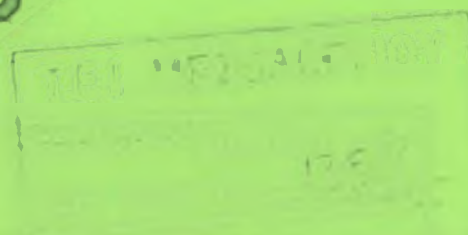


ΤΕΛΕΜΟΣΟΛΟΓΙΟΥ  
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΘΕΜΑ: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΛΩΝ ΤΩΝ  
ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ, ΚΟΙΝΩΝΙΣΜΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ  
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΣΚΟΥΝΤΑΙ ΣΕ ΜΙΑ ΚΟΙΝΩΝΙΑ.



ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ ΔΑΚΤΗΛΟΓΡΗΦΟΣ  
ΣΠΟΥΔΑΣΤΗΣ ΚΑΥΚΑΝΙΔΟΥΚΑΤΗ  
ΚΑΜΕΛΑ ΒΑΚΗΜΑ  
ΡΑΜΗΣ Θ

# **ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

## **ΠΡΟΛΟΓΟΣ**

Ο φόρος είναι άμεση χρηματική παροχή προς τον σκοπό καλύψεως δημοσίων δαπανών ή της παρεμβάσεως του κράτους. Τα σύγχρονα κράτη , επιβάλλουν φόρους για δημοσιονομικούς και κοινωνικοοικονομικούς σκοπούς. Κι έτσι με την επιβολή των φόρων και κυρίως του φόρου εισοδήματος επιτυγχάνεται και η κοινωνική σκοπιμότητα των φόρων , η οποία συμβάλλει στη δίκαιότερη κατανομή του πλούτου και την άμβλυση των οικονομικών και κοινωνικών ανισοτήτων μεταξύ των πολιτών ' ' .

Οι φόροι διακρίνονται σε δύο βασικές κατηγορίες:  
-τους άμεσους  
-και τους εμμέσους φόρους.

Οι άμεσοι φόροι είναι ονομαστικοί και επιβάλλονται σε ορισμένα πρόσωπα από μόνο το γεγονός ότι υφίσταται ένα εισόδημα ή μία περιουσία.

Ο κυριότερος από τους άμεσους φόρους είναι ο φόρος εισοδήματος. Εισόδημα φορολογικά , θεωρείται το έσοδο που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του και επαναλαμβάνεται σε κανονικά διαστήματα.ο φόρος αυτού του νόμου , τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό. Κατ' εξαίρεση όμως υπόκεινται στον φόρο εισοδήματος και ορισμένα στοιχεία του κεφαλαίου που ενώ δεν είναι κανονικά εισοδήματα επαυξάνουν όμως τη φοροδοτική ικανότητα του φορολογούμενου. Ο φόρος αυτός καθιερώθηκε στη χώρα μας για πρώτη φορά με το νόμο 1640\1919 «περί φορολογίας των καθαρών προσόδων» επί κυβερνήσεως Ελευθερίου Βενιζέλου με υπουργό οικονομικών τον Μιλτιάδη Νεγρεπόντη. Ο νόμος αυτός προέβλεπε την επιβολή αφενός μεν, ενός αναλογικού φόρου σε κάθε πηγή εισοδήματος, αφετέρου δε ενός συμπληρωματικού φόρου πάνω στο συνολικό εισόδημα με συντελεστή προοδευτικό. Το έτος 1955 επιβλήθηκε στη χώρα μας με το Ν.Δ 3323\10 φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων σύμφωνα με τον οποίο, όλα τα εισοδήματα των φυσικών προσώπων φορολογούνται κατά ενιαίο τρόπο με προοδευτικό συντελεστή το Ν.Δ 3843\58 συμπληρώθηκαν από το Ν.Δ 3843\58 περί φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων .τα δύο ανωτέρω Ν.Δ κωδικοποιήθηκαν σε ενιαίο κείμενο με το νομό 2238\94 με τίτλο κώδικας φορολογίας εισοδήματος το οποίο αντικαταστάθηκε από τον

3296\04 με τίτλο φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων. Σε φόρο υπόκεινται εκτός από τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα ,οι ΟΕ, οι ΕΕ, οι κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν εμπορική επιχείρηση ή επάγγελμα ,οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, οι συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες καθώς και οι κοινοπραξίες, της παραγράφου 2 του άρθρου 2.Αν στο εισόδημα των εταιρειών περιλαμβάνεται και εισόδημα Α-Β πηγής από ακίνητα δηλαδή το ακαθάριστο ποσό υποβάλλεται σε συμπληρωματικό φόρο με αναλογικό συντελεστή 3%.Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι ανώτερο από τον κύριο φόρο που αντιστοιχεί στο συνολικό εισόδημα της εταιρείας.

## **ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ** **ΠΡΟΣΩΠΩΝ**

### **1.αντικείμενο του φόρου είναι:**

**α.** σε ημεδαπές γενικά ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης , με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες , το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή. Τα διανεμόμενα κέρδη που λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών , που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

Επίσης , επί ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών , οι οποίες απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος βάσει ειδικών διατάξεων νόμων , αντικείμενο του φόρου είναι τα κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα με οποιαδήποτε μορφή κέρδη , μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτά φόρου εισοδήματος.

Κατ' εξαίρεση , το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης που συστήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 29 του Ν.588/1977(ΦΕΚ 148 Α' ) , δεν υπόκειται σε φόρο στο όνομα του νομικού προσώπου , αλλά στο όνομα κάθε εταίρου αυτών

για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρεία.

**Β.** οι δημόσιες , δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις

**Γ.** οι συνεταιρισμοί

**Δ.** οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρείας.

**Ε.** τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου , μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

### **ΧΡΟΝΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ**

Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή που αποκτάται:

**Α.** για τα νομικά πρόσωπα κατά τη διαχειριστική περίοδο η οποία λήγει μέσα στο χρονικό διάστημα από την 1<sup>η</sup> Αυγούστου του προηγούμενου ημερολογιακού έτους μέχρι τις 31 Ιουλίου του οικείου οικονομικού έτους.

**Β.** για τους υπόχρεους κατά το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος.

## **ΧΡΟΝΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΠΟΥ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ**

1. ως χρονική περίοδος κατά την οποία προκύπτει το εισόδημα , λαμβάνεται:
  - α. η εταιρική χρήση ή το διαχειριστικό έτος , για τα νομικά πρόσωπα που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων
  - β. το ημερολογιακό έτος στις λοιπές περιπτώσεις
2. για νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση , ως διαχειριστική περίοδος για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος λαμβάνεται η περίοδος μεταξύ του χρόνου που τέθηκαν αυτά σε εκκαθάριση και του χρόνου λήξης αυτής.

## **ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Όταν μεταξύ των εισοδημάτων των νομικών προσώπων συμπεριλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες , των

οποίων τα κέρδη έχουν φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος ή του άρθρου 10 , τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη προκειμένου υπολογισμού των φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου.

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

Αφορολόγητα αποθεματικά ανώνυμων εταιρειών , εταιρειών περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμών , ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους , διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα οποτεδήποτε , φορολογούνται κατά το χρόνο της διανομής ή κεφαλαιοποίησης με βάση τις διατάξεις του παρόντος στο όνομα του νομικού προσώπου , μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου.



Το νομικό πρόσωπο υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από το μήνα που λαμβάνεται η απόφαση από το αρμόδιο όργανο για διανομή ή κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών. ο προκύπτων φόρος καταβάλλεται σε τρεις ίσες μηνιαίες δόσεις , από τις οποίες , η πρώτη ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης , οι δε υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη μέρα των δύο επόμενων , από την υποβολή της δήλωσης, μηνών

Μετά την καταβολή του ως άνω φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιημένα αποθεματικά.

## **ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΣΤΙΣ ΟΕ , ΕΕ , ΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΠΟΥ ΑΣΚΟΥΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Η ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ**

**Πώς φορολογούνται:**

### **Α. εταιρίες με βιβλία γ κατηγορίας**

Τα φορολογητέα κέρδη προκύπτουν από τα καθαρά κέρδη του ισολογισμού μετά την αφαίρεση:

- των κερδών που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς,
- των κερδών που προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ΑΕ ή συνεταιρισμών ή κερδών αμοιβαίων κεφαλαίων ή κερδών από μερίδια ΕΠΕ ή από τη συμμετοχή σε άλλες εταιρίες
- ζημιές προηγούμενων χρήσεων ( μέχρι 5 ετών)

### **Β. εταιρίες με βιβλία β κατηγορίας**

Από τη χρήση 2003 καταργήθηκε ο ειδικός τρόπος προσδιορισμού των κερδών και οι επιχειρήσεις φορολογούνται με τα λογιστικά κέρδη. Επίσης από τη χρήση 2003 συμψηφίζονται και οι ζημιές των εταιριών με βιβλία γ' κατηγορίας στα επόμενα 5 έτη και με βιβλία β κατηγορίας στα 3 επόμενα χρόνια( από 1.1.2005 στα επόμενα 5 χρόνια)

**ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ**  
**ΆΡΘΡΟ 3 ΠΑΡ 1 Ν. 3296/2004 ,**  
**ΤΡΟΠΟΠΟΪΗΣΗ ΑΡΘΡΟΥ 10 Ν.2238/1994**

**Α. ΟΕ , ΕΕ , ΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ**

<b>ΧΡΗΣΗ</b>	<b>ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</b>
2004	25%
2005	24%
2006	22 %
2007	20%

**ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ ΑΡΘΡΟΥ 2 ΠΑΡ 2 ΚΒΣ,  
ΑΣΤΙΚΕΣ Εταιρίες , ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΕΣ ΚΑΙ  
ΑΦΑΝΕΙΣ**

<b>ΧΡΗΣΗ</b>	<b>ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</b>
2004	35%
2005	32%
2006	29%
2007	25%

**Ο ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ  
ΑΜΟΙΒΗΣ**

Γίνεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής στο 50% των δηλωθέντων κερδών της εταιρίας με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση.

