

Α.Τ.Ε.Ι.
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

**ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Ε.Π.Ε
ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΡΙΩΝ ΜΗΝΩΝ**

ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ:
ΚΟΥΤΖΑΡΗ ΛΟΥΚΙΑ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ:
ΛΕΦΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2009

**ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Ε.Π.Ε
ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΡΙΩΝ ΜΗΝΩΝ**

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	1
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ	
1.1 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Ε.Π.Ε.	2
1.2 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ Ε.Π.Ε.	9
1.3 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Ε.Π.Ε.	14
1.4 ΛΥΣΗ & ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Ε.Π.Ε.	15
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ	
2.1 ΊΔΡΥΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.	19
2.2 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΕΩΣ	19
2.3 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΗΝΩΝ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ- ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ-ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	20
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ	
3.1 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΝΑΡΞΕΩΣ	22
<i>Ημερολογιακές εγγραφές Οκτωβρίου- Νοεμβρίου-Δεκεμβρίου</i>	22-25
3.2 ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	26
3.3 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	27
3.4 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ	27
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ	
4.1 ΤΕΛΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	28
4.2 ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ	30
4.3 ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	33
4.4 ΙΣΟΖΥΓΙΑ	34

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

5.1 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Ε.Π.Ε.	39
5.2 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ Ε.Π.Ε.	39
5.3 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΝΤΥΠΑ	40

*ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Μ.Υ., ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α.(Φ2),
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ (Φ1),ΕΝΤΥΠΟ Ε3, ΕΝΤΥΠΟ Φ01.01*

ΕΠΙΛΟΓΟΣ	53
-----------------	-----------

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	54
---------------------	-----------

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Εταιρία ,είναι « η σύμβαση ενός αριθμού προσώπων, φυσικών ή νομικών, με την οποία αυτά αναλαμβάνουν αμοιβαία την υποχρέωση να επιδιώκουν, με κοινές εισφορές, κοινό σκοπό και ιδίως οικονομικό».

Οι εταιρίες ανάλογα με τον σκοπό που επιδιώκουν, διακρίνονται σε αστικές και εμπορικές .

Εμπορικές είναι οι εταιρίες που σκοπό έχουν την επίτευξη κέρδους μέσω των δραστηριοτήτων τους και διαχωρίζονται ανάλογα με τον τρόπο συμμετοχής των εταίρων στο κεφάλαιο σε προσωπικές και κεφαλαιουχικές.

Στην εργασία αυτή θα ασχοληθούμε με την Ε.Π.Ε.(Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης), η οποία είναι κατά κάποιο τρόπο ,ένας ενδιάμεσος εταιρικός τύπος ανάμεσα στις προσωπικές εταιρίες και τις κεφαλαιουχικές . Στη χώρα μας εμφανίσθηκε το 1955 & θεσμοθετήθηκε με το Ν.3190/55. Η εξάπλωσή της ήταν ραγδαία ,καθώς συνδυάζει την ευελιξία των προσωπικών εταίρων με τη σταθερότητα του κεφαλαίου των ανωνύμων εταιριών.

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν.3190/55 είναι εμπορική εταιρία ,έστω & αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορικός . Οι εμπορικές υποχρεώσεις βαρύνουν μόνο την εταιρία & σε εξαιρετικές περιπτώσεις βαρύνουν & ατομικά τους εταίρους .

Το κύριο χαρακτηριστικό γνώρισμα αυτών των εταιριών είναι ,η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων μέχρι του ποσού της εισφοράς τους στο εταιρικό κεφάλαιο. Συνεπώς , αυτοί που έχουν απαίτηση έναντι της εταιρίας , δεν μπορούν να στραφούν εναντίων των εταίρων της για την είσπραξη των χρημάτων τους. Με τη μόνη διαφορά ότι οι εταίροι της Ε.Π.Ε. είναι υπόλογοι έναντι των χρεών που πραγματοποίησε η εταιρία στο Δημόσιο & στο ΙΚΑ-TEAM(Άρθρο 69 Ν.Δ. 356/74). Καθώς επίσης ,είναι δυνατόν ,ο εταίρος της Ε.Π.Ε. να αποζημιώσει εις ολόκληρο, σε εξαιρετικές περιπτώσεις ,όπως όταν υπάρχει υπαιτιότητα για την ακύρωση της εταιρίας .

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης διοικείται από έναν ή περισσότερους διαχειριστές , οι οποίοι εκλέγονται από τη συνέλευση των εταίρων. (Νεγκάκης Ι. Χρήστος ,2006)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

1.1 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Ε.Π.Ε.

Η σύσταση της Ε.Π.Ε. , σε αντίθεση με τις προσωπικές εταιρίες που μπορεί να γίνει με ένα απλό ιδιωτικό συμφωνητικό , απαιτεί συμβολαιογραφική πράξη. Σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 6 του Ν.3190/55, το καταστατικό υπογράφεται από τους ιδρυτές, οι οποίοι πρέπει να έχουν το δικαίωμα δικαιοπραξίας & τον δικηγόρο, ο οποίος παρίσταται υποχρεωτικά ενώπιον συμβολαιογράφου. Πριν τη σύναψη της συμβολαιογραφικής πράξης, η εταιρία περιορισμένης ευθύνης υφίσταται, όχι ως αστική εταιρία υπό ίδρυση αλλά ως προσωπική, με τον τρόπο δράσης των μελών της να καθορίζει το είδος της.

Για να είναι έγκυρο το καταστατικό πρέπει να περιέχει υποχρεωτικά τα εξής στοιχεία:

- **Αναλυτικά τα στοιχεία των συμβαλλομένων.** Το όνομα, το επώνυμο, το πατρώνυμο, την ημερομηνία γέννησης, το επάγγελμα, τη διεύθυνση κατοικίας, την εκδούσα αρχή, τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου, την αρμόδια για τη φορολογία Δ.Ο.Υ. & την ιθαγένεια των εταίρων & αν πρόκειται για νομικό πρόσωπο, τα στοιχεία που περιέχουν την πλήρη επωνυμία. Η σύσταση της εταιρίας συνεπάγεται ευθύνες για τα συμβαλλόμενα μέρη & γι' αυτό είναι απαραίτητη η διασταύρωση της ταυτότητάς του καθώς & διαπίστωση της ικανότητας να συμμετέχουν στην υπό σύσταση εταιρία.
- Την εταιρική **επωνυμία**, η οποία μπορεί να αποτελείται, είτε από τα ονόματα ενός ή περισσότερων εταίρων είτε από το αντικείμενο δραστηριότητας της εταιρίας είτε από συνδυασμό & των δύο. Θα πρέπει οπωσδήποτε να περιέχει τις λέξεις «εταιρία περιορισμένης ευθύνης », αλλιώς θα αποτελεί μη δήλωση της εταιρικής ιδιότητας & θα θεωρείται άκυρη.
- Την **έδρα** της εταιρίας που πρέπει να ορίζεται σε ένα Δήμο ή σε μία Κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας, με την οδό & το συγκεκριμένο αριθμό απ' όπου προσδιορίζεται η οικονομική εφορία, στην οποία υπάγεται η Ε.Π.Ε.. Στην περίπτωση που έχουμε μεταφορά της έδρας της εταιρίας σε περιοχή που ελέγχεται από άλλη οικονομική εφορία τότε απαιτείται & αλλαγή, στο καταστατικό της εταιρίας, με την αντίστοιχη διαδικασία δημοσίευσης. Υπάρχουν περιπτώσεις, κατά

τις οποίες έχουμε διαχωρισμό της έδρας, που αναγράφεται στο καταστατικό & της πραγματικής έδρας, όπου πραγματοποιείται η δραστηριότητα της εταιρίας.

- Τον **σκοπό** της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, που μπορεί να είναι οποιοσδήποτε, πάντα όμως μέσα στα πλαίσια της νομιμότητας για την επίτευξη κέρδους. Μη αναγραφή στο καταστατικό των σκοπών της εταιρίας σημαίνει ακυρότητα αυτής. Ιδιαίτερα, δεν μπορεί να έχουμε σύσταση Ε.Π.Ε., όταν από τον νόμο για την επίτευξη των σκοπών της, προβλέπεται διαφορετικός εταιρικός τύπος.
- Το **κεφάλαιο** της εταιρίας, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 18.000€ & διαιρούμενο με την ονομαστική αξία του εταιρικού μεριδίου θα πρέπει να δίνει ακέραιο αριθμό. Σε περίπτωση που το εταιρικό κεφάλαιο είναι μικρότερο από το κατώτερο όριο ή δεν τηρήθηκε η αναλογία της καταβολής κατά το ήμισυ σε μετρητά, τότε η Ε.Π.Ε. κηρύσσεται άκυρη. Ακόμη, το ελάχιστο ποσό του εταιρικού κεφαλαίου θα πρέπει να υφίσταται καθόλη τη διάρκεια λειτουργίας της επιχείρησης. Επίσης, αν δεν περιλαμβάνονται αναλυτικά οι εισφορές κεφαλαίου σε είδος, αποτιμημένες από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/1920 & τα στοιχεία του εισφέροντος εταίρου, τότε & πάλι συντρέχει λόγος μη εγκυρότητας της Ε.Π.Ε.. Τέλος, το κεφάλαιο θα πρέπει να έχει ήδη καταβληθεί κατά τη σύσταση & δεν προβλέπονται λογαριασμοί για Οφειλόμενο κεφάλαιο όπως μπορεί να συμβεί στην αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου.
- Το **εταιρικό μερίδιο**, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 30€ & πάντοτε πολλαπλάσιο αυτού. Όπως προαναφέρθηκε, το εταιρικό μερίδιο δεν αποτελεί εμπράγματο δικαίωμα συναλλαγής, όπως τα αξιόγραφα, ενώ διακρίνουμε την ονομαστική & την πραγματική αξία του μεριδίου οι οποίες κατά τη σύσταση είναι ταυτόσημες, αλλά κατά τη λειτουργία της επιχείρησης, η πραγματική αξία του εταιρικού μεριδίου προσδιορίζεται από την καθαρή θέση της επιχείρησης στη δεδομένη χρονική στιγμή.
- Τη **μερίδα συμμετοχής** που κατέχει ο κάθε εταίρος ο οποίος συμμετέχει με μία μόνο μερίδα & με ένα ή περισσότερα εταιρικά μερίδια.
- **Βεβαίωση καταβολής κεφαλαίου**. Βεβαίωση των ιδρυτών ότι το κεφάλαιο έχει ολοσχερώς καταβληθεί κατά την ημέρα υπογραφής του καταστατικού.
- Το **αντικείμενο εισφοράς των εταίρων** που μπορεί να περιλαμβάνει μόνο μετρητά ή μετρητά & είδη, με την προϋπόθεση, ότι το μισό τουλάχιστον από το κατώτατο όριο του εταιρικού κεφαλαίου πρέπει να έχει καταβληθεί σε μετρητά, την

αποτίμηση αυτών & το όνομα του εταίρου που τις εισφέρει, καθώς & το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος.

