

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Με τον όρο Εταιρία νοείται η <<ένωση>> δυο ή περισσότερων προσώπων , φυσικών ή νομικών που έχουν κοινό σκοπό κυρίως οικονομικό, με κοινές υλικές ή αυλές εισφορές και αναλαμβάνουν να φέρουν εις πέραν υποχρεώσεις της Εταιρίας προς τρίτους. Ο κύριος σκοπός μιας Εταιρίας είναι η επιδίωξη του κέρδους, κατά συνέπεια οι εταίροι που θα απαρτίζουν την Εταιρία θα είναι υποχρεωμένοι προς αυτήν να την εκπροσωπούν και να διαχειρίζονται τις υποχρεώσεις της, με στόχο να μπορέσει η Εταιρία να οδηγηθεί σε κέρδη (Λογιστικά) και να τηρηθεί η αρχή της συνεχιζόμενης επιχειρηματικής δραστηριότητας, δηλαδή να συνεχίσει η Εταιρία ως οντότητα να υφίσταται.

Δυο είναι η κατηγορίες των Εταιριών που χωρίζονται ανάλογα με το σκοπό που ενεργούν : **A)** Εταιρίες Αστικού Δικαίου και **B)** Εταιρίες Εμπορικού Δικαίου.

Εμείς θα αναφερθούμε στις Εταιρίες του Εμπορικού Δικαίου που μπορούμε να τις κατατάξουμε σε 2 βασικές κατηγορίες: Σε Προσωπικές Εταιρίες και σε Κεφαλαιουχικές Εταιρίες.

Προσωπικές Εταιρίες: Είναι οι Εταιρίες στις οποίες η προσωπικότητα των εταίρων είναι το στοιχείο όπου μπορούν να βασιστούν οι πιστωτές/προμηθευτές της Εταιρίας. Απαρτίζονται κυρίως από φυσικά πρόσωπα τα οποία συνδέονται μεταξύ τους με δεσμούς φιλίας, εμπιστοσύνης και οικογένειας. Θα μπορούσαμε να πούμε ότι οι Προσωπικές Εταιρίες έχουν το εξής χαρακτηριστικό ότι δεν χρειάζεται οι εταίροι να καταβάλουν ελάχιστο εταιρικό κεφάλαιο κατά τη σύσταση της και επίσης η αποτίμηση το περιουσιακών στοιχείων γίνεται από τους ίδιους τους εταίρους, και όχι από κάποια επιτροπή.

Κεφαλαιουχικές Εταιρίες: Είναι οι Εταιρίες στις οποίες το απαραίτητο συστατικό για να συσταθούν είναι το κεφάλαιο. Το κεφάλαιο χωρίζεται σε ίσα τμήματα (μετοχές) και συγκεντρώνεται από εισφορές των εταίρων (χρήμα) και από τα μη διανεμόμενα κέρδη(αποθεματικά). Εδώ συναντάμε το χαρακτηριστικό της περιορισμένης ευθύνης των μετόχων , δηλαδή κάθε μέτοχος ευθύνεται στα κέρδη και στις ζημίες μέχρι το ποσό της εισφοράς του. Οι Κεφαλαιουχικές Εταιρίες κατά νόμο θεωρούνται εμπορικές ενώ οι Προσωπικές μόνο εάν ασκούν δραστηριότητα που από το νόμο μπορεί να θεωρηθεί ως εμπορική.

Είδη Εταιριών : **Ο.Ε.** (Ομόρρυθμη Εταιρία), **Ε.Ε.**(Ετερόρρυθμη Εταιρία), **Ε.Π.Ε.** (Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης) , **Α.Ε.**(Ανώνυμη Εταιρία) και **Ι.Κ.Ε.**

**ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ---- ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ**



Στη συγκεκριμένη εργασία θα αναπτύξουμε μόνο έννοιες και χαρακτηριστικά της Ο.Ε.

**Έννοια Ο.Ε.:** Ομόρρυθμη Εταιρία είναι η Προσωπική Εμπορική Εταιρία που έχει νομική προσωπικότητα , της οποίας τα μέλη ευθύνονται προσωπικά , απεριόριστα και εις ολόκληρων για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρίας έναντι τρίτων.

Σύμφωνα με την έννοια της Ο.Ε. μπορούμε να διακρίνουμε τα εξής χαρακτηριστικά:

- 1) Είναι Εμπορική Εταιρία άρα έχει ως σκοπό τη δημιουργία κέρδους, και αυτό συνεπάγεται ότι τα πρόσωπα που την απαρτίζουν κάνουν μαζί εμπορικές πράξεις (αγοραπωλησίες) και για αυτό τον λόγο τους ονομάζουμε εταίρους. Συνεπώς η δραστηριότητα της εταιρίας λέμε ότι είναι εταιρική.
- 2) Η Επωνυμία της Ομόρρυθμης Εταιρίας μας δείχνει ότι έχει ξεχωριστή προσωπικότητα από τους εταίρους και μπορεί να συναλλάσσεται για τον σκοπό που έχει δημιουργηθεί. Δηλαδή η Επωνυμία της Ομόρρυθμης Εταιρίας είναι το όνομά της. Πρέπει στην Επωνυμία να αναγράφεται το όνομα ενός ή περισσότερων ή όλων των εταίρων, εφόσον όμως δεν αναγράφονται τα ονόματα όλων των εταίρων θα πρέπει να προστεθεί η φράση <<και Σια>> που σημαίνει <<και συντροφιά>>.
- 3) Το ότι στην Ο.Ε. οι εταίροι ευθύνονται και με την προσωπική τους περιουσία ξεχωρίζει την Ο.Ε. από τις άλλες που έχουν εταιρική μορφή. Τα απεριόριστα της ευθύνης των εταίρων της Ομόρρυθμης Εταιρίας έχει την έννοια ότι είναι υποχρεωμένοι οι εταίροι να καταβάλλουν χρήματα από την ατομική τους περιουσία για να εκπληρώσουν τις εταιρικές υποχρεώσεις στο όνομα της Εταιρίας. Π.χ. Η εταιρία <<X>> έχει λάβει δάνειο από τράπεζα και στο συμβόλαιο που έχουν υπογράψει αναφέρεται ο όρος ότι εάν δεν πληρωθεί το

δάνειο στο 100% της αξίας του πλέον τα τοκοχρεολύσια θα επέλθει κατάσχεση περιουσιακού στοιχείου του οφειλέτη. Το αλληλέγγυο (εις ολόκληρον) της ευθύνης των εταίρων σημαίνει ότι κάθε εταίρος ευθύνεται για όλες τις υποχρεώσεις που έχουν αναλάβει τόσο αυτός όσο και οι εταίροι του για χάρη της εταιρίας. Π.χ. Έστω ο Α και ο Β εταίροι Ο.Ε. με ποσοστά συμμετοχής 60% και 40% αντίστοιχα. Έχουν συνάψει δάνειο με τράπεζα και ο Β αδυνατεί να αποπληρώσει το χρέος του από το δάνειο. Μπορούν οι πιστωτές-δανειστές να στραφούν προς τον Α για να πληρωθεί το ποσό του χρέους που αδυνατεί ο Β να πληρώσει. Επίσης εάν ο Α δεν έχει να πληρώσει για το ποσό που υπολείπεται του Β έχει το δικαίωμα ο πιστωτής να κατασχέσει περιουσιακά στοιχεία του Α, εφόσον ο Β δεν έχει περιουσιακά στοιχεία στην κυριότητά του. Επειδή η προσωπικότητα των εταίρων είναι η εγγύηση της Ο.Ε. έναντι τρίτων, θα πρέπει να έχουν καλή φήμη οι εταίροι για να μπορέσουν να τους εμπιστευτούν σε θέματα δανειοδότησης οι δανειστές. Το χαρακτηριστικό της απεριόριστης ευθύνης των εταίρων και με την προσωπική τους περιουσία δίνει το έναυσμα για τη σύσταση Ομόρρυθμης Εταιρίας μόνο από άτομα που συνδέονται μεταξύ τους είτε με δεσμούς φιλίας είτε με βαθμό συγγένειας για το λόγο αυτό δεν ιδρύονται μεγάλες Ο.Ε. στην Ελλάδα παρά μόνο μικρομεσαίες επιχειρήσεις.

# **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

## **1.1) Σύμπραξη δύο προσώπων**

Για τη σύσταση μιας Ομόρρυθμης Εταιρίας υπάρχουν κάποιες ενέργειες που πρέπει να πραγματοποιηθούν. Μια από αυτές είναι η σύμπραξη 2 προσώπων. Χρειάζεται να υπάρχουν τουλάχιστον 2 πρόσωπα φυσικά ή νομικά για να ιδρυθεί μια Ομόρρυθμη Εταιρία. Τα πρόσωπα αυτά θα πρέπει να έχουν την ικανότητα στο να συμμετέχουν στη σύσταση μιας Ο.Ε. και την ικανότητα να μπορούν να θεωρούνται ως έμποροι, δηλαδή να πραγματοποιούν εμπορικές πράξεις. Σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα (όπως έχει τροποποιηθεί με το άρθρο 3 του Ν. 1329/83 ) τα φυσικά πρόσωπα αποκτούν την ικανότητα συμμετοχής σε Ομόρρυθμη Εταιρία που συστήνεται , εφόσον έχουν συμπληρώσει το 18 έτος της ηλικίας τους, δηλαδή αποκτούν την δικαιοπρακτική ικανότητα. Στην περίπτωση που σε μία Ο.Ε. κατά την ίδρυσή της συμμετέχει ανήλικο φυσικό πρόσωπο ή νομικό πρόσωπο που δεν έχει την εμπορική ιδιότητα , λέμε ότι η Ομόρρυθμη Εταιρία είναι ελαττωματική. Απαιτείται δικαστική άδεια για τη συμμετοχή ανήλικου φυσικού προσώπου σε Ο.Ε.

## **1.2) Υπηρεσία Μίας Στάσης**

Για να συσταθεί μια καινούργια Ο.Ε. πρέπει οι ενδιαφερόμενοι να απευθυνθούν στην Υπηρεσία Μίας Στάσης. Η Υπηρεσία Μίας Στάσης είναι ο αρμόδιος φορέας ο οποίος ειδικεύεται στην ίδρυση εταιριών από το Μάρτιο του 2012. Οι Υπηρεσίες Γ.Ε.ΜΗ. (ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ) λειτουργούν στα Επιμελητήρια και τα πιστοποιημένα ως Υπηρεσία Μίας Στάσης Κ.Ε.Π. Σε κάποιες περιπτώσεις που για να συσταθεί μια εταιρία απαιτείται και συμβολαιογράφος , η Υπηρεσία Μίας Στάσης είναι ο πιστοποιημένος συμβολαιογράφος για να συνταχτεί η συμβολαιογραφική πράξης σύστασης. Στην ιστοσελίδα του Γενικού Εμπορικού Μητρώου ([www.businessportal.gr](http://www.businessportal.gr)) βρίσκεται ο κατάλογος με τους φορείς που λειτουργούν ως Υπηρεσία Μίας Στάσης ανά είδος εταιρίας , επίσης στοιχειά για τα πιστοποιημένα Κ.Ε.Π. μπορούμε να βρούμε στον ιστότοπο [www.ermis.gov.gr](http://www.ermis.gov.gr).

([www.startupgreece.gov.gr](http://www.startupgreece.gov.gr))

## **1.3) Έξοδα σύστασης Ο.Ε.**

Για να συσταθεί μια Ο.Ε. πρέπει να καταβληθούν τα παρακάτω έξοδα:

- α) Το Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης Εταιρίας που ανέρχεται σε 50€
- β) Το τέλος καταχώρησης Γ.Ε.ΜΗ. που είναι 10€
- γ) Το κόστος εγγραφής στο Επιμελητήριο , το οποίο καθορίζεται από το κάθε Επιμελητήριο
- δ) Εισφορά υπέρ του Ταμείου Νομικών που ανέρχεται σε 0.5% επί του κεφαλαίου της εταιρίας
- ε) Το τέλος υπέρ του Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων Αθηνών το οποίο κατά τη σύσταση Ο.Ε. με κεφάλαιο από 586,94€ και άνω ανέρχεται σε 1% επί του κεφαλαίου που αναγράφεται στο καταστατικό. Ακόμα καταβάλλεται χαρτόσημο 3.6% επί του ανωτέρω 1%. Στην περίπτωση που το κεφάλαιο είναι μέχρι και 586,94€ εισπράττεται μόνο ποσό 5,80€.
- η) ΦΣΚ 1% επί του κεφαλαίου σύστασης της εταιρίας

Πρέπει να αναφερθεί ότι το Γραμμάτιο Κόστους Συστάσεως της Εταιρίας καταβάλλεται μετά την υποβολή και τον έλεγχο των δικαιολογητικών ενώ τα υπόλοιπα ποσά καταβάλλονται πριν από την καταχώρηση της εταιρίας στο Γ.Ε.ΜΗ.

([www.startupgreece.gov.gr](http://www.startupgreece.gov.gr))

#### **1.4) Σύνταξη καταστατικού και έγγραφα που προσκομίζονται στην Υπηρεσία Μίας Στάσης**

Το καταστατικό αποτελεί το έγγραφο συστάσεως της εταιρίας, ενώ στο περιεχόμενό του με βάση το νόμο πρέπει να αναγράφονται: 1) Ονοματεπώνυμα και κατοικίες των εταίρων, 2) Επωνυμία της Εταιρίας, 3) το όνομα των διαχειριστών και των εκπροσώπων, 4) το είδος και η αξία των εισφορών, 5) ο χρόνος διάρκειας της εταιρίας, 6) ο σκοπός της, 7) η έδρα της και η ιδιότητά της ως Ομόρρυθμη.

Το καταστατικό υπογράφεται από όλους τους εταίρους και από τα φυσικά και τα νομικά πρόσωπα.

Για τη σύσταση εταιρίας και την εγγραφή της στο Γ.Ε.ΜΗ. προσκομίζονται στην Υπηρεσία Μίας Στάσης από τους εταίρους ή τον εκπρόσωπο αυτών τα σχετικά έγγραφα:

- A)** Για τους ιδρυτές φυσικά πρόσωπα

Αστυνομική ταυτότητα για έλληνες υπηκόους, ταυτότητα ή διαβατήριο για υπηκόους κράτους μέλους της Ε.Ε. , διαβατήριο για υπηκόους εκτός Ε.Ε. καθώς και άδεια διαμονής εφόσον διαμένουν στη χώρα. Επίσης συμπληρωμένα έντυπα Μ1 << Δήλωση απόδοσης ΑΦΜ>> και Μ7 << Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου>> όπου απαιτείται για την χορήγηση ΑΦΜ στους ιδρυτές.

#### **Β) Για τους ιδρυτές νομικά πρόσωπα**

Ακριβές αντίγραφο κωδικοποιημένου καταστατικού της εταιρίας.

Για τις προσωπικές εταιρίες και τις Ε.Π.Ε. , εάν ο εκπρόσωπός τους για την σύσταση της εταιρίας είναι άλλο πρόσωπο από το νόμιμο εκπρόσωπο και η εταιρία πρόκειται να συσταθεί με συμβολαιογραφικό έγγραφο απαιτείται ειδικό πληρεξούσιο.

Για τις Ε.Π.Ε. χρειάζεται απόφαση της συνέλευσης των εταίρων σχετικά με την συμμετοχή στην υπό σύσταση εταιρία. Για τις Α.Ε. προσκομίζονται τα ΦΕΚ που προκύπτει η απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου για την συμμετοχή της Α.Ε. στην υπό σύσταση εταιρία.

#### **Γ) Λοιπά δικαιολογητικά**

Το καταστατικό σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή εφόσον πρόκειται για προσωπική εταιρία που συστήνεται σε Υπηρεσία Μίας Στάσης. Εξουσιοδότηση των εταίρων σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 της παρούσας με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής τους εφόσον γίνεται σύσταση με εκπρόσωπο.

Αν γίνει τραπεζική κατάθεση των οφειλόμενων ποσών για τη σύσταση, αποδεικτικά κατάθεσης της Τράπεζας. Θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. μισθωτήριο συμβόλαιο ή αντίγραφο τίτλου κυριότητας ή Υπεύθυνη Δήλωση για δωρεάν παραχώρησης χρήσης για την έδρα της εταιρίας.

Έντυπα που συμπληρώνονται με ευθύνη του υπόχρεου για την χορήγηση ΑΦΜ στην εταιρία μετά τη σύστασή της: Δήλωση έναρξης εργασιών νομικών προσώπων-Μ3 , Δήλωση δραστηριότητας επιχείρησης-Μ6 , Δήλωση σχέσεων φορολογούμενου-Μ7 , Δήλωση μελών νομικού προσώπου-Μ8 και Δήλωση ΦΣΚ.([www.startupgreece.gov.gr](http://www.startupgreece.gov.gr))

#### **1.5) Αιτήσεις που ζητά η Υπηρεσία Μίας Στάσης**

Οι εταίροι της εταιρίας υπό σύσταση συμπληρώνουν και καταθέτουν στην Υπηρεσία Μίας Στάσης έγγραφη εντολή και πληρεξουσιότητα προκειμένου η Υπηρεσία Μίας

Στάσης να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για να συσταθεί η εταιρία. Οι αιτήσεις που ζητά η Υπηρεσία Μίας Στάσης για την ολοκλήρωση της σύστασης:

➔ Αίτηση προελέγχου Επωνυμίας και Διακρατικού τίτλου και καταχώρησης αυτών στο Επιμελητήριο

➔ Αίτηση εγγραφής στο οικείο Επιμελητήριο

➔ Αίτηση καταχώρησης στο Γ.Ε.ΜΗ.

➔ Αίτηση για την χορήγηση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου στους εταίρους της εταιρίας που δεν έχουν και στην εταιρία μετά τη σύστασή της

➔ Αίτηση χορήγησης αντίγραφου ασφαλιστικής ενημερότητας των εταίρων από ΙΚΑ-ΕΤΑΜ και Ο.Α.Ε.Ε. , εφόσον απαιτείται και δεν προσκομίζεται

➔ Αίτηση για την εγγραφή των εταίρων και των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρίας που διαθέτουν ποσοστό μετοχών άνω του 3% , στους οικείους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

([www.startupgreece.gov.gr](http://www.startupgreece.gov.gr))

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

### **2.1) Δικαιώματα και υποχρεώσεις εταίρων**

Στο δεύτερο κεφάλαιο θα αναπτύξουμε λειτουργικές ιδιότητες που μπορεί να κάνει μια Ομόρρυθμη Εταιρία. Επίσης θα αναλύσουμε τις ενέργειες που πραγματοποιεί η Ο.Ε. για να διαφυλαχτεί το παρόν και φυσικά το μέλλον της. Για να μπορέσει η Ομόρρυθμη Εταιρία να λειτουργεί σε σταθερά πλαίσια χωρίς μεταβολές και ελλείψεις ορίζονται από το καταστατικό τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις που πρέπει να τηρούν οι εταίροι της εταιρίας.

Τα βασικά δικαιώματα που προκύπτουν από την συμμετοχή των εταίρων στην εταιρία ( εταιρική ιδιότητα ) είναι :

#### **α) Δικαίωμα εκπροσώπησης της εταιρίας και διαχείρισης της περιουσίας αυτής**

Σύμφωνα με το άρθρο 22 του Εμπορικού Νόμου η εκπροσώπηση και διαχείριση της Ομόρρυθμης εταιρίας ανήκει σε όλους τους εταίρους που την απαρτίζουν. Στην περίπτωση που ορίσουν στο καταστατικό διαχειριστή της εταιρίας , ο κύριος εκπρόσωπος αυτής με την έννοια ότι θα υπογράψει με την υπογραφή του κάτω από την επωνυμία της εταιρίας, θα είναι ο εταίρος που έχουν "εκλέξει" ως διαχειριστή. Μπορεί ως διαχειριστής να οριστούν και περισσότερα από ένα άτομα σύμφωνα με το εταιρικό.

#### **β) Το δικαίωμα της ψήφου στη λήψη αποφάσεων**

Το άρθρο 748 του Αστικού Κώδικα δηλώνει ότι η διαχείριση στις υποθέσεις της εταιρίας ανήκει σε όλους μαζί τους εταίρους, εάν δεν συμφωνήθηκε κάτι άλλο (δηλαδή εάν δεν έχει οριστεί διαχειριστής) . Εφόσον το καταστατικό αναφέρει ότι οι αποφάσεις θα λαμβάνονται κατά αριθμητική πλειοψηφία, μια απόφαση για να ληφθεί χρειάζεται να την "ψηφίσει" η πλειοψηφία των εταίρων . Δηλαδή απαιτείται πλειοψηφία προσώπων και όχι πλειοψηφία κεφαλαίου όπως συμβαίνει στις Α.Ε. ( Οι μέτοχοι σε μία Α.Ε. που κατέχουν το 50% και άνω του μετοχικού κεφαλαίου θεωρείται ότι αποτελούν την πλειοψηφία σε θέματα που πρέπει να ληφθούν αποφάσεις).

#### **γ) Δικαίωμα ελέγχου των εταιρικών υποθέσεων**



Κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα να ελέγχει από μόνος του τα λογιστικά βιβλία και τα στοιχεία ( παραστατικά) της εταιρίας έτσι ώστε με τον έλεγχο αυτό να ενημερώνεται για την πορεία της εταιρίας. Ιδιαίτερα , ο διαχειριστής ή διαχειριστές οφείλουν να επιτρέπουν την πρόσβαση των εταίρων στα λογιστικά βιβλία για να ενημερώνονται σε ότι αφορά για την πορεία της εταιρίας. Έχουν επίσης τη δυνατότητα να προσφύγουν σε ασφαλιστικά μέτρα για να κάνουν αυτοπροσώπως έλεγχο σε περίπτωση μη πρόσβασής τους στα βιβλία και στοιχεία από τον διαχειριστή.