Επιχειρηματική αμοιβή δικαιούται :α. ομόρρυθμοι εταίροι Οε ή ΕΕ, β. κοινωνοί σε κοινωνίες κληρονομικού δικαίου στις οποίες μετέχουν ανήλικοι. Σε περίπτωση συμμετοχής του υπόχρεου φυσικού προσώπου σε περισσότερες εταιρίες ως ομορρύθμου εταίρου ή

κοινωνού σε κοινωνίες κληρονομικού δικαίου στις οποίες συμμετέχει και ανήλικος, δικαιούται επιχειρηματική Αμοιβή από μία από αυτές, κατ'εκλογή τους. Από 1.1.2005, σε περίπτωση συμμετοχής σε περισσότερες εταιρίες, η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται στην εταιρία που έχει ο έτερος τα περισσότερα κέρδη.

## **ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ** **ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ**

Σε φόρο υπόκεινται , εκτός από τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα , οι Ο.Ε , οι Ε.Ε , οι κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα , οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες καθώς και κοινοπραξίες.

Τα καθαρά κέρδη , όπως αυτά προσδιορίζονται από το νόμο , φορολογούνται προκειμένου για ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες καθώς και για κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επάγγελμα , με αναλογικό συντελεστή 20%

Τα καθαρά κέρδη των κοινοπραξιών , των αστικών εταιρειών καθώς και των αφάνων εταιρειών , φορολογούνται με αναλογικό συντελεστή 25%

Ειδικά προκειμένου για τις Ο.Ε και τις Ε.Ε από τα κέρδη αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στη εταιρεία. Σε περίπτωση που περισσότεροι έχουν ίσα ποσοστά συμμετοχής , η εταιρεία καθορίζει ποιοι δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή με δήλωση προς την αρμόδια ΔΟΥ.

Σε περίπτωση που το μέλος φυσικό πρόσωπο συμμετέχει ως ομόρρυθμος εταίρος σε περισσότερες εταιρείες , δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή από μία μόνο Ο.Ε. την οποία μπορεί να επιλέξει και να δηλώσει στη ΔΟΥ

Η επιχειρηματική αμοιβή είναι ίση με το ποσοστό συμμετοχής του κάθε εταίρου που τη δικαιούται στο 50% των καθαρών κερδών της εταιρείας που δηλώθηκαν με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Αν στο συνολικό εισόδημα των εταιρειών περιλαμβάνεται και εισόδημα Α πηγής το ακαθάριστο ποσό του εισοδήματος αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο με αναλογικό συντελεστή 3%. Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι ανώτερο από τον κύριο φόρο που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα της εταιρείας.

### **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ**

#### **ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ**

- *ομόρρυθμη εταιρεία* με δύο μέλη , το Α. Ανδρέου με ποσοστό συμμετοχής 60% και τον Β. βασιλείου με ποσοστό συμμετοχής 40% απέκτησε καθαρά κέρδη 20000€.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω , από το σύνολο των κερδών αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή για δύο μέλη που υπολογίζεται ως εξής:

Για τον Α. Ανδρέου

$$20000 * 50\% = 10000 * 60\% = 6000$$

Για τον Β. Βασιλείου

$$20000 * 50\% = 10000 * 40\% = 4000$$

Σύνολο επιχειρηματικής αμοιβής 10000

Ο φόρος της εταιρείας υπολογίζεται με συντελεστή 20% στο υπόλοιπο των κερδών , δηλαδή 20000€ καθαρά κέρδη μείον 10000 επιχειρηματική αμοιβή ίσον 10000 φορολογητέο ποσό , επί 20% ίσον 20000 ευρώ το ποσό του κυρίου φόρου με τον οποίο θα επιβαρυνθεί η εταιρεία. Η επιχειρηματική αμοιβή που αντιστοιχεί στα μέλη , φορολογείται σαν εισόδημα Διηγήας μαζί με τυχόν άλλα εισοδήματα στην ατομική τους δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

- ετερόρρυθμη εταιρεία έχει δύο μέλη , τον Γ. Γεωργίου ομόρρυθμο εταίρο με ποσοστό συμμετοχής 80% και τον Ε. Ευθυμίου ετερόρρυθμο εταίρο με ποσοστό συμμετοχής 20 % , απέκτησε καθαρά κέρδη 20000€.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω , από το σύνολο των κερδών αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή μόνο για τον ομόρρυθμο εταίρο που υπολογίζεται ως εξής:

Γ. Γεωργίου  $20000 * 50\% = 10000 * 80\% = 8000$

Ο φόρος εισοδήματος της εταιρείας υπολογίζεται με συντελεστή 20% στο υπόλοιπο των κερδών , δηλαδή : καθαρά κέρδη 20000€ μείον επιχειρηματική αμοιβή 8000€ ίσον 12000€ φορολογητέο ποσό επί 20% ίσον 2400€ ο κύριος φόρος της εταιρείας.



Οι προσωπικές εταιρείες υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ στις παρακάτω προθεσμίες:

Α) μέχρι την 1<sup>η</sup> Απριλίου του οικονομικού έτους οι εταιρείες ή κοινωνίες ή κοινοπραξίες που τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων.

Β) μέχρι τις 15 Απριλίου οι εταιρείες που έχουν σαν αντικείμενο εργασιών την αντιπροσώπευση ή πρακτόρευση ασφαλιστικών εταιρειών ή μεσιτεία ασφαλειών ή αντιπροσώπευση τραπεζών ή αν μετέχουν σε άλλη εταιρεία που τηρεί βιβλία Γ κατηγορίας και η διαχειριστική τους περίοδος λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου έτους.

Γ) μέσα σε τρεισήμισι μήνες από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου αν η εταιρεία τηρεί βιβλία Γ κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων.

Το ποσό του φόρου που οφείλεται με βάση τη δήλωση καταβάλλεται σε 5 ίσες δόσεις από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη μέρα του επόμενου από την υποβολή της δήλωσης μήνα και των αντιστοίχων επομένων μηνών οι λοιπές δόσεις.

**ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ , ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ ΚΑΙ  
ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΠΟΥ ΑΣΚΟΥΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Η  
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ**

1. οι υπόχρεοι , που υπόκεινται σε φορολογία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος στον προϊστάμενο της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας , ως εξής:

**α.** μέχρι την 1<sup>η</sup> Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους , αν η εταιρεία ή η κοινοπραξία ή η κοινωνία δεν τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων. Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ του φορολογουμένου με αρχή το ψηφίο 1 και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες μέρες.

**β.** μέσα σε 3,5 μήνες από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου , αν η εταιρεία ή η κοινοπραξία ή κοινωνία τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων.

**γ.** μέσα σε 3 μήνες από την ημερομηνία λύσης , μετατροπής ή συγχώνευσης της εταιρείας ή κοινοπραξίας , κατά περίπτωση και εφόσον η εταιρεία ή κοινοπραξία τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων και η διαχειριστική περίοδος της λήγει μέχρι τις 30 Νοεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους.

Η δήλωση επιδίδεται από το νόμιμο εκπρόσωπο ή το πρόσωπο που έχει ορισθεί γι αυτό , στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. Αρμόδιος για την παραλαβή των δηλώσεων είναι και τον έλεγχο τους και γενικά για την επιβολή του φόρου είναι ο προϊστάμενος της ΔΟΥ.

### **ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ ΔΗΛΩΣΗΣ** **ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚΟΝΜ. ΕΤΟΣ 2005**

Τα ποσά του φόρου , της προκαταβολής και των τυχών τελών ή εισφορών , που οφείλονται με βάση τη δήλωση , καταβάλλονται σε 8 ίσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και κάθε μία από τις επόμενες την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των αντιστοίχων μηνών. Σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης καταβάλλονται μαζί με αυτήν οι ληξιπρόθεσμες δόσεις και οι πρόσθετοι φόροι που ορίζονται από τα άρθρα 1 ή 4 του ν. 2523/1997 δηλαδή 1% για κάθε μήνα καθυστέρησης. Αν δεν προκύπτει φόρος τότε επιβάλλεται πρόστιμο 120-1200€ μειούμενο συμβιβαστικός στο 1/3.

## **ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ,ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ, ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ**

Με τις νέες διατάξεις του ν.2065/92 καθίστανται υποκείμενα φόρου και οι:

- Ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες
- Οι κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα
- Οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες
- Οι συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες
- Οι κοινοπραξίες του ΚΒΣ

Οι εταιρείες αυτές δεν ήταν υποκείμενο του φόρου με το προϊσχύσαν καθεστώς , αλλά οι εταίροι τους , ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στα κέρδη του νομικού προσώπου. Έτσι , σήμερα , με την επελθούσα μεταβολή , τα κέρδη των ανωτέρω φορολογούνται : στο όνομα του νομικού προσώπου. Και με την επιβολή του φόρου αυτού , εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των εταίρων επί των κερδών του νομικού προσώπου.

