



**ΑΛΕΞΑΝΔΡΕΙΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ  
ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ  
ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

# **ΙΔΡΥΣΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ & ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ**

**ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α.Μ.:040/04  
ΤΣΙΑΦΑΚΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Α.Μ.:184/04**

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ:  
ΛΕΦΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ**

**ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ ΜΑΪΟΣ 2009**

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στην παρούσα εργασία αναπτύσσεται και αναλύεται ο τρόπος σύστασης, λειτουργίας καθώς και φορολογικών υποχρεώσεων μιας ομόρρυθμης εταιρίας, καθώς και κάθε διαφορά της με την ετερόρρυθμη.

Σύμφωνα με το άρθρο 20 του Εμπορικού νόμου, ομόρρυθμος είναι η συστηνόμενη εταιρία μεταξύ δύο ή και περισσότερων προσώπων με σκοπό να συμπορεύονται υπό επωνυμία εταιρική.

Η ομόρρυθμη εταιρία έχει νομική προσωπικότητα και το βασικό χαρακτηριστικό της ομόρρυθμης είναι ότι οι εταίροι ευθύνονται «προσωπικώς», «απεριορίστως» και «εις ολόκληρον» για τα χρέη και τις υποχρεώσεις της εταιρίας.

Η έννοια «απεριορίστως» σημαίνει ότι οι ομόρρυθμοι ευθύνονται με όλα τα περιουσιακά τους στοιχεία για τις υποχρεώσεις της ομόρρυθμης εταιρίας, ενώ η έννοια «εις ολόκληρον» σημαίνει ότι οι εταίροι ευθύνονται αλληλέγγυα. Συμπερασματικά θα λέγαμε, ότι η πιο σοβαρή συνέπεια της εταιρικής ιδιότητας στην ομόρρυθμη εταιρία, είναι η αλληλέγγυα ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων σε όλες τις υποχρεώσεις της εταιρίας (άρθρο 22 Εμπορικού Νόμου)

Η ετερόρρυθμη εταιρία έχει τα ίδια βασικά χαρακτηριστικά με την ομόρρυθμη, διαφέρει όμως στο ότι έχει δύο ειδών συνεταιίρους, τους ομόρρυθμους και τους ετερόρρυθμους. Οι ετερόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται μέχρι του ποσού της εισφοράς τους στο κεφάλαιο, ενώ η ευθύνη του ομόρρυθμου εταίρου, όπως και στην περίπτωση της Ο.Ε., είναι προσωπική, πρωτογενής, απεριόριστη και εις ολόκληρο, της προσωπικής του περιουσίας.

Για την κατανόηση της λειτουργίας της ομόρρυθμης και ετερόρρυθμης εταιρίας δημιουργείται μια εικονική ομόρρυθμη εταιρία που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας. Η εικονική αυτή ομόρρυθμος εταιρεία, με έναρξη εργασιών την 1η του Οκτώβρη, παρακολουθείται από την ίδρυση της και για εργασίες τριών μηνών. Παράλληλα, γίνεται καταγραφή των όποιων διαφορών προκύπτουν μεταξύ Ο.Ε. και Ε.Ε.. Τέλος, για την παρουσίαση των εργασιών κλεισίματος, θέτουμε ως λήξη διαχειριστικής περιόδου την 31η του Δεκέμβρη.

Να σημειώσουμε, πως η συγγραφή της παρούσας πτυχιακής εργασίας θα ήταν αδύνατη εάν δεν είχαμε λάβει τις απαραίτητες γνώσεις και εφόδια από την σχολή μας καθώς και τους εξαίρετους καθηγητές μας. Τέλος, θα θέλαμε να εκφράσουμε τις ιδιαίτερες ευχαριστίες μας στον εισηγητή της παρούσας εργασίας, τον κύριο *Λέφα Κωνσταντίνο*, ο οποίος στάθηκε στο πλευρό μας σε κάθε εμπόδιο κατά τη διάρκεια της συγγραφής της.

*Θεσσαλονίκη, Μάιος 2009*

## 1.1. Λειτουργία ΟΕ

### A. Δικαιώματα και υποχρεώσεις των εταίρων

Τα βασικά δικαιώματα και υποχρεώσεις των εταίρων που προκύπτουν από την εμπορική ιδιότητα (εταιρική συμμετοχή) των εταίρων είναι τα εξής:

#### α. Τα δικαιώματα των εταίρων

- Το δικαίωμα εκπροσώπησης της εταιρίας και διαχείρισης της περιουσίας αυτής.
- Το δικαίωμα ψήφου στη λήψη των αποφάσεων(άρθρο 748 ΑΚ)
- Το δικαίωμα ελέγχου των εταιρικών υποθέσεων
- Το δικαίωμα παραίτησης από τη θέση του διαχειριστή
- Το δικαίωμα καταγγελίας της σύμβασης της εταιρίας
- Το δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της εταιρίας
- Το δικαίωμα απολήψεων έναντι κερδών
- Το δικαίωμα συμμετοχής στο προϊόν της εκκαθάρισης

#### β. Οι υποχρεώσεις των εταίρων

- Η υποχρέωση καταβολής της εισφοράς
- Η υποχρέωση διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρίας
- Η υποχρέωση διαφύλαξης των εταιρικών συμφερόντων
- Η υποχρέωση συμμετοχής στην κάλυψη των ζημιών
- Η υποχρέωση εξόφλησης των χρεών της εταιρίας
- Η υποχρέωση μη μεταβίβασης της εταιρικής ιδιότητας
- Η υποχρέωση των εταίρων έναντι των φορολογικών αρχών

Στην περίπτωση της Ε.Ε., οι ετερόρρυθμοι εταίροι υποχρεούνται να εισφέρουν το συμφωνηθέν ποσό της εισφοράς τους και φέρουν ευθύνη για τα χρέη προς τρίτους μέχρι το ποσό της εισφοράς τους στο κεφάλαιο.

## **B. Εταιρικό Κεφάλαιο**

Για τη σύσταση της ομόρρυθμης εταιρίας, τα μέλη της οφείλουν να ορίσουν και να καταβάλουν εταιρικό κεφάλαιο, το οποίο δεν έχει περιορισμούς ως προς το ύψος του. Δεν υπάρχει ελάχιστο όριο κεφαλαίου το οποίο οι εταίροι θα πρέπει να καταβάλουν, ούτε φυσικά και ανώτερο. Αυτό συμβαίνει, διότι οι εταίροι δεσμεύονται με όλη την προσωπική τους περιουσία, οπότε αυτό αποτελεί εξασφάλιση έναντι σε τρίτους, οι οποίοι σε περίπτωση αποτυχίας της εταιρίας μπορούν να στραφούν εναντίον των εταίρων αντί της ίδιας της εταιρίας.

Δεν έχει καμία σημασία αν η εισφορά των εταίρων είναι σε χρήμα ή σε είδος, αρκεί να ανταποκρίνεται στο ύψος της συμφωνημένης συμμετοχής τους. Επίσης, το εταιρικό κεφάλαιο μπορεί να προέρχεται και από συγχώνευση εταιριών, οπότε, τα περιουσιακά στοιχεία της συγχωνευθείσας εταιρίας αυξάνουν το εταιρικό κεφάλαιο της ομόρρυθμης εταιρίας. Γενικότερα, μπορεί να έχουμε είτε εισφορές σε χρήμα (μετρητά ή επιταγές), είτε εισφορές σε είδος, όπως κινητά πράγματα (εμπορεύματα, χρεόγραφα, απαιτήσεις κτλ), ακίνητα, προσωπική εργασία, φήμη και πελατεία και οτιδήποτε μπορεί να αποτιμηθεί ως εισφορά για την κάλυψη του μεριδίου του ομόρρυθμου εταίρου. Εδώ πρέπει να αναφερθεί, ότι οι εταίροι συμφωνούν μεταξύ τους για το ύψος της αποτίμησης του περιουσιακού στοιχείου, εάν αυτό είναι κάτι άλλο πέραν των χρημάτων. Αυτή είναι και μια ουσιώδης διαφορά ανάμεσα στις προσωπικές και στις κεφαλαιουχικές εταιρίες, όπου η αποτίμηση γίνεται από επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.2190/20.