#### **δ) Δικαίωμα παραιτήσεως από τη θέση του διαχειριστή**

Ο εταίρος που έχει οριστεί ως διαχειριστής από το καταστατικό, έχει το δικαίωμα να παραιτηθεί από αυτή του τη θέση μόνο εάν προκύψει σπουδαίος λόγος που να δικαιολογεί την παραίτηση. Άκυρη θεωρείται η παραίτηση εφόσον έχει συμφωνηθεί εξ αρχής η μη παραίτηση της θέσης του διαχειριστή και όταν υπάρχει σπουδαίος λόγος . Ο διαχειριστής που παραιτείται χωρίς σπουδαίο λόγο έχει την ευθύνη των πράξεων του για τη ζημία που θα επιφέρει με αυτή του την ενέργεια.

#### **ε) Δικαίωμα καταγγελίας της εταιρικής σύμβασης**

Ένα από τα πολλά δικαιώματα που έχουν οι εταίροι είναι και αυτό της καταγγελίας της σύμβασης εταιρίας που έχουν συνάψει μεταξύ τους. Κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα να καταγγείλει οποτεδήποτε τη σύμβαση εταιρίας είτε είναι ορισμένου είτε είναι αορίστου χρόνου, αλλά μόνο αν συντρέχει σπουδαίος λόγος.

Αν η καταγγελία γίνει ακαίρως και χωρίς σπουδαίο λόγο που να δικαιολογεί την άκαιρη καταγγελία, τότε ο εταίρος που έκανε τη καταγγελία υποχρεούται σε αποζημίωση των λοιπών εταίρων( άρθρα 766-767 του Αστικού Κώδικα).

Το δικαίωμα των εταίρων της καταγγελίας της εταιρικής σύμβασης , και εάν γίνεται για σπουδαίο λόγο, είναι το σοβαρότερο μειονέκτημα της Ομόρρυθμης Εταιρίας , μετά από την απεριόριστη και αλληλέγγυα ευθύνη των εταίρων για τις εταιρικές υποχρεώσεις που λαμβάνει η εταιρία. Με το δικαίωμα της καταγγελίας που μπορούν να κάνουν οι ομόρρυθμοι εταίροι καθιστά δυνατόν να λυθεί η εταιρία και αυτό συνεπάγεται και την οικονομική καταστροφή των εταίρων.

#### **στ) Δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της εταιρίας**

Εάν δεν έχει καθορισθεί από τους εταίρους το ποσοστό συμμετοχής του καθένα στην εταιρία, ολοι οι εταίροι μετέχουν στα αποτελέσματα σε ίσα μέρη, ανεξάρτητα από το ύψος της αρχικής εισφοράς που κατέβαλε ο κάθε εταίρος για την κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου. Στο καταστατικό της εταιρίας αναφέρεται , σχεδόν πάντα, το ποσοστό συμμετοχής που κατέχει ο κάθε εταίρος στα κέρδη και στις ζημιές και αυτό

προκύπτει ανάλογα με το τι έχει εισφέρει στην εταιρία ( δηλαδή ο εταίρος που θα εισφέρει αντικείμενα μεγαλύτερης αξίας από άλλον εταίρο θα πάρει και το μεγαλύτερο ποσοστό συμμετοχής). Αν υπάρξει συμφωνία κατά την οποία εταίρος θα αποκλείεται από τα κέρδη ή από τις ζημίες θεωρείται άκυρη.

#### **ζ) Απολήψεις έναντι κερδών**

Στην πράξη θεωρείται το δικαίωμα που έχουν οι εταίροι να εισπράττουν κέρδη μέσα στην τρέχουσα χρήση ( Επιχειρηματική αμοιβή) . Συνήθως στα καταστατικά των εταιρειών περιλαμβάνεται η εξής διευκρίνηση , δηλαδή αν έχουν το δικαίωμα οι εταίροι να κάνουν απολήψεις έναντι κερδών μέσα στη χρήση.

#### **η) Δικαίωμα συμμετοχής στο προϊόν εκκαθάρισεως**

Εφόσον επέλθει η λύση της εταιρίας , ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισεως , συμφωνά με το οποίο ρευστοποιείται η περιουσία της εταιρίας που υπάρχει ακόμα.

Μετά την εξόφληση των υποχρεώσεων , και την απόδοση των εισφορών διανέμεται η υπάρχουσα περιουσία στους εταίρους ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής που κατέχει ο καθένας.

Εκτός από τα δικαιώματα τα οποία έχουν οι εταίροι που συμμετέχουν στην εταιρία, αναλαμβάνουν και ορισμένες υποχρεώσεις προς αυτή. Οι υποχρεώσεις γεννιούνται εφόσον συσταθεί η εταιρία και αναγράφονται στο καταστατικό. Στην περίπτωση που λυθεί η εταιρία αποδεσμεύονται και οι εταίροι από τις υποχρεώσεις της.

Οι υποχρεώσεις δεν ξεπερνούν αριθμητικά τα δικαιώματα που έχουν οι εταίροι μιας εταιρίας, αλλά είναι εξίσου αρκετές και μπορούμε να τις αναφέρουμε ως εξής:

#### **α) Υποχρέωση καταβολής της αρχικής εισφοράς**

Η πρώτη υποχρέωση που ανατίθεται στους εταίρους είναι αυτή της καταβολής της εισφοράς που πρέπει να πραγματοποιηθεί για να συσταθεί η εταιρία όπως ορίζει η εταιρική σύμβαση. Αν δεν υπάρχει συμφωνία μεταξύ των εταίρων για το μερίδιο εισφοράς του καθένα που πρόκειται να εισφέρει , όλοι οι εταίροι εισφέρουν για τη σύσταση της εταιρίας το ίδιο ποσό, δηλαδή καταβάλουν ίσες εισφορές. Οι εταιρικές εισφορές μπορούν να είναι χρήματα ή διάφορα αντικείμενα ή προσωπική εργασία ή κάθε άλλη παροχή. Σε περίπτωση που εταίρος αδυνατεί να καταβάλει την εισφορά του όπως έχει οριστεί από την εταιρική σύμβαση μπορεί να γίνει καταγγελία της εταιρίας από εταίρο. Αν δεν υπάρχει συμφωνία των εταίρων για υποχρεωτική αύξηση της εισφοράς τους ή συμπλήρωσης αυτής λόγω ζημιών δεν υποχρεούται κανένας

εταίρος να πράξει αυτές τις ενέργειες. Κατά τη γνώμη μου είναι η ποιο ουσιαστική υποχρέωση που αναλαμβάνουν οι εταίροι.

#### **β) Υποχρέωση διαχείρισεως και εκπροσωπήσεως της εταιρίας**

Σύμφωνα με το άρθρο 748 του Αστικού Κώδικα την υποχρέωση αυτή της διαχείρισεως της εταιρίας την έχουν όλοι μαζί οι εταίροι., εκτός και αν έχει συμφωνηθεί κάτι άλλο. Στην περίπτωση που η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανατεθεί σε ένα ή περισσότερα άτομα ( διαχειριστές της εταιρίας) , οι υπόλοιποι εταίροι δεν είναι δεσμευτικό προς αυτούς να τηρούν αυτή την υποχρέωση και αποκλείονται της διαχείρισεως. ( άρθρο 749 του Αστικού Κώδικα)

#### **γ) Υποχρέωση διαφυλάξεως των εταιρικών συμφερόντων**

Στο άρθρο 747 του Αστικού Κώδικα αναφέρεται ότι ο εταίρος δεν επιτρέπεται να ενεργεί πράξεις για το δικό του όφελος ή για λογαριασμό τρίτου, που είναι αντίθετες με τα συμφέροντα που έχει ως σκοπό η εταιρία. Δεσμεύεται, δηλαδή να πραγματοποιεί εκείνες τις πράξεις που διαφυλάσσουν τα νόμιμα συμφέροντα της εταιρίας και δεν έχουν κανένα λόγο στο να βλάψουν αυτή.

Συνεπώς , ο ομόρρυθμος εταίρος δεν μπορεί να προβεί σε πράξεις χωρίς την σύμφωνη γνώμη και των άλλων εταίρων.

#### **δ) Η ευθύνη των εταίρων για τα χρέη της εταιρίας**

Η ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων είναι απεριόριστη και αλληλέγγυα.

Εάν τα χρέη της εταιρίας ξεπερνούν το εταιρικό κεφάλαιο που έχουν εισφέρει οι εταίροι, υποχρεούνται να καταβάλουν χρήματα και από την προσωπική τους περιουσία για να καλυφθούν τα χρέη που υπολείπονται.

#### **ε) Ευθύνη εταίρων για αδικήματα φοροδιαφυγής**

Κατά το άρθρο 20 παράγραφος 1 περίπτωση β' του Νόμου 2523/97, ως αυτουργοί του αδικήματος της φοροδιαφυγής θεωρούνται οι εταίροι ή οι διαχειριστές της Ο.Ε.

( Νεκράκης Χ., 2006, σελ. 43 )

### **2.2) Κατηγορία τήρησης λογιστικών βιβλίων**

Οι προσωπικές εταιρίες δεν είναι υποχρεωμένες να τηρήσουν διπλογραφικά βιβλία ( Γ' κατηγορίας) , δηλαδή να τηρούν διπλογραφικό σύστημα, εκτός και αν ξεπεράσουν το όριο των ακαθάριστων εσόδων ( κύκλος εργασιών ) που προβλέπεται από το νόμο. Συνεπώς, οι περισσότερες Ομόρρυθμες Εταιρίες μετά από τη σύστασή τους τηρούν απλογραφικά βιβλία ( Β' κατηγορίας ) του Κ.Φ.Α.Σ. που δεν απαιτούν διπλογραφία.

Σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών το όριο των ακαθάριστων εσόδων για την κατηγορία τήρησης βιβλίων καθορίζεται ως εξής:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

ΟΡΙΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Απλογραφικά

μέχρι και 1.500.000€

Διπλογραφικά

άνω των 1.500.000€

Ενδεικτικά , στην απλογραφική τήρηση βιβλίων ανεξάρτητα από το ποσό των ακαθάριστων εσόδων εντάσσονται:

- 1) Οι πρατηριούχοι υγρών καυσίμων για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου
- 2) Οι λιανοπωλητές αγαθών πρωτογενούς παραγωγής, όπως οπωρολαχανικών
- 3) Οι έμποροι πετρελαίου εσωτερικής καύσης (Diesel) θέρμανσης
- 4) Οι πράκτορες εφημερίδων και περιοδικών
- 5) Οι πρατηριούχοι χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων
- 6) Αυτοί που παρέχουν υπηρεσίες από δική τους επαγγελματική εγκατάσταση

( θεωρούμαι ότι τα παραπάνω επαγγέλματα δεν είναι ατομικές επιχειρήσεις αλλά Ομόρρυθμες Εταιρίες)

Στην τήρηση διπλογραφικών βιβλίων εντάσσονται ανεξάρτητα από το όριο του κύκλου εργασιών οι ελληνικές και ξένες Α.Ε. και Ε.Π.Ε. Επίσης οι Ο.Ε. οι οποίες ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και στις οποίες δεν συμμετέχει μέλος από Α.Ε. ή Ε.Π.Ε.

**Παράδειγμα αλλαγής τηρούμενων λογιστικών βιβλίων**

Έστω Ο.Ε. που ξεκινά την δραστηριότητάς της στις 10 Απριλίου του 2010 με απλογραφικά βιβλία και μέχρι την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2010 πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα 1.000.000€. Αν το ποσό αυτό διαιρεθεί με τους 9 μήνες λειτουργίας της εταιρίας θα προκύψει το μηνιαίο ποσό των 111.112€. Για να μάθουμε εάν και το 2011 θα συνεχίσει να τηρεί την ίδια κατηγορία βιβλίων ή διαφορετική θα κάνουμε τους εξής υπολογισμούς:  $111.112 * 12$  μήνες= 1.333.344€ ακαθάριστα έσοδα του 2010 σε ετήσια βάση. Δηλαδή θα παραμείνει στην ίδια κατηγορία και το επόμενο έτος.

Αν τα ακαθάριστα έσοδα των 9 μηνών του 2010 ήταν 1.200.000€ τότε το μηνιαίο ποσό ήταν  $1.200.000 / 9 = 133.333\text{€}$  και  $133.333 * 12 = 1.600.000\text{€}$  ακαθάριστα έσοδα σε ετήσια βάση. Δηλαδή το 2011 θα πρέπει να τηρήσει διπλογραφικά βιβλία διότι ξεπερνά το όριο ακαθάριστων εσόδων που είναι 1.500.000€ (Παπαδέας Π. ,2010,σελ. 43) .

### **2.3) Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου – Μείωση εταιρικού κεφαλαίου**

Κάθε μεταβολή στο εταιρικό κεφάλαιο μιας Ομόρρυθμης Εταιρίας απαιτεί τροποποίηση του καταστατικού. Οι λειτουργικές ανάγκες μιας Ο.Ε. συχνά επιβάλλουν την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της.

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου πραγματοποιείται συνήθως με τους ακόλουθους τρόπους:

- α) Με συμπληρωματική εισφορά των εταίρων
- β) Με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών ή κερδών προηγούμενων χρήσεων που δεν έχουν διανεμηθεί
- γ) Με την είσοδο νέων εταίρων , καθώς και με απορρόφηση άλλης εταιρίας

Οι νέες εισφορές των εταίρων μπορούν να είναι μετρητά ή περιουσιακά στοιχεία που αποτιμούνται σε αξία με την απόφαση των εταίρων ( χωρίς επιτροπή) . Για να μην υπάρξει τυχόν πρόβλημα στην εταιρία η συμπληρωματική εισφορά των εταίρων θα πρέπει να είναι ανάλογη της αρχικής εισφοράς. Αν ένας εταίρος ο <<A>> συμμετέχει με 60% και ο <<B>> με 40% και αποφασίσουν να διπλασιάσουν το εταιρικό κεφάλαιο της εταιρίας θα γίνει το εξής ( Αρχικό κεφάλαιο 10000€) :

Ο <<A>> θα εισφέρει 6000 € και ο <<B>> θα εισφέρει 4000 € .

Με αυτόν τον τρόπο της εισφοράς διαφυλάσσεται η σχέση των εταίρων , δηλαδή εκείνος ο εταίρος που κατέχει το μεγαλύτερο ποσοστό θα καταβάλει και την μεγαλύτερη νέα εισφορά κατά την αύξηση του κεφαλαίου.

Με την είσοδο νέων εταίρων έχουμε αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου και επέρχεται αλλαγή στα ποσοστά συμμετοχής των εταίρων.

Όταν γίνεται κεφαλαιοποίηση αποθεματικών ή μη διανεμόμενων κερδών προηγούμενων χρήσεων μπορούμε να έχουμε αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. Είναι

εφικτό οι εταίροι αντί να διανέμουν τα κέρδη , να τα κεφαλαιοποιήσουν για να αυξηθεί η καθαρή περιουσία της εταιρίας. Αν το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων στα κέρδη , είναι διαφορετικό από το ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιο αυτομάτως θα αλλάξει η κεφαλαιοποίηση των κερδών και το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων στο εταιρικό κεφάλαιο. Στην περίπτωση που έχουμε απορρόφηση εταιρίας από άλλη εταιρία προκύπτει αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της εταιρίας που απορρόφα την άλλη. Από την εταιρία που απορροφάται αποτιμούνται τα περιουσιακά στοιχεία της και ενσωματώνονται στο ενεργητικό και παθητικό της εταιρίας που απορροφά την απορροφημένη. Όταν έχουμε αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου με οποιονδήποτε τρόπο καταβάλλεται Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίων 1% στο κεφάλαιο της αύξησης.

### **Παράδειγμα αύξησης κεφαλαίου**

Στην ομόρρυθμη εταιρία << A & B Ο.Ε.>> με 100.000€ κεφάλαιο συμμετέχουν ο εταίρος Α με ποσοστό 60% και ο εταίρος Β με ποσοστό 40%. Στη συνέχεια , ο εταίρος Β εισφέρει μηχανήμα στην εταιρία που η τιμή με συμφωνία των εταίρων αποτιμήθηκε σε 20.000€.

Ζητείται να προσδιοριστεί η αξία του κεφαλαίου που πρέπει να εισφέρει ο εταίρος Α σε μετρητά, ώστε να διατηρηθεί η μεταξύ τους αναλογία και να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές αύξησης του κεφαλαίου.

Εφόσον η εισφορά του εταίρου Β αποτιμήθηκε σε 20.000€ και ο εταίρος Β κατέχει το 40% του κεφαλαίου, το ποσό του κεφαλαίου που θα δημιουργηθεί μετά την αύξηση για να παραμείνει η αναλογία 60% - 40% είναι:

$$20000 / 40\% = 50000\text{€}$$

Συνεπώς ο εταίρος Α θα εισφέρει σε μετρητά το ποσό των:

$$50000 * 60\% = 30000\text{€}$$

Οι λογιστικές εγγραφές για την κάλυψη και καταβολή του κεφαλαίου έχουν ως ακολούθως:

---

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
33.03 Λογ/σμος κάλυψης κεφαλαίου	
33.03.01 Εταίρος Α	30000
33.03.02 Εταίρος Β	20000

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		
40.06.01 Εταιρική Μερίδα Α		30000
40.06.02 Εταιρική Μερίδα Β		20000
Κάλυψη αύξησης εταιρικού κεφαλαίου		

---

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.01 Εταίρος Α	30000	
33.04.02 Εταίρος Β	20000	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03 Λογ/σμος κάλυψης κεφαλαίου		
33.03.01 Εταίρος Α		30000
33.03.02 Εταίρος Β		20000

Απαίτηση εταιρίας έναντι εταίρων στην αύξηση του κεφαλαίου

---

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		
12.00 Μηχανήματα		
12.00.00 Μηχανήματα εισφερόμενα	20000	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.02 Εταίρος Β		20000

Εισφορά εταίρου Β

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο	30000	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.01 Εταίρος Α		30000

Εισφορά εταίρου Α

(Νεγκάκης Χ. ,2006, σελ 84)

### **Παράδειγμα κεφαλαιοποίησης αποθεματικού**

Έστω ότι στην Ο.Ε. << Α & Σια >> μετέχουν οι Α,Β, και Γ με ποσοστά συμμετοχής στο κεφάλαιο 50%, 30%, 20% αντίστοιχα, ενώ μετέχουν στα κέρδη με ποσοστά 40%,

36% και 24%. Οι εταίροι αποφάσισαν να αυξήσουν το εταιρικό κεφάλαιο με κεφαλαιοποίηση αποθεματικού 500.000€ που εμφανίζεται στον ισολογισμό της, χωρίς να μεταβληθούν τα ποσοστά κεφαλαιακής συμμετοχής.

Οι εγγραφές θα γίνουν ως εξής:

---

### 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03 Λογ/σμος κάλυψης κεφαλαίου	
33.03.01 Εταίρος Α	250000
33.03.02 Εταίρος Β	150000
33.03.03 Εταίρος Γ	100000
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	
40.06.01 Εταιρική Μερίδα Α	250000
40.06.02 Εταιρική Μερίδα Β	150000
40.06.03 Εταιρική Μερίδα Γ	100000

Κάλυψη αύξησης εταιρικού κεφαλαίου

---

### 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο	
33.04.01 Εταίρος Α	250000
33.04.02 Εταίρος Β	150000
33.04.03 Εταίρος Γ	100000
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
33.03 Λογ/σμος κάλυψης κεφαλαίου	
33.03.01 Εταίρος Α	250000
33.03.02 Εταίρος Β	150000
33.03.03 Εταίρος Γ	100000

Απαίτηση της εταιρίας έναντι των εταίρων στην αύξηση του κεφαλαίου

---

### 41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

41.00 Αποθεματικά	500000
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
33.07 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων	
33.07.01 Εταίρος Α	200000
33.07.02 Εταίρος Β	180000
33.07.03 Εταίρος Γ	120000

Κατανομή αποθεματικού κατά το λόγο συμμετοχής στα κέρδη

---

### 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ



33.07 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων	
33.07.01 Εταίρος Α	250000
33.07.02 Εταίρος Β	150000
33.07.03 Εταίρος Γ	100000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο	
33.04.01 Εταίρος Α	250000
33.04.02 Εταίρος Β	150000
33.04.03 Εταίρος Γ	100000

Μεταφορά του οφειλομένου κεφαλαίου στους  
δοσοληπτικούς λογαριασμούς

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο	50000
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
33.07 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων	
33.07.01 Εταίρος Α	50000

Καταβολή από εταίρο Α της διαφοράς που πρόέκυψε κατά την κεφαλαιοποίηση  
αποθεματικού

---

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.07 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων	
33.07.02 Εταίρος Β	30000
33.07.03 Εταίρος Γ	20000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00 Ταμείο	50000

Καταβολή στους εταίρους Β και Γ των διαφορών που  
προέκυψαν κατά την κεφαλαιοποίηση αποθεματικού

---

(Σαρσεντη Β., Παπαναστασίου Α., 2008, σελ 73)

**Παράδειγμα αύξησης εταιρικού κεφαλαίου με την είσοδο νέου εταίρου στην  
εταιρία**

Στην Ο.Ε. " ΖΗΤΑ " συμμετέχουν οι Αντωνίου και Βασιλείου με ποσοστά  
συμμετοχής 60% και 40% αντίστοιχα στο κεφάλαιο, που ανέρχεται σε 50000€.

Αποφασίζεται η αύξηση του κεφαλαίου κατά 20000€ καθώς και η ανάληψη μέρους του κεφαλαίου από τον νέο εταίρο Γεωργίου. Τα ποσοστά συμμετοχής των εταίρων, μετά την είσοδο του Γεωργίου στην εταιρία, θα διαμορφωθούν ως ακολούθως:

Αντωνίου 50%, Βασιλείου 30%, και Γεωργίου 20%.