- Τη **διάρκεια της εταιρείας**, η οποία δεν επιτρέπεται να είναι αόριστη, μπορεί όμως να παραταθεί κατόπιν αποφάσεως της συνελεύσεως των εταίρων & τροποποίηση του σχετικού άρθρου του καταστατικού.
- **Διαχειριστές - Εκπρόσωποι.** Την ανάθεση της διαχείρισης & εκπροσώπησης της εταιρίας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, με προσδιορισμένες τις αρμοδιότητες τους & τη διάρκεια της θητείας τους. Στο καταστατικό είναι δυνατόν, να οριστεί & αντικαταστάτης διαχειριστής σε περίπτωση κωλύματος του πρώτου, ωστόσο περίπτωση υποκατάστασης του διαχειριστή με άλλον ο οποίος δεν είναι ορισμένος στο καταστατικό της εταιρίας δεν μπορεί να υφίσταται, οπότε & αντίστοιχη ρήτρα στο καταστατικό είναι άκυρη.

Στο καταστατικό επίσης, επιτρέπεται να περιέχονται & ρήτρες για συμπληρωματικές εισφορές, για απαγόρευση μεταβιβάσεως ή μεταβιβάσεως υπό προϋποθέσεις των εταιρικών μεριδίων, για έξοδο των εταίρων από την εταιρία, για λύση της εταιρίας για λόγους που δεν προβλέπονται από το νόμο & για έλεγχο της διαχείρισης.

Μετά τη σύνταξη του καταστατικού & την υπογραφή του απ' όλους τους εταίρους, ακολουθεί η διαδικασία δημοσίευσής του:

- Καταβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρίας, ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου, ο οποίος ανέρχεται σε 1% του ύψους του εταιρικού κεφαλαίου. Για την απόδοση του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου είναι απαραίτητη η σύνταξη σχετικής δήλωσης η οποία υποβάλλεται σε τρία αντίγραφα μαζί με δύο αντίγραφα του καταστατικού της εταιρίας, εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την ημερομηνία υπογραφής του καταστατικού.
- Καταβάλλονται οι εισφορές υπέρ του Ταμείου Νομικών & Πρόνοιας Δικηγόρων, οι οποίες ανέρχονται σε ποσοστό 0,5% & 1% αντίστοιχα, του ύψους του εταιρικού κεφαλαίου. Αυτό γίνεται, μετά την υποβολή της δήλωσης & απόδοσης του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου, προκειμένου δε να αποδοθούν οι εισφορές στα προαναφερθέντα ταμεία, θα πρέπει να προσκομιστεί & το θεωρημένο από την εφορία αντίγραφο του καταστατικού.
- Το θεωρημένο καταστατικό προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο της έδρας της εταιρίας, για τον έλεγχο της εταιρικής επωνυμίας & την κατοχύρωση της χρήσης της καθώς & του διακριτού τίτλου.

Αφού ολοκληρωθούν οι παραπάνω διαδικασίες ακολουθείται η διαδικασία της Δημοσιότητας όπως αυτή περιγράφεται στο άρθρο 8 παρ. 1 έως 8 του Ν3190/55 . Συγκεκριμένα, το καταστατικό υποβάλλεται στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας για καταχώριση στα βιβλία εταιριών . Δηλαδή στο βιβλίο μητρώου & στο αλφαβητικό ευρετήριο, προκειμένου να δημιουργηθεί μερίδα & φάκελος για την εταιρία, όπου εκεί θα τηρούνται όλα τα έγγραφα που αφορούν την εταιρία . Η εταιρία λαμβάνει αριθμό καταχώρισης στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης του Πρωτοδικείου, ο οποίος είναι μοναδικός & συνοδεύει την εταιρία σε κάθε πράξη & στοιχείο της υποβάλλεται σε δημοσιότητα δια παντός ακόμη & μετά τη λήξη των εργασιών της & τη διάλυσή της.

Στην περίπτωση που η εταιρία εκτός από την έδρα της, διατηρεί & υποκατάστημα το οποίο ελέγχεται από άλλο πρωτοδικείο, με ευθύνη του διαχειριστή πρέπει να κατατεθεί αντίγραφο της εταιρικής σύμβασης, προκειμένου να καταχωρηθεί & το υποκατάστημα της εταιρίας στο Μητρώο Εταιριών.

Μετά την καταχώριση της επιχείρησης στο Μητρώο εταιριών περιορισμένης ευθύνης, η περίληψη του καταστατικού δημοσιεύεται στο Φ.Ε.Κ. (τεύχος Α.Ε. & Ε.Π.Ε.), μετά δε τη δημοσίευση, η εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητα. Αξίζει να σημειωθεί εδώ, ότι σύμφωνα με το άρθρο 9 § Ν.3190/55, οι εταίροι της εταιρίας ευθύνονται απεριορίστως & εις ολόκληρον για πράξεις & συναλλαγές που έγιναν πριν την δημοσίευση του καταστατικού.

Τη δημοσίευση της περίληψης του καταστατικού στο Φ.Ε.Κ., ακολουθεί η χορήγηση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρίας καθώς & η θεώρηση των βιβλίων & στοιχείων.

Στην περίπτωση που στοιχεία της Ε.Π.Ε. τα οποία αφορούν τη σύσταση ή την τροποποίηση του καταστατικού της, δεν δημοσιευθούν με τη διαδικασία που περιγράφεται παραπάνω, τότε τρίτοι που συναλλάχθηκαν με την εταιρία, μπορούν να επικαλεστούν άγνοια αυτών. Γενικότερα πράξεις & στοιχεία μπορούν να αντιταχθούν από την εταιρία προς τρίτους, εφόσον αυτά έχουν δημοσιευτεί & μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ημερών.

Αντικείμενα εισφορών

Κατά τη σύσταση της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, απαιτείται η εισφορά εταιρικού κεφαλαίου με τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- 1) Το κεφάλαιο πρέπει να έχει ολοσχερώς καταβληθεί κατά τη σύσταση. Δεν επιτρέπεται η τμηματική καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου. Σε διαφορετική περίπτωση & σύμφωνα με το άρθρο 7 § Ν.3190/55, η σύσταση της εταιρίας θεωρείται άκυρη.
- 2) Το ελάχιστο κεφάλαιο κατά τη σύσταση πρέπει να ανέρχεται σε 18.000€. Το μισό του κεφαλαίου αυτού θα πρέπει να καταβληθεί σε μετρητά. Στην προκειμένη διάταξη, ως κεφαλαιουχική εταιρία θα πρέπει το ελάχιστο εταιρικό κεφάλαιο να υφίσταται καθόλη τη διάρκεια της εταιρίας, ενώ στην περίπτωση που το αρχικό εταιρικό κεφάλαιο είναι μεγαλύτερο από 18.000€ , θα πρέπει τουλάχιστον τα 9.000€ να έχουν καταβληθεί σε μετρητά.
- 3) Το εταιρικό κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα τμήματα τα οποία ονομάζονται εταιρικά μερίδια. Η ονομαστική αξία των εταιρικών μεριδίων δεν επιτρέπεται να είναι μικρότερη των 30€ & πάντοτε ακέραιο πολλαπλάσιο αυτής.
- 4) Αντικείμενα εισφοράς έναντι του καλυφθέντος κεφαλαίου μπορεί να αποτελέσουν, είτε χρηματικές εισφορές είτε εισφορές σε είδος, εφόσον όμως το αντικείμενο εισφοράς αποτελεί περιουσιακό στοιχείο το οποίο ανήκει στο υπό σύσταση νομικό πρόσωπο & μπορεί να απεικονισθεί στον Ισολογισμό.

Οι εισφορές σε είδος μπορεί να είναι ακίνητα, μηχανήματα, μεταφορικά μέσα, πρώτες ύλες, εμπορεύματα καθώς & τίτλοι όπως μετοχές, ομόλογα, γραμμάτια εισπρακτέα.

Για την καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς, το δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου, όπως συμβαίνει στην περίπτωση των προσωπικών εταιριών.

Η αποτίμηση της αξίας των εισφορών σε είδος κατά τη σύσταση της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, καθώς & σε κάθε αύξηση του εταιρικού της κεφαλαίου, γίνεται από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ. Ν.2190/1920. Οι εταίροι της Ε.Π.Ε. καταθέτουν αίτηση στην οικεία της έδρας Νομαρχία, προκειμένου να συσταθεί επιτροπή αποτίμησης των εισφορών στο εταιρικό κεφάλαιο βάσει του Κ. Ν. 2190/1920. Η επιτροπή είναι υπεύθυνη, για την εκτίμηση της αξίας των προς εισφορά περιουσιακών στοιχείων & την σύνταξη εκθέσεως αναφορικά με τον έλεγχο στον οποίο προέβησαν.

Στη συνέχεια, οι εταίροι θα δημοσιεύσουν τη σχετική έκθεση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως & μετά έχουν δικαίωμα να προβούν στη σύσταση της εταιρίας επισυνάπτοντας την έκθεση στο καταστατικό της εταιρίας.

Η εισφορά εργασίας δεν μπορεί να αποτελέσει τμήμα του εταιρικού κεφαλαίου, επιτρέπεται όμως, να προβλεφθούν στο καταστατικό παρεπόμενες παροχές σε αντάλλαγμα της εισφοράς εργασίας.