## **ΠΟΙΟΙ ΥΠΟΒΑΛΛΟΥΝ ΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3**

Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από όλα τα φυσικά και νομικά πρόσωπα , που ασκούν επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα , ανεξάρτητα του είδους και του κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή όχι αυτών , εφόσον τηρούν βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας του ΚΒΣ ή υποχρεούνται στην τήρηση των βιβλίων και δεν τα τηρούν ή απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης των βιβλίων του ΚΒΣ. Δηλαδή , υποβάλλεται τόσο από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα όσο και από τις ΟΕ και τις ΕΕ , τις κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα , τις αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες , τις συμμετοχικές ή αφανείς τις κοινοπραξίες , τις ΑΕ καθώς και τα υπόλοιπα Νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του Ν 2238/1994.

Το έντυπο ε3 συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου και υποβάλλεται σε 2 αντίτυπα.

## **ΚΩΔ.ΝΟΜ. 2238/1994-ΑΡΘΡΟ 10**

Άρθρο 10 φορολογία εισοδήματος των εταιρειών , κοινοπραξιών και κοινωνιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα( άρθρο 10 αρχικού νόμου 2238/1994).

τα καθαρά κέρδη των υπόχρεων που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 , όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τις διατάξεις αυτού του νόμου , φορολογούνται με συντελεστή :

α] είκοσι τοις εκατό (20%) προκειμένου για ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες και για τις κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα.

β] είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) προκειμένου για κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του κώδικα βιβλίων και στοιχείων σημ. Ε.Ο ε7 : βλ. κωδ. Ν. 186/1992 άρθρο 2 παράγραφος 2 και για αστικές εταιρείες , συμμετοχικές και αφανείς εταιρείες.

Από τα καθαρά κέρδη των παραπάνω προσώπων , προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος εισοδήματος , εκπίπτουν τα κέρδη τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς , καθώς και τα κέρδη τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών ή συνεταιρισμών ή από αμοιβαία κεφάλαια ή από μερίδια εταιρείας

περιορισμένης ευθύνης ή από τη συμμετοχή σε υπόχρεους που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2.

Ειδικά προκειμένου για τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες και κοινωνίες κληρονομικού δικαίου, στις οποίες μεταξύ των κοινωνιών περιλαμβάνονται και ανήλικοι, από τα κέρδη που απομένουν ύστερα από την εφαρμογή των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις (3) ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα ή μέχρι τρεις (3) κοινωνούς φυσικά πρόσωπα, με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής.

Σε περίπτωση περισσοτέρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρεία ή κοινωνία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωσή της. Τα ποσοστά αυτά δεν ισχύουν για τις εταιρείες του άρθρου 13 του Ν. 718/1977 (ΦΕΚ Α' 304). Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής αυτού του εταίρου ή κοινωνού στο πενήντα τοις εκατό (50%) αυτών των κερδών της εταιρείας ή κοινωνίας που δηλώθηκαν με την οικεία δήλωσή της.

Σε περίπτωση συμμετοχής του υπόχρεου φυσικού προσώπου, ως ομόρρυθμου εταίρου ή κοινωνού σε περισσότερες εταιρείες ή κοινωνίες αυτός δικαιούται

επιχειρηματική αμοιβή , μόνο από εκείνη που δηλώνει τα μεγαλύτερα καθαρά κέρδη.

Με την επιβολή αυτού του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση , επί των καθαρών κερδών αυτών , των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτούς τους υπόχρεους.

#### ΣΧΕΤΙΚΗ ΔΙΑΤΑΞΗ Ι.

Ειδικά για τα εισοδήματα των ομόρρυθμων και ετερόρρυθμων εταιρειών , καθώς και των κοινωνιών αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα , που προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους από 1.1.2005 και μέχρι 31.12.2005 , ο συντελεστής φορολογίας της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Φ.Ε. σημ. Ε.Ο Ε7 : βλ κωδ Ν. 2238/1994 άρθρο 10 παράγραφος 1 ορίζεται σε είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%) , ενώ για αυτά που προκύπτουν από διαχειριστικές χρήσεις από 1.1.2006 και μέχρι 31.12.2006 ο συντελεστής ορίζεται σε είκοσι δύο τοις εκατό (22%).

#### ΣΧΕΤΙΚΗ ΔΙΑΤΑΞΗ ΙΙ



Επίσης , για τα εισοδήματα των κοινοπραξιών της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του κώδικα βιβλίων και στοιχείων σημ. Ε.Ο. Ε7 : βλ. κωδ. Ν.186/1992 άρθρο 2 παράγραφος 2 , καθώς και των αστικών εταιρειών , συμμετοχικών ή αφανών , που προκύπτουν από διαχειριστικές χρήσεις από 1.1.2005 και μέχρι 31.12.2005 , ο συντελεστής φορολογίας της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Φ.Ε. σημ Ε.Ο. Ε7 : βλ . κωδ. Ν. 2238/1994 άρθρου 10 παράγραφος 1 , που εφαρμόζεται για την επιβολή του φόρου , ορίζεται σε τριάντα δύο τοις εκατό (32%) , ενώ για αυτά που προκύπτουν από διαχειριστικές χρήσεις από 1.1.2006. και μέχρι 31.12.2006 ο συντελεστής ορίζεται σε είκοσι εννέα τοις εκατό (29%). Και το 2007 σε είκοσι πέντε τοις εκατό (25%)

Ειδικά για τις εταιρείες των προεδρικών διαταγμάτων 518/1989 ( Φ.Ε.Κ 220 Α΄) και 284/1993 ( Φ.Ε.Κ. 123 Α΄) ο συντελεστής φορολογίας της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Φ.Ε . σημ Ε.Ο. Ε7 : βλ κωδ. Ν 2238/1994 άρθρο 10 παράγραφος 1 ορίζεται σε είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για τα εισοδήματα διαχειριστικών χρήσεων 2005 και 2006.

( « σε περίπτωση συμμετοχής του υπόχρεου φυσικού προσώπου , ως ομόρρυθμου εταίρου ή διαχειριστή εταίρου εταιρείας περιορισμένης

ευθύνης ή κοινωνού σε περισσότερες κοινωνίες ή εταιρείες , αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή , από μία από αυτές , κατ' επιλογή του»)

( « α. Είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) προκειμένου για ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες , εταιρείες των Π.Δ 518/1989 ( ΦΕΚ 220/Α) και Π.Δ 284/1993 ( Φ.Ε.Κ 123 Α) καθώς και για τις κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα.»)

(« β. τριάντα πέντε τοις εκατό ( 35%) προκειμένου για κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ σημ. Ε.Ο . Ε7 : βλ κωδ. Ν.186/1992 του άρθρου 2 παράγραφος 2 , καθώς και για αστικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς»)

(άρθρο 10 παρ. 1 αρχικού νόμου 2238/1994)

αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα , το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%). Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου αυτής της παραγράφου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό

εισόδημα του υπόχρεου , σύμφωνα με την παράγραφο 1.

Από το συνολικό εισόδημα του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα εκπίπτουν :

A. ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 ,54 ,55, 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο με βάση αυτό το άρθρο.

B. ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φόρο. Ο φόρος αυτός σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί , τούτο συμψηφίζεται στο τυχόν υπόλοιπο που προκύπτει για βεβαίωση

Για την εξεύρεση του συνολικού καθαρού φορολογητέου εισοδήματος των υπόχρεων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 , εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 3 ,4 και 7 του άρθρου 4.

## **ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Ομόρρυθμος εταιρεία είναι η συσταγόμενη μεταξύ δύο ή πολλών, σκοπών έχοντων να συνεμπορευούνται υπό επωνυμία εταιρική.

Η ανάγκη για έναν ορισμό καλύτερο ολοκληρώθηκε τελικά με το άρθρο 784 του αστικού κώδικα που συμπληρώνει ότι ομόρρυθμος εταιρεία έχει τη δική της νομική προσωπικότητα διακεκριμένη απ αυτήν των εταίρων.

Συνέπεια αυτού είναι ότι έχει τη δική της νομική ύπαρξη, επωνυμία, κατοικία, έδρα, ιθαγένεια, όργανα που τη διοικούν και δική της περιουσία που εάν αφορά ακίνητα εγγράφεται σε ειδική ημερίδα στο υποθηκοφυλακείο.

Οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρείας( όλοι τους είναι ομόρρυθμοι εταίροι) ευθύνονται απεριόριστα (με όλη της την περιουσία )και εις ολόκληρο (αλληλέγγυα ευθύνη μεταξύ των εταίρων ). την ίδια ευθύνη έχουν και οι ομόρρυθμοι εταίροι της ετερόρρυθμης εταιρείας.