Ζητείται να προσδιοριστεί το ποσό του κεφαλαίου που πρέπει να καταβάλουν επιπλέον οι εταίροι και να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

Η συμμετοχή των εταίρων στο αρχικό κεφάλαιο ήταν :

Αντωνίου  $50000 * 60\% = 30000$

Βασιλείου  $50000 * 40\% = 20000$

Με την αύξηση του κεφαλαίου η συμμετοχή των εταίρων διαμορφώνεται ως ακολούθως:

Αντωνίου  $70000 * 50\% = 35000$

Βασιλείου  $70000 * 30\% = 21000$

Γεωργίου  $70000 * 20\% = 14000$

Συνεπώς, οι συμπληρωματικές εισφορές των εταίρων ανέρχονται σε:

Αντωνίου  $35000 - 30000 = 5000$

Βασιλείου  $21000 - 20000 = 1000$

Γεωργίου  $14000 - 0 = 14000$

Οι λογιστικές εγγραφές που απεικονίζουν τα παραπάνω έχουν ως εξής:

---

### 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03 Λογ/σμος κάλυψης κεφαλαίου

33.03.01 Εταίρος Α 5000

33.03.02 Εταίρος Β 1000

33.03.03 Εταίρος Γ 14000

### 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο

40.06.01 Εταιρική Μερίδα Α 5000

40.06.02 Εταιρική Μερίδα Β 1000

40.06.03 Εταιρική Μερίδα Γ 14000

Κάλυψη αύξησης εταιρικού κεφαλαίου

---

### 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο

33.04.01 Εταίρος Α	5000
33.04.02 Εταίρος Β	1000
33.04.03 Εταίρος Γ	14000

### 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03 Λογ/σμος κάλυψης κεφαλαίου

33.03.01 Εταίρος Α	5000
--------------------	------

33.03.02 Εταίρος Β	1000
--------------------	------

33.03.03 Εταίρος Γ	14000
--------------------	-------

Απαίτηση εταιρίας προς εταίρους για συμμετοχή στην αύξηση του κεφαλαίου

### 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο

38.00.00 Ταμείο	20000
-----------------	-------

### 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο

33.04.01 Εταίρος Α	5000
--------------------	------

33.04.02 Εταίρος Β	1000
--------------------	------

33.04.03 Εταίρος Γ	14000
--------------------	-------

Καταβολή εισφορών των εταίρων για την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου

(Νεγκακης Χ. ,2006, σελ 89)

### **Παράδειγμα αύξησης εταιρικού κεφαλαίου από απορρόφηση άλλης εταιρίας**

Όταν έχουμε απορρόφηση άλλης εταιρίας ή ατομικής επιχείρησης για να καταβάλουμε την εισφορά κατά την οποία θα γίνει η αύξηση του κεφαλαίου θα πρέπει να λάβουμε υπόψη μας τον ισολογισμό της εταιρίας που απορροφάται.

Στη συνέχεια αποτιμούμαι τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρίας που απορροφάται σε αξία και μεταβαίνουμε στο στάδιο της απορρόφησης.

Θα εξετάσουμε την περίπτωση αυτή σε συνδυασμό με τη δημιουργία υπεραξίας ( φήμης και πελατείας) που δημιουργείται όταν η καθαρή θέση της απορροφώμενης επιχείρησης είναι μικρότερη από την εισφορά που έχει αναλάβει για την αύξηση του κεφαλαίου, χωρίς να επιβληθεί πρόσθετη καταβολή των νέων εταίρων.

Έστω Ο.Ε. <<X>> που απορροφά την ατομική επιχείρηση του Κ, αναλαμβάνοντας το Ενεργητικό και το Παθητικό της, σε εξόφληση της εισφοράς του Κ η οποία έχει

συμφωνηθεί σε 250000€. Ο ισολογισμός της ατομικής επιχείρησης του Κ έχει ως εξής:

**ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

38.00 Ταμείο	25000€
20.00 Εμπορεύματα	150000€
30.00 Πελάτες	75000€
14.00 Έπιπλα	50000€
	<hr/>
	300000€

**ΠΑΘΗΤΙΚΟ**

40.07 Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων	200000€
50.00 Προμηθευτές	40000€
51.00 Γραμμάτια πληρωτέα	60000€
	<hr/>
	300000€

Οι λογιστικές εγγραφές, στα βιβλία της απορροφώσας εταιρίας <<X>> θα γίνουν ως εξής:

---

**33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ**

33.03 Λογ/σμος κάλυψης κεφαλαίου	
33.03.01 Εταίρος Κ	250000
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	
40.06.01 Εταιρική Μερίδα Κ	250000

Κάλυψη αύξησης εταιρικού κεφαλαίου

---

**33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ**

33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο	
33.04.01 Εταίρος Κ	250000
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
33.03 Λογ/σμος κάλυψης κεφαλαίου	
33.03.01 Εταίρος Κ	250000

Απαίτηση της εταιρίας προς Κ για συμμετοχή του στην αύξηση του κεφαλαίου

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο	25000	
20 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		
20.00 Εμπορεύματα	150000	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00 Πελάτες	75000	
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ		
ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
14.00 Έπιπλα	50000	
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΗΣ		
ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		
16.00 Υπεραξία επιχείρησης	50000	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	40000	
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		
51.00 Γραμμάτια πληρωτέα	60000	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.01 Εταίρος Κ	250000	

Καταβολή εισφοράς της ατομικής επιχείρησης του εταίρου Κ

---

(Σαρσεντη Β., Παπαναστασιου Α., 2008, σελ 79)

Στη συνέχεια θα αναφέρουμε τις περιπτώσεις όπου επέρχεται μείωση του εταιρικού κεφαλαίου.

Μια Ομόρρυθμη Εταιρία εκτός από την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου, στις δυνατότητές της είναι και η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Συνήθως, σπάνια είναι η περίπτωση της μείωσης του κεφαλαίου αλλά τη συναντάμε με τους εξής τρόπους όταν :

**1)** Επιστρέφεται τμήμα του εταιρικού κεφαλαίου στους εταίρους το οποίο είναι μεγαλύτερο (πλεονάζον) από τις ενέργειες και τους σκοπούς που πραγματοποιεί η εταιρία. **2)** Για κάλυψη ζημιών που έχουν πραγματοποιηθεί κατά τη λειτουργία της εταιρίας. **3)** Σε περίπτωση που έχουμε αποχώρηση κάποιου εταίρου από την εταιρία.

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου πραγματοποιείται εφόσον υπάρξει συμφωνία των εταίρων η οποία θα έχει ως αποτέλεσμα την τροποποίηση του καταστατικού της. Αναγκαίο είναι να αναφέρεται στο εταιρικό το ποσό μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου και ο τρόπος με τον οποίο θα επέλθει.

**Παράδειγμα μείωσης εταιρικού κεφαλαίου λόγω πλεονάζοντος**

Έστω Ο.Ε. με κεφάλαιο 100000€ στην οποία συμμετέχουν δυο εταίροι ο<< Σ>> και ο <<Κ >> με ποσοστό συμμετοχής 75% και 25% αντίστοιχα . Αποφασίζεται ότι λόγω πλεονάζοντος το εταιρικό κεφάλαιο θα μειωθεί κατά 25% με την επιστροφή του ποσού που αντιστοιχεί στον κάθε εταίρο.

Το κεφάλαιο θα μειωθεί κατά:  $100000 * 25\% = 25000€$

Η μείωση σε κάθε εταίρο θα είναι:

<<Σ>>  $75\% * 25000 = 18750€$

<<Κ>>  $25\% * 25000 = 6250€$

Οι λογιστικές εγγραφές θα έχουν ως εξής:

---

#### 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο

40.06.01 Εταιρική Μερίδα <<Σ>> 18750

40.06.02 Εταιρική Μερίδα <<Κ>> 6250

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις  
προς εταίρους

53.14.01 Εταίρος <<Σ>> 18750

53.14.02 Εταίρος <<Κ>> 6250

Μείωση εταιρικού κεφαλαίου λόγω πλεονάζοντος

---

#### 53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις  
προς εταίρους

53.14.01 Εταίρος <<Σ>> 18750

53.14.02 Εταίρος <<Κ>> 6250

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο 25000

Καταβολή του ποσού που αντιστοιχεί σε κάθε εταίρο από τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου

---

### Παράδειγμα μείωσης εταιρικού κεφαλαίου από αποχώρηση εταίρου

Έστω η Ο.Ε. <<Α και Σια Ο.Ε.>> στην οποία συμμετέχουν τέσσερεις εταίροι κατά 25% ο καθένας. Το εταιρικό κεφάλαιο που είχαν εισφέρει ήταν 1500000€. Ο εταίρος Γ αποχωρεί και οι υπόλοιποι εταίροι αποφασίζουν να του καταβάλουν το ποσό της συμμετοχής του σε μετρητά.

Οι εγγραφές που θα γίνουν στα βιβλία της εταιρίας θα είναι οι εξής:

Το ποσό που θα επιστραφεί στον εταίρο Γ λόγω της αποχώρησής του θα είναι:

$$1500000 * 25\% = 375000\text{€}$$

---

#### 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο

40.06.01 Εταιρική Μερίδα Γ 375000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.07 Δοσοληπτικοί Λογ/σμοι Εταίρων

33.07.01 Εταίρος Γ 375000

Μείωση εταιρικού κεφαλαίου από αποχώρηση εταίρου

---

#### 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.07 Δοσοληπτικοί Λογ/σμοι Εταίρων

33.07.01 Εταίρος Γ 375000

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο 375000

Καταβολή του ποσού στον εταίρο Γ

---

#### **Παράδειγμα μείωσης εταιρικού κεφαλαίου λόγω κάλυψης ζημιών**

Έστω η εταιρία <<Ρ και Σια Ο.Ε.>> με εταιρικό κεφάλαιο 100000€ στο οποίο συμμετέχουν ο Ρ με 80% και ο Φ με 20%. Η εταιρία παρουσίασε ζημίες 40000€ οι οποίες κατά την συμφωνία των εταίρων θα καλυφθούν με ισόποση μείωση του εταιρικού κεφαλαίου.

Οι εγγραφές στα βιβλία της εταιρίας θα έχουν ως εξής:

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου θα είναι 40000€

Άρα , η εταιρική μερίδα του Ρ θα μειωθεί κατά  $40000 \cdot 80\% = 32000\text{€}$  και η εταιρική μερίδα του Φ κατά  $40000 \cdot 20\% = 8000\text{€}$

---

#### 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο

40.06.01 Εταιρική Μερίδα Ρ 32000

40.06.02 Εταιρική Μερίδα Φ 8000

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων 40000

Μείωση εταιρικού κεφαλαίου λόγω κάλυψης ζημιών

---

Αυτή η εγγραφή πραγματοποιείται όταν τα ποσοστά συμμετοχής των εταίρων στο κεφάλαιο είναι ίδια με τα ποσοστά των εταίρων στα αποτελέσματα.

Σε περίπτωση που τα ποσοστά των εταίρων στα αποτελέσματα είναι διαφορετικά τότε χρησιμοποιούμε και τους δοσοληπτικούς λογαριασμούς. Δηλαδή στο προηγούμενο παράδειγμά μας αν η συμμετοχή των εταίρων στα αποτελέσματα ήταν για τον Ρ 60% και για τον Φ 40% τότε η λογιστική εγγραφή στα βιβλία θα ήταν ως εξής:

Η συμμετοχή των εταίρων στα κέρδη και στις ζημιές θα είναι

για τον Ρ ( $40000 \cdot 60\% = 24000\text{€}$ ) και για τον Φ ( $40000 \cdot 40\% = 16000\text{€}$ )

---

#### 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο

40.06.01 Εταιρική Μερίδα Ρ 32000

40.06.02 Εταιρική Μερίδα Φ 8000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.07 Δοσοληπτικοί Λογ/σμοι Εταίρων

33.07.01 Εταίρος Ρ 32000

33.07.02 Εταίρος Φ 8000

Μείωση εταιρικού κεφαλαίου λόγω κάλυψης ζημιών

---

#### 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.07 Δοσοληπτικοί Λογ/σμοι Εταίρων

33.07.01 Εταίρος Ρ 24000



33.07.02 Εταίρος Φ	16000	
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων		40000

Κατανομή ζημίας

---

Οι διαφορές που έχουν προκύψει στους δοσοληπτικούς λογαριασμούς διακανονίζονται ταμειακώς ή όπως αλλιώς έχει συμφωνηθεί από τους εταίρους

#### **2.4) Μεταβίβαση Εταιρικής Μεριδας**

Στις Ομόρρυθμες εταιρίες όπως έχουμε αναφέρει και σε προηγούμενο υποκεφάλαιο το βασικό συστατικό στο οποίο στηρίζεται η δομή και η λειτουργία της εταιρίας είναι η προσωπικότητα των εταίρων, δηλαδή κυριαρχεί το προσωπικό στοιχείο. Αυτό συνεπάγεται, ότι δεν επιτρέπεται η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων από εταίρο προς τρίτο πρόσωπο, για το λόγο κατά τον οποίο, για να πραγματοποιηθεί αυτή η μεταβίβαση πρέπει να συμφωνήσουν όλοι οι εταίροι. Η σύμφωνη γνώμη όλων των εταίρων είναι εκείνη που θα επιτρέψει την μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων, διότι χωρίς αυτή δεν μπορεί να παρθεί η απόφαση της μεταβίβασης. Ο λόγος που πρέπει να συναινέσουν όλοι οι εταίροι είναι ότι ευθύνονται για την εταιρία και είναι εκείνοι που θα διαφυλάξουν την περιουσία της, δηλαδή ο νέος εταίρος που θα εισέρθει στην εταιρία θα πρέπει να είναι άτομο εμπιστοσύνης και να θέλει το καλό της εταιρίας χωρίς να προβεί σε πράξεις που μπορεί να την βλάψουν. Εφόσον ο νέος εταίρος κριθεί αξιόπιστος και χρήσιμος για την εταιρία, δεν υπάρχει λόγος να μην του επιτραπεί η μεταβίβαση από το νόμο.

Η συμφωνία των εταίρων για την μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου πρέπει να γίνει εγγράφως και να δημοσιευτεί, όπως προβλέπουν τα άρθρα 42-46 του Εμπορικού Νόμου. Το σχετικό έγγραφο μπορεί να είναι ιδιωτικό (δηλαδή να συνταχτεί από τους εταίρους) ή μπορεί να συνταχτεί με την παρουσία συμβολαιογράφου(δηλαδή δημόσιο έγγραφο). Στο έγγραφο της συμφωνίας θα πρέπει να αναγράφονται και να υπογράφουν όλα τα μέλη της εταιρίας (και εκείνα που παραμένουν στην εταιρία, ο νέος εταίρος που εισέρχεται καθώς και ο εταίρος που μεταβιβάζει το μερίδιό του).

Για να πραγματοποιηθούν οι συγκεκριμένες ενέργειες απαιτείται η τροποποίηση του καταστατικού και στη συνέχεια η δημοσίευσή του. Το τροποποιημένο καταστατικό υποβάλλεται σε δυο αντίγραφα από τα οποία το ένα παραδίδεται στη Δ.Ο.Υ. για την

ενημέρωσή της και τον υπολογισμό του φόρου 20% πάνω στην υπεραξία της μεταβίβασης, ενώ το άλλο βεβαιωμένο από τη Δ.Ο.Υ. στέλνεται στο Πρωτοδικείο για δημοσίευση. Ο φόρος υπεραξίας 20% που προκύπτει από τη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων καταβάλλεται εφάπαξ στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ο συγκεκριμένος φόρος πληρώνεται από τον εταίρο που μεταβιβάζει το μερίδιό του, δηλαδή από εκείνον που έχει κέρδος από τη μεταβίβαση. Στην περίπτωση που η εταιρία απασχολεί προσωπικό είναι υποχρεωμένη εντός 30 ημερών να υποβάλει δήλωση μεταβολής στοιχείων εργοδότη στο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ.

### **Παράδειγμα μεταβίβασης εταιρικής μερίδας σε Ο.Ε.**

Η Μαρία Λαγαρία που συμμετέχει στην εταιρία " Β. Ηλιάδης & Σία " Ο.Ε. με 300000 ευρώ μεταβιβάζει τη μερίδα της αυτή στον Αντώνη Φειτατζή. Για τη μεταβίβαση αυτή που έγινε στις 20.4.11 καταβλήθηκαν από τον Α.Φειτατζή στη Μ. Λαγαρία 350000 ευρώ. Επίσης καταβλήθηκαν από την Ο.Ε. ως " έξοδα " για τη σύνταξη και επικύρωση του τροποποιητικού συνολικά 5000€.

Να γίνουν οι εγγραφές της μεταβίβασης αυτής στα βιβλία της Ο.Ε.

20.4.11

#### 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.06.00.01 Εταιρικό κεφάλαιο Λαγαρία 300000

#### 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.06.00.02 Εταιρικό κεφάλαιο Φειτατζή 300000

Εγγραφή μεταβίβασης μερίδας από Λαγαρία σε Φειτατζή

#### 81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

81.00.99.00 Λοιπά έκτακτα και ανόργανα  
αποτελέσματα 5000

#### 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο 5000

Έξοδα σύνταξης τροποποιητικού μεταβίβασης μερίδας

Για την παραπάνω μεταβίβαση της εταιρικής μερίδας υπολογίζεται και φόρος υπεραξίας, αλλά δεν γίνεται κάποια λογιστική εγγραφή

(Καραγιάννης Δ., Καραγιάννης Ι., Καραγιάννη Α., 2010, σελ 40)

Τώρα θα εξετάσουμε περιπτώσεις στις οποίες διενεργούνται μεταβιβάσεις.

Εάν υπάρξει μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων από δικαιούχους σε συγγενείς Α' βαθμού του άρθρου 29 του Νόμου 2961/2001 (σύζυγοι , τεκνά) η υπεραξία φορολογείται με 5%. Για τις μεταβιβάσεις από δικαιούχους σε συγγενείς με βαθμό συγγένειας Β' κατηγορίας η υπεραξία φορολογείται με 10%. Στην περίπτωση που έχουμε μεταβίβαση εταιρικής μερίδας λόγω συνταξιοδότησης από γονέα προς τα τέκνα ή από σύζυγο σε σύζυγο δεν υπολογίζεται υπεραξία. Για να μην προκύψει υπεραξία θα πρέπει στο τροποποιητικό να αναγράφεται η ένδειξη "λόγω πώλησης". Κατά αυτή την περίπτωση πρέπει να αναγράφεται ένα εικονικό ποσό σε αξία για να θεωρηθεί ότι πωλούνται τα μερίδια. Αν όμως η Ομόρρυθμη Εταιρία έχει στην κατοχή της ακίνητο στα πάγια στοιχεία της , η παρούσα αξία του ακινήτου φορολογείται με συντελεστή 5% επί του ποσοστού του μεριδίου που μεταβιβάζεται.

Παρακάτω θα αναφέρουμε την περίπτωση εκείνη που έχουμε δωρεά ή γονική παροχή εταιρικού μεριδίου.

Η έννοια της δωρεάς ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 496 του Αστικού Κώδικα. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού η παροχή σε κάποιον ενός περιουσιακού αντικειμένου αποτελεί δωρεά, αν γίνεται κατά τη συμφωνία των μερών χωρίς αντάλλαγμα. Στην περίπτωση , λοιπόν της δωρεάς εταιρικού μεριδίου δεν αποκτά ο μεταβιβάζων δωρητής κέρδος ή κάποια ωφέλεια από την πράξη αυτή. Η αξία της δωρεάς του εταιρικού μεριδίου, που εξευρίσκεται όπως ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του Ν. 2238/94 , υποβάλλεται σε φόρο, όπως δείχνει ο παρακάτω πίνακας ( γονικής παροχής) με απαλλασσόμενο ποσό 150000 ευρώ. Η δωρεά χρηματικών ποσών, όμως στα τέκνα φορολογείται με συντελεστή 10% σε ολόκληρο το ποσό της δωρεάς ( άρθρο 25 Ν. 3842/2010)

Η γονική παροχή του άρθρου 1509 του Αστικού Κώδικα προβλέπει την παροχή περιουσίας ( συνεπώς και εταιρικού μεριδίου) από οποιονδήποτε γονέα στο τέκνο. Η αξία της γονικής παροχής του εταιρικού μεριδίου , που εξευρίσκεται όπως ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του Ν. 2238/94, υποβάλλεται σε φόρο , όπως δείχνει ο παρακάτω πίνακας του άρθρου 29 του Ν. 2961/2001.

Κλιμάκια (σε ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (σε ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (σε ευρώ)
150000	-	-	150000	-
150000	1	1500	300000	1500
300000	5	15000	600000	16500
Υπερβάλλον	10			

( [www.e-boss.gr](http://www.e-boss.gr))

Εδώ θα μπορούσαμε να αναφέρουμε τη διαφορά που υπάρχει ανάμεσα στις προσωπικές εταιρίες και στις Ε.Π.Ε. Η διαφορά διαπιστώνεται στο ότι στις προσωπικές εταιρίες μπορούμε να μεταβιβάσουμε τα εταιρικά μερίδια << εις ολόκληρο>> , και όχι τμήμα των μεριδίων αυτών όπως συμβαίνει στις Ε.Π.Ε. ( π.χ. ο κάτοχος τεσσάρων εταιρικών μεριδίων μπορεί να μεταβιβάσει έστω ένα ή δύο ή τρία εταιρικά μερίδια και όχι όλα τα μερίδιά του).