## Γ. Διαχείριση και εκπροσώπηση

Στο καταστατικό της εταιρίας ορίζεται, ο τρόπος διαχείρισης των εταιρικών υποθέσεων. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των εταίρων, δεδομένου ότι, στις προσωπικές εταιρίες βασικό λόγο έχουν τα άτομα που την αποτελούν και όχι το κεφάλαιο που εισφέρουν.

Γενικότερα, ο Εμπορικός Νόμος όσο και ο Αστικός Κώδικας προβλέπουν, ότι ο κάθε εταίρος που υπογράφει, δεσμεύει τους άλλους εταίρους στις πράξεις της ομόρρυθμης εταιρίας έναντι των τρίτων. Ωστόσο, οι διαχειριστές μπορεί να οριστούν ονομαστικά στο καταστατικό της ομόρρυθμης εταιρίας με ακριβή προσδιορισμό των καθηκόντων και των αρμοδιοτήτων τους. Έτσι, οι ομόρρυθμοι εταίροι, οι οποίοι δεν έχουν οριστεί ως διαχειριστές, αποκλείονται από τη διαχείριση της εταιρίας.

Η λήψη αποφάσεων στη διοίκηση της εταιρίας πρέπει να είναι ομόφωνη, εκτός και αν, προβλέπεται από το καταστατικό η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία, είτε των εταίρων είτε των διαχειριστών

Η ετερόρρυθμη εταιρία έχει τη δική της εταιρική επωνυμία, που αποτελείται από το όνομα ενός ή περισσότερων ομόρρυθμων μελών. Τα ετερόρρυθμα μέλη δεν περιλαμβάνονται. Συγκεκριμένα, το άρθρο 25 του Εμπορικού Νόμου, απαγορεύει την είσοδο στην *εταιρική* επωνυμία ονόματος ετερόρρυθμου εταίρου για την αποφυγή εξαπάτησης των τρίτων, δανειστών της εταιρίας. Τα ονόματα των ετερόρρυθμων εταίρων μπορούν να συμμετέχουν στην εταιρική επωνυμία στην ένδειξη «και Σια» που σημαίνει, όπως και στην ομόρρυθμη, «και συντροφιά. Στην περίπτωση που το όνομα ετερόρρυθμου εταίρου μπει στην εταιρική επωνυμία, τότε γίνεται δεκτό από τη νομολογία, ότι ο συγκεκριμένος εταίρος ευθύνεται απεριορίστως και εις ολόκληρο προς τους τρίτους, δανειστές της Ε.Ε., εφόσον αυτοί κινηθούν νομικά εναντίον της.

Στην απλή ετερόρρυθμη εταιρία η διαχείριση αναλαμβάνεται από τους ομόρρυθμους εταίρους, οι οποίοι μπορούν να εκπροσωπούν την εταιρία, να λαμβάνουν αποφάσεις γι' αυτή, να συναλλάσσονται με τρίτους και να τη δεσμεύουν με την υπογραφή τους. Αντίθετα, οι ετερόρρυθμοι εταίροι στην απλή ετερόρρυθμη εταιρία, απαγορεύεται από το άρθρο **27** του Εμπορικού Νόμου να διοριστούν διαχειριστές και επομένως να την εκπροσωπήσουν έναντι τρίτων. Ωστόσο, μπορούν να συμμετέχουν στη λήψη αποφάσεων, εφόσον αυτές έχουν σχέση με την εσωτερική λειτουργία της εταιρίας, ενώ ταυτόχρονα έχουν κάθε δικαίωμα να ζητούν τον έλεγχο των οικονομικών στοιχείων της εταιρίας και του διαχειριστή της. Με άλλα λόγια η συμμετοχή του ετερόρρυθμου εταίρου είναι απεριόριστη, όσον αφορά την εσωτερική λειτουργία της, ενώ είναι αδύνατη η συμμετοχή του σε συναλλαγές της εταιρίας με τρίτους.

## 1.2 Διαδικασία Σύστασης

### Προϋποθέσεις ίδρυσης:

Για την ίδρυση Ομόρρυθμης Εταιρείας, πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη, που, κατά την έκφραση του νόμου, υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη κοινού σκοπού(άρθρο 741 Αστικού Κώδικα).

Τα ιδρυτικά μέλη της Ομόρρυθμης Εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας τους (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν. 1329/83). Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση προσωπικής εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

### Βασικά χαρακτηριστικά:

Οι εταίροι της Ομόρρυθμης Εταιρείας ευθύνονται με ολόκληρη την περιουσία τους για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας, με αλληλέγγυα ευθύνη τους. Με τη λύση της εταιρείας δεν παύει η ευθύνη των εταίρων για τυχόν υπάρχοντα χρέη της εταιρείας. Η Ομόρρυθμη Εταιρεία δεν χρειάζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο για την κατάρτισή της, αντιθέτως αρκεί ένα ιδιωτικό συμφωνητικό.



## **Διαδικασία Σύστασης ΟΕ**

### **Προέγκριση Επωνυμίας**

Εφόσον έχουν επιλεγθεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρείας, και εφόσον γνωρίζετε τον σκοπό και τον τύπο της, είναι σκόπιμο να επισκεφθείτε το οικείο επιμελητήριο για να βεβαιωθείτε ότι η συγκεκριμένη επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος δεν έχουν ήδη δοθεί σε κάποια άλλη Ομόρρυθμη Εταιρεία και είναι σύμφωνα με τις απαιτήσεις του νόμου.

Για την διαδικασία αυτή χρειάζεται να συμπληρωθεί μια αίτηση και να κατατεθεί παράβολο των 5 ευρώ. Εάν η επιλεγμένη επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτά, το επιμελητήριο χορηγεί βεβαίωση Προέγκρισης Επωνυμίας. Στην περίπτωση που η επωνυμία έχει ήδη χρησιμοποιηθεί ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου, θα πρέπει να επιλεγεί νέα επωνυμία.

Αν και η διαδικασία για την Προέγκριση Επωνυμίας δεν είναι υποχρεωτική, είναι χρήσιμο να γίνει πριν την σύνταξη και υπογραφή του καταστατικού, ώστε με βεβαιότητα να γνωρίζει ο επενδυτής ότι η επωνυμία που επέλεξε γίνεται αποδεκτή και δεν θα χρειαστούν εκ των υστέρων αλλαγές στο καταστατικό.

### **Σύνταξη Καταστατικού-Ιδιωτικού Συμφωνητικού**

Στο στάδιο αυτό είναι αναγκαία η Σύνταξη του Ιδιωτικού Συμφωνητικού-Καταστατικού της εταιρείας. Το καταστατικό αποτελεί το έγγραφο της συστάσεως της εταιρείας αλλά επίσης προδιαγράφει όλα τα βασικά θέματα που αφορούν τις σχέσεις των μετόχων, τη διοίκηση της εταιρείας, θέματα σχετικά με τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυσή της. Το καταστατικό υπογράφεται από όλους τους εταίρους και δεν χρειάζεται να συνταχθεί από ή να υπογραφεί σε συμβολαιογράφο.

### **Έλεγχος Επωνυμίας**

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν. 2081/92, το υπογεγραμμένο καταστατικό της υπό σύσταση ΟΕ., σε δύο αντίγραφα προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο, μαζί με τον αύξοντα αριθμό κράτησης επωνυμίας (εάν έχει λάβει τέτοιο ο επενδυτής από το επιμελητήριο και μία σχετική αίτηση. Το επιμελητήριο, εφόσον ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου.

