 |
| Αιτιολογία: Αγορά υποδημάτων με το ΤΔΑ-789 | | | |
| 189. | 18/11/2012 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | 1200,00 | |
| 30.00.00.011 | Μιχαλόπουλος | | 1200,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση του πελάτη μέσω ΕΤΕ | | | |
| 190. | 28/11/2012 | | |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | 300,00 | |
| 70.01.00.023 | Πώληση υποδημάτων | | 231,00 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 69,00 |
| Αιτιολογία: Πώληση λιανικώς | | | |
| 191. | 28/11/2012 | | |
| 61.00.07.000 | Παλαιολόγος | 800,00 | |
| 54.00.61.023 | ΦΠΑ αμοιβών τρίτων 23% | 184,00 | |
| 50.00.00.011 | Παλαιολόγος | | 824,00 |
| 54.04.00.000 | ΦΕΕ | | 160,00 |
| Αιτιολογία: Καταβολή πληρωμής στο λογιστή | | | |
| 50.00.00.011 | Παλαιολόγος | 864,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 864 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση λογιστή | | | |
| 192. | 30/11/2012 | | |
| 60.00.000 | Τακτικές αποδοχές | 2250,00 | |
| 60.03.000 | Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ | 642,5 | |
| 55.00.000 | Λογ. Τρεχ. ΙΚΑ | | 1013,85 |
| 53.00.000 | Αποδοχές πληρωτέες | | 1731,5 |

| | | | |
|---|------------------------------------|---------|---------|
| 54.03.000 | ΦΜΥ | | 135,98 |
| 54.03.001 | Εισφορά αλληλεγγύης | | 11,27 |
| Αιτιολογία: Καταβολή μισθοδοσίας | | | |
| 53.00.000 | Αποδοχές πληρωτέες | 1831,5 | |
| 55.00.000 | Λογ. Τρεχ. ΙΚΑ | 1013,85 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 2745,35 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση μισθοδοσίας | | | |
| 193. | 30/11/2012 | | |
| 54.00.99.011 | Απόδοση-εκκαθάριση μηνός Νοεμβρίου | 561,01 | |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών 23% | | 161,00 |
| 54.00.29.013 | ΦΠΑ δαπανών 13% | | 101,01 |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | | 115 |
| 54.00.61.023 | ΦΠΑ αμοιβών τρίτων 23% | | 184 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά υπολογαριασμών εισροών | | | |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | 345,00 | |
| 54.00.99.011 | Απόδοση-εκκαθάριση μηνός Νοεμβρίου | | 345,00 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά υπολογαριασμών εκροών | | | |
| 54.00.99.011 | Απόδοση-εκκαθάριση μηνός Νοεμβρίου | 5,75 | |
| 54.00.99.10 | Απόδοση-εκκαθάριση μηνός Οκτωβρίου | | 5,75 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου προηγούμενης πειόδου | | | |

ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--------------|------------------------|--------|---------|
| 193. | 3/12/2012 | | |
| 62.04.00.000 | Ενοίκιο έδρας Πανόρμου | 300,00 | |

| | | | |
|--|--------------------------|---------|---------|
| 63.98.00.000 | Χαρτόσημο | 10,80 | |
| 53.14.00.000 | Κ. Πολίτης | | 310,80 |
| Αιτιολογία: Καταβολή ενοικίου μηνός Νοεμβρίου | | | |
| 53.14.00.000 | Κ. Πολίτης | 310,80 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 310,80 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση ενοικίου μέσω ΕΤΕ | | | |
| 194. | 3/12/2012 | | |
| 50.00.00.009 | MIGATO | 700,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 700,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση προμηθευτή μέσω ΕΤΕ | | | |
| 195. | 6/12/2012 | | |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | 200,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 154,00 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ 23% | | 46,00 |
| Αιτιολογία: Πώληση λιανικώς | | | |
| 196. | 10/12/2012 | | |
| 60.00.004 | Δώρο Χριστουγέννων | 1171,87 | |
| 60.03.000 | Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ | 321,3 | |
| 55.00.000 | Ταχ. Λογ/σμοί ΙΚΑ | | 506,92 |
| 53.00.000 | Αποδοχές Πληρωτέες | | 865,75 |
| 54.03.000 | ΦΜΥ | | 67,99 |
| 54.03.001 | Εισφορά αλληλεγγύης | | 5,63 |
| Αιτιολογία: Καταβολή Δώρου Χριστουγέννων | | | |
| 53.00.000 | Αποδοχές Πληρωτέες | 865,75 | |
| 55.00.000 | Ταχ. Λογ/σμοί ΙΚΑ | 506,92 | |
| 38.03.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 1372,67 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση Δώρου Χριστουγέννων | | | |
| 197. | 13/12/2012 | | |

| | | | |
|---|-----------------------------|---------|---------|
| 30.00.00.009 | Χρήστου | 2500,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 1925,00 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων | | 575,00 |
| Αιτιολογία: Πώληση με το ΤΔΑ-25 | | | |
| 198. | 13/12/2012 | | |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | 400,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 308,00 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων | | 92,00 |
| Αιτιολογία: Πώληση λιανικώς | | | |
| 199. | 18/12/2012 | | |
| 62.03.001 | Κινητή τηλεφωνία COSMOTE | 154,00 | |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | 46,00 | |
| 50.00.00.017 | COSMOTE | | 200,00 |
| Αιτιολογία: Πληρωμή λογαριασμού | | | |
| 50.00.00.017 | COSMOTE | 200,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 200,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση λογαριασμού | | | |
| 200. | 22/12/2012 | | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | 2500,00 | |
| 30.00.00.009 | Χρήστου | | 2500,00 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση πελάτη μέσω ΕΤΕ | | | |
| 201. | 22/12/2012 | | |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | 150,00 | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | | 115,5 |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | | 34,5 |
| Αιτιολογία: Πώληση λιανικώς | | | |
| 202. | 28/12/2012 | | |
| 61.00.07.000 | Παλαιολόγος | 800,00 | |

| | | | |
|--|-------------------------------------|---------|---------|
| 54.00.61.023 | ΦΠΑ αμοιβών τρίτων 23% | 184,00 | |
| 50.00.00.011 | Παλαιολόγος | | 824,00 |
| 54.04.00.000 | ΦΕΕ | | 160,00 |
| Αιτιολογία: Καταβολή πληρωμής στο λογιστή | | | |
| 50.00.00.011 | Παλαιολόγος | 864,00 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 864 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση λογιστή | | | |
| 203. | 31/12/2012 | | |
| 60.00.000 | Τακτικές αποδοχές | 2250,00 | |
| 60.03.000 | Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ | 642,5 | |
| 55.00.000 | Λογ. Τρεχ. ΙΚΑ | | 1013,85 |
| 53.00.000 | Αποδοχές πληρωτέες | | 1731,5 |
| 54.03.000 | ΦΜΥ | | 135,98 |
| 54.03.001 | Εισφορά αλληλεγγύης | | 11,27 |
| Αιτιολογία: Καταβολή μισθοδοσίας | | | |
| 53.00.000 | Αποδοχές πληρωτέες | 1831,5 | |
| 55.00.000 | Λογ. Τρεχ. ΙΚΑ | 1013,85 | |
| 38.03.00.000 | Λογαριασμός ΕΤΕ | | 2745,35 |
| Αιτιολογία: Εξόφληση μισθοδοσίας | | | |
| 204. | 31 /12/2012 | | |
| 54.00.99.012 | Απόδοση-εκκαθάριση μηνός Δεκεμβρίου | 230,00 | |
| 54.00.29.013 | ΦΠΑ δαπανών 13% | | 46,00 |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | | |
| 54.00.61.023 | ΦΠΑ αμοιβών τρίτων 23% | | 184,00 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά υπολογαριασμών εισροών | | | |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | 747,5 | |
| 54.00.99.012 | Απόδοση-εκκαθάριση μηνός Δεκεμβρίου | | 747,5 |

| Αιτιολογία: Μεταφορά υπολογαριασμών εκροών | | | |
|--|-------------------------------------|--------|--------|
| 54.00.99.012 | Απόδοση-εκκαθάριση μηνός Δεκεμβρίου | 216,01 | |
| 54.00.99.011 | Απόδοση-εκκαθάριση μηνός Νοεμβρίου | | 216,01 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου προηγούμενης περιόδου | | | |