Αυτό σημαίνει ότι όλοι οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρείας (ως ομόρρυθμοι) και ομόρρυθμος εταίρος της ετερόρρυθμης εταιρείας ευθύνονται για χρέη της ομόρρυθμης εταιρείας έναντι των δανειστών αυτής ακόμα και με την προσωπική τους περιουσία και όχι μόνο μέχρι το βαθμό του μεριδίου τους (σε αντίθεση

με τους εταίρους της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης και τους μετόχους της ανώνυμης εταιρείας). Ακόμα και αν εισέρθει άλλος εταίρος στην εταιρεία ευθύνεται για τα χρέη ασχέτως αν δημιουργήθηκαν πριν την είσοδο του.

Όσον αφορά τις εισφορές η ομόρρυθμη εταιρεία έχει κάτι που διαφέρει από τις άλλες. Έχει εισφορά προσωπικής εργασίας επειδή είναι προσωπική κι αυτό αφορά τις προσωπικές εταιρίες .

Αυτή η ιδιόμορφη μορφή εισφοράς δίνει το δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη με βάση το ποσοστό που καθορίστηκε στο καταστατικό όχι όμως και στη διανομή της περιουσίας που γίνεται στη λύση της εταιρείας (εάν όμως μετά την επιστροφή των εισφορών της στο υπόλοιπο των εταίρων) κατά την εκκαθάριση απομείνει ποσό σε αν το πόσο είναι δικαιούχος και ο έταίρος που εισέφερε προσωπική εργασία .

## **ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Κατά το πρόσφατο σχετικώς παρελθόν , στις προσωπικές εταιρείες υποκείμενο του φόρου εισοδήματος δεν ήταν το νομικό πρόσωπο της εταιρείας , αλλά τα φυσικά πρόσωπα των εταίρων τα οποία φορολογούντο , μέσω των ατομικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των , για ολόκληρο το κέρδος που αναλογούσε στον καθένα τους. ο νόμος

μετά τις πολλές τροποποιήσεις που επέφερε στη φορολογική νομοθεσία προβλέπει ότι , ειδικά για τις Ο.Ε και τις Ε.Ε το φορολογητέο όνομα του νομικού προσώπου εισόδημα προκύπτει αφού από το συνολικό εισόδημα ( κέρδος) αφαιρεθεί επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις ομόρρυθμους εταίρους. οι εταίροι αυτοί είναι εκείνοι που έχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στη εταιρεία.

Αν υπάρχουν περισσότεροι με ίσα ποσοστά συμμετοχής , η εταιρεία δηλώνει , με την αρχική ετήσια εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της , τα ονόματα των τριών εταίρων που δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή. Για τη φορολογία της αμοιβής αυτής ευθύνονται ατομικώς οι εταίροι που την έλαβαν. Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής στο Ε.Κ κάθε δικαιούχου εταίρου , στο 50% των συνολικών καθαρών κερδών της εταιρείας τα οποία υπόκεινται σε φορολογία και δηλώθηκαν με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση εισοδήματος της εταιρείας. Αν η δήλωση αυτή δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα , η εταιρεία δεν δικαιούται να μειώσει τα κέρδη της κατά το ποσό των επιχειρηματικών αμοιβών και ολόκληρο το δηλούμενο εισόδημα φορολογείται στο όνομα της εταιρείας με τον εκάστοτε ισχύοντα συντελεστή. επίσης δεν αναγνωρίζεται επιχειρηματική αμοιβή στα κέρδη που προκύπτουν , πέραν των αρχικών , έπειτα από έλεγχο της φορολογικής αρχής.

Σύμφωνα με το νόμο 3296\04 που αντικατέστησε τον 2238\94 άρθρο 10 όσον αφορά τη

*φορολογία* μιας ομόρρυθμης εταιρείας όταν περιλαμβάνονται ανήλικοι , αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή για τρεις ομόρρυθμους εταίρους.

Σε περίπτωση περισσότερων με ίσα ποσοστά συμμετοχής οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρεία. Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζει το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων στα 50% αυτών των κερδών της εταιρείας με βάση την οικεία δήλωση της . Σε περίπτωση συμμετοχής σε περισσότερες εταιρείες δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή από εκείνη που έχει τα μεγαλύτερα καθαρά κέρδη. Με την επιβολή του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση επί των κερδών αυτών. από τα κέρδη εκπίπτουν προκειμένου να υπολογίσουμε το φόρο εισοδήματος.

Α .έσοδα που απαλλάσσονται φορολογικά

Β έσοδα που φορολογούνται αυτοτελή.

Γ. έσοδα από μερίσματα.

Αν στο εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα α-β πηγής το ακαθάριστο ποσό συμπληρώνει φόρο 3% όταν όμως το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε η παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου τότε συμψηφίζεται στο τυχόν υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

**ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**  
**ΤΗΣ Ο.Ε**

Έχουμε μια Ο.Ε που έχει τα εξής δεδομένα :

*Κέρδη ισολογισμού 10.000 €,*

*Τα ποσοστά συμμετοχής των εταίρων : A }60 %*

*B }40%*

*Οι ατομικές απολήψεις των εταίρων έχουν ως εξής :*

*33.07.01. 500€*

*33.07.02 2000€*

*Λογιστικές διαφορές 300€ ,*

*απαλλασσόμενα φορολογικά κέρδη 100€.*

*Ζητούνται οι εγγραφές διανομής.*



### ΛΥΣΗ

Κέρδη ισολογισμού	10000
+λογιστικές διαφορές	300
-απαλ.φορ.κερδη	<u>100</u>
κέρδη)	10200(αναμορφωμένα

$10200:2=5100$  (επιχειρηματική αμοιβή δ' πηγή)

$$5100*60\%=3060$$

$$5100*40\%=\underline{2040}$$

5100

$$5100*24\% = 1224 \text{ ( φόρος εισοδήματος)}$$

κέρδη ισολογισμού = 10.000

-φόρος εισοδήματος 1224

8776

$$8776*60\%= 5265,60$$

$$8776*40\%=3510,40$$

-----

8776

<b>ΛΟΓ/ΜΟΙ</b>	<b>Χ</b>	<b>Π</b>
<b>86.99</b>	10.000	
<b>88.00</b>		10.000
<b>88.08</b>	1224	
<b>54.07</b>		1224
<b>88.00</b>	10.000	
<b>88.99</b>		10.000
<b>88.99</b>	1224	
<b>88.08</b>		1224
<b>88.99</b>	8776	
<b>33.07</b>	1500	
<b>33.07</b>	1500	
<b>ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟΛΗΨΕΩΝ</b>		

## ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

### ΕΝΝΟΙΑ ΟΡΙΣΜΟΣ-ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΕΠΕ

Γίνεται προσπάθεια στο νόμο που διέπει τις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης Ν.3190/1955 και στο άρθρο 1 αυτού να δοθεί ο ορισμός αυτών των εταιρειών. Με βάση αυτόν οι Ε.Π.Ε αποτελούν νομικό πρόσωπο και με το άρθρο 3 του ίδιου νόμου είναι εμπορική επιχείρηση κατά το τυπικό κριτήριο έστω και εάν ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρηση.

*Τα κυριότερα χαρακτηριστικά της ΕΠΕ είναι :*  
Στην ΕΠΕ για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρεία με την παρουσία της , ενώ οι έταίροι ευθύνονται περιορισμένα διακινδυνεύοντας μόνο το ποσό της εισφοράς των. Έτσι λοιπόν κύριο χαρακτηριστικό της είναι το περιορισμένο της ευθύνης των εταίρων , που μπορεί γενικώς να παραβληθεί με την ευθύνη των μετόχων της Α.Ε.

**A.** το εταιρικό κεφάλαιο είναι διαιρεμένο σε ίσα εταιρικά μερίδια που δεν παρίστανται με τίτλους όπως στην ΑΕ

**B.** η σύσταση της ΕΠΕ γίνεται και με τη δημοσίευση του καταστατικού στο πρωτοδικείο και με την δημοσίευση της περιλήψεως αυτού στο ΦΕΚ

Γ. εταιρικό τύπος επιχείρησης ανάμεσα σε προσωπική εταιρεία και ανώνυμη εταιρεία. Δεν έχει το μεγάλο μειονέκτημα των προσωπικών εταιρειών ούτε και το μεγάλο μειονέκτημα των ΑΕ μεγάλα κεφάλαια.

### **Σχετικές οι διατάξεις:**

#### **ΑΡΘΡΟΝ 1**

#### **ΕΝΝΟΙΑ**

Για την εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ,για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρεία με την παρουσία της.

Αντικείμενο εισφοράς μπορεί να αποτελέσει σε μια ΕΠΕ η εισφορά προσωπικής εργασίας λόγω που είναι μεικτή εταιρεία συνδυάζει δηλαδή και προσωπικά και κεφαλαιουχικά στοιχεία.

#### **ΤΟ ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

Το εταιρικό κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα μερίδια που δεν παρίστανται με τίτλους όπως στην ΑΕ. Η αξία κάθε μεριδίου δεν μπορεί να είναι κατώτερη των 30,00 € και η μεγαλύτερη αξία είναι πολλαπλάσιο των 30 €

Το σύνολο των μερίδων εκφράζει την εταιρική μερίδα του εταίρου.

Το εταιρικό κεφάλαιο δεν μπορεί να είναι κάτω των 18000,00 € ολοσχερώς καταβλημένο κατά τη σύσταση το μισό υποχρεωτικά σε μετρητά.

Επειδή το κεφάλαιο δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 18000,00 ευρώ προκύπτει και στις ΕΠΕ η αρχή της σταθερότητας του κεφαλαίου.