Σε περίπτωση θανάτου ομόρρυθμου εταίρου του οποίου το όνομα αναγράφεται στην εταιρική επωνυμία της εταιρίας, μπορεί να παραμείνει εφόσον και αν το επιθυμούν οι κληρονόμοι του. Το άρθρο 773 του Αστικού Κώδικα προβλέπει ότι στην περίπτωση που κάποιος εταίρος από μία προσωπική εταιρία ( Ο.Ε. ή Ε.Ε.) πεθάνει τότε μπορούν οι υπόλοιποι εταίροι να συνεχίσουν μόνοι τους τη λειτουργία της Ο.Ε. ή με τους κληρονόμους του αποθανόντος , ανάλογα όπως προβλέπεται από το καταστατικό. Αν υπάρχει ανήλικος κληρονόμος τότε απαιτείται δικαστική άδεια για την συνέχιση της εταιρίας. Άμα δεχθούν οι κληρονόμοι του θανόντος να διαχειριστούν τα μερίδια που κληρονομούν, τότε γίνονται αυτοτελής εταίροι στην εταιρία. Αφού η εταιρία θα συνεχιστεί από τους εταίρους που είναι εν ζωή μαζί με τους κληρονόμους που αποδέχονται τα μερίδια πρέπει να συνταχτεί τροποποιητικό καταστατικό για την μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων στους κληρονόμους με δημοσίευσή του στο Πρωτοδικείο. Στην εξής περίπτωση της μεταβίβασης των μεριδίων στους κληρονόμους δεν υφίσταται δήλωση φόρου υπεραξίας, διότι τα μερίδια του θανόντος συμπεριλαμβάνονται στη δήλωση κληρονομιάς και φορολογούνται κατά τη δήλωση αυτή.

Η δήλωση υπεραξίας υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μόνο όταν τα μερίδια του εταίρου που έχει πεθάνει πωλούνται σε τρίτους μη κληρονόμους. Όταν η Ομόρρυθμη Εταιρία απαρτίζεται από δύο εταίρους και ο ένας εκ των οποίων πεθάνει η εταιρία δεν μπορεί

να συνεχιστεί μόνο από τον επιζώντα εταίρο, και έτσι λύεται. Στην περίπτωση που δεν θέλουν οι κληρονόμοι να συμμετάσχουν στην εταιρία, οι λοιποί εταίροι συνεχίζουν στην εταιρία αλλά υποχρεούνται να αποζημιώσουν τους κληρονόμους του θανόντος.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

### 3.1) Φορολογία κερδών Ο.Ε.

Οι εμπορικές επιχειρήσεις που πραγματοποιούν κέρδη μέσα σε μια χρονική περίοδο είναι υποχρεωμένες να υποβληθούν σε φορολόγηση των κερδών τους. Ποικίλη, ο τρόπος κατά τον οποίο φορολογούνται οι εμπορικές εταιρίες , δηλαδή με άλλη μέθοδο φορολογείται μια Ομόρρυθμη Εταιρία και με άλλο τρόπο μια Ανώνυμη Εταιρία. Στο κεφάλαιο που εξετάζουμε θα αναφέρουμε τον τρόπο της Ο.Ε. , που σύμφωνα με αυτόν φορολογούνται τα κέρδη που έχουν προκύψει σε μία ορισμένη χρονική περίοδο.

Γενικότερα , για να προσδιορίσουμε τα κέρδη τα οποία θα φορολογηθούν , θα πρέπει πρώτα να αφαιρέσουμε από τα κέρδη της χρήσης :

α) τα κέρδη , τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς ( όπως οι τόκοι από καταθέσεις , από πράξεις *geros* , από ομολογιακά δάνεια του δημοσίου κλπ.)

β) τα κέρδη , που προέρχονται από αμοιβαία κεφάλαια , από μερίδια σε Ε.Π.Ε. ή από μερίδια ημεδαπών Α.Ε. ή από τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες Ο.Ε., Ε.Ε. , κοινοπραξίες , κοινωνίες αστικού δικαίου κλπ.

Η επόμενη κίνηση που κάνουμε για να υπολογίσουμε τα κέρδη που θα φορολογηθούν είναι να προσθέσουμε τυχόν Λογιστικές Διαφορές.

Λογιστικές Διαφορές ( άρθρο 31 Ν. 2238/1994): - Όλες εκείνες οι δαπάνες και τα έξοδα που δικαιούνται οι επιτηδευματίες να αφαιρέσουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους , προκειμένου να προσδιοριστεί το καθαρό φορολογητέο κέρδος ή η φορολογική ζημία.

- Κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία συναλλαγές που αφορούν έξοδα της επιχείρησης , τα οποία είναι μεν πραγματικά αλλά δεν αναγνωρίζονται από τις φορολογικές διατάξεις.

Στο πρακτικό κομμάτι όταν έχουμε να υπολογίσουμε λογιστικές διαφορές μπορούμε να τις προσθέσουμε στα καθαρά κέρδη της χρήσης , αντί να τις αφαιρέσουμε από τα ακαθάριστα κέρδη της χρήσης.

Λόγοι που δεν αναγνωρίζονται οι λογιστικές διαφορές:

- 1) Δεν σχετίζονται με το αντικείμενο δραστηριότητας του επιτηδευματία
- 2) Χαρακτηρίζονται ως δαπάνες μη παραγωγικές
- 3) Δεν συμβάλλουν στην προώθηση των πωλήσεων

Εάν από τα καθαρά κέρδη της εταιρίας αφαιρέσουμε τα παραπάνω κέρδη τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο κτλ., και αν προσθέσουμε τυχόν λογιστικές διαφορές προκύπτουν τα αναμορφωμένα κέρδη από τα οποία αφαιρείται η επιχειρηματική αμοιβή. Το τελευταίο στάδιο που διενεργείται για να βρεθούν τα φορολογητέα κέρδη είναι να αφαιρέσουμε την επιχειρηματική αμοιβή. Επιχειρηματική αμοιβή δικαιούνται 3 Ομόρρυθμοι εταίροι , φυσικά πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην εταιρία. Ο ομόρρυθμος εταίρος αν συμμετέχει σε περισσότερες από μια Ομόρρυθμες Εταιρίες δικαιούται από όλες επιχειρηματική αμοιβή. Σε περίπτωση που ορισμένοι εταίροι έχουν ίσα ποσοστά συμμετοχής στην εταιρία, αυτοί που θα πάρουν επιχειρηματική αμοιβή θα οριστούν από την εταιρία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωση ( Ε5). Η αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα αν κάποιος από τους εταίρους δεν θέλει να λάβει ( Εγκ. 1018050/93 άρθρα 7 παρ. 3 Υπ. Οικ.). Οι κληρονόμοι εταίρου που έχει πεθάνει είτε είναι ενήλικοι, είτε είναι ανήλικοι δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή. Η μέθοδος υπολογισμού της επιχειρηματικής αμοιβής βρίσκεται αν πολλαπλασιάσουμε τα καθαρά κέρδη ή αναμορφωμένα κέρδη με το 50% και με το ποσοστό συμμετοχής του κάθε εταίρου. Αναλυτικότερα, η πρώτη κίνηση είναι να πάρουμε το 50% από τα καθαρά κέρδη και στη συνέχεια το ποσό των κερδών ( που είναι το μισό) να το πολλαπλασιάσουμε με το ποσοστό κάθε εταίρου που δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή. Το σύνολο που θα προκύψει από τους εταίρους που παίρνουν επιχειρηματική αμοιβή αφαιρείται από τα καθαρά κέρδη ή τα αναμορφωμένα και στη συνέχεια βρίσκουμε τα φορολογητέα κέρδη της εταιρίας, πάνω στα οποία υπολογίζεται ο φόρος εισοδήματος. Όταν στην Ομόρρυθμη Εταιρία συμπεριλαμβάνονται στα καθαρά κέρδη έσοδα αφορολόγητα ή φορολογηθέντα κατ'είδικό τρόπο του Ν.3299/04 , η επιχειρηματική αμοιβή θα υπολογιστεί στο υπόλοιπο που μένει μετά από την αφαίρεση των αφορολόγητων αυτών. Επίσης θα ήταν σωστό να σημειωθεί ότι μεταξύ εταιριών εκτελωνιστών δίδεται επιχειρηματική αμοιβή σε όλους τους εταίρους φυσικά πρόσωπα ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής του καθένα. Οι

εταίροι που συμμετέχουν σε Ο.Ε. λαμβάνουν επιχειρηματική αμοιβή που θεωρείται ως έσοδο από εμπορική επιχείρηση. Τα έσοδα που φορολογούνται από την Ο.Ε. για τους εταίρους φυσικά πρόσωπα χωρίζεται σε δυο μέρη, όπου το ένα μέρος είναι εκείνο στο οποίο αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή 50% από τα συνολικά κέρδη και φορολογείται με συντελεστή 20% στο όνομα της εταιρίας, ενώ το δεύτερο μέρος είναι εκείνο στο οποίο το υπόλοιπο των συνολικών κερδών θα φορολογηθεί στην ατομική δήλωση ( έντυπο Ε1 ) του εταίρου.

Επομένως , τα κέρδη που αναλογούν σε Ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα φορολογούνται με 20% μετά την αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής.

Τα κέρδη που αναλογούν σε Ομόρρυθμους Εταίρους νομικά πρόσωπα φορολογούνται με 25% ( όπως και οι ετερόρρυθμη εταίροι).

### **3.2) Συμπληρωματικός φόρος - Χαρτόσημο**

Όταν στα ακαθάριστα έσοδα υπάρχουν έσοδα από ακίνητα ( γραφεία, καταστήματα, αποθήκες, οικόπεδα, γήπεδα κλπ.) υπολογίζεται συμπληρωματικός φόρος 3%. Ο φόρος υπολογίζεται όταν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και τεκμαρτό εισόδημα από ακίνητα από ιδιοκατοίκηση γενικά. Το πόσο του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι σε καμία περίπτωση μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα της εταιρίας, δηλαδή ο συμπληρωματικός φόρος δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερος από τον κύριο φόρο.

Σε περίπτωση εκμισθωμένων ακινήτων υπολογίζεται χαρτόσημο 3,6% επί των εισοδημάτων από ακίνητα. Όταν στα ακαθάριστα έσοδα συμπεριλαμβάνεται και τεκμαρτό εισόδημα από ιδιόχρηση δεν υπολογίζεται χαρτόσημο παρά μόνο συμπληρωματικός φόρος.



### **3.3) Παρακρατούμενοι φόροι – Μεταφορά ζημίας**

Σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 3 του Ν 2238/94 από το φορολογητέο εισόδημα του κύριου και συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν : 1) ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε , 2) ο φόρος που έχει καταβληθεί στο εξωτερικό και δικαιολογείται από την εταιρία όταν αυτή κάνει εμπορικές πράξεις, και η εταιρία υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα. Ο φόρος που καταβάλλεται στην αλλοδαπή δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερος από το φόρο που πρέπει να αποδώσει η εταιρία στην Ελλάδα. Εάν το ποσό που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που ενδέχεται να πληρωθεί , αυτό συμψηφίζεται με το υπόλοιπο ποσό που είναι για βεβαίωση και αν προκύψει και πάλι πιστωτικό υπόλοιπο τότε αυτό επιστρέφεται. Στο πρακτικό κομμάτι η παρακράτηση του φόρου μειώνει και το φόρο εισοδήματος και την προκαταβολή του φόρου.

Η ζημία που τυχόν θα προκύψει από την δραστηριότητα της εταιρίας συμψηφίζεται με τα κέρδη που τυχόν θα πραγματοποιηθούν στα επόμενα 5 έτη από την εταιρία και όχι από τους εταίρους, δηλαδή θα συμψηφιστεί με το εταιρικό κεφάλαιο και όχι με τα κέρδη που θα διανεμηθούν στους εταίρους.

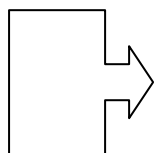
### **3.4) Προκαταβολή φόρου**

Μαζί με το φόρο που αναλογεί υπολογίζεται και προκαταβολή φόρου με συντελεστή 55%. Η προκαταβολή υπολογίζεται επί του κύριου και συμπληρωματικού φόρου εάν υπάρχει. Για να βρούμε το ποσό της προκαταβολής του φόρου πολλαπλασιάζουμε με 55% επί του κύριου φόρου ( και συμπληρωματικού) και μετά αφαιρούμε το φόρο που παρακρατείτε από την από την προκαταβολή και στη συνέχεια το ποσό που απομένει είναι η προκαταβολή του φόρου για την τρέχουσα χρήση. Η προκαταβολή φόρου της τρέχουσας χρήσης για την επομένη χρονιά θα λειτουργήσει αρνητικά, δηλαδή η τρέχουσα προκαταβολή φόρου θα μειώσει το ποσό του φόρου της επόμενης χρήσης. Για υπερδωδεκάμηνη χρήση , η προκαταβολή φόρου περιορίζεται στα δωδέκατα της χρήσης , όπως στις Α.Ε. Για νεοσύστατη Ο.Ε. και Ε.Ε. η προκαταβολή του φόρου μειώνεται κατά το μισό (  $55\% * 50\%$ ) σε 27,5% για τα 3 πρώτα έτη, δηλαδή στις 3 πρώτες φορολογικές δηλώσεις της εταιρίας από την έναρξη των δραστηριοτήτων της. Σε περίπτωση που γίνεται μετατροπή ή συγχώνευση Ομόρρυθμης Εταιρίας η προκαταβολή φόρου εισοδήματος υπολογίζεται κανονικά.

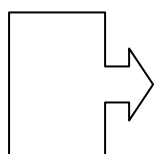
Όταν βρίσκεται Ομόρρυθμη Εταιρία στο στάδιο της εκκαθάρισης έχει τη δυνατότητα να ζητήσει την επιστροφή της προκαταβολής εφόσον υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος. ( Εγκ. 1066312/93 Υπ, Οικ.)

### 3.5) Προθεσμίες υποβολής της δήλωσης

Προθεσμίες υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από Ο.Ε. :



Μέχρι **1/4** όταν τηρούνται απλογραφικά βιβλία



Μέχρι **15/4** όταν τηρούνται διπλογραφικά βιβλία

### 3.6) Διανομή ή κεφαλαιοποίηση Αποθεματικών

Τα αποθεματικά που έχουν σχηματίσει οι διάφορες προσωπικές εταιρίες όταν μοιράζονται ή κεφαλαιοποιούνται δεν φορολογούνται γιατί αυτά έχουν ήδη φορολογηθεί κατά το χρόνο που πραγματοποιήθηκαν τα κέρδη από τα οποία σχηματίστηκαν.

### 3.7) Παράδειγμα Φορολογίας κερδών Ο.Ε.

#### Παράδειγμα 1

Στην << ΖΙΩΓΑΣ και Σία Ο.Ε.>> που τηρεί απλογραφικά βιβλία (Β' κατηγορίας) συμμετέχουν : ο Γεωργίου Ομόρρυθμος εταίρος με ποσοστό συμμετοχής 40% , ο Ζιώγας Ομόρρυθμος εταίρος με ποσοστό 20% , η ΡΙΖΟΣ και Σία Ο.Ε. με ποσοστό 15% και η ΕΨΙΛΟΝ Ο.Ε. με ποσοστό συμμετοχής 25%. Τα καθαρά λογιστικά κέρδη της χρήσης ανήλθαν σε 100000€. Από τα κέρδη αυτά ποσό 3000€ είναι από συμμετοχή σε Ε.Ε. και ποσό 2000€ είναι από πώληση μετόχων εισηγμένο στο Χ.Α. Οι μη αναγνωρισμένες δαπάνες ήταν : Πρόστιμα ΚΒΣ 5000€ και Δαπάνες ΕΙΧ αυτοκίνητου 5000€. Η εταιρία πραγματοποίησε εισόδημα από ενοικίαση καταστήματος 6000€ , η προκαταβολή προηγούμενης χρήσης ήταν 2000€ ενώ οι παρακρατηθέντες φόροι 1000€. Να υπολογιστούν 1) η επιχειρηματική αμοιβή που θα

λάβουν οι εταίροι , 2) τα φορολογητέα κέρδη της εταιρίας , 3) το συνολικό ποσό που θα καταβάλει η επιχείρηση λαμβάνοντας υπόψη ότι ο φόρος θα καταβληθεί εφάπαξ , 4) να γίνει ο πίνακας κατανομής κερδών στους εταίρους.

Καθαρά Κέρδη	100000€
+ Λογιστικές Διαφορές	10000€
- Κέρδη από συμμετοχή σε Ε.Ε.	3000€
- Κέρδη από πώληση μετοχών	2000€
	<hr/>
Αναμορφωμένα κέρδη	105000€

1)

Για επιχειρηματική αμοιβή θα κρατηθεί:  $105000€ * 50\% = 52500€$

Οι εταίροι που θα πάρουν επιχειρηματική αμοιβή είναι :

α) Γεωργίου  $40\% * 52500 = 21000€$

β) Ζιωγας  $20\% * 52500 = 10500€$

Σύνολο επιχ. αμοιβής	<hr/>	31500€
----------------------	-------	--------

2)

Αναμορφωμένα κέρδη	105000€
- Επιχειρηματική αμοιβή	31500€
	<hr/>
Φορολογητέα κέρδη	73500€

Ν.Π. =>  $105000€ * (15\% + 25\%) = 42000€$

Ν.Π =>  $42000€ * 25\% = 10500€$

Φ.Π. =>  $31500€ * 20\% = 6300€$

<hr/>	<hr/>	<hr/>	=> Φόρος στο όνομα της εταιρίας
73500	16800€		

3)

Κύριος φόρος	16800€	
+ Συμπληρωματικός φόρος	180€	( 6000 * 3%)
	<hr/>	
<b>Κύριος + Συμπλ. Φόρος</b>	<b>16980€</b>	
- Προκαταβολή προηγούμενης Χρήσης	2000€	
- Παρακράτηση φόρου	1000€	
	<hr/>	
	13980€	

+ Προκαταβολή επόμενης Χρήσης	9339€	( 16980 * 55% )
- Παρακράτηση φόρου	1000€	
+ Χαρτόσημο	180€	( 6000 * 3% )
+ ΟΓΑ επί Χαρτοσήμου	<u>36€</u>	( 180 * 20% )
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	22535€	

Θα πληρωθεί εφάπαξ όλο το ποσό . Αν το ποσό αυτό πληρωνόταν με δόσεις ( 8 ισόποσες) η πρώτη δόση θα ήταν  $22535/8 = 2817€$

4)

#### ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

			Κέρδη που θα φορολογηθούν στο όνομα της εταιρίας	Κύριος + Συμπληρωματικός Φόρος	Καθαρό ποσό κερδών
ΓΕΩΡΓΙΟΥ	ΦΠ	40%	$105000 * 50% * 40% = 21000$	$21000 * 20% + 180 * 40% = 4272$	$21000 - 4272 = 16728$
ΖΙΩΓΑΣ	ΦΠ	20%	$105000 * 50% * 20% = 10500$	$10500 * 20% + 180 * 20% = 2990,4$	$10500 - 2990,4 = 7509,6$
ΡΙΖΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.	ΝΠ	15%	$105000 * 15% = 15750$	$15750 * 25% + 180 * 15% = 3964,5$	$15750 - 3964,5 = 11785,5$
ΕΨΙΛΟΝ Ο.Ε.	ΝΠ	25%	$105000 * 25% = 26250$	$26250 * 25% + 180 * 25% = 6607,5$	$26250 - 6607,5 = 19642,5$
ΣΥΝΟΛΟ		<b>100%</b>	<b>73500</b>	<b>17834,4</b>	<b>55665,6</b>

#### Παράδειγμα 2

Η εταιρία << Παπαδόπουλος Ο.Ε. >> που τηρεί διπλογραφικά βιβλία( Γ' κατηγορίας) για τη χρήση 2012 παρουσιάζει τα εξής δεδομένα :

ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	100000€
ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012	300000€
ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	100000€
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	700000€

Τα έξοδα της χρήσης 2012 ήταν :

Αμοιβές προσωπικού	70000€
Φόροι – Τέλη	5000€
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	20000€
Παροχές τρίτων	20000€
Διάφορα έξοδα	10000€
Αποσβέσεις παγίων	5000€
Σύνολο εξόδων	<u>130000€</u>

Στην εταιρία συμμετέχουν 3 εταίροι , ο Παπαδόπουλος που συμμετέχει με ποσοστό 50% , ο Βασιλείου που συμμετέχει με ποσοστό 25% και ο Γρηγορίου που συμμετέχει και αυτός με 25%. Η μη αναγνωρισμένες δαπάνες ανήλθαν σε 10000€ , η προκαταβολή προηγούμενης χρήσης ήταν 3000€ και οι παρακρατηθέντες φόροι 1500€. Να υπολογιστούν 1) η επιχειρηματική αμοιβή , 2) τα φορολογητέα κέρδη , 3) το συνολικό ποσό που θα καταβάλλει η επιχείρηση λαμβάνοντας υπόψη ότι ο φόρος θα δοθεί τμηματικά , 4) να γίνει πίνακας κατανομής κερδών , 5) να γίνουν οι σχετικές λογιστικές εγγραφές.

Πρώτα θα βρούμε τα καθαρά λογιστικά κέρδη της χρήσης 2012.

Αρχικό απόθεμα	100000€
+ Αγορές χρήσης 2012	300000€
- Τελικό απόθεμα	100000€
	<hr/>
<b>Κόστος Πωληθέντων</b>	<b>300000€</b>

Κύκλος εργασιών ( πωλήσεις)	700000€
- Κόστος πωληθέντων	<u>300000€</u>
Μικτό Κέρδος	400000€
- Οργανικά έξοδα	<u>130000€</u>
<b>Καθαρό Κέρδος Χρήσης</b>	<b>270000€</b>

Καθαρό κέρδος	270000€
+ Λογιστικές Διαφορές	<u>10000€</u>
Αναμορφωμένα κέρδη	280000€

1)

Για επιχειρηματική αμοιβή θα κρατηθεί:  $280000€ * 50\% = 140000€$

α) Παπαδόπουλος	$50\% * 140000€ = 70000€$
β) Βασιλείου	$25\% * 140000€ = 35000€$
γ) Γρηγορίου	$25\% * 140000€ = 35000€$
	<hr/>

Σύνολο επιχ. αμοιβής 140000€

2)

Αναμορφωμένα κέρδη	280000€
- Επιχειρηματική αμοιβή	140000€
	<hr/>
Φορολογητέα κέρδη	140000€

Φ.Π. =>  $20\% * 140000€ = 28000€$  φόρος στο όνομα της εταιρίας

3)

Κύριος φόρος	28000€	
- Προκαταβολή προηγούμενης χρήσης	3000€	
- Παρακράτηση φόρου	1500€	
	<hr/>	
	23500€	
+ Προκαταβολή επόμενης χρήσης	15400€	( 28000*55%)
- Παρακράτηση φόρου	1500€	
	<hr/>	
Συνολικό ποσό για βεβαίωση	37400€	

Η πρώτη δόση που θα καταβληθεί θα είναι  $37400/8 = 4675€$  και θα καταβληθεί στις 15/4 γιατί η εταιρία τηρεί Γ' κατηγορίας βιβλία.