Εταιρικό μερίδιο & εταιρική μερίδα

Το εταιρικό κεφάλαιο χωρίζεται σε εταιρικά μερίδια τα οποία, κατά τη σύσταση αλλά & για όλη τη διάρκεια της εταιρίας, δεν μπορούν να είναι μικρότερα των 30€. Τα εταιρικά μερίδια των εταιριών περιορισμένης ευθύνης, αν & υφίσταται ως έννοια & εμμέσως πλην σαφώς υποδηλώνουν το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων στο εταιρικό κεφάλαιο, καθώς & όλα τα δικαιώματα & υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτό, δεν μπορούν να παρασταθούν & ως τίτλος στο χαρτί, όπως οι μετοχές των ανωνύμων εταιριών & επομένως δεν μπορούν να αποτελέσουν εμπράγματο τίτλο, ο οποίος μπορεί να πωληθεί & γενικότερα να αποτελέσει προϊόν συναλλαγής.

Τα εταιρικά μερίδια που έχει ένας εταίρος, αποτελούν τη μερίδα συμμετοχής του. Η τελευταία μπορεί να παρασταθεί σε έγγραφο εκδιδόμενο από την εταιρία ως απόδειξη της εταιρικής τους ιδιότητας, πάνω στο οποίο θα αναγράφεται οπωσδήποτε: «ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΜΗ ΦΕΡΟΥΣΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΑΞΙΟΓΡΑΦΟΥ».

Στα άρθρα 12 & 27-31 του Ν.3190/55 περιλαμβάνονται τα σχετικά με το εταιρικό μερίδιο & τη μερίδα συμμετοχής που κατέχει ο κάθε εταίρος.

- ◆ Κάθε εταιρικό μερίδιο παρέχει στον κάτοχό του μία ψήφο στη Γενική Συνέλευση των εταίρων.
- ◆ Το σύνολο των εταιρικών μεριδίων που ένας εταίρος κατέχει αποτελούν τη μερίδα συμμετοχής του. Τυχόν αύξηση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων που ένας εταίρος κατέχει, δεν μεταβάλλει τον αριθμό των μεριδίων συμμετοχής του, που παραμένει μία.
- ◆ Η εταιρία εκδίδει, για κάθε εταίρο, μία συνολική απόδειξη της μερίδας συμμετοχής του. Αυτή η απόδειξη, αποτελεί απλώς στοιχείο αποδεικτικό της εταιρικής ιδιότητας & δεν έχει το χαρακτήρα αξιογράφου. Η έλλειψη αυτής της ιδιότητας πρέπει να αναγράφεται πάνω στην απόδειξη αυτή.

- ◆ Εάν το εταιρικό μερίδιο περιέλθει στην κυριότητα περισσότερων του ενός εταίρων, αυτοί οφείλουν να υποδείξουν εγγράφως στην εταιρία κοινό τους εκπρόσωπο. Καθένας από τους εταίρους αυτούς ευθύνεται εις ολόκληρο, έναντι της εταιρίας, για τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την κατοχή του εταιρικού μεριδίου.
- ◆ Το εταιρικό μερίδιο μεταβιβάζεται ελεύθερα, εκτός εάν υπάρχει αντίθετη ρήτρα στο καταστατικό.
- ◆ Η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων γίνεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο & με εγγραφή στο βιβλίο των εταίρων. Στο συμβολαιογραφικό έγγραφο πρέπει να περιλαμβάνεται, μεταξύ άλλων, το όνομα, το επάγγελμα, η κατοικία & η ιθαγένεια του προσώπου που αποκτά τα μερίδια.
- ◆ Εταίρος της Ε.Π.Ε. μπορεί να είναι άλλο νομικό πρόσωπο π.χ. άλλη Ε.Π.Ε., ωστόσο απαγορεύεται ρητά στην ίδια την εταιρία, να αποκτήσει δικά της εταιρικά μερίδια.
- ◆ Κάθε εταιρικό μερίδιο χαρακτηρίζεται από την ονομαστική, τη λογιστική ή εσωτερική & την τρέχουσα αξία του, οι οποίες προσδιορίζονται ως εξής:

Εταιρικό κεφάλαιο

Ονομαστική αξία μεριδίου = -----

Αριθμός μεριδίων

Λογιστική ή Εσωτερικοί αξία μεριδίου =

(Εταιρικό κεφάλαιο + Αποθεματικά + Κέρδη (Ζημίες))

Αριθμός μεριδίων

Τρέχουσα αξία μεριδίου =

(Αξία ενεργητικού σε τρέχουσες τιμές + Αξία φήμης & πελατείας -Σύνολο υποχρεώσεων)

Αριθμός μεριδίων

1.2 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ Ε.Π.Ε.

Διοίκηση – Διαχείριση – Εκπροσώπηση

Το άρθρο 14 του Ν.3190/55 αναφέρει ότι «η συνέλευση των εταίρων είναι το ανώτατον όργανον διοίκησης της εταιρίας & δικαιούται να αποφασίζει επί πάσης εταιρικής υπόθεσης». Συνεπώς, η συνέλευση των εταίρων είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίζει για τροποποιήσεις του καταστατικού, για διορισμό & ανάκληση διαχειριστών, για έγκριση του ισολογισμού & για τη διάθεση των κερδών. Επίσης, η συνέλευση των εταίρων θα αποφασίσει, για το αν η Ε.Π.Ε. θα κινηθεί δικαστικά εναντίων εταίρων ή άλλων οργάνων της εταιρίας, στην περίπτωση που θιγούν τα συμφέροντά της, καθώς επίσης για τη συνέχιση της λειτουργίας της, αν λήξει η διάρκειά της & τον διορισμό & την ανάκληση των διαχειριστών. Στην περίπτωση που δεν οριστεί διαχειριστής από το καταστατικό της εταιρίας, τη διαχείριση – διοίκηση – εκπροσώπηση της Ε.Π.Ε. την έχουν από κοινού όλοι οι εταίροι.

Η συνέλευση των εταίρων συγκαλείται από τον διαχειριστή, με έγγραφη πρόσκληση προς τους εταίρους, οκτώ ημέρες πριν τη συνεδρίαση, με την ημερομηνία, την ώρα, τον τόπο & τα θέματα προς συζήτηση να αναγράφονται πάνω σ' αυτή. Η πρόσκληση δεν είναι απαραίτητο να δημοσιευτεί, ενώ όταν ένας εταίρος αρνηθεί να παραλάβει την πρόσκληση, αυτή πρέπει να του παραδοθεί με δικαστικό επιμελητή.

Η συνέλευση των εταίρων δεν έχει συγκεκριμένο τόπο συνεδρίασης, οπότε μπορεί να συνεδριάσει οπουδήποτε & όχι αποκλειστικά στην έδρα της εταιρίας, αρκεί να είναι όλοι οι εταίροι παρόντες.

Η συνέλευση των εταίρων συγκαλείται τουλάχιστον μία φορά το χρόνο μετά το τέλος & το κλείσιμο της διαχειριστικής περιόδου & μέσα σε τρεις μήνες απ' αυτή. Στην περίπτωση που δεν γίνει αυτό από τον διαχειριστή, τότε ο κάθε εταίρος μπορεί να συγκαλέσει τη συνέλευση των εταίρων μετά από απόφαση του Πρωτοδικείου που ελέγχει την έδρα της εταιρίας.

Η σύγκληση της συνέλευσης μπορεί να γίνει & έπειτα από αίτηση των εταίρων που κατέχουν το 1/20 των εταιρικών μεριδίων, προς τον διαχειριστή της εταιρίας ως αίτηση εκ μέρους της μειοψηφίας. Αν ο διαχειριστής δεν ανταποκριθεί στην αίτηση &

δεν συγκαλέσει τη συνέλευση των εταίρων, τότε οι μειωψηφούντες εταίροι έχουν δικαίωμα να προσφύγουν στο οικείο Πρωτοδικείο για τη σύγκληση της συνέλευσης.

Η συνέλευση των εταίρων αφού συγκληθεί, λαμβάνει αποφάσεις με βάση την πλειοψηφία των εταίρων (απλή ή προσαυξημένη). Εξυπακούεται, ότι δικαίωμα ψήφου έχουν μόνο οι εταίροι & κάθε εταίρος έχει τόσους ψήφους όσους & τα εταιρικά μερίδια που κατέχει. Ο εταίρος, για τον οποίο η συνέλευση θα αποφασίσει αν θα κινηθεί δικαστικά εναντίον του, δεν έχει δικαίωμα ψήφου για το συγκεκριμένο θέμα.

Στην περίπτωση που η απόφαση της συνέλευσης είναι παράνομη ή αντιβαίνει στο καταστατικό, τότε είναι ακυρώσιμη & δεν μπορεί να ληφθεί υπόψη. Όπως προαναφέρθηκε, η λήψη αποφάσεων για διάφορα θέματα που αφορούν την εταιρία, λαμβάνεται από την απλή πλειοψηφία των εταίρων, που εκπροσωπούν πάνω από το μισό του εταιρικού κεφαλαίου. Ωστόσο, στην περίπτωση που αφορά την τροποποίηση του καταστατικού, τότε απαιτείται προσαυξημένη πλειοψηφία, δηλ. να ψηφίσουν υπέρ, τα τρία τέταρτα (3/4) των εταίρων που ταυτόχρονα εκπροσωπούν & τα τρία τέταρτα (3/4) του εταιρικού κεφαλαίου. Τέλος, σε περίπτωση αλλαγής της Εθνικότητας της εταιρίας καθώς & σε περιπτώσεις αύξησης των υποχρεώσεων κάποιων από τους εταίρους ή μείωσης των δικαιωμάτων τους, απαιτείται ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων. Όταν δε, έχουμε τέτοια απόφαση, χωρίς την απαραίτητη ομόφωνη ψήφο, τότε η απόφαση αυτή είναι ακυρώσιμη.

Διορισμός διαχειριστών

Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 17 του Ν.3190/55 «η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων & η εκπροσώπηση της εταιρίας δύναται να ανατεθεί εις ένα ή πλείονας εταίρους ή μη εταίρους »που αποκαλούνται διαχειριστές.

Οι διαχειριστές, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 18 του Ν.3190/55 εκπροσωπούν την εταιρία & ενεργούν στο όνομά της κάθε πράξη που καλύπτεται από τον σκοπό της εταιρίας. Συνεπώς οι διαχειριστές αποτελούν το δεύτερο όργανο της εξουσίας μετά τη συνέλευση των εταίρων.