Τα όργανα σύμφωνα με τα οποία διοικείται μια ΕΠΕ είναι:

**Α)** Η Γενική Συνέλευση που είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση.

**Β)** Η Γ.Σ. συγκαλείται από τους διαχειριστές οι οποίοι συγκαλούν της συνέλευση πάντα σύμφωνα με το καταστατικό και το πρακτικό του ΔΣ, δεσμεύουν την εταιρεία ακόμη και αν είναι εκτός εταιρικού σκοπού. Δεσμεύουν την εταιρεία απέναντι σε τρίτους ανεξάρτητα αν ευθύνονται αυτοί έναντι των εταίρων, επειδή δεν εφάρμοσαν τις οδηγίες τους.

**Γ)** Οι εταίροι με τη σειρά τους ευθύνονται για τις πράξεις που πραγματοποιούν κατά την σύσταση και της λειτουργία της ΕΠΕ.

**Δ)** Ο ελεγκτής που διορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ορίζονται και καταγράφονται στα κατάστιχα του νόμου. Ο ελεγκτής είναι υπεύθυνος για τον έλεγχο των συναλλαγών που κάνει η εταιρεία καθώς και τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που παρουσιάζεται η εικόνα της εταιρείας.

## **ΠΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΕΙΤΑΙ ΜΙΑ ΕΠΕ**

Τα κέρδη της ΕΠΕ φορολογούνται με συντελεστή 35%. Τα φορολογητέα κέρδη προκύπτουν αν από το σύνολο των φορολογικώς αναμορφωμένων κερδών αφαιρεθεί η επιχειρηματική αμοιβή για φυσικά πρόσωπα διαχειριστές – εταίρους και μέχρι τρεις, οι οποίοι συμμετέχουν στην εταιρεία με τα μεγαλύτερα ποσοστά.

Η αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική, έστω και να κάποιος από τους δικαιούχους εταίρους δεν επιθυμεί να τη λάβει.

## **ΜΙΣΘΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ**

Από 30/6/1992 οι μισθοί που δίνονται στους διαχειριστές εταίρους θεωρείται ότι δίνονται έναντι της επιχειρηματικής αμοιβής. Για τους μισθούς αυτούς η ΕΠΕ έχει υποχρέωση να προκαταβάλλει στην εφορία φόρο 20% πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου 1,2%. Ο φόρος παρακρατείται από την ΕΠΕ κατά την καταβολή των μισθών για την απόδοση εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου α του άρθρου 55. Με την παρακράτηση του πιο πάνω φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τους μισθούς που λαμβάνουν.

Φορολογικά ο μισθός των διαχειριστών εταίρων δεν αναγνωρίζεται και προστίθεται ως λογιστική

διαφορά , εάν όμως υποχρεωτικά υπόκεινται σε ασφαλιστικές εισφορές τότε αναγνωρίζονται.

## **ΜΙΣΘΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΜΗ – ΕΤΑΙΡΩΝ**

Οι μισθοί των διαχειριστών μη -εταίρων εκπίπτονται φορολογικά εφόσον συντρέχουν τα κατωτέρω:

**A.** καταβάλλονται σε πρόσωπα που βρίσκονται σε σχέση μίσθωσης εργασίας με την επιχείρηση προσφέροντας πραγματικές υπηρεσίες

**B.** η αμοιβή είναι ανάλογη των υπηρεσιών

**Γ.** δεν είναι ανάγκη να προβλέπεται από διάταξη νόμου , αλλά εκπίπτει και η οικειοθελής παραχώρηση αμοιβής

**Δ.** να είναι βέβαιη και εκκαθαρισμένη

**Ε.** να έχει καταχωρηθεί στα βιβλία

Να έχουν υπολογισθεί οι ασφαλιστικές εισφορές

## **Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ**

Η επιχειρηματική αμοιβή θεωρείται σαν εισόδημα Δ' πηγής . Πρόκειται για φορολογική αμοιβή και δεν έχει καμία σχέση με τις απολαβές των εταίρων και καταχωρούνται σε λογαριασμούς εξόδων.

Την δικαιούνται φυσικά πρόσωπα διαχειριστές έτεροι και μέχρι 3 με τα μεγαλύτερα ποσοστά στη εταιρεία. Θεωρείται ως λαμβανόμενη από το 1/2 των κερδών.

Η ΕΠΕ παρακρατεί και αποδίδει στο δημόσιο φόρο 20% επί της αμοιβής ο οποίος συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος, η παρακράτηση ενεργείται κατά τον χρόνο έγκρισης του ισολογισμού της και σε περίπτωση μη έγκρισης του, εντός 3 μηνών από την λήξη της διαχειριστικής χρήσης, κατά την διάρκεια που λήγει το τρίμηνο αυτό.

## **ΔΙΑΝΟΜΗ**

Μετά την αφαίρεση από τα καθαρά κέρδη της κράτησης για τακτικό αποθεματικό (5%) το υπόλοιπο διανέμεται στους εταίρους. Δεν υπάρχει αυτό που καθιερώνεται ο νόμος στις ΑΕ, την υποχρεωτική διανομή του μερίσματος, αλλά όλο το ποσό μετά την κράτηση για τακτικό αποθεματικό όλο το υπόλοιπο είναι διανεμητέο. Εάν το καταστατικό φυσικά προβλέπεται κάτι διαφορετικό φυσικά ισχύουν όσα αναφέρονται εκεί.



## ΑΣΚΗΣΗ ΕΠΕ

Έχουμε μια ΕΠΕ με 3 εταίρους.

<b>Κέρδη ισολογισμού</b>	9000
<b>Λογιστικές διαφορές</b>	5000
<b>Μισθοί</b>	7000

Άρα  $9000 + 5000 = 14000 / 2 = 7000$

$$7000 * 50\% = 3500$$

$$7000 * 20\% = 1400$$

$$14000 - 4900 = 9100$$

$$9100 * 35\% = 3185$$

## ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ

<b>ΛΟΓ/ΜΟΙ</b>	<b>Χ</b>	<b>Π</b>
<b>86.99</b>	9000	
<b>88.00</b>		9000
<b>88.08</b>	3185	
<b>54.07</b>		3185
<b>88.00</b>	3185	
<b>88.08</b>		3185
<b>88.00</b>	9000	
<b>88.99</b>		9000
<b>88.99</b>	5815	
<b>41.02</b>	$5815 * 5\% = 290,75$	
<b>53.14.01</b>	$5815 - 290,75 * 50\% = 2762,12$	
<b>53.14.02</b>	$5815 - 29,75 * 20\% = 1104,85$	
<b>53.14.03</b>	$5815 - 290,75 * 30\% = 1657,25$	

## ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η ΕΠΕ «Α» εμφανίζει στον ισολογισμό χρήσεως καθαρά κέρδη 400000€. Κατά την φορολογική αναμόρφωση προστέθηκαν δαπάνες 60000€ στις οποίες περιλαμβάνονται και οι μισθοί που εισέπραξαν κατά τη διάρκεια της χρήσεως οι εταίροι για τις σχετικές υπηρεσίες των. Ας υποθέσουμε ότι σύμφωνα με τις σχετικές δηλώσεις, εταίροι ήταν ο Α που συμμετέχει με ποσοστό 30% και ο Β που συμμετέχει με ποσοστό 25%. Ο φόρος εισοδήματος της ΕΠΕ θα υπολογισθεί ως εξής:

Κέρδη ισολογισμού	400000€
Πλέον λογιστικές διαφορές	60000€
	<u>460000 €</u>
μείον επιχειρηματικές αμοιβές	
Ετ. Α $460000 * 50% * 30% = 69000$	
Ετ. Β $460000 * 50% * 25% = 57000$	
Φορολογητέα κέρδη	<u>126500€</u>
	<u>335500€</u>
Φόρος νομικού προσώπου ΕΠΕ	
$333500 * 35%$	116725

Κέρδη για διάθεση	400000€
Κέρδη ισολογισμού	116725
Μείον φόρος εισοδήματος	<hr/>
Κέρδη για διάθεση	283275

## **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Ανώνυμη εταιρεία είναι η εμπορική εταιρεία που το κεφάλαιο της διαιρείται σε ίσα και μεταβιβάσιμα μερίδια (μετοχές) και οι εταίροι της (μέτοχοι) ευθύνονται μέχρι του ποσού της εισφοράς τους.

Μερικά από τα κύρια χαρακτηριστικά της είναι:

- Αποτελεί τη σοβαρότερη μορφή εταιρείας.
  - Το κεφάλαιο της διαιρείται σε ίσα μερίδια τις μετοχές που μεταβιβάζονται εύκολα.
  - Για την σύσταση τηρούνται αυστηροί όροι δημοσιότητας.
  - Η διάρκειά της ορίζεται σε μεγάλα χρονικά διαστήματα.
  - Η ευθύνη των εταίρων είναι περιορισμένη και φτάνει μέχρι το ποσό της εισφοράς τους.
  - Οι αποφάσεις παίρνονται κατά πλειοψηφία.
  - Αντιμετωπίζεται με μεγαλύτερη εμπιστοσύνη στην αγορά από τράπεζες , πιστωτές κ.α.
  - Έχει την εμπορική ιδιότητα κατά το τυπικό κριτήριο .
- Θα παρέχει και αρκετά φορολογικά πλεονεκτήματα.
- Τηρεί τα περισσότερα και σοβαρότερα βιβλία από κάθε άλλη εταιρεία ,κυρίως Γ κατηγορίας, και εφαρμόζει υποχρεωτικά ΕΓΛΣ.