4)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ						
			Κέρδη που φορολογούνται στο όνομα της εταιρίας	Φόρος των κερδών	Καθαρό ποσό κερδών	
ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ	ΦΠ	50%	$140000 * 50\% * 50\% = 70000$	$70000 * 20\% = 14000$	$70000 - 14000 = 56000$	
ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	ΦΠ	25%	$140000 * 50\% * 25\% = 35000$	$35000 * 20\% = 7000$	$35000 - 7000 = 28000$	
ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ	ΦΠ	25%	$140000 * 50\% * 25\% = 35000$	$35000 * 20\% = 7000$	$35000 - 7000 = 28000$	
ΣΥΝΟΛΟ		<b>100%</b>	<b>140000</b>	<b>28000</b>	<b>112000</b>	

5)

\_\_\_\_\_ 31/12/2012 \_\_\_\_\_

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
88.08.00.00 Φόρος εισοδήματος	28000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	
54.07.00.00 Φόρος εισοδήματος	28000

Φόρος εισοδήματος χρήσης 2012

\_\_\_\_\_

---

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	
54.07.00.00 Φόρος εισοδήματος	28000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	
54.08.00.00 Εκκαθάριση φόρου	28000

Εκκαθάριση φόρου

---

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
33.13.00.00 Προκαταβολή φόρου εισοδ.	13900
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	
54.08.00.00 Εκκαθάριση φόρου	13900

Προκ/λη επόμενης χρήσης  
προκαταβολής μείον την παρακράτηση

↓  
Το ποσό της

---

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	
54.08.00.00 Εκκαθάριση φόρου	3000
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
33.13.00.00 Προκαταβολή φόρου εισοδ.	3000

Προκ/λη προηγούμενης χρήσης

---

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	
54.08.00.00 Εκκαθάριση φόρου	1500
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
33.13.16.00 Παρακράτηση φόρου	1500

Παρακράτηση φόρου εισοδήματος

---

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	
86.99.00.00 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	270000
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
88.00.00.00 Καθαρά κέρδη χρήσης	270000

Καθαρά κέρδη χρήσης 2012

---



---

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
88.00.00.00 Καθαρά κέρδη χρήσης	270000
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
88.08.00.00 Φόρος εισοδήματος	28000
88.99.00.00 Κέρδη προς διάθεση	242000

Κέρδη προς διάθεση

---

15/4/2013

---

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	
54.08.00.00 Εκκαθάριση φόρου	4675
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00.00.00 Ταμείο	4675

Εξόφληση Α΄ δόσης

---

### ΝΕΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ

Παρακάτω θα αναφερθώ στο νέο Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ( ΚΦΕ ) , ο οποίος είναι υπό ψήφιση εντός του 2013 και θα έχει ισχύ από το 2014. Δηλαδή , οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των εταιριών που θα γίνουν το 2014 θα πραγματοποιηθούν με το νέο φορολογικό. Σύμφωνα , με τον νέο Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αλλάζουν κατά πολλή τα πράγματα σε σχέση με ότι ίσχυε τις προηγούμενες οικονομικές χρήσης. Πρώτο και κύριο δεν θα υφίσταται επιχειρηματική αμοιβή , με βάση τα νέα δεδομένα καταργείται. Επίσης , δεν θα ισχύει ότι οι Ομόρρυθμοι Εταίροι φυσικά πρόσωπα θα φορολογούνται με 20% στα κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής , όπως ακόμα και τα νομικά πρόσωπα Ομόρρυθμοι Εταίροι δεν θα φορολογούνται με 25% επί των κερδών στα οποία συμμετέχουν. Δεν θα ισχύει επίσης ότι οι Ετερόρρυθμοι Εταίροι θα φορολογούνται με 25% , καθώς επίσης ούτε στην Ε.Π.Ε. αλλά ούτε και στην Α.Ε. θα ισχύουν οι φορολογικοί συντελεστές που ίσχυαν μέχρι στιγμής. Αλλάζουν οι φορολογικοί συντελεστές και γίνονται ενιαίοι για κάθε μορφή εταιρίας. Ο νομοθέτης μας λέει ότι ανάλογα με το ποσό των κερδών το οποίο αποκτά η κάθε εταιρία και όχι με την μορφή και τον τύπο της θα φορολογείται από το 2013 και στο εξής. Η κλίμακα που θα ισχύσει θα είναι όπως φαίνεται παρακάτω :

Από 0 – 50000€ ο φορολογικός συντελεστής θα είναι 26%

Από 50000€ και άνω ο συντελεστής φορολόγησης θα είναι 33%

### **Παράδειγμα**

Έστω ότι μια Ο.Ε. το διαχειριστικό έτος 2013 ( θα φορολογηθεί το 2014 για τα καθαρά κέρδη τα οποία πραγματοποίησε ) είχε 100000€ καθαρά κέρδη. Όπως είπαμε δεν φορολογείται η εταιρία ανάλογα με τη μορφή της αλλά με τα κέρδη που έχει αποκτήσει κλιμακωτά :

100000€ καθαρά κέρδη χρήσης

=>> Η πρώτες 50000€ \* 26% = 13000€ φόρος

=>> Η επόμενες 50000€ \* 33% = 16500€ φόρος  
Σύνολο φόρου                    29500€

Για τις εταιρίες που συστήνονται από 1/1/2013 ο φορολογικός συντελεστής για τις πρώτες 10000€ θα είναι 13%.

### **Παράδειγμα**

Μια Ο.Ε. ιδρύεται 5/1/2013 και έχει καθαρά λογιστικά κέρδη 200000€. Ο φόρος που θα καταβάλλει με τη δήλωση που θα κάνει το 2014 θα είναι ο εξής :

=>> Για τις πρώτες 10000€ \* 13% = 1300€ φόρος

=>> Για τις επόμενες 40000€ \* 26% = 10400€ φόρος

=>> Για τις επόμενες 150000€ \* 33% = 49500€ φόρος

Σύνολο φόρου                    61200€

Για ότι έχει σχέση με παρακράτηση φόρου , προκαταβολή φόρου , συμπληρωματικό φόρο , χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου όπως επίσης και για διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποθεματικών καθώς και ο χρόνος υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος δεν έχει αναφερθεί κάποια συγκεκριμένη αλλαγή.

( [www.taxheaven.gr](http://www.taxheaven.gr) )

Θα ήθελα να ξαναεπισημάνω ότι η εργασία γίνεται με τους φορολογικούς συντελεστές που ίσχυαν μέχρι και το 2012 και όχι με τους συντελεστές που είναι υπό ψήφιση εντός του 2013 και θα έχουν εφαρμογή το 2014. Έτσι , χρησιμοποιούνται στις ασκήσεις οι φορολογικοί συντελεστές που ισχύουν τώρα το 2012.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

### **4.1) Λύση της Ομόρρυθμης Εταιρίας**

Στο καταστατικό της εταιρίας υπάρχει άρθρο το οποίο αναφέρεται στην λύση της εταιρίας. Η εταιρία λύεται για διάφορους λόγους όπως, όταν επέλθει ο χρόνος διάρκειας για τον οποίο συστάθηκε, κατόπιν καταγγελίας από έναν ή περισσότερους εταίρους για σοβαρό λόγο κτλ.

Μετά τη λύση της εταιρίας έχει συνέχεια το στάδιο εκκαθάρισης της εταιρίας, και τέλος η διανομή περιουσίας της εταιρίας προς τους εταίρους. Για να πραγματοποιηθεί το στάδιο της διανομής της εταιρικής περιουσίας που έχει απομείνει υπάρχει ο περιορισμός κατά τον οποίο θα πρέπει η εταιρία να έχει εξοφλήσει όλες εκείνες τις υποχρεώσεις τις οποίες είχε αναλάβει κατά τη λειτουργία της. Κατά το στάδιο της εκκαθάρισης η εταιρία υπάρχει και λειτουργεί μόνο για τις ανάγκες της εκκαθάρισης. Στα άρθρα του Αστικού Κώδικα ( 765 – 783 ) αναφέρονται οι λόγοι λύσης της εταιρίας που διακρίνονται σε δυο κατηγορίες: α) λόγοι που αφορούν το νομικό πρόσωπο της εταιρίας, β) λόγοι που έχουν σχέση με τους εταίρους.

#### Α) Λόγοι που αφορούν το νομικό πρόσωπο της εταιρίας

##### **1) Λύση εταιρίας όταν επέλθει ο χρόνος διάρκειάς της**

Το άρθρο 765 του Αστικού Κώδικα ορίζει ότι όταν ο ορισμένος χρόνος για τον οποίο έχει συσταθεί η εταιρία περάσει, τότε αυτή λύεται.

Η λύση της εταιρίας πραγματοποιείται όταν επέλθει ο χρόνος για τον οποίο έχει συσταθεί η εταιρία χωρίς να γίνει κάποια ενέργεια από το μέρος των εταίρων όπως για παράδειγμα λήψη απόφασης, σύνταξη εγγράφου ή δημοσίευση κτλ.

Στην περίπτωση που περάσει ο χρόνος για τον οποίο ιδρύθηκε η εταιρία και δεν γίνει παύση εργασιών και λύση της εταιρίας και εφόσον εξακολουθεί και συνεχίζει τις λειτουργίες της σιωπηρά, έχουμε σιωπηρή ανανέωση του χρόνου διάρκειας της εταιρίας για αόριστο χρόνο ( άρθρο 769 Αστικού Κώδικα ).

##### **2) Λύση της εταιρίας λόγω καταγγελίας**

Σύμφωνα με τα άρθρα 766-767 του Αστικού Κώδικα μπορεί να λυθεί η εταιρία με καταγγελία ενός ή περισσότερων μελών χωρίς να έχει σχέση αν είναι ορισμένης ή αόριστης διάρκειας, αρκεί να συντρέχει σπουδαίος λόγος. Το δικαστήριο είναι

αρμόδιο να κρίνει αν ο λόγος για τον οποίο έγινε η καταγγελία είναι σπουδαίος ή όχι. Προφανώς αν η καταγγελία κριθεί ότι έγινε χωρίς σπουδαίο λόγο, ο εταίρος που κατήγγειλε την εταιρία ευθύνεται για τη ζημία που προκάλεσε η λύση στους άλλους εταίρους.

Αναφέρονται ως σπουδαίοι λόγοι οι πράξεις εταίρων που βλάπτουν την εταιρία όπως η ασυμφωνία των εταίρων, η κακή πορεία εργασιών της εταιρίας, η αδυναμία κάποιου εταίρου να αναλάβει τις ευθύνες του π.χ. λόγω μακράς ασθένειας.

## B) Λόγοι που έχουν σχέση με τους εταίρους

### **1) Λύση της εταιρίας λόγω θανάτου εταίρου**

Η εταιρία λύεται με τον θάνατο κάποιου εταίρου.

Έχουν όμως το δικαίωμα οι λοιποί εταίροι εφόσον συμφωνηθεί να συνεχίσουν την δραστηριότητα της εταιρίας μεταξύ τους ή αυτοί μαζί με τους κληρονόμους του εταίρου που πέθανε. Εάν οι κληρονόμοι του θανόντος εταίρου είναι ανήλικοι, αυτό δεν μπορεί να βλάψει τη συμφωνία μεταξύ τους, συνεπώς θα συνεχιστεί η εταιρία. Στο τέλος πρέπει να συνταχτεί τροποποιητικό καταστατικό για τις συγκεκριμένες αλλαγές που θα προκύψουν.

### **2) Λύση εταιρίας λόγω απαγόρευσης εταίρου**

Με την απαγόρευση (νόμιμη ή δικαστική) ενός από τους εταίρους συνεπάγεται λύση της εταιρίας εκτός και αν συμφωνήθηκε πως στην περίπτωση αυτή θα συνεχίζουν οι υπόλοιποι εταίροι μεταξύ τους. ( άρθρο 775 Αστικού Κώδικα )

### **3) Λύση της εταιρίας λόγω πτώχευσης εταίρου**

Η εταιρία λύεται με την πτώχευση ενός εταίρου διότι οι Ομόρρυθμοι Εταίροι έχουν αλληλέγγυα ευθύνη.

Συνεπώς εάν πτωχεύσουν όλοι οι εταίροι λόγω ενός, πτωχεύει και η εταιρία με αποτέλεσμα τη λύση της, εκτός και αν συμφωνηθεί ότι η εταιρία θα συνεχίσει χωρίς τον εταίρο που πτώχευσε μόνο με τους λοιπούς εταίρους.

( άρθρο 775 Αστικού Κώδικα )

Παρόλα αυτά υπάρχει και άλλος τρόπος να λυθεί μια εταιρία, με κοινή απόφαση όλων των εταίρων. Πριν περάσει η χρονική διάρκεια της εταιρίας μπορεί να λυθεί η εταιρία όχι μόνο με καταγγελία αλλά με κοινή απόφαση όλων των εταίρων.

Στο καταστατικό της εταιρίας μπορεί να αναφέρεται ότι την απόφαση για τη λύση της εταιρίας έχουν όλοι οι εταίροι ή ένας μόνο εταίρος που έχουν εξουσιοδοτήσει οι άλλοι. Επίσης, η συγκέντρωση όλων των εταιρικών μεριδίων σε ένα μόνο εταίρο προσκρούει με την φιλοσοφία της Ομόρρυθμης Εταιρίας και έτσι επέρχεται η λύση της εταιρίας, διότι η Ο.Ε. μετατρέπεται σε ατομική επιχείρηση. Σε περίπτωση μετατροπής ή συγχώνευσης της εταιρίας δεν έχουμε τη λύση της.

( Νεγκάκης Χ., 2006, σελ. 111 )

#### **4.2) Εκκαθάριση της Ομόρρυθμης εταιρίας**

Μετά τη λύση της εταιρίας ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης κατά το οποίο ρευστοποιείται η περιουσία της εταιρίας, εξοφλούνται τα χρέη της και το υπόλοιπο που απομένει διανέμεται στους εταίρους.

Ο Εμπορικός Νόμος στο θέμα αυτό περιλαμβάνει ελάχιστες διατάξεις για τις προσωπικές εταιρίες. Έτσι, η μόνη πηγή δικαίου για την εκκαθάριση των προσωπικών εταιριών είναι οι διατάξεις των άρθρων 777-783 του Αστικού Κώδικα. Οι διατάξεις των άρθρων αυτών αναφέρουν πως μετά τη λύση της εταιρίας αρχίζει το στάδιο της εκκαθάρισης και ακολουθεί η διανομή του τυχόν υπολοίπου της εταιρικής περιουσίας στους εταίρους. Τότε και μόνο ολοκληρώνεται η εκκαθάριση. Το στάδιο της εκκαθάρισης αρχίζει επιστρέφοντας τα πράγματα ( κινητά ή ακίνητα ) στους εταίρους που τα είχαν εισφέρει στην εταιρία κατά χρήση και η κυριότητα των πραγμάτων ανήκε σε αυτούς. Στη συνέχεια εξοφλούνται τα χρέη της εταιρίας προς τους τρίτους. Στο άρθρο 780 του Αστικού Κώδικα αναφέρεται ότι η εταιρία εξοφλεί τους πιστωτές της από τα διαθέσιμα της και από την ρευστοποίηση των στοιχείων του ενεργητικού της. Ακολουθεί η εξόφληση των χρεών μεταξύ των εταίρων και τέλος επιστρέφεται στους εταίρους η κεφαλαιακή εισφορά τους. Οι εισφορές είναι είτε σε χρήμα είτε σε είδος. Όμως οι εισφορές των εταίρων καταβάλλονται σε χρήμα ( μετρητά ). Οι εισφορές οι οποίες είναι σε είδος δεν αποδίδονται αυτούσιες, αλλά δίδονται σε χρήμα στην αξία του πράγματος που είχε κατά τον χρόνο εισφοράς του στην εταιρία και όχι τον χρόνο της εκκαθάρισης. Για να αποδοθεί το πράγμα στην αξία κατά τον χρόνο της εκκαθάρισης απαιτείται σχετική ρήτρα η οποία θα πρέπει να

αναφέρεται στο καταστατικό. Η εισφορά προσωπικής εργασίας και η χρήση πράγματος π.χ. μίσθωμα δεν αποτελεί αντικείμενο επιστροφής, και έτσι δεν δημιουργείται κάποια απαίτηση των εταίρων από την εταιρία. Στην περίπτωση που υπάρξει πλεόνασμα της εκκαθάρισης διανέμεται στους εταίρους ανάλογα με τα ποσοστά συμμετοχής του κάθε εταίρου στα κέρδη της εταιρίας.

Στο στάδιο της εκκαθάρισης η εταιρία διατηρεί την επωνυμία της αλλά με τις λέξεις << υπό εκκαθάριση >>. Κατά το στάδιο της εκκαθάρισης η όποια εξουσία έχουν οι διαχειριστές μεταβιβάζεται στους εκκαθαριστές.

Ο εκκαθαριστής προβλέπεται από το καταστατικό και δεν πρέπει απαραίτητα να είναι εταίρος της εταιρίας. Εάν δεν έχει οριστεί συγκεκριμένος εκκαθαριστής από πριν ή δεν ορίσουν οι εταίροι κατά το στάδιο της λύσης της εταιρίας θεωρούμε ότι την εκκαθάριση πραγματοποιούν όλοι μαζί οι εταίροι. Εκκαθαριστές ορίζουν οι εταίροι με ομόφωνη απόφαση , εκτός και αν στην περίπτωση που υπάρχουν διαφωνίες μεταξύ τους , εκκαθαριστή καθορίζει το δικαστήριο. Αν υπάρχει σπουδαίος λόγος με ομόφωνη απόφαση των εταίρων μπορεί να γίνει και η ανάκληση του εκκαθαριστή.

Στην περίπτωση που κατά τη λύση της εταιρίας ή κατά την εκκαθάριση της εταιρίας διαπιστωθεί ότι τα περιουσιακά στοιχεία που κατέχει η εταιρία δεν είναι σε επάρκεια για να εξοφληθούν οι δανειστές – πιστωτές της , τότε ο αρμόδιος διαχειριστής ή εκκαθαριστής ζητεί να κηρυχτεί η εταιρία σε κατάσταση πτωχεύσεως.

Την εκκαθάριση σε αυτή την περίπτωση αναλαμβάνει ο διοριζόμενος από το πρωτοδικείο. Το στάδιο της εκκαθάρισης δεν είναι απαραίτητο να διενεργηθεί διότι μπορεί η εταιρία να μην έχει εταιρική περιουσία για να ρευστοποιήσει , όπως επίσης να μην έχει οφειλές προς τρίτους και συνεπώς δεν θα γίνει διανομή της περιουσίας αυτής στους εταίρους. Μετά και το περάς της εκκαθάρισης παύει να υφίσταται η νομική προσωπικότητα της εταιρίας.

Οι εργασίες της εκκαθάρισης ακολουθούν τα παρακάτω στάδια:

α) Αν δεν έχει οριστεί εκκαθαριστής από το καταστατικό της εταιρίας κατά τη σύστασή της , διορίζεται εκκαθαριστής που διαχειρίζεται και την διοίκηση της εταιρίας.

β) Γίνεται απογραφή των στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού. Στη συνέχεια γίνεται αποτίμηση της απογραφής των στοιχείων , και οι διαφορές που προκύπτουν μεταφέρονται στο λογαριασμό << Διαφορές αποτιμήσεως >>.

γ) Συντάσσεται ο αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισης , την ημέρα που τίθεται η εταιρία σε καθεστώς εκκαθάρισης. Τον ισολογισμό πραγματοποιούν οι εκκαθαριστές μετά από την απογραφή των περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας.

δ) Υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσα σε 10 ημέρες:

Το έγγραφο λύσης της εταιρίας ( διαλυτικό ) , ο αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισης , το έντυπο μεταβολών και η βεβαίωση ενημερότητας από το επιμελητήριο στο οποίο είναι γραμμένη η εταιρία.

ε) Υποβάλλεται στο αρμόδιο Πρωτοδικείο το έγγραφο λύσεως της εταιρίας θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. , προκειμένου να καταχωρηθεί στα βιβλία εταιριών.

ζ) Ρευστοποιείται το Ενεργητικό και εισπράττονται οι απαιτήσεις της εταιρίας.

Κατά το στάδιο της εκκαθάρισης η εταιρία σταματά να λειτουργεί και τα μόνα έσοδα που έχει προέρχονται από την εκποίηση των παγίων στοιχείων και των αποθεμάτων που αναγράφονται στον αρχικό ισολογισμό εκκαθάρισης. Ο εκκαθαριστής φροντίζει να εισπράξει τις απαιτήσεις της εταιρίας τόσο από τους πελάτες όσο και από τους χρεώστες , οι οποίοι είχαν συναλλαγές με την εταιρία.

η) Εξοφλούνται οι υποχρεώσεις της εταιρίας με τα χρηματικά διαθέσιμα , που έλαβε ο εκκαθαριστής από τον διαχειριστή καθώς και από τη ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων. Πρώτα εξοφλούνται οι υποχρεώσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο , μετά εξοφλούνται οι ασφαλιστικοί οργανισμοί , οι υποχρεώσεις προς τους εργαζομένους , μετά προς τους τρίτους και τέλος , η εταιρία εξοφλεί τις υποχρεώσεις που έχει προς τους εταίρους της , οι οποίοι είναι οι δανειστές της.