### **ΔΟΥ έδρας**

Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την υπογραφή του καταστατικού, πρέπει να καταβληθεί στη ΔΟΥ της έδρας, Ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (ΦΣΚ), ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου (άρθρα 17-31, Ν. 1676/86. Για την καταβολή του ΦΣΚ είναι αναγκαία η προσκόμιση δύο αντιγράφων του καταστατικού (εκ των οποίων το ένα θεωρημένο από το επιμελητήριο), επιταγή με το προδιαγεγραμμένο ποσό, δήλωση ΦΣΚ εις διπλούν. Εκεί θα θεωρήσουν το καταστατικό και θα σας επιστρέψουν το διπλότυπο καταβολής και το ένα από τα δύο αντίγραφα της δήλωσης ΦΣΚ.

### **Ταμείο Νομικών και Ταμεία Προνοίας Δικηγόρων**

Στη συνέχεια πρέπει να θεωρήσετε το καταστατικό στο ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων, όπου καταβάλλονται ποσό 0,5% και 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου αντίστοιχα.

### **Πρωτοδικείο έδρας**

Δύο αντίγραφα του θεωρημένου καταστατικού από το επιμελητήριο, την ΔΟΥ κατά την καταβολή του ΦΣΚ, το Ταμείο Νομικών και το Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων, κατατίθενται στο Πρωτοδικείο έδρας για δημοσίευση. Η δημοσίευση αυτή αποτελεί την πράξη ίδρυσης-σύστασης της Ο.Ε.

### **Επιμελητήριο**

Εντός δύο μηνών από την σύσταση της εταιρείας πρέπει να εγγραφεί η εταιρεία στο οικείο επιμελητήριο. Για την εγγραφή πρέπει να προσκομισθούν δικαιολογητικά για τα οποία μπορείτε να πληροφορηθείτε στα κατά τόπους επιμελητήρια.

### **Δ.Ο.Υ. έδρας**

Το επόμενο νήμα στη διαδικασία σύστασης της ΟΕ είναι η έναρξη εργασιών στην ΔΟΥ έδρας. Στη συνέχεια, θα προχωρήσετε στις απαραίτητες διαδικασίες για τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.

Για την έναρξη εργασιών απαιτούνται τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Έντυπο έναρξης δραστηριότητας Μ3,
- καταστατικό θεωρημένο από το Πρωτοδικείο,
- βεβαίωση εγγραφής σε επιμελητήριο,
- βεβαίωση εγγραφής των μελών σε ασφαλιστικό φορέα (ΤΕΒΕ, ΤΑΕ, κλπ).

Επίσης, θα ζητηθούν είτε το μισθωτήριο θεωρημένο από την Δ.Ο.Υ. του ιδιοκτήτη, είτε, αν παραχωρήθηκε δωρεάν κάποιος χώρος για το σκοπό αυτό από τρίτους (πατέρας, μητέρα κλπ), συμβόλαιο ιδιοκτησίας και υπεύθυνη δήλωση του εκχωρητή θεωρημένη από την Αστυνομία για δωρεάν παραχώρηση.

Αν ο χώρος είναι ιδιόκτητος, απαιτείται το συμβόλαιο ιδιοκτησίας και υπεύθυνη δήλωση ότι θα χρησιμοποιηθεί αυτός ως επαγγελματική έδρα της επιχείρησης.

Τέλος, θα χρειαστούν εξουσιοδότηση (εφόσον την έναρξη κάνει κάποιος τρίτος εκτός των μελών).

Για την θεώρηση βιβλίων και στοιχείων, απαιτείται φορολογική ενημερότητα από τα μέλη, υπεύθυνη δήλωση ότι τα μέλη δεν ήταν επιτηδευματίες, ή εάν είναι, βεβαίωση από τα τμήματα Κώδικα-ΦΠΑ-Έσοδα ότι δεν υπάρχουν οφειλές, και σημείωμα θεώρησης (έντυπο TAXIS B1) σε ένα αντίτυπο για κάθε εγκατάσταση. Απαιτείται η παρουσία τουλάχιστον ενός Διαχειριστή

## 1.3 Φορολογία Κερδών Ο.Ε. – Ε.Ε.

### A. Φορολογικοί συντελεστές και υπολογισμός του φόρου

Τα καθαρά κέρδη των ομορρύθμων και ετερορρύθμων εταιρειών και των κοινωνιών αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα φορολογούνται με συντελεστή 22% για την χρήση 2006 ενώ για τις διαχειριστικές χρήσεις από 01.01.07 και μετά φορολογούνται με συντελεστή 20%.

Για να βρεθούν τα κέρδη που φορολογούνται θα πρέπει να αφαιρεθούν από τα κέρδη της χρήσης τα εξής ποσά:

1. Τα κέρδη τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, ή φορολογούνται αυτοτελώς (τόκοι καταθέσεων τραπεζών κ.λ.π).
2. Τα κέρδη τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών ή συνεταιρισμών ή κερδών αμοιβαίων κεφαλαίων ή κερδών από μερίδια εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ή από συμμετοχή σε ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες εταιρείες κ.λπ.
3. Ειδικά προκειμένου για ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες, καθώς και τις κοινωνίες κληρονομικού δικαίου στις οποίες μεταξύ των κοινωνών περιλαμβάνονται και ανήλικοι, από τα κέρδη που απομένουν, ύστερα από την αφαίρεση των κερδών των περιπτώσεων 1) και 2), αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή, για μέχρι τρεις ομορρύθμους εταίρους ή κοινωνούς - φυσικά πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην εταιρεία ή κοινωνία. Στην περίπτωση περισσότερων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται κάθε έτος από την εταιρία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Συνεπώς, δεν μπορεί ο εταίρος και ο κοινωνός με συμπληρωματική δήλωση του άρθρου 64 του ν.2238/94 να παραιτηθεί της επιχειρηματικής αμοιβής, προκειμένου να λάβει αυτή από κάποια άλλη εταιρεία.

## **B. Έννοια επιχειρηματικής αμοιβής και υπολογισμός αυτής**

Η επιχειρηματική αμοιβή είναι ένα πλασματικό (θεωρητικό) ποσό που λαμβάνουν οι ομόρρυθμοι εταίροι και οι κοινωνοί φυσικά πρόσωπα ως αντάλλαγμα της προσωπικής τους εργασίας. Πρόκειται, με άλλα λόγια, για υποτιθέμενο εισόδημα που αποκτούν οι τρεις ομόρρυθμοι εταίροι ή οι τρεις κοινωνοί με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία ή κοινωνία.

Η αφαίρεση, από τα συνολικά κέρδη της Ο.Ε και Ε.Ε, της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα αν κάποιος από τους δικαιούχους αυτής εταιρείας δεν επιθυμεί να λάβει επιχειρηματική αμοιβή. Σε περίπτωση συμμετοχής του υπόχρεου φυσικού προσώπου, ως ομόρρυθμου εταίρου σε περισσότερες εταιρίες ή κοινωνίες, αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή, μόνο από εκείνη την εταιρία ή κοινωνία, που αυτός από τη συμμετοχή του αποκτά τα μεγαλύτερα καθαρά κέρδη.

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής του κάθε δικαιούχου εταίρου στο 50% των κερδών της εταιρείας που δηλώθηκαν με την αρχική δήλωση, είτε αυτή είναι εμπρόθεσμη είτε είναι εκπρόθεσμη. Συνεπώς η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται και επί των δηλουμένων με την αρχική δήλωση λογιστικών διαφορών. Βέβαια τονίζεται ότι η επιχειρηματική αμοιβή δεν θα υπολογίζεται στα επιπλέον κέρδη που τυχόν προκύψουν από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο, αλλά στο σύνολό τους τα κέρδη αυτά φορολογούνται με το συντελεστή 22% ή 20%, ανάλογα.

## **Γ. Επιβολή συμπληρωματικού φόρου στο εισόδημα από ακίνητα**

Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα (γραφεία, καταστήματα, αποθήκες, οικίες, οικόπεδα, γήπεδα κ.λπ), ανεξάρτητα αν αυτό προέρχεται από εκμίσθωση ή ιδιοχρησιμοποίηση, το ακαθάριστο ποσό του εισοδήματος αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 3%.

Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα του υπόχρεου.

## **Δ. Εκπτώσεις από το φόρο**

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 10 του νόμου, από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα του υπόχρεου και του συμπληρωματικού φόρου 3% επί του ακαθάριστου εισοδήματος από ακίνητα εκπίπτουν:

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε από το νομικό πρόσωπο κ.λπ. δηλαδή ο προκαταβληθείς φόρος του προηγούμενου οικον. έτους, ο παρακρατηθείς φόρος, στο εισόδημα από κινητές αξίες, στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών.

β) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή από την εταιρεία κ.λπ. για το εισόδημα που προέκυψε σ' αυτή και υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα. Για την εξεύρεση του ποσού αυτού του φόρου, το συνολικό ποσό του φόρου μερίζεται ανάλογα με τα δύο τμήματα του εισοδήματος στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή. Ο φόρος αυτός σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

## 1.4 Υπολογισμος Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.)

Ο Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών είναι ένα ποσό που παρακρατείτε από τον φόρο εισοδήματος της επόμενης χρονιάς. Η Δ.Ο.Υ κάνοντας την εκκαθάριση με βάση τα δηλωθέντα εισοδήματα βλέπει τι φόρος έχει παρακρατηθεί (πίνακας 8 πεδίο 313,315 της δήλωσης Ε1) , τι έπρεπε να κρατηθεί σαν φόρος βάση όλων όσων έχει δηλώσει ο φορολογούμενος και ανάλογα γίνεται τελική πληρωμή ή επιστροφή του φόρου.  
( ΠΟΛ 1126/2-12-2004 του Υπουργείου Οικονομικών )

### ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΜΥ

Μηνιαίος Μισθός X 14	= .....
ΜΕΙΟΝ: Ασφαλιστικές εισφορές εργαζομένου ..... X (Συντελεστή ΙΚΑ) X 14	
<b>ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>	<b>_____ (Α)</b>
 ΜΕΙΟΝ: Αφορολόγητα Ποσά	
1. Έγγαμος/Άγαμος            12.000,00	
2. Έγγαμος + 1 παιδί            13.000,00	
3. Έγγαμος + 2 παιδιά            14.000,00	
4. Έγγαμος + 3 παιδιά            22.000,00	
5. Για κάθε επιπλέον παιδί + €1.000,00	
στο προηγούμενο ποσό	<b>_____ (Β)</b>
<b>ΚΑΘΑΡΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ</b>	
<b>ΕΙΣΟΔΗΜΑ [ (Α) – (Β) ]</b>	<b>===== (Γ)</b>
 Φόρος που αναλογεί στο ανωτέρω εισόδημα βάσει κλίμακας (Γ x Συντελεστής)	.....
ΜΕΙΟΝ: 1,5% λόγω Προκαταβολής	.....
<b>Υπόλοιπου φόρου</b>	<b>===== (Δ)</b>
 <b>ΜΗΝΙΑΙΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ [ (Δ) / 14 ]</b>	<b>=====</b>



## 1.5 Υπολογισμός δώρου Χριστουγέννων

Για τον υπολογισμό του ποσού των Δώρων λαμβάνεται υπ όψη ο τρόπος αμοιβής των μισθωτών δηλαδή αν αμείβονται με ημερομίσθιο ή με μισθό.

Η χρονική περίοδος που υπολογίζεται το Δώρο αρχίζει από την 1 Μαΐου μέχρι και την 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους.

Έτσι λοιπόν οι εργαζόμενοι που η σχέση εργασίας τους με τον εργοδότη είχε διάρκεια χωρίς διακοπή όλη τη χρονική περίοδο που αναφέραμε δηλαδή από 1ης Μαΐου μέχρι 31ης Δεκεμβρίου κάθε έτους. δικαιούνται:

ΟΛΟΚΛΗΡΟ ΤΟ ΔΩΡΟ ΠΟΥ ΕΙΝΑΙ ίσο με ένα (1) μηνιαίο μισθό για τους αμειβόμενους με μισθό και με 25 ημερομίσθια για τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο.

Όσοι όμως από τους παραπάνω μισθωτούς τους που η σχέση τους με τον εργοδότη δεν διήρκεσε ολόκληρο το χρονικό διάστημα που αναφέραμε είτε γιατί αποχώρησαν οικειοθελώς από την εργασία τους, είτε γιατί απολύθηκαν δικαιούνται να λάβουν τμήμα δώρου ανάλογο με τη χρονική διάρκεια της εργασιακής τους σχέσης. Σ αυτή τη περίπτωση το δώρο Χριστουγέννων θα το υπολογίσουν ως εξής:

2/25 του μηνιαίου μισθού ή 2ημερομίσθια ανάλογα με το πώς αμείβονται για κάθε 19 ημερολογιακές ημέρες διάρκειας της εργασιακής σχέσης.

Ακόμα και οι μισθωτοί που εργάστηκαν χρονικό διάστημα μικρότερο των 19ημέρων δικαιούνται ανάλογο κλάσμα του δώρου.

**Για να τον υπολογισμό στο δώρο της αναλογίας του επιδόματος αδείας θα πολλαπλασιασθεί με το συνολικό ποσό του δώρου που δικαιούται ο μισθωτός επί τον συντελεστή 0,04166.** (Στις τακτικές αποδοχές των μισθωτών βάσει των οποίων υπολογίζονται τα δώρα εορτών συμπεριλαμβάνεται και το επίδομα αδείας. Αυτό σημαίνει ότι τόσο το Δώρο Χριστουγέννων όσο και το Δώρο Πάσχα είναι προσαυξημένα κατά:  $0,5/12=0,04166$  (όπου 0,5 το επίδομα αδείας που είναι ο μισός μισθός και όπου 12 οι μήνες του έτους στους οποίους επιμερίζεται το επίδομα) Εδώ θα πρέπει να τονίσουμε και να το προσέξουν οι εργαζόμενοι, ότι στις τακτικές αποδοχές των μισθωτών βάσει των οποίων υπολογίζεται το δώρο Χριστ. συμπεριλαμβάνεται και το επίδομα αδείας συνεπώς το δώρο θα πρέπει να υπολογισθεί προσαυξημένο με την αναλογία του συντελεστή επιδόματος αδείας που είναι 0,04166 οπότε εργαζόμενος με δώρο Χριστουγέννων 900 ευρώ, με την προσαύξηση του συντελεστή αδείας θα πρέπει να πάρει 938 ευρώ.

Το Δώρο Χριστουγέννων πρέπει να καταβληθεί το αργότερο μέχρι την 21η Δεκεμβρίου κάθε έτους, υπόκειται σε εισφορές υπέρ ΙΚΑ, Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών. Νοείται βέβαια ότι ο εργοδότης μπορεί να καταβάλλει το δώρο και νωρίτερα απ την παραπάνω ημερομηνία. Τα δώρα εορτών σε καμία περίπτωση δεν επιτρέπεται να καταβληθούν σε είδος, αλλά μόνο σε χρήμα.

### **Παράδειγμα**

Ο εργαζόμενος Νικολάου Γεώργιος με μισθό 1.500,00 ευρώ απασχολήθηκε στην επιχείρηση «ΩΜΕΓΑ» από τις 1/6/2007 έως τις 30/9/2007 (122 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ημέρες). Η αναλογία Δώρου Χριστουγέννων που αντιστοιχεί στις 122 ημέρες είναι 0,5137 ( $122/19=6,42$  δεκαεννιαήμερα επί 2/25). Αυτό σημαίνει ότι το Δώρο Χριστουγέννων που δικαιούται ο εργαζόμενος ισούται με  $1.500,00*0,5137=770,55$ . Σε αυτό το ποσό προσθέτουμε την αναλογία του επιδόματος αδείας, οπότε καταλήγουμε στο τελικό ποσό Δώρου Χριστουγέννων που ισούται με:  $770,55*1,04166=802,65$ .