Η ΑΕ διαφέρει από τις προσωπικές εταιρείες στο ότι δεν μπορούν να εισφέρουν προσωπική εργασία, επειδή είναι κεφαλαιουχικές εταιρείες.

### **Διοικητικό συμβούλιο**

Το διοικητικό συμβούλιο εκλέγεται από την γενική συνέλευση.

Το διοικητικό συμβούλιο παίζει μεγάλο ρόλο σε μια ανώνυμη εταιρεία. Δρα συλλογικά χωρίς να απαγορεύεται η εκχώρηση των αρμοδιοτήτων σε ένα ή περισσότερα άτομα καθώς και σε τρίτα πρόσωπα.

Το οργανόγραμμα κάθε εταιρείας μπορεί να διαφέρει σημαντικά έτσι σε μικτές εταιρείες το πιθανότερο σχήμα του Δ.Σ είναι:

- A. πρόεδρος
- B. αντιπρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος
- Γ μέλη
- Δ. γενικός διευθυντής
- E. εντεταλμένος σύμβουλος
- Z. διευθυντές
- H. τμηματάρχες
- Θ. μέλη

## Γενική συνέλευση

### **Διακρίσεις γενικών συνελεύσεων.**

Οι συνελεύσεις των μετόχων διακρίνονται σε :

Α. τακτικές

Β. επαναληπτικές

Γ. έκτακτες

Δ. καταστατικές γενικές συνελεύσεις

Ε. καθολική γενική συνέλευση

Ζ. υπάρχει και η αυτόκλητη γενική συνέλευση

Για να συγκληθεί μια γενική συνέλευση πρέπει απαραίτητως να ληφθεί απόφαση από το ΔΣ από κάποια συνεδρίαση αυτού που είναι 20 μέρες και η πρόσκληση στην συνέχεια δημοσιεύεται σε ΦΕΚ και καταχωρείται την απόφαση στο ΜΑΕ ,μόνο εφόσον παρευρίσκονται το σύνολο των μετόχων.

## **ΜΕΤΟΧΕΣ**

Το μετοχικό κεφάλαιο ορίζεται σαν 60000 € αποτελούμενων από μερίδια που καλούνται μετοχές. Με τον όρο μετοχή εννοούμε το μερίδιο του ΜΚ που κάθε μετοχή αντιπροσωπεύει, καθώς επίσης εκφράζει την σχέση του μετόχου με την εταιρεία. Το ΜΚ όπως ορίζει το άρθρο 8 πρέπει να

καταβάλλεται από 2 υποχρεωτικά άτομα ή και περισσότερα.



## **ΒΙΒΛΙΑ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΜΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

### ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ

- A. Α.Η.Τ
- B. ημερολόγιο
- Γ. γενικό καθολικό
- Δ. αναλυτικό καθολικό
- Ε. βιβλίο αποθήκης
- Στ. απογραφών ισολογισμού
- Ζ. μητρώο παγίων

### ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ

- A. βιβλία μετόχων
- B. βιβλία με..
- Γ. ΔΣ

Δ. Γ.Σ

ΑΛΛΑ ΒΙΒΛΙΑ

Α) επενδύσεων

Β) αξιογράφων (31,51,33,90,53,90)

### **ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗ**

Η φορολογία των Α.Ε καταγράφεται στο νόμο 2238\94 στα άρθρα των 99\115 περίπου.

Ο νόμος 2190\20 που αφορά αποκλειστικά ΑΕ περιέχει διατάξεις για τον υπολογισμό τακτικού αποθεματικού για τη διανομή κερδών για το πρώτο μέρισμα. Όσον αφορά τον υπολογισμό ακαθάριστων εσόδων λαμβάνεται το σύνολο των οργανικών εσόδων.

Από τα ακαθάριστα εκπίπτουν όλες οι φορολογικά αναγνωρισμένες δαπάνες καθώς και τα φορολόγητα έσοδα. Τα έσοδα που φορολογούνται με ειδικό τρόπο είναι οι συμμετοχές χρεογράφων και τα μερίσματα που αφορούν τους μετόχους. Ο υπολογισμός των φόρων γίνεται με συντελεστή που προκύπτει ανάλογα με το είδος της επιχείρησης και με κριτήριο αν είναι εισαγμένη ή όχι στο χρηματιστήριο.

Όπως το α' εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 55 του Ν.2238/94 αντικαταστάθηκε

σύμφωνα με το νόμο δημοσίευσης στο ΦΕΚ( 14-12-04)

Σύμφωνα με την παράγραφο 2 άρθρο 28 με συντελεστή 35% όταν οι μετοχές ΑΕ είναι εισαγμένες κατά την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου στο Χ.Α.Α 40% για το υπόλοιπο. Οι συντελεστές παρακράτησης εφαρμόζονται κατά περίπτωση στο ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών εισφορών που καταβάλλονται των αναλογούντων τελών καθώς και το χαρτόσημο. Ο φόρος παρακρατείται από ΑΕ κατά την καταβολή των μισθών και για την απόδοση του εφαρμόζεται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 59. με την παρακράτηση των πιο πάνω φόρων εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τον μισθό που λαμβάνουν.

### **ΑΣΚΗΣΗ Α.Ε.**

Μια εταιρεία πραγματοποίησε τα παρακάτω:

<b>Κέρδη ισολογισμού</b>	<b>50000</b>
<b>Λογιστικές διαφορές</b>	<b>5000</b>
<b>Έσοδα χρήσεως</b>	<b>6000</b>
<b>100000000 Μ.Κ</b>	

## ΛΥΣΗ

κέρδη ισολογισμού	50000
+ λογιστικές διαφορές	<u>50000</u>
	55000
- μερίσματα	60000
-----	
φορ. Κέρδη	49000
φόρος εισοδήματος	$49000 * 35\% = 17150$
κέρδη ισολ	50000
-	<u>17150</u>
	32850 καθαρό κέρδος

41.02  
 $32850 * 5\% = 1642,50$

α' μέρισμα

N 2190/20            6%  
 $100000000 * 6\%$   
6000000

N 879179 35% κ.κ  
(32850 -1642,50)  
31207,50

**Λογιστικές εγγραφές**

<b>ΛΟΓ/ΜΟΙ</b>	<b>ΧΡ</b>	<b>Π</b>
<b>86.99</b>	50000	
<b>88.00</b>		50000
<b>88.08</b>	17150	
<b>54.07</b>		17150
<b>88.00</b>	17150	

<b>88.08</b>		17150
<b>88.00</b>	32850	
<b>88.99</b>		32850
<b>ΛΟΓ/ΜΟΙ</b>	<b>Χ</b>	<b>Π</b>
<b>88.99</b>	32850	
<b>41.02</b>		1642,50
<b>53</b>		13000
<b>53.01</b>		6000
<b>53.08</b>		7000
<b>42.00</b>		18207

,50

διαφορά

## **ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Με βάση τον ορισμό που δίνεται από τα άρθρα 23 – 26 του εμπορικού νόμου , ετερόρρυθμος εταιρεία είναι η συσταινόμενη μεταξύ δύο ή πολλών , αλληλεγγύως υπευθύνων και ενός ή πολλών συνεταίρων , απλών χρηματοδοτών οι οποίοι ονομάζονται ετερόρρυθμοι εταίροι και ευθύνονται μόνο έως το βαθμό της εισφοράς τους. Άρα λοιπόν χαρακτηριστικό στοιχείο στην Ε.Ε είναι ο διαχωρισμός των εταίρων σε ομόρρυθμους και ετερόρρυθμους.

Η ανάγκη για ένα ορισμό καλύτερο ολοκληρώθηκε τελικά με το άρθρο 784 του Αστικού κώδικα που συμπληρώνει ότι η ετερόρρυθμος εταιρεία έχει δική της νομική προσωπικότητα διακεκριμένη από αυτή των εταίρων.

Συνέπεια αυτού είναι ότι έχει δική της νομική ύπαρξη , επωνυμία , κατοικία, έδρα , ιθαγένεια , όργανα που τη διοικούν και δική της περιουσία που εάν αφορά ακίνητα εγγράφεται σε ειδική μερίδα στο υποθηκοφυλακείο.

Η επωνυμία φέρει το όνομα ενός εκ των ομορρυθμών εταίρων αναγκαστικά.

## ΕΥΘΥΝΕΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ

Οι ομόρρυθμοι εταίροι της Ε.Ε ευθύνονται απεριόριστα και εις ολόκληρο , όμως οι ετερόρρυθμοι εταίροι δεν είναι έμποροι ακόμη και εάν η πράξη που ενεργούν είναι εμπορική άρα δεν έχουν τις ίδιες ευθύνες με τους ομόρρυθμους εταίρους.

Αυτό σημαίνει ότι όλοι οι εταίροι και οι ομόρρυθμοι εταίροι της Ε.Ε. ευθύνονται για χρέη της Ο.Ε και της Ε.Ε έναντι των δανειστών αυτής ακόμη και με την προσωπική τους περιουσία και όχι μόνο μέχρι τον βαθμό του μεριδίου τους

Εάν ο ετερόρρυθμος εταίρος παραβεί τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ε.Ν. και ενεργήσει πράξεις του όμως είναι δεσμευτικές για τους τρίτους εφόσον υπόκεινται στις ευθύνες των ομορρυθμών εταίρων , οι πράξεις του όμως είναι δεσμευτικές για τους τρίτους εφόσον δημοσιεύτηκαν σύμφωνα με το νόμο διαφορετικά οι πράξεις του ετερόρρυθμου εταίρου δεν δεσμεύουν ούτε την εταιρεία ούτε και τους ομόρρυθμους εταίρους.