θ) Κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης , ο εκκαθαριστής υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και δηλώσεις Φ.Π.Α. , ακολουθώντας όλες τις υποχρεώσεις που υπάρχουν μεταξύ της εταιρίας και της εφορίας , με την υποσημείωση ότι η εταιρία βρίσκεται υπό εκκαθάριση.

ι) Συντάσσεται ο ισολογισμός λήξης της εκκαθάρισης στον οποίο περιέχονται μόνο εκείνα τα στοιχεία που θα διανεμηθούν προς τους εταίρους ( εταιρικό κεφάλαιο , ταμείο , αποτελέσματα εκκαθάρισης , αποθεματικά , δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων ). Μαζί με τον ισολογισμό λήξης της εκκαθάρισης ο εκκαθαριστής συντάσσει και προσάρτημα , στο οποίο περιγράφει όλες τις ενέργειες που έχει κάνει κατά το στάδιο της εκκαθάρισης.



ια) Γίνεται η διανομή του προϊόντος της εκκαθάρισης προς τους εταίρους. Κατά τη διανομή, οι εταίροι πρώτα εξοφλούν τις υποχρεώσεις τους προς την εταιρία, καθώς επίσης εισπράττουν τις απαιτήσεις που έχουν από αυτή, και στη συνέχεια γίνεται η διανομή της καθαρής περιουσίας της εταιρίας.

ιβ) Γίνεται η λύση της εταιρίας, εφόσον ο εκκαθαριστής πραγματοποιήσει τις παραπάνω ενέργειες και υποβάλλει στην εφορία τον ισολογισμό λύσης – εκκαθάρισης καθώς και τη φορολογική δήλωση της εταιρίας και τέλος, πηγαίνει στο Πρωτοδικείο για οριστική διαγραφή της εταιρίας.

(Νεγκάκης Χ., 2006, σελ 115-116)

### 4.3) Παράδειγμα εκκαθάρισης Ο.Ε.

Έστω η εταιρία << Α και ΣΙΑ Ο.Ε. >> με εταίρους τον Α και τον Β. Στις 30/9/2010 λύθηκε η εταιρία, οπότε συντάχθηκε και ο αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισης που έχει ως εξής :

#### ΑΡΧΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ 30/9/2010

11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ		40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
11.00 Κτίρια	10000	40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	6000
11.99 Αποσβ/να κτίρια	3000	41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		41.05 Έκτακτο αποθεματικό	1000
12.00 Μηχανήματα	9000	42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	
12.99 Αποσβ/να μηχαν.	4000	42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο	500
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
13.01 Επιβατικά αυτοκ.	3000	50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	2500
13.99 Αποσβ/να μεταφ.	1000	51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	
21 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤ.		51.00 Γραμμάτια πληρωτέα	4000
21.00 Προϊόντα	4000	52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		52.00 Εθνική Τράπεζα	10000
30.00 Πελάτες εσωτερικού	5000	54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ Φ-Τ	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		54.00 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	2000
31.00 Γραμμάτια εισπρακτέα	1500	54.08 Φόρος εισοδήματος	4000
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	
33.07 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί		55.00 Ι.Κ.Α	4000
33.07.01 Εταίρος Α	1000		
33.07.02 Εταίρος Β	500		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο	8000		
Σύνολο Ενεργητικού	34000	Σύνολο Παθητικού	34000

Κατά το στάδιο της εκκαθάρισης το οποίο υποθέτουμε ότι διαρκεί ένα μήνα ( 1/10/2010 – 31/10/2010) διενεργούνται οι παρακάτω οικονομικές πράξεις :

2/10/2010 → Πωλείτε το κτίριο 8000€ πλέον ΦΠΑ 23% τοις μετρητοίς

4/10/2010 → Πωλείτε τοις μετρητοίς το μηχάνημα αντί του ποσού των 6000€ πλέον ΦΠΑ 23%.

7/10/2010 → Το επιβατικό αυτοκίνητο με αναπόσβεστη αξία 2000€ παραδίδεται στον εταίρο Α , που θα το χρησιμοποιήσει για τις προσωπικές του ανάγκες

8/10/2010 → Τα προϊόντα πωλούνται 4500€ πλέον ΦΠΑ 23% τοις μετρητοίς

9/10/2010 → Η Εθνική Τράπεζα γνωστοποιεί εγγράφως στην εταιρία ότι οι τόκοι του δάνειου ανήλθαν σε 1500€

11/10/2010 → Εισπράττονται οι απαιτήσεις από τους πελάτες και από τα γραμμάτια εισπρακτέα , αντί ποσού 5000€ και 1500€ αντίστοιχα

15/10/2010 → Υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. ο φόρος εισοδήματος της τελευταίας χρήσης πριν τεθεί η εταιρία υπό εκκαθάριση

16/10/2010 → Υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. η περιοδική δήλωση ΦΠΑ για το μήνα Σεπτέμβριο και τον μήνα Οκτώβριο και καταβάλλεται το οφειλόμενο ποσό

20/10/2010 → Εξοφλούνται οι ασφαλιστικοί οργανισμοί ( Ι.Κ.Α)

22/10/2010 → Εξοφλούνται οι προμηθευτές εξ ολοκλήρου τοις μετρητοίς

23/10/2010 → Πληρώνονται τα γραμμάτια πληρωτέα με όλο το ποσό

25/10/2010 → Εξοφλείται το δάνειο της Εθνικής Τράπεζας μαζί με τους τόκους , ποσό 11500€

---

2/10/2010

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο		9840
11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣ. ΚΤΙΡΙΩΝ		
11.20 Πωλήσεις Κτιρίων		8000
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00 ΦΠΑ 23%		1840

Πώληση κτιρίου με τιμολόγιο Νο....

---

---

4/10/2010

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο	7380	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		
12.90 Πωλήσεις μηχαν.	6000	
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00 ΦΠΑ 23%	1380	

Πώληση μηχανήματος με το τιμολόγιο Νο...

---

7/10/2010

---

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.07 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων		
33.07.01 Εταίρος Α	2460	
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ		
78.10 Τεκμαρτά έσοδα ιδιόχρησης		
78.10.00 Τεκμαρτά έσοδα ιδιόχρησης	2000	
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00 ΦΠΑ 23%	460	

Παράδοση επιβ. αυτοκινήτου στον Εταίρο Α , απόδειξη αυτοπαράδοσης

---

8/10/2010

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο	5535	
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		
71.00 Πωλήσεις προϊόντων	4500	
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00 ΦΠΑ 23%	1035	

Πωλήσεις προϊόντων με τιμολόγιο Νο...

---

9/10/2010

---

65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

65.03 Τόκοι χρηματοδοτήσεων τραπεζών	1500	
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ		
52.00 Εθνική Τράπεζα	1500	

Λογιστικοποίηση τόκων

---

---

11/10/2010

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο 5000

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

30.00 Πελάτες εσωτερικού 5000

Είσπραξη απαιτήσεων από πελάτες

---

11/10/2010

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο 1500

31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

31.00 Γραμμάτια εισπρακτέα 1500

Είσπραξη από γραμμάτια

---

15/10/2010

---

54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ Φ-Τ

54.08 Φόρος εισοδήματος 4000

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο 4000

Εξόφληση φόρου εισοδήματος

---

16/10/2010

---

54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ Φ-Τ

54.00 ΦΠΑ 23% 6715

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο 6715

Εξόφληση Φόρου Προστιθέμενης Αξίας

---

20/10/2010

---

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

55.00 Ι.Κ.Α 4000

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο 4000

Εξόφληση ασφαλιστικών οργανισμών

---

---

22/10/2010

---

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

50.00 Προμηθευτές εσωτερικού 2500

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο 2500

Εξόφληση προμηθευτών

---

23/10/2010

---

51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

51.00 Γραμμάτια πληρωτέα 4000

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο 4000

Εξόφληση γραμματίων

---

25/10/2010

---

52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ

52.00 Εθνική Τράπεζα 11500

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο 11500

Εξόφληση δανείου μαζί με τους τόκους

---

Με τη ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων , την είσπραξη των απαιτήσεων και την εξόφληση των υποχρεώσεων , έχουν ολοκληρωθεί οι σχέσεις της εταιρίας με τρίτους. Στη συνέχεια υπολογίζουμε το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης.

---

31/10/2010

---

11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ

11.99 Αποσβ/να κτίρια 3000

11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ

11.00 Κτίρια 3000

Μεταφορά αποσβεσμένης αξίας κτιρίου στον κύριο λογ/σμο κτιρίων

---

31/10/2010

11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ		
11.20 Πωλήσεις κτιρίων	8000	
11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ		
11.00 Κτίρια		7000
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡ. ΑΠΟΤ/ΤΑ		
81.03 Έκτακτα κέρδη		
81.03.00 Κέρδη από πώληση παγίων		1000

Αποτέλεσμα από πώληση κτιρίου

31/10/2010

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		
12.99 Αποσβ/να μηχανήματα	4000	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		
12.00 Μηχανήματα		4000

Μεταφορά αποσβ/νης αξίας μηχανήματος στον κύριο λογ/σμο μηχανημάτων

31/10/2010

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		
12.90 Πωλήσεις μηχανημάτων	6000	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		
12.00 Μηχανήματα		5000
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡ. ΑΠΟΤ/ΤΑ		
81.03 Έκτακτα κέρδη		
81.03.00 Κέρδη από πώληση παγίων		1000

Αποτέλεσμα από πώληση μηχανήματος

31/10/2010

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		
13.99 Αποσβ/να μεταφ. μέσα	1000	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		
13.01 Επιβατικά αυτοκ.		1000

Μεταφορά αποσβ/νης αξίας επιβατικού αυτοκινήτου στον κύριο λογ/σμο επιβατ. αυτοκινήτων

31/10/2010

78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ		
78.10 Τεκμαρτά έσοδα ιδιόχρησης		
78.10.00 Τεκμαρτά έσοδα ιδιόχρησης	2000	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		
13.01 Επιβατικά αυτοκ.		2000

Αποτέλεσμα αυτοπαράδοσης επιβατικού  
αυτοκινήτου στον Εταίρο Α

31/10/2010

---

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00 Λογ/σμος γενικής εκμετ/σης	4000	
21 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜ.		
21.00 Προϊόντα		4000

Μεταφορά κόστους προϊόντων στον λογ/σμο 80.00

31/10/2010

---

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00 Λογ/σμος γενικής εκμετ/σης	1500	
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		
65.03 Τόκοι χρηματ. Τραπεζών		1500

Μεταφορά τόκων στον λογ/σμο 80.00

31/10/2010

---

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		
71.00 Πωλήσεις προϊόντων	4500	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00 Λογ/σμος γενικής εκμετ/σης		4500

Μεταφορά πωλήσεων προϊόντων στον λογ/σμο 80.00

31/10/2010

---

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.01 Μικτά αποτ/τα εκμετάλλευσης	1000	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00 Λογ/σμος γενικής εκμετ/σης		1000

Μεταφορά λογ/σμου 80.00 σε 80.01

---

31/10/2010

---

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86.00 Αποτελέσματα χρήσης	1000	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.01 Μικτά αποτ/τα εκμετάλλευσης		1000

Μεταφορά λογ/σμου 80.01 σε 86.00

31/10/2010

---

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡ. ΑΠΟΤ/ΤΑ		
81.03 Έκτακτα κέρδη		
81.03.00 Κέρδη από πώληση παγίων	2000	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86.00 Αποτελέσματα χρήσης		2000

Μεταφορά έκτακτων κερδών στο λογ/σμο 86.00

31/10/2010

---

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86.00 Αποτελέσματα χρήσης	1000	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86.99 Καθαρά αποτ/τα χρήσης		1000

Μεταφορά του λογ/σμου 86.00 στο λογ/σμο 86.99

31/10/2010

---

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86.99 Καθαρά αποτ/τα χρήσης	1000	
88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.00 Κέρδη προς διάθεση		1000

Μεταφορά του λογ/σμου 86.99 στα αποτελέσματα προς διάθεση



Μετά τον προσδιορισμό του αποτελέσματος συντάσσεται ο τελικός ισολογισμός εκκαθάρισης.

ΤΕΛΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ 31/10/2010

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
33.07 Δοσολ/κοι λογ/σμοι εταίρων	40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο	6000	
33.07.01 Εταίρος Α 3460	41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		
33.07.02 Εταίρος Β 500	41.05 Έκτακτο αποθεματικό	1000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
38.00 Ταμείο	42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο	500	
	88 ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
	88.00 Κέρδη προς διάθεση	1000	
Σύνολο Ενεργητικού	8500	Σύνολο Παθητικού	8500

Στη συνέχεια έχουμε τις εγγραφές διάθεσης προς τους εταίρους. Οι εταίροι συμμετέχουν στα κέρδη κατά ίσα μέρη.

31/10/2010

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο	6000
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.14 Βραχ. Υποχρ. προς εταίρους	
53.14.01 Εταίρος Α	3000
53.14.02 Εταίρος Β	3000

Διανομή του εταιρικού κεφαλαίου στους εταίρους

31/10/2010

---

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

41.05 Έκτακτο αποθεματικό	1000	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.14 Βραχ. Υποχρ. προς εταίρους		
53.14.01 Εταίρος Α		500
53.14.02 Εταίρος Β		500

Διανομή αποθεματικού στους εταίρους

31/10/2010

---

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο	500	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.14 Βραχ. Υποχρ. προς εταίρους		
53.14.01 Εταίρος Α		250
53.14.02 Εταίρος Β		250

Διανομή υπολοίπου κερδών

31/10/2010

---

88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.00 Κέρδη προς διάθεση	1000	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.14 Βραχ. Υποχρ. προς εταίρους		
53.14.01 Εταίρος Α		500
53.14.02 Εταίρος Β		500

Διανομή αποτελέσματος εκκαθάρισης

31/10/2010

---

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.14 Βραχ. Υποχρ. προς εταίρους		
53.14.01 Εταίρος Α	3460	
53.14.02 Εταίρος Β	500	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.07 Δοσολ/κοι λογ/σμοι εταίρων		
33.07.01 Εταίρος Α		3460
33.07.02 Εταίρος Β		500

Μεταφορά δοσοληπτικών λογ/σμων στον 53.14

---

31/10/2010

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.14 Βραχ. Υποχρ. προς εταίρους

53.14.01 Εταίρος Α 790

53.14.02 Εταίρος Β 3750

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο 4540

Διανομή μετρητών στους εταίρους

**ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ**

<u>11.00 Κτίρια</u>		<u>11.99 Αποσβ/να κτίρια</u>		<u>12.00 Μηχανήματα</u>	
10000	3000 7000	3000	3000	9000	4000 5000
<u>12.99 Αποσβ/να μηχ.</u>		<u>13.01 Επιβ. αυτοκ.</u>		<u>13.99 Αποσβ/να μετ. μέσα</u>	
4000	4000	3000	1000 2000	1000	1000
<u>21.00 Προϊόντα</u>		<u>30.00 Πελάτες</u>		<u>31.00 Γραμμάτια εισπρ.</u>	
4000	4000	5000	5000	1500	1500
<u>33.07.01 Εταίρος Α</u>		<u>33.07.01 Εταίρος Β</u>			
1000	3460	500	500		
2460					

<u>38.00 Ταμείο</u>		<u>40.06 Εταιρικό κεφάλαιο</u>		<u>41.05 Έκτακτο αποθ.</u>	
8000	4000	6000	6000	1000	1000
9840	6715				
7380	4000				
5535	2500				
5000	4000				
1500	11500				
37255	32715				
4540	4540				
<u>42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο</u>		<u>50.00 Προμηθευτές</u>			
500	500	2500	2500		
<u>51.00 Γραμμ. Πληρ.</u>		<u>52.00 Εθνική Τράπεζα</u>		<u>54.00 ΦΠΑ</u>	
4000	4000	11500	10000	6715	2000
			1500		1840
					1380
					460
					1035
<u>54.08 Φόρος εισοδ.</u>		<u>55.00 Ι.Κ.Α.</u>		<u>11.20 Πωλ. κτιρίων</u>	
4000	4000	4000	4000	8000	8000
<u>12.90 Πωλ. μηχαν.</u>		<u>78.10 Τεκμαρτά έσοδα ιδιόχρησης</u>			
6000	6000	2000	2000		

71.00 Πωλ. προϊόντων

4500	4500
------	------

65.03 Τόκοι Τραπεζών

1500	1500
------	------

81.03.00 Κέρδη από πωλ παγίων

2000	1000 1000
------	--------------

80.00 Γενική Εκμ/ση

5500	4500
1000	1000

80.01 Μικτά αποτ/τα εκμ/σης

1000	1000
------	------

86.00 Αποτ/τα χρήσης

1000	2000
1000	1000

86.99 Καθ. Αποτ/τα εκμ.

1000	1000
------	------

88.00 Κέρδη προς διάθεση

1000	1000
------	------

53.14.01 Εταίρος Α

3460	3000 500 250 500
790	790

53.14.02 Εταίρος Β

500	3000 500 250 500
3750	3750

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 : ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Ο.Ε. ΚΑΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ

Στις 1/10/2012 οι ιδιώτες Α. Κονής και Π. Βρέττας αποφασίζουν να δραστηριοποιηθούν στον κλάδο της εμπορίας ετοιμών ενδυμάτων. Κάνουν έναρξη δραστηριότητας επαγγέλματος και καταβάλλουν ως αρχικό κεφάλαιο 1500000€. Οι δυο εταίροι παίρνουν την απόφαση να ανοίξουν ένα κατάστημα ρούχων που η νομική μορφή του θα είναι Ομόρρυθμη Εταιρία. Έτσι ιδρύουν την << ΚΟΝΗΣ και ΒΡΕΤΤΑΣ Ο.Ε. >> με ποσοστό συμμετοχής του κάθε εταίρου κατά ίσα τμήματα ( 50%-50%). Η έδρα της εμπορικής εταιρίας ορίζεται ο Νομός Θεσσαλονίκης περιοχή Άνω Τούμπας και συγκεκριμένα στην οδό Αγίας Μαρίνας 5. Η διάρκεια της εταιρίας ορίζεται αορίστου χρόνου. Ο σκοπός της εταιρίας είναι η εμπορία ετοιμών ενδυμάτων. Διαχειριστές και εκπρόσωποι της εταιρίας ορίζονται οι δυο εταίροι και το εταιρικό κεφάλαιο θα καταβληθεί σε μετρητά.

### 5.1) Οικονομικές κινήσεις

1/10/2012 → Σύσταση της << ΚΟΝΗΣ και ΒΡΕΤΤΑΣ Ο.Ε. >> με εταιρικό κεφάλαιο 1500000€ και με εταίρους τον Α. Κονή και τον Π. Βρέττα.

1/10/2012 → Έξοδα ίδρυσης της εταιρίας: Πληρωμή ΦΣΚ και Ταμείου Συντάξεως Νομικών 1% και 0,50% αντίστοιχα καθώς και διάφορα άλλα παράβολα. Το συνολικό κόστος της σύστασης είναι 23000€.

2/10/2012 → Η εταιρία << ΚΟΝΗΣ και ΒΡΕΤΤΑΣ Ο.Ε. >> αγοράζει από την << ΧΡΗΣΤΟΥ και ΣΙΑ Ο.Ε. >> φορτηγό αξίας 8000€ συν ΦΠΑ 23% τοις μετρητοίς. ΤΔΑ 51 , Απόδειξη πληρωμής Νο5.

4/10/2012 → Η εταιρία αγοράζει από την << ΠΑΠΑΤΟΛΙΟΣ Α.Ε. >> έπιπλα αξίας 7000€ συν ΦΠΑ 23% με μετρητά 5000€ και τα υπόλοιπα επί πιστώσει. ΤΔΑ 40 , Απόδειξη πληρωμής Νο6.

6/10/2012 → Αγοράζει η εταιρία Η/Υ συνολικής αξίας 1000€ συν ΦΠΑ 23% τοις μετρητοίς. ΤΔΑ 155, Απόδειξη πληρωμής Νο7.

7/10/2012 → Αγοράζουν από τον Α. Αντωνίου ρούχα αξίας 2000€ συν ΦΠΑ 23%. Συμφωνήθηκε η εξόφληση να γίνει με επιταγή λήξης 31/10/2012. ΤΔΑ 322

10/10/2012 → Αγοράζει η εταιρία εμπορεύματα από τον Α. Γιάννου αξίας 5000€ συν ΦΠΑ 23% και η εξόφληση γίνεται 1000€ μετρητά , 3000€ με γραμμάτια και τα υπόλοιπα επί πιστώσει. ΤΔΑ 300 , Απόδειξη πληρωμής Νο8.

15/10/2012 ➔ Πουλάει η εταιρία εμπορεύματα αξίας 5000€ συν ΦΠΑ 23% στον Γ. Γεωργίου επί πιστώσει. ΤΔΑ 101

18/10/2012 ➔ Πουλάει η εταιρία εμπορεύματα στον Χ. Ζιώγα συνολικής αξίας 9000€ συν ΦΠΑ 23% με μετρητά 1500€ και τα υπόλοιπα επί πιστώσει. ΤΔΑ 102 , Απόδειξη είσπραξης Νο9.

22/10/2012 ➔ Η εταιρία πουλάει στην << ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ Ε.Π.Ε. >> εμπορεύματα αξίας 10000€ συν ΦΠΑ 23% τοις μετρητοίς. Απόδειξη είσπραξης Νο11.

27/10/2012 ➔ Εξόφληση ενοικίου καταστήματος 500€ συν χαρτόσημο 3,6%. Εξόφληση του λογαριασμού της ΔΕΗ συνολικής αξίας 100€ συν ΦΠΑ 23% και του πετρελαίου κίνησης του φορτηγού αξίας 150€ συν ΦΠΑ 23% τοις μετρητοίς. Απόδειξη πληρωμής Νο13 και Νο14.