## Οικονομικές κινήσεις της PIZZA ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗ Ο.Ε.

Απο τη σύσταση μέχρι το τέλος του χρόνου.

### 2.2 Σεπτέμβριος:

27/9: Καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου από όλους τους ομόρρυθμους εταίρους: 1) Αθανάσιος Τσιαφάκης, 2) Νικόλας Αντωνίου, 3) Κωνσταντίνος Παπαδόπουλος.

28/9: Έξοδα ίδρυσης της PIZZA ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗ:

- 1) Εγγραφή εταιρίας στο βιοτεχνικό επιμελητήριο Θεσσαλονίκης
- 2) Έξοδα για δημοσίευση αναγγελίας της επιχείρησης και σχετικά παράβολα €130
- 3) Έξοδα για ταμείο νομικών €150,00

29/9: 1) Καταβολή €120,00 στο Πρωτοδικείο για μεγαρόσημα

- 2) Καταβολή ποσού €1.000,00 για τον φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου (1%) στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

30/9: Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων στη ΔΥΟ ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ

### 2.3 Οκτώμβριος 2008:(Λειτουργία της επιχείρησης)

1/10: Αγορά επί πιστώσει από την PRAKTIKER Α.Ε. Φούρνο αξίας 6.000 € συν φ.π.α. 19% και ζυμωτήριο αξίας 2.500 € συν φπα 19%, ΤΔΑ Ν.12354

1/10: Έξοδα μεταφοράς ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ Ο.Ε. Αξίας 25 € συν φπα 19%, ΦΟΡ 555

1/10: Καταβολή ποσού 300 € για ενοίκιο καταστήματος, μηνός Οκτωβρίου, Απόδειξη ενοικίου Ν.1

2/10: Αγορά επί πιστώσει από την ΙΚΕΑ Α.Ε. Πάγκου εργασίας αξίας 1.000 € συν φπα

19%, ΤΔΑ Ν.302

2/10: Αγορά επί πιστώσει από την DROMEAS Α.Ε. Γραφείου εργασίας αξίας 250 € συν φπα 19% και δύο καρέκλες γραφείου αξίας 50 € συν φπα 19%, ΤΔΑ Ν.500

3/10: Αγορά επί πιστώσει από την PRAKTIKER Α.Ε. Ψυγείου – καταψύκτη αξίας 800 € συν φπα 19%, ΤΔΑ Νο 12368

3/10: Αγορά επί πιστώσει από την ΠΛΑΙΣΙΟ Α.Ε. Η/Υ αξίας 500 € συν φπα 19% και εκτυπωτή αξίας 50 € συν φπα 19%, ΤΔΑ Νο 805

4/10: Αγορά επί πιστώσει σκευών εργασίας από την PRAKTIKER Α.Ε. Αξίας 350 € συν φπα 19% ΤΔΑ Νο 12388

4/10: Αγορά επί πιστώσει από την ΡΟΜΠΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε. Φορητού αυτοκινήτου αξίας 6.000 € συν φπα 19%, ΤΠ Νο 23

6/10: Αγορά επί πιστώσει από την ΑΦΟΙ ΑΡΒΑΝΙΤΗ Ο.Ε. Αλλαντικών αξίας 250 € συν φπα 9% ΤΔΑ Νο 50

6/10: Αγορά επί πιστώσει από την ΜΑΚΡΟ Α.Ε. Τυροκομικών αξίας 115 € συν φπα 9% ΤΔΑ Νο 5

7/10: Αγορά επί πιστώσει από την ΤΑΠΑΣ ΕΠΕ κρεατικών αξίας 250 € συν φπα 9%, ΤΔΑ Νο 556

7/10: Αγορά επί πιστώσει από την ΠΑΠΑΣΤΡΑΤΟΣ Γ. λαχανικών αξίας 100 € συν φπα 9%, ΤΔΑ Νο 23

9/10: Αγορά επί πιστώσει από την ΓΑΛΛΟΣ ΟΕ αλεύρι αξίας 120 € συν φπα 9%, ΤΔΑ Ν. 2

9/10: Πώληση επί πιστώσει πίτσας στην ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΗ ΕΠΕ αξίας 500 € συν φπα 9%, ΤΔΑ Ν.1

10/10: Πώληση επί πιστώσει πίτσας στην ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Ν. αξίας 500 € συν φπα 9%,

ΤΔΑ Ν.2

13/10: Πώληση επί πιστώσει πίτσας στην CARREFUR Α.Ε αξίας 500 € συν φπα 9%, ΤΔΑ Ν.3

13/10: Καταβολή 7.140 € στην ΡΟΜΠΟΠΟΥΛΟΣ ΑΕ έναντι λογαριασμού, Απόδειξη πληρωμής Νο5

15/10: Καταβολή 595 € στην ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΕ έναντι λογαριασμού, Απόδειξη πληρωμής Ν.15

17/10: Πώληση επί πιστώσει πίτσας στην ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Ν. αξίας 500 € συν φπα 9%, ΤΔΑ Ν.4

17/10: Πώληση επί πιστώσει πίτσας στην ΦΑΓΑΔΙΚΟ ΟΕ αξίας 1.000 € συν φπα 9%, ΤΔΑ Ν.5

21/10: Αγορά επί πιστώσει απο την ΜΑΚΡΟ Α.Ε. Τυροκομικών αξίας 115 € συν φπα 9% ΤΔΑ Ν.15

23/10: Πώληση επί πιστώσει πίτσας στην CARREFUR Α.Ε αξίας 700 € συν φπα 9%, ΤΔΑ Νο6

23/10: Καταβολή ποσού 29,75 € στην ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΟΕ, έναντι λογαριασμού. Απόδειξη είσπραξης Ν.8

27/10: Αγορά επί πιστώσει απο την ΑΦΟΙ ΑΡΒΑΝΙΤΗ Ο.Ε. Αλλαντικών αξίας 200 € συν φπα 9% ΤΔΑ Νο96

29/10: Αγορά επί πιστώσει απο την ΓΑΛΛΟΣ ΟΕ αλεύρι αξίας 200 € συν φπα 9%, ΤΔΑ Ν.26

29/10: Πώληση επί πιστώσει πίτσας στην ΜΑΖΙΚΗ ΕΣΤΙΑΣΗ ΟΕ αξίας 1200 € συν φπα 9%, ΤΔΑ Ν.7

29/10: Υπολογισμός και καταβολή μισθοδωσίας μηνός Οκτωβρίου.

## **2.4 Νοέμβριος 2008:**

1/11: Καταβολή μετρητών 272,50 € και 218,00 € στην ΑΦΟΙ ΑΡΒΑΝΙΤΗ ΟΕ έναντι λογαριασμών, Απόδειξη πληρωμής Νο 6 και Νο 7

1/11: Καταβολή μετρητών 130,80 € στην ΓΑΛΛΟΣ ΟΕ έναντι λογαριασμού, Απόδειξη πληρωμής Νο45

4/11: Πώληση επί πιστώση πίτσας στην ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΗ ΕΠΕ αξίας 1.500 € συν φπα 9%, ΤΔΑ Ν.8

4/11: Πώληση επί πιστώση πίτσας στην CARREFUR Α.Ε αξίας 1.300 € συν φπα 9%, ΤΔΑ Ν.9

6/11: Αγορά επί πιστώση απο την ΤΑΠΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΠΕ κρεατικών αξίας 250 € συν φπα 9%, ΤΔΑ Νο58

6/11: Καταβολή μετρητών 272,50 € στην ΤΑΠΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΠΕ έναντι λογαριασμού, απόδειξη πληρωμής Ν.656

8/11: Πώληση επί πιστώση πίτσας στην ΜΑΖΙΚΗ ΕΣΤΙΑΣΗ ΟΕ αξίας 1.200 € συν φπα 9%, ΤΔΑ Ν.10