Ωστόσο, βάσει του άρθρου 17 του Ν.3190/55 είναι δυνατόν να οριστεί ένας ή περισσότεροι διαχειριστές, για ορισμένο ή για αόριστο χρόνο που θα είναι υπεύθυνοι για την εκπροσώπηση της εταιρίας. Μάλιστα στην περίπτωση που έχουμε διορισμό περισσότερων του ενός διαχειριστών, η διαχείριση γίνεται από κοινού.

Για τον διορισμό των διαχειριστών της εταιρίας, εφόσον δεν ορίζεται διαχειριστής στο καταστατικό της, είναι απαραίτητη η σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων & ο με πλειοψηφία διορισμός τους. Η απόφαση της γενικής συνέλευσης των εταίρων, υποβάλλεται για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ενώ αντίγραφο των πρακτικών της συνέλευσης των εταίρων θα υποβληθεί για θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. καθώς & στο Ταμείο Νομικών & αυτό της πρόνοιας δικηγόρων αλλά & στο Επιμελητήριο.

Ο διορισμένος από τη Γενική Συνέλευση διαχειριστής, είναι υπεύθυνος για οποιαδήποτε νόμιμη πράξη στο όνομα της εταιρίας, δεσμευόντάς την με την υπογραφή του, προκειμένου να επιτευχθεί ένας ή περισσότεροι σκοποί της εταιρίας. Όταν οι διαχειριστές είναι παραπάνω από ένας, τότε ορίζεται στο καταστατικό ο τρόπος με τον οποίο οι διαχειριστές αποφασίζουν για τη λήψη των επιχειρηματικών αποφάσεων της εταιρίας. Στην περίπτωση που επιθυμείται ο αποκλεισμός των διαχειριστών εταίρων από συγκεκριμένες συναλλαγές στο όνομα της εταιρίας (π.χ. αγοραπωλησία ακινήτων για την εταιρία) θα πρέπει να ορίζεται ρητά στο καταστατικό. Γενικότερα, ο διαχειριστής είναι υπεύθυνος έναντι της εταιρίας καθώς & έναντι των τρίτων για παραβάσεις, είναι υπόλογος & οφείλει να αποζημιώσει τους εταίρους, εφόσον η Γενική Συνέλευση αποφασίσει ότι απαιτείται.

Ο διαχειριστής της εταιρίας δεν επιτρέπεται να ενεργεί ατομικά κατά τρόπο ανταγωνιστικό προς τους σκοπούς & τα συμφέροντα της εταιρίας. Παράβαση του παραπάνω παρέχει το δικαίωμα αποζημίωσης της εταιρίας της οποίας τα συμφέροντα έχουν θιγεί. Επίσης, βάσει του άρθρου 20 § 2 του Ν.3190/55, αντίστοιχη διάταξη μπορεί να περιληφθεί στο καταστατικό της εταιρίας για τους εταίρους της, πέραν των διαχειριστών της.

Οι αποφάσεις της συνέλευσης, σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν.3190/55, λαμβάνονται κατ' απόλυτη πλειοψηφία του αριθμού των εταίρων, αρκεί οι εταίροι που παρευρίσκονται στη συνέλευση να κατέχουν ταυτόχρονα της απόλυτη πλειοψηφία του εταιρικού κεφαλαίου.

Διαχειριστές στην Ε.Π.Ε., εκτός από μέλη της ίδιας της εταιρίας μπορεί να είναι & τρίτοι, οι οποίοι ορίζονται από το καταστατικό της εταιρίας. Μετά την παύση των εργασιών της στην οικεία εφορία, η Ε.Π.Ε. δεν δεσμεύεται από τις επιχειρηματικές πράξεις των διαχειριστών της.

Διαχειριστική περίοδος

Η διαχειριστική περίοδος είναι δώδεκα μήνες & συνήθως συμπίπτει με αυτή του ημερολογιακού έτους. Κατά την έναρξη της εταιρίας η διαχειριστική περίοδος μπορεί να υπερβεί τη δωδεκάμηνη διάρκεια μέχρι & 24 μήνες. Σε περίπτωση που εταιρία περιορισμένης ευθύνης έχει υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική χρήση, αυτή υποχρεούται να υποβάλλει μια δήλωση φορολογίας για το συνολικό εισόδημα που προέκυψε στην υπερδωδεκάμηνη αυτή διαχειριστική χρήση, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται από την περίπτωση της παραγράφου 2 του άρθρου 107 του Ν.2238/1994.

Σχέσεις εταίρων – εταιρίας

Αναφορικά με τις σχέσεις μεταξύ των εταίρων & της εταιρίας ισχύουν οι εξής περιορισμοί:

Στο καταστατικό θα προβλέπεται σχετική απαγόρευση όσον αφορά τη χορήγηση δανείων από την εταιρία προς τους εταίρους, ώστε να μην δημιουργηθούν προβλήματα που αφορούν την αρχή της σταθερότητας του κεφαλαίου. Δάνεια με εμπράγματα ασφάλεια της περιουσίας της εταιρίας από τους εταίρους απαγορεύονται. Σε περίπτωση που δοθεί εμπράγματα ασφάλεια είναι άκυρη.

Σε περίπτωση λύσεως – εκκαθάρισης της εταιρίας & ανεξάρτητα από το λόγο που την προκάλεσε, εκτός από την κήρυξη της σε κατάσταση πτωχεύσεως, οι απαιτήσεις των εταίρων από δάνεια ικανοποιούνται μόνο μετά την εξόφληση των υποχρεώσεων της εταιρίας προς τρίτους. Στο καταστατικό, κρίνεται σκόπιμο να προβλέπεται η απαγόρευση επαγγελματικής δραστηριότητας των εταίρων ανταγωνιστικής προς τα συμφέροντα της εταιρίας. Από τη λήξη κάθε ημερολογιακού τριμήνου, & μέσα στο πρώτο δεκαήμερο, κάθε εταίρος έχει δικαίωμα να ελέγχει τα βιβλία της εταιρίας & γενικότερα να λαμβάνει γνώση για τα θέματα που αφορούν την εταιρία.

Από λογιστικής πλευράς, ισχύουν όσα έχουν αναφερθεί & στις προσωπικές εταιρίες, οι σχέσεις μεταξύ των εταίρων & της εταιρίας θα παρακολουθούνται στους λογαριασμούς, 33.07 « Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων», 33.08 « Δοσοληπτικοί λογαριασμοί διαχειριστών» & «Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις προς εταίρους».

Διανομή αποτελεσμάτων χρήσης

Στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου της Ε.Π.Ε., ο διαχειριστής υποχρεούται, με βάση το άρθρο 22 §1 Ν.3190/55, να προβαίνει σε απογραφή όλων των στοιχείων του ισολογισμού, η οποία υποχρεωτικά προβλέπεται στο καταστατικό σε ειδικό άρθρο κάνοντας καταμέτρηση & καταχώρηση ανά είδος των αποθεμάτων εμπορευμάτων, πρώτων & βοηθητικών υλών, υλικών & ειδών συσκευασίας, ανταλλακτικών παγίων, πάγιου εξοπλισμού της επιχείρησης, χρηματικών διαθεσίμων, απαιτήσεων & υποχρεώσεων. Η σωστή απογραφή των στοιχείων της εταιρίας έχει ιδιαίτερη σημασία, γιατί με βάση αυτή, συντάσσονται οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Ε.Π.Ε., οι οποίες είναι:

- 1) Ο ισολογισμός
- 2) Τα αποτελέσματα χρήσης
- 3) Ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων
- 4) Το προσάρτημα

Οι καταστάσεις καταχωρούνται υποχρεωτικά, όπως προβλέπεται από το άρθρο 22 παρ.4 Ν.3190/55 με ευθύνη των διαχειριστών, στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης που τηρείται στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας & δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως τεύχος Α.Ε. & Ε.Π.Ε. και θα πρέπει να σταλούν για δημοσίευση σε μια οικονομικού περιεχομένου εφημερίδα & σε δυο ημερήσιες εφημερίδες, η μία εκ των οποίων πρέπει να είναι πανελλήνιας κυκλοφορίας. Στις δημοσιευμένες καταστάσεις αναγράφονται τόσο τα στοιχεία της τρέχουσας χρήσης όσο και τα αντίστοιχα της προηγούμενης, προκειμένου να είναι δυνατή η σύγκρισή τους, ενώ σε υποσημειώσεις καταγράφονται οι σημαντικές διαφορές, που είναι απαραίτητες για την σύγκριση των στοιχείων των χρήσεων.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις συντάσσονται βάσει των διατάξεων των άρθρων 42 α, 42 β, 42 γ, 42 δ, 42 ε, 43 α, του Κ.Ν. 2190/20 για τις ανώνυμες εταιρίες. Με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, ο διαχειριστής έχει τη δυνατότητα & την υποχρέωση να συντάξει τη διαχειριστική έκθεση στην οποία περιγράφει τις εξελίξεις των εργασιών της εταιρίας, την ανάλυση της οικονομικής της θέσης από την οποία προκύπτει το αποτέλεσμα της διαχειριστικής χρήσης & να θέσει τους μεσοπρόθεσμους στόχους.

Είκοσι (20) ημέρες μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων, συγκαλείται η Γενική Συνέλευση των εταίρων για την έγκριση του ισολογισμού. Πιο συγκεκριμένα,

μέχρι τρεις μήνες μετά το κλείσιμο της διαχειριστικής χρήσης η συνέλευση των εταίρων συγκαλείται για την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων, του ισολογισμού, των αποτελεσμάτων χρήσης & της διάθεσης των αποτελεσμάτων. Τέλος, ο διαχειριστής οφείλει να υποβάλλει έκθεση διαχείρισης προκειμένου να εκθέσει στους εταίρους τα αποτελέσματα της χρήσης που έκλεισε.

Οι εταίροι συμμετέχουν στα λογιστικά κέρδη με βάση το ποσοστό συμμετοχής τους στο κεφάλαιο, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, εκτός εάν υπάρχει αντίθετη ρύθμιση στο καταστατικό. Η διάθεση των κερδών γίνεται με βάση τις διατάξεις των άρθρων 24 & 35 του Ν.3190/55.

Τα λογιστικά βιβλία της Ε.Π.Ε. & ο τρόπος σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων καταστάσεων ελέγχονται υποχρεωτικά από δυο ελεγκτές ή από ορκωτό ελεγκτή, οι οποίοι εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των εταίρων, στην περίπτωση που η Ε.Π.Ε. υπερβαίνει, κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού, τα όρια των δυο από τα τρία κριτήρια που ορίζονται στην παράγραφο 6 του άρθρου 42 α του Κ.Ν.2190/1920.