31/10/2012 ➔ Γίνεται εξόφληση της επιταγής του Αντωνίου , Απόδειξη πληρωμής Νο15. Εξοφλείται η εταιρία << ΠΑΠΑΤΟΛΙΟΣ Α.Ε. >> Απόδειξη πληρωμής Νο18 Πληρώνει η εταιρία 3000€ γραμμάτια και εξοφλείται και ο προμηθευτής Γιάννου. Απόδειξη πληρωμής Νο22. Εισπράττουν από τον πελάτη Γεωργίου το ποσό 6150€ και τους εξοφλεί και ο Ζιώγας. Απόδειξη είσπραξης Νο32 και Νο33. Η επιχείρηση τακτοποιεί τους αναλυτικούς λογαριασμούς του ΦΠΑ και τους μεταφέρει στους λογαριασμούς ΦΠΑ απόδοσης. Υπολογισμός και εξόφληση της μισθοδοσίας μηνός Οκτωβρίου.

2/11/2012 ➔ Αγορά εμπορευμάτων από τον Α. Αντωνίου αξίας 2000€ συν ΦΠΑ 23% επί πιστώσει ΤΔΑ 55.

4/11/2012 ➔ Η εταιρία αγοράζει από τον Α. Γιάννου εμπορεύματα συνολικής αξίας 5000€ συν ΦΠΑ 23% με μετρητά 3000€ και τα υπόλοιπα επί πιστώσει. Απόδειξη πληρωμής Νο42, ΤΔΑ 205.

9/11/2012 ➔ Η εταιρία αγοράζει από τον Γ. Κυριακίδη ρούχα αξίας 1500€ συν ΦΠΑ 23% τοις μετρητοίς, Απόδειξη πληρωμής Νο43.

14/11/2012 ➔ Πουλάει η εταιρία στην << ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ Ε.Π.Ε. >> εμπορεύματα αξίας 10000€ συν ΦΠΑ 23% επί πιστώσει ΤΔΑ 300.

15/11/2012 ➔ Η εταιρία πουλάει στον Γ. Γεωργίου εμπορεύματα αξίας 3000€ συν ΦΠΑ 23% τοις μετρητοίς Απόδειξη είσπραξης Νο48.

18/11/2012 ➔ Την εξοφλεί ο πελάτης << ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ Ε.Π.Ε. >> Απόδειξη είσπραξης Νο49.

18/11/2012 ➔ Εξοφλεί στην εφορία το ΦΠΑ Οκτωβρίου. Απόδειξη εφορίας

21/11/2012 → Η εταιρία εξοφλεί τον Γιάννου και πληρώνει 3150€, Απόδειξη πληρωμής Νο60.

21/11/2012 → Επιστρέφουν με ΔΑ Νο2 εμπορεύματα στον Αντωνίου 200€ συν ΦΠΑ 23% ως ακατάλληλα και ο Αντωνίου εκδίδει το ΠΤ Νο10.

23/11/2012 → Πώληση εμπορευμάτων στον Χ. Ζιώγα συνολικής αξίας 5000€ συν ΦΠΑ 23% τοις μετρητοίς Απόδειξη είσπραξης Νο57.

25/11/2012 → Εξοφλεί η εταιρία τον Αντωνίου για το ποσό που υπολείπεται Απόδειξη πληρωμής Νο61.

26/11/2012 → Απόδοση φόρου και τελών χαρτοσήμου που παρακρατούνται από αμοιβές και μισθούς. Προσωρινή δήλωση

28/11/2012 → Πώληση εμπορευμάτων στην << ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ Ε.Π.Ε. >> συνολικής αξίας 3000€ συν ΦΠΑ 23% επί πιστώσει ΤΔΑ 70.

29/11/2012 → Εξοφλείται ενοίκιο καταστήματος 500€ συν 3,6% χαρτόσημο Απόδειξη πληρωμής Νο80 , η ΔΕΗ αξίας 150€ συν ΦΠΑ 23% και το πετρέλαιο κίνησης του φορτηγού 150€ συν ΦΠΑ 23% τοις μετρητοίς Απόδειξη πληρωμής Νο81 και Νο82.

30/11/2012 → Εισπράττεται από την << ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ Ε.Π.Ε. >> το ποσό από την πώληση εμπορευμάτων Απόδειξη είσπραξης Νο63.

30/11/2012 → Πληρωμή ΙΚΑ μηνός Οκτωβρίου.

30/11/2012 → Υπολογισμός και εξόφληση μισθοδοσίας μηνός Νοεμβρίου.

30/11/2012 → Η επιχείρηση τακτοποιεί τους αναλυτικούς λογαριασμούς του ΦΠΑ και τους μεταφέρει στους λογαριασμούς ΦΠΑ απόδοσης.

1/12/2012→ Αγορά από τον Α. Αντωνίου εμπορεύματα αξίας 2000€ συν ΦΠΑ 23% επί πιστώσει ΤΔΑ 99.

1/12/2012 → Αγορά από τον Α. Γιάννου εμπορεύματα αξίας 1000€ συν ΦΠΑ 23% τοις μετρητοίς Απόδειξη πληρωμής Νο44.

2/12/2012 → Αγορά εμπορευμάτων από τον Γ. Κυριακίδη συνολικής αξίας 3000€ συν ΦΠΑ 23% με μετρητά 1500€ και τα υπόλοιπα με επιταγή λήξης 18/12/2012 , Απόδειξη πληρωμής Νο46 ΤΔΑ 109.

5/12/2012 → Πώληση εμπορευμάτων συνολικής αξίας 4000€ συν ΦΠΑ 23% στον Χ. Ζιώγα τα οποία θα εξοφληθούν με επιταγή λήξης 13/12/2012 ΤΔΑ 110.

7/12/2012 → Πώληση ενδυμάτων στην << ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ Ε.Π.Ε. >> αξίας 5000€ συν ΦΠΑ 23% επί πιστώσει ΤΔΑ 112.



- 10/12/2012 → Πώληση εμπορευμάτων στον Γ. Γεωργίου αξίας 3000€ συν ΦΠΑ 23% επί πιστώσει ΤΔΑ 114.
- 13/12/2012 → Εισπράττεται από τον Ζιώγα επιταγή αξίας 4920€. Απόδειξη είσπραξης Νο67
- 13/12/2012 → Την εξοφλεί η << ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ Ε.Π.Ε. >> Απόδειξη είσπραξης Νο68.
- 15/12/2012 → Εισπράττεται από τον Γεωργίου ποσό 3690€ Απόδειξη είσπραξης Νο70.
- 17/12/2012 → Καταβάλλονται στον Αντωνίου 2460€ από την αγορά εμπορευμάτων στις 1/12/2012 Απόδειξη πληρωμής Νο47.
- 18/12/2012 → Εξοφλείται η επιταγή προς τον Κυριακίδη Απόδειξη πληρωμής Νο49.
- 21/12/2012 → Πώληση εμπορευμάτων στον Η. Κωνσταντίνου συνολικής αξίας 1500€ συν ΦΠΑ 23% τοις μετρητοίς Απόδειξη είσπραξης Νο69.
- 22/12/2012 → Εξοφλεί στην εφορία τον ΦΠΑ Νοεμβρίου. Απόδειξη εφορίας
- 28/12/2012 → Πληρωμή ενοικίου 500€ συν χαρτόσημο 3,6% , πληρωμή της ΔΕΗ 100€ συν ΦΠΑ 23% και εξόφληση του πετρελαίου κίνησης φορτηγού 150€ συν ΦΠΑ 23% τοις μετρητοίς Απόδειξη πληρωμής Νο55, Νο59.
- 29/12/2012 → Συντήρηση φορτηγού αξίας 1000€ συν ΦΠΑ 23% τοις μετρητοίς Απόδειξη πληρωμής Νο62.
- 31/12/2012 → Πληρωμή ΙΚΑ μηνός Νοεμβρίου και ΦΜΥ.
- 31/12/2012 → Υπολογισμός και εξόφληση μισθοδοσίας μηνός Δεκεμβρίου
- 31/12/2012 → Η επιχείρηση τακτοποιεί τους αναλυτικούς λογαριασμούς του ΦΠΑ και τους μεταφέρει στους λογαριασμούς ΦΠΑ απόδοσης.
- 31/12/2012 → Υπολογισμός αποσβέσεων φορτηγού (10%) , επίπλων (10%) , Η/Υ ( 20%). Χρησιμοποιείται και για τα τρία πάγια η σταθερή μέθοδος απόσβεσης.
- 31/12/2012 → Υπολογισμός απόσβεσης 20% στα έξοδα ίδρυσης. Τα έξοδα αυτά αποσβένονται εφάπαξ μέσα στη χρήση ή αποσβένονται τμηματικά και ισόποσα μέσα σε 5 χρόνια.
- 31/12/2012 → Προσδιορισμός αποτελέσματος χρήσης.

## 5.2) Λογιστικές εγγραφές

1/10/2012

### 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03 Εταίροι-Λογ/σμος κάλυψης κεφαλ.	
33.03.01.00 Εταίρος Κονής	750000
33.03.02.00 Εταίρος Βρέττας	750000
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	
40.06.01.00 Εταίρος Κονής	750000
40.06.02.00 Εταίρος Βρέττας	750000

Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου από εταίρους

### 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο	
33.04.01.00 Εταίρος Κονής	750000
33.04.02.00 Εταίρος Βρέττας	750000
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
33.03 Εταίροι-Λογ/σμος κάλυψης κεφαλ.	
33.03.01.00 Εταίρος Κονής	750000
33.03.02.00 Εταίρος Βρέττας	750000

Απαίτηση της εταιρίας από τους εταίρους για κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου

### 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο	1500000
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο	
33.04.01.00 Εταίρος Κονής	750000
33.04.02 .00Εταίρος Βρέττας	750000

Καταβολή εισφοράς μετρητών από τους εταίρους

1/10/2012

### 16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤ/ΣΕΙΣ

16.10.00.00 Έξοδα ίδρυσης και Α' εγκαταστασης	23000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00.00.00 Ταμείο	23000

Έξοδα σύστασης εταιρίας

2/10/2012

---

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		
13.02.00.00 Φορτηγό	8000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.13.23 ΦΠΑ αγορών μεταφ. μέσων	1840	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο		9840

Αγορά φορτηγού Απόδειξη πληρωμής Νο5

4/10/2012

---

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
14.00.00.00 Έπιπλα	7000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.14.23 ΦΠΑ αγορών επίπλων	1610	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο		5000
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.00 Προμηθευτές εσωτερικού	3610	

Αγορά επίπλων με ΤΔΑ 40 Αποδ. πληρ. Νο6

6/10/2012

---

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
14.03.00.00 Η/Υ	1000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.14.23 ΦΠΑ αγορών επίπλων	230	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο		1230

Αγορά Η/Υ με Απόδειξη πληρωμής Νο7

7/10/2012

---

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.01.00.23 Αγορές εμπορευμάτων	2000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.20.23 ΦΠΑ αγορών εμπορ. 23%	460	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.90.00.00 Επιταγές πληρωτέες		2460

Αγορά εμπορευμάτων με επιταγή λήξης 31/10/2012

10/10/2012

---

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	
20.01.00.23 Αγορές εμπορευμάτων	5000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	
54.00.20.23 ΦΠΑ αγορών εμπορ. 23%	1150
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00.00.00 Ταμείο	1000
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	
51.00.00.00 Γραμμάτια πληρωτέα	3000
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
50.00.00.00 Προμηθευτές εσωτερικού	2150

Αγορές εμπορ/των με ΤΔΑ 300, Αποδ. πληρ. Νο8

15/10/2012

---

30 ΠΕΛΑΤΕΣ	
30.00.00.00 Πελάτες εσωτερικού	6150
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	
70.00.00.23 Πωλήσεις εμπ/των	5000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	
54.00.70.23 ΦΠΑ πωλήσεων εμπ.	1150

Πωλήσεις εμπ/των με ΤΔΑ 101

18/10/2012

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00.00.00 Ταμείο	1500
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	
30.00.00.00 Πελάτες εσωτερικού	9570
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	
70.00.00.23 Πωλήσεις εμπ/των	9000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	
54.00.70.23 ΦΠΑ πωλήσεων εμπ.	2070

Πωλήσεις εμπ/των με ΤΔΑ 102 Αποδ. είσπραξης Νο9

---

22/10/2012

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00.00.00 Ταμείο	12300
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	
70.00.00.23 Πωλήσεις εμπ/των	10000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	
54.00.70.23 ΦΠΑ πωλήσεων εμπ.	2300

Πώληση εμπ/των με Αποδ. εισπρ. Νο11

27/10/2012

---

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	
62.04.01.00 Ενοίκια	500
63 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ	
63.98.00.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων 3,6%	18
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00.00.00 Ταμείο	518

Εξόφληση ενοικίου Οκτωβρίου

27/10/2012

---

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	
62.98 Λοιπές παροχές τρίτων	
62.98.00.00 Φωτισμός	100
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	
54.00.62.23 ΦΠΑ παροχ τρίτων	23
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	
64.00 Έξοδα μεταφορών	
64.00.00.00 Καύσιμα	150
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	
54.00.64.23 ΦΠΑ διαφ. εξόδων	34,5
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00.00.00 Ταμείο	307,5

Εξόφληση ΔΕΗ και καυσίμων φορτηγού  
με Απόδειξη Νο13 και Νο14

31/10/2012

---

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.90.00.00 Επιταγές Πληρωτέες	2460
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00.00.00 Ταμείο	2460

Εξόφληση επιταγής στον Αντωνίου , Αποδ. πληρ. Νο15

31/10/2012

---

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

50.00.00.00 Προμηθευτές εσωτερικού	3610	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο		3610

Εξόφληση << ΠΑΠΑΤΟΛΙΟΣ Α.Ε. >> με Αποδ. πληρ. Νο18

31/10/2012

---

51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

51.00.00.00 Γραμμάτια πληρωτέα	3000	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.00 Προμηθευτές εσωτερικού	2150	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο		5150

Πληρωμή με Απόδειξη Νο22

31/10/2012

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο	9570	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00.00.00 Πελάτες εσωτερικού		9570

Είσπραξη από πελάτη Ζιώγα , Αποδ. εισπρ. Νο32

31/12/2012

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο	6150	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00.00.00 Πελάτες εσωτερικού		6150

Είσπραξη από πελάτη Γεωργίου , Αποδ. εισπρ. Νο33

---

31/12/2012

---

60ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60.00.00.00	Τακτικές αποδοχές	1850
60.03.00.00	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	527
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00.00.00	Λογ/σμος τρέχουσας κίνησης	832
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.03.00.00	ΦΜΥ	18,5
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00.00.00	Αποδοχές εμμισθ. προσωπικού	1526,5

Υπολογισμός μισθοδοσίας Οκτωβρίου

31/120/2012

---

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00.00.00	Αποδοχές εμμισθ. προσωπικού	1526,5
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00	Ταμείο	1526,5

Εξόφληση μισθοδοσίας μηνός Οκτωβρίου

31/12/2012

---

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.99.010	ΦΠΑ απόδοσης Οκτωβρίου	5347,5
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.13.23	ΦΠΑ μετ. μέσων	1840
54.00.14.23	ΦΠΑ επίπλων	1840
54.00.20.23	ΦΠΑ αγορών εμπ.	1610
54.00.62.23	ΦΠΑ παροχ. τρίτων	23
54.00.64.23	ΦΠΑ διαφ. εξόδων	34,5

Τακτοποίηση λογαριασμών

31/12/2012

---

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.70.23	ΦΠΑ πωλήσεων εμπ.	5520
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.99.010	ΦΠΑ απόδοσης Οκτωβρίου	5520

Τακτοποίηση λογαριασμών

---

2/11/2012

---

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.01.00.23 Αγορές εμπ/των	2000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.20.23 ΦΠΑ αγορών εμπ/των	460	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.00 Προμηθευτές εσωτερικού		2460

Αγορές εμπ/των με ΤΔΑ 55

4/11/2012

---

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.01.00.23 Αγορές εμπ/των	5000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.20.23 ΦΠΑ αγορών εμπ/των	1150	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο		3000
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.00 Προμηθευτές εσωτερικού		3150

Αγορές εμπ/των με ΤΔΑ 205, απόδειξη πληρ. Νο42

9/11/2012

---

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.01.00.23 Αγορές εμπ/των	1500	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.20.23 ΦΠΑ αγορών εμπ/των	345	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο		1845

Αγορές εμπ/των με Απόδειξη πληρωμής Νο43

14/11/2012

---

30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00.00.00 Πελάτες εσωτερικού	12300	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥ/ΤΩΝ		
70.00.00.23 Πωλήσεις εμπ/των		10000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.70.23 ΦΠΑ πωλήσεων εμπ/των		2300

Πωλήσεις εμπ/των με ΤΔΑ 300



---

15/11/2012

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο	3690	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00.00.23 Πωλήσεις εμπ/των		3000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.70.23 ΦΠΑ πωλήσεων εμπ.		690

Πώληση εμπ/των με Απόδειξη είσπραξης Νο48

---

18/11/2012

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο	12300	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00.00.00 Πελάτες εσωτερικού		12300

Είσπραξη ποσού από << ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ Ε.Π.Ε. >> , Αποδ. εισπρ. Νο49

---

18/11/2012

---

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.99.010 ΦΠΑ απόδοσης Οκτωβρίου	172,5	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο		172,5

Πληρωμή ΦΠΑ Οκτωβρίου

---

21/11/2012

---

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.00 Προμηθευτές εσωτερικού	3150	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο		3150

Εξόφληση προμηθευτή , Αποδ. πληρωμής Νο60

---

21/11/2012

---

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.00 Προμηθευτές εσωτερικού	246	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.95.00.23 Επιστροφές εμπ/των		200
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.20.23 ΦΠΑ αγορών εμπ/των		46

Επιστροφή αγορών εμπ/των , ΠΤ Νο10

---

23/11/2012

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο	6150	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00.00.23 Πωλήσεις εμπ/των		5000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.70.23 ΦΠΑ πωλήσεων εμπ/των		1150

Πωλήσεις εμπ/των , Αποδ. εισπρ. Νο57

25/11/2012

---

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.00 Προμηθευτές εσωτερικού	2214	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο		2214

Εξόφληση προμηθ. Αντωνίου , Αποδ. πληρ. Νο61

26/11/2012

---

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.03.00.00 ΦΜΥ	18,5	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο		18,5

Πληρωμή ΦΜΥ

28/11/2012

---

30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00.00.00 Πελάτες εσωτερικού	3690	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00.00.23 Πωλησεις εμπ/των		3000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.70.23 ΦΠΑ πωλήσεων εμπ/των		690

Πωλήσεις εμπ/των με ΤΔΑ 70

29/11/2012

---

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.04.01.00 Ενοίκια	500	
63 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ		
63.98.00.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων 3,6%	18	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο		518

Πληρωμή ενοικίου μηνός Νοεμβρίου

29/11/2012

---

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.98 Λοιπές παροχές τρίτων		
62.98.00.00 Φωτισμός	150	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.62.23 ΦΠΑ παροχών τρίτων	34,5	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.00 Έξοδα μεταφορών		
64.00.00.00 Καύσιμα	150	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.64.23 ΦΠΑ διαφ. εξόδων	34,5	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο		369

Εξόφληση ΔΕΗ και καυσίμων φορτηγού , Αποδ. πληρ. Νο81 και Νο82

30/11/2012

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο	3690	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00.00.00 Πελάτες εσωτερικού		3690

Είσπραξη ποσού από << ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ Ε.Π.Ε.>>  
Απόδειξη είσπραξης Νο63

30/11/2012

---

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00.00.00 Λογαριασμός τρέχουσας κίνησης	832	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο		832

Πληρωμή ΙΚΑ μηνός Οκτωβρίου

30/11/2012

---

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60.00.00.00 Τακτικές αποδοχές	1850	
60.03.00.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	527	
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00.00.00 Λογαριασμός τρέχουσας κίνησης		832
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.03.00.00 ΦΜΥ	18,5	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00.00.00 Αποδοχές εμμισθ. προσωπικού		1526,5

Υπολογισμός μισθοδοσίας μηνός Νοεμβρίου

30/11/2012

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00.00.00 Αποδοχές εμμισθ. προσωπικού	1526,5	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο		1526,5

Εξόφληση μισθοδοσίας μηνός Νοεμβρίου

30/11/2012

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.99.011 ΦΠΑ απόδοσης Νοεμβρίου	1978	
54.00.20.23 ΦΠΑ αγορών εμπ/των		1909
54.00.62.23 ΦΠΑ παροχής τρίτων		34,5
54.00.64.23 ΦΠΑ διαφ. εξόδων		34,5

Τακτοποίηση λογ/σμων

30/11/2012

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.70.23 ΦΠΑ πωλήσεων εμπ.	4830	
54.00.99.011 ΦΠΑ απόδοσης Νοεμβρίου		4830

Τακτοποίηση λογ/σμων

1/12/2012

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.01.00.23 Αγορές εμπ/των	2000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.20.23 ΦΠΑ αγορών εμπ/των	460	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.00 Προμηθευτές εσωτερικού		2460

Αγορές εμπ/των με ΤΔΑ 99

1/12/2012

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.01.00.23 Αγορές εμπ/των	1000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.20.23 ΦΠΑ αγορών εμπ/των	230	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο		1230
Αγορές εμπ/των με Αποδ. πληρωμής Νο44		

2/12/2012

---

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.01.00.23 Αγορές εμπ/των	3000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.20.23 ΦΠΑ αγορών εμπ/των	690	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο		1500
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.90.00.00 Επιταγές πληρωτέες		2190

Αγορές εμπ/των με Αποδ. πληρωμής Νο46 ΤΔΑ 109

5/12/2012

---

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.90.00.00 Επιταγές εισπρακτέες	4920	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00.00.23 Πωλήσεις εμπορευμάτων		4000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.70.23 ΦΠΑ πωλήσεων εμπ.		920

Πωλήσεις εμπ/των με επιταγή λήξης 13/12/2012 ΤΔΑ 110

7/12/2012

---

30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00.00.00 Πελάτες εσωτερικού	6150	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00.00.23 Πωλήσεις εμπορευμάτων		5000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.70.23 ΦΠΑ πωλήσεων εμπ.		1150

Πωλήσεις εμπ/των με ΤΔΑ 112

10/12/2012

---

30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00.00.00 Πελάτες εσωτερικού	3960	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00.00.23 Πωλήσεις εμπορευμάτων		3000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.70.23 ΦΠΑ πωλήσεων εμπ.		690

Πωλήσεις εμπ/των στον Γεωργίου επί πιστώσει ΤΔΑ 114

---

13/12/2012

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο	4920	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.90.00.00 Επιταγές εισπρακτέες		4920

Είσπραξη επιταγής από πελάτη Ζιώγα

13/12/2012

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο	6150	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00.00.00 Πελάτες εσωτερικού		6150

Είσπραξη ποσού από << ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ Ε.Π.Ε.> Αποδ. εισπρ. Νο68

15/12/2012

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο	3690	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00.00.00 Πελάτες εσωτερικού		3690

Είσπραξη ποσού από Γεωργίου , Απόδειξη εισπρ. Νο70

17/12/2012

---

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.00 Προμηθευτές εσωτερικού	2460	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο		2460

Εξόφληση Αντωνίου , Αποδ. πληρωμής Νο47

18/12/2012

---

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.90.00.00 Επιταγές πληρωτέες	2190	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο		2190

Εξόφληση επιταγής λήξης 18/12/2012

---

21/12/2012

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο	1845	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00.00.23 Πωλήσεις εμπορευμάτων		1500
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.70.23 ΦΠΑ πωλήσεων εμπ		345

Πωλήσεις εμπ/των με Αποδ. εισπρ. Νο69

22/12/2012

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ

54.00.99.011 ΦΠΑ απόδοσης Νοεμβρίου	2852	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο		2852

Πληρωμή ΦΠΑ Νοεμβρίου

28/12/2012

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

62.04.01.00 Ενοίκια	500	
63 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ		
63.98.00.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων 3,6%	18	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο		518

Πληρωμή ενοικίου μηνός Δεκεμβρίου

28/12/2012

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

62.98 Λοιπές παροχές τρίτων		
62.98.00.00 Φωτισμός	100	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.62.23 ΦΠΑ παροχών τρίτων	23	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.00 Έξοδα μεταφορών		
64.00.00.00 Καύσιμα	150	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.64.23 ΦΠΑ διαφ. εξόδων	34,5	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο		307,5

Εξόφληση ΔΕΗ και καύσιμα φορτηγού Αποδ. πληρ. Νο55 και Νο59

29/12/2012

---

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.07.03.00 Συντηρήσεις και επισκευές μετ. μέσων	1000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.62.23 ΦΠΑ παροχών τρίτων	230	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο		1230

Συντήρηση φορτηγού Απόδειξη πληρωμής Νο62

31/12/2012

---

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00.00.00 Λογ/σμος τρέχουσας κίνησης	832	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο		832

Πληρωμή ΙΚΑ μηνός Νοεμβρίου

31/12/2012

---

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.03.00.00 ΦΜΥ	18,5	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο		18,5

Πληρωμή ΦΜΥ

31/12/2012

---

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60.00.00.00 Τακτικές αποδοχές	1850	
60.03.00.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	527	
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00.00.00 Λογαριασμός τρέχουσας κίνησης		832
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.03.00.0 ΦΜΥ		18,5
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00.00.00 Αποδοχές εμμισθ. προσωπικού		1526,5

Υπολογισμός μισθοδοσίας μηνός Δεκεμβρίου

---



31/12/2012

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00.00.00 Αποδοχές εμμισθ. προσωπ.	1526,5	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.00 Ταμείο		1526,5

Εξόφληση μισθοδοσίας μηνός Δεκεμβρίου

31/12/2012

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.99.012 ΦΠΑ απόδοσης Δεκεμβρίου	1667,5	
54.00.20.23 ΦΠΑ αγορών εμπ/των		1380
54.00.62.23 ΦΠΑ παροχ. τρίτων		253
54.00.64.23 ΦΠΑ διαφ. εξόδων		34,5

Τακτοποίηση λογ/σμων

31/12/2012

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00.70.23 ΦΠΑ πωλήσεων εμπ.	3105	
54.00.99.012 ΦΠΑ απόδοσης Δεκεμβρίου		3105

Τακτοποίηση λογ/σμων

31/12/2012

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		
66.03.02.00 Αποσβέσεις μεταφ. μέσων ( 10% )	800	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		
13.99.02.00 Αποσβεσμένα μεταφ. μέσα		800

Αποσβέσεις φορτηγού

31/12/2012

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		
66.04.00.00 Αποσβέσεις επίπλων ( 10% )	700	
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
14.99.00.00 Αποσβ/να επίπλα		700

Αποσβέσεις επίπλων

---

31/12/2012

---

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		
66.04.03.00 Αποσβέσεις Η/Υ ( 20% )	200	
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
14.99.03.00 Αποσβεσμένος Η/Υ		200

Αποσβέσεις Η/Υ

---

31/12/2012

---

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		
66.05.10.00 Αποσβέσεις εξόδων ίδρυσης	4600	
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		
16.99.10.00 Αποσβε/να έξοδα ίδρυσης		4600

Αποσβέσεις εξόδων ίδρυσης

---

31/12/2012

---

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.95.00.23 Επιστροφές αγορών εμπ/των	200	
20.01.00.23 Αγορές εμπ/των		200

Μεταφορά επιστροφών αγορών σε αγορές εμπ/των

---

31/12/2012

---

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00.00.00 Λογαριασμός γενικής εκμ/σης	21300	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.01.00.23 Αγορές εμπ/των		21300

Μεταφορά ομάδας 2 στη γενική εκμ/ση

---

31/12/2012

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00.00.00 Λογαριασμός γενικής εκμ/σης	16785	
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠ.		
60.00.00.00 Τακτικές αποδοχές		5550
60.03.00.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ		1581
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.04.01.00 Ενοίκια		1500
62.07.03.00 Συντηρήσεις φορτηγού		1000
62.98.00.00 Φωτισμός		350
63 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ		
63.98.00.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων 3,6%		54
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.00.00.00 Καύσιμα		450
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧ.		
66.03.02.00 Αποσβέσεις μετ. μέσων		800
66.04.00.00 Αποσβέσεις επίπλων		700
66.04.03.00 Αποσβέσεις Η/Υ		200
66.05.10.00 Αποσβ. εξόδων ίδρυσης		4600

Μεταφορά ομάδας 6 στη γενική εκμ/ση

31/12/2012

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00.00.23 Πωλήσεις εμπ/των	58500	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00.00.00 Λογαριασμός γενικής εκμ/σης		58500

Μεταφορά ομάδας 7 στη γενική εκμ/ση

Με βάση το φύλλο μερισμού της επιχείρησης τα έξοδα της ομάδας 6 επιβαρύνουν τη διοικητική λειτουργία κατά 50% και τη λειτουργία διάθεσης κατά 50%.

31/12/2012

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00.00.00 Λογαριασμός γενικής εκμ/σης	20415	
80.01.00.00 Μικτά αποτελ/τα εκμ/σης		20415

Μεταφορά λογαριασμών

31/12/2012

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των  
Μικτών αποτ/των

80.02.00.00 Έξοδα διοικητικής λειτ. 8392

80.02.02.00 Έξοδα λειτουρ. διάθεσης 8392

80.01.00.00 Μικτά αποτελ/τα εκμ/σης 16785

Μεταφορά λογ/σμων ως φύλλο μερισμού

31/12/2012

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.01.00.00 Μικτά αποτελ/τα εκμ/σης 37200

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

86.00.00.00 Μικτά αποτελ/τα εκμ/σης 37200

Μεταφορά λογ/σμου 80.01 σε 86.00.00

31/12/2012

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

86.00 Αποτελέσματα εκμ/σης

86.00.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτ. 8392

86.00.04.00 Έξοδα λειτουρ. διάθεσης 8392

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των  
Μικτών αποτ/των

80.02.00.00 Έξοδα διοικητικής λειτ. 8392

80.02.02.00 Έξοδα λειτουρ. διάθεσης 8392

Μεταφορά λογαριασμών

31/12/2012

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

86.00.00.00 Μικτά αποτελ/τα εκμ/σης 37200

86.99.00.00 Καθαρά αποτ/τα χρήσης 37200

Μεταφορά λογαριασμών

31/12/2012

---

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86.99 Καθαρά αποτ/τα χρήσης	16785	
86.00 Αποτελέσματα εκμ/σης		
86.00.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτ.		8392
86.00.04.00 Έξοδα λειτουρ. διάθεσης		8392

Μεταφορά λογαριασμών

31/12/2012

---

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86.99.00.00 Καθαρά αποτ/τα χρήσης	20415	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.00.00.00 Καθαρά κέρδη χρήσης		20415

Μεταφορά λογαριασμών

31/12/2012

---

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.00.00.00 Καθαρά κέρδη χρήσης	20415	
88.99.00.00 Καθαρά κέρδη προς διάθεση		20415

Μεταφορά λογαριασμών

31/12/2012

---

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.99.00.00 Καθαρά κέρδη προς διάθεση	20415	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.08 Δικαιούχοι αμοιβών		
53.08.01.00 Α. Κονής		9186,75
53.08.02.00 Π. Βρέττας		9186,75
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.07.00.00 Φόρος εισοδήματος		2041,5

Διανομή κερδών

### Υπολογισμός φόρου εισοδήματος της εταιρίας

Καθαρά κέρδη χρήσης = 20415€

1) Από τα καθαρά κέρδη θα κρατηθεί για επιχειρηματική αμοιβή:

$$20415 * 50\% = 10207,5\text{€}$$

α) Κονής →  $10207,5 * 50\% = 5103,75\text{€}$

β) Βρέττας →  $10207,5 * 50\% = 5103,75\text{€}$

Σύνολο επιχ. αμοιβής 10207,5€

2)

Καθαρά κέρδη	20415
- Επιχειρηματική αμοιβή	<u>10207,5</u>

Φορολογητέα κέρδη 10207,5€

ΦΠ →  $20\% * 10207,5 = 2041,5\text{€}$  Φόρος στο όνομα της εταιρίας

3)

	% συμμετοχής	Κέρδη φορολ. στο όνομα της εταιρίας	Φόρος εταιρίας	Καθαρό ποσό κερδών	Επιχειρ. Αμοιβή	Δικαιούχοι αμοιβών
Κονής	50%	5103,75	1020,75	4083	5103,75	9186,75
Βρέττας	50%	5103,75	1020,75	4083	5103,75	9186,75

### Υπολογισμός μισθοδοσίας

α/α	Ακαθάριστες Αποδοχές	Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ (28,06%)	Κρατήσεις Εργαζομένων			Σύνολο Κρατήσεων Εργαζομένων	Σύνολο ΙΚΑ	Πληρωτέο Ποσό
			ΙΚΑ (16%)	ΦΜΥ				
Οδηγός	600	171	99	6	105	270	495	
Λογιστής	650	185	107	6,5	113,5	292	536,5	
Εργάτης	600	171	99	6	105	270	495	
Σύνολα	1850	527	305	18,5	323,5	832	1526,5	

## ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

<u>33.03.01.00 Εταίρος Κονής</u>		<u>33.03.02.00 Εταίρος Βρέττας</u>	
750000	750000	750000	750000
<u>40.06.01.00 Εταίρος Κονής</u>		<u>40.06.02.00 Εταίρος Βρέττας</u>	
	750000		750000
<u>33.04.01.00 Εταίρος Κονής</u>		<u>33.04.02.00 Εταίρος Βρέττας</u>	
750000	750000	750000	750000
<u>16.10.00.00 Έξοδα ίδρυσης</u>		<u>13.02.00.00 Φορηγό</u>	<u>54.00.13.23 ΦΠΑ Αγορ μετ.μ</u>
23000		8000	1840
			1840
<u>14.00.00.00 Έπιπλα</u>		<u>54.00.14.23 ΦΠΑ αγορ. επίπλων</u>	
7000		1610	1840
		230	
<u>50.00.00.00 Προμηθευτές</u>		<u>14.03.00.00 Η/Υ</u>	<u>20.01.00.23 Αγορές εμπ.</u>
3610	3610	1000	2000
2150	2150		5000
3150	2460		2000
246	3150		5000
2214			1500
			2000
2460	2460		1000
			3000

54.00.20.23 ΦΠΑ αγορών εμπ.

460	1610
1150	
<hr/>	
460	46
1150	1909
345	
<hr/>	
460	1380
230	
690	

53.90.00.00 Επιταγές πληρ.

2460	2460
2190	2190

30.00.00.00 Πελάτες

6150	6150
9570	9570
<hr/>	
12300	12300
3690	3690
<hr/>	
6150	6150
3690	3690

70.00.00.23 Πωλήσεις εμπ/των

58500	5000
	9000
	10000
	10000
	3000
	5000
	3000
	4000
	5000
	3000
	1500

54.00.70.23 ΦΠΑ πωλήσεων

5520	1150
	2070
	2300
<hr/>	
4830	2300
	690
	1150
	690
<hr/>	
3105	920
	1150
	690
	345

20.95.00.23 Επιστροφές εμπ.

200	200
-----	-----

62.04.01.00 Ενοίκια

500	1500
500	
500	

63.98.00.00 Χαρτόσημο

18	54
18	
18	



<u>62.98.00.00 Φωτισμός</u>		<u>54.00.62.23 ΦΠΑ παρ. τρίτων</u>			
100	350	23	23		
150		34,5	34,5		
100		23	253		
		230			
<u>64.00.00.00 Καύσιμα</u>		<u>54.00.64.23 ΦΠΑ διαφ. εξόδων</u>			
150	450	34,5	34,5		
150		34,5	34,5		
150		34,5	34,5		
<u>33.90.00.00 Επιταγές εισπ.</u>		<u>60.00.00.00 Τακτικές αποδ.</u>		<u>60.03.00.00 Εργοδ. Εισφ.</u>	
4920	4920	1850	5550		
		1850		527	1581
		1850		527	
				527	
<u>55.00.00.00 Λογ. τρέχουσας κιν.</u>		<u>54.03.00.00 ΦΜΥ</u>		<u>53.00.00.00 Αποδ. εμμ. πρ.</u>	
832	832	18,5	18,5	1526,5	1526,5
		18,5	18,5	1526,5	1526,5
832	832			1526,5	1526,5
	832		18,5		
<u>54.00.99.010 ΦΠΑ απόδοσης Οκτ.</u>		<u>54.00.99.011 ΦΠΑ απόδοσης Νοεμ.</u>			
5347,5	5520	1978	4830		
172,5	172,5	2852	2852		
<u>54.00.99.012 ΦΠΑ απόδοσης Δεκ.</u>		<u>62.07.03.00 Συντηρήσεις</u>			
1667,5	3105	1000	1000		
	1437,5				

66.03.02.00 Αποσβ. μετ. μέσων

800	800
-----	-----

13.99.02.00 Αποσβ/να μετ. μέσα

800
-----

66.04.00.00 Αποσβ. επίπλων

700	700
-----	-----

14.99.00.00 Αποσβ/να επίπλα

700
-----

66.04.03.00 Αποσβ. Η/Υ

200	200
-----	-----

14.99.03.00 Αποσβεσμένος Η/Υ

200
-----

66.05.10.00 Αποσβ. Εξ. ίδρυσης

4600	4600
------	------

16.99.10.00 Αποσβ/να εξ. ίδρυσης

4600
------

80.00.00.00 Γενική εκμ/ση

21300	58500
16785	

20415	20415
-------	-------

80.01.00.00 Μικτά Αποτ/τα εκμ.

37200	20415
	16785

80.02.00.00 Εξ. Διοικ. Λειτ.

8392	8392
------	------

80.02.02.00 Εξ. Λειτ. Διαθ.

8392	8392
------	------

86.00.02.00 Εξ. Διοικ. Λειτ.

8392	8392
------	------

86.00.04.00 Εξ. Λειτ. Διαθ

8392	8392
------	------

86.00.00.00 Μικτά Αποτ/τα εκμ.

37200	37200
-------	-------

86.99.00.00 Καθαρά αποτ/τα χρ.

16785	37200
-------	-------

20415	20415
-------	-------

88.00.00.00 Καθαρά κερ. χρήσης		38.00.00.00 Ταμείο	
20415	20415	1500000	23000
		1500	9840
		12300	5000
		6150	1230
88.99.00.00 Καθ. κερ. χρ. προς διάθ.		9570	1000
20415	20415	3690	518
		12300	307,5
		6150	2460
		3690	3610
		4920	5150
		6150	1526,5
53.08.01.00 Δικαιούχοι αμοιβ. Κονής		3690	3000
	9186,75	1845	1845
			172,5
			3150
			2214
			18,5
			518
53.08.02.00 Δικαιούχοι αμοιβ. Βρέττας			369
	9186,75		832
			1526,5
			1230
			1500
			2460
			2190
54.07.00.00 Φόρος εισοδήματος			2852
	2041,5		518
			307,5
			1230
			832
			18,5
			1526,5

## ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Συμπερασματικά, όπως όλες οι οικονομικές μονάδες έτσι και η Ομόρρυθμη Εταιρία έχει ως σκοπό την αποκτήσει και δημιουργία κέρδους. Η Ομόρρυθμη Εταιρία είναι η εταιρία που έχει νομική προσωπικότητα , τα μέλη της οποίας ευθύνονται προσωπικά , απεριόριστα και εις ολόκληρο για τις υποχρεώσεις της εταιρίας. Με τον όρο προσωπική ευθύνη εννοούμε, ότι οι εταίροι της εταιρίας ευθύνονται και με την προσωπική τους περιουσία για τις εταιρικές υποχρεώσεις. Με τον όρο απεριόριστα εννοούμε , ότι οι εταίροι ευθύνονται και πέραν από το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία ( η διαφορά μεταξύ των ομόρρυθμων και των ετερόρρυθμων εταίρων που ευθύνονται στις κερδοζημίες μέχρι το ποσό εισφοράς τους και όχι απεριόριστα). Η Ομόρρυθμη Εταιρία είναι κατεξοχήν προσωπική εταιρία, το ποσό εισφοράς για την σύστασης της είναι προσωπική εργασία και κεφάλαιο το οποίο δεν ορίζεται ότι είναι συγκεκριμένο από κάποιες διατάξεις. Η προσωπική ευθύνη των εταίρων αυξάνει την αλληλεγγύη και την συλλογικότητα μεταξύ των εταίρων έτσι ώστε να μπορούν να ολοκληρωθούν οι στόχοι της. Έχει την δυνατότητα να την εκπροσωπούν τα ίδια τα μέλη της , καθώς επίσης η σύσταση της μπορεί να πραγματοποιηθεί χωρίς την ύπαρξη τρίτου προσώπου. Τέλος , η ρύθμιση της Ομόρρυθμης Εταιρίας περιλαμβάνεται στα άρθρα 18-22 , 41-44 και 46 του Εμπορικού Νόμου και στις διατάξεις του Αστικού Κώδικα περί αστικής εταιρίας.

## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

### **Ελληνική**

- Αναστασίου Θ., Λογιστική Εταιριών, Θεωρητική & Εφαρμοσμένη, Αθήνα, 2003, Εκδόσεις Λιβάνη
- Βαζακίδη Α., Σταυρόπουλου Α., Χατζή Α., Λογιστικό Σχέδιο – Μηχανογράφηση Λογιστηρίου, Θεσσαλονίκη, 2010
- Βαζακίδη Α., Σταυρόπουλου Α., Τσοπόγλου Σ., Χρηματοοικονομική Λογιστική – Λογιστικό Σχέδιο, Θεσσαλονίκη 2004
- Γκίλογλου Δ. , Λογιστική Εταιριών – Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Αθήνα 2004, Εκδόσεις Rosili , 1<sup>η</sup> έκδοση
- Καραγιάννης Δ.- Καραγιάννης Ι. –Καραγιάννη Α. , Φορολογικά-φοροτεχνικά, Υπολογισμός του φόρου Εισοδήματος, Φορολογικές δηλώσεις, (ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ, ΑΕ, Ατομικές κτλ) Παραδείγματα – Εφαρμογές Θεσσαλονίκη, 2011, 14<sup>η</sup> Έκδοση
- Καραγιάννης Δ.- Καραγιάννης Ι. –Καραγιάννη Α. , ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΜΕΤΑΤΑΞΕΙΣ- ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ- ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ-ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΕΙΣ – ΛΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, Θεσσαλονίκη 2010, 5<sup>η</sup> Έκδοση
- Χρήστος Ι. Νεγκάκης, « Λογιστική Εταιριών Θεωρία – Εφαρμογές», Θεσσαλονίκη 2006, Εκδόσεις ΣΟΦΙΑ
- Παπαδέας Π. , ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ & ΕΓΛΣ, Αθήνα 2010 , 14<sup>η</sup> ΕΚΔΟΣΗ (2010-2011)
- Σαρσεντή Β., Παπαναστασάτου Α. Λογιστική Εταιριών, Αθήνα 2008 , Εκδόσεις Σταμούλη

### **Ξένα**

- Ron Immink, Brian O' Kane, « Ξεκινώντας τη δική σου επιχείρηση», Θεσσαλονίκη 2004, Γ Έκδοση, Εκδόσεις Κορνηλία Σφακιανάκη

## **ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ**

- [www.e-boss.gr](http://www.e-boss.gr)
- [www.ika.gr](http://www.ika.gr)
- [www.startupgreece.gov.gr](http://www.startupgreece.gov.gr)
- [www.taxheaven.gr](http://www.taxheaven.gr)