4.5 Α΄ Προσωρινό Ισοζύγιο

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ | ΧΡΕΩΣΤ. ΥΠΟ. | ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ |
|--------------|-------------------------------------|----------|---------|--------------|--------------------|
| 12.00.00.000 | Μηχανολογικός εξοπλισμός | 6160,00 | - | 6160,00 | - |
| 14.00.00.000 | Έπιπλα | 3000,00 | - | 3000,00 | - |
| 14.02.00.000 | Toyota | 30000,00 | - | 30000,00 | - |
| 14.03.00.000 | Η/Υ | 616,00 | - | 616,00 | - |
| 14.08.00.000 | Τηλεφωνικές συσκευές | 64,45 | - | 65,45 | - |
| 16.10.00.001 | Έξοδα εγγυήσεως και α' εγκατάστασης | 175,00 | - | 175,00 | - |
| 18.11.000 | Δοσμένες εγγυήσεις | 600,00 | - | 600,00 | - |
| 20.01.000 | Αγορές υποδημάτων | 26989,00 | - | 26989,00 | - |
| 24.03.000 | Υλικά συσκευασίας | 3619,00 | - | 3619,00 | - |
| 30.00.00.000 | FEET FEET | 1000,00 | 1000,00 | | - |
| 30.00.00.001 | Στεργίου | 5000,00 | 5000,00 | | - |
| 30.00.00.002 | Athletic | 1500,00 | 1500,00 | | - |
| 30.00.00.003 | ΤΑΚΟΥΝΙ | 1000,00 | 1000,00 | | - |
| 30.00.00.004 | Γιαννόπουλος | 4000,00 | 4000,00 | | - |
| 30.00.00.005 | WOMAN'S SHOES | 2000,00 | 2000,00 | | - |

| | | | | | |
|--------------|---------------------------------|----------|----------|-----------|---|
| 30.00.00.006 | Μίχος | 1500,00 | 1500,00 | | - |
| 30.00.00.007 | Σπύρου | 800,00 | 800,00 | | - |
| 30.00.00.008 | Μπουραζάς | 3200,00 | 3200,00 | | - |
| 30.00.00.009 | Χρήστου | 3000,00 | 3000,00 | | - |
| 30.00.00.010 | Sports Shoes | 2000,00 | 2000,00 | | - |
| 30.00.00.011 | Μιχαλόπουλος | 4040,00 | 4040,00 | | - |
| 30.00.00.012 | Αντωνόπουλος | 3500,00 | 3500,00 | | - |
| 30.00.00.013 | Μιχανός | 250,00 | 250,00 | | - |
| 30.00.00.014 | Ευαγγέλου | 1000,00 | 1000,00 | | - |
| 30.00.00.015 | Πατούσα | 800,00 | 800,00 | | - |
| 33.03.000 | Μέτοχος Παπαζέκου Βιργινία | 50000,00 | 50000,00 | | |
| 33.03.001 | Μέτοχος Τσουκαλά Μαρία | 50000,00 | 50000,00 | | |
| 33.03.002 | Μέτοχος Σπύρο Κωνσταντίνα | 50000,00 | 50000,00 | | |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | 7630,00 | - | 7630,00 | - |
| 38.03.00.003 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | 34850,00 | 154302,4 | 119452,4 | - |
| 40.06.000 | Εταιρικό Κεφάλαιο ΙΚΕ | | | 150000,00 | |
| 50.00.00.000 | Γεωργίου | 3690,00 | 3690,00 | | |
| 50.00.00.001 | Αντωνίου | 800,00 | 800,00 | | |
| 50.00.00.002 | Βασιλείου | 3200,00 | 3200,00 | | |
| 50.00.00.003 | Αθανασίου | 500,00 | 500,00 | | |
| 50.00.00.004 | ΚΩΤΣΟΒΟΛΟΣ | 900,00 | 900,00 | | |
| 50.00.00.005 | Μπερής | 4200,00 | 4200,00 | | |
| 50.00.00.006 | Τσόκας | 2500,00 | 2500,00 | | |
| 50.00.00.007 | Σωτηρίου | 3000,00 | 3000,00 | | |
| 50.00.00.008 | Μιχαλόπουλος | 2000,00 | 2000,00 | | |

| | | | | | |
|--------------|----------------------------------|----------|----------|---|---|
| 50.00.00.009 | MIGATO | 8400,00 | 8400,00 | | |
| 50.00.00.010 | INTERSPORT | 5000,00 | 5000,00 | | |
| 50.00.00.011 | Παλαιολόγος | 9888,00 | 9888,00 | | |
| 50.00.00.012 | ADIDAS | 4500,00 | 4500,00 | | |
| 50.00.00.013 | BOXER | 1000,00 | 1000,00 | | |
| 50.00.00.014 | IKEA | 1500,00 | 1500,00 | | |
| 50.00.00.015 | Ανδρέου | 4000,00 | 4000,00 | | |
| 50.00.00.016 | VOGUE | 600,00 | 600,00 | | |
| 50.00.00.017 | Cosmote | 1000,00 | 1000,00 | | |
| 50.00.00.018 | TOYOTA | 30000,00 | 30000,00 | | |
| 50.00.00.019 | SHELL | 170,00 | 170,00 | | |
| 50.00.00.020 | Χρηστοφόρου | 3500,00 | 3500,00 | | |
| 50.00.00.021 | ALTEC | 3000,00 | 3000,00 | | |
| 50.00.00.022 | ΣΚΛΑΒΕΝΙΤΗΣ | 80,00 | 80,00 | | |
| 50.00.00.023 | COPY | 145,00 | 145,00 | | |
| 50.00.00.024 | Τράνακας | 600,00 | 600,00 | - | - |
| 53.00.00.000 | Αποδοχές πληρωτέες | 22509,5 | 22509,5 | - | - |
| 53.14.000 | Κ. Πολίτης | 3729,6 | 3729,6 | - | - |
| 54.03.000 | ΦΜΥ | 1835,73 | 1835,73 | - | - |
| 54.03.001 | Εισφορά αλληλεγγύης | 152,13 | 152,13 | - | - |
| 54.04.000 | Φόρος Ελευθέρων επαγγελματιών | 1920,00 | 1920,00 | - | - |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών 23% | 9246,00 | 9246,00 | - | - |
| 54.00.24.023 | ΦΠΑ υλικών συσκευασίας 23% | 851,00 | 851,00 | - | - |
| 54.00.28.023 | ΦΠΑ παγίων 23% | 9623,38 | 9623,38 | - | - |
| 54.00.29.013 | ΦΠΑ δαπανών 13% | 469,8 | 469,8 | - | - |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | 1354,68 | 1354,68 | - | - |
| 54.00.61.023 | ΦΠΑ αμοιβών | 2333,38 | 2333,38 | - | - |