8/11: Πώληση επί πιστώση πίτσας στην ΦΑΓΑΔΙΚΟ ΟΕ Αξίας 1.100 € συν φπα 9%, ΤΔΑ Ν.11

8/11: Καταβολή ποσού 67,23€ συν φπα 19% για πετρέλαιο κίνησης

11/11: Καταβολή μετρητών 125,35 € στην ΜΑΚΡΟ ΑΕ και 125,35 € συν φπα 9% έναντι λογαριασμού, απόδειξη πληρωμής Ν.45 και Ν.68

11/11: Αγορά επί πιστώση απο την ΠΑΠΑΣΤΡΑΤΟΣ Γ. λαχανικων αξίας 300 € συν φπα 9%, ΤΔΑ Ν.35

- 12/11: Καταβολή μετρητών 119 € και 357 € στην ΠΑΠΑΣΤΡΑΤΟΣ Γ. έναντι λογαριασμού, απόδειξη πληρωμής N.56 και N.65
- 13/11: Πώληση επί πιστώσει πίσσας στην ΦΑΣΤ ΦΟΥΝΤ ΑΕ αξίας 1.300 € συν φπα 9% ΤΔΑ N.12
- 14/11: Πώληση επί πιστώσει πίσσας στην ΦΑΣΤ ΦΟΥΝΤ ΑΕ αξίας 1.200 € συν φπα 9% ΤΔΑ N.13
- 17/11: Αγορά επί πιστώσει απο την ΜΑΚΡΟ Α.Ε. Τυροκομικών αξίας 300 € συν φπα 9% ΤΔΑ N.26
- 18/11: Καταβολή μετρητών 327 € στην ΜΑΚΡΟ ΑΕ έναντι λογαριασμού, απόδειξη πληρωμής N. 55
- 18/11: Καταβολή μετρητών 218 € στην ΓΑΛΛΟΣ ΟΕ έναντι λογαριασμού, απόδειξη πληρωμής N.68
- 19/11: Πώληση επί πιστώσει πίσσας στην ΦΑΣΤ ΦΟΥΝΤ ΑΕ αξίας 1.000 € συν φπα 9% ΤΔΑ N.14
- 21//11: Πώληση επί πιστώσει πίσσας στην ΦΑΓΑΔΙΚΟ ΟΕ αξίας 890 € συν φπα 9% ΤΔΑ N.15
- 21/11: Αγορά επί πιστώσει απο την ΓΑΛΛΟΣ ΟΕ αλεύρι αξίας 400 € συν φπα 9%, ΤΔΑ N.80
- 22/11: Πώληση επί πιστώσει πίσσας στην ΦΑΓΑΔΙΚΟ ΟΕ αξίας 800 € συν φπα 9% ΤΔΑ N.16
- 24/11: Καταβολή ποσού 300 € για ενοίκιο καταστήματος, μηνός Νοεμβρίου, Απόδειξη ενοικίου N.2
- 25/11: Αγορά επί πιστώσει απο την ΑΦΟΙ ΑΡΒΑΝΙΤΗ Ο.Ε. Αλλαντικών αξίας 500 € συν



φπα 9% ΤΔΑ Ν.68

25/11: Καταβολή ποσού 1190€ και ποσού 357€ στην ΙΚΕΑ Α.Ε. Και στην DROMEAS Α.Ε.  
Έναντι λογαριασμού, απόδειξη είσπραξης Ν.54 κ Ν.34

26/11: Πώληση επί πιστώσει πίτσας στην ΦΑΓΑΔΙΚΟ ΟΕ αξίας 1200 € συν φπα 9% ΤΔΑ  
Ν.17

27/11: Πώληση επί πιστώσει πίτσας στην ΜΑΖΙΚΗ ΕΣΤΙΑΣΗ ΟΕ αξίας 1300 € συν φπα  
9%, ΤΔΑ Ν.18

27/11: Καταβολή ποσού 11483,50€ στην PRAKTIKER ΑΕ έναντι λογαριασμού, απόδειξη  
είσπραξης Ν.7

28/11: Υπολογισμός και καταβολή μισθοδοσίας μηνός Νοεμβρίου

28/11: Εξόφληση τις μετρωιτής λογαριασμού ΔΕΗ συνολικής αξίας 250€ με φπα,  
λογαριασμού ΕΥΑΘ συνολικής αξίας 100€ με φπα και του λογαριασμού ΟΤΕ  
συνολικής αξίας 50€ με φπα

28/11: Είσπραξη ποσού 2.180€ απο την ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΗ ΕΠΕ, 1.090€ απο την  
ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Ν., 4.142€ απο την CARREFUR ΑΕ, 4.033€ απο την ΜΑΖΙΚΗ  
ΕΣΤΙΑΣΗ ΟΕ, 3.815€ απο την ΦΑΣΤ ΦΟΥΝΤ ΑΕ και 5.439,10€ απο την ΦΑΓΑΔΙΚΟ  
ΟΕ, έναντι λογαριασμού

28/11: Εξόφληση ΙΚΑ μηνός Οκτωβρίου

## **2.5 Δεκέμβριος:**

1/12: Πώληση επί πιστώσει πίτσας στην CARREFUR Α.Ε αξίας 1.300 € συν φπα 9%, ΤΔΑ  
Ν.18

2/12: Πώληση επί πιστώσει πίτσας στην CARREFUR Α.Ε αξίας 800€ συν φπα 9%, ΤΔΑ  
Ν.19

- 3/12: Αγορά επί πιστώσει από την ΠΑΠΑΣΤΡΑΤΟΣ Γ λαχανικών αξίας 300€ συν φπα 9%,  
ΤΔΑ Ν.69
- 3/12: Καταβολή ποσού 300€ για ενοίκιο καταστήματος, μηνός Δεκεμβρίου, απόδειξη  
είσπραξης Ν.9
- 4/12: Αγορά επί πιστώσει από την ΜΑΚΡΟ Α.Ε. Τυροκομικών αξίας 200 € συν φπα 9%  
ΤΔΑ Ν.26
- 4/12: Αγορά επί πιστώσει από την ΤΑΠΑΣ ΕΠΕ κρεατικών αξίας 200 € συν φπα 9%, ΤΔΑ  
Ν.56
- 4/12: Καταβολή ποσού 545€ στην ΑΦΟΙ ΑΡΒΑΝΙΤΗ ΟΕ Έναντι λογαριασμού, απόδειξη  
είσπραξης Ν.88
- 5/12: Πώληση επί πιστώσει πίσσας στην ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Ν. Αξίας 1.200 € συν φπα  
9%, ΤΔΑ Ν.20
- 5/12: Πώληση επί πιστώσει πίσσας στην ΜΑΖΙΚΗ ΕΣΤΙΑΣΗ ΟΕ αξίας 1.500 € συν φπα 9%,  
ΤΔΑ Ν.21
- 8/12: Καταβολή ποσού 436€ στην ΓΑΛΛΟΣ ΟΕ Έναντι λογαριασμού, απόδειξη είσπραξης  
Ν.100
- 8/12: Πώληση επί πιστώσει πίσσας στην ΦΑΣΤ ΦΟΥΝΤ ΑΕ αξίας 1500€ συν φπα 9%, ΤΔΑ  
Ν.22
- 11/12: Πώληση επί πιστώσει πίσσας στην ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΗ ΕΠΕ αξίας 1.500€ συν φπα 9%,  
ΤΔΑ Ν.23
- 13/12: Πώληση επί πιστώσει πίσσας στην ΦΑΓΑΔΙΚΟ ΟΕ αξίας 1.000€ συν φπα 9%, ΤΔΑ  
Ν.23
- 16/12: Καταβολή ποσού 67,23€ συν φπα 19% για πετρέλαιο κίνησης.

17/12: Πώληση επί πιστώσει πίτσας στην ΜΑΖΙΚΗ ΕΣΤΙΑΣΗ ΟΕ αξίας 1.000 € συν φπα 9%, ΤΔΑ Ν.24

19/12: Πώληση επί πιστώσει πίτσας στην ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Ν. Αξίας 1.100 € συν φπα 9%, ΤΔΑ Ν.25

19/12: Πώληση επί πιστώσει πίτσας στην ΦΑΓΑΔΙΚΟ ΟΕ Αξίας 1.200 € συν φπα 9%, ΤΔΑ Ν.26

24/12: Πώληση επί πιστώσει πίτσας στην ΦΑΣΤ ΦΟΥΝΤ ΑΕ Αξίας 1.200 € συν φπα 9%, ΤΔΑ Ν.27

26/12: Πώληση επί πιστώσει πίτσας στην ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΗ ΕΠΕ αξίας 1.500€ συν φπα 9%, ΤΔΑ Ν.28

27/12: Είσπραξη ποσού 3.270€ απο την ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΗ ΕΠΕ, 2.507€ απο την ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Ν., 2.289€ απο την CARREFUR ΑΕ, 2.725€ απο την ΜΑΖΙΚΗ ΕΣΤΙΑΣΗ ΟΕ, 2.943 € απο την ΦΑΣΤ ΦΟΥΝΤ ΑΕ και 2.398€ απο την ΦΑΓΑΔΙΚΟ ΟΕ, έναντι λογαριασμού

31/12: Υπολογισμός και εξόφληση μισθοδοσίας μηνός Δεκεμβρίου

31/12: Εξόφληση ΙΚΑ μηνός Νοεμβρίου

31/12: Υπολογισμός και εξόφληση δώρου Χριστουγέννων.

31/12: Αποσβέσεις παγίων στοιχείων της επιχείρησης.

31/12: Μεταφορά λογαριασμών στην γενική εκμετάλευση.

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Εισαγωγή.....	5
---------------	---

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1<sup>ο</sup>**

1.1 Λειτουργία Ο.Ε. ....	7
1.2 Διαδικασία Σύστασης .....	11
1.3 Φορολογία Κερδών Ο.Ε. – Ε.Ε. ....	16
1.4 Υπολογισμός Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) .....	19
1.5 Υπολογισμός Δώρου Χριστουγέννων .....	20

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2<sup>ο</sup>**

2.1 Ιδιωτικό Συμφωνητικό – Καταστατικό .....	22
2.2 Οικονομικές Κινήσεις μηνός Σεπτεμβρίου .....	28
2.3 Οικονομικές Κινήσεις μηνός Οκτωβρίου .....	28
2.4 Οικονομικές Κινήσεις μηνός Νοεμβρίου .....	31
2.5 Οικονομικές Κινήσεις μηνός Δεκεμβρίου .....	33

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3<sup>ο</sup>**

3.1 Εγγραφή Καταβολής Κεφαλαίου .....	36
3.2 Απογραφή Ενάρξεως .....	37
3.3 Ισολογισμός Ενάρξεως .....	38
3.4 Εγγραφές Ημερολογίου μηνός Σεπτεμβρίου .....	39
3.5 Εγγραφές Ημερολογίου μηνός Οκτωβρίου .....	40
3.6 Εγγραφές Ημερολογίου μηνός Νοεμβρίου .....	46
3.7 Εγγραφές Ημερολογίου μηνός Δεκεμβρίου .....	52

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4<sup>ο</sup>**

4.1 Απογραφή Αποθεμάτων .....	61
4.2 Υπολογισμός Επιχειρηματικών Αμοιβών .....	62
4.3 Υπολογισμός Φόρου στην Ετερόρρυθμη Εταιρία .....	63
4.4 Φύλλο μερισμού .....	65
4.5 Απογραφή Λήξης .....	66
4.6 Ισολογισμός .....	68
4.7 Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης .....	69
4.8 Ισοζύγια .....	70
4.9 Αναλυτικό Καθολικό .....	76
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ .....	85
ΕΠΙΛΟΓΟΣ .....	102
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ .....	103

#### 4.1 Απογραφή αποθεμάτων Α΄ & Β΄ Υλών

ΑΛΛΑΝΤΙΚΑ .....	120
ΤΥΡΟΚΟΜΙΚΑ .....	190
ΚΡΕΑΤΙΚΑ .....	180
ΛΑΧΑΝΙΚΑ .....	210
ΑΛΕΥΡΙ .....	190
<b><u>ΣΥΝΟΛΟ</u></b> .....	<b><u>890</u></b>

#### Προσδιορισμός Μικτού Αποτελέσματος (Εξωλογιστικά)

	Αρχικό Απόθεμα Α και Β υλών.....	0,00
Πλέον	Αγορές Α και Β Υλών .....	<u>3.800,00</u>
	ΣΥΝΟΛΟ .....	3.800,00
Μείον	Απόθεμα Τέλους .....	<u>890,00</u>
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΣ ΑΝΑΛΩΣΗ .....	<u>2.910,00</u>
	Ανάλωση Α και Β υλών.....	2.910,00
Πλέον	Παραγωγή .....	<u>11.490,82</u>
	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΧΘΕΝΤΩΝ .....	<u>14.400,82</u>
Μείον	Υπόλοιπο ετοιμών .....	0,00
	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ .....	<u>14.400,82</u>
	Πωλήσεις.....	32.490,00
Μείον	Κόστος πωληθέντων .....	<u>14.400,82</u>
	Μικτό Κέρδος .....	<u>18.089,18</u>

## 4.2 Υπολογισμός Επιχειρηματικών Αμοιβών

Λογιστικά καθαρά κέρδη χρήσης  $10.265,75 / 2 = 5.132,88$

Τσιαφάκης Αθανάσιος  $40\% \times 5.132,88 = 2.053,16$

Αντωνίου Νικόλαος  $30\% \times 5.132,88 = 1.539,86$

Παπαδόπουλος Κωνσταντίνος  $30\% \times 5.132,88 = \underline{1.539,86}$

5.132,88

Φορολογικώς Αναμορφωμένα Κέρδη 10.265,75

-Επιχειρηματική Αμοιβή - 5.132,88

**ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ** 5.132,88

Φόρος που αναλογεί στο νομικό πρόσωπο της εταιρίας:

$5.132,88 \times 20\% = 1.026,58$

ΕΤΑΙΡΟΙ	ΠΟΣΟΣΤΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	Κέρδη φορολ. στο όνομα της εταιρίας	Φόρος Εταιρίας	Καθαρό ποσό κερδών εταίρων	Επιχειρημ. Αμοιβή	Δικαιούχοι Αμοιβών
ΤΣΙΑΦΑΚΗΣ	40 %	2.053,16	410,64	1.642,51	2.053,16	3.695,67
ΑΝΤΩΝΙΟΥ	30 %	1.539,86	307,97	1.231,89	1.539,86	2.771,75
ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ	30 %	1.539,86	307,97	1.231,89	1.539,86	2.771,75
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>5.132,88</b>	<b>1.026,58</b>	<b>4.106,29</b>	<b>5.132,88</b>	<b>9.239,17</b>

#### 4.3 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΣΤΗΝ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Στην ετερόρρυθμη εταιρία, όπως προαναφέραμε, τα ετερόρρυθμα μέλη δεν λαμβάνουν επιχειρηματική αμοιβή.

Ακολουθεί παράδειγμα μιας εικονικής ετερόρρυθμης εταιρίας η οποία αποτελείται από δύο ομόρρυθμα μέλη καθώς και ένα ετερόρρυθμο,

Τα δεδομένα είναι ίδια με την κυρίως άσκηση και ως εταιρόρρυθμο μέλος ορίζεται ο κ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Κ. διατηρώντας το ίδιο ποσοστό συμμετοχής (30%)

*Σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής τους τα καθαρά κέρδη που αντιστοιχούν στον καθένα από τους εταίρους είναι:*

ΤΣΙΑΦΑΚΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	$10.265,75 \times 40\% = 4.106,30$
ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	$10.265,75 \times 30\% = 3.079,73$
ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	$10.265,75 \times 30\% = 3.079,73$

*Από τα κέρδη που αντιστοιχούν στους εταίρους, η επιχειρηματική αμοιβή που αντιστοιχεί στους δυο ομόρρυθμους εταίρους είναι:*

ΤΣΙΑΦΑΚΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	$4.106,30 \times 50\% = 2.053,15$
ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	$3.079,73 \times 50\% = \underline{1.539,86}$
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ</b>	<b>3.593,01</b>

*Συνεπώς, στο όνομα της εταιρίας φορολογούνται*

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ:	10.265,75
ΜΕΙΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡ. ΑΜΟΙΒΗ	<u>-3.593,01</u>
<b>ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΜΕΝΑ ΣΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ</b>	<b>6.672,74</b>

**ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  $6.672,74 \times 20\% = 1.334,55$**



Στους εταίρους θα διανεμηθούν

**ΕΤΑΙΡΟΣ «Α» (ομόρρυθμος)**

ΤΣΙΑΦΑΚΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ

<b>ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ</b>	$4.106,30 \times 50\% = 2.053,15$
ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ	$2.053,15 \times 80\% = \underline{1.642,52}$
	<u>3.695,67</u>

**ΕΤΑΙΡΟΣ «Β» (ομόρρυθμος)**

ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

<b>ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ</b>	$3.079,73 \times 50\% = 1.539,87$
ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ	$1.539,87 \times 80\% = \underline{1.642,52}$
	<u>2.771,75</u>

**ΕΤΑΙΡΟΣ «Γ» (ετερόρρυθμος)**

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ	$3.079,73 \times 80\% = 2.463,78$
----------------------------------	-----------------------------------

#### 4.4 ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΟΣΟ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ	%	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	%	ΔΙΑΘΕΣΗ	%
<b>60.00.00.00</b> ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	10.110,00	7.077,00	<b>70</b>	2.022,00	<b>20</b>	1.011,00	<b>10</b>
<b>60.00.03.00</b> ΔΩΡΟ ΧΡΙΣΤΟΥΓΕΝΝΩΝ	1.108,56	776,00	<b>70</b>	221,71	<b>20</b>	110,85	<b>10</b>
<b>60.03.00.00</b> ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	3.147,91	2.203,53	<b>70</b>	629,58	<b>20</b>	314,80	<b>10</b>
<b>62.00.00.00</b> ΗΛΕΚΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	250,00	200,00	<b>80</b>	50,00	<b>20</b>	0	<b>0</b>
<b>62.02.00.00</b> ΥΔΡΕΥΣΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	100,00	100,00	<b>100</b>	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
<b>62.03.00.00</b> ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ	50,00	10,00	<b>20</b>	20,00	<b>40</b>	20,00	<b>40</b>
<b>62.04.00.00</b> ΕΝΟΙΚΙΑ	900,00	540,00	<b>60</b>	180,00	<b>20</b>	180,00	<b>20</b>
<b>63.98.00.00</b> ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	32,40	19,44	<b>60</b>	6,48	<b>20</b>	6,48	<b>20</b>
<b>64.00.00.00</b> ΕΞΟΔΑ ΚΙΝ. ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΩΝ	134,46	0	<b>0</b>	26,89	<b>20</b>	107,57	<b>80</b>
<b>64.00.02.00</b> ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	25,00	0	<b>0</b>	25,00	<b>100</b>	0	<b>0</b>
<b>66.02.00.00</b> ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	382,50	382,50	<b>100</b>	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
<b>66.03.00.00</b> ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΩΝ	300,00	60,00	<b>20</b>	0	<b>0</b>	240,00	<b>80</b>
<b>66.04.00.00</b> ΑΠΟΣΒ. ΕΠΙΠΛΩΝ & ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	1.223,47	122,35	<b>10</b>	1.101,12	<b>90</b>	0	<b>0</b>
<b>66.05.00.00</b> ΑΠΟΣΒ. ΕΞΙΔΡΥΣ. & Α' ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	1.549,95	0	<b>0</b>	1549,95	<b>100</b>	0	<b>0</b>
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>19.314,25</b>	<b>11.490,82</b>		<b>5.832,73</b>		<b>1.990,70</b>	



## Επίλογος

Μέσα από την εκπόνηση αυτής της πτυχιακής εργασίας, κατανοήσαμε σε μεγάλο βαθμό το πως τηρούνται τα βιβλία και στοιχεία μια ομορρύθμου εταιρίας καθώς και τις φορολογικές της υποχρεώσεις προς το κράτος.

Παρατηρήσαμε τις διαφορές της ομορρύθμου εταιρίας με την ετερόρρυθμο παράλληλα με τις διαφορές των υποχρεώσεων που έχουν τα ομόρρυθμα μέλη με τα ετερόρρυθμα. Ειδικότερα, μέσα από την εικονική αυτή εταιρία, παρατηρήσαμε τον τρόπο με τον οποίο φορολογείται το νομικό πρόσωπο, είτε αυτό είναι ομόρρυθμος εταιρία, είτε ετερόρρυθμος καθώς και το πώς φορολογούνται οι έταιροι (φυσικά πρόσωπα) ανάλογα με τη μορφή που φέρουν.

Συμπεράναμε πως τα ομόρρυθμα μέλη φέρουν τεράστιες ευθύνες και πως η επιλογή έναρξης μιας ομόρρυθμης εταιρίας πρέπει να συνδέεται με τις άριστες σχέσεις των ομόρρυθμων μελών μεταξύ τους. Για το λόγο αυτό συνυθίζεται οι ομόρρυθμες εταιρίες να είναι και οικογενειακής φύσεως επιχειρήσεις.

Τέλος, μέσα από την τήρηση γ' κατηγορίας βιβλίων, συνειδητοποιήσαμε τα εφόδια που μας παρέχει το λογιστικό σχέδιο και την πληθώρα πληροφοριών που μπορούμε να εξάγουμε με τη βοήθεια των διαφόρων εργαλείων της λογιστικής όπως για παράδειγμα το ισοζύγιο και τον ισολογισμό.

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Αληφάντης, Γ. (2002) «Λογιστικές Εργασίες Τέλους Χρήσης», εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα
- Γκίνογλου, Δ.-Ταχυνάκης, Π. (2004) «Λογιστική Εταιριών – Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων», εκδόσεις Rosili, Αθήνα
- Καραγιάννης, Δημ. (2004α) «Λογιστική – Κοστολόγηση – Φοροτεχνικά», Θεσσαλονίκη
- Καραγιάννης, Δημ. (2004β) «Εργατικά – Μισθοδοσίες – Ασφαλιστικά», Θεσσαλονίκη
- Καραγιάννης, Δημ. (2006) 11<sup>η</sup> έκδοση «Φορολογικά – Φοροτεχνικά – Φορολογογικές Δηλώσεις, Θεσσαλονίκη
- Λεοντάρης, Μ. (2001) «Γενικό Λογιστικό Σχέδιο», εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα
- Νεγκάκης, Χρ. (2006) «Λογιστική Εταιριών», εκδόσεις Σοφία, Θεσσαλονίκη
- Περάκης Ε. (1999) «Γενικό Μέρος του Εμπορικού Δικαίου: Γενική Θεωρία – Εμπορική Δράση – Εμπορική Επιχείρηση, Αθήνα
- Σινανιώτη – Μαρούδη Αριστ., (2000) «Εμπορικό Δίκαιο», εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα-Κομοτηνή

## INTERNET

- Gsis (2006). Διαδικασίες σύστασης ΟΕ, <http://www.gsis.gr>  
[πρόσβαση 5-2-2009]
- Παναγιώτη, Ράλλη. (2006). Φορολογία κερδών Ο.Ε. και Ε.Ε. 15. Νοεμβρίου.  
[http://portal.kathimerini.gr/4dcgi/w\\_articles\\_mc3\\_100247\\_15/11/2006\\_17249](http://portal.kathimerini.gr/4dcgi/w_articles_mc3_100247_15/11/2006_17249)

4