Η ευθύνη απεριόριστα και εις ολόκληρο ανήκει:

Η ευθύνη αυτή ανήκει και στους εταίρους και στο νομικό πρόσωπο και με βάση τα οριζόμενα στο άρθρο 482 του Α.Κ ο δανειστής μπορεί να απαιτήσει το χρέος του σε κάθε συνοφειλέτη χωρίς



να απαιτείται να αναφερθεί πρώτα στο νομικό πρόσωπο.

Το ότι η ευθύνη είναι αλληλέγγυα και εις ολόκληρο σημαίνει ότι κάθε εταίρος είναι υπεύθυνος μαζί με τους άλλους εταίρους και το νομικό πρόσωπο να εκπληρώσει το χρέος , ο ετερόρρυθμος εταίρος υποχρεούται στην κάλυψη κάθε χρέους μέχρι τον βαθμό της εισφοράς του. Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν αποκτά ποτέ την εμπορική ιδιότητα από το γεγονός μόνο της συμμετοχής του σε αυτή ,αλλά η μεμονωμένη πράξη της συμμετοχής του είναι πράξη εμπορική.

Η διοίκηση μιας ΕΕ μπορεί να ανατεθεί σε έναν η και περισσότερους Ο.Ε.Οι αποφάσεις λαμβάνονται από τον δια χειριστή που ορίζονται από το καταστατικό, η διοίκηση δεν ανήκει σε όλους πλην τους Ε.Ε

## ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗ

Για Ε.Ε στις οποίες μεταξύ των εταίρων περιλαμβάνεται και ο ανήλικος , από τα κέρδη που απομένουν μεταξύ των διατάξεων αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή για 3 ομόρρυθμους εταίρους επειδή ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Στην περίπτωση περισσοτέρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρεία. Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής των εταίρων 50% από τα κέρδη της εταιρείας που δηλώθηκαν στην οικεία δήλωσή της.

Με την επιβολή τέλος , του φόρου αυτού εξάπτεται η φορολογική υποχρέωση επί των κερδών αυτών , των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτές τις υποχρεώσεις

Σύμφωνα λοιπόν με το νόμο 3296\64 για το εισόδημα της Ε.Ε προκύπτουν από τις διαχειριστικές χρήσεις από :

1\1\05 – 31\12\05	24%
1\1\05-31\12\06	22%
1\1\07-31\12\07	20%

## **ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΙΔΙΑΙΤΕΡΟΤΗΤΕΣ**

Η Ε.Ε. παρουσιάζει κάποιες λογιστικές ιδιαιτερότητες. Όταν δηλαδή η εταιρεία παρουσιάζει ζημιά δεν πρέπει να γίνεται συμψηφισμός ζημιών ή κερδών πριν γίνει η διανομή στους εταίρους για αυτόν πρέπει να γίνεται χωριστά διανομή και ορθή μεταφορά ζημιών από τα κέρδη στους δοσοληπτικούς λογαριασμούς των εταίρων.

Σε περίπτωση ζημιάς ο Ε.Ε επιβαρύνεται μέχρι το μερίδιο που έχει εισφέρει και το υπόλοιπο θα επιβαρυνθούν οι Ο.Ε.

Όταν καταφέρεται τέλος , και η ζημιά από τα κέρδη πρέπει να γίνεται σωστά η χρεοπίστωση για να μην αλλάξουν οι δοσοληπτικοί λογαριασμοί που αφορούν απολήψεις εταίρων.

### **ΑΣΚΗΣΗ Ε.Ε**

Σε μια Ε.Ε. << Α και ΣΙΑ>> μετέχουν Α+Β Ο.Ε με ποσοστά συμμετοχής 50% ,35% αντίστοιχα. Ο Γ ε.ετ. για το υπόλοιπο , ευθυνόμενος μέχρι του ποσού της κεφαλαιακής του μερίδας. Το συνολικό ε.κ ανέρχεται σε 60,000 €. Οι έτεροι μετέχουν στα

αποτελέσματα κατά την αναλογία των κεφαλαιουχικών της μεριδίων.

Η εταιρεία πραγματοποίησε ζημιά 70,432.  
Η εταιρεία παραμένει αναγραμμένη για να καλυφθεί με κέρδη επομένων χρήσεων. τα κέρδη ήταν 88,041

*Ζητούνται οι εγγραφές διανομής.*

### ΛΥΣΗ

Φορολογική άποψη

$$A \rightarrow 70,432 * 50\% = 35216$$

$$B \rightarrow 70,432 * 35\% = 24651,20$$

$$\Gamma \rightarrow 70432 - 59867,201 = 10564,80$$

Ο Ε.Ε επειδή ευθύνεται μέχρι το ποσοστό συμμετοχής του κατανέμεται ζημιά

$$60,000 * 15\% = 9000\text{€}$$

άρα επιβαρύνεται  $A = 15648 * 50$

$$\text{----} = 9204,70$$

85

$$B = 15648 * 35 = 6443,29$$

----

85

$$\text{κέρδη- χρήσεις - ζημιές χρήσεων} = 44 \\ 88041-70432=17609$$

$$A \rightarrow \frac{17609}{2} * 50\% = 4402,25$$

$$B \rightarrow \frac{17609}{2} * 35\% = 3081,57 \\ 7483,82$$

$$17609-7483,82 = 10125,18$$

$$10125,18 * 24\% = 2430,04$$

### ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

$$17609-2403,04=15205,96$$

$$A \rightarrow 15205,96 * 50\% = 7602,98$$

$$B \rightarrow 15205,96 * 35\% = 5322,09$$

$$\Gamma \rightarrow 15205,96 * 15\% = 2280,89$$

$$\text{-----} \\ 15205,96$$

**οι λογιστικές εγγραφές είναι :**

ΖΗΜΙΑ

	<b>ΛΟΓ/ΜΟΙ</b>	<b>Χ</b>	<b>Π</b>
1]	<b>88.03</b>	70432	
	<b>42.02</b>		70432
2]	<b>86.99</b>	70432	
	<b>88.03</b>		70432
3]	<b>86.99</b>	17609	
	<b>88.00</b>		17609
4]	<b>88.00</b>	17609	
	<b>88.99</b>		17609
5]	<b>88.99</b>	2430,04	
	<b>88.08</b>		2430,04
6]	<b>88.99</b>	15205,96	
	<b>15205,96</b>		
	<b>7602,98</b>		
	<b>5322,04</b>		
	<b>33.07.02</b>	2280,89	

7] X.} 33.07.00	15648
9204,70	
6443,29	
П. }33	15648
33.07.03	15648

## **ΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΠΟΥ ΑΣΚΟΥΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ**

Οι κοινωνίες είναι κάποιες εταιρείες που δεν έχουν νομική προσωπικότητα αλλά απαραίτητο κριτήριο για να ασκούν εμπορική επιχείρηση πρέπει να έχουν σαν κύριο επάγγελμα την εμπορία όπως διέπεται από τις αρχές και νόμους του εμπορικού δικαίου.

Η εμπορική ιδιότητα των εταιριών αυτών αποκτάται με βάση τα ίδια κριτήρια που ισχύει για φυσικά πρόσωπα δηλαδή ουσιαστικό και τυπικό κριτήριο. για τις κοινωνίες πρέπει να ισχύουν και τα δύο διότι από τη μία ενεργούν εμπορικές πράξεις και ως εταιρικό σκοπό αφού στην πραγματικότητα είναι εταιρείες. Κοινώς έχουν την εμπορία που τη χρησιμοποιούν στην επιχείρηση που κατά το συνήθειο είναι εμπορική.

Για να αποκτήσει νομική προσωπικότητα μια κοινωνία εφόσον ασκεί εμπορική επιχείρηση που συνεπάγεται κέρδος δηλαδή το εισόδημα θα είναι πηγή εισόδημα εμπορικής επιχείρησης. για να αποκτηθεί η νομική προσωπικότητα να τηρήσει τις διατυπώσεις δημοσιότητας.

## **ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

- Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική



- 
- επιχείρηση εμπορική , βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος , το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα.
- Η επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους , καθώς και η πώληση μέσα σε δύο χρόνια από την απόκτηση εξ επαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία.

## **ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ**

Ειδικά για τις κοινωνίες στις οποίες περιλαμβάνονται και ανήλικα από τα κέρδη που απομένουν ύστερα από την εφαρμογή των διατάξεων αφαιρείται η επιχειρηματική αμοιβή μέχρι 3 κοινωνικά φυσικά πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής σε περίπτωση περισσοτέρων με ίσο ποσοστό συμμετοχής οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την κοινωνία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωση. Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού

αυτού των κερδών της κοινωνίας που δηλώθηκαν με την οικεία ετήσια δήλωσή τους. σε άλλη περίπτωση συμμετοχής του κοινωνού σε περισσότερες κοινωνίες δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή μόνο από εκείνη που δηλώνει τα μεγαλύτερα καθαρά κέρδη.