| | | | | | |
|--------------|--|----------|----------|---|---|
| | τρίτων 23% | | | | |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | 11166,75 | 11166,75 | - | - |
| 55.00.000 | Λογ. Τρεχ. ΙΚΑ | 2534,61 | 2534,61 | - | - |
| 54.00.99.001 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Ιανουαρίου | 7255,28 | 7255,28 | - | - |
| 54.00.99.002 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Φεβρουαρίου | 7424,33 | 7424,33 | - | - |
| 54.00.99.003 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Μαρτίου | 4725,33 | 4725,33 | - | - |
| 54.00.99.004 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Απριλίου | 8896,58 | 8896,58 | - | - |
| 54.00.99.005 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Μαΐου | 2167,98 | 2167,98 | - | - |
| 54.00.99.006 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Ιουνίου | 1324,68 | 1324,68 | - | - |
| 54.00.99.007 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Ιουλίου | 980,61 | 980,61 | - | - |
| 54.00.99.008 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Αυγούστου | 1895,45 | 1895,45 | - | - |
| 54.00.99.009 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Σεπτεμβρίου | 958,58 | 958,58 | - | - |
| 54.00.99.010 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Οκτωβρίου | 1080,37 | 1080,37 | - | - |
| 54.00.99.011 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Νοεμβρίου | 566,76 | 566,76 | - | - |
| 54.00.99.012 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ | 446,01 | 446,01 | - | - |

| | | | | | |
|--------------|--|----------|----------|----------|---|
| | μηνός Δεκεμβρίου | | | | |
| 55.00.000 | Λογ. Τρεχ. ΙΚΑ | 13686,96 | 13686,96 | - | - |
| 60.00.000 | Μεικτές αποδοχές έμμισθου προσωπικού | 27000 | - | 27000,00 | - |
| 60.00.003 | Δώρο Πάσχα | 1171,87 | - | 1171,87 | - |
| 60.00.004 | Δώρο Χριστουγέννων | 1171,87 | - | 1171,87 | - |
| 60.00.007 | Επίδομα αδειάς | 1125,00 | - | 1125,00 | - |
| 62.00.000 | Ηλεκτρικό ρεύμα | 3128,00 | - | 3128,00 | - |
| 60.03.000 | Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ | 1606,5 | - | 1606,5 | - |
| 61.00.007 | Αθανάσιος Παλαιολόγος | 9600,00 | - | 9600,00 | - |
| 62.02.000 | ΕΥΔΑΠ | 947,6 | - | 947,6 | - |
| 62.03.000 | ΟΤΕ | 1925,00 | - | 1925,00 | - |
| 62.03.01.000 | Κινητή τηλεφωνία COSMOTE | 616,00 | - | 616,00 | - |
| 62.04.000 | Ενοίκια | 3600,00 | - | 3600,00 | - |
| 63.04.99.000 | Λοιποί δημοτικοί φόροι-τέλη | 398,67 | - | 398,67 | - |
| 63.98.00.000 | Χαρτόσημο | 129,6 | - | 129,6 | - |
| 63.98.99.000 | Λοιποί φόροι-τέλη | 337,79 | - | 337,79 | - |
| 64.00.00.000 | Υλικά άμεσης κατανάλωσης- βενζίνη | 84,7 | - | 84,7 | - |
| 64.02.000 | Έξοδα διαφήμισης | 462,00 | - | 462,00 | - |
| 64.07.00.000 | Έντυπα | 15,4 | - | 15,4 | - |
| 64.07.03.000 | Γραφική ύλη | 107,8 | - | 107,8 | - |
| 64.08.01.000 | Υλικά καθαριότητας | 141,78 | - | 141,78 | - |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | - | 33850,13 | - | |
| 70.95.00.000 | Επιστροφές | 123,2 | - | 123,2 | |

| | | | | | |
|--|--------------|--|--|--|--|
| | εμπορευμάτων | | | | |
|--|--------------|--|--|--|--|

4.6 Εγγραφές Τακτοποίησης

1. Πληρωμή ενοικίου στις 12/12/12 που αφορά τον Ιανουάριο 2013.

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|------------------------|--------|---------|
| 36.00.062 | Έξοδα επόμενων χρήσεων | 310,80 | |
| 62.04.02.000 | Ενοίκιο | | 300,00 |
| 63.98.99.00 | Χαρτόσημο | | 10,80 |
| Αιτιολογία: Προπληρωμή ενοικίου για τον μήνα Ιανουάριο | | | |

Υπολογισμός και εγγραφές αποσβέσεων

- Για τον λογαριασμό 13 (Μεταφορικά μέσα –φορτηγά) υπολογίζεται απόσβεση 20%.
- Για τον λογαριασμό 14 (Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός) υπολογίζεται απόσβεση 20%.
- Για τον λογαριασμό 16 (Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς απόσβεσης) υπολογίζεται απόσβεση 20%.

Α) Για το φορτηγάκι το οποίο αγοράστηκε στις 4/12 θα είναι ως εξής:

$$30000,00 * 20\% = 6000,00 \text{ ευρώ} * 8/12 = 3999,99$$

Β) Για τα έπιπλα που αγοράστηκαν στις 2/12 ,θα είναι ως εξής:

$$1.3000 * 20\% = 6000,00 * 10/12 = 4980,00 \text{ (έπιπλα)}$$

$$2.H/Y 400 * 20\% = 80 * 12/12 = 80 \text{ (H/Y)}$$

$$3.85 * 20\% = 17 * 10/12 = 14,16 \text{ (τηλεφωνικές συσκευές)}$$

$$\Gamma) 87,5 * 20\% = 17,5 * 12/12 = 17,5 \text{ (έξοδα α' εγκατάστασης)}$$

Εγγραφές αποσβέσεων

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--------------|-------------------------------|---------|---------|
| 1. | 31/12/12 | | |
| 66.63.02.000 | Αποσβέσεις αυτοκινήτων | 3999,99 | |
| 13.99.02.000 | Αποσβεσμένο αυτοκίνητο Toyota | | 3999,99 |

| Αιτιολογία: Υπολογισμός απόσβεσης αυτοκινήτου TOYOTA | | | |
|---|---|---------|---------|
| 13.99.02.000 | Αποσβεσμένο αυτοκίνητο Toyota | 3999,99 | |
| 13.02.000 | Αυτοκίνητο Toyota | | 3999,99 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά απόσβεσης στον κύριο λογαριασμό | | | |
| 2. | 31/12/12 | | |
| 66.04.00 | Αποσβέσεις επίπλων | 4980,00 | |
| 14.99.00 | Αποσβεσμένα έπιπλα | | 4980,00 |
| Αιτιολογία: Υπολογισμός απόσβεσης επίπλων | | | |
| 14.99.00 | Αποσβεσμένα έπιπλα | 4980,00 | |
| 14.00.00 | Έπιπλα | | 4980,00 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά λογαριασμού | | | |
| 3. | 31/12/12 | | |
| 66.04.03.002 | Αποσβέσεις Η/Υ | 80,00 | |
| 14.99.03.002 | Αποσβεσμένοι Η/Υ | | 80,00 |
| Αιτιολογία: Αποσβέσεις Η/Υ υπολογισμός | | | |
| 14.99.03.002 | Αποσβεσμένες Η/Υ | 80,00 | |
| 13.03.000 | Η/Υ | | 80,00 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά απόσβεσης στον κύριο λογαριασμό | | | |
| 4. | 31/12/12 | | |
| 66.04.08.000 | Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών | 14,16 | |
| 14.99.08.000 | Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών | | 14,16 |
| Αιτιολογία: Υπολογισμός απόσβεσης | | | |
| 14.99.08.000 | Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών | 14,16 | |
| 14.08.000 | Τηλεφωνικές συσκευές | | 14,16 |

Αιτιολογία: Μεταφορά απόσβεσης στον κύριο λογαριασμό

4.7 Β΄ Προσωρινό Ισοζύγιο

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ | ΧΡΕΩΣΤ.ΥΠΟ | ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ |
|--------------|---|----------|---------|------------|-----------|
| | | Η | Η | . | ΥΠΟΛΟΙΠΟ |
| 12.00.00.000 | Μηχανολογικός εξοπλισμός | 6160,00 | - | 6160,00 | - |
| 13.02.000 | Αυτοκίνητο Toyota | - | 3999,99 | - | - |
| 13.03.000 | Η/Υ | - | 80,00 | - | - |
| 13.99.02.000 | Αποσβεσμένο αυτοκίνητο Toyota | - | 3999,99 | - | - |
| 14.00.00 | Έπιπλα | - | 4980,00 | - | - |
| 14.99.00 | Αποσβεσμένα έπιπλα | 4980,00 | | - | - |
| 14.99.03.002 | Αποσβεσμένες Η/Υ | 80,00 | 80,00 | - | - |
| 14.99.08.000 | Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών | 14,16 | 14,16 | - | - |
| 20.01.000 | Πωλήσεις υποδημάτων | 26989,00 | - | 26989,00 | - |
| 24.03.000 | Υλικά συσκευασίας | 3619,00 | - | 3619,00 | - |
| 30.00.00.000 | FEET FEET | 1000,00 | 1000,00 | - | - |
| 30.00.00.001 | Στεργίου | 5000,00 | 5000,00 | - | - |
| 30.00.00.002 | Athletic | 1500,00 | 1500,00 | - | - |
| 30.00.00.003 | ΤΑΚΟΥΝΙ | 1000,00 | 1000,00 | - | - |
| 30.00.00.004 | Γιαννόπουλος | 4000,00 | 4000,00 | - | - |

| | | | | | |
|--------------|------------------------------------|----------|----------|-----------|---|
| 30.00.00.005 | WOMAN'S SHOES | 2000,00 | 2000,00 | - | - |
| 30.00.00.006 | Μίχος | 1500,00 | 1500,00 | - | - |
| 30.00.00.007 | Σπύρου | 800,00 | 800,00 | - | - |
| 30.00.00.008 | Μπουραζάς | 3200,00 | 3200,00 | - | - |
| 30.00.00.009 | Χρήστου | 3000,00 | 3000,00 | - | - |
| 30.00.00.010 | Sports Shoes | 2000,00 | 2000,00 | - | - |
| 30.00.00.011 | Μιχαλόπουλο ς | 4040,00 | 4040,00 | - | - |
| 30.00.00.012 | Αντωνόπουλο ς | 3500,00 | 3500,00 | - | - |
| 30.00.00.013 | Μιχανός | 250,00 | 250,00 | - | - |
| 30.00.00.014 | Ευαγγέλου | 1000,00 | 1000,00 | - | - |
| 30.00.00.015 | Πατούσα | 800,00 | 800,00 | - | - |
| 33.03.000 | Μέτοχος Παπαζέκου Βιργινία | 50000,00 | 50000,00 | - | |
| 33.03.001 | Μέτοχος Τσουκαλά Μαρία | 50000,00 | 50000,00 | - | |
| 33.03.002 | Μέτοχος Σπύρο Κωνσταντίνα | 50000,00 | 50000,00 | - | |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | 7630,00 | - | 7630,00 | - |
| 38.03.00.003 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | 34850,00 | 154302,4 | 119452,4 | - |
| 40.06.000 | Εταιρικό Κεφάλαιο ΙΚΕ | | | 150000,00 | - |
| 50.00.00.000 | Γεωργίου | 3690,00 | 3690,00 | - | - |
| 50.00.00.001 | Αντωνίου | 800,00 | 800,00 | - | - |
| 50.00.00.002 | Βασιλείου | 3200,00 | 3200,00 | - | - |

| | | | | | |
|--------------|-----------------------|----------|----------|---|---|
| 50.00.00.003 | Αθανασίου | 500,00 | 500,00 | - | - |
| 50.00.00.004 | ΚΩΤΣΟΒΟΛ ΟΣ | 900,00 | 900,00 | - | - |
| 50.00.00.005 | Μπερής | 4200,00 | 4200,00 | - | - |
| 50.00.00.006 | Τσόκας | 2500,00 | 2500,00 | - | - |
| 50.00.00.007 | Σωτηρίου | 3000,00 | 3000,00 | - | - |
| 50.00.00.008 | Μιχαλόπουλο ς | 2000,00 | 2000,00 | - | - |
| 50.00.00.009 | MIGATO | 8400,00 | 8400,00 | - | - |
| 50.00.00.010 | INTERSPOR T | 5000,00 | 5000,00 | - | - |
| 50.00.00.011 | Παλαιολόγος | 9888,00 | 9888,00 | - | - |
| 50.00.00.012 | ADIDAS | 4500,00 | 4500,00 | - | - |
| 50.00.00.013 | BOXER | 1000,00 | 1000,00 | - | - |
| 50.00.00.014 | IKEA | 1500,00 | 1500,00 | - | - |
| 50.00.00.015 | Ανδρέου | 4000,00 | 4000,00 | - | - |
| 50.00.00.016 | VOGUE | 600,00 | 600,00 | - | - |
| 50.00.00.017 | Cosmote | 1000,00 | 1000,00 | - | - |
| 50.00.00.018 | TOYOTA | 30000,00 | 30000,00 | - | |
| 50.00.00.019 | SHELL | 170,00 | 170,00 | | |
| 50.00.00.020 | Χρηστοφόρου | 3500,00 | 3500,00 | | |
| 50.00.00.021 | ALTEC | 3000,00 | 3000,00 | | |
| 50.00.00.022 | ΣΚΛΑΒΕΝΙΤ ΗΣ | 80,00 | 80,00 | | |
| 50.00.00.023 | COPY | 145,00 | 145,00 | | |
| 50.00.00.024 | Τράνακας | 600,00 | 600,00 | - | - |
| 53.00.00.000 | Αποδοχές πληρωτέες | 22509,5 | 22509,5 | - | - |
| 53.14.000 | Κ. Πολίτης | 3729,6 | 3729,6 | - | - |
| 54.03.000 | ΦΜΥ | 1835,73 | 1835,73 | - | - |

| | | | | | |
|--------------|--|----------|----------|---|---|
| 54.03.001 | Εισφορά αλληλεγγύης | 152,13 | 152,13 | - | - |
| 54.04.000 | Φόρος Ελευθέρων επαγγελματιών | 1920,00 | 1920,00 | - | - |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών 23% | 9246,00 | 9246,00 | - | - |
| 54.00.24.023 | ΦΠΑ υλικών συσκευασίας 23% | 851,00 | 851,00 | - | - |
| 54.00.28.023 | ΦΠΑ παγίων 23% | 9623,38 | 9623,38 | - | - |
| 54.00.29.013 | ΦΠΑ δαπανών 13% | 469,8 | 469,8 | - | - |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | 1354,68 | 1354,68 | - | - |
| 54.00.61.023 | ΦΠΑ αμοιβών τρίτων 23% | 2333,38 | 2333,38 | - | - |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | 11166,75 | 11166,75 | - | - |
| 55.00.000 | Λογ. Τρεχ. ΙΚΑ | 2534,61 | 2534,61 | - | - |
| 54.00.99.001 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Ιανουαρίου | 7255,28 | 7255,28 | - | - |
| 54.00.99.002 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Φεβρουαρίου | 7424,33 | 7424,33 | - | - |
| 54.00.99.003 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Μαρτίου | 4725,33 | 4725,33 | - | - |
| 54.00.99.004 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός | 8896,58 | 8896,58 | - | - |

| | | | | | |
|--------------|--|----------|----------|----------|---|
| | Απριλίου | | | | |
| 54.00.99.005 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Μαΐου | 2167,98 | 2167,98 | - | - |
| 54.00.99.006 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Ιουνίου | 1324,68 | 1324,68 | - | - |
| 54.00.99.007 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Ιουλίου | 980,61 | 980,61 | - | - |
| 54.00.99.008 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Αυγούστου | 1895,45 | 1895,45 | - | - |
| 54.00.99.009 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Σεπτεμβρίου | 958,58 | 958,58 | - | - |
| 54.00.99.010 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Οκτωβρίου | 1080,37 | 1080,37 | - | - |
| 54.00.99.011 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Νοεμβρίου | 566,76 | 566,76 | - | - |
| 54.00.99.012 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Δεκεμβρίου | 446,01 | 446,01 | - | - |
| 55.00.000 | Λογ. Τρεχ. ΙΚΑ | 13686,96 | 13686,96 | - | - |
| 60.00.000 | Μεικτές αποδοχές έμμισθου προσωπικού | 27000 | - | 27000,00 | - |
| 60.00.003 | Δώρο Πάσχα | 1171,87 | - | 1171,87 | - |

| | | | | | |
|--------------|----------------------------------|---------|----------|---------|---|
| 60.00.004 | Δώρο Χριστουγέννων | 1171,87 | - | 1171,87 | - |
| 60.00.007 | Επίδομα αδειάς | 1125,00 | - | 1125,00 | - |
| 62.00.000 | Ηλεκτρικό ρεύμα | 3128,00 | - | 3128,00 | - |
| 60.03.000 | Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ | 1606,5 | - | 1606,5 | - |
| 61.00.007 | Αθανάσιος Παλαιολόγος | 9600,00 | - | 9600,00 | - |
| 62.02.000 | ΕΥΔΑΠ | 947,6 | - | 947,6 | - |
| 62.03.000 | ΟΤΕ | 1925,00 | - | 1925,00 | - |
| 62.03.01.000 | Κινητή τηλεφωνία COSMOTE | 616,00 | - | 616,00 | - |
| 62.04.000 | Ενοίκια | 3600,00 | - | 3600,00 | - |
| 63.04.99.000 | Λοιποί δημοτικοί φόροι-τέλη | 398,67 | - | 398,67 | - |
| 63.98.00.000 | Χαρτόσημο | 129,6 | - | 129,6 | - |
| 63.98.99.000 | Λοιποί φόροι-τέλη | 337,79 | - | 337,79 | - |
| 64.00.00.000 | Υλικά άμεσης κατανάλωσης-βενζίνη | 84,7 | - | 84,7 | - |
| 64.02.000 | Έξοδα διαφήμισης | 462,00 | - | 462,00 | - |
| 64.07.00.000 | Έντυπα | 15,4 | - | 15,4 | - |
| 64.07.03.000 | Γραφική ύλη | 107,8 | - | 107,8 | - |
| 64.08.01.000 | Υλικά καθαριότητας | 141,78 | - | 141,78 | - |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | - | 33850,13 | - | - |
| 70.95.00.000 | Επιστροφές εμπορευμάτων | 123,2 | - | 123,2 | - |

| | | | | | |
|--|---|--|--|--|--|
| | v | | | | |
|--|---|--|--|--|--|

4.8 Γενική Εκμετάλλευση & Οριστικό Ισοζύγιο

ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|--|----------|----------|
| 1. | 31/12/12 | | |
| 80.00.000 | Γενική εκμετάλλευση | 30608,00 | |
| 20.01.00.00 | Αγορές υποδημάτων | | 26989,00 |
| 24.03.00.00 | Υλικά συσκευασίας | | 3619,00 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά λογαριασμών στην Γενική εκμετάλλευση | | | |
| 2. | 31/12/12 | | |
| 80.00.00.000 | Γενική εκμετάλλευση | 53569,58 | |
| 60.00.000 | Τακτικές αποδοχές έμμισθου προσωπικού | | 27000,00 |
| 60.00.003 | Δώρο Πάσχα | | 1171,87 |
| 60.00.004 | Δώρο Χριστουγέννων | | 1171,87 |
| 60.00.007 | Επίδομα αδείας | | 1125,00 |
| 62.00.000 | Ηλεκτρικό ρεύμα | | 3128,00 |
| 60.03.000 | Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ | | 1606,5 |
| 61.00.007 | Αθανάσιος Παλαιολόγος | | 9600,00 |
| 62.02.000 | ΕΥΔΑΠ | | 947,6 |
| 62.03.000 | ΟΤΕ | | 1925,00 |
| 62.03.01.000 | Κινητή τηλεφωνία COSMOTE | | 616,00 |
| 62.04.000 | Ενοίκια | | 3600,00 |
| 63.04.99.000 | Λοιποί δημοτικοί φόροι- τέλη | | 398,67 |
| 63.98.00.000 | Χαρτόσημο | | 129,6 |

| | | | |
|---|----------------------------------|----------|----------|
| 63.98.99.000 | Λοιποί φόροι-τέλη | | 337,79 |
| 64.00.00.000 | Υλικά άμεσης κατανάλωσης-βενζίνη | | 84,7 |
| 64.02.000 | Έξοδα διαφήμισης | | 462,00 |
| 64.07.00.000 | Έντυπα | | 15,4 |
| 64.07.03.000 | Γραφική ύλη | | 107,8 |
| 64.08.01.000 | Υλικά καθαριότητας | | 141,78 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά εξόδων στη Γενική εκμετάλλευση | | | |
| 2. | 31/12/12 | | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | 33850,13 | |
| 80.00.00.000 | Γενική εκμετάλλευση | | 33850,13 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά εσόδων στη Γενική εκμετάλλευση | | | |
| 70.95.00.000 | Επιστροφές εμπορευμάτων | 123,2 | |
| 80.00.00.000 | Γενική εκμετάλλευση | | 123,2 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά πιστωτικών εσόδων στη Γενική εκμετάλλευση | | | |
| 3. | 31/12/12 | | |
| 80.01.000 | Μεικτά αποτελέσματα χρήσης | 19719,45 | |
| 80.00.000 | Γενική εκμετάλλευση χρήσης | | 19719,45 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά ζημίας σε μεικτά αποτελέσματα | | | |
| 88.01.000 | Ζημίες χρήσεως | 19719,45 | |
| 86.99.000 | Καθαρά μεικτα αποτελέσματα | | 19719,45 |
| Αιτιολογία: ζημία σε μεικτά αποτελέσματα. | | | |

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ | ΧΡΕΩΣΤ. ΥΠΟ. | ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ |
|--------------|--------------------------|---------|---------|--------------|--------------------|
| 12.00.00.000 | Μηχανολογικός εξοπλισμός | 6160,00 | - | 6160,00 | - |

| | | | | | |
|--------------|--|----------|----------|----------|---|
| 14.00.00.000 | Έπιπλα | 3000,00 | - | 3000,00 | - |
| 14.02.00.000 | Toyota | 30000,00 | - | 30000,00 | - |
| 14.03.00.000 | Η/Υ | 616,00 | - | 616,00 | - |
| 14.08.00.000 | Τηλεφωνικές συσκευές | 64,45 | - | 65,45 | - |
| 16.10.00.001 | Έξοδα εγγυήσεως και α' εγκατάστασης | 175,00 | - | 175,00 | - |
| 18.11.000 | Δοσμένες εγγυήσεις | 600,00 | - | 600,00 | - |
| 20.01.000 | Αγορές υποδημάτων | 26989,00 | - | 26989,00 | - |
| 24.03.000 | Υλικά συσκευασίας | 3619,00 | - | 3619,00 | - |
| 30.00.00.000 | FEET FEET | 1000,00 | 1000,00 | | - |
| 30.00.00.001 | Στεργίου | 5000,00 | 5000,00 | | - |
| 30.00.00.002 | Athletic | 1500,00 | 1500,00 | | - |
| 30.00.00.003 | ΤΑΚΟΥΝΙ | 1000,00 | 1000,00 | | - |
| 30.00.00.004 | Γιαννόπουλος | 4000,00 | 4000,00 | | - |
| 30.00.00.005 | WOMAN'S SHOES | 2000,00 | 2000,00 | | - |
| 30.00.00.006 | Μίχος | 1500,00 | 1500,00 | | - |
| 30.00.00.007 | Σπύρου | 800,00 | 800,00 | | - |
| 30.00.00.008 | Μπουραζάς | 3200,00 | 3200,00 | | - |
| 30.00.00.009 | Χρήστου | 3000,00 | 3000,00 | | - |
| 30.00.00.010 | Sports Shoes | 2000,00 | 2000,00 | | - |
| 30.00.00.011 | Μιχαλόπουλος | 4040,00 | 4040,00 | | - |
| 30.00.00.012 | Αντωνόπουλος | 3500,00 | 3500,00 | | - |
| 30.00.00.013 | Μιχανός | 250,00 | 250,00 | | - |
| 30.00.00.014 | Ευαγγέλου | 1000,00 | 1000,00 | | - |
| 30.00.00.015 | Πατούσα | 800,00 | 800,00 | | - |
| 33.03.000 | Μέτοχος Παπαζέκου Βιργινία | 50000,00 | 50000,00 | | |
| 33.03.001 | Μέτοχος Τσουκαλά Μαρία | 50000,00 | 50000,00 | | |

| | | | | | |
|--------------|------------------------------|----------|----------|-----------|---|
| 33.03.002 | Μέτοχος Σπύρο Κωνσταντίνα | 50000,00 | 50000,00 | | |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | 7630,00 | - | 7630,00 | - |
| 38.03.00.003 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | 34850,00 | 154302,4 | 119452,4 | - |
| 40.06.000 | Εταιρικό Κεφάλαιο ΙΚΕ | | | 150000,00 | |
| 50.00.00.000 | Γεωργίου | 3690,00 | 3690,00 | | |
| 50.00.00.001 | Αντωνίου | 800,00 | 800,00 | | |
| 50.00.00.002 | Βασιλείου | 3200,00 | 3200,00 | | |
| 50.00.00.003 | Αθανασίου | 500,00 | 500,00 | | |
| 50.00.00.004 | ΚΩΤΣΟΒΟΛΟΣ | 900,00 | 900,00 | | |
| 50.00.00.005 | Μπερής | 4200,00 | 4200,00 | | |
| 50.00.00.006 | Τσόκας | 2500,00 | 2500,00 | | |
| 50.00.00.007 | Σωτηρίου | 3000,00 | 3000,00 | | |
| 50.00.00.008 | Μιχαλόπουλος | 2000,00 | 2000,00 | | |
| 50.00.00.009 | MIGATO | 8400,00 | 8400,00 | | |
| 50.00.00.010 | INTERSPORT | 5000,00 | 5000,00 | | |
| 50.00.00.011 | Παλαιολόγος | 9888,00 | 9888,00 | | |
| 50.00.00.012 | ADIDAS | 4500,00 | 4500,00 | | |
| 50.00.00.013 | BOXER | 1000,00 | 1000,00 | | |
| 50.00.00.014 | IKEA | 1500,00 | 1500,00 | | |
| 50.00.00.015 | Ανδρέου | 4000,00 | 4000,00 | | |
| 50.00.00.016 | VOGUE | 600,00 | 600,00 | | |
| 50.00.00.017 | Cosmote | 1000,00 | 1000,00 | | |
| 50.00.00.018 | TOYOTA | 30000,00 | 30000,00 | | |
| 50.00.00.019 | SHELL | 170,00 | 170,00 | | |
| 50.00.00.020 | Χρηστοφόρου | 3500,00 | 3500,00 | | |
| 50.00.00.021 | ALTEC | 3000,00 | 3000,00 | | |
| 50.00.00.022 | ΣΚΛΑΒΕΝΙΤΗΣ | 80,00 | 80,00 | | |

| | | | | | |
|--------------|---|----------|----------|---|---|
| 50.00.00.023 | COPY | 145,00 | 145,00 | | |
| 50.00.00.024 | Τράνακας | 600,00 | 600,00 | - | - |
| 53.00.00.000 | Αποδοχές πληρωτέες | 22509,5 | 22509,5 | - | - |
| 53.14.000 | Κ. Πολίτης | 3729,6 | 3729,6 | - | - |
| 54.03.000 | ΦΜΥ | 1835,73 | 1835,73 | - | - |
| 54.03.001 | Εισφορά αλληλεγγύης | 152,13 | 152,13 | - | - |
| 54.04.000 | Φόρος Ελευθέρων επαγγελματιών | 1920,00 | 1920,00 | - | - |
| 54.00.20.023 | ΦΠΑ αγορών 23% | 9246,00 | 9246,00 | - | - |
| 54.00.24.023 | ΦΠΑ υλικών συσκευασίας 23% | 851,00 | 851,00 | - | - |
| 54.00.28.023 | ΦΠΑ παγίων 23% | 9623,38 | 9623,38 | - | - |
| 54.00.29.013 | ΦΠΑ δαπανών 13% | 469,8 | 469,8 | - | - |
| 54.00.29.023 | ΦΠΑ δαπανών 23% | 1354,68 | 1354,68 | - | - |
| 54.00.61.023 | ΦΠΑ αμοιβών τρίτων 23% | 2333,38 | 2333,38 | - | - |
| 54.00.70.023 | ΦΠΑ πωλήσεων 23% | 11166,75 | 11166,75 | - | - |
| 55.00.000 | Λογ. Τρεχ. ΙΚΑ | 2534,61 | 2534,61 | - | - |
| 54.00.99.001 | Απόδοση- εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Ιανουαρίου | 7255,28 | 7255,28 | - | - |
| 54.00.99.002 | Απόδοση- εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Φεβρουαρίου | 7424,33 | 7424,33 | - | - |
| 54.00.99.003 | Απόδοση- εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Μαρτίου | 4725,33 | 4725,33 | - | - |
| 54.00.99.004 | Απόδοση- εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Απριλίου | 8896,58 | 8896,58 | - | - |
| 54.00.99.005 | Απόδοση- εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Μαΐου | 2167,98 | 2167,98 | - | - |

| | | | | | |
|--------------|--|----------|----------|----------|---|
| 54.00.99.006 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Ιουνίου | 1324,68 | 1324,68 | - | - |
| 54.00.99.007 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Ιουλίου | 980,61 | 980,61 | - | - |
| 54.00.99.008 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Αυγούστου | 1895,45 | 1895,45 | - | - |
| 54.00.99.009 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Σεπτεμβρίου | 958,58 | 958,58 | - | - |
| 54.00.99.010 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Οκτωβρίου | 1080,37 | 1080,37 | - | - |
| 54.00.99.011 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Νοεμβρίου | 566,76 | 566,76 | - | - |
| 54.00.99.012 | Απόδοση-εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Δεκεμβρίου | 446,01 | 446,01 | - | - |
| 55.00.000 | Λογ. Τρεχ. ΙΚΑ | 13686,96 | 13686,96 | - | - |
| 60.00.000 | Μεικτές αποδοχές έμμισθου προσωπικού | 27000 | - | 27000,00 | - |
| 60.00.003 | Δώρο Πάσχα | 1171,87 | - | 1171,87 | - |
| 60.00.004 | Δώρο Χριστουγέννων | 1171,87 | - | 1171,87 | - |
| 60.00.007 | Επίδομα αδείας | 1125,00 | - | 1125,00 | - |
| 62.00.000 | Ηλεκτρικό ρεύμα | 3128,00 | - | 3128,00 | - |
| 60.03.000 | Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ | 1606,5 | - | 1606,5 | - |
| 61.00.007 | Αθανάσιος Παλαιολόγος | 9600,00 | - | 9600,00 | - |
| 62.02.000 | ΕΥΔΑΠ | 947,6 | - | 947,6 | - |
| 62.03.000 | ΟΤΕ | 1925,00 | - | 1925,00 | - |
| 62.03.01.000 | Κινητή τηλεφωνία | 616,00 | - | 616,00 | - |

| | | | | | |
|--------------|----------------------------------|---------|----------|---------|---|
| | COSMOTE | | | | |
| 62.04.000 | Ενοίκια | 3600,00 | - | 3600,00 | |
| 63.04.99.000 | Λοιποί δημοτικοί φόροι-τέλη | 398,67 | - | 398,67 | - |
| 63.98.00.000 | Χαρτόσημο | 129,6 | - | 129,6 | - |
| 63.98.99.000 | Λοιποί φόροι-τέλη | 337,79 | - | 337,79 | - |
| 64.00.00.000 | Υλικά άμεσης κατανάλωσης-βενζίνη | 84,7 | - | 84,7 | - |
| 64.02.000 | Έξοδα διαφήμισης | 462,00 | - | 462,00 | - |
| 64.07.00.000 | Έντυπα | 15,4 | - | 15,4 | - |
| 64.07.03.000 | Γραφική ύλη | 107,8 | - | 107,8 | - |
| 64.08.01.000 | Υλικά καθαριότητας | 141,78 | - | 141,78 | - |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | - | 33850,13 | - | |
| 70.95.00.000 | Επιστροφές εμπορευμάτων | 123,2 | - | 123,2 | |

4.9 Εγγραφές Κλεισίματος

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--------------|---------------------------------|----------|----------|
| 1. | 31/12/12 | | |
| 89.01.000 | Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως | 154302,4 | |
| 12.00.00.000 | Μηχανολογικός εξοπλισμός | | 6160,00 |
| 14.00.00.000 | Έπιπλα | | 3000,00 |
| 14.02.00.000 | Toyota | | 30000,00 |
| 14.03.00.000 | Η/Υ | | 616,00 |
| 14.08.00.000 | Τηλεφωνικές συσκευές | | 64,45 |
| 16.10.00.001 | Έξοδα εγγυήσεως και α' | | 175,00 |

| | | | |
|--------------|------------------------------|--|----------|
| | εγκατάστασης | | |
| 18.11.000 | Δοσμένες εγγυήσεις | | 600,00 |
| 20.01.000 | Αγορές υποδημάτων | | 26989,00 |
| 24.03.000 | Υλικά συσκευασίας | | 3619,00 |
| 30.00.00.000 | FEET FEET | | 1000,00 |
| 30.00.00.001 | Στεργίου | | 5000,00 |
| 30.00.00.002 | Athletic | | 1500,00 |
| 30.00.00.003 | ΤΑΚΟΥΝΙ | | 1000,00 |
| 30.00.00.004 | Γιαννόπουλος | | 4000,00 |
| 30.00.00.005 | WOMAN'S SHOES | | 2000,00 |
| 30.00.00.006 | Μίχος | | 1500,00 |
| 30.00.00.007 | Σπύρου | | 800,00 |
| 30.00.00.008 | Μπουραζάς | | 3200,00 |
| 30.00.00.009 | Χρήστου | | 3000,00 |
| 30.00.00.010 | Sports Shoes | | 2000,00 |
| 30.00.00.011 | Μιχαλόπουλος | | 4040,00 |
| 30.00.00.012 | Αντωνόπουλος | | 3500,00 |
| 30.00.00.013 | Μιχανός | | 250,00 |
| 30.00.00.014 | Ευαγγέλου | | 1000,00 |
| 30.00.00.015 | Πατούσα | | 800,00 |
| 33.03.000 | Μέτοχος Παπαζέκου Βιργινία | | 50000,00 |
| 33.03.001 | Μέτοχος Τσουκαλά Μαρία | | 50000,00 |
| 33.03.002 | Μέτοχος Σπύρο Κωνσταντίνα | | 50000,00 |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | | 7630,00 |
| 38.03.00.003 | Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας | | 34850,00 |
| 40.06.000 | Εταιρικό Κεφάλαιο ΙΚΕ | | |
| 50.00.00.000 | Γεωργίου | | 3690,00 |
| 50.00.00.001 | Αντωνίου | | 800,00 |

| | | | |
|--|-------------------------|----------|----------|
| 50.00.00.002 | Βασιλείου | | 3200,00 |
| 50.00.00.003 | Αθανασίου | | 500,00 |
| 50.00.00.004 | ΚΩΤΣΟΒΟΛΟΣ | | 900,00 |
| 50.00.00.005 | Μπερής | | 4200,00 |
| 50.00.00.006 | Τσόκας | | 2500,00 |
| 50.00.00.007 | Σωτηρίου | | 3000,00 |
| 50.00.00.008 | Μιχαλόπουλος | | 2000,00 |
| 50.00.00.009 | MIGATO | | 8400,00 |
| 50.00.00.010 | INTERSPORT | | 5000,00 |
| 50.00.00.011 | Παλαιολόγος | | 9888,00 |
| 50.00.00.012 | ADIDAS | | 4500,00 |
| 50.00.00.013 | BOXER | | 1000,00 |
| 50.00.00.014 | IKEA | | 1500,00 |
| 50.00.00.015 | Ανδρέου | | 4000,00 |
| 50.00.00.016 | VOGUE | | 600,00 |
| 50.00.00.017 | Cosmote | | 1000,00 |
| 50.00.00.018 | TOYOTA | | 30000,00 |
| 50.00.00.019 | SHELL | | 170,00 |
| 50.00.00.020 | Χρηστοφόρου | | 3500,00 |
| 50.00.00.021 | ALTEC | | 3000,00 |
| 50.00.00.022 | ΣΚΛΑΒΕΝΙΤΗΣ | | 80,00 |
| 50.00.00.023 | COPY | | 145,00 |
| 50.00.00.024 | Τράνακας | | 600,00 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά υπολοίπου χρεωστικών υπολοίπων | | | |
| 70.01.00.023 | Πωλήσεις υποδημάτων | 33850,13 | |
| 70.95.00.000 | Επιστροφές εμπορευμάτων | 123,2 | |
| 89.01.0000 | Ισολογισμός κλεισίματος | | 33973,33 |
| Αιτιολογία: Μεταφορά πιστωτικών υπολοίπων | | | |

Συμπεράσματα

Στις 10 Απριλίου του 2012 ιδρύεται μία νέα μορφή εταιρείας και θεσπίστηκε με τον ν.4072/2012, η οποία έχει ως στόχο να καλύψει τις αδυναμίες στη μικρομεσαία επιχειρηματικότητα προσφέροντας ευελιξία προσαρμογής και λειτουργίας με χαμηλό κόστος, ικανοποιώντας τις ανάγκες που απαιτεί η τωρινή Ελληνική αγορά.

Το προφίλ της νέας αυτής εταιρείας που υιοθετήθηκε στην Ελλάδα ενώ παράλληλα δραστηριοποιείται στο εξωτερικό με τον αγγλικό όρο Private Company επέφερε εναλλακτικές εισφορές εταίρων όπως εξωκεφαλαιακές και εγγυητικές πέρα από τις κεφαλαιακές όπως συμβαίνει στην Α.Ε και στην Ε.Π.Ε .

Σημαντικό χαρακτηριστικό της Ι.Κ.Ε εκτός της ελευθερίας επιλογής εισφορών που επιτρέπονται στο καταστατικό είναι η δυνατότητα εισφοράς κεφαλαίου μηδενικής αξίας που κατά τα ελληνικά δεδομένα ίδρυσης κεφαλαιουχικών εταιρειών δεν υπήρχε ουδέποτε. Εκτός από τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα των εταιρειών που παρουσιάζουμε σε κάθε κεφάλαιο, αναλύουμε τα χαρακτηριστικά των εταιρειών ,αναπτύσσουμε και τις διαφορές της Ι.Κ.Ε μεταξύ των άλλων εταιρειών.

Είναι γνωστό ότι η Ι.Κ.Ε ταυτίζεται με την Ε.Π.Ε και οι διαφορές μεταξύ τους είναι ελάχιστες σε αντίθεση με την ανώνυμη εταιρεία. Αυτές οι μικροδιαφορές που σχηματίζονται με την Ε.Π.Ε είναι σχετικά με την λήψη αποφάσεων από τα αρμόδια όργανα, ο τρόπος επικύρωσης του καταστατικού, η διαφοροποίηση στο θέμα εξόδου του εταίρου και ο τρόπος εισφοράς των εταίρων στην επιχείρηση, όπου στην Ε.Π.Ε γίνεται με κεφάλαιο χωρίς περιορισμούς και στην Ι.Κ.Ε με την ύπαρξη τριών ειδών εισφοράς.

Έπειτα οι διαφορές που σχηματίζονται ανάμεσα στην Ι.Κ.Ε και την Α.Ε παρατηρείται σχετικά με τον τρόπο μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων, την λήψη εταιρικών και μετοχικών αποφάσεων, την παρουσία μετόχων στην γενική συνέλευση, στον διορισμό διαχειριστή, στην ίδρυσή της με ιδιωτικό έγγραφο και στην διαφορά κόστους όσο αφορά το κεφάλαιο.

Φυσικά στο τέταρτο κεφάλαιο παρουσιάζεται μια συστηματική καταγραφή όλων των οικονομικών δραστηριοτήτων που συμβαίνει στην «ζωή» μιας εταιρείας Ι.Κ.Ε. Η παρούσα εργασία κινήθηκε σε θεωρητικό επίπεδο βασισμένη και γραμμένη από τον νόμο 4072/2012.

Χαρακτηριστικό της Ι.Κ.Ε είναι ότι υιοθετήθηκε στα πλαίσια της Ελληνικής νομοθεσίας ως μία «ανάσα» οδηγώντας έτσι τους νέους Έλληνες να τολμήσουν σε μία νέα επαγγελματική δραστηριότητα. Με την Ι.Κ.Ε οι καταστάσεις γίνονται πιο απλές, διότι θετικό σημάδι αποτελεί το μικρό κεφάλαιο ίδρυσής της και σε μικρό χρονικό διάστημα δημιουργείται μια νέα επιχείρηση.

Σύμφωνα με στατιστικά στοιχεία από το χρονικό διάστημα που θεσπίστηκε ο νόμος 4072/2012 στις 10 Απριλίου μέχρι και τις 09/10/2012 είχαν συσταθεί 158 Ι.Κ.Ε με συνέπεια το 2014 να έχει αυξηθεί ο αριθμός ίδρυσης των Ι.Κ.Ε. Φυσικά είναι νωρίς να γνωρίζουμε την πορεία «ζωής» των Ι.Κ.Ε καθώς η επιτυχία της θα επέλθει με αναγνωρισιμότητα και αξιοπιστία σύμφωνα με τις οικονομικές καταστάσεις και την επιχειρηματική ικανότητα που θα παρουσιαστούν με το πέρασμα των χρόνων.

Βιβλιογραφία-Πηγές

Ελληνικά Συγγράμματα :

- I. Χρήστου Ν. Τότση , Κώδικας Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης , έκδοση 19η Οκτώβριος 2011 , Εκδόσεις Πάμισος 2011
- II. Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη ,Οργάνωση Εταιρειών, Τόμος Δεύτερος Ανώνυμες Εταιρίες, Αθήνα 1990 , Εκδοτικός οίκος Πάμισος
- III. Βασιλείου Ν. Σαρσέντη & Αναστασίου Σπ. Παπαναστασίου , Λογιστική Εταιριών ,Ε' έκδοση Αθήνα 2008, Εκδόσεις Σταμούλης Α.Ε.
- IV. Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη , Προσωπικές Εταιρίες- ΕΠΕ-Κοινοπραξίες ,Έκδοση Δωδέκατη ,Αθήνα Μάιος 2011, Εκδόσεις Πάμισος 2011
- V. Αθανασίου Γ. Δημητράκα , Πρακτικός Σύμβουλος Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, Εκδόσεις Σταμούλης Α.Ε., Αθήνα Ιανουάριος 2010
- VI. Αντωνόπουλος Βασίλης ,«Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία» Εκδόσεις Σακκουλά, Αθήνα(2012),
- VII. Περάκης Ευάγγελος «Η ευελιξία της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας»(2012)
- VIII. Παπαγιάννης Ι.«Δίκαιο Εμπορικών Εταιρειών » Εκδόσεις Σακκουλά ,2011
- IX. Περάκης Ευάγγελος «Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία»-Η Νέα Εταιρική Μορφή, Πρώτη Έκδοση Νομική Βιβλιοθήκη.
- X. Ρόκας Ν.«Εταιρείες, εισαγωγή στο δίκαιο των εταίρων του εμπορικού δικαίου »τέταρτη έκδοση, Νομική βιβλιοθήκη.
- XI. Σπυρίδωνος Αλέξανδρος, «Διαγράμματα εταιρικού Δικαίου »Αθήνα 2014

Διαδικτυακές Πηγές :

- http://foggs.gr/index.php?option=com_content&view=article&id=4189&catid=1:12&Itemid=192
- http://www.fa3.gr/nomothesia_2/nomoth_gen/19-Astikos-kodikas-genika.htm
- <http://www.gge.gr/09diadsystasis/html/dhmosiothtae.html>
- <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/10529>
- <http://www.gge.gr/09diadsystasis/html/armae.html>
- <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/31>
- http://el.wikisource.org/wiki/%CE%A3%CF%8D%CE%BD%CF%84%CE%B1%CE%B3%CE%BC%CE%B1_%CF%84%CE%B7%CF%82_%CE%95%CE%BB%CE%BB%CE%AC%CE%B4%CE%B1%CF%82
- <http://www.ministryofjustice.gr/site/?TabId=249&language=el-GR>
- <http://www.hellenicparliament.gr/Vouli-ton-Ellinon/To-Politevma/Syntagma/article-91/>
- http://el.wikipedia.org/wiki/%CE%95%CF%84%CE%B1%CE%B9%CF%81%CE%B5%CE%AF%CE%B1_%CE%A0%CE%B5%CF%81%CE%B9%CE%BF%CF%81%CE%B9%CF%83%CE%BC%CE%AD%CE%BD%CE%B7%CF%82_%CE%95%CF%85%CE%B8%CF%8D%CE%BD%CE%B7%CF%82
- <http://www.startupgreece.gov.gr/el/content/%CE%B4%CE%B9%CE%B1%CE%B4%CE%B9%CE%BA%CE%B1%CF%83%CE%AF%CE%B1-%CE%AF%CE%B4%CF%81%CF%85%CF%83%CE%B7%CF%82-%CF%83%CF%8D%CF%83%CF%84%CE%B1%CF%83%CE%B7%CF%82-%CE%B5%CF%84%CE%B1%CE%B9%CF%81%CE%B5%CE%AF%CE%B1%CF%82-%CF%80%CE%B5%CF%81%CE%B9%CE%BF%CF%81%CE%B9%CF%83%CE%BC%CE%AD%CE%BD%CE%B7%CF%82-%CE%B5%CF%85%CE%B8%CF%8D%CE%BD%CE%B7%CF%82-%CE%B5%CF%80%CE%B5>
- <http://www.gge.gr/09diadsystasis/html/epe.html>
- <http://www.nomos.gr/nomoswp/wp-content/uploads/2013/06/NOMOS-Newsletter-%CE%99%CE%BF%CF%8D%CE%BD%CE%B9%CE%BF%CF%82-2013.pdf>
- : <http://www.eep.gov.gr/Portals/0/YMS/odhgies-IKE.pdf>