Ο προσδιορισμός των ποσών που θα πρέπει να διανείμει η εταιρία στους εταίρους πραγματοποιείται ως εξής : από τα καθαρά κέρδη αφαιρείται το ποσό του φόρου εισοδήματος & από το υπόλοιπο παρακρατείται 5% για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, το οποίο παύει να ισχύει όταν το αποθεματικό αυτό φτάσει το 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου. Το υπόλοιπο ποσό διανέμεται στους εταίρους, εκτός & αν η Γενική Συνέλευση με αυξημένη πλειοψηφία αποφασίσει μη διανομή ενός μέρους από τα κέρδη.

1.3 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Ε.Π.Ε.

Από τα συνολικά καθαρά κέρδη της Ε.Π.Ε. αφαιρούνται τα μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, διότι τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται στις εταιρίες που πραγματοποιήθηκαν.

Στη συνέχεια, στα καθαρά κέρδη προστίθενται, τα έξοδα που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά & τα κέρδη που προκύπτουν μετά την παραπάνω

αναμόρφωση ονομάζονται "φορολογητέα κέρδη" & φορολογούνται στο όνομα της Ε.Π.Ε. από 1/1/07 & μετά με συντελεστή φόρου 25%.

Στο εισόδημα από ακίνητα που αποκτούν οι Ε.Π.Ε. επιβάλλεται & συμπληρωματικός φόρος 3%. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται με πολλαπλασιασμό του ποσοστού 3% στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα (άρθρο 16 Ν.2065/92). Ο συμπληρωματικός αυτός φόρος δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του κύριου φόρου, όπως αυτός προσδιορίζεται πιο πάνω. Δηλαδή το ποσό του συμπληρωματικού φόρου με συντελεστή 3% δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που προκύπτει με την εφαρμογή του συντελεστή 32% ή 29% ή 25% ανάλογα, στα καθαρά κέρδη από την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

1.4 ΛΥΣΗ & ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε

Η Ε.Π.Ε. λύεται για τους λόγους που αναφέρονται στο Ν. 3190/55 & είναι:

Οι προβλεπόμενοι από το νόμο ή το καταστατικό. Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης μπορεί να κηρυχθεί άκυρη & επομένως να έχουμε λύση της εταιρίας, εφόσον δεν τηρήθηκαν οι διατάξεις για το ελάχιστο όριο του κεφαλαίου ή του εταιρικού μεριδίου ή για τη σύναψη της εταιρικής σύμβασης χωρίς τη σύνταξη δημόσιου εγγράφου.

Επίσης, κηρύσσεται άκυρη, αν ο σκοπός της εταιρίας δεν είναι μέσα στα πλαίσια της νομιμότητας ή είναι αντίθετος με προς τη δημόσια τάξη & κάποιος από τους εταίρους δεν είχε το δικαίωμα να δικαιοπρακτεί κατά τη σύνταξη του καταστατικού καθώς & αν επέλθει το χρονικό διάστημα της λήξης της διάρκειας της εταιρίας. Ακόμη, στην περίπτωση μείωσης των εταιρικών μεριδίων με έξοδο εταίρου από την εταιρία, ο εξερχόμενος εταίρος μπορεί να προσφύγει στο δικαστήριο & να πετύχει τη λύση της εταιρίας, αν εντός δεκαπέντε (15) ημερών δεν ληφθεί απόφαση μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου. Τέλος, στην περίπτωση απώλειας του μισού από το εταιρικό κεφάλαιο, ο διαχειριστής είναι υποχρεωμένος να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση των

εταίρων & να προχωρήσει στη λύση της εταιρίας, αν δεν αποφασιστεί η διαδικασία μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου.

Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων υπό ορισμένες προϋποθέσεις. Η λύση της Ε.Π.Ε. μπορεί να αποφασιστεί από τους εταίρους χωρίς να συντρέχει σπουδαίος λόγος. Απαραίτητη προϋπόθεση είναι η λήψη της απόφασης με πλειοψηφία κατά τα $\frac{3}{4}$ των εταίρων που αντιπροσωπεύουν τα $\frac{3}{4}$ του κεφαλαίου. Πριν τη λήξη του χρόνου διάρκειας που αναγράφεται στο καταστατικό της, εφόσον το αποφασίσουν αυτό οι εταίροι της με απόφασή τους που αναγράφεται στο βιβλίο πρακτικών Γ.Σ. ή λόγω μετατροπής, συγχώνευσης κ.λ.π.

Με δικαστική απόφαση για σπουδαίο λόγο. Η Ε.Π.Ε. διαλύεται στην περίπτωση που το ζητήσουν εγγράφως οι εταίροι της, που εκπροσωπούν το $\frac{1}{10}$ του εταιρικού κεφαλαίου κατόπιν έκδοσης δικαστικής απόφασης, η οποία συμμερίζεται τον σπουδαίο ρόλο. Σπουδαίος λόγος θεωρείται, όταν η εταιρία δεν μπορεί να πραγματοποιήσει τους σκοπούς που ορίστηκαν από το καταστατικό της.

Με την κήρυξή της σε κατάσταση πτώχευσης. Όταν η Ε.Π.Ε. περιέλθει σε κατάσταση πτωχεύσεως τότε επέρχεται & η λύση της. Στην περίπτωση αυτή, δεν σταματά αυτόματα η λειτουργία της, αλλά συνεχίζει, προκειμένου να διεκπεραιωθούν οι διαδικασίες πτώχευσης.

Εκκαθάριση της Ε.Π.Ε.

Από την ημέρα που αποφασίζεται η διάλυση της Ε.Π.Ε. αρχίζει το στάδιο της εκκαθάρισης, εκτός από την περίπτωση της πτώχευσης, όπου δεν ακολουθείται εκκαθάριση, αλλά εφαρμόζεται η πτωχευτική διαδικασία.

Μέχρι το τέλος της εκκαθάρισης & της διανομής, η εταιρία διατηρεί την επωνυμία της, στην οποία προσθέτει απαραίτητα τις λέξεις « υπό εκκαθάριση ».

Για τη διαδικασία της εκκαθάρισης της εκκαθάρισης διενεργείτε από τους εκκαθαριστές απογραφή & συντάσσεται ο αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισης που δημοσιεύεται στο Φ.Ε.Κ. (Ν.3190/55, άρθρο 48 & 50). Κατά το στάδιο της εκκαθάρισης, η συνέλευση των εταίρων εξακολουθεί να υφίσταται ενώ διαχειριστές είναι συνήθως οι εκκαθαριστές της εταιρίας. Πιο συγκεκριμένα, με βάση το άρθρο 47§ 1 του Ν.3190/55 η εκκαθάριση της Ε.Π.Ε., όταν επέλθει η λύση της, διενεργείται από

τους διορισμένους διαχειριστές, εκτός & αν ορίζονται διαφορετικά πρόσωπα στο καταστατικό της εταιρίας. Επίσης, είναι δυνατόν οι εκκαθαριστές να οριστούν από τη Γενική Συνέλευση των εταίρων, τη στιγμή που αποφασίζει τη λύση της εταιρίας. Σε περίπτωση που οι εκκαθαριστές δεν ορίζονται στο καταστατικό της εταιρίας & δεν έχει αποφασιστεί κάτι τέτοιο από τη συνέλευση των εταίρων, τότε οι υφιστάμενοι διαχειριστές εκτελούν & τα καθήκοντα του διαχειριστή.

Οι εκκαθαριστές, οι οποίοι είναι διορισμένοι από το καταστατικό της εταιρίας, μπορούν να ανακληθούν, μόνο για σπουδαίο λόγο & έπειτα από αίτηση της γενικής συνέλευσης των εταίρων προς το δικαστήριο. Επίσης, η Γενική Συνέλευση των εταίρων μπορεί με απόφασή της να ανακαλέσει τους εκκαθαριστές, που με προηγούμενη δική της απόφαση είχε διορίσει, ενώ τέλος σε περίπτωση που υπάρχει διαφωνία ως προς το πρόσωπο των διορισμένων από τη Γενική Συνέλευση εκκαθαριστών από κάποιους εταίρους, τότε με αίτησή τους προς το δικαστήριο & επικαλούμενοι σπουδαίο λόγο, είναι δυνατή η ανάκλησή των διορισμένων εκκαθαριστών από τη Γενική Συνέλευση των εταίρων. Απαραίτητη προϋπόθεση είναι οι εν λόγω εταίροι να εκπροσωπούν το 1/10 του κεφαλαίου & να συντρέχει σπουδαίος λόγος.

Πρέπει να αναφερθεί ότι τόσο για τον διορισμό όσο & για την ανάκληση των διαχειριστών, είναι απαραίτητη η δημοσίευση των στοιχείων τους στο Φ.Ε.Κ.

Διαδικασία εκκαθάρισης

Οι εκκαθαριστές της Ε.Π.Ε., όταν η εταιρία τελεί « υπό εκκαθάριση » εκπροσωπούν & υπογράφουν γι' αυτήν, ενεργώντας όπως & οι διαχειριστές, πάντα όμως για πράξεις οι οποίες αφορούν τη διαδικασία εκκαθάρισης. Η δικαιοδοσία των εκκαθαριστών αφορά τη διαδικασία της εκκαθάρισης η οποία περιλαμβάνει τη ρευστοποίηση όλων των περιουσιακών στοιχείων, την αποπληρωμή όλων των εταιρικών υποχρεώσεων προς τρίτους & τη διανομή του υπολοίπου εταιρικού κεφαλαίου προς τους εταίρους. Επίσης, είναι δυνατή η αποπεράτωση συμβάσεων “υπό εκτέλεση ” καθώς & κάποιες δευτερεύουσες εμπορικές πράξεις.

Το στάδιο της εκκαθάρισης ξεκινά με την απόφαση της συνέλευσης των εταίρων ή του αρμόδιου δικαστηρίου & καθόλο το διάστημα, η εταιρία θα πρέπει να φέρει τη

σημείωση « υπό εκκαθάριση ». από τη στιγμή εκείνη, οι εκκαθαριστές διενεργούν απογραφή & συντάσσουν τον ισολογισμό, ο οποίος ονομάζεται αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισης, χωρίς να είναι απαραίτητο να είναι δωδεκάμηνης διάρκειας, αφού εξυπακούεται ότι η λύση της εταιρίας μπορεί να επέλθει & στη μέση της διαχειριστικής περιόδου. Επίσης, υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος της Ε.Π.Ε., καθώς επίσης & εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.

Επιπλέον, οι εκκαθαριστές πρέπει να υποβάλλουν στην οικεία οικονομική εφορία & δήλωση μεταβολής του άρθρου 29§ 1 Ν.1642/86 για τη λύση της εταιρίας & την έναρξη της εκκαθάρισης της & αν απασχολούν προσωπικό υποβάλλουν & δήλωση μεταβολής στοιχείων εργοδότη κάνοντας γνωστή στο ΙΚΑ ΕΤΑΜ τη διακοπή της απασχόλησης των εργαζομένων.

Στο τέλος της εκκαθάρισης, συντάσσεται νέα τελική απογραφή & ο τελικός ισολογισμός εκκαθάρισης που δημοσιεύονται στο Φ.Ε.Κ. & συγκαλείται η Γενική Συνέλευση των εταίρων για την έγκριση του. σ' αυτό το στάδιο θα πρέπει να έχουν αποπληρωθεί όλες οι εταιρικές απαιτήσεις & να έχουν ρευστοποιηθεί τα περιουσιακά της στοιχεία που εμφανίζονται στον ισολογισμό. Ο τελικός ισολογισμός εκκαθάρισης περιλαμβάνει στο ενεργητικό, τα χρηματικά διαθέσιμα & στο παθητικό τους λογαριασμούς του κεφαλαίου & τις υποχρεώσεις προς το δημόσιο, που προέκυψαν από το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης.

Μετά τη σύνταξη του τελικού ισολογισμού ενεργούνται στο ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού, οι εγγραφές μεταφοράς του κεφαλαίου, των αποθεματικών & του αποτελέσματος στους εταίρους, καθώς & η καταβολή του υπολοίπου του ταμείου στους εταίρους με το οποίο & ολοκληρώνεται η διαδικασία της εκκαθάρισης.

Επίσης, υποβάλλεται δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. , ενώ έχουν προθεσμία 130 ημερών για την υποβολή της εκκαθαριστικής Δήλωσης Φ.Π.Α. τέλος μέσα δέκα (10) ημέρες από το πέρας της εκκαθάρισης, πρέπει να υποβληθεί στην οικεία Δ.Ο.Υ. & η οριστική δήλωση παύσης εργασιών, ενώ σε ένα μήνα από την οριστική παύση πρέπει να υποβληθεί & αντίστοιχη δήλωση μεταβολής στοιχείων εργοδότη στο ΙΚΑ ΕΤΑΜ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

2.1 ΙΔΡΥΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Την 1/10/2008 ιδρύεται η Ε.Π.Ε. με την επωνυμία « Χρήστου & Σία Ε.Π.Ε.», με εταιρικό κεφάλαιο 40.000€. Εταίροι είναι οι Αλέξανδρος Αλεξίου, Βασίλειος Βασιλείου & Χρήστος Χρήστου οι οποίοι εισφέρουν:

Ο Αλέξανδρος Αλεξίου Μετρητά 3.000€ & ένα κτίριο αξίας 7.000€.

Ο Βασίλειος Βασιλείου Μετρητά 15.000€, Εμπορεύματα 2.000€ & Μηχανήματα αξίας 8.000€ & ο Χρήστος Χρήστου Μετρητά 2.000€ & Σκεύη αξίας 3.000€.

Πληρώθηκαν για έξοδα ίδρυσης της Ε.Π.Ε., (σύνταξη καταστατικού, δικηγορικά, συμβολαιογραφικά), 1.000€.

Σύμφωνα με το καταστατικό, οι εταίροι μετέχουν στα αποτελέσματα κατά ποσοστό ίσο με το ποσοστό συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφάλαιο.

Επιχειρηματική αμοιβή δικαιούται ο Βασίλειος Βασιλείου.

2.2 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΤΗΣ ΕΠΕ "Χρήστου και Σία" 1/10/2009

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης	1.000€
---------------------------------------	--------

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Κτίρια	7.000€
Μηχανήματα	8.000€
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.000€
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	18.000€

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ

Αποθέματα	
Εμπορεύματα	2.000€

<u>Διαθέσιμα</u>	
Ταμείο	19.000€
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	21.000€
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	40.000€

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Εταιρικό Κεφάλαιο 40.000€

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 40.000€

2.3 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΗΝΩΝ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ-ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ- ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

- ♦ Στις 7/10 αγοράζει εμπορεύματα αξίας 1.000€ από τον Ιωάννου πλέον ΦΠΑ 19%, 200€ μετρητοίς & το υπόλοιπο με πίστωση.
- ♦ Στις 19/10 πουλάει εμπορεύματα στον Ελευθερίου αξίας 2.000€ , πλέον ΦΠΑ 19%, το ΦΠΑ το εισπράττει αμέσως & το υπόλοιπο με πίστωση.
- ♦ Στις 25/10 πληρώνει ΔΕΗ 200€ & ΟΤΕ 100€.
- ♦ Στις 29/10 πληρώνει διαφημιστικά έξοδα 150€.
- ♦ Στις 30/10 προσλαμβάνουν δύο υπαλλήλους τον Ελευθέριο Ελευθερίου με μηνιαίες ακαθάριστες αποδοχές 800€ & τον Γεώργιο Γεωργίου με μηνιαίες αποδοχές 1.000€.
- ♦ Στις 2/11 αγοράζει εμπορεύματα αξίας 1.500€, πλέον ΦΠΑ 19%, με γραμμάτια.
- ♦ Στις 10/11 πληρώνει υδραυλικό για επισκευή 150€. Φόρος ελευθέρων επαγγελματιών 20%.
- ♦ Στις 15/11 πουλάει εμπορεύματα αξίας 2.000€, πλέον ΦΠΑ 19%, τα μισά μετρητοίς & το υπόλοιπο με γραμμάτια στον Αργυριάδη.
- ♦ Στις 20/11 ο Γεώργιος Γεωργίου ζητά & λαμβάνει προκαταβολή έναντι μισθών Νοεμβρίου 200€.

- ♦ Στις 30/11 ετοιμάζει την μισθοδοτική κατάσταση μηνός Νοεμβρίου. Οι εργοδοτικές εισφορές είναι 15% & οι κρατήσεις για το ΙΚΑ εργαζομένων 25% επί των ακαθαρίστων αποδοχών. Από τον Γεωργίου παρακρατείται & ΦΜΥ 50€.
- ♦ Στις 5/12 πληρώνει όλα τα γραμμάτια που έχει υπογράψει.
- ♦ Στις 7/12 εισπράττει ένα γραμμάτιο αξίας 1.190€ του Αργυριάδη.
- ♦ Στις 18/12 πλήρωσε τον προμηθευτή Ιωάννου τα 990€ που του όφειλε.
- ♦ Στις 21/12 εισέπραξε από τον πελάτη Ελευθερίου 1.000€ έναντι λογαριασμού.
- ♦ Στις 22/12 καταβάλλει τους μισθούς Νοεμβρίου στο προσωπικό.
- ♦ Στις 26/12 εισέπραξε από παροχή υπηρεσιών 6.000€.
- ♦ Στις 29/12 πληρώνει τα ένσημα του ΙΚΑ μηνός Νοεμβρίου.
- ♦ Στις 30/12 ετοιμάζεται η μισθοδοτική κατάσταση μηνός Δεκεμβρίου.
- ♦ Στις 31/12 γίνονται οι εγγραφές αποσβέσεων για τα πάγια της επιχείρησης. Συντελεστής απόσβεσης: κτίρια 10%, Μηχανήματα 20%, Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός 10%. Μέθοδος σταθερή, έμμεσος τρόπος.
- ♦ Κατά την απογραφή 31/12, βρέθηκαν εμπορεύματα αξίας 2.000€.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

3.1 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΝΑΡΞΕΩΣ

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ-ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ- ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

1-Οκτ		Χρέωση	Πίστωση
	33.03 Εταίροι λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου	40.000€	
	33.03.00 Αλεξίου	10.000€	
	33.03.01 Βασιλείου	25.000€	
	33.03.02 Χρήστου	5.000€	
	40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο		40.000€
1-Οκτ	38.03 Ταμείο	20.000€	
	20 Εμπορεύματα	2.000€	
	12.00 Μηχανήματα	8.000€	
	11.00 Κτίρια	7.000€	
	14.00 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.000€	
	33.03 Εταίροι λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου		40.000€
	16.10 Έξοδα ίδρυσης και πρώτης		
1-Οκτ	εγκατάστασης	1.000€	
	38.03 Ταμείο		1.000€
7-Οκτ	20.01 Αγορές εμπορευμάτων	1.000€	
	54.00 ΦΠΑ	190€	
	38.03 Ταμείο		200€
	50.00 Προμηθευτές		990€
	<i>50.00.00 Ιωάννου</i>		
19-Οκτ	30.00 Πελάτες	2.000€	
	<i>30.00.00 Ελευθερίου</i>	2.000€	
	38.00 Ταμείο	380€	
	70.00 Πωλήσεις Εμπορευμάτων		2.000€
	54.00 ΦΠΑ		380€

25-Οκτ	62 Παροχές τρίτων		300€	
	62.00 ΔΕΗ	200€		
	62.03 Τηλεπικοινωνίες- ΟΤΕ	100€		
	38.00 Ταμείο			300€
29-Οκτ	64 Διάφορα έξοδα		150€	
	64.02 Έξοδα προβολής και διαφήμισης	150€		
	38.00 Ταμείο			150€
2-Νοε	20.01 Αγορές Εμπορευμάτων		1.500€	
	54.00 ΦΠΑ		285€	
	51.00 Γραμμάτια Πληρωτέα			1.785€
10-Νοε	61 Αμοιβές τρίτων		150€	
	61.00 Αμοιβές ελ. επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος	150€		
	54.04 Φόρος ελεύθ. επαγγελματιών			30€
	38.00 Ταμείο			120€
15-Νοε	31.00 Γραμμάτια εισπρακτέα		1.190€	
	38.00 Ταμείο		1.190€	
	70.00 Πωλήσεις			2.000€
	54.00 ΦΠΑ			380€
20-Νοε	33.00 Προκαταβολές Προσωπικού		200€	
	33.00.00 Γεωργίου	200€		
	38.00 Ταμείο			200€
30-Νοε	60 Αμοιβές Προσωπικού		1.800€	
	60.03 Εργοδοτικές εισφορές		450€	
	33.00 Προκαταβολές Προσωπικού			200€
	33.00.00 Γεωργίου	200€		
	53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες			1.280€
	54.03 Φ.Μ.Υ.			50€
	55.00 ΙΚΑ			720€

5-Δεκ	51.00 Γραμμάτια Πληρωτέα 38.00 Ταμείο		1.785€	1.785€
7-Δεκ	38.00 Ταμείο 31.00 Γραμμάτια εισπρακτέα		1.190€	1.190€
18-Δεκ	50 Προμηθευτές <i>50.00.00 Ιωάννου</i> 38.00 Ταμείο	990€	990€	990€
21-Δεκ	38.00 Ταμείο 30 Πελάτες <i>30.00.00 Ελευθερίου</i>	1.000€	1.000€	1.000€
22-Δεκ	53.00 Αποδοχές προσωπικού Πληρωτέες 38.00 Ταμείο		1.280€	1.280€
26-Δεκ	38.00 Ταμείο 73 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		6.000€	6.000€
29-Δεκ	55.00 ΙΚΑ 38.00 Ταμείο		720€	720€
30-Δεκ	60 Αμοιβές Προσωπικού 60.03 Εργοδοτικές εισφορές 53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες 54.03 Φ.Μ.Υ. 55.00 ΙΚΑ		1.800€ 450€	1.480€ 50€ 720€
31-Δεκ	66.01 Αποσβέσεις Κτιρίων 66.02 Αποσβέσεις Μηχανημάτων 66.04 Αποσβέσεις Επίπλων και λ. εξοπλισμού 11.99 Αποσβεσμένα Κτίρια 12.99 Αποσβεσμένα Μηχανήματα 14.99 Αποσβεσμένα Έπιπλα και λ. Εξοπλισμός.		175€ 400€ 75€	175€ 400€ 75€

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ			
31-Δεκ	80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	4.500€	
	20 Εμπορεύματα		2.000€
	20.01 Αγορές		2.500€
	70.00 Πωλήσεις	4.000€	
	20 Εμπορεύματα	2.000€	
	80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης		6.000€
	80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	1.500€	
	86.00.00 Μικτό κέρδος		1.500€
	86.00 Αποτελέσματα Χρήσης	5.750€	
	62 Παροχές τρίτων		300€
	64 Διάφορα έξοδα		150€
	61 Αμοιβές τρίτων		150€
	53.00 Αμοιβές προσωπικού		3.600€
	60.03 Εργοδ. εισφορές		900€
	66.01 Αποσβέσεις Κτιρίων		175€
	66.02 Αποσβέσεις Μηχανημάτων		400€
	66.04 Αποσβέσεις Επίπλων και λ. εξοπλ.		75€
	86.00.00 Μικτό Κέρδος	1.500€	
	73 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	6.000€	
	86.00 Αποτελέσματα Χρήσης		7.500€
	86.00 Αποτελέσματα χρήσης	1.750€	
	88.00 Κέρδη χρήσης		1.750€

3.2 ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ									
Α/Α	Ο Ν Ο Μ Α	ΑΚΑ Θ. ΑΠΟ ΔΟΧ ΕΣ	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ		ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ	ΠΡΟΚ/ ΛΕΣ	ΚΑΘ. ΑΠΟΔ.	ΕΡΓ.ΕΙΣΦ. ΙΚΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΙΚΑ
			ΙΚΑ	ΦΜΥ					
1.	Ε	800	120		120		680	200	320
2.	Γ	1000	150	50	200	200	600	250	400
		1800	270	50	320	200	1280	450	720

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ									
Α/Α	Ο Ν Ο Μ Α	ΑΚΑΘ. ΑΠΟΔΟ ΧΕΣ	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ		ΣΥΝ. ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ	ΠΡΟΚ/ ΛΕΣ	ΚΑΘ. ΑΠΟΔ.	ΕΡΓ.ΕΙΣΦ. ΙΚΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΙΚΑ
			ΙΚΑ	ΦΜΥ					
1.	Ε	800	120		120		680	200	320
2.	Γ	1000	150	50	200		800	250	400
		1800	270	50	320		1480	450	720

3.3 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΜΗΝΕΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ
ΚΤΙΡΙΑ			
7.000 €	10%	3./12	175 €
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ			
800 €	20%	3./12	400 €
ΈΠΙΠΛΑ			
3.000 €	10%	3.12	75 €

3.4 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ

Ποσοστά συμμετοχής εταίρων στο εταιρικό κεφάλαιο και στα αποτελέσματα

Εταίρος	Εισφορά	Εταιρικό κεφ.	%
A	10.000€	40.000€	25
B	25.000€	40.000€	62,5
X	5.000€	40.000€	12,5

Κέρδη ισολογισμού 1.750€

Κέρδη για επιχ. αμοιβή $1.750 * 50\% = 875$

Επιχ. αμοιβή: $875 * 62,5\% = 547$

Φόρος κερδών ΕΠΕ $1.750 - 547 = 1.203 * 25\% = 300$

Καθαρά κέρδη $1.750 - 300 = 1.450€$

Υπολογισμός τακτικού αποθεματικού $1.450 * 5\% = 73$

Κέρδη για διάθεση: $1.450 - 73 = 1.377€$

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

4.1 ΤΕΛΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΤΕΛΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/12

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΕΞΟΔΑ

ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

Έξοδα ίδρυσης και πρώτης
εγκατάστασης

1.000€

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Κτίρια 7.000€

μείον: αποσβεσμένα
κτίρια

175€

6.825€

Μηχανήματα 8.000€

μείον αποσβεσμένα μηχ.

400€

7.600€

Έπιπλα 3.000€

μείον αποσβεσμένα
έπιπλα

75€

2.925€

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ

ΕΝΕΡΓ.

17.350€

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Αποθέματα

Εμπορεύματα

2.000€

Απαιτήσεις

Πελάτες

1.000€

Διαθέσιμα

Ταμείο

23.015€

ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦ.

ΕΝΕΡΓ.

26.015€

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

44.365€

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Εταιρικό κεφάλαιο	40.000€
Κέρδη Χρήσης	1.750€
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	41.750€

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Αποδοχές προσωπ. πληρωτέες	1.480€
ΦΠΑ	285€
ΦΜΥ	100€
Φόρος ελευθ. επαγγελμ.	30€
ΙΚΑ	720€
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	2.615€

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	44.365€
------------------	----------------

4.3 ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

80.00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

4.500€	6.000€
<u>1.500€</u>	
6.000€	

86.00.00 ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΛΟΣ

1.500€	1.500€
--------	--------

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

5.750€	7.500€
<u>1.750€</u>	
7.500€	

88.00 ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ

1.750€

4.2 ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

33.03 ΕΤΑΙΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΚΑΛ.ΚΕΦΑΛ.

40.000€	40.000€
---------	---------

40.06 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

	40.000€
--	---------

38.03 ΤΑΜΕΙΟ

20.000€	1.000€
380€	200€
1.190€	300€
1.190€	150€
1.000€	200€
6.000€	1.785€
<u>29.760€</u>	990€
	1.280€
	720€
	<u>6.745€</u>

11.00 ΚΤΙΡΙΑ

7.000€	
--------	--

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

2.000€	2.000€
2.000€	

12.00 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ

8.000€

14.00 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.

3.000€

20.01 ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

1.000€

1.500€

2.500€

2.500€

16.10 ΈΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ & Α' ΕΓΚΑΤ.

1.000€

54.00 Φ.Π.Α.

190€

285€

475€

380€

380€

760€

50.00 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

990€

990€

31.00 ΓΡΑΜ/ΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	
1.190€	1.190€

30.00 ΠΕΛΑΤΕΣ	
2.000€	1.000€

70.00 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ	
4.000€	2.000€
	<u>2.000€</u>
	4.000€

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	
300€	300€

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	
150€	150€

51 ΓΡΑΜ. ΠΛΗΡΩΤΕΑ	
1.785€	1.785€

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

150€

150€

54.04 ΦΟΡΟΣ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓ/ΤΙΩΝ

30€

33.00 ΠΡΟΚΑΤ/ΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

200€

200€

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

1.800€

3.600€

1.800€

3.600€

54.03 Φ.Μ.Υ.

50€

50€

100€

60.03 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ

450€

900€

450€

900€

<u>53.00 ΑΠΟΔΟΧΕΣ Π/ΚΟΥ ΠΛΗΡ/ΕΣ</u>	
1.280€	1.280€
	<u>1.480€</u>
	2.760€

<u>55.00 ΙΚΑ</u>	
720€	720€
	<u>720€</u>
	1.440€

<u>66.01 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ</u>	
175€	175€

<u>66.02 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧ/ΤΩΝ</u>	
400€	400€

<u>66.04 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ & ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ</u>	
75€	75€

<u>11.99 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ</u>	
	175€

<u>12.99 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧ/ΜΑΤΑ</u>	
	400€

14.99 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ &
ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

75€

73 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΕΣ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

6.000€

4.4 ΙΣΟΖΥΓΙΑ

ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Εταίροι λογ. κάλ. κεφ.	40.000€	40.000€		
Εταιρικό Κεφάλαιο		40.000€		40.000€
Ταμείο	20.380€	1.650€	18.730€	
Κτίρια	7.000€		7.000€	
Μηχανήματα	8.000€		8.000€	
Εμπορεύματα	2.000€		2.000€	
Έπιπλα	3.000€		3.000€	
Έξοδα ίδρυσης & α'εγκ.	1.000€		1.000€	
Αγορές εμπορ.	1.000€		1.000€	
ΦΠΑ	190€	380€		190€
Προμηθευτές		990€		990€
Πελάτες	2.000€		2.000€	
Πωλήσεις		2.000€		2.000€
Παροχές τρίτων	300€		300€	
Διάφορα έξοδα	150€		150€	
	85.020€	85.020€	43.180€	43.180€

ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Εταίροι λογ. κάλ. κεφ.	40.000€	40.000€		
Εταιρικό Κεφάλαιο		40.000€		40.000€
Ταμείο	21.570€	1.970€	19.600€	
Κτίρια	7.000€		7.000€	
Μηχανήματα	8.000€		8.000€	
Εμπορεύματα	2.000€		2.000€	
Έπιπλα	3.000€		3.000€	
Έξοδα ίδρυσης & α'εγκ.	1.000€		1.000€	
Αγορές εμπορ.	2.500€		2.500€	
ΦΠΑ	475€	760€		285€
Προμηθευτές		990€		990€
Γραμμάτια Εισπρακτέα	1.190€		1.190€	
Πελάτες	2.000€		2.000€	
Πωλήσεις		4.000€		4.000€
Παροχές τρίτων	300€		300€	
Διάφορα έξοδα	150€		150€	
Γραμμάτια Πληρωτέα		1.785€		1.785€
Αμοιβές τρίτων	150€		150€	
Φόρος ελευθ. επαγγελμ.		30€		30€
Προκαταβ. Προσωπικού	200€	200€		
Αμοιβές Προσωπικού	1.800€		1.800€	
Εργοδ. Εισφορές	450€		450€	
Αποδοχές Προσωπ. Πληρωτ.		1.280€		1.280€
ΦΜΥ		50€		50€
ΙΚΑ		720€		720€
	91.785€	91.785€	49.140€	49.140€

ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Εταίροι λογ. κάλ. κεφ.	40.000€	40.000€		
Εταιρικό Κεφάλαιο		40.000€		40.000€
Ταμείο	29.760€	6.745€	23.015€	
Κτίρια	7.000€		7.000€	
Μηχανήματα	8.000€		8.000€	
Εμπορεύματα	2.000€		2.000€	
Έπιπλα	3.000€		3.000€	
Έξοδα ίδρυσης & α'εγκ.	1.000€		1.000€	
Αγορές εμπορ.	2.500€		2.500€	
ΦΠΑ	475€	760€		285€
Προμηθευτές	990€	990€		
Γραμμάτια Εισπρακτέα	1.190€	1.190€		
Πελάτες	2.000€	1.000€	1.000€	
Πωλήσεις		4.000€		4.000€
Παροχές τρίτων	300€		300€	
Διάφορα έξοδα	150€		150€	
Γραμμάτια Πληρωτέα	1.785€	1.785€		
Αμοιβές τρίτων	150€		150€	
Φόρος ελευθ. επαγγελμ.		30€		30€
Προκαταβ. Προσωπικού	200€	200€		
Αμοιβές Προσωπικού	3.600€		3.600€	
Εργοδ. Εισφορές	900€		900€	
Αποδοχές Προσωπ. Πληρωτ.	1.280€	2.760€		1.480€
ΦΜΥ		100€		100€
ΙΚΑ	720€	1.440€		720€
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		6.000€		6.000€
	107.000€	107.000€	52.615€	52.615€

ΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Εταίροι λογ. κάλ. κεφ.	40.000€	40.000€		
Εταιρικό Κεφάλαιο		40.000€		40.000€
Ταμείο	29.760€	6.745€	23.015€	
Κτίρια	7.000€		7.000€	
Μηχανήματα	8.000€		8.000€	
Εμπορεύματα	2.000€		2.000€	
Έπιπλα	3.000€		3.000€	
Έξοδα ίδρυσης & α'εγκ.	1.000€		1.000€	
Αγορές εμπορ.	2.500€		2.500€	
ΦΠΑ	475€	760€		285€
Προμηθευτές	990€	990€		
Γραμμάτια Εισπρακτέα	1.190€	1.190€		
Πελάτες	2.000€	1.000€	1.000€	
Πωλήσεις		4.000€		4.000€
Παροχές τρίτων	300€		300€	
Διάφορα έξοδα	150€		150€	
Γραμμάτια Πληρωτέα	1.785€	1.785€		
Αμοιβές τρίτων	150€		150€	
Φόρος ελευθ. επαγγελμ.		30€		30€
Προκαταβ. Προσωπικού	200€	200€		
Αμοιβές Προσωπικού	3.600€		3.600€	
Εργοδ. Εισφορές	900€		900€	
Αποδοχές Προσωπ. Πληρωτ.	1.280€	2.760€		1.480€
ΦΜΥ		100€		100€
ΙΚΑ	720€	1.440€		720€
Αποσβέσεις Κτιρίων	175€		175€	
Αποσβέσεις Μηχανημάτων	400€		400€	
Αποσβέσεις Επίπλων και λ. εξοπλ.	75€		75€	
Αποσβεσμένα Κτίρια		175€		175€
Αποσβεσμένα Μηχανήματα		400€		400€
Αποσβεσμένα Επίπλα και Εξοπλ.		75€		75€
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		6.000€		6.000€
	107.650€	107.650€	53.265€	53.265€

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Εταίροι λογ. κάλ. κεφ.	40.000€	40.000€		
Εταιρικό Κεφάλαιο		40.000€		40.000€
Ταμείο	29.760€	6.745€	23.015€	
Κτίρια	7.000€		7.000€	
Μηχανήματα	8.000€		8.000€	
Εμπορεύματα	4.000€	2.000€	2.000€	
Έπιπλα	3.000€		3.000€	
Έξοδα ίδρυσης & α'εγκ.	1.000€		1.000€	
Αγορές εμπορ.	2.500€	2.500€		
ΦΠΑ	475€	760€		285€
Προμηθευτές	990€	990€		
Γραμμάτια Εισπρακτέα	1.190€	1.190€		
Πελάτες	2.000€	1.000€	1.000€	
Πωλήσεις	4.000€	4.000€		
Παροχές τρίτων	300 €	300€		
Διάφορα έξοδα	150€	150€		
Γραμμάτια Πληρωτέα	1.785€	1.785€		
Αμοιβές τρίτων	150€	150€		
Φόρος ελευθ. επαγγελμ.		30€		30€
Προκαταβ. Προσωπικού	200€	200€		
Αμοιβές Προσωπικού	3.600€	3.600€		
Εργοδ. Εισφορές	900€	900€		
Αποδοχές Προσωπ. Πληρωτ.	1.280€	2.760€		1.480€
ΦΜΥ		100€		100€
ΙΚΑ	720€	1.440€		720€
Αποσβέσεις Κτιρίων	175€	175€		
Αποσβέσεις Μηχανημάτων	400€	400€		
Αποσβέσεις Επίπλων και λ. εξοπλ.	75€	75€		
Αποσβεσμένα Κτίρια		175€		175€
Αποσβεσμένα Μηχανήματα		400€		400€
Αποσβεσμένα Επίπλα και Εξοπλ.		75€		75€
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	6.000€	6.000€		
Λογαριασμός γενικής εκμετ.	6.000€	6.000€		
Μικτό κέρδος	1.500€	1.500€		
Αποτελέσματα χρήσης	7.500€	7.500€		
Κέρδη χρήσης		1.750€		1.750€
	134.650€	134.650€	45.015€	45.015€

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

5.1 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Ε.Π.Ε.

Οι Ε.Π.Ε. συμπληρώνουν & υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μετά τη λήξη του έτους & μέχρι τις 10 Μαΐου του επόμενου έτους, το έντυπο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που είναι & για τις Ε.Π.Ε. το Φ01.010 σε τρία αντίτυπα. Ο φόρος καταβάλλεται σε 8 μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης.

Οι εταίροι της Ε.Π.Ε., τα κέρδη από τη συμμετοχή τους σ' αυτήν, τα δηλώνουν μέχρι 1 Μαρτίου του μεθεπόμενου έτους & τα δηλώνουν στην ατομική τους δήλωση. Αυτό γίνεται, γιατί θεωρείται ότι οι εταίροι αποκτούν τα εισοδήματά τους από την Ε.Π.Ε. την ημέρα που εγκρίνεται ο ισολογισμός της εταιρίας από τη γενική συνέλευση & κατά συνέπεια τα δηλώνουν την επόμενη χρονιά. φυσικά για τα κέρδη αυτά δεν φορολογούνται οι εταίροι αλλά η εταιρία.

Επίσης, μαζί με τη δήλωση αποτελεσμάτων της Ε.Π.Ε. συμπληρώνεται & συνυποβάλλεται το έντυπο «ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ» του τύπου Ε3.

5.2 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ Ε.Π.Ε.

Τα κέρδη της χρήσης που φορολογούνται είναι 1.750€ & το ποσοστό φόρου 25%. Με βάση τα δεδομένα αυτά έχουμε:

$1.750 \times 25\% = 437.5 \text{ €}$ φόρος κερδών χρήσης & $437.5 \times 65\% = 284.38\text{€}$ προκαταβολή φόρου, σύνολο 721.88€. Ο φόρος αυτός 437.5€ θα καταβληθεί από την Ε.Π.Ε. στη Δ.Ο.Υ. σε 8 ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες 7 αντίστοιχα, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για το Δημόσιο ημέρα των 7 επόμενων, από τη λήξη υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής της συνολικής οφειλής, παρέχεται έκπτωση 1,5% στο καταβαλλόμενο ποσό. Αφού καταβληθεί ο φόρος αυτός, στη συνέχεια δεν υπάρχει καμία άλλη φορολογική υποχρέωση για τα κέρδη αυτά ούτε από τους εταίρους ούτε από την Ε.Π.Ε.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Συμπερασματικά μπορούμε να πούμε ότι η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης είναι μία ενδιάμεση μορφή εταιρίας, μεταξύ προσωπικής & κεφαλαιουχικής, τα μέλη της οποίας είναι υπεύθυνα για τις υποχρεώσεις της, μέχρι του ποσού εισφοράς τους στο κεφάλαιο.

Η ραγδαία εξάπλωσή της οφείλεται στο συνδυασμό της ευελιξίας των προσωπικών εταιριών με τη σταθερότητα του κεφαλαίου των ανωνύμων εταιρειών.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΒΙΒΛΙΑ

- Καραγιάννη Δ. Αικατερίνη, Καραγιάννης Ι. Δημήτριος, Καραγιάννης Δ. Ιωάννης, 2006, «**Φορολογικά – Φοροτεχνικά – Φορολογικές δηλώσεις**», Θεσσαλονίκη.
- Νεγκάκης Ι. Χρήστος, 2006, «**Λογιστική Εταιριών**», Θεσσαλονίκη, Εκδόσεις Σοφία.

ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ

- www.efm.gr
- .epixeireite.duth.gr
- www.gge.gr