### **ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ**

Μετά την αλλαγή του νόμου 2238\94 η παράγραφος 3 του άρθρου 3 του νόμου 3296\04 που αφορά την φορολογία των κοινωνιών έχει ως εξής :

Για τα εισοδήματα των κοινωνιών που ασκούν εμπορική επιχείρηση ή επάγγελμα οπότε το εισόδημα λογίζεται σαν εισόδημα δ πηγής από εμπορικές επιχειρήσεις που προκύπτουν από διαχειριστές περιόδους από 1\1\05 – 31\12\05 . Ο συντελεστής φορολογίας που εφαρμόζεται για την επιβολή φόρου ορίζεται σε 24 % ενώ για αυτά που προκύπτουν από διαχειριστικές χρήσεις 1\1\06 – 31\12\06 ο συντελεστής ορίζεται σε 22% ενώ για τα εισοδήματα από 1\1\07 – 31\12\07 ορίζεται ο συντελεστής σε 20%.

## Άσκηση

Κοινωνία που ασκεί εμπορική επιχείρηση μετέχουν 2 κοινωνίες με 50% ο καθένας. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών των κοινωνιών έχουν ως εξής:

33.07 ατομικές απολήψεις κοιν A 300€

33.07 ////////////////////////////////////κοιν B

600€

λογιστικές διαφορές

1000€

κέρδη απαλλασσόμενα φορολογίας

500 €

κέρδη ισολογισμού

20000 €

ζητούνται οι εγγραφές διανομής και η επιχειρηματική αμοιβή

## Λυση

κέρδη ισολογισμού 20000

+ λογ διαφορές 1000

- κερδη απαλ φορ 500

-----

20500

$20500/2 = 10250$  ο καθένας

$10250 * 24\% = 2460$   
 κερ ισολ = 20500  
     - φόρος 2460  
 κέρδη προς διάθεση 17540

### Λογιστικές εγγραφές

86.99	20000	
88.00		20000
88.08	2460	
54.07		2460
88.00	20000	
88.99		20000
88.99	2460	
88.08		2460
88.99	17540	
33		8770
33.07.01		8770
33	900	

300

600

33.07

900

300

33.07.00 600

## **ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ**

### ΑΡΘΡΟ2 ΠΔ 186

Επιτηδευματίας είναι το φυσικό ή νομικό πρόσωπο σύμφωνα πάντα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος και έχει σαν υποχρέωση να τηρεί ,να εκδίδει ,παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει ,διαφυλάσσει βιβλία ,τα στοιχεία τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικά με την τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον κώδικα .

Τις υποχρεώσεις έχει και η κοινοπραξία επιτηδευματιών ,που θεωρείται επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του κώδικα αυτού ,εφόσον έχει ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση ,αποβλέπει στην διενέργεια συγκεκριμένης πράξης ,αποδεικνύεται με έγγραφη συμφωνία που κατατίθενται στην αρμόδια ΔΟΥ , πριν από την έναρξη των εργασιών της και τα μέλη της είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα που το καθένα ασκεί δική του επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα ή είναι ομόρρυθμο μέλος διαφορετικής Ο.Ε ή Ε.Ε.

Η προϋπόθεση της διενέργειας της συγκεκριμένης πράξης δεν απαιτείται προκειμένου για κοινοπραξία επιτηδευματιών που έχει ως αντικείμενο εργασιών:

- Α)εκτός χώρας πώληση η παροχή υπηρεσίας ελληνικών προϊόντων με οποιονδήποτε τρόπο
- Β)την εκμετάλλευση συγκοινωνιακών γραμμών πλοίων

Γ)την εκμετάλλευση διεθνών λεωφορειακών γραμμών ,  
Καθώς και άλλες.

Η επωνυμία της κοινοπραξίας απαρτίζεται από το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία όλων των μελών ή τουλάχιστον του ενός εξ αυτών και τη φράση ' ' και ΣΙΑ ' ' .

Εξαιρετικά ως μέλη κοινοπραξίας μπορεί να υπεισέλθουν οι κληρονόμοι αποβιώσαντος μέλους ,εφόσον προβλέπεται ρητά από το καταστατικό που κατατέθηκε στη ΔΟΥ.

Σε κοινοπραξία μπορεί να συμμετέχει και άλλη κοινοπραξία ,εφόσον προβλέπεται από διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος.

## **ΠΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΕΙΤΑΙ ΜΙΑ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ**

(ΑΡΘΡΟ 55)

φορολογούνται με συντελεστή 24%.

Στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων ,δημοτικών ,κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων με συντελεστή 3% υπολογίζεται στην αξία του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος .Υπόχρεος σε παρακράτηση ορίζεται το δημόσιο γενικά κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ενεργεί εκκαθάριση ή καταβολή για τις περιπτώσεις αυτές .Αν για οποιανδήποτε λόγο δεν παρακρατήθηκε ο φόρος τότε αυτός αποδίδεται στην δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής κατά τα οριζόμενα στο

άρθρο 60.Οι δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται στις αντίστοιχες ΔΟΥ μέχρι το δεύτερο δεκαπενθήμερο.

### **ΑΡΘΡΟ 10.{1}**

Για τα εισοδήματα που προκύπτουν από τις διαχειριστικές χρήσεις 1/1/2005/31/12/2005 ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε 32% επίσης για τα εισοδήματα που προκύπτουν από τις διαχειριστικές χρήσεις 1/1/2006-31/1/12/2006  
Ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε 29%

### **ΑΡΘΡΟ 10{2}**

Για τα εισοδήματα που προκύπτουν από διαχειριστικές χρήσεις 1/1/2007-31/12/2007 ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε 25%

Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα ,το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 3%.

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν:

Α)Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 54,55,58 στο εισόδημα που υπόκεινται σε φόρο.



Β) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκεινται σε φόρο. Ο φόρος σε καμία περίπτωση δεν είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί, τούτο συμψηφίζεται στο τυχόν υπόλοιπο που προκύπτει για βεβαίωση.

### **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ**

Η Αμοιβή του τεχνικού για συντήρηση ανελκυστήρα είναι 733,68€. Πόσο θα είναι η παρακράτηση;

▪ Χρ.}	62.07.01.0019	733,68
	54.00.29.19	134,39
▪ π}	54.09.12.000	$733,68 * 3\% = 22,01$
	53.98.00.000	851,06

## **ΕΠΙΛΟΓΟΣ**

Η Φορολογία των εταιρειών όπως ορίζει ο νόμος 3296/04 είναι οι παρακάτω:

Α) για ΟΕ, ΕΕ και κοινωνίες που ασκούν εμπορική επιχείρηση ή επάγγελμα είναι:

Για τα εισοδήματα που προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους από 1/1/2005-31/12/2005 ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε 24%, για τα εισοδήματα που προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους 1/1/2006-31/12/2006 ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε 22%, για τα εισοδήματα που προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους 1/1/2007-31/12/2007 ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε 20%

Β) για ΑΕ, ΕΠΕ για τα εισοδήματα που προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους 1/1/2005-31/12/2005 ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε 35%.

Γ) ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ ειδικά για τα εισοδήματα των κοινοπραξιών της παραγράφου 1 του άρθρου 10 για τα εισοδήματα που προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους 1/1/2005-31/12/2005 ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε 32%. για τα εισοδήματα που προκύπτουν από διαχειριστικές χρήσεις 1/1/2006-31/12/2006 ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε 29%.

ειδικά για τα εισοδήματα παράγραφος 2 άρθρο 2  
ισχύει για τα εισοδήματα που προκύπτουν από  
διαχειριστικές χρήσεις 1/1/2007-31/12/2007 ο  
συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε 25%

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

## ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

1. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΛΟΓΟΣ
2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ
3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ
4. ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ
5. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΤΑΙΡΙΩΝ
6. ΠΟΙΟΙ ΥΠΟΒΑΛΛΟΥΝ ΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3
7. ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΝΟΜΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΜΕΝΟΣ

## ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

1. ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ
2. ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ
3. ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ
4. ΕΤΕΡΟΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ
5. ΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΠΟΥ ΑΣΚΟΥΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
6. ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ
7. ΕΠΙΛΟΓΟΣ

## ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

1. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ
2. ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ
3. ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

## ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

**Α.Ε = ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ**

**Ε.Π.Ε= ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ  
ΕΥΘΥΝΗΣ**

**Ο.Ε= ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ**

**Ε.Ε= ΕΤΕΡΟΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ**

**Φ.Ε.Κ = ΦΥΛΛΟ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ  
ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ**

**Δ.Ο.Υ= ΔΗΜΟΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ  
ΥΠΗΡΕΣΙΑ**

**Α.Φ.Μ= ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ  
ΜΗΤΡΩΟΥ**

**Κ.Β.Σ= ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ  
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

**Ε.Γ.Λ.Σ= ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ  
ΣΧΕΔΙΟ**

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- ΕΨΙΛΟΝ ΕΠΤΑ
- ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
- ΣΕΛΙΔΕΣ ΣΤΟ INTERNET( TAXIS.NET, E-ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ.GR, TAXIS HEAVEN)
- ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ (ΒΙΒΛΙΟ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ)
- ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΙΙ( ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΣΔΟ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ)
- ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ( ΑΚΗΣΗ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ)
- ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ ( ΒΙΒΛΙΟ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΠΟΥ ΑΣΚΟΥΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ)