

**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΔΥΤ. ΕΛΛΑΔΑΣ**

**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ**



**Π Τ Υ Χ Ι Α Κ Η Ε Ρ Γ Α Σ Ι Α**

Διανομή καθαρών κερδών Ανωνύμων Εταιρειών. Όροι και προϋποθέσεις.  
Φορολογία ή απαλλαγή.

**ΤΣΙΑΚΑΛΟΣ ΚΩΝ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΓΚΟΛΦΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Πανεπιστημιακός υπότροφος

**Μ Ε Σ Ο Λ Ο Γ Γ Ι 2 0 1 5**

**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΔΥΤ. ΕΛΛΑΔΑΣ**

**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ**

**Π Τ Υ Χ Ι Α Κ Η Ε Ρ Γ Α Σ Ι Α**

Διανομή καθαρών κερδών Ανωνύμων Εταιρειών. Όροι και προϋποθέσεις.  
Φορολογία ή απαλλαγή.

**ΤΣΙΑΚΑΛΟΣ ΚΩΝ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ (Α.Μ. 14350)**

[geortsia@logistiki.teimes.gr](mailto:geortsia@logistiki.teimes.gr)

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΓΚΟΛΦΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Πανεπιστημιακός υπότροφος

**Μ Ε Σ Ο Λ Ο Γ Γ Ι 2 0 1 5**

## **ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ**

Οι διαπιστώσεις, τα αποτελέσματα, τα συμπεράσματα και οι πιθανές προτάσεις της παρούσας Πτυχιακής Εργασίας, εκτός των αναφορών που σημαίνονται ως λήμματα, αποτελούν προσωπικές θεωρητικές ή εμπειρικές διαπιστώσεις του φοιτητή / φοιτήτριας ή της ομάδας των φοιτητών που την επιμελήθηκαν και δεν απηχούν κατ' ανάγκη τη γνώμη του εισηγητή εκπαιδευτικού, ή του Εκπαιδευτικού Προσωπικού του Τμήματος Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής ή του Τ.Ε.Ι. Δυτ. Ελλάδας.

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ.....	3
ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ.....	4
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	7
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1	
ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ.....	9
1.1 ΒΑΣΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.....	9
1.2 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΗΣ Α.Ε. ....	13
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2	
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.....	15
2.1 ΓΕΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΜΗΤΡΩΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Γ.Ε.ΜΗ.).....	15
2.2 ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΜΕΣΩ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ.....	17
2.3 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΑΥΤΩΝ.....	19
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3	
ΟΡΓΑΝΩΣΗ, ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.....	21
3.1 ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ.....	21
3.2 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ.....	26
3.3 ΕΛΕΓΚΤΕΣ.....	33
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4	



## ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.....38

4.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ.....38

4.2 ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ.....40

4.3 ΜΕΡΙΣΜΑ – ΠΡΟΜΕΡΙΣΜΑ.....43

4.4 ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΔΟΔΑ.....46

4.5 ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....46

4.6 ΕΝΤΥΠΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.....49

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

### Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ.....52

5.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ.....52

5.2 ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ...53

5.3 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ.....56

5.4 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΦΑΡΜΟΖΟΥΝ ΤΑ Δ.Λ.Π. ....57

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

### ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ – ΚΕΡΔΟΦΟΡΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ.....59

6.1 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ (ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2014).....59

6.2 ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ (ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2014).....66

6.3 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.....76

6.4 ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ.....79

6.5 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014.....	82
6.6 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2014.....	84
6.7 ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2014.....	84
6.8 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3.....	85
6.9 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. (Φ2).....	89
6.10 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΕΝΤΥΠΟ Ν).....	90
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	95
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	96
ΙΣΤΟΤΟΠΟΙ.....	96
ΝΟΜΟΛΟΓΙΑ.....	97

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Οι επιχειρήσεις είναι ένα ιδιαίτερα σημαντικό κομμάτι στην εξέλιξη και την ευημερία των κοινωνιών μέσα στις οποίες δραστηριοποιούνται. Ειδικότερα, αναφερόμενοι στις Ανώνυμες Εταιρείες, οι οποίες είναι η πιο «τέλεια» ίσως μορφή εταιρειών, μπορούμε να πάρουμε πολλά παραδείγματα του πως πρέπει να λειτουργούν οι εταιρείες. Οι Ανώνυμες Εταιρείες αποτελούν τον πλέον κερδοσκοπικό και παραγωγικό οργανισμό στη σημερινή κοινωνία.

Συνοπτικά μπορούμε να αναφέρουμε ότι η Ανώνυμη Εταιρεία αποτελεί ένα νομικό πρόσωπο με μετοχικό κεφάλαιο, όπου οι μετοχές καθορίζουν το ποσοστό ιδιοκτησίας του κάθε μετόχου. Οι διαδικασίες είναι τέτοιες ώστε η μεταβίβαση των μετοχών να είναι εύκολη με αποτέλεσμα μια Ανώνυμη Εταιρεία να μην επηρεάζεται από την αποχώρηση κάποιου μετόχου. Τέλος, η διοίκηση της εταιρείας πραγματοποιείται κατά κύριο λόγο από τη Γενική Συνέλευση και το Διοικητικό Συμβούλιο.

Για την πλήρη κατανόηση της εταιρικής μορφής της Ανώνυμης Εταιρείας, θα γίνει μια μικρή αναφορά στην έννοια, τα στοιχεία και τα βασικά χαρακτηριστικά της. Αρχικά λοιπόν στο πρώτο κεφάλαιο θα εισάγουμε όσο αναλυτικότερα γίνεται την έννοια της Ανώνυμης Εταιρείας, μελετώντας και αναλύοντας τα βασικά της στοιχεία, όπως επίσης θα επισημάνουμε τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα που την χαρακτηρίζουν.

Στη συνέχεια, στο δεύτερο κεφάλαιο θα γίνει ανάλυση του τρόπου σύστασης της και το πώς λειτουργεί μια Ανώνυμη Εταιρεία, διεκπεραιώνοντας πρώτα κάποια πρακτικά και λογιστικά θέματα. Πιο συγκεκριμένα, ορίζεται το Γενικό Εμπορικό Μητρώο επιχειρήσεων και γίνεται αναλυτική παρουσίαση του έργου, του στόχου και του ρόλου που λαμβάνει όχι μόνο στην ίδρυση και λειτουργία των Ανωνύμων Εταιρειών αλλά και ολόκληρης της επιχειρηματικής δραστηριότητας στη χώρα μας. Επιπλέον, παρουσιάζονται αναλυτικά τα επιμέρους βήματα και όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά που χρειάζονται για την σύσταση μιας Ανώνυμης Εταιρείας.

Ακλουθεί το τρίτο κεφάλαιο όπου παρουσιάζεται η διοικητική λειτουργία και ο τρόπος λήψης αποφάσεων σε μια Ανώνυμη Εταιρεία και συγκεκριμένα τα όργανα διοίκησης που ασκούν την επιχειρηματική της δραστηριότητα. Ειδικότερα, θα αναλύσουμε το ρόλο της Γενικής Συνέλευσης και του Διοικητικού Συμβουλίου μέσα στην επιχείρηση, τις σχέσεις μεταξύ τους όσον αφορά τη λήψη αποφάσεων, καθώς και τα δικαιώματα και της υποχρεώσεις που έχουν μέσα σ' αυτή. Ακολούθως, παρουσιάζεται και η καθοριστική σημασία του ρόλου που διαδραματίζουν οι ορκωτοί ελεγκτές σε μια επιχείρηση όπως επίσης και τις προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούνται για τη διενέργεια ελέγχου.

Το θέμα του τέταρτου κεφαλαίου αφορά τη διανομή και τη φορολογία των καθαρών κερδών των Ανωνύμων Εταιρειών. Πιο συγκεκριμένα, παρουσιάζονται αναλυτικά τα βήματα και ο τρόπος που υπολογίζονται τα καθαρά κέρδη της χρήσης, το αποθεματικό και τα μερίσματα. Στη συνέχεια, προσδιορίζονται τα έσοδα τα οποία απαλλάσσονται της φορολογίας και ποιες περιπτώσεις πρέπει να συντρέχουν για να συμβεί αυτό. Ολοκληρώνοντας το κεφάλαιο, παρατίθενται τα έντυπα και οι δηλώσεις φορολογίας που πρέπει να συμπληρωθούν και να κατατεθούν ούτως ώστε να υπολογιστεί ο φόρος που αναλογεί στην εταιρεία.

Στο πέμπτο κεφάλαιο γίνεται αναφορά στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και στο πλαίσιο μέσα στο οποίο λειτουργούν οι επιχειρήσεις οι οποίες τα εφαρμόζουν. Ειδικότερα, εξηγείται η σημασία της εφαρμογής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων στη χώρα μας, προσδιορίζονται οι επιχειρήσεις οι οποίες υποχρεούνται να συντάσσουν τις οικονομικές τους καταστάσεις με βάση τα Δ.Λ.Π. και επισημαίνονται τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα που εμφανίστηκαν κατά την εφαρμογή τους.

Το έκτο κεφάλαιο, θέλοντας να γίνει κατανοητός ο τρόπος με τον οποίο μια Ανώνυμη εταιρεία συντάσσει τις οικονομικές της καταστάσεις και με βάση αυτές φορολογείται, αποτελείται από μια πρακτική εφαρμογή όλων των παραπάνω στοιχείων σε μια εικονική Ανώνυμη Εταιρεία. Αρχικά δίνονται όλα τα δεδομένα και οι απαραίτητες εγγραφές ούτως ώστε να προχωρήσουμε σε επιμέρους βήματα τα οποία δίνονται το καθένα ξεχωριστά και τελικώς να φτάσουμε στη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της Ανώνυμης Εταιρείας και την συμπλήρωση των φορολογικών δηλώσεων που πρέπει να υποβληθούν.

Η παρούσα πτυχιακή εργασία ολοκληρώνεται με τα συμπεράσματα μας για τον τρόπο λειτουργίας μιας Ανώνυμης Εταιρείας και την φορολογική της αντιμετώπιση καθώς και για τον σημαντικό ρόλο που διαδραματίζει στο οικονομικό περιβάλλον της χώρας μας.

# ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

## ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

### 1.1 ΒΑΣΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Ως Ανώνυμη Εταιρεία ονομάζεται η κεφαλαιουχική εταιρεία η οποία διαθέτει νομική υπόσταση και για τις υποχρεώσεις της οποίας ευθύνη φέρει μόνο η ίδια με την περιουσία της και όχι τα ιδρυτικά μέλη της. Σύμφωνα με τον κωδικοποιημένο νόμο 2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών», μια Ανώνυμη Εταιρεία είναι πάντοτε εμπορική ακόμα κι αν δεν ασκεί εμπορική δραστηριότητα. Το κεφάλαιο της Α.Ε. διαιρείται σε ίσα τμήματα, τις μετοχές, και οι ιδρυτές της ονομάζονται μέτοχοι οι οποίοι μπορούν να είναι ένα (μονοπρόσωπη) ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα.

Ως επί το πλείστον, η σύσταση μιας Ανώνυμης Εταιρείας γίνεται με έγγραφη συμφωνία μεταξύ των ιδρυτικών μελών της. Το συμβολαιογραφικό έγγραφο αυτό ονομάζεται καταστατικό και αποτελεί την ταυτότητα της επιχείρησης. Με την δημοσίευση του στο φύλλο εφημερίδας της κυβερνήσεως (Φ.Ε.Κ.), τυπικά ιδρύεται η Α.Ε. και αναφέρονται οι όροι συνεργασίας, το ποσό αρχικού κεφαλαίου, η διανομή των κερδών, το αντικείμενο δραστηριότητας της εταιρείας, η επωνυμία της, η έδρα της, κ.α.. Χαρακτηριστικό γνώρισμα της Α.Ε. είναι η ευθύνη των μετόχων (κέρδη, ζημιές) που είναι ανάλογη του ύψους του ποσού που έχουν συμμετοχή.<sup>1</sup> Αναλυτικότερα τα βασικά στοιχεία του καταστατικού μιας Ανώνυμης Εταιρείας είναι τα εξής:

- **Επωνυμία**

---

<sup>1</sup> Δ. Ηλιόκαυτος, *Πρακτικός οδηγός ανωνύμων εταιρειών*, τόμος 1, Αθήνα: Ηλιόκαυτου Ε. & ΣΙΑ Ο.Ε., 2011, σελ. 1.

Σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κ.Ν. 2190/1920, η επωνυμία της Α.Ε. σχηματίζεται με βάση το σκοπό και το αντικείμενο της επιχειρηματικής της δραστηριότητας καθώς και από το όνομα ή τα ονόματα των ιδρυτών της (είτε άλλου φυσικού προσώπου), αρκεί πάντα να περιέχονται οι λέξεις «Ανώνυμος Εταιρεία». Επιπλέον, αν η δραστηριότητα ή ο σκοπός της επιχείρησης αλλάξει, δεν είναι απαραίτητο να μεταβληθεί και η επωνυμία της, με την οποία είναι γνωστή στις συναλλαγές. Σε περίπτωση που η Α.Ε. δραστηριοποιείται εκτός των ελληνικών συνόρων, είναι επιτρεπτό η επωνυμία να εκφραστεί σε ξένη γλώσσα με ακριβή μετάφραση, είτε με λατινικά στοιχεία.<sup>2</sup> Απαραίτητη προϋπόθεση έτσι ώστε να κριθεί έγκυρη η επωνυμία της εταιρείας, είναι να διέπεται από την αρχή της αλήθειας και της αποκλειστικότητας. Πιο συγκεκριμένα, η επωνυμία επιτρέπεται να είναι αληθινή ή φανταστική αλλά απαγορεύεται να είναι παραπλανητική, καθώς επίσης θα πρέπει να διαφέρει από κάποια ίδια υφιστάμενη.

- **Έδρα**

Ως έδρα Ανώνυμης Εταιρείας, ορίζεται ο τόπος στον οποίο είναι εγκατεστημένη η εταιρεία αλλά και ο τόπος στον οποίο βρίσκεται και ασκείται η διοίκηση της. Σαν τόπος εγκατάστασης της επιχείρησης αναγράφεται στο καταστατικό ένας Δήμος ή μια Κοινότητα ελληνικής επικράτειας και όχι κάποια συγκεκριμένη διεύθυνση. Αυτό συμβαίνει για να αποφευχθεί η τροποποίηση του καταστατικού σε ενδεχόμενη αλλαγή διεύθυνσης. Στο σημείο αυτό θα πρέπει να αναφέρουμε ότι για τη μεταφορά της έδρας, εκτός του Δήμου ή της Κοινότητας στην οποία βρίσκεται η εταιρεία, αλλά ακόμη και για μεταφορά της εκτός των ελληνικών συνόρων, απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.<sup>3</sup>

Έτσι με τον ορισμό της έδρας αυτόματα προκύπτουν στοιχεία όπως η εθνικότητα της εταιρείας, η περιφέρεια στην οποία ανήκει για να γίνει η εγγραφή της στα Μητρώα Ανωνύμων Εταιρειών (Μ.Α.Ε.) και ο τόπος όπου λαμβάνουν χώρα η Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.) και το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.). Επιπλέον μια Α.Ε. δεν μπορεί να έχει δυο έδρες. Είναι δυνατόν όμως να ιδρύει υποκαταστήματα.

- **Σκοπός**

Αφορά την επιχειρηματική δραστηριότητα που θα αναπτύξει η εταιρεία και πρέπει να γίνει αναφορά των κυρίως και παρεπόμενων ασχολιών της. Η Α.Ε. μπορεί να έχει έναν ή και

---

<sup>2</sup> Δ. Ηλιόκαντος, *Πρακτικός οδηγός ανωνύμων εταιρειών*, τόμος 1, σελ. 2.

<sup>3</sup> Δ. Ηλιόκαντος, *Πρακτικός οδηγός ανωνύμων εταιρειών*, τόμος 1, σελ. 2-3.

περισσότερους εμπορικούς ή μη σκοπούς αρκεί να μην είναι παράνομοι και να μην αντίκεινται στα χρηστά ήθη.

- **Διάρκεια**

Δεν ορίζεται επακριβώς από το νόμο η διάρκεια μιας Ανώνυμης Εταιρείας. Δεν υπάρχει Α.Ε. αόριστης διάρκειας. Συνήθως είναι 30 – 50 χρόνια, όμως μπορεί να συντομευτεί ή να παραταθεί. Σε οποιαδήποτε μεταβολή της διάρκειας της επιχείρησης συνεπάγεται και αντίστοιχη μεταβολή του καταστατικού της.

- **Κεφάλαιο**

Μετοχικό κεφάλαιο ονομάζεται το σύνολο των κεφαλαίων που εισφέρουν τα ιδρυτικά μέλη της Α.Ε. κατά τη δημιουργία της αλλά και κατά τη διάρκεια της εμπορικής της δραστηριότητας.<sup>4</sup> Η ύπαρξη του εταιρικού - μετοχικού κεφαλαίου είναι απαραίτητη καθώς οι Ανώνυμες Εταιρείες είναι κατ' εξοχήν κεφαλαιουχικές εταιρείες. Το σύνολο των εισφορών αυτών αναγράφεται σε χρηματική αξία ακόμη κι αν αποτελείται μερικώς ή εξ' ολοκλήρου από υλικά αγαθά (π.χ. εξοπλισμός, κτίρια, οικόπεδα, μέσα μεταφοράς, κ.λπ.), και μάλιστα σε εγχώριο νόμισμα. Το κατώτατο όριο του μετοχικού κεφαλαίου που απαιτείται για τη σύσταση Ανώνυμης Εταιρείας, και έπειτα από την τροποποίηση της παραγράφου 2 του άρθρου 8 του Κ.Ν. 2190/1920 με την Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου (Π.Ν.Π.), ορίζεται στο ποσό των 24.000,00 €. <sup>5</sup> Το ποσό αυτό ανερχόταν στα 60.000,00€ μέχρι το 2012. Το μετοχικό κεφάλαιο αποτελεί το βασικό μέσο για την επίτευξη του εταιρικού σκοπού και ταυτόχρονα αποτελεί τη βασική εγγύηση των δανειστών για την ικανοποίηση των απαιτήσεων τους κατά της Α.Ε..

- **Μετοχές**

Το συνολικό μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. διαχωρίζεται σε ίσα τμήματα, τις μετοχές, οι οποίες αποτελούν περιουσιακό στοιχείο της επιχείρησης και διανέμονται στους ιδρυτές της ανάλογα με το ποσό εισφοράς τους. Οι μετοχές είναι αξιόγραφα και απεικονίζουν μια αξία, καθώς επίσης και το ποσοστό συμμετοχής του κάθε μετόχου στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της εταιρείας. Η οικονομική αξία της κάθε μετοχής δεν πρέπει να ξεπερνά τα 100,00€ καθώς και να μην είναι μικρότερη των 0,30€. Ένα ακόμα στοιχείο που χαρακτηρίζει τις μετοχές είναι η ευκολία στη μεταβίβαση τους παρότι αποτελούν μερίδιο ιδιοκτησίας.

---

<sup>4</sup> Δ. Ηλιόκαντος, *Πρακτικός οδηγός ανωνύμων εταιρειών*, τόμος 1, σελ. 3-4.

<sup>5</sup> <http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/11635> (16/07/2014).

Ακόμη παίζουν σημαντικό ρόλο στη διανομή μερισμάτων των καθαρών κερδών της επιχείρησης (εφόσον υπάρχουν). Πιο συγκεκριμένα, το ποσό του μεριδίου του καθαρού εισοδήματος που αντιστοιχεί σε κάθε μέτοχο, είναι ανάλογο του ποσοστού συμμετοχής του στην Ανώνυμη Εταιρεία. Επιπρόσθετα οι μετοχές έχουν καθοριστικό ρόλο στην οργάνωση και διοίκηση της επιχείρησης, διότι η κάθε μετοχή ισούται με μια ψήφο, όσον αφορά τη λήψη αποφάσεων στη Γενική Συνέλευση (ισχύει η αρχή της πλειοψηφίας). Όπως γίνεται αντιληπτό αυτό εξασφαλίζει διοικητική σταθερότητα στη λειτουργία της Α.Ε.. Οι μετοχές διακρίνονται σε διάφορες κατηγορίες ανάλογα το είδος τους και την ιδιότητα τους. Οι κυριότερες από αυτές είναι:

Α) Ονομαστικές και ανώνυμες. Όπως φανερώνει και ο τίτλος τους, ονομαστικές είναι οι μετοχές που πάνω τους αναγράφεται το ονοματεπώνυμο του κατόχου τους, ενώ στις ανώνυμες μετοχές κάτοχος θεωρείται ο κομιστής τους. Σε περίπτωση μεταβίβασης των ονομαστικών μετοχών, πρέπει να γίνει καταγραφή του γεγονότος στο ειδικό βιβλίο της εταιρείας ή αλλιώς το βιβλίο μετόχων, με ημερομηνία και υπογραφές από τα δυο αντισυμβαλλόμενα πρόσωπα. Στη συνέχεια γίνεται έκδοση τίτλου με τα στοιχεία του καινούριου πλέον κατόχου ή γίνεται επισημείωση τους στον ήδη υπάρχοντα τίτλο.

Β) Κοινές και προνομιούχες. Οι βασικές διαφορές μεταξύ κοινών και προνομιούχων μετοχών, διακρίνονται στα δικαιώματα που αποκτούν οι κάτοχοι τους. Ειδικότερα οι κοινοί μέτοχοι έχουν δικαίωμα ψήφου στη Γενική Συνέλευση της εταιρείας ενώ οι προνομιούχοι όχι. Σε αντίθεση με τις κοινές, οι προνομιούχες μετοχές προσφέρουν προτεραιότητα στη διανομή μερισμάτων, όπως επίσης και σε περιουσιακά στοιχεία και κέρδη σε τυχόν εκκαθάριση της επιχείρησης.

Γ) Μετοχές επικαρπίας. Οι μετοχές επικαρπίας εκδίδονται στην περίπτωση που το κεφάλαιο της εταιρείας αποσβησθεί, με την απόδοση της ονομαστικής αξίας της μετοχής στους μετόχους. Στον κάτοχο της μετοχής που αποσβέστηκε δίνεται άλλη μετοχή που ονομάζεται μετοχή επικαρπίας. Ο κάτοχος της μετοχής αυτής έχει όλα τα δικαιώματα των κοινών μετοχών. Δεν έχει όμως δικαίωμα στην απόληψη του πρώτου μερίσματος και δεν δικαιούται να μετέχει στην διανομή του κεφαλαίου, σε περίπτωση εκκαθάρισης, παρά μόνο όταν ικανοποιηθούν οι δανειστές της Α.Ε. και οι μέτοχοι που δεν έχουν λάβει μετοχές επικαρπίας.<sup>6</sup>

---

<sup>6</sup> Δ. Ηλιόκαντος, *Πρακτικός οδηγός ανωνύμων εταιρειών*, τόμος 1, σελ. 17-24.



Αξίζει να σημειωθεί, πως οποιεσδήποτε λειτουργίες, σχέσεις, μεταβολές και ιδιότητες προκύπτουν, που αφορούν τις μετοχές και τους κατόχους τους, πρέπει να ορίζονται επακριβώς στο καταστατικό της Ανώνυμης Εταιρείας.

## 1.2 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΗΣ Α.Ε.

Η Α.Ε. αποτελεί την επικρατέστερη νομική μορφή μιας επιχείρησης στη σημερινή εποχή και θεωρείται το μεγαλύτερο και σημαντικότερο επίτευγμα της Κεφαλαιοκρατικής Οικονομίας. Τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα της είναι τα εξής:

- **Πλεονεκτήματα της Α.Ε.**

Α) Στις Ανώνυμες Εταιρείες υπάρχει η δυνατότητα συγκέντρωσης μεγάλου κεφαλαίου για την κάλυψη των αναγκών της. Στη σύγχρονη οικονομία, οι επιχειρήσεις παράγουν τα περισσότερα αγαθά και υπηρεσίες και γι' αυτό απαιτούνται μεγάλες επενδύσεις στην παραγωγή.

Β) Υπάρχει επίσημη δομή και οργανόγραμμα. Η λειτουργία μιας επιχείρησης γίνεται κάτω από ένα σύνολο κανόνων, μέσα από το οποίο καθορίζονται οι ρόλοι των εργαζομένων καθώς επίσης τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις τους.

Γ) Μεγάλη πιστοληπτική ικανότητα. Οι τράπεζες δανείζουν εύκολα στις Α.Ε. διότι υπάρχει αυξημένη εμπιστοσύνη στις συναλλαγές τους. Επιπλέον, και στις σχέσεις συνεργασίας μεταξύ πελατών - προμηθευτών με την επιχείρηση, υπάρχει εμπιστοσύνη και ειλικρίνεια.

Δ) Περιορισμένη ευθύνη των μετόχων. Οι μέτοχοι έχουν ευθύνη ίση με την αξία των μετοχών που κατέχουν, δηλαδή ίση με το κεφάλαιο που έχουν συνεισφέρει. Με άλλα λόγια, δεν έχουν τον κίνδυνο να πληρώσουν χρέη ή να επιβαρυνθούν με ζημιές της εταιρείας πέραν του ύψους των μετοχών τους.

Ε) Εύκολη μεταβίβαση μετοχών σε άλλο πρόσωπο. Πιο συγκεκριμένα, σε περίπτωση που ένας μέτοχος εκφράσει την επιθυμία να παραχωρήσει ένα μέρος ή ακόμη και ολόκληρο το πλήθος των μετοχών του, αυτό μπορεί να πραγματοποιηθεί με απλή και γρήγορη

---

<http://www.euretirio.com/2010/08/metoxes-stocks.html> (21/07/2014).

Ι. Ντόμαλης, *Λογιστική εταιρειών σε ευρώ*, Αθήνα: Ελλην, 2002, σελ. 280-282.

διαδικασία. Τις μετοχές αυτές μπορεί να μεταβιβάσει σε κάποιον ήδη μέτοχο της επιχείρησης ή σε κάποιον νέο μέτοχο.

ΣΤ) Τις Α.Ε. διακρίνουν σταθερότητα, διάρκεια και συνέχεια. Λόγω του μεγάλου κεφαλαίου αλλά και της διοικητικής σταθερότητας, οι Ανώνυμες Εταιρείες αποτελούν τον πιο ξεκαθαρισμένο και πιο τέλεια νομοθετημένο και κατά το δυνατό οργανωμένο τύπο επιχειρηματικής μονάδας.<sup>7</sup>

- **Μειονεκτήματα της Α.Ε.**

Α) Μια Ανώνυμη Εταιρεία είναι ιδιοκτησία των μετόχων. Παρ' όλα αυτά, την διοίκηση στην επιχείρηση ασκεί το διοικητικό συμβούλιο και οι διευθυντές της. Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, συχνά καλούνται να λάβουν αποφάσεις σχετικά με την λειτουργία της εταιρείας χωρίς να χρειάζεται η παρέμβαση των μετόχων. Έτσι, όπως γίνεται αντιληπτό, οι μέτοχοι δεν ασκούν κανένα ουσιαστικό έλεγχο.

Β) Η αντίθεση συμφερόντων μεταξύ των μετόχων και του διοικητικού συμβουλίου. Κύριος στόχος των μετόχων είναι η επίτευξη του μεγαλύτερου δυνατού κέρδους με το χαμηλότερο κόστος. Αυτή η σκέψη όμως έρχεται πολλές φορές σε αντίθεση με τους διευθυντές της επιχείρησης, οι οποίοι επιθυμούν την επέκταση και την επιτυχία της Α.Ε. καθώς την ταυτίζουν με την προσωπική και επαγγελματική τους εξέλιξη.

Γ) Λόγω του πολύπλοκου μηχανισμού διοίκησης και λειτουργίας αλλά και των υψηλών προσδοκιών της Α.Ε., απαιτούνται και αρκετά χρήματα. Για να επιτευχτεί η μεθοδικότητα, η άριστη οργάνωση και αποδοτικότερη λειτουργία στην επιχείρηση, χρειάζονται μηχανήματα, καινοτομίες και εξοπλισμός τα οποία αποτελούν σημαντικά έξοδα.<sup>8</sup>

Δ) Η φορολογία επί των κερδών είναι αρκετά υψηλή. Ο φόρος υπολογίζεται επί του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος του νομικού προσώπου αφού αφαιρεθούν οι εκπιπόμενες φορολογικές δαπάνες από τον ετήσιο κύκλο εργασιών (τζίρο) και υπολογιστούν τα φορολογητέα κέρδη. Οι επιχειρηματικές δαπάνες που εκπίπτουν είναι τα καθημερινά λειτουργικά κόστη (εκτός του Φ.Π.Α.) και περιλαμβάνουν αγορές αγαθών προς πώληση,

---

<sup>7</sup> Ι. Ντόμαλης, *Λογιστική εταιρειών σε ευρώ*, σελ. 271.

<sup>8</sup> Ι. Ντόμαλης, *Λογιστική εταιρειών σε ευρώ*, σελ. 271-272.

μισθούς, ενοίκια, θέρμανση, φωτισμός, τόκοι για δάνεια της επιχείρησης, κόστη λειτουργίας μεταφορικών μέσων κ.λπ..

Ε) Πρέπει να δημοσιοποιούνται τα οικονομικά της στοιχεία. Κάθε Ανώνυμη Εταιρεία, μετά το τέλος του οικονομικού έτους υποχρεούται να δημοσιεύει τις οικονομικές της καταστάσεις (ισολογισμός, λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης, πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων, προσάρτημα), το οποίο αποτελεί υψηλό κόστος για την επιχείρηση.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2**

### **ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ**

#### **2.1 ΓΕΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΜΗΤΡΩΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Γ.Ε.ΜΗ.)**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 3419/2005 (Φ.Ε.Κ. 297 Τεύχος Α) καθιερώνεται το Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) στο οποίο εγγράφονται όλα τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα στην Ελλάδα. Η ανάγκη αυτή δημιουργήθηκε για την αποτελεσματικότερη παρακολούθηση των εμπορικών επιχειρήσεων από την πολιτεία, αλλά και την καλύτερη εξυπηρέτηση των ίδιων των επιχειρήσεων από την κεντρική διοίκηση και τους αρμόδιους φορείς της. Πιο συγκεκριμένα, η συγκρότηση ενός ενιαίου πλαισίου οργάνωσης, ενημέρωσης και χρήσης των μητρώων της δημόσιας διοίκησης αποτελούσε ανέκαθεν πάγια απαίτηση των συναλλασσόμενων με τους φορείς του δημοσίου και ευρύτερου δημοσίου τομέα. Ιδιαίτερα για την επιχειρηματική κοινότητα, οι επικαλύψεις στοιχείων, τα προβλήματα στην ονοματολογία, οι διαφορετικές κωδικοποιήσεις, η αποσπασματική συγκέντρωση στοιχείων από φορείς, η έλλειψη στοιχείων ιστορικότητας επιχειρήσεων κ.λπ., αποτελούσαν μερικά μόνο από τα προβλήματα τα οποία αντιμετώπιζε, με αποτέλεσμα να παρατηρούνται προβλήματα στις διαδικασίες του γενικότερου επιχειρείν.

Η θεσμοθέτηση του Γενικού Εμπορικού Μητρώου, σε συνδυασμό με την αναβάθμιση του ρόλου των επιμελητηριακών φορέων μέσω της μετεξέλιξης τους σε καταστήματα «μιας στάσης», αποτελούν καθοριστικές αλλαγές στον άξονα της απλοποίησης των γενικότερων διαδικασιών του επιχειρηματικού περιβάλλοντος, οι οποίες στοχεύουν τόσο στην κάλυψη αναγκών και απαιτήσεων των πάσης φύσεως εμπλεκομένων, όσο και στην ουσιαστική χρήση και αξιοποίηση των πληροφοριών που συλλέγονται. Η λειτουργία μιας σύγχρονης και ενημερωμένης κεντρικής βάσης μητρώου επιχειρήσεων θα διευκολύνει απεριόριστα στη μείωση των γραφειοκρατικών διαδικασιών δημιουργίας ή μεταβολής μιας επιχείρησης, αλλά και έκδοσης και υποβολής πιστοποιητικών «εταιρικής ενημερότητας» για όλες σχεδόν τις συναλλαγές μιας εταιρείας. Παράλληλα, ένα γενικό και ενιαίο μητρώο επιχειρήσεων, δημιουργεί ευρύτερες προϋποθέσεις πληροφόρησης και εκμετάλλευσης της πληροφορίας για ολόκληρο τον δημόσιο τομέα. Χάρη σ' αυτό, γίνεται εφικτή η αποτελεσματικότερη στατιστική παρακολούθηση των στοιχείων των επιχειρήσεων, η ακριβέστερη άσκηση πολιτικής, νομοθετικής ή και ελεγκτικής εξουσίας προς τις επιχειρήσεις αλλά και σε σχέση με αυτές.

Το έργο του Γ.Ε.ΜΗ. στοχεύει στη ριζική αναμόρφωση της λειτουργίας των επιμέρους (κατακερματισμένων) μητρώων επιχειρήσεων πάσης νομικής μορφής, το πέραςμα δηλαδή από το σημερινό χειρόγραφο – κατά κύριο λόγο – τρόπο επεξεργασίας πληροφοριών και τη σημερινή διαχείριση εργασίας σε ένα ενιαίο περιβάλλον αυτοματοποιημένης επεξεργασίας και υψηλής αποδοτικότητας ενός Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.).

Το Γ.Ε.ΜΗ. αποτελεί - μεταξύ των άλλων – όργανο δημοσιότητας, στατιστικής ανάλυσης σε εθνικό επίπεδο και μέσο προστασίας των τρίτων τόσο για την Γενική Γραμματεία Εμπορίου (Γ.Γ.Ε.) και για το τμήμα του Γ.Ε.ΜΗ. που την αφορά όσο και για τον ευρύτερο δημόσιο τομέα.

Η απλοποίηση του τυπικού πλαισίου άσκησης της εμπορικής δραστηριότητας η οποία επιτυγχάνεται με τη λειτουργία του Γ.Ε.ΜΗ. στοχεύει να έχει εκτός των άλλων σαν αποτέλεσμα:

- Την εγκαθίδρυση καθεστώτος διαφάνειας της άσκησης της εμπορικής δραστηριότητας.
- Την εμπέδωση της ασφάλειας των εν γένει συναλλαγών.
- Την εξυπηρέτηση της δημοσιότητας της εμπορικής δραστηριότητας κατά το πλέον πρόσφορο και επιθυμητό τρόπο.

- Την εξασφάλιση προϋποθέσεων άσκησης και προστασίας της νόμιμης εμπορικής δραστηριότητας.
- Την καταπολέμηση της γραφειοκρατίας με την εισαγωγή σύγχρονων τεχνολογιών πληροφορικής και επικοινωνιών.
- Την εξασφάλιση της δυνατότητας ταχείας εξυπηρέτησης επιχειρήσεων και πολιτών με διαδικασίες «μιας στάσης» και την υλοποίηση των επιταγών του άρθρου 6 του Ν. 3242/2004.
- Την καθιέρωση απλοποιημένου και ελκυστικού πλαισίου υποδοχής οργανωμένων εμπορικών δραστηριοτήτων από κράτη – μέλη της Ε.Ε. και τρίτες χώρες.<sup>9</sup>

## **2.2 ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΜΕΣΩ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ**

Για τη σύσταση Ανωνύμων Εταιρειών, τα απαιτούμενα έγγραφα, αιτήσεις, υπεύθυνες δηλώσεις και λοιπά δικαιολογητικά υπογράφονται και υποβάλλονται στην Υπηρεσία Μιας Στάσης, από τους ιδρυτές της εταιρείας, όπως αυτοί ορίζονται στο καταστατικό της ή από εκπρόσωπο αυτών, εφόσον έχει έγγραφη εξουσιοδότηση με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής τους. Η εξουσιοδότηση αυτή καλύπτει και την προσκόμιση συμπληρωματικών στοιχείων και την παροχή διευκρινήσεων στην Υπηρεσία Μιας Στάσης, εφόσον ζητηθούν.

Ως Υπηρεσία Μιας Στάσης ορίζεται ο συμβολαιογράφος που συντάσσει το συμβολαιογραφικό έγγραφο σύστασης Α.Ε. και Ε.Π.Ε.. Όπως αναφέρει η παράγραφος 1 του άρθρου 4 του Κ.Ν. 2190/1920 το καταστατικό της Ανώνυμης Εταιρείας είναι σύννομο μόνο αν έχει καταρτίσει με δημόσιο έγγραφο, δηλαδή από συμβολαιογράφο. Επομένως, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 7 του ίδιου νόμου η διαδικασία για την σύσταση μιας Ανώνυμης Εταιρείας ξεκινά από το συμβολαιογράφο όπου οι ιδρυτές ή ο μόνος ιδρυτής, προβαίνουν ενώπιον του στην υπογραφή του καταστατικού που έχει καταρτίσει αυτός με τους όρους και συμφωνίες που έχουν πραγματοποιήσει μεταξύ τους οι ιδρυτές<sup>10</sup>.

<sup>9</sup> <http://www.businessportal.gr/info.php> (17/09/2014).

<sup>10</sup> Δ. Ηλιόκαυτος, *Πρακτικός οδηγός ανωνύμων εταιρειών*, τόμος 1, σελ. 180.

Το καταστατικό μπορεί να είναι προτυποποιημένο ή να συντάσσεται από δικηγόρο ή συμβολαιογράφο αρκεί να είναι σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 και να περιέχει τα βασικά στοιχεία που απαιτούνται από τον εν λόγω νόμο. Τα προβλεπόμενα βασικά στοιχεία αυτού αναλυτικότερα έχουν αναφερθεί στο προηγούμενο κεφάλαιο. Με την υπογραφή του καταστατικού ενώπιον του συμβολαιογράφου, οι ιδρυτές υποβάλλουν αίτηση καταχώρισης αυτού στο Γ.Ε.ΜΗ.. Επίσης οι ιδρυτές υποβάλλουν και αίτηση για την καταχώριση της επωνυμίας στο οικείο επιμελητήριο για την εγγραφή της ως μέλος αυτού. Παράλληλα υποβάλλουν στο συμβολαιογράφο και τα πιο κάτω απαραίτητα δικαιολογητικά για την ολοκλήρωση του φακέλου της. Δηλαδή:

Α) Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν. 3853/2010 θεσπίζεται το Γραμματίο Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρείας, το οποίο περιλαμβάνει:

- Το τέλος καταχώρισης Γ.Ε.ΜΗ., όπως αυτό προβλέπεται από το άρθρο 8 του Ν. 3419/2005, το οποίο ορίζεται στο ποσό των δέκα ευρώ (10,00€), και καταβάλλεται από τον αιτούντα για κάθε καταχώριση ή μεταβολή στο Γ.Ε.ΜΗ..
- Το Γραμματίο Κόστους Σύστασης Εταιρείας, το ποσό του οποίου ανταποκρίνεται στο διοικητικό κόστος για τη σύσταση της εταιρείας από την Υπηρεσία Μιας Στάσης, και ορίζεται στο ποσό των εβδομήντα ευρώ (70,00€). Αν οι ιδρυτές είναι περισσότεροι από τρεις (3), το ύψος του Γραμματίου Κόστους Σύστασης Εταιρείας προσαυξάνεται κατά πέντε ευρώ (5,00€) για κάθε επιπλέον ιδρυτή.
- Το κόστος εγγραφής στο οικείο επιμελητήριο, το οποίο υπολογίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 4 του Ν. 2081/1992 (Φ.Ε.Κ. 154 Τεύχος Α), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 23 του Ν. 3419/2005 (Φ.Ε.Κ. 297 Τεύχος Α).
- Την εισφορά υπέρ του Ταμείου Νομικών, το οποίο σύμφωνα με τη διάταξη της περίπτωσης ββ του εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Ν.Δ. 4114/1960 (Φ.Ε.Κ. 164 Τεύχος Α), όπως ισχύει ανέρχεται σε ποσοστό πέντε τοις χιλίοις (5%) επί του κεφαλαίου των ομορρυθμών και ετερορρυθμών εταιρειών που αναγράφεται στο καταστατικό, και του Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων, όπου κατά περίπτωση απαιτείται. Στο άρθρο 9 του Ν. 3853/2010 ορίζεται ότι οι διατάξεις του άρθρου 42 του Ν.Δ. 3026/1954 (Κωδ. Δικηγόρων) δεν εφαρμόζονται στη σύνταξη συμβολαιογραφικών εγγράφων, σύστασης Α.Ε., εφόσον το κεφάλαιο της εταιρείας είναι ίσο ή μικρότερο των 100.000,00€.

Το Γραμμάτιο Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρείας καταβάλλεται υποχρεωτικά από τους συμβαλλόμενους στην Υπηρεσία Μιας Στάσης, άπαξ, κατά το στάδιο της σύστασης εταιρείας. Το ύψος του, η διαδικασία είσπραξης και απόδοσης των επί μέρους ποσών στους τελικούς δικαιούχους, τα παραστατικά της απόδοσης σε αυτούς, η διενέργεια ελέγχου, ο τρόπος και η διαδικασία επιστροφής του σε περίπτωση μη καταχώρισης και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια προβλέπεται και ρυθμίζεται από την κοινή υπουργική απόφαση.

Β) Θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. μισθωτήριο, ή επίσημο αντίγραφο τίτλου κυριότητας ή υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/86 περί δωρεάν παραχώρησης χρήσης για την έδρα της υπό σύσταση εταιρείας, με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του παραχωρούντος.

Γ) Αιτήσεις και έντυπα που συμπληρώνονται με ευθύνη του υπόχρεου, για την χορήγηση Α.Φ.Μ. της εταιρείας και για την εγγραφή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στους οικείους ασφαλιστικούς οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης. Ειδικότερα:

- Δήλωση έναρξης / μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου (Μ3).
- Δήλωση δραστηριοτήτων επιχείρησης (Μ6) όπου απαιτείται.
- Δήλωση σχέσεων φορολογούμενου (Μ7).
- Δήλωση μελών μη φυσικού προσώπου (Μ8) όπου απαιτείται.

Τα έντυπα δηλώσεων (Μ) είναι διαθέσιμα σε εκτυπώσιμη μορφή, στην ιστοσελίδα της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, στην οποία μπορούν οι ιδρυτές να έχουν πρόσβαση και από την Υπηρεσία Μιας Στάσης.

Η Υπηρεσία Μιας Στάσης προβαίνει σε έλεγχο πληρότητας των ανωτέρω εγγράφων και σε περίπτωση που δεν είναι ορθά συμπληρωμένα, παρουσιάζουν ελλείψεις ή αντιφάσεις ή τα στοιχεία τους δεν είναι ευκρινή, τάσσει προθεσμία δυο εργάσιμων ημερών, και εφόσον δικαιολογείται από τις περιστάσεις δέκα εργάσιμων ημερών, που αρχίζει από την ημερομηνία λήψης από τον εκπρόσωπο της υπό σύσταση εταιρείας της σχετικής πρόσκλησης για την συμπλήρωση των στοιχείων αυτών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παράγραφο 3 του άρθρου 5, παράγραφο 3 του άρθρου 6 και παράγραφο 3 του άρθρου 7 του Ν. 3853/2010. Σε περίπτωση που η προθεσμία των δυο ή δέκα εργάσιμων ημερών παρέλθει άπρακτη ή τα στοιχεία, παρά την εμπρόθεσμη υποβολή τους, εξακολουθούν να μην πληρούν τις προϋποθέσεις του νόμου, η σύσταση της εταιρείας δεν καταχωρείται στο Γ.Ε.ΜΗ. και το

Γραμματίο Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρείας που καταβλήθηκε επιστρέφεται, εν όλω ή εν μέρει, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην κοινή υπουργική απόφαση που πρόκειται να εκδοθεί με βάση τη διάταξη της περίπτωσης Α' παράγραφος 2 του άρθρου 4 του εν λόγω νόμου.

## **2.3 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΑΥΤΩΝ**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 3853/2010 οι Υπηρεσίες Μιας Στάσης είναι αρμόδιες για τις πιο κάτω αναφερόμενες ενέργειες:

- Για την παραλαβή των εγγράφων που απαιτούνται για τη σύσταση εταιρειών.
- Για την καταχώριση των εγγράφων αυτών στο Γ.Ε.ΜΗ., για την χορήγηση του αριθμού Γ.Ε.ΜΗ. ως και του Κωδικού Αριθμού Καταχώρισης.
- Μεριμνούν για τη χορήγηση Α.Φ.Μ. στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..
- Μεριμνούν για την χορήγηση και λαμβάνουν τα απαιτούμενα πιστοποιητικά φορολογικής ενημερότητας των ιδρυτών της εταιρείας.
- Μεριμνούν για την εγγραφή της εταιρείας, των φυσικών προσώπων, των εταίρων, των διαχειριστών ή μελών Διοικητικού Συμβουλίου στον οικείο οργανισμό κοινωνικής ασφάλισης, όπου αυτή απαιτείται, καθώς και ασφαλιστικής ενημερότητας.
- Για την είσπραξη του Γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρείας καθώς και τη χορήγηση σχετικής απόδειξης καταβολής του.
- Για την κατανομή του εισπραττόμενου Γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρείας στους φορείς που, κατά τις κείμενες διατάξεις, είναι δικαιούχοι και περιβάλλονται και ενσωματώνονται τα υπέρ αυτών τέλη, εισφορές και επιβαρύνσεις στο Γραμματίο Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρείας.
- Για την ειδοποίηση των ενδιαφερομένων για τη σύσταση της εταιρείας.
- Για την παράδοση των συστατικών εγγράφων με τις αναγκαίες βεβαιώσεις των αρμόδιων αρχών μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας σύστασης της εταιρείας.
- Οποιαδήποτε ενέργεια απαιτείται κατά νόμο για τη σύσταση της εταιρείας.



**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3**  
**ΟΡΓΑΝΩΣΗ, ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ**  
**ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ**

Τα όργανα διοίκησης της Α.Ε. είναι δυο. Είναι η Γενική Συνέλευση και το Διοικητικό Συμβούλιο της Α.Ε.. Ο νόμος απαριθμεί κι ένα τρίτο όργανο ελέγχου, τους Ελεγκτές της Α.Ε..

### **3.1 ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ**

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της Α.Ε. είναι το ανώτατο και κυρίαρχο όργανο της Ανώνυμης Εταιρείας. Αυτή αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση, οι αποφάσεις δε αυτές που λαμβάνονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920, υποχρεώνουν και τους απόντας ή και τους διαφωνούντες μετόχους (άρθρο 33 του Κ.Ν. 2190/1920). Ακόμα αποφασίζει για τη ζωή, την πορεία και το θάνατο της Α.Ε.. Είναι συλλογικό όργανο και εκφράζει τη βούληση του νομικού προσώπου στους μετόχους της (π.χ. τροποποίηση καταστατικού, διανομή κερδών, έγκριση ισολογισμού, κ.λπ.) Τη βούληση της αυτή εκφράζει το Διοικητικό Συμβούλιο της. Ο νόμος πάντως θέλει τη Γενική Συνέλευση ανώτατο και κυρίαρχο όργανο της Α.Ε.. Αυτή είναι και η ουσιαστική σημασία της Γενικής Συνέλευσης.

Στην πράξη όμως, αυτό εξαρτάται από τη σύνθεση της Γενικής Συνέλευσης. Πολλές φορές η πλειοψηφία της βρίσκεται στα χέρια ενός προσώπου ή μιας ομάδας προσώπων. Έτσι η Γενική Συνέλευση δεν εκπληρώνει τη σημαντική και ουσιαστική αποστολή της. Ήδη οι αποφάσεις της έχουν παρθεί και η Γενική Συνέλευση απλά μόνο τις νομιμοποιεί και τις επικυρώνει. Κανένας δεν αντιλέγει στο μονόλογο της πλειοψηφίας των μετόχων.<sup>11</sup>

Ως τόπος συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης ορίζεται υποχρεωτικά η έδρα της εταιρείας ή στην περιφέρεια άλλου Δήμου εντός του νομού της έδρας ή άλλου Δήμου όμορου της έδρας, τουλάχιστον μια φορά κάθε εταιρική χρήση και εντός 6 μηνών το πολύ από τη λήξη της χρήσης. Όταν οι εταιρείες των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο, που εδρεύει στην Ελλάδα, η Γ.Σ. μπορεί να συνέρχεται και στην περιφέρεια του Δήμου, όπου βρίσκεται η έδρα του χρηματιστηρίου. Αν η εταιρεία δεν έχει εισηγμένες μετοχές σε χρηματιστήριο ή δεν έχουν αποτελέσει αντικείμενο δημόσιας προσφοράς, είτε στο πλαίσιο κάλυψης μετοχικού κεφαλαίου είτε στο πλαίσιο διάθεσης υφιστάμενων μετοχών, το καταστατικό μπορεί να προβλέπει ότι είναι δυνατή η πραγματοποίηση της Γ.Σ. και σε άλλο τόπο ευρισκόμενο στην Ελλάδα ή το εξωτερικό, αυτό όμως μπορεί να συμβεί και χωρίς σχετική καταστατική διάταξη, όταν στη Συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται

---

<sup>11</sup> Ι. Ντόμαλης, *Λογιστική εταιρειών σε ευρώ*, σελ. 284-285.

μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου με δικαίωμα ψήφου και κανείς μέτοχος δεν έχει σχετική αντίρρηση τόσο για το θέμα της συνεδρίασης όσο και για τη λήψη των αποφάσεων επί των θεμάτων της ημερησίας διάταξης (άρθρο 35 του Κ.Ν. 2190/1920).

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι η εταιρεία υποχρεούται να χορηγεί αντίγραφα των πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης στους μετόχους που παρέστησαν αυτοπροσώπως ή δια νομίμου εξουσιοδοτημένου αντιπρόσωπου αν ζητηθούν και σε περίπτωση άρνησης αυτής οι ενδιαφερόμενοι μέτοχοι μπορούν να απευθύνονται στην αρμόδια διοικητική αρχή (Υπουργείο Ανάπτυξης), όπου τηρείται ο φάκελος της εταιρείας για να τους χορηγήσει τα εν λόγω αντίγραφα. Οι τρίτοι και οι μη παραστάτες στη Γενική Συνέλευση μέτοχοι, μπορούν να πάρουν αντίγραφα των πρακτικών της Γ.Σ. από την αρμόδια διοικητική αρχή, μόνο ύστερα από σχετική εισαγγελική παραγγελία.<sup>12</sup>

Ο νόμος, όπως επίσης και το καταστατικό της Α.Ε., ορίζει θέματα που είναι μόνο της αρμοδιότητας της Γενικής Συνέλευσης. Αυτά είναι:

- Τροποποιήσεις του καταστατικού (π.χ. από τις πιο σημαντικές είναι η αύξηση και η ελάττωση του μετοχικού κεφαλαίου (άρθρο 34, παράγραφος 1α, Ν. 2190/1920).
- Εκλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου κι Ελεγκτών (άρθρο 34, παράγραφος 1β, Ν. 2190/1920).
- Έγκριση ισολογισμού (άρθρο 34, παράγραφος 1γ, Ν. 2190/1920).
- Διάθεση κερδών (άρθρο 34, παράγραφος 1δ, Ν. 2190/1920).
- Απαλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών από κάθε ευθύνη (άρθρο 35, παράγραφος 1, Ν. 2190/1920).
- Έγκριση αμοιβής μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (άρθρο 29, Ν. 2190/1920).
- Έκδοση δανείου με ομολογίες (άρθρα 29 και 34, Ν. 2190/1920).
- Συναίνεση της Γενικής Συνέλευσης για αγορά ακινήτων κ.λπ. από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή συγγενείς τους (άρθρο 10, Ν. 2190/1920).
- Διορισμός εκκαθαριστών (άρθρο 34, παράγραφος 1ζ, Ν. 2190/1920).

---

<sup>12</sup> Δ. Ηλιόκαυτος, *Πρακτικός οδηγός ανωνύμων εταιρειών*, τόμος 1, σελ. 455.

- Παράταση ή λύση της Α.Ε. (άρθρο 29, Ν. 2190/1920).

Οι αποφάσεις στη Γενική Συνέλευση παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρισταμένων μετόχων που εκπροσωπούν ορισμένο μετοχικό κεφάλαιο. Ο νόμος 2190/1920 ορίζει λεπτομερειακά το θέμα αυτό για κάθε περίπτωση Γενικής Συνέλευσης (τακτικής, έκτακτης, καταστατικής). Απόλυτη πλειοψηφία είναι το 50% συν 1 ψήφον της Γενικής Συνέλευσης.

Η Γενική Συνέλευση (μια φορά το χρόνο) καλείται υποχρεωτικά και μέσα σε έξι μήνες από το τέλος της οικονομικής χρήσης, για να εγκρίνει τον Ισολογισμό, τη διανομή κερδών και για να αποφασίσει την απαλλαγή από κάθε ευθύνη των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών. Γενικά λοιπόν η Γ.Σ. είναι αρμόδια να αποφασίζει στα βασικά θέματα της Α.Ε.. Γι' αυτό και θεωρείται σαν το ανώτατο όργανο διοίκησης της Α.Ε.. Είναι το όργανο της Α.Ε. που έχει της ανώτατες εξουσίες της. Πάντως οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης είναι άκυρες, όταν προσκρούουν στο νόμο ή προσκρούουν στις σχετικές διατάξεις του νόμιμου καταστατικού της Α.Ε..

Σε μια Γενική Συνέλευση Α.Ε. μπορεί η μειοψηφία του μετοχικού κεφαλαίου να αποτελείται από εκατοντάδες μετόχους και η πλειοψηφία από ένα μέτοχο ή μια ομάδα μετόχων παντοδύναμη. Έτσι οι μέτοχοι οι πολλοί της μειοψηφίας μένουν και είναι ουσιαστικά αμέτοχοι στη διοίκηση της Α.Ε.. Μάλιστα η μειοψηφία αυτή μπορεί να αντιπροσωπεύει το 45 ή και το 49% του μετοχικού κεφαλαίου κι όμως να μένει αμέτοχη και θεατής απαθής, γιατί είναι ανίσχυρη. Καμία ελπίδα δεν υπάρχει για μια ουσιαστική αλλαγή. Οι μέτοχοι της μειοψηφίας παραμένουν αμέτοχοι και ανίσχυροι. Η θέση των μετόχων της πλειοψηφίας είναι πολύ πλεονεκτική. Η πλειοψηφία λ.χ. του 51% μπορεί να διορίζει εαυτούς και αλλήλους σε υψηλές θέσεις με μεγάλους μισθούς και οι μέτοχοι της μειοψηφίας λ.χ. του 49% δεν μπορούν να έρθουν στα γραφεία και στα εργοστάσια της Α.Ε.. Ουσιαστική αντιπολίτευση (μειοψηφία) δεν υπάρχει.<sup>13</sup>

Η Γενική Συνέλευση διακρίνεται σε είδη ανάλογα με τα θέματα επί των οποίων αποφασίζει, τα αιτούμενα κάθε φορά ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας για την έγκυρη λήψη απόφασης, τα συμμετέχοντα σε αυτήν πρόσωπα, κ.λπ.. Τα είδη της Γενικής Συνέλευσης είναι η τακτική, η έκτακτη και η καταστατική.

- **Τακτική Γενική Συνέλευση**

---

<sup>13</sup> Ι. Ντόμαλης, *Λογιστική εταιρειών σε ευρώ*, σελ. 285-287.

Τακτικές είναι οι Γενικές Συνελεύσεις που συνέρχονται υποχρεωτικά μέσα σε έξι μήνες από τη λήξη κάθε εταιρικής χρήσης σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 25 του Κ.Ν. 2190/1920 και έχουν ως θέματα συζήτησης και λήψης αποφάσεων, έγκρισης ή μη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, ελέγχου της διαχείρισης της εταιρείας, απαλλαγής ή μη των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών από κάθε ευθύνη αποζημίωσης και εκλογής νέων μελών Διοικητικού Συμβουλίου, αν η θητεία αυτού λήγει μέσα στο χρόνο που συγκαλείται η Γενική Συνέλευση. Για τις συνελεύσεις αυτές χρειάζεται απλή απαρτία και πλειοψηφία (άρθρο 29, παράγραφοι 1 και 2 και άρθρο 31, παράγραφος 1 του Κ.Ν. 2190/1920) ή ενδεχομένως και αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία αν υπάρχουν θέματα για τα οποία απαιτούνται από το νόμο ή το καταστατικό αυξημένα ποσοστά.<sup>14</sup>

Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/5 τουλάχιστον του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου. Εξαίρεση αποτελούν ορισμένες περιπτώσεις στις οποίες μπορούν να ληφθούν από την Γενική Συνέλευση έγκυρα αποφάσεις επί των θεμάτων, μόνο εάν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτή τα 2/3 του καταβεβλημένου κεφαλαίου (π.χ. μείωση μετοχικού κεφαλαίου, συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας, διάλυση της εταιρείας, κ.λπ.).<sup>15</sup>

- **Έκτακτη Γενική Συνέλευση**

Σε ότι αφορά την έκτακτη Γενική Συνέλευση αυτή συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο, είτε με πρωτοβουλία του, είτε κατόπιν αίτησης της μειοψηφίας ή των ελεγκτών και αποφασίζει για τα θέματα που ορίζονται κατά περίπτωση (άρθρο 39 του Κ.Ν. 2190/1920). Επίσης έκτακτη Γενική Συνέλευση συγκαλείται σε περίπτωση που η καθαρή περιουσία της Α.Ε. γίνει μικρότερη από το 1/2 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Τότε η Γενική Συνέλευση αποφασίζει για τη λύση της Α.Ε. ή τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της (άρθρο 47, Ν. 2190/1920).

- **Καταστατική Γενική Συνέλευση**

Οι καταστατικές Γενικές Συνελεύσεις προβλέπονται από το νόμο ή το καταστατικό της εταιρείας για τις οποίες απαιτείται, για τα θέματα που θα συζητηθούν και θα ληφθούν αποφάσεις, ενισχυμένη απαρτία και πλειοψηφία (άρθρο 29, παράγραφος 3 και άρθρο 31,

---

<sup>14</sup> Δ. Ηλιόκαυτος, *Πρακτικός οδηγός ανωνύμων εταιρειών*, τόμος 1, σελ. 455-456.

<sup>15</sup> <http://www.sofokleousin.gr/archives/56208.html> (08/01/2015).

παραγραφή 2 και 3 του Κ.Ν. 2190/1920). Επειδή στις περισσότερες από αυτές τις φορές τα θέματα της ημερησίας διάταξης αφορούν και θέματα τροποποίησης του καταστατικού της εταιρείας ονομάζονται καταστατικές Γενικές Συνελεύσεις.

Οι αποφάσεις των Γενικών αυτών Συνελεύσεων παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των μετόχων που εκπροσωπούν τα 2/3 ή ενδεχομένως μεγαλύτερο ποσοστό, αν αυτό προβλέπεται από καταστατική διάταξη, του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Στην περίπτωση που οι Ανώνυμες Εταιρείες έχουν εκδώσει προνομιούχες χωρίς ψήφο μετοχές και πρόκειται να λάβουν ορισμένες αποφάσεις που αφορούν την κατηγορία αυτών των μετοχών, πρέπει να συγκληθούν οι μέτοχοι σε ειδική συνεδρίαση. Για την πρόσκληση και συνεδρίαση αυτή, ισχύουν η απαρτία και πλειοψηφία των Γενικών Συνελεύσεων των κοινών μετοχών. Όσον αφορά την πρόσκληση της ειδικής Γενικής Συνέλευσης των προνομιούχων χωρίς ψήφο μετοχών, είναι δυνατή η ενσωμάτωση αυτής στην αντίστοιχη των κοινών μετοχών, αρκεί να αναφέρονται σε αυτήν οι ώρες σύγκλησης. Το καταστατικό της εταιρείας μπορεί να ορίζει ότι απαιτείται αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία και για ορισμένες άλλες αποφάσεις, οι οποίες πρέπει να αναφέρονται κάθε μια ειδικά και όχι γενικά.

Θα πρέπει να αναφερθεί ότι, όταν δεν υπάρχει απαρτία, η Γενική Συνέλευση προσκαλείται και συνέρχεται εκ νέου εντός είκοσι (20) ημερών από τη χρονολογία της ματαιωθείσης συνεδρίασης, προσκαλούμενη προ δέκα (10) τουλάχιστον ημερών κατά την οποία η απαρτία πρέπει να φτάσει τουλάχιστον στο 1/2 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου (άρθρο 29 παράγραφοι 2 και 4).

Σε όλες αυτές τις περιπτώσεις απαιτείται εξαιρετική απαρτία που προβλέπεται από τις παραγράφους 3 και 5 του άρθρου 29 του εν λόγω νόμου, και εξαιρετικά ενισχυμένη, ενδεχομένως πέραν των 2/3 τουλάχιστον του εκπροσωπούμενου στη Γενική Συνέλευση καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου πλειοψηφία (παράγραφοι 2 και 3 του άρθρου 31 του Κ.Ν. 2190/1920). Σημειώνεται ότι κάθε επαναληπτική συνέλευση είναι άλλη, νέα σε σχέση με την προηγούμενη, εκτός αν στην αρχική πρόσκληση ορίζεται ο τόπος και ο χρόνος των επαναληπτικών Γενικών Συνελεύσεων σε περίπτωση μη απαρτίας, οπότε δεν απαιτείται νέα πρόσκληση της επαναληπτικής Γενικής Συνέλευσης. Σε αντίθετη περίπτωση θα πρέπει να τηρούνται όλες οι διατυπώσεις πρόσκλησης δημοσίευσης, κατάθεσης μετοχών και υποβολής των δικαιολογητικών αυτών στη Νομαρχία της έδρας της εταιρείας.<sup>16</sup>

---

<sup>16</sup> Δ. Ηλιόκαυτος, *Πρακτικός οδηγός ανωνύμων εταιρειών*, τόμος 1, σελ. 457-458.

### 3.2 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι το όργανο της Α.Ε. που ουσιαστικά διοικεί την εταιρεία και διαχειρίζεται την περιουσία της. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρείας είναι το διαχειριστικό, διοικητικό κι εκπροσωπευτικό όργανο της εταιρείας. Η δράση του απεικονίζει τη βούληση της επιχείρησης και προς τα έσω (μετόχους) και προς τα έξω (τρίτους με τους οποίους συνεργάζεται και συναλλάσσεται). Η ουσιαστική εξουσία στην Α.Ε. ασκείται από το Διοικητικό Συμβούλιο της. Αυτό διαχειρίζεται τα μέσα δράσης της Α.Ε. κι επιδιώκει να κάνει πραγματικότητα τον εταιρικό σκοπό για τον οποίο συστήθηκε η Α.Ε..

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι συλλογικό όργανο. Ο αριθμός των μελών του καθορίζεται από το καταστατικό της Α.Ε.. Τα μέλη του πρέπει να είναι τουλάχιστον τρία (3). Ανώτατο όριο δεν υπάρχει. Συνήθως είναι ή 5 ή 7 τα μέλη του Δ.Σ. (άρθρο 21, παράγραφος 1, Ν. 2190/1920). Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δρουν συλλογικά (άρθρο 18, παράγραφος 1, Ν. 2190/1920) και η διοίκηση ασκείται σύμφωνα με τις συνεδριάσεις του Δ.Σ.. Χωριστά κάθε σύμβουλος δεν ασκεί διοίκηση. Με το Ν. 3604/2007 καταργήθηκε η υποχρέωση συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου ανά μήνα. Συνεδριάζει πλέον κάθε φορά που ο νόμος, το καταστατικό ή οι ανάγκες της εταιρείας το απαιτούν (άρθρο 20, παράγραφος 1).<sup>17</sup>

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν απαιτείται να είναι μέτοχοι, πρέπει όμως να έχουν πλήρη δικαιοπρακτική ικανότητα. Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ορίζονται φυσικά πρόσωπα, μπορεί όμως να οριστούν και νομικά πρόσωπα αν στο καταστατικό υπάρχει σχετική διάταξη (άρθρο 18, παράγραφος 2, Κ.Ν. 2190/1920) με τη διαφορά ότι τα νομικά πρόσωπα υποχρεούνται να ορίσουν ένα φυσικό πρόσωπο για την άσκηση των εξουσιών αυτού ως μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου. Ως προς το οριζόμενο φυσικό πρόσωπο αυτό θα πρέπει, μάλλον, να είναι ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας που συμμετέχει αυτό ή τρίτο πρόσωπο που μπορεί να ορίσει ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας αυτής, αν βεβαίως έχει το σχετικό δικαίωμα από το καταστατικό της εν λόγω εταιρείας.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Κ.Ν. 2190/1920, τα μέλη του Δ.Σ., πλην των μελών του πρώτου Δ.Σ., εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων με απλή απαρτία και πλειοψηφία. Το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο ορίζεται στο καταστατικό της Α.Ε.

---

<sup>17</sup> Ι. Ντόμαλης, *Λογιστική εταιρειών σε ευρώ*, σελ. 287-288.

και πρέπει να αναφέρεται αφενός μεν ο κατώτερος και ο ανώτερος αριθμός των μελών του Δ.Σ. και αφετέρου δε η θητεία, η οποία δεν μπορεί να υπερβεί την εξαετία (άρθρο 19, Κ.Ν. 2190/1920), η οποία με το νέο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 19 μπορεί να υπερβεί την εξαετία ότι παρατείνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη τακτική Γενική Συνέλευση, ενώ παράλληλα από 1.5.1998 καθίσταται υποχρεωτική και η αναγραφή του Α.Φ.Μ. όλων των μελών του Δ.Σ., ως και των λοιπών ατομικών τους στοιχείων (Α.Δ.Τ., Δ/ση κατοικίας, κ.λπ.).

Πρέπει να αναφερθεί ότι αν ο αριθμός των μελών του Δ.Σ. είναι μικρότερος των τεσσάρων (4) και έχουμε παραίτηση ή θάνατο ενός μέλους, τα υπόλοιπα δυο μέλη δεν μπορούν να εκλέξουν νέο μέλος σε αντικατάσταση αυτού, οπότε δεν υπάρχει Διοικητικό Συμβούλιο και δεν μπορεί αυτό να συνέλθει για να συγκαλέσει έκτακτη Γενική Συνέλευση για να εκλέξει νέο Διοικητικό Συμβούλιο. Στην περίπτωση αυτή, πρέπει να οριστεί από το δικαστήριο νέο Δ.Σ. το οποίο θα συγκαλέσει έκτακτη Γενική Συνέλευση για να εκλέξει νέο Διοικητικό Συμβούλιο. Να σημειωθεί ότι οι σύμβουλοι μπορεί να είναι μέτοχοι ή μη, είναι δε πάντοτε επανεκλέξιμοι και ελεύθερα ανάκλητοι, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 19 του Κ.Ν. 2190/1920.<sup>18</sup>

Το καταστατικό μπορεί να ορίσει, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 18 του Κ.Ν. 2190/1920 ότι, ορισμένος μέτοχος ή μέτοχοι δύνανται να μπορούν να διορίσουν μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου όχι όμως πέραν του ενός τρίτου του προβλεπόμενου συνολικού αριθμού αυτών, καθώς και τις προϋποθέσεις άσκησης του δικαιώματος ίδια εξ απόψεως ποσοστού συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο και δέσμευσης των μετοχών. Η άσκηση του δικαιώματος αυτού πρέπει να πραγματοποιείται προ της εκλογής του Διοικητικού Συμβουλίου από τη Γενική Συνέλευση, όπου αυτή στην εν λόγω περίπτωση περιορίζεται στην εκλογή των υπολοίπων συμβούλων. Οι ασκήσαντες το ανωτέρω δικαίωμα γνωστοποιούν το διορισμό των συμβούλων αυτών στη Γενική Συνέλευση τρεις (3) ημέρες πριν τη συνεδρίαση αυτής και δεν συμμετέχουν στην εκλογή του υπόλοιπου συμβουλίου.<sup>19</sup>

Οι πιο πάνω οριζόμενοι σύμβουλοι μπορούν να ανακληθούν οποτεδήποτε από αυτούς που έχουν το δικαίωμα του διορισμού τους και να αντικατασταθούν από άλλους. Λόγω σπουδαίου λόγου που αφορά το πρόσωπο του διορισθέντος, μπορεί ο πρόεδρος των πρωτοδικών της περιφέρειας στην οποία εδρεύει η εταιρεία, με αίτηση μετόχων που

---

<sup>18</sup> Δ. Ηλιόκαυτος, *Πρακτικός οδηγός ανωνύμων εταιρειών*, τόμος 1, σελ. 29-30.

<sup>19</sup> Δ. Ηλιόκαυτος, *Πρακτικός οδηγός ανωνύμων εταιρειών*, τόμος 1, σελ. 539.



εκπροσωπούν το 1/10 του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου κατά την επ' αναφορά διαδικασία να τον ανακαλέσει. Σε περιπτώσεις μεταβολής του αριθμού των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που διορίζονται, ως πιο πάνω, διατηρείται υποχρεωτικά η υφιστάμενη στο καταστατικό αναλογία.

Εδώ θα πρέπει να σημειωθεί ότι οι νέες διατάξεις των παραγράφων 6, 7 και 8 του άρθρου 18 του Κ.Ν. 2190/1920 όπως αυτές προστέθηκαν με την παράγραφο 3 του άρθρου 25 του Ν. 3604/2007 και ισχύουν από 8.8.2007 ορίζουν ότι, το καταστατικό πρέπει να περιέχει διατάξεις που να προβλέπουν ότι, το καταστατικό μπορεί να ορίζει ότι προτείνονται προς εκλογή στο Διοικητικό Συμβούλιο υποψήφιοι βάσει καταλόγων και ότι εκλέγονται από αυτούς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου κατά την αναλογία των ψήφων που λαμβάνει κάθε κατάλογος. Τυχόν κλάσματα λογίζονται υπέρ του καταλόγου που συγκέντρωσε τις περισσότερες ψήφους. Από τον κάθε κατάλογο εκλέγονται, ανάλογα με τις προβλέψεις του καταστατικού είτε τα πρόσωπα που έλαβαν τις περισσότερες ψήφους είτε τα πρόσωπα που προηγούνται στη σειρά του καταλόγου. Το σύστημα της εκλογής αυτής, εάν δεν προβλέπεται από το αρχικό καταστατικό, μπορεί να εισαχθεί ή να καταργηθεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, που λαμβάνεται σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 29 του Κ.Ν. 2190/1920 και την παράγραφο 1 του άρθρου 31 του εν λόγω νόμου, εκτός αν το καταστατικό προβλέπει υψηλότερα ποσοστά απαρτίας ή πλειοψηφίας. Το σύστημα εκλογής αυτό δεν επιτρέπεται, εάν το καταστατικό προβλέπει δικαίωμα απευθείας διορισμού μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με τις παραγράφους 3 έως και 5 του άρθρου 18 του Κ.Ν. 2190/1920.<sup>20</sup>

### **Τρόπος και τόπος σύγκλησης Διοικητικού Συμβουλίου**

Σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 27 του Ν. 3604/2007, το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται από τον πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη δυο (2) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση και στην οποία αναγράφονται με σαφήνεια τα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Εάν δεν τηρηθεί όμως η ανωτέρω διαδικασία, η λήψη απόφασης επιτρέπεται μόνον εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και της λήψης απόφασης.

---

<sup>20</sup> Δ. Ηλιόκαυτος, *Πρακτικός οδηγός ανωνύμων εταιρειών*, τόμος 1, σελ. 539-540.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι, αφ' ενός μεν η πρόσκληση του προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου στα μέλη πρέπει να γίνεται εγγράφως και όχι προφορικά και πρέπει να αποδεικνύεται η παράδοση αυτής (όπως με FAX ή υπογραφή του μέλους ότι παρέλαβε αυτή), αφ' ετέρου δε ότι η ημέρα της παράδοσης και η ημέρα της συνεδρίασης δεν προσμετρούνται δηλαδή πρέπει να μεσολαβούν 2 πλήρες εργάσιμες ημέρες (από 0-24 ώρες κάθε ημέρας), όπως επίσης και οι εορτάσιμες ημέρες και τα Σάββατα δεν υπολογίζονται.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 27 του Ν. 3604/2007 αντικαταστάθηκαν οι παράγραφοι 1 και 2 του άρθρου 20 του Κ.Ν. 2190/1920 οι οποίες ισχύουν από 8.8.2007 και οι οποίες προβλέπουν ότι:

- Το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει να συνεδριάζει στην έδρα της εταιρείας κάθε φορά που ο νόμος, το καταστατικό ή οι ανάγκες της εταιρείας το απαιτούν.
- Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται να ορίζεται στο καταστατικό και άλλος τόπος, στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή, στον οποίο μπορεί να συνεδριάζει έγκυρα. Επίσης η παράγραφος 3 του άρθρου 20 του Κ.Ν. 2190/1920 προβλέπει ότι το Διοικητικό Συμβούλιο εγκύτως συνεδριάζει εκτός της έδρας του σε άλλο τόπο, είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή, εφόσον στη συνεδρίαση αυτή παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένας δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

Με την παράγραφο 3α του άρθρου 20 του Κ.Ν. 2190/1920 που προστέθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 27 του Ν. 3604/2007 και ισχύει από 8.8.2007, προβλέπεται ότι, το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει με τηλεδιάσκεψη, εφόσον αυτό προβλέπεται από το καταστατικό ή συμφωνούν όλα τα μέλη του. Στην περίπτωση αυτή η πρόσκληση προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνει τις αναγκαίες πληροφορίες για τη συμμετοχή αυτών στη συνεδρίαση, χωρίς να απαιτείται να εκδοθεί η σχετική υπουργική απόφαση με την οποία μπορεί να ορίζονται ελάχιστες τεχνικές προδιαγραφές ασφάλειας για την εγκυρότητα της συνεδρίασης.<sup>21</sup>

Από τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 20 του Κ.Ν. 2190/1920 προβλέπεται ότι, τη σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου μπορούν να ζητήσουν δυο (2) από τα μέλη του με αίτηση τους προς τον πρόεδρο αυτού ή τον αναπληρωτή του, οι οποίοι υποχρεούνται να συγκαλέσουν το Διοικητικό Συμβούλιο, προκειμένου αυτό να συνέλθει εντός προθεσμίας

---

<sup>21</sup> Δ. Ηλιόκαυτος, *Πρακτικός οδηγός ανωνύμων εταιρειών*, τόμος 1, σελ. 545-546.

επτά (7) ημερών από την υποβολή της αίτησης. Στην αίτηση πρέπει, με ποινή απαραδέκτου, να αναφέρονται, με σαφήνεια και τα θέματα που θα απασχολήσουν το Διοικητικό Συμβούλιο. Αν δεν συγκληθεί το Διοικητικό Συμβούλιο από τον πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του εντός της ανωτέρω προθεσμίας, επιτρέπεται στα μέλη που ζήτησαν τη σύγκληση να συγκαλέσουν αυτά το Διοικητικό Συμβούλιο εντός προθεσμίας των επτά (7) ημερών, γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του Κ.Ν. 2190/1920 όπως αυτές τροποποιήθηκαν και με το άρθρο 28 του Ν. 3604/2007 το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται εν απαρτία και συνεδριάζει εγκύτως όταν είναι παρόντες ή να αντιπροσωπεύονται σ' αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος των τριών. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, εφόσον ο νόμος ή το καταστατικό δεν ορίζει διαφορετικά, λαμβάνονται εγκύτως με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών, οι οποίες καταχωρούνται περιληπτικά στο βιβλίο των πρακτικών του Δ.Σ., το οποίο βιβλίο μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα.

Κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να αντιπροσωπεύει εγκύτως μόνο ένα άλλο μέλος αυτού, τρίτο πρόσωπο που δεν ανήκει στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας δεν μπορεί να αντιπροσωπεύει μέλος αυτού και κατά συνέπεια να παρευρίσκεται σε συνεδρίαση. Κατά συνέπεια, όταν σε συνεδρίαση παρίστανται δυο μόνο μέλη και ο ένας από τους δυο αντιπροσωπεύει άλλο ένα μέλος, δηλαδή το τρίτο μέλος, το Διοικητικό Συμβούλιο δεν έχει απαρτία και, επομένως, οι αποφάσεις του αν συνεδριάσει, είναι άκυρες.

Επίσης, με τις νέες διατάξεις του άρθρου 21 ορίζεται ότι στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του προέδρου αυτού, εκτός αν το καταστατικό ορίζει διαφορετικά, ενώ τα πρόσωπα που κατά το καταστατικό εκπροσωπούν και δεσμεύουν την εταιρεία καθώς και οι αρμοδιότητές τους ορίζονται πάντοτε από το Διοικητικό Συμβούλιο.<sup>22</sup>

### **Υπόδειγμα πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου**

Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρούνται στο Βιβλίο Πρακτικών Δ.Σ.. Στο Βιβλίο Πρακτικών Δ.Σ. καταχωρείται ο κατάλογος των παρόντων ή αντιπροσωπευόμενων κατά τη συνεδρίαση. Αν υπάρχει υποχρέωση δημοσίευσης

---

<sup>22</sup> Δ. Ηλιόκαυτος, *Πρακτικός οδηγός ανωνύμων εταιρειών*, τόμος 1, σελ. 546-547.

εντός είκοσι (20) ημερών υποβάλλονται στην εποπτεύουσα αρχή. Τα πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου υπογράφονται από τον πρόεδρο ή από άλλο πρόσωπο που ορίζει το καταστατικό. Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή τους αντιπροσώπους τους ισοδυναμεί με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση. Αντίγραφα των πρακτικών του Δ.Σ. εκδίδονται επισήμως από τα πρόσωπα αυτά χωρίς να απαιτείται άλλη επικύρωση τους (παράγραφος 8, άρθρο 20, Κ.Ν. 2190/1920).

## ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΤΗΣ.....Α.Ε. ΤΗΣ.....20....

Σήμερα την ..... Ιανουαρίου 20...., ημέρα ..... και ώρα 10.00 συνήλθε στα γραφεία της εταιρείας οδός....., με πρόσκληση του προέδρου κ. ...., το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας με την επωνυμία ..... Α.Ε. προς συζήτηση και λήψη αποφάσεων επί των παρακάτω θεμάτων:

Σ' αυτή παραβρέθηκαν οι κ.

1. ...., Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος
2. ...., Σύμβουλος
3. ...., Σύμβουλος

Σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό, το Διοικητικό Συμβούλιο αρχίζει τη συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

### Θέμα 1ο: Εκλογή νέων μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Επί του θέματος αυτού λαβών το λόγο ο κ. Πρόεδρος πληροφορεί τα μέλη ότι οι Σύμβουλοι κ. .... και ..... υπέβαλαν την παραίτηση τους από μέλη του Δ.Σ. για προσωπικούς λόγους.

Κατόπιν αυτού, συνεχίζει ο κ. Πρόεδρος, σύμφωνα με το νόμο και το άρθρο .... του καταστατικού, το Διοικητικό Συμβούλιο πρέπει να εκλέξει για τον υπόλοιπο χρόνο της

θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου νέα μέλη σε αντικατάσταση αυτών και προτείνει τους κ.  
..... και .....

Στη συνέχεια το Διοικητικό Συμβούλιο μετά από διαλογική συζήτηση αποδέχεται ομόφωνα την πρόταση αυτή του κ. Προέδρου και αποφασίζει παμψηφεί περί αυτού.

#### Θέμα 2ο: Αρχαιρεσίες Προέδρου Συμβουλίου

Κατόπιν της αλλαγής αυτής, το Διοικητικό Συμβούλιο συγκροτείται σε σώμα και εκλέγονται:

- Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου ο κ. .... και
- Αντιπρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου ο κ. ....

#### Θέμα 3ο: Διορισμός Διευθύνοντος Συμβούλου

Το Διοικητικό Συμβούλιο διορίζει παμψηφεί βάσει του άρθρου .... του καταστατικού τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου κ. .... ως Διευθύνοντα Σύμβουλο και αναθέτει σ' αυτόν την ενάσκηση των δικαιωμάτων αυτού στο σύνολο, σύμφωνα με το άρθρο .... του καταστατικού, σε περίπτωση δε κωλύματος, αναπληρώνεται είτε από τον Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου κ. .... είτε από τον Σύμβουλο και Γενικό Διευθυντή της εταιρείας κ. ....

#### Θέμα 4ο: Παροχή δικαιώματος υπογραφής

Στη συνέχεια το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει παμψηφεί, σύμφωνα με το άρθρο .... του καταστατικού, δικαίωμα υπογραφής στους κ.

1. ...., Πρόεδρο Δ.Σ. και Διευθύνοντα Σύμβουλο
2. ...., Αντιπρόεδρο Διοικητικού Συμβουλίου
3. ...., Γενικό Διευθυντή

Στους ανωτέρω παρέχεται το δικαίωμα υπογραφής, όπως με την εταιρική υπογραφή που αποτελείται από τη σφραγίδα της εταιρείας ..... και με μια από τις ως άνω τρεις (3) υπογραφές, αναλαμβάνουν χρήματα, χρηματογράφα, μερισματαποδείξεις, εισπράττουν χρήματα, εκδίδουν, αποδέχονται και οπισθογραφούν συναλλαγματικές και γραμμάτια, εκδίδουν και οπισθογραφούν επιταγές, παραλαμβάνουν φορτωτικές,

συμβάλλονται με τις τράπεζες για το άνοιγμα ενέγγυων πιστώσεων και την έκδοση εγγυητικών επιστολών, δίδουν εντολές πληρωμής για λογαριασμό της εταιρείας και συνομολογούν δάνεια και πιστώσεις σε ανοικτό λογαριασμό και κάνουν χρήση αυτών.

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση.

Ο Πρόεδρος

Τα Μέλη

Ακριβές Αντίγραφο

Αθήνα, ..../..../20....

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

### 3.3 ΕΛΕΓΚΤΕΣ

Η περιουσία μιας Ανώνυμης Εταιρείας είναι μια ξένη περιουσία για όλους εκείνους που τη διαχειρίζονται. Έτσι αυτοί πρέπει κάπου και κάποτε να λογοδοτούν. Κάποιος πρέπει να τους ελέγχει, για να προληφθούν καταχρήσεις και διαχειριστικές ανωμαλίες. Όπως έχουμε προαναφέρει, στην Α.Ε. ισχύει κατ' ανάγκη το σύστημα της πλειοψηφίας. Της πλειοψηφίας των μετοχών (του κεφαλαίου) και όχι των μετόχων. Η πλειοψηφία λοιπόν μπορεί να είναι συγκεντρωμένη σε λίγους μέτοχους ή ακόμη και σε ένα μέτοχο και μπορεί να κυβερνά, να κατευθύνει την οικονομική δράση της Α.Ε. και να προγραμματίζει την οικονομική και τιμολογιακή της πολιτική.

Σύμφωνα με τον Κ.Ν. 2190/1920, μεμονωμένος μέτοχος δεν έχει δικαίωμα ελέγχου της διοίκησης της Α.Ε.. Δεν μπορεί να ζητήσει να δει τα βιβλία και τα στοιχεία της και δεν μπορεί να ζητήσει πληροφορίες για τη διαχείριση της περιουσίας της Α.Ε.. Με τον εν λόγω νόμο καθορίζονται τρία (3) είδη ελέγχου της διοίκησης της Α.Ε.:

- Τον τακτικό έλεγχο (ή έλεγχο της πλειοψηφίας).
- Τον έλεγχο του κράτους.
- Τον έκτακτο έλεγχο (ή έλεγχο της μειοψηφίας).

Γενικά αντικείμενο του ελέγχου είναι κατά κανόνα, η οικονομική διαχείριση ξένης περιουσίας, όπως μπορεί να θεωρηθεί η έννοια περιουσία οποιουδήποτε φυσικού ή νομικού

προσώπου από τους τρίτους που τη διαχειρίζονται. Η περιουσία της Α.Ε. είναι μια ξένη περιουσία για όλους όσους τη διαχειρίζονται. Οφείλουν λοιπόν να λογοδοτήσουν για τη διαχείριση της ξένης περιουσίας. Έτσι η Λογιστική καταγράφει και παρακολουθεί τις πράξεις της οικονομικής διαχείρισης της Διοίκησης της Α.Ε. και η Ελεγκτική (ο έλεγχος) τις ελέγχει. Ο έλεγχος είναι αναγκαίος, για να αποφευχθούν λάθη, διαχειριστικές ανωμαλίες και απάτες. Σαν βασικοί σκοποί του ελέγχου είναι α) η πρόληψη θελημένων ή αθέλητων λαθών (προληπτικός έλεγχος) και β) η αποκάλυψη και καταστολή εκούσιων λαθών (κατασταλτικός έλεγχος). Ενδιαφέρονται για ουσιαστικό έλεγχο:

- Οι ίδιοι που διοικούν την Ανώνυμη Εταιρεία.
- Οι μέτοχοι και όλοι εκείνοι που έχουν επενδύσει κεφάλαια στην Α.Ε..
- Οι μελλοντικοί μέτοχοι.
- Το κράτος για πολλούς και ποικίλους λόγους.

Το πρόσωπο που θα διενεργήσει τον έλεγχο είναι ο ελεγκτής. Οι ελεγκτές της Α.Ε. είναι δυο τακτικοί ελεγκτές και ισάριθμοι αναπληρωματικοί, που τους ορίζει η τακτική Γενική Συνέλευση της Α.Ε. (άρθρο 36, Κ.Ν. 2190/1920). Αυτοί είναι συνήθως διπλωματούχοι της Ανώτατης Σχολής Οικονομικών και Εμπορικών Επιστημών (Α.Σ.Ο.Ε.Ε.). Παρ' όλα αυτά, οι ελεγκτές αυτοί αποτελούσαν και αποτελούν έναν απλό τύπο και δεν διενεργούσαν και δεν διενεργούν κανένα απολύτως ουσιαστικό έλεγχο. Απλά και μόνο υπογράφουν την έκθεση που ετοιμάστηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Α.Ε. γι' αυτούς, και που αποτελείται από λίγες τυπικές φράσεις. Κι αυτό γιατί οι ελεγκτές αυτοί διορίζονται ελεγκτές από τη Διοίκηση της Α.Ε. και πληρώνονται από την Α.Ε.. Αν δεν πειθαρχήσουν στις εντολές της Διοίκησης της Α.Ε. δεν πρόκειται να επανεκλέγουν ελεγκτές.

Για το λόγο αυτό συστήθηκε το 1955 με το Ν.Δ. 3329/1955 το Σώμα Ελλήνων Ορκωτών Λογιστών κι άρχισε να λειτουργεί το Νοέμβρη του 1956. Οι Ορκωτοί Λογιστές, Βοηθοί Ορκωτοί Λογιστές και Δόκιμοι Ορκωτοί Λογιστές Α' και Β' τάξης διορίζονται πρόσωπα που έχουν ανώτερα ειδικά προσόντα (δηλαδή πτυχίο Ανώτατης Σχολής, προϋπηρεσία, επιτυχία σε ειδικό διαγωνισμό) και έχουν πρώτιστα ανεπίληπτο ήθος και αναμφισβήτητη αρετή. Έτσι το επάγγελμα του Ορκωτού Λογιστή είναι επάγγελμα ήθους και δημόσιο λειτούργημα. Τηρούν δε αυστηρή εχεμύθεια και ο νόμος προβλέπει αυστηρότατες κυρώσεις για τους παραβάτες. Τώρα πολλές Α.Ε. ορίζουν ως ελεγκτές τους ένα ή δυο

Ορκωτούς Λογιστές. Υποχρεωτικά ορίζουν ελεγκτή Ορκωτό Λογιστή οι Α.Ε. που οι μετοχές τους είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο.<sup>23</sup>

Το καταστατικό ή η εκάστοτε Γενική Συνέλευση των μετόχων θα πρέπει να ορίζει δυο τακτικούς και δυο αναπληρωματικούς ελεγκτές πτυχιούχους Ανωτάτων Σχολών που να έχουν άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος (Ο.Ε.Ε.), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Π.Δ. 475/1991 ή έναν τακτικό Ορκωτό Ελεγκτή, αν υπάρχει σχετική υποχρέωση, χωρίς βεβαίως να είναι απαραίτητο και η εκλογή ενός αναπληρωματικού, καθότι δεν μπορεί να γίνει αντικατάσταση αυτού, εκτός αν ο ίδιος δηλώσει αδυναμία, όπως αυτό προβλέπεται από την παράγραφο 4α του άρθρου 75 του Ν. 1969/1991 (Εγγρ. Υπ. Εμπορίου Κ2-496/28.1.94).

Εδώ θα πρέπει να σημειωθεί ότι σε περίπτωση κατά την οποία Ανώνυμη Εταιρεία υποχρεούται κατά τις κείμενες διατάξεις να εκλέξει τους ελεγκτές της από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.), η εταιρεία αυτή οφείλει να εκλέξει με την τακτική της Γενική Συνέλευση όχι απευθείας τους ελεγκτές αλλά ελεγκτική εταιρεία, ή κοινοπραξία ελεγκτών. Αν στην περίπτωση αυτή η προς έλεγχο εταιρεία εκλέξει απευθείας ελεγκτές, η εκλογή είναι αυτοδικαίως άκυρη. Όμως επί του θέματος αυτού μπορεί να επιληφθεί η έκτακτη Γενική Συνέλευση για να εκλέξει ελεγκτική εταιρεία ή κοινοπραξία ελεγκτών, η οποία, κατόπιν σχετικής πρότασης για το διορισμό συγκεκριμένων ελεγκτών από την ελεγχόμενη εταιρεία αποφασίζει τον διορισμό ή μη του προταθέντος ελεγκτού.

Εδώ θα πρέπει να σημειωθεί ότι η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) με πρόσφατη οδηγία της αναφέρει τα εξής:

- Η εκλεγόμενη εταιρεία ή κοινοπραξία ελεγκτών οφείλει να αποποιηθεί αμέσως την εκλογή της, αν δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 18 του Π.Δ. 226/1992.
- Αν η εταιρεία ή κοινοπραξία ελεγκτών δεν αποποιείται τον έλεγχο, οφείλει μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της εντολής να γνωστοποιήσει στην προς έλεγχο οντότητα και στο Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) το όνομα του Ορκωτού Ελεγκτή ή Ελεγκτών, στους οποίους ανέθεσε την ευθύνη του συγκεκριμένου ελέγχου («κύριος εταίρος» για τους ελέγχους των οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος).

---

<sup>23</sup> Ι. Ντόμαλης, *Λογιστική εταιρειών σε ευρώ*, σελ. 374-375.



- Ο διορισμός εταιρείας ή κοινοπραξίας ελεγκτών γίνεται με αναφορά στα πρακτικά της συνέλευσης, του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου της ελεγχόμενης εταιρείας ή κοινοπραξίας. Εάν στα πρακτικά αυτά, πέραν του ονόματος της εταιρείας ή κοινοπραξίας ελεγκτών, ορίζονται και συγκεκριμένα ονόματα φυσικών προσώπων νομίμων ελεγκτών και η εταιρεία ή κοινοπραξία ελεγκτών θελήσει να αλλάξει το νόμιμο ελεγκτή, η προς έλεγχο εταιρεία θα χρειαστεί να συγκαλέσει έκτακτη Γενική Συνέλευση για να αλλάξει το όνομα του ελεγκτή. Η αλλαγή αυτή απαιτεί και έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου της Ε.Λ.Τ.Ε..

Υπενθυμίζεται επίσης ότι σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 38 του Ν. 3693/2008, για την περιφρούρηση της ανεξαρτησίας του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου:

- Ο νόμιμος ελεγκτής μπορεί να προσφέρει τις υπηρεσίες του με την ιδιότητα του αυτή για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να υπερβεί τα πέντε (5) συνεχή έτη και να επαναλάβει τα καθήκοντα του μετά την παρέλευση δυο (2) συνεχών ετών.
- Ο κύριος εταίρος του ελεγκτικού γραφείου μπορεί να προσφέρει τις υπηρεσίες του για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να υπερβεί τα τέσσερα (4) συνεχή έτη και ο ορισμός του μπορεί να επαναληφθεί μετά την παρέλευση τριών (3) συνεχών ετών.

Για τους ανωτέρω αναφερόμενους περιορισμούς προσμετρούνται και τα έτη που ο ίδιος ο ελεγκτής πραγματοποίησε έλεγχο στην ίδια υπό έλεγχο εταιρεία πριν την ψήφιση του Ν. 3693/2008 με την ιδιότητα του Ορκωτού Ελεγκτή. Οι ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις έχουν εφαρμογή για τον διορισμό ελεγκτών για χρήσεις που ξεκίνησαν μετά την 31η Δεκεμβρίου 2009.

Εδώ επισημαίνεται ότι δεν μπορούν να οριστούν ελεγκτές, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 37 του Κ.Ν. 2190/1920, πρόσωπα που ίδρυσαν την εταιρεία και είναι μέτοχοι ή μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας ή συγγενείς αυτών μέχρι και του δεύτερου βαθμού εξ' αίματος ή αγχιστείας, υπάλληλοι της εταιρείας ή εξηρημένης προς αυτήν εταιρείας, δημόσιοι υπάλληλοι, υπάλληλοι Ν.Π.Δ.Δ. (Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου), τραπεζών και επιχειρήσεων κοινής ωφελείας.<sup>24</sup>

<sup>24</sup> Δ. Ηλιόκαυτος, *Πρακτικός οδηγός ανωνύμων εταιρειών*, τόμος 1, σελ. 38-41.

## **Εκλογή ελεγκτών για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων Ανωνύμων Εταιρειών**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 36 του Κ.Ν. 2190.1920, οι Ανώνυμες Εταιρείες που υπερβαίνουν τουλάχιστον τα δυο (2) από τα πιο κάτω τρία (3) αναφερόμενα αριθμητικά κριτήρια της παραγράφου 6 του άρθρου 42α του εν λόγω νόμου ή αν το καταστατικό νεοϊδρυόμενης Ανώνυμης Εταιρείας αναφέρει μετοχικό κεφάλαιο άνω των 3 εκατομμυρίων ευρώ (3.000.000,00 €) ελέγχονται υποχρεωτικά από έναν τουλάχιστον Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή. Τα αριθμητικά κριτήρια είναι τα εξής:

- Σύνολο Ισολογισμού 2,5 εκατομμύρια ευρώ (2.500.000,00 €), όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των στοιχείων Α μέχρι Ε του ενεργητικού, και αναφέρεται στο σχετικό υπόδειγμα του Ισολογισμού που προβλέπει το άρθρο 42γ του Κ.Ν. 2190/1920, και είναι σύμφωνο με τις διατάξεις του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Ε.Γ.Λ.Σ.).
- Καθαρός κύκλος εργασιών 5 εκατομμύρια ευρώ (5.000.000,00 €).
- Μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης πενήντα (50) άτομα.

Η υποχρέωση αυτή αρχίζει, αν συντρέχουν οι εν λόγω προϋποθέσεις για δυο συνεχείς χρήσεις, την επομένη αυτών και παύει να υπάρχει αν συμβεί το αντίθετο. Οι Ανώνυμες Εταιρείες με ετήσιο καθαρό κύκλο εργασιών μέχρι και το ύψος του ενός εκατομμυρίου ευρώ (1.000.000,00 €) δεν υποχρεούνται να εκλέξουν ελεγκτή για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων τους. Απεναντίας οι εταιρείες με ετήσιο κύκλο εργασιών πάνω από ένα εκατομμύριο ευρώ (1.000.000,00 €) υποχρεούνται να εκλέξουν ελεγκτές του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος.<sup>25</sup>

Για καλύτερη κατανόηση αναφέρεται ότι, Ανώνυμη Εταιρεία στις χρήσεις 2013 και 2014 είχε στο σύνολο του ενεργητικού της τόσο στην πρώτη όσο και στην δεύτερη χρήση 3 και 5,5 εκατομμύρια ευρώ αντίστοιχα, ενώ ο κύκλος εργασιών της ανήλθε στο ποσό των 5,5 και 6 εκατομμυρίων ευρώ αντίστοιχα και το απασχοληθέν προσωπικό δεν υπερέβη τα 50 άτομα. Τότε η εταιρεία, από 1.1.2015 υποχρεούται να εκλέξει, στην τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων που θα πραγματοποιηθεί μέσα στο Α' εξάμηνο του 2015, έναν ή δυο

---

<sup>25</sup> Δ. Ηλιόκαυτος, *Πρακτικός οδηγός ανωνύμων εταιρειών*, τόμος 1, σελ. 580-581.

Ορκωτούς Ελεγκτές από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών, για τον έλεγχο της χρήσης 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 42α του Κ.Ν. 2190/1920 καθότι υπερέβη τα αριθμητικά όρια στα 2 από τα 3 κριτήρια που θέτει ο νόμος. Αν υποθέσουμε ότι η ίδια εταιρεία, το 2013 και 2014 δεν υπερέβη τα 2 από τα 3 αριθμητικά όρια, καθότι το 2013 ο κύκλος εργασιών της ανήλθε σε 900.000,00 €, οπότε η Γενική Συνέλευση που συγκλήθηκε το 2014 δεν εξέλεξε ελεγκτές για τη χρήση του 2014 καθότι δεν είχε υποχρέωση να εκλέξει Ορκωτό Ελεγκτή, αλλά ούτε και απλούς ελεγκτές πτυχιούχους Ανωτάτων Σχολών που είναι μέλη του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος καθότι στη χρήση 2013 ο ετήσιος καθαρός κύκλος εργασιών της δεν υπερέβη το 1.000.000,00 €.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4**

### **ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ**

#### **4.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ**

Η Α.Ε. διανέμει τα καθαρά κέρδη της τα οποία είναι εκείνα που προκύπτουν μετά την αφαίρεση από τα ακαθάριστα κέρδη που πραγματοποιήθηκαν, κάθε εξόδου, κάθε ζημιάς, κάθε νόμιμης απόσβεσης και κάθε άλλου εταιρικού βάρους. Ο νόμος 2190/1920 ορίζει ότι το καταστατικό της Α.Ε. πρέπει να περιέχει διατάξεις για τον Ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών αυτής, δίνοντας συγχρόνως και τα πλαίσια μέσα στα οποία πρέπει να κινείται αυτό για τον τρόπο διάθεσης αυτών. Τα προς διανομή κέρδη προέρχονται από κέρδη της χρήσης, ενώ ενδέχεται να προέρχονται και από προηγούμενες χρήσεις όπως αυτά είναι το υπόλοιπο κερδών εις νέο και τα αποθεματικά που επιτρέπεται η διανομή τους. Επίσης θα πρέπει να αναφερθεί ότι τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντα φόρου εισοδήματος. Από το οικονομικό έτος 2014 ο συντελεστής φορολογίας του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος των Ανωνύμων Εταιρειών αυξάνεται από 24% σε 26% (άρθρο 109, παράγραφος 1, πρώτο εδάφιο Ν. 2238/1994 όπως τροποποιημένο με το άρθρο 9, παράγραφος 30, του Ν. 4110/2013). Για να διανεμηθούν τα κέρδη της χρήσης, πρέπει να συντρέχουν ορισμένες προϋποθέσεις, όπως:

- Πλήρης απόσβεση όλων των εξόδων εγκατάστασης, ερευνών και ανάπτυξης (έξοδα ερευνών ορυχείων – μεταλλείων – λατομείων και λοιπών ερευνών) καθώς και των εξόδων παραχωρήσεων και δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας (δικαιώματα εκμεταλλεύσεων ορυχείων – μεταλλείων – λατομείων και λοιπών παραχωρήσεων ), εκτός αν το υπόλοιπο των εξόδων αυτών είναι μικρότερο από το άθροισμα των προαιρετικών αποθεματικών και του υπολοίπου των κερδών εις νέο (άρθρο 43, παράγραφοι 3δ και 4α του Κ.Ν. 2190/1920).
- Διατήρηση ελάχιστου ορίου ιδίων κεφαλαίων. Από τις διατάξεις του άρθρου 44α του Κ.Ν. 2190/1920, προκύπτει ότι δεν μπορεί να γίνει οποιαδήποτε διανομή (μερίσματος και τόκων από μετοχές) στους μετόχους, εφόσον, κατά την ημερομηνία λήξης της τελευταίας χρήσης, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ, είναι, ή μετά από τη διανομή αυτή, θα γίνει κατώτερο από το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου, προσ αυξημένου με τα αποθεματικά για τα οποία η διανομή τους απαγορεύεται από το νόμο ή το καταστατικό. Το ποσό αυτό του μετοχικού κεφαλαίου μειώνεται κατά το ποσό που δεν έχει ακόμα κληθεί να μεταβληθεί.

Ως καθαρά κέρδη λοιπόν ορίζεται η παρακάτω εξίσωση:

#### ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ (ΠΡΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ)

( - ) ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

( - ) ΦΟΡΟΙ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

( - ) ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

( - ) ΑΝΑΛΟΓΩΝ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

#### ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ

Πρέπει να σημειωθεί ότι, το ποσό που διανέμεται στους μετόχους δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσης που έχει λήξει, προσ αυξημένο με τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και τα αποθεματικά

για τα οποία επιτρέπεται και αποφασίστηκε από τη Γενική Συνέλευση η διανομή τους. Το συνολικό αυτό ποσό μειώνεται κατά το ποσό των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για το σχηματισμό αποθεματικών σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό.

Για τη διάθεση των κερδών αποφασίζει η Γενική Συνέλευση, μέσα στα όρια του Κ.Ν. 2190/1920 και του καταστατικού της αφού προηγούμενα ψηφίζει και εγκρίνει τον Ισολογισμό. Εάν διανεμηθούν ανύπαρκτα κέρδη, διώκονται ποινικά εκείνοι που τα έδωσαν (άρθρο 57, Κ.Ν. 2190/1920). Θα πρέπει να αναφερθεί ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46α του εν λόγω νόμου, κάθε ποσό που διανέμεται στους μετόχους κατά παράβαση των διατάξεων 44α, 45, 46 του Κ.Ν. 2190/1920, επιστρέφεται από αυτούς που το εισέπραξαν, αν η εταιρεία αποδείξει ότι οι μέτοχοι γνώριζαν ή λαμβανομένων υπόψη των περιστάσεων, όφειλαν να γνωρίζουν ότι οι διανομές που έγιναν σ' αυτούς δεν ήταν σύννομες. Τέλος σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 περίπτωση δ και παραγράφου 4 περίπτωση α του άρθρου 43 του Κ.Ν. 2190/1920, απαγορεύεται να διανεμηθούν κέρδη της παρούσας ή και των προηγούμενων χρήσεων στους μετόχους, στα μέλη του Δ.Σ., στους διευθυντές και διαχειριστές, στο προσωπικό κ.λπ. όταν στον Ισολογισμό υπάρχει αναπόσβεστο υπόλοιπο «έξοδων πολυετούς απόσβεσης» ή και «έξοδα ερευνών ορυχείων – μεταλλείων - λατομείων», «έξοδα λοιπών ερευνών», «δικαιώματα εκμεταλλεύσεων ορυχείων – μεταλλείων – λατομείων» και «λοιπές παραχρήσεις» μη καλυπτόμενο από προαιρετικά αποθεματικά και υπόλοιπο κερδών εις νέο.

Το μέρισμα πληρώνεται σε μετρητό χρήμα συνήθως. Μπορεί όμως να ορίζεται στο καταστατικό, ότι είναι δυνατό να συνίσταται και σε μετοχές της Α.Ε.. Καθορίζεται συνήθως ως ποσό κατά μετοχή π.χ. το μέρισμα χρήσης 2014 είναι 0,50 € κατά μετοχή. Από τον Ισολογισμό και τον λογαριασμό «Αποτελέσματα χρήσης» συνάγεται αν η εταιρική χρήση ήταν κερδοφόρα ή ζημιολόγη. Εφόσον η εταιρική χρήση ήταν κερδοφόρα, τίθεται θέμα τρόπου διάθεσης τους. Σε αντίθετη περίπτωση, πρέπει πρώτα να καλυφτεί η ζημιά, είτε της τελευταίας είτε προηγούμενης χρήσης, και ύστερα να μοιραστούν τα κέρδη. Η ζημιά καλύπτεται είτε με τη διάθεση του τακτικού αποθεματικού είτε με τα κέρδη της νέας χρήσης.

Εξαιρετικά, όταν ημεδαπή Ανώνυμη Εταιρεία προβαίνει σε διανομή κερδών και στα έσοδα της περιλαμβάνονται έσοδα από τη συμμετοχή της σε άλλο νομικό πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101 και της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Ν. 4110/2013 που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, για τα οποία έχει παρακρατηθεί φόρος, από το φόρο που

υποχρεούται να αποδώσει με τη δήλωση που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 54 του εν λόγω νόμου, αφαιρείται το μέρος του φόρου που έχει ήδη παρακρατηθεί σε βάρος της και αναλογεί στα διανεμόμενα από την ίδια κέρδη τα οποία προέρχονται από τις πιο πάνω συμμετοχές.

## 4.2 ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 44, 44α και 45 του Κ.Ν. 2190/1920, επιβάλλεται κράτηση από τα καθαρά κέρδη της χρήσης ορισμένου ποσοστού για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού και τη διανομή του μερίσματος που προβλέπεται από το άρθρο 3 του Α.Ν. 148/67 (άρθρο 45, παράγραφος 2β του Κ.Ν. 2190/1920), ενώ για το υπόλοιπο αφήνει στο καταστατικό την ευχέρεια να καθορίσει τη διάθεση αυτών.

Πιο συγκεκριμένα, επιβάλλεται η παρακράτηση ύψους 5% τουλάχιστον επί των καθαρών κερδών για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Ενώ για τις ασφαλιστικές εταιρείες η παρακράτηση αυτή ανέρχεται σε 20%. Η κράτηση αυτή βάσει του άρθρου 45 του Κ.Ν. 2190/1920, είναι υποχρεωτική, έστω και αν ληφθεί παμψηφεί απόφαση από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, ή και αν προβλέπεται με ρητή διάταξη του καταστατικού, υπολογίζεται δε στα πραγματικά καθαρά κέρδη της χρήσης μετά την αφαίρεση όλων των εξόδων και όλων των ζημιών καθώς και των προβλεπόμενων από το νόμο αποσβέσεων και παντός άλλου εταιρικού βάρους των ζημιών προηγούμενων χρήσεων, αν υπάρχουν, και του φόρου εισοδήματος. Πρέπει να σημειωθεί ότι η Ανώνυμη Εταιρεία δεν υποχρεούται να δημιουργήσει τακτικό αποθεματικό στις παρακάτω περιπτώσεις:

- Όταν το ύψος αυτού φτάσει να καλύπτει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου της (άρθρο 44 του Κ.Ν. 2190/1920).
- Όταν γίνεται φορολογική αναμόρφωση των κερδών της χρήσης και ο φόρος εισοδήματος υπερκαλύπτει το σύνολο των καθαρών κερδών της.
- Όταν τα κέρδη της χρήσης, υπερκαλύπτονται από ζημιές προηγούμενων χρήσεων.

Όπως προαναφέρθηκε το τακτικό αποθεματικό σχηματίζεται από τα κέρδη της χρήσης (Λογιστικά) και αφού αφαιρεθεί ο αναλογών επ' αυτών φόρος εισοδήματος και όχι ο πραγματικά καταβαλλόμενος φόρος εισοδήματος που έχει προκύψει από ενδεχόμενη

φορολογική αναμόρφωση των κερδών. Σχετικά με το θέμα αυτό θα πρέπει να σημειωθούν τα εξής:

- Στο καταστατικό είναι δυνατό να προβλεφτεί ποσοστό μεγαλύτερο του 5% των ετήσιων καθαρών κερδών για τακτικό αποθεματικό, οπότε το μεγαλύτερο αυτό ποσοστό θα είναι υποχρεωτικό για παρακράτηση από τη Γενική Συνέλευση.
- Στο καταστατικό είναι δυνατό να καθοριστεί μεγαλύτερο το ποσοστό του σχηματισμένου αποθεματικού, πέραν από το οποίο θα παύει η κράτηση όπως για παράδειγμα αντί για το 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου να οριστεί το μισό, οπότε πάλι η διάταξη αυτή του καταστατικού θα είναι υποχρεωτική από τη Γενική Συνέλευση.
- Στην περίπτωση της οικειοθελούς αύξησης του τακτικού αποθεματικού πέραν το υπό του νόμου ή του καταστατικού προβλεπόμενου μπορεί το επιπλέον σχηματισθέν αποθεματικό αυτό, να διανεμηθεί σε μεταγενέστερη χρήση με απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης.
- Στην περίπτωση της μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου αυτό έχει σαν αποτέλεσμα και τη μείωση του παρακρατούμενου ποσού για τη δημιουργία του τακτικού αποθεματικού κατά συνέπεια, αν στην περίπτωση αυτή, το σχηματισθέν τακτικό αποθεματικό με βάση το νέο μετοχικό κεφάλαιο είναι μεγαλύτερο το υπό του νόμου προβλεπόμενο, τότε το επιπλέον ποσό μπορεί να διανεμηθεί με απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης. Αντίθετη όμως στην άποψη αυτή είναι η Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. 270/2006 (Νομικού Συμβουλίου του Κράτους) που αναφέρει ότι το ήδη σχηματισθέν αποθεματικό δεν μπορεί να διανεμηθεί.

Επίσης πρέπει να σημειωθεί ότι, στις περιπτώσεις που το καταστατικό εξουσιοδοτεί τη Γενική Συνέλευση για τον τρόπο διάθεσης του υπολοίπου των ετήσιων κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση των υποχρεωτικών ποσών για τακτικό αποθεματικό και για το πρώτο μέρος, η Γ.Σ. δικαιούται να διαθέσει και άλλο ποσό κερδών για τακτικό αποθεματικό, πέραν από εκείνο που προβλέπει ως υποχρεωτικό ο νόμος ή το καταστατικό. Στην περίπτωση αυτή το προαιρετικά σχηματιζόμενο πρόσθετο τακτικό αποθεματικό, θα πρέπει να εμφανίζεται σε ειδικό τεταρτοβάθμιο λογαριασμό και η Γ.Σ., με μεταγενέστερη απόφαση της, μπορεί να το διαθέσει ελεύθερα, ακόμη και για διανομή στους μετόχους, αφού η ίδια η Γ.Σ. προαιρετικά και ελεύθερα το είχε σχηματίσει.

Αξίζει να αναφερθεί ότι το τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται επί των πραγματικών καθαρών κερδών της χρήσης όπως πιο πάνω αναφέρθηκε και όχι επί του υπολοίπου των κερδών προηγούμενων χρήσεων που διανέμονται στην τρέχουσα χρήση. Το τακτικό αποθεματικό χρησιμοποιείται αποκλειστικά για εξίσωση, προ πάσης διανομής μερίσματος, του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «κερδών και ζημιών» που απεικονίζεται στον Ισολογισμό. Η διάταξη αυτή είναι αναγκαστικού δικαίου και δεν είναι δυνατόν το καταστατικό ή η Γενική Συνέλευση με απόφαση της, να ορίσουν διαφορετική χρησιμοποίηση του τακτικού αποθεματικού, εκτός εάν, σ' αυτό, περιλαμβάνεται και ποσό που έχει προαιρετικά σχηματιστεί, οπότε ισχύουν τα όσα αναφέρθηκαν στην προηγούμενη παράγραφο.

Επίσης το τακτικό αποθεματικό έχει αποκλειστικό προορισμό να καλύψει τις ζημιές που προκύπτουν με τη σύνταξη του Ισολογισμού τέλους χρήσης και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί κατά τη διάρκεια της χρήσης, για κάλυψη ζημιών που πρόεκυψαν ενδιάμεσως. Ο νόμος απαιτεί ρητά η χρησιμοποίηση για κάλυψη ζημιών να γίνει «προ πάσης διανομής μερίσματος», η οποία διανομή γίνεται μόνο βάσει του Ισολογισμού τέλους χρήσης, συνεπώς επιτρέπεται να καλυφθούν οι ζημιές της παρούσας ή των προηγούμενων χρήσεων μόνο με βάση τον Ισολογισμό τέλους χρήσης και μετά από απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων. Εδώ θα πρέπει να τονιστεί ότι η χρησιμοποίηση του τακτικού αποθεματικού για κάλυψη των ζημιών δεν είναι υποχρεωτική, με την έννοια ότι η Γενική Συνέλευση δικαιούται ή να αφήσει τις ζημιές της χρήσης ακάλυπτες για να καλυφθούν με κέρδη των επόμενων χρήσεων ή να το χρησιμοποιήσει για την κάλυψη αυτών, με άλλα αποθεματικά που επιτρέπεται η διανομή τους.

### **4.3 ΜΕΡΙΣΜΑ - ΠΡΟΜΕΡΙΣΜΑ**

Σε μια Ανώνυμη Εταιρεία, κάθε μέτοχος έχει το δικαίωμα να συμμετέχει στα πράγματι επιτευχθέντα κέρδη αυτής, στη συγκεκριμένη εταιρική χρήση, καθώς και δικαίωμα να του καταβληθεί όλο εκείνο το τμήμα των κερδών, που του αναλογεί. Το δικαίωμα αυτό είναι το δικαίωμα για καταβολή του μερίσματος. Ως «μέρισμα» νοείται το αντίστοιχο σε κάθε μετοχή, επί τη βάση της ονομαστικής αξίας αυτής, ποσοστό από τα ετήσια κέρδη, τα οποία αποφασίστηκε να διανεμηθούν μεταξύ των μετόχων. Κατ' άλλη έννοια, «μέρισμα» είναι το αναλογούν σε κάθε μετοχή της εταιρείας μερίδιο κερδών εκ του διανεμητέου κέρδους αυτής.



Επί του προς καταβολή μερίσματος ισχύουν τα ακόλουθα:

- Προϋπόθεση, για τη διανομή μερίσματος είναι η σύνταξη του τακτικού Ισολογισμού και η έγκριση αυτού από τη Γενική Συνέλευση της εταιρείας. Από και δια της εγκρίσεως αυτής του Ισολογισμού, ο μέτοχος έχει απαίτηση προς καταβολή του μερίσματος. Δηλαδή, ο μέτοχος καθίσταται, ως προς την αξίωση του αυτή, προς λήψη του μερίσματος, δανειστής της εταιρείας. Η αξίωση, δε, αυτή του μετόχου είναι εκχωρήσιμη (μεταβιβάσιμη) προς οποιονδήποτε τρίτο και μη μέτοχο και δεν μπορεί να επηρεαστεί από μεταγενέστερη απόφαση της Γενικής Συνέλευσης της εταιρείας.
- Μέρισμα καταβάλλεται μόνο εάν υπάρχουν κέρδη και καταβάλλεται σε χρήματα ή μετοχές.
- Το μέρισμα καταβάλλεται στους μετόχους μέσα σε δυο (2) μήνες από την απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης της εταιρείας, που ενέκρινε τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (άρθρο 44α, παράγραφος 2, εδάφιο 2, Κ.Ν. 2190/1920).

Εκτός από τη διανομή των ανωτέρω μερισμάτων, ο νόμος (άρθρο 46, Κ.Ν. 2190/1920) παρέχει τη δυνατότητα διανομής προσωρινών μερισμάτων (προμερισμάτων). Ως «προσωρινό μέρισμα» ή «προμέρισμα» νοείται το μέρισμα, το οποίο καταβάλλεται, διαρκούσης της εταιρικής χρήσης και πριν από την έγκριση του τακτικού Ισολογισμού, επί τη βάση λογιστικής κατάστασης περί της εταιρικής περιουσίας, η οποία συντάσσεται όπως και ο τακτικός Ισολογισμός.

Ως προς τα «προσωρινά μερίσματα» ή «προμερίσματα» ισχύουν τα εξής:

- Τα διανεμόμενα προμερίσματα δεν μπορούν να υπερβούν το ήμισυ (1/2) των καθαρών κερδών, που εμφανίζονται στη λογιστική κατάσταση (άρθρο 46, παράγραφος 2, Κ.Ν. 2190/1920).
- Εάν τα διανεμόμενα προσωρινά μερίσματα είναι ανώτερα των προς διανομή οριστικών κερδών της εταιρικής χρήσης, κατά τον οριστικό Ισολογισμό, οι μέτοχοι υποχρεούνται να επιστρέψουν στην εταιρεία τα υπερβάλλοντα ποσά.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2β του άρθρου 45 του Κ.Ν. 2190/20 και όπως αυτό τροποποιήθηκε από το άρθρο 54 του Ν. 3604/2007, από τα καθαρά κέρδη της χρήσης μετά την αφαίρεση των ζημιών των προηγούμενων χρήσεων, του τακτικού

αποθεματικού και του αναλογούντος σε αυτό φόρου εισοδήματος, κρατείται το απαιτούμενο ποσό για καταβολή του μερίσματος 35% επί των καθαρών κερδών που προβλέπεται από το άρθρο 3 του Α.Ν. 148/1967 (Αναγκαστικός Νομός).

Διανεμόμενα κέρδη θεωρούνται τα μερίσματα, οι τόκοι των μετοχών κ.λπ. τα οποία δεν μπορούν να υπερβούν τα αποτελέσματα της τελευταίας χρήσης που έχει λήξει, προσαυξημένα με τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και τα αποθεματικά για τα οποία επιτρέπεται και αποφασίστηκε από τη Γενική Συνέλευση η διανομή τους και μειώνονται κατά το ποσό των ζημιών των προηγούμενων χρήσεων ως και των αποθεματικών που επιβάλλεται να σχηματιστούν βάσει του νόμου και του καταστατικού της εταιρείας.

### **Φόρος μερισμάτων – προμερισμάτων**

Με τις διατάξεις του άρθρου 54, παράγραφος 1, του Ν. 2238/1994 και όπως αυτό τροποποιήθηκε από το άρθρο 6, παράγραφος 2, του Ν. 4110/2013, από τα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές Ανώνυμες Εταιρείες με τη μορφή μερισμάτων, σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, παρακρατείται φόρος με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) γι' αυτά που εγκρίνονται με αποφάσεις των τακτικών Γενικών Συνελεύσεων που συνέρχονται από 1.1.2014 και μετά. Η παρακράτηση από την εταιρεία του σχετικού για τα μερίσματα αυτά φόρου, ενεργείται κατά την καταβολή ή πίστωση των δικαιούχων με τα εισοδήματα αυτά και σε κάθε περίπτωση εντός μηνός από την έγκριση του Ισολογισμού από την τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων. Στη διανομή μερισμάτων από κέρδη προηγούμενων χρήσεων, η παρακράτηση ενεργείται εντός μηνός από τη λήψη της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση.

Τα ανωτέρω ισχύουν και για τα προμερίσματα, δηλαδή από τα διανεμόμενα προμερίσματα παρακρατείται φόρος 10%, και ισχύει για τα προμερίσματα που εγκρίνονται από Γενικές Συνελεύσεις από την 1/1/2014 και μετά (άρθρο 28, παράγραφος 1, περίπτωση η', Ν. 4110/2013). Σύμφωνα με το άρθρο 46 του Κ.Ν. 2190/1920, τα προμερίσματα καταβάλλονται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας μετά από είκοσι (20) μέρες από τη δημοσίευση της προσωρινής οικονομικής κατάστασης από την οποία προκύπτουν:

- Η εταιρική περιουσία κατά τη χρονική στιγμή σύνταξης της προσωρινής οικονομικής κατάστασης.

- Το προσωρινό αποτέλεσμα (μετά τη φορολογία) από την αρχή της τρέχουσας χρήσης έως την ημερομηνία σύνταξης της προσωρινής οικονομικής κατάστασης.

Τα άνω καταβαλλόμενα προμερίσματα τελούν υπό την έγκριση της μέλλουσας να συνέλθει τακτικής Γενικής Συνέλευσης, η οποία θα εγκρίνει το προμέρισμα αλλά και τις οριστικές οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως κατά τη διάρκεια της οποίας καταβλήθηκε αυτό. Ειδικά, στην περίπτωση διανομής προμερισμάτων η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή ή την πίστωση των δικαιούχων και σε κάθε περίπτωση εντός μηνός από τη λήψη της σχετικής από το Διοικητικό Συμβούλιο απόφασης. Ο παρακρατηθής φόρος αποδίδεται με την υποβολή σχετικής δήλωσης στην αρμόδια για τη φορολογία Δ.Ο.Υ. της εταιρείας εφάπαξ, εντός του επόμενου μήνα από αυτόν εντός του οποίου έγινε η παρακράτηση. Εδώ θα πρέπει να τονιστούν τα εξής:

- Η διανομή μερισμάτων ή προμερισμάτων μπορεί να γίνει σε μετρητά ή μετοχές.
- Με την παρακράτηση του φόρου αυτού, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων.

#### **4.4 ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΣΟΔΑ**

Σύμφωνα με την παράγραφο 8 του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994, επειδή στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται έσοδα αφορολόγητα, έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο και έσοδα από συμμετοχή σε ημεδαπές επιχειρήσεις, οι δαπάνες που θα εκτέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα μειώνονται:

- Κατά τους αναλογούντες σε αυτά τα έσοδα χρεωστικούς τόκους.
- Κατά ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) επί των εσόδων αυτών ως λοιπές δαπάνες.

Η μείωση αυτή των δαπανών πραγματοποιείται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, προσθέτοντας τα προαναφερόμενα ποσά στα φορολογητέα κέρδη κατά την αναμόρφωση των αποτελεσμάτων. Σημειώνεται ότι σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 12 του Ν. 2238/1994, όπως αυτή τροποποιήθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 του Ν. 3091/2002, οι «τόκοι καταθέσεων τραπεζών εσωτερικού» φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις, εφόσον ο δικαιούχος του εισοδήματος δεν είναι πρόσωπο του άρθρου 2 του Ν. 2238/1994, ημεδαπή ή αλλοδαπή τραπεζική και ασφαλιστική επιχείρηση, συνεταιρισμός που έχει

συσταθεί νόμιμα και ένωση συνεταιρισμών. Επίσης, μετά την τροποποίηση του άρθρου 13 του Ν. 2238/1994 από το άρθρο 39 του Ν. 3522/2006, από 1η Ιανουαρίου 2007 και μετά, δεν συντρέχει η περίπτωση εσόδου φορολογηθέντος κατ' ειδικό τρόπο.

Τέλος, σύμφωνα με την εγκύκλιο του Υπουργού των Οικονομικών (1115606/18.12.97, πολ. 1327), στα έσοδα που δεν θα υπαχθούν σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις και στα οποία αναλογούν δαπάνες, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994, δεν συμπεριλαμβάνονται τα κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο. Τα κέρδη αυτά απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος, με την προϋπόθεση ότι θα εμφανίζονται σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού με προορισμό τον συμψηφισμό ζημιών που θα προκύψουν στο μέλλον από την πώληση χρεογράφων.

#### **4.5 ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 17 του Κ.Β.Σ., για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας, η ποσοτική καταγραφή των αποθεματικών στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις, γίνεται μέχρι την 20η μέρα του μεθεπόμενου από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου μήνα.

Ενώ με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του ίδιου ως άνω άρθρου, οι Ανώνυμες Εταιρείες είναι υποχρεωμένες να καταχωρήσουν τις πράξεις Ισολογισμού και να κλείσουν αυτόν μέσα σε 4 μήνες από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Η προθεσμία αυτή δεν μπορεί να υπερβεί την προθεσμία υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της ημεδαπής Ανώνυμης Εταιρείας και των προσώπων που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε. υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρείας μέχρι την 10η μέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέσα στη χρήση αυτή. Ο φόρος και η προκαταβολή φόρου καταβάλλονται σε 8 ίσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες επτά, μέχρι την τελευταία εργάσιμη μέρα για τις δημόσιες υπηρεσίες των επτά επόμενων μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης (άρθρο 110, παράγραφος 1 του Κ.Φ.Ε.)

Οι ημεδαπές Ανώνυμες Εταιρείες που τα Δ.Σ. έχουν προτείνει τη διανομή κερδών στα οποία συμπεριλαμβάνονται και εισοδήματα από απαλλασσόμενα της φορολογίας ή κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο, εφόσον μέσα σε έξι μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης δεν συνέλθει η Γ.Σ. για να εγκρίνει την προταθείσα διανομή από το Δ.Σ. ή αυτή συνέρχεται και τροποποιεί την προταθείσα από το Δ.Σ. διανομή, υποχρεούνται να καταβάλλουν τροποποιητική δήλωση εντός 30 ημερών, από τη λήξη του εξαμήνου, για τα φορολογητέα κέρδη που προκύπτουν κατά την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 106 του Κ.Φ.Ε.. Ο τυχόν δε οφειλόμενος φόρος και η προκαταβολή, βάσει της τροποποιητικής δήλωσης, καταβάλλεται σε τρεις (3) μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες δυο (2) την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δυο επόμενων μηνών.

Εξάλλου, σε περίπτωση μεταγενέστερης, αλλά εντός τα ίδιας διαχειριστικής χρήσης μερικής ή ολικής έγκρισης διανομής αφορολόγητων ή κατ' ειδικό τρόπο φορολογούμενων κερδών, εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 106 του Κ.Φ.Ε., υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση μέσα σε 30 ημέρες από τον χρόνο έγκρισης από τη Γ.Σ., ο οφειλόμενος δε φόρος καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης (άρθρο 107, παράγραφος 4 του Κ.Φ.Ε.).

Επίσης από το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 107 του Κ.Φ.Ε. προβλέπεται ότι τα προηγούμενα που αναφέρονται στην υποβολή συμπληρωματικής δήλωσης και την εφάπαξ καταβολή του προκύπτοντος φόρου, έχουν εφαρμογή και στην περίπτωση που η τακτική ή έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας αποφασίσει την περαιτέρω διανομή κερδών (μερίσματα κ.λπ.) από τα κέρδη του ίδιου οικονομικού έτους, στα οποία περιλαμβάνονται και εισοδήματα απαλλασσόμενα ή κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο, με την προϋπόθεση ότι η σχετική απόφαση θα έχει ληφθεί μέχρι τη λήξη της χρήσης που ακολουθεί αυτή από την οποία διανέμονται τα κέρδη.

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε τρία (3) αντίγραφα και υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπο αυτής, ως και από τον προϊστάμενο του λογιστηρίου ή από τον υπεύθυνο λογιστή που τηρεί τα βιβλία και συνοδεύεται με όλα τα σχετικά δικαιολογητικά. Η δήλωση που υποβάλλεται θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα, αν δεν καταβληθούν οι αναφερόμενοι σ' αυτήν φόροι και τέλη (άρθρο 110 του Κ.Φ.Ε.).

## **Προκαταβολή φόρου εισοδήματος Ανωνύμων Εταιρειών**

Η Ανώνυμη Εταιρεία με τη φορολογική της δήλωση υπολογίζει τόσο τον φόρο των συνολικών καθαρών κερδών της χρήσης που έληξε όσο και την προκαταβολή φόρου για την τρέχουσα διαχειριστική χρήση. Η προκαταβολή φόρου είναι μια φορολογική παράμετρος που συνήθως δεν λαμβάνεται όσο σοβαρά υπόψη είναι απαραίτητο να ληφθεί. Είναι ένας επιπλέον συντελεστής ο οποίος συνήθως έχει μεγάλη επίπτωση στο τελικό πληρωτέο ποσό και η εφαρμογή του πολλές φορές δεν είναι εμφανής.

Αρχικά θα πρέπει να διασαφηνίσουμε ότι η προκαταβολή φόρου αφορά και τα νομικά και τα φυσικά πρόσωπα που έχουν έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Η προκαταβολή δεν ισχύει για μισθωτούς, συνταξιούχους και εισοδήματα από ιδιοκατοίκηση. Η προκαταβολή, στο σύγχρονο φορολογικό μας σύστημα, προβλέπεται στα άρθρα 69, 70 και 71 του νέου Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) όπως αυτός κυρώθηκε με τον Ν. 4172/2013.

Αυτή η πρόβλεψη του νόμου βασίζεται στην παραδοχή, ότι τον επόμενο χρόνο, θα έχουμε ίδια ή περισσότερα εισοδήματα από τον προηγούμενο. Για το λόγο αυτό και για την ταμειακή του διευκόλυνση το κράτος μας επιβάλλει μια προείσπραξη ενός θεωρητικού φόρου ως έναν άτυπο δανεισμό για την επόμενη φορολογική χρονιά. Φυσικά, το επόμενο έτος η προκαταβολή συμψηφίζεται ως ένα βαθμό με τη νέα φορολογική επιβάρυνση, όμως δεν παύει να είναι μια κυλιόμενη προείσπραξη φόρου του κράτους.

Σύμφωνα με το άρθρο 111 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προκαταβολή φόρου, με βάση την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή τον οριστικό τίτλο, η Φορολογική Διοίκηση υπολογίζει για τις Ανώνυμες Εταιρείες ως ένα ποσοστό ογδόντα τοις εκατό (80%) επί του φόρου που θα τους βεβαιωθεί στα εισοδήματα του φορολογικού έτους που έληξε. Το εν λόγω ποσό αυξάνεται σε εκατό τοις εκατό (100%) ειδικά για τις τραπεζικές ημεδαπές Ανώνυμες Εταιρείες και τα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα. Ειδικά για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 2 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, το ως άνω ποσό ορίζεται σε πενήντα πέντε τοις εκατό (55%).

## 4.6 ΕΝΤΥΠΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Οι αρχικές εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ανεξάρτητα αν το προκύπτουν από αυτές υπόλοιπο είναι χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό και τα συνοποβαλλόμενα με αυτές έντυπα αναλυτικής κατάστασης για τα μισθώματα ακινήτων (Ε2) και του μηχανογραφικού δελτίου οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3), συμπεριλαμβανομένης και της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης, υποβάλλονται υποχρεωτικά μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο [www.gsis.gr](http://www.gsis.gr).

Για την εφαρμογή της προηγούμενης περίπτωσης αρχικά υποβάλλονται ηλεκτρονικά τα έντυπα Ε3 και Ε2 (εφόσον συντρέχει περίπτωση για το δεύτερο) και ακολουθεί η υποβολή των εντύπων Ν, Φ-01012 και Φ-01013. Η καταχώριση των αναλυτικών στοιχείων του Ισολογισμού είναι προαιρετική. Τα λοιπά δικαιολογητικά που προβλέπονται από την οικεία απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, δεν συνοποβάλλονται, αλλά φυλάσσονται για έλεγχο. Οι πάσης φύσεως τροποποιητικές και συμπληρωματικές δηλώσεις, καθώς και οι δηλώσεις που υποβάλλονται με επιφύλαξη, δεν εμπίπτουν στην απόφαση αυτή, αλλά υποβάλλονται υποχρεωτικά στη Δ.Ο.Υ.. Επίσης η δήλωση υποβάλλεται υποχρεωτικά στη Δ.Ο.Υ. όταν το νομικό πρόσωπο:

- Έχει τεθεί σε εκκαθάριση.
- Ασχολείται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών ή την εκτέλεση δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων που έχουν αναληφθεί πριν από την 1.1.2002 και προσδιορίζει τα τεκμαρτά κέρδη στον ΚΑ 100 των εντύπων Ν και Φ01-013.
- Κάνει χρήση του μειωμένου συντελεστή που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 118 του Ν. 2238/1994 και συμπεριλαμβάνονται κέρδη από υποκαταστήματα που δεν υπόκεινται στις διατάξεις του άρθρου αυτού.
- Έχει κάνει διακοπή εργασιών.
- Έχει κάνει χρήση κινήτρων αναπτυξιακών νόμων (Ν.Δ. 1297/1972, Ν. 2166/1993, Ν. 2515/1997, κ.λπ.).

- Ζητείται συμψηφισμός του χρεωστικού υπολοίπου, εν όλω ή εν μέρει, με απαιτήσεις κατά του δημοσίου, σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν. 3943/2011.

Έκτος των παραπάνω υποπεριπτώσεων, σε περίπτωση αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας ολοκλήρωσης της υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και των συνυποβαλλόμενων εντύπων και εφόσον δεν κατέστη δυνατόν να επιλυθεί το πρόβλημα μετά από επικοινωνία με το αρμόδιο τμήμα της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.), η δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα εντός δέκα (10) εργασίμων ημερών μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Ως τεχνική αδυναμία θεωρείται:

- Όταν εμφανίζονται λάθος δεδομένα από το Μητρώο TAXIS στο νομικό πρόσωπο με αποτέλεσμα να μην υπολογίζεται ορθά ο συντελεστής φορολογίας. Στις περιπτώσεις αυτές, ως αποδεκτό στοιχείο μη δυνατότητας υποβολής ηλεκτρονικά, αποτελεί η εκτύπωση της πρώτης και της τελευταίας σελίδας της φόρμας με τα πλήρη στοιχεία.
- Όταν εμφανίζεται το μήνυμα «δεν έχετε υποχρέωση υποβολής για το συγκεκριμένο έντυπο και για το διάστημα αναζήτησης υποχρεώσεων που επιλέξατε» και εφόσον το νομικό πρόσωπο είναι υπόχρεο σε υποβολή δήλωσης και έχει επιλέγει από αυτό ο σωστός τύπος εντύπου φορολογίας εισοδήματος, τότε στις περιπτώσεις αυτές ως αποδεικτικό στοιχείο μη δυνατότητας υποβολής ηλεκτρονικά, αποτελεί η εκτύπωση της σελίδας με το μήνυμα που εμφανίζεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του νομικού προσώπου.

Στις παραπάνω υποπεριπτώσεις εφόσον το νομικό πρόσωπο διορθώσει την εικόνα του στο Μητρώο TAXIS θα μπορεί να υποβάλει τη δήλωση μέσω διαδικτύου. Ειδικά, για τις δηλώσεις φορολογίας των παραπάνω περιπτώσεων και για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικών προσώπων και για τις περιπτώσεις που δεν υποβάλλεται το έντυπο Ε3, που υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ., η κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης υποβάλλεται υποχρεωτικά μέσω διαδικτύου. Στην περίπτωση αυτή η κατάσταση υποβάλλεται μέσω ξεχωριστού προγράμματος, στο δικτυακό τόπο [www.gsis.gr](http://www.gsis.gr). Σε περίπτωση χειρόγραφης υποβολής της δήλωσης, τα έντυπα εκτυπώνονται από τον ίδιο δικτυακό τόπο.



## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5**

### **Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ**

#### **5.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ**

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.) είναι ένα σύνολο λογιστικών κανόνων, αρχών, μεθόδων και διαδικασιών, γενικά αποδεκτών, η καθιέρωση των οποίων οδηγεί σε ομοιόμορφη πληροφόρηση των χρηστών των οικονομικών καταστάσεων. Είναι γνωστά και ως Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π.), διότι έτσι ονομάζονται τα νέα πρότυπα που υιοθετούνται από το Μάρτιο του 2002 κι έπειτα. Με την κατάρτιση των παραπάνω προτύπων ασχολείται η Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (I.A.S.C.), το Σώμα Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (I.A.S.B.), η Συμβουλευτική Επιτροπή Προτύπων (S.A.C.) και η Επιτροπή Διερμηνειών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (I.F.R.I.C.).

Οι δυο βασικές αρχές των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων είναι ότι οι οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να συντάσσονται με την «Αρχή της συνέχισης της επιχείρησης», δηλαδή ότι η επιχείρηση θα συνεχίσει να λειτουργεί και ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι μια φωτογραφία της οικονομικής μονάδος κατά το χρόνο σύνταξης αυτών, γιατί σε αντίθετη περίπτωση οι αξίες που εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις δεν θα αντιπροσωπεύουν την πραγματικότητα (Going concern), και με την «Αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων», δηλαδή ότι τα αποτελέσματα των συναλλαγών και άλλων γεγονότων αναγνωρίζονται όταν πραγματοποιούνται (και όχι κατά την είσπραξη ή πληρωμή μετρητών ή ισοδύναμων τους) και καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία και απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις των χρήσεων στις οποίες αφορούν (Accrual basis of accounting).

Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, το λογαριασμό αποτελεσμάτων, την κατάσταση μεταβολών της καθαρής περιουσίας, την κατάσταση των ταμειακών ροών και το προσάρτημα. Ειδικότερα:

- Ο ισολογισμός, περιλαμβάνει ομαδοποιημένες αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της επιχείρησης.
- Ο λογαριασμός αποτελεσμάτων περιόδου, περιλαμβάνει ομαδοποιημένα τα έσοδα και έξοδα αυτής.
- Η κατάσταση μεταβολών της καθαρής περιουσίας, περιλαμβάνει τις αυξήσεις με νέα κεφάλαια, μη διανεμηθέντα κέρδη κ.λπ., ως και της μείωσης αυτής (μερισμάτων κ.λπ.).
- Η κατάσταση των ταμειακών ροών, περιλαμβάνει τις εισπράξεις και πληρωμές αυτής.

- Το προσάρτημα, που περιλαμβάνει πληροφορίες και πρόσθετα επεξηγηματικά στοιχεία για τις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης του οποίου η σύνταξη δε είναι υποχρεωτική, όπως αυτό εξάλλου προβλέπεται και από τον Κ.Ν. 2190/1920 για τις λοιπές Ανώνυμες Εταιρείες.<sup>26</sup>

## **5.2 ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΣΤΗΝ**

### **ΕΛΛΑΔΑ**

Η πρώτη επαφή της Ελλάδας με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα έρχεται με το νόμο 2992/2002 που όριζε την εφαρμογή τους από 1/1/2003. Στη συνέχεια με νεότερο νόμο και συγκεκριμένα με το άρθρο 13 του νόμου 3229/2004, οι εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά Ανώνυμες Εταιρείες, συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και τριμηνιαίες ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Οι διατάξεις αυτές εφαρμόστηκαν στη χώρα μας ύστερα από οδηγία της Ευρωπαϊκής Ένωσης από την 1/1/2005.

Οι πρώτες τριμηνιαίες οικονομικές καταστάσεις δημοσιεύτηκαν χωρίς να έχει προηγηθεί έλεγχος από ορκωτούς ελεγκτές, ενώ από τις πρώτες εξαμηνιαίες οικονομικές καταστάσεις και μετά, όλες οι καταστάσεις δημοσιεύονται πλέον ελεγμένες. Επιπλέον μέσω της υιοθέτησης των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων απομακρύνθηκαν και οι ιδιαιτερότητες του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και οι οικονομικές καταστάσεις των ελληνικών επιχειρήσεων έγιναν άμεσα κατανοητές και αξιοποιήσιμες σε παγκόσμιο επίπεδο.

Οι πρώτες ενδείξεις για τις ελληνικές επιχειρήσεις είναι ότι πέτυχαν στην εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και στην παροχή αξιόπιστων οικονομικών πληροφοριών, παρότι οι συνθήκες υιοθέτησης των προτύπων δεν ήταν ευνοϊκές, το θεσμικό πλαίσιο βρισκόταν σε συνεχή εξέλιξη, οι επιχειρήσεις και το ανθρώπινο δυναμικό τους τελούσαν σε διαρκή διαδικασία ενημέρωσης και εκπαίδευσης. Θα μπορούσαμε να πούμε πως η υιοθέτηση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων από την Ελλάδα το 2005 αποτελεί για τη χώρα μας λογιστική επανάσταση του 21ου αιώνα, με δεδομένη τη διαφορά φιλοσοφίας μεταξύ των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και των ελληνικών λογιστικών κανόνων.

---

<sup>26</sup> Δ. Ηλιόκαυτος, *Πρακτικός οδηγός ανωνύμων εταιρειών*, τόμος 2, σελ. 913.

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (International Accounting Standards), συντάσσονται από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων με βάση την εντολή του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου της Λισαβόνας. Η επιτροπή εξέδωσε κανονισμό για την εφαρμογή Δ.Λ.Π. που θα βοηθούσε την βελτίωση της συγκρισιμότητας των οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών που είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο. Βασικός σκοπός του κανονισμού είναι να καταστήσει υποχρεωτικό για τις εισηγμένες στο χρηματιστήριο εταιρείες να εφαρμόζουν μια ενιαία, υψηλής ποιότητας δέσμη Διεθνών Λογιστικών Προτύπων για την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων τους. Θα ήταν ιδιαίτερα σημαντικό να τονιστεί ότι η καθιέρωση του κανονισμού πρέπει να συντελεί την αντικειμενική και αξιόπιστη απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης της οντότητας.

Ο κανονισμός αναφέρεται στα εξής είδη εταιρειών:

- Στις εισηγμένες εταιρείες στο χρηματιστήριο. Αυτές τηρούν ενοποιημένους λογαριασμούς, δηλαδή και της μητρικής και των θυγατρικών σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Ειδικότερα, οι Ανώνυμες Εταιρείες των οποίων οι μετοχές ή άλλες κινητές αξίες είναι σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, καθώς και τα πιστωτικά και χρηματοδοτικά ιδρύματα, που ορίζονται στις παραγράφους 1 και 6 του άρθρου 2 του Ν. 2076/1992 (Φ.Ε.Κ. 130 Α) και έχουν τη μορφή Α.Ε. συντάσσουν Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π., που υιοθετούνται από την Ε.Ε., όπως προβλέπεται από τον κανονισμό του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης της 19ης Ιουλίου 2002, που δημοσιεύτηκε στην Επίσημη Εφημερίδα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων και των κανονισμών, που εκδίδονται από την επιτροπή (Commission) κατ' εξουσιοδότηση των άρθρων 3 και 6 του κανονισμού αυτού. Από τη διάταξη αυτή εξαιρείται η τράπεζα της Ελλάδος.

Επιπλέον οι μητρικές εταιρείες συντάσσουν Ετήσιες Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα πρότυπα που προαναφέρονται. Η υποχρέωση αυτή εκτείνεται:

Α) Για οποιεσδήποτε άλλες περιοδικές οικονομικές καταστάσεις, που η δημοσίευσή τους είναι υποχρεωτική από διάταξη νόμου.

Β) Για τις Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις των μη εισηγμένων επιχειρήσεων που δεν εφαρμόζουν ήδη τα Δ.Λ.Π. και ενοποιούνται, οι οποίες είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα ή εκτός Ελλάδος εφόσον από τη νομοθεσία της χώρας εγκατάστασής τους

παρέχεται η επιλεκτική δυνατότητα εφαρμογής των Δ.Λ.Π. και οι οποίες αντιπροσωπεύουν αθροιστικά ποσοστό μεγαλύτερο από 5% του ενοποιημένου κύκλου εργασιών ή των ενοποιημένων αποτελεσμάτων μετά την αφαίρεση της αναλογίας των μετοχών της μειοψηφίας.

Εδώ θα πρέπει να σημειωθεί ότι, αν η μητρική Ανώνυμη Εταιρεία είναι υποχρεωμένη να συντάσσει Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, επειδή οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, τότε και οι θυγατρικές της Ανώνυμες Εταιρείες και Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης είναι υποχρεωμένες από το άρθρο 134, παράγραφος 1 του Κ.Ν. 2190/1920, να συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις βάσει των Δ.Λ.Π.. Η εν λόγω υποχρέωση δεν ισχύει για τις «μικρές θυγατρικές» όπως έχει ερμηνεύσει στην παράγραφο 1 του άρθρου 134 του Κ.Ν. 2190/1920, το Συμβούλιο Λογιστικής Τυποποίησης (Σ.ΛΟ.Τ.) με το υπ' αριθμόν 050803/0030/2005 έγγραφο του ότι όταν αθροίζονται τα υπό του νόμου προβλεπόμενα ενοποιημένα στοιχεία όλων των υπό ενοποίηση οικονομικών καταστάσεων των μη εισηγμένων θυγατρικών εταιρειών και το άθροισμα αυτών δεν υπερβαίνει το 5% των αντίστοιχων ενοποιημένων μεγεθών του ομίλου αφού βεβαίως αφαιρεθούν από τα δικαιώματα της μειοψηφίας, απαλλάσσονται από την εφαρμογή σύνταξης βάσει των Διεθνή Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης για τις ατομικές τους οικονομικές καταστάσεις.

- Στις μη εισηγμένες που τηρούν ετήσιους λογαριασμούς και οι οποίες μπορούν αν θέλουν να καταρτίσουν τις ετήσιες ή ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Πιο συγκεκριμένα, με την παράγραφο 2 του άρθρου 134 του Κ.Ν. 2190/1920 οι μη εισηγμένες και μη συνδεδεμένες με αυτές Ανώνυμες Εταιρείες και Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης μπορούν να συντάσσουν τις προβλεπόμενες από την παράγραφο 1 του άρθρου αυτού Οικονομικές Καταστάσεις, σύμφωνα με τα υιοθετούμενα από την Ευρωπαϊκή Ένωση Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, εφόσον η εφαρμογή των προτύπων αυτών έχει εγκριθεί από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων ή εταιρών της εταιρείας με απόφαση, που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 29 και της παραγράφου 1 του άρθρου 31 ή του άρθρου 13 του Ν. 3190/1955 αντίστοιχα, και υπό την προϋπόθεση ότι η σχετική απόφαση θα προβλέπει την εφαρμογή των προτύπων, για τουλάχιστον πέντε

(5) χρήσεις. Αν δεν προσδιορίζεται ο χρόνος εφαρμογής των προτύπων, η σχετική απόφαση θα ισχύει μέχρι ανακλήσεως της, η οποία όμως δεν μπορεί να γίνει προ της παρέλευσης της πενταετίας. Εδώ πρέπει να τονιστεί πως η προαιρετική επιλογή της υιοθέτησης των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων από μητρική εταιρεία εγκατεστημένη στην Ελλάδα αυτόματα συνεπάγεται και την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων από όλες τις συνδεδεμένες, όπως αυτές ορίζονται στην περίπτωση α' της παραγράφου 5 του άρθρου 42ε, με τη μητρική εταιρεία επιχειρήσεις, οι οποίες είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα ή εκτός Ελλάδος, εφόσον από τη νομοθεσία της χώρας εγκατάστασης τους παρέχεται η επιλεκτική δυνατότητα εφαρμογής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.

### **5.3 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ**

Κατά την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων στη χώρα μας εμφανίστηκαν και πολλά προβλήματα, μερικά από αυτά είναι τα παρακάτω:

- Δυσκολία στη συλλογή και επεξεργασία απαιτούμενων πληροφοριών.
- Έλλειψη εξειδικευμένου προσωπικού με εμπειρία στην εφαρμογή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.
- Αρνητικές επιπτώσεις στις οικονομικές καταστάσεις λόγω μεγάλου θέματος που δημιουργήθηκε με την αναγνώριση των παροχών προς τους εργαζόμενους και τα σχετικά προγράμματα αποχώρησης. Ακόμα αυξημένες ήταν και οι προβλέψεις επισφαλειών και η εξοδοποίηση των εξόδων εγκατάστασης και των ασώματων ακινητοποιήσεων.
- Επηρεασμός κλάδων που ανήκαν οι επιχειρήσεις λόγω επιπτώσεων στα ίδια κεφάλαια.
- Έντονες επιπτώσεις στις βιομηχανικές επιχειρήσεις λόγω αναπροσαρμογής των αξιών των ενσώματων ακινητοποιήσεων μέσω της εύλογης αξίας και των αποσβέσεων, μέσω της προσαρμογής συντελεστών ανάλογα με την ωφέλιμη ζωή που έχουν για τις επιχειρήσεις αλλά και μέσω της εξοδοποίησης των ασώματων ακινητοποιήσεων.

- Αδυναμίες αντιμετωπίζονται ακόμα στη διαδικασία της απόλυτης κατανόησης και εφαρμογής των προτύπων.
- Διαφορές με την ελληνική νομοθεσία που δημιουργούν αθέμιτο ανταγωνισμό μεταξύ των επιχειρήσεων.

Η εφαρμογή όμως των προτύπων δεν είχε μόνο προβλήματα αλλά και πολλά θετικά στοιχεία, όπως:

- Αυξημένες αναπροσαρμοσμένες αξίες των ενσώματων ακινητοποιήσεων τους, λόγω της αποτίμησης τους σε τρέχουσες αξίες.
- Θετική επίπτωση είχε στην προσαρμογή των αποσβέσεων με βάση την ωφέλιμη ζωή των παγίων και όχι τους περιορισμούς των φορολογικών αποσβέσεων.
- Για τις εισηγμένες επιχειρήσεις θετική επίπτωση είχε η αποτίμηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων, αλλά και η αναγνώριση της διάθεσης κερδών ως υποχρέωση.
- Η ενημέρωση όλων των χρηστών των οικονομικών καταστάσεων είναι πλέον ευκολότερη και ακριβέστερη, λόγω της ομοιομορφίας των πληροφοριών που παρέχονται αλλά και λόγω της ετήσιας έκθεσης που ακολουθεί τις οικονομικές καταστάσεις.
- Παρέχουν χρήσιμη πληροφόρηση για τη λήψη αποφάσεων και αναδεικνύουν κινδύνους και άλλα σημαντικά θέματα.
- Η προσέγγιση των διεθνών χρηματαγορών είναι ευκολότερη και οι διαπραγματεύσεις αποτελεσματικότερες.
- Βελτιώνουν την πιστοληπτική ικανότητα των ελληνικών επιχειρήσεων.

#### **5.4 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΦΑΡΜΟΖΟΥΝ ΤΑ Δ.Λ.Π.**

Με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 140 του Κ.Ν. 2190/1920 τα φορολογητέα κέρδη ή ζημίες των επιχειρήσεων που εφαρμόζουν τα Διεθνή Λογιστικά

Πρότυπα δεν επηρεάζονται από την εφαρμογή αυτών, καθότι οι διαφορές που προκύπτουν από την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων των επιχειρήσεων και εμφανίζονται στο ημερολόγιο και στο καθολικό των λογιστικών διαφορών, προστίθενται ή αφαιρούνται από τα λογιστικά κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από τα λογιστικά βιβλία των επιχειρήσεων αυτών κατά την ενοποίηση των δυο καθολικών (Κυρίως Καθολικό και Καθολικό Φορολογικών Διαφορών) κατά λογαριασμό. Εδώ σημειώνεται ότι τα δυο αυτά καθολικά θα πρέπει να έχουν τους ίδιους λογαριασμούς, ώστε να είναι δυνατή η άμεση ενσωμάτωση τους ανά πάσα στιγμή.

Για καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω υποθέτουμε ότι η επιχείρηση «ΑΛΦΑ» που εφαρμόζει τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα έχει ανάγκη δημιουργίας πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις ύψους 250.000,00 € εκ της οποίας φορολογικά εκπεστέα είναι μόνο 50.000,00 €. Η επιχείρηση αυτή στα λογιστικά της βιβλία θα χρεώσει αποτελεσματικό λογαριασμό εξόδων με το ποσό των 250.000,00 € με ταυτόχρονη πίστωση ενός λογαριασμού «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» (μειωτικού των απαιτήσεων) με το ίδιο ποσό των 250.000,00 €. Ταυτόχρονα, στο ημερολόγιο φορολογικών διαφορών η εγγραφή αυτή θα αντिलογιστεί μερικώς με το ποσό των 200.000,00 €, χρεώσει του λογαριασμού «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις», πιστώσει του αποτελεσματικού λογαριασμού εξόδου με το ίδιο ποσό των 200.000,00 €.

Με τον τρόπο αυτό το άθροισμα των υπολοίπων των δυο καθολικών, τον λογαριασμό εξόδου και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις, θα εμφανίζουν υπόλοιπο 50.000,00 € όσο θα είναι και το ποσό της φορολογητέας εκπεστέας δαπάνης, δηλαδή των 50.000,00 €. Επίσης θα πρέπει να τονιστεί ότι σύμφωνα με την παράγραφο 3 του εν λόγω άρθρου οι διαφοροποιήσεις που απεικονίζονται στο ημερολόγιο των φορολογικών διαφορών καθώς και το καθολικό αυτών, δεν επηρεάζουν από φορολογικής πλευράς το κύρος των βιβλίων της επιχείρησης, όπως επίσης και η λογιστική αναγνώριση περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας, δεν συνθέτει λόγο αμφισβήτησης της αποδεικτικής εγκυρότητας αυτών από φορολογικής πλευράς.



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

### ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ – ΚΕΡΔΟΦΟΡΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Στην παρούσα ενότητα θα γίνει πρακτική εφαρμογή των παραπάνω και θα παρουσιαστεί το κλείσιμο των βιβλίων στο τέλος της χρήσης του υπό εξέταση οικονομικού έτους και η κατάρτιση των αντίστοιχων οικονομικών καταστάσεων, του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως σε μια μικρού μεγέθους Ανώνυμη Εταιρεία, η οποία δραστηριοποιείται στο χώρο των υπηρεσιών και συγκεκριμένα στην ενοικίαση δωματίων μακράς διάρκειας.

Η επιχείρηση αυτή έχει δυο μετόχους, καθένας εκ των οποίων έχει το 50%. Στη συνέχεια γίνεται παρουσία των Ισοζυγίων της επιχείρησης, του Ισολογισμού και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων χρήσης.

#### 6.1 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ (ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2014)

##### ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 1/12/2014 Έως 31/12/2014

---

Ημερ/νία	A/A – Εγγ	Λογαριασμός	Αιτιολογία – Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
02/12/14	**000342	ΣΥ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ Νο 48584613		

---

		53.90.00.0001	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	840,00	
		38.03.00.0003	ΛΟΓΑΡ. ΟΨΕΩΣ ΑΛΦΑ ΤΡΑΠ. 740		840,00
-----					
04/12/14	**000253	ΣΥ 78	ΓΡΑΜΜΟΥ ΦΩΤΕΙΝΗ ΕΝΟΙΚΙΟ 1/12/14 – 31/12/14		
		30.00.01.0001	ΓΡΑΜΜΟΥ ΦΩΤΕΙΝΗ	340,00	
		75.05.01.0310	ΕΝΟΙΚΙΑ ΧΩΡ. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ		340,00
-----					
04/12/14	**000254	ΣΥ 78	ΓΡΑΜΜΟΥ ΦΩΤΕΙΝΗ ΔΕΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		
		30.00.01.0001	ΓΡΑΜΜΟΥ ΦΩΤΕΙΝΗ	90,00	
		75.02.01.0013	ΑΠΟ. ΠΩΛΗΣ. ΓΙΑ ΛΟΓ. ΤΡΙΤΩΝ 13%		79,65
		54.00.79.0013	ΦΠΑ ΕΚΡ/ΛΟΙΠ. ΕΣΟΔ. Λ/74-76 13%		10,35
-----					
04/12/14	**000255	ΤΕ 78	ΑΠΟ ΓΡΑΜΜΟΥ ΦΩΤΕΙΝΗ		
		38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ	430,00	
		30.00.01.0001	ΓΡΑΜΜΟΥ ΦΩΤΕΙΝΗ		430,00
-----					
06/12/14	**000256	ΣΥ 79	ΜΑΝΤΑΣ ΓΙΩΡΓΟΣ ΕΝΟΙΚΙΟ 16/11/14 – 15/12/14		
		30.00.01.0003	ΜΑΝΤΑΣ ΓΙΩΡΓΟΣ	360,00	
		75.05.01.0310	ΕΝΟΙΚΙΑ ΧΩΡ. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ		360,00
-----					
06/12/14	**000257	ΣΥ 79	ΜΑΝΤΑΣ ΓΙΩΡΓΟΣ ΔΕΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		
		30.00.01.0003	ΜΑΝΤΑΣ ΓΙΩΡΓΟΣ	202,00	
		75.02.01.0013	ΑΠΟ. ΠΩΛΗΣ. ΓΙΑ ΛΟΓ. ΤΡΙΤΩΝ 13%		178,76
		54.00.79.0013	ΦΠΑ ΕΚΡ/ΛΟΙΠ. ΕΣΟΔ. Λ/74-76 13%		23,24
-----					
06/12/14	**000258	ΣΥ 80	ΒΡ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΕ ΔΕΗ 1/6/14 – 30/11/14		

		30.00.00.0001	ΒΡ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΕ	350,00	
		75.02.01.0013	ΑΠΟ. ΠΩΛΗΣ. ΓΙΑ ΛΟΓ. ΤΡΙΤΩΝ 13%		309,73
		54.00.79.0013	ΦΠΑ ΕΚΡ/ΛΟΙΠ. ΕΣΟΔ. Λ/74-76 13%		40,27
-----					
06/12/14	**000259	ΣΥ 81	ΚΩΝΣΤΑΝΤΑΡΑΣ ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΕΝΟΙΚΙΟ 1/12/14 – 31/12/14		
		30.00.01.0010	ΚΩΝΣΤΑΝΤΑΡΑΣ ΓΡΗΓΟΡΗΣ	300,00	
		75.05.01.0310	ΕΝΟΙΚΙΑ ΧΩΡ. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ		300,00
-----					
06/12/14	**000260	ΣΥ 81	ΚΩΝΣΤΑΝΤΑΡΑΣ ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΔΕΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		
		30.00.01.0010	ΚΩΝΣΤΑΝΤΑΡΑΣ ΓΡΗΓΟΡΗΣ	100,00	
		75.02.01.0013	ΑΠΟ. ΠΩΛΗΣ. ΓΙΑ ΛΟΓ. ΤΡΙΤΩΝ 13%		88,50
		54.00.79.0013	ΦΠΑ ΕΚΡ/ΛΟΙΠ. ΕΣΟΔ. Λ/74-76 13%		11,50
-----					
06/12/14	**000261	ΤΕ 81	ΑΠΟ ΚΩΝΣΤΑΝΤΑΡΑ ΓΡΗΓΟΡΗ		
		38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ	400,00	
		30.00.01.0010	ΚΩΝΣΤΑΝΤΑΡΑΣ ΓΡΗΓΟΡΗΣ		400,00
-----					
06/12/14	**000262	ΣΥ 82	ΛΕΝΗ ΕΥΤΥΧΙΑ ΕΝΟΙΚΙΟ 1/12/14 – 31/12/14		
		30.00.01.0013	ΛΕΝΗ ΕΥΤΥΧΙΑ	300,00	
		75.05.01.0310	ΕΝΟΙΚΙΑ ΧΩΡ. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ		300,00
-----					
06/12/14	**000263	ΣΥ 82	ΛΕΝΗ ΕΥΤΥΧΙΑ ΔΕΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		
		30.00.01.0013	ΛΕΝΗ ΕΥΤΥΧΙΑ	55,00	
		75.02.01.0013	ΑΠΟ. ΠΩΛΗΣ. ΓΙΑ ΛΟΓ. ΤΡΙΤΩΝ 13%		48,67
		54.00.79.0013	ΦΠΑ ΕΚΡ/ΛΟΙΠ. ΕΣΟΔ. Λ/74-76 13%		6,33
-----					

06/12/14	**000264	ΤΕ 82	ΑΠΟ ΛΕΝΗ ΕΥΤΥΧΙΑ		
		38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ	355,00	
		30.00.01.0013	ΛΕΝΗ ΕΥΤΥΧΙΑ		355,00
-----					
08/12/14	**000385	ΣΥ 83	ΚΟΛΙΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ ΕΝΟΙΚΙΟ 3/12/14 – 10/12/14		
		30.00.01.0012	ΚΟΛΙΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ	100,00	
		75.05.01.0310	ΕΝΟΙΚΙΑ ΧΩΡ. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ		100,00
-----					
08/12/14	**000386	ΣΥ 83	ΚΟΛΙΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ ΔΕΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		
		30.00.01.0012	ΚΟΛΙΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ	200,00	
		75.02.01.0013	ΑΠΟ. ΠΩΛΗΣ. ΓΙΑ ΛΟΓ. ΤΡΙΤΩΝ 13%		176,99
		54.00.79.0013	ΦΠΑ ΕΚΡ/ΛΟΙΠ. ΕΣΟΔ. Λ/74-76 13%		23,01
-----					
08/12/14	**000387	ΣΥ 83	ΚΟΛΙΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ ΣΥΜ. ΕΓΓΥΗΣΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ		
		30.06.00.0001	ΠΕΛΑΤΕΣ-ΠΑΡΑΚΡ. ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	300,00	
		30.00.01.0012	ΚΟΛΙΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ		300,00
-----					
09/12/14	**000376	ΤΠ ΛΟΓ.	ΔΕΗ ΠΕΡ. ΚΑΤΑΝ. 5/10/14 – 6/11/14 9594200-03 ΕΚΚΑΘ.		
		38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		556,00
		62.98.00.0013	ΦΩΤΙΣΜΟΣ (ΠΛΗΝ ΠΑΡΑΓ.) 13%	346,73	
		54.00.29.0013	ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝ. 13%	44,84	
		64.98.99.0000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ 0%	164,43	
-----					
16/12/14	**000379	ΣΥ 84	ΛΥΜΠΕΡΟΠΟΥΛΟΣ ΒΑΣΙΛΗΣ ΕΝΟΙΚΙΟ 15/12/14 – 14/1/15		
		30.00.01.0011	ΛΥΜΠΕΡΟΠΟΥΛΟΣ ΒΑΣΙΛΗΣ	300,00	
		75.05.01.0310	ΕΝΟΙΚΙΑ ΧΩΡ. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ		300,00

-----

16/12/14	**000380	ΣΥ 84	ΛΥΜΠΕΡΟΠΟΥΛΟΣ ΒΑΣΙΛΗΣ ΔΕΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		
		30.00.01.0011	ΛΥΜΠΕΡΟΠΟΥΛΟΣ ΒΑΣΙΛΗΣ	120,00	
		75.02.01.0013	ΑΠΟ. ΠΩΛΗΣ. ΓΙΑ ΛΟΓ. ΤΡΙΤΩΝ 13%		106,19
		54.00.79.0013	ΦΠΑ ΕΚΡ/ΛΟΙΠ. ΕΣΟΔ. Λ/74-76 13%		13,81

-----

16/12/14	**000381	ΤΕ 84	ΑΠΟ ΛΥΜΠΕΡΟΠΟΥΛΟΣ ΒΑΣΙΛΗΣ		
		38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ	420,00	
		30.00.01.0011	ΛΥΜΠΕΡΟΠΟΥΛΟΣ ΒΑΣΙΛΗΣ		420,00

-----

20/12/14	**000354	ΤΠ 79894	ΣΕ Σ.Ε.Υ.ΦΑ.Ν.Η.		
		38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		64,53
		50.00.00.0009	Σ.Ε.Υ.ΦΑ.Ν.Η.	64,53	

-----

23/12/14	**000382	ΣΕ 85	ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ ΣΕΡΑΦΕΙΜ ΕΝΟΙΚΙΟ 20/12/14 – 19/1/15		
		30.00.01.0004	ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ ΣΕΡΑΦΕΙΜ	330,00	
		75.05.01.0310	ΕΝΟΙΚΙΑ ΧΩΡ. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ		330,00

-----

23/12/14	**000383	ΣΕ 85	ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ ΣΕΡΑΦΕΙΜ ΔΕΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		
		30.00.01.0004	ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ ΣΕΡΑΦΕΙΜ	55,00	
		75.02.01.0013	ΑΠΟ. ΠΩΛΗΣ. ΓΙΑ ΛΟΓ. ΤΡΙΤΩΝ 13%		48,67
		54.00.79.0013	ΦΠΑ ΕΚΡ/ΛΟΙΠ. ΕΔΟΔΩΝ Λ/74-76 13%		6,33

-----

23/12/14	**000384	ΤΕ 85	ΑΠΟ ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟ ΣΕΡΑΦΕΙΜ		
		38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ	385,00	
		30.00.01.0004	ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ ΣΕΡΑΦΕΙΜ		385,00

-----

23/12/14	**000388	ΣΥ 86	ΣΚΟΝΔΡΑΣ ΓΙΩΡΓΟΣ ΕΝΟΙΚΙΟ 1/12/14 – 31/12/14		
		30.00.01.0014	ΣΚΟΝΔΡΑΣ ΓΙΩΡΓΟΣ	260,00	
		75.05.01.0310	ΕΝΟΙΚΙΑ ΧΩΡ. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ		260,00

-----

23/12/14	**000389	ΣΥ 86	ΣΚΟΝΔΡΑΣ ΓΙΩΡΓΟΣ ΕΓΓΥΗΣΗ ΜΙΣΘΩΣΗΣ		
		30.00.01.0014	ΣΚΟΝΔΡΑΣ ΓΙΩΡΓΟΣ	260,00	
		30.06.00.0001	ΠΕΛΑΤΕΣ-ΠΑΡΑΚΡ. ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ		260,00

-----

23/12/14	**000390	ΤΕ 86	ΑΠΟ ΣΚΟΝΔΡΑ ΓΙΩΡΓΟ		
		38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ	520,00	
		30.00.01.0014	ΣΚΟΝΔΡΑΣ ΓΙΩΡΓΟΣ		520,00

-----

28/12/14	**000353	ΤΠ 878	ΣΕ ΧΑΡ. ΠΛΕΥΡΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ		
		38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		100,00
		50.00.00.0001	ΧΑΡ. ΠΛΕΥΡΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	100,00	

-----

28/12/14	**000391	ΣΥ 87	ΜΑΝΤΑΣ ΓΙΩΡΓΟΣ ΕΝΟΙΚΙΟ 16/12/14 – 15/1/15		
		30.00.01.0003	ΜΑΝΤΑΣ ΓΙΩΡΓΟΣ	360,00	
		75.05.01.0310	ΕΝΟΙΚΙΑ ΧΩΡ. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ		360,00

-----

28/12/14	**000392	ΣΥ 87	ΜΑΝΤΑΣ ΓΙΩΡΓΟΣ ΔΕΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		
		30.00.01.0003	ΜΑΝΤΑΣ ΓΙΩΡΓΟΣ	257,00	
		75.02.01.0013	ΑΠΟ. ΠΩΛΗΣ. ΓΙΑ ΛΟΓ. ΤΡΙΤΩΝ 13%		227,43
		54.00.79.0013	ΦΠΑ ΕΚΡ/ΛΟΓ. ΕΣΟΔ. Λ/74-76 13%		29,57

-----

29/12/14	**000377	ΤΠ ΛΟΓ.	ΔΕΗ ΠΕΡ. ΚΑΤΑΝ. 6/11/14 – 6/12/15	95848200-03	ΕΚΚΑΘ.		
		38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ				674,00
		62.98.00.0013	ΦΩΤΙΣΜΟΣ (ΠΛΗΝ ΠΑΡΑΓ.) 13%	460,42			
		54.00.29.0013	ΦΠΑ ΓΕΝΙΚΩΝ/ΕΞΟΔ. ΔΑΠΑΝ. 13%	59,47			
		64.98.99.0000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ 0%	154,11			
-----							
30/12/14	**000334	ΑΓ ΑΠΥ. 384	ΤΣΙΑΚΑΛΟΣ ΓΙΩΡΓΟΣ				
		50.00.00.0022	ΤΣΙΑΚΑΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ				2.460,00
		61.00.06.0023	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ 23%	2.000,00			
		54.00.29.0023	ΦΠΑ ΓΕΝΙΚΩΝ/ ΕΞΟΔ. ΔΑΠΑΝ. 23%	460,00			
-----							
30/12/14	**000335	ΣΥ ΑΠΥ. 384	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ 20% ΤΣΙΑΚΑΛΟΣ ΓΙΩΡΓΟΣ				
		50.00.00.0022	ΤΣΙΑΚΑΛΟΣ ΓΙΩΡΓΟΣ	400,00			
		54.04.00	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒ. ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ				400,00
-----							
30/12/14	**000336	ΤΓ ΑΠΥ. 384	ΣΕ ΤΣΙΑΚΑΛΟΣ ΓΙΩΡΓΟΣ				
		38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ				2.060,00
		50.00.00.0022	ΤΣΙΑΚΑΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	2.060,00			
-----							
30/12/14	**000343	ΣΥ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ				
		76.03.00.0309	ΤΟΚΟΙ ΤΡΑΠ. ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠ.				1,54
		38.03.00.0003	ΛΟΓΑΡ. ΟΨΕΩΣ ΑΛΦΑ ΤΡΑΠ. 740	1,54			
-----							
30/12/14	**000344	ΣΥ	ΦΟΡΟΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΤΟΚΩΝ				
		76.03.00.0309	ΤΟΚΟΙ ΤΡΑΠ. ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠ.	0,15			
		38.03.00.0309	ΛΟΓΑΡ. ΟΨΕΩΣ ΑΛΦΑ ΤΡΑΠ. 740				0,15

30/12/14	**000352	ΤΠ 1571106	ΠΛΗΡΩΜΗ ΤΕΛΩΝ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ 2015 HPN 9461		
		38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		265,00
		63.03.00	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ	265,00	
30/12/14	**000357	ΣΥ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		
		65.05.00.0000	ΤΟΚΟΙ-ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠ. ΒΡΑΧ. ΧΡΗ 0% 0,11		
		38.03.00.0004	ΛΟΓΑΡ. ΟΨΕΩΣ ΑΛΦΑ ΤΡΑΠ. 717		0,11
31/12/14	**000472	ΣΥ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ		
		33.13.00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		2.050,51
		33.95.01	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	2.050,51	
31/12/14	**000473	ΣΥ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΦΠΑ		
		33.13.90	ΣΥΜΨΗΦΙΣ. ΣΤΗΝ ΕΠΟΜ. ΧΡΗΣΗ ΦΠΑ	1.796,95	
		54.00.28.0023	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 23%		1.823,07
		54.00.29.0013	ΦΠΑ ΓΕΝΙΚΩΝ/ΕΞΟΔ. ΔΑΠΑΝ. 13%		656,14
		54.00.79.0013	ΦΠΑ ΕΚΡ/ΛΟΙΠ. ΕΣΟΔ Λ/74-76 13%	682,26	
		Σύνολα Σελίδας :		12.917,52	12.917,52
		Σύνολα Περιόδου :		19.100,05	19.100,05
		Σε Μεταφορά :		19.100,05	19.100,05

## 6.2 ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ (ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2014)



Ισοζύγιο/ Λογαριασμών/ Κωδικό

<Δεκέμβριος 14>

Κωδικός	Προηγ. Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Νέο υπόλοιπο
Περιγραφή	Χρέωση-Πίστωση	Χρέωση-Πίστωση	Χρέωση-Πίστωση
10	191.791,04	0	191.791,04
ΕΛΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ		0	
10.00	191.791,04	0	191.791,04
ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΠΕΔΑ		0	
11	0,01	0	0,01
ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝ. ΕΡΓΩΝ		0	
11.00	709.768,81	0	709.768,81
ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ		0	
11.03	1.658,16	0	1.658,16
ΥΠΟΚ. ΣΕ ΑΠΟΣΒ. ΔΙΑΜΟΡ. ΓΗΠΕΔΩΝ		0	
11.99		0	
ΑΠΟΣΒ. ΚΤΙΡ-ΕΓΚ. ΚΤΙΡ.	711.426,96	0	711.426,96
12	0,01	0	0,01
ΜΗΧ. ΕΓΚ.- ΛΟΙΠ. ΜΗΧ. ΕΞ.		0	

12.00	2.693,92	0	2.693,92
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		0	
12.99		0	
ΑΠΟΣΒ. ΜΗΧ.	2.693,91	0	2.693,91
13	0,01	0	0,01
ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		0	
13.01	21.889,47	0	21.889,47
ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤ. ΑΥΤΟΚ.		0	
13.99		0	
ΑΠΟΣΒ. ΜΕΤ. ΜΕΣΑ	21.889,46	0	21.889,46
14	538,27	0	538,27
ΕΠΠΛΑ & ΛΟΙΠ. ΕΞΟΠΛ.		0	
14.00	3.182,20	0	3.182,20
ΕΠΠΛΑ		0	
14.03	1.626,53	0	1.626,53
Η/Υ & ΗΛΕΚΤΡ. ΕΞΟΠ.		0	
14.09	148.363,49	0	148.363,49

ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		0	
-----			
14.99		0	
ΑΠΟΣΒ. ΕΠΙΠ. & ΣΚΕ	152.633,95	0	152.633,95
-----			
16		0	
ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝΗΤΟΠ. & ΕΞΟΔ. ΠΟΛΥΕΤ. ΑΠΟΣΒ.		0	
-----			
16.01	623,46	0	623,46
ΔΙΚΑΙΩΜ. ΒΙΟΜΗΧ. ΙΔΙΟΚΤ.		0	
-----			
16.99		0	
ΑΠΟΣΒ. ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝ	623,46	0	623,46
-----			
18	931,03	0	931,03
ΣΥΜΜΕΤ. & ΛΟΙΠ. ΜΑΚΡ. ΑΠΑΙΤ.		0	
-----			
18.11	931,03	0	931,03
ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ		0	
-----			
30		4.639,00	
ΠΕΛΑΤΕΣ	1.815,66	3.070,00	246,66
-----			
30.00	1.350,00	4.339,00	2.879,00
ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		2.810,00	
-----			

30.06		300,00	
ΠΕΛΑΤ.-ΠΑΡΑΚ. ΕΓΓ	3.600,00	260,00	3.560,00
-----			
30.97	434,34	0	434,34
ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ		0	
-----			
33	103.853,28	3.847,46	105.650,23
ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2.050,51	
-----			
33.13	22.485,16	1.796,95	22.231,60
ΕΛΛΗΝ. ΔΗΜΟΣ. - ΠΡΟΚ. ΠΑΡ. ΦΟΡ.		2.050,51	
-----			
33.90	2.500,00	0	2.500,00
ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡ. ΜΕΤΑΧΡ.		0	
-----			
33.95	78.868,12	2.050,51	80.918,63
ΛΟΙΠΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦ. ΣΕ €		0	
-----			
38	43.310,12	2.511,54	41.261,87
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘ.		4.559,79	
-----			
38.00	42.463,07	2.510,00	41.253,54
ΤΑΜΕΙΟ		3.719,53	
-----			
38.03	847,05	1,54	8,33
ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ €		840,26	

40		0	
ΚΕΦΑΛΑΙΟ	196.645,00	0	196.645,00
40.00		0	
ΚΑΤΑΒ. ΜΕΤ. ΚΕΦ.	196.645,00	0	196.645,00
41		0	
ΑΠΟΘ.-ΔΙΑΦ. ΑΝΑ.	116.958,81	0	116.958,81
41.02		0	
ΤΑΚΤ. ΑΠΟΘΕΜΑΤ.	4.965,66	0	4.965,66
41.04		0	
ΕΙΔΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜ	12.836,05	0	12.836,05
41.07		0	
ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠ. ΑΞΙ.	70.843,64	0	70.843,64
41.08		0	
ΑΦΟΡ. ΑΠΟΘ. ΕΙΔΙΚ.	18.125,33	0	18.125,33
41.10		0	
ΕΠΙΧ. ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝ.	10.188,13	0	10.188,13
42		0	

ΑΠΟΤΕΛ. ΕΙΣ ΝΕΟΝ	6.753,43	0	6.753,43
-----			
42.00		0	
ΥΠΟΛ. ΚΕΡ. ΕΙΣ ΝΕΟ	81.837,96	0	81.837,96
-----			
42.01	73.684,53	0	73.684,53
ΥΠΟΛ. ΖΗΜ. ΕΙΣ ΝΕΟ		0	
-----			
42.04	1.400,00	0	1.400,00
ΔΙΑΦ. ΦΟΡ. ΕΛΕΓΧ. ΠΡΟΗΓ. ΧΡ.		0	
-----			
50	1.905,28	2.624,53	2.069,81
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		2.460,00	
-----			
50.00	1.905,28	2.624,53	2.069,81
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤ.		2.460,00	
-----			
53		840,00	
ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦ.	1.680,00	0	840,00
-----			
53.90		840,00	
ΕΠΙΤ. ΠΛΗΡ. ΜΕΤΑΧ.	1.680,00	0	840,00
-----			
54		1.246,57	
ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ Φ-Τ	2.856,76	3.043,62	4.653,81
-----			

54.00	1.397,05	1.246,57	
Φ.Π.Α.		2.643,62	
-----			
54.04		0	
Φ-Τ ΑΜΟΙΒ. ΤΡΙΤΩΝ	173,50	400,00	573,50
-----			
54.07		0	
ΦΟΡ. ΕΙΣ. ΦΟΡ. ΚΕΡΔ	6.953,13	0	6.953,13
-----			
54.09	2.872,82	0	2.872,82
ΛΟΙΠΟΙ Φ-Τ		0	
-----			
61	147,00	2.000,00	2.147,00
ΑΜΟΙΒ. & ΕΞΟΔ. ΤΡΙΤΩΝ		0	
-----			
61.00	147,00	2.000,00	2.147,00
ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓ. ΜΕ ΠΑΡΑΚ. ΦΟΡ.		0	
-----			
62	6.416,17	807,15	7.223,32
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		0	
-----			
62.05	222,00	0	222,00
ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ		0	
-----			
62.07	2.234,92	0	2.234,92
ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ & ΣΥΝΤΗΡ.		0	

---

62.98	3.959,25	807,15	4.766,40
-------	----------	--------	----------

ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		0	
-----------------------	--	---	--

---

63	458,61	265,00	723,61
----	--------	--------	--------

ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ		0	
--------------	--	---	--

---

63.03		265,00	265,00
-------	--	--------	--------

Φ-Τ ΚΥΚΛ. ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΩΝ		0	
------------------------	--	---	--

---

63.98	458,61	0	458,61
-------	--------	---	--------

ΔΙΑΦΟΡΟΙ Φ-Τ		0	
--------------	--	---	--

---

64	6.594,76	318,54	6.913,30
----	----------	--------	----------

ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		0	
---------------	--	---	--

---

64.00	3,15	0	3,15
-------	------	---	------

ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ		0	
-----------------	--	---	--

---

64.07	7,72	0	7,72
-------	------	---	------

ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦ. ΥΛΗ		0	
----------------------	--	---	--

---

64.08	35,79	0	35,79
-------	-------	---	-------

ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ		0	
-----------------------	--	---	--

---

64.09	1.245,63	0	1.245,63
-------	----------	---	----------



ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ		0	
-----			
64.98	5.302,47	318,54	5.621,01
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		0	
-----			
65	10,19	0,11	10,30
ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		0	
-----			
65.05	10,19	0,11	10,30
ΤΟΚ. & ΕΞΟΔ. ΛΟΙΠ. ΒΡΑΧ. ΧΡΗ.		0	
-----			
75		0	
ΕΣΟΔ. ΠΑΡΕΠ. ΑΣΧ.	29.294,15	3.914,59	33.208,74
-----			
75.02		0	
ΠΡΟΜΗΘ.-ΜΕΣΙΤ.	3.984,15	1.264,59	5.248,74
-----			
75.05		0	
ΕΝΟΙΚ. ΚΤ.-ΤΕΧ. ΕΡΓ	25.310,00	2.650,00	27.960,00
-----			
76		0,15	
ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	1,76	1,54	3,15
-----			
76.03		0,15	
ΛΟΙΠ. ΠΙΣΤ. ΤΟΚΟΙ	1,76	1,54	3,15
-----			

81	49,79	0	49,79
ΕΚΤΑΚΤ. & ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤΕΛ.		0	
-----			
81.00	49,79	0	49,79
ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ. ΕΞΟΔΑ		0	
-----			
Σύνολα Βαθμού 2 :	1.326.412,05	19.100,05	1.329.848,03
	1.326.412,05	19.100,05	1.329.848,03
-----			
Σύνολα Βαθμού 1 :	356.005,57	19.100,05	359.309,60
	356.005,57	19.100,05	359.309,60
-----			

### 6.3 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

#### ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 01/01/2014 Έως 31/12/2014

Ημερ/νία	Α/Α – Εγγ	Λογαριασμός	Αιτιολογία – Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
31/12/14	**000475	ΩΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 61		
		80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛ.	2.147,00	
		61.00.04.0023	ΑΜΟΙΒ. & ΕΞΟΔ. ΕΛΕΓΚΤΩΝ 23%		147,00
		61.00.06.0023	ΑΜΟΙΒ.Ω& ΕΞΟΔ. ΛΟΓΙΣΤΩΝ 23%		2.000,00
-----					
31/12/14	**000476	ΩΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 62		

80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛ.	7.223,32	
62.05.01.0000	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡ. ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΩΝ 0%		222,00
62.07.01.0023	ΚΤΙΡ. – ΕΓΚΑΤ. – ΤΕΧΝ. ΕΡΓΩΝ 23%		1848,16
62.07.02.0023	ΜΗΧ. – ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤ. – ΛΟΙΠ. 23%		60,00
62.07.03.0023	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ 23%		326,76
62.98.00.0013	ΦΩΤΙΣΜΟΣ (ΠΛΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ) 13%		4.766,40

31/12/14 \*\*000477 ΩΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 63

80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛ.	723,61	
63.03.00	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ		265,00
63.98.99	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ		458,61

31/12/14 \*\*000478 ΩΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64

80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛ.	6.913,30	
64.00.02.0023	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ. ΥΛΙΚ. ΑΓΟΡ. ΤΡΙΤ. 23%		3,15
64.07.03.0023	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ – ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ 23%		7,72
64.08.01.0013	ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ 13%		9,37
64.08.01.0023	ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ 23%		26,42
64.09.00.0000	ΕΞΟΔ. ΔΗΜΟΣΙΕΥ. ΙΣΟΛ. 0%		834,42
64.09.00.0023	ΕΞΟΔ. ΔΗΜΟΣΙΕΥ. ΙΣΟΛ. 23%		411,21
64.98.05.0000	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ 0%		443,43
64.98.99.0000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ 0%		2.290,08
64.98.99.0013	ΔΙΑΦΟΡΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ 13%		299,01
64.98.99.0023	ΔΙΑΦΟΡΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ 23%		2.588,49

31/12/14 \*\*000479 ΩΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 65

		80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛ.	10,30	
		65.05.00.0000	ΤΟΚΟΙ – ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠ. ΒΡΑΧ. ΧΡΗ. %		10,30
-----					
31/12/14	**000480	ΩΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 75		
		80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛ.		33.208,74
		75.02.01.0013	ΑΠΟ. ΠΩΛΗΣ. ΓΙΑ ΛΟΓ. ΤΡΙΤΩΝ 13%	5.248,74	
		75.05.01.0310	ΕΝΟΙΚΙΑ ΧΩΡ. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤ.	27.960,00	
-----					
31/12/14	**000481	ΩΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 76		
		80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛ.		3,15
		76.03.00.0309	ΤΟΚΟΙ ΤΡΑΠ. ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	3,15	
-----					
31/12/14	**000482	ΩΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 81		
		81.00.00	ΦΟΡΟΛ. ΠΡΟΣΤΙΜ. & ΠΡΟΣΑΥΞ.		49,79
		86.00.00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ. (ΚΕΡΔ. Ή ΖΗΜ.) ΕΚΜ.	49,79	
-----					
31/12/14	**000483	ΩΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 81		
		86.00.00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ. (ΚΕΡΔ. Ή ΖΗΜ.) ΕΚΜ.		16.194,36
		80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛ.	16.194,36	
-----					
31/12/14	**000484	ΩΑ	ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		
		86.00.00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ. (ΚΕΡΔ. Ή ΖΗΜ.) ΕΚΜ.	16.194,36	
		88.00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ		16.194,36
-----					
31/12/14	**000485	ΩΑ	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ		
		86.00.00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ. (ΚΕΡΔ. Ή ΖΗΜ.) ΕΚΜ.		49,79

88.00 ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ

49,79

-----

31/12/14 \*\*000486 ΩΑ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ

88.00 ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ

16.144,57

54.07.00.0003 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2014

3.228,91

41.02.00 ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

645,78

42.00.00.0006 ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ 2014

12.269,88

-----

31/12/14 \*\*000487 ΩΑ ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2014

42.01.00.0006 ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2014

1.400,00

42.04.01.0000 ΦΟΡΟΣ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 10-13

1.400,00

-----

**6.4 ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ**

	ΤΙΤΛΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ			191.791,04	
10.00	Γήπεδα - Οικόπεδα	191.791,04			
11	ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡ. - ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ			0,01	
11.00	Εγκαταστάσεις κτιρίων - Κτίρια	709.768,81			
11.03	Υποκείμ. σε απόσβ. διαμορφώσεις γηπέδων	1.658,16			
11.99	Αποσβ. κτίρ. - Εγκατ. κτιρ. - Τεχνικά έργα		711.426,96		
12	ΜΗΧ. - ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤ. ΛΟΙΠ. ΜΗΧ. ΕΞ.			0,01	
12.00	Μηχανήματα	2.693,92			
12.99	Αποσβ. μηχ. - Τεχν. εγκατ. - Λοιπ. μηχ. εξ.		2.693,91		
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			0,01	

13.01	Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	21.889,47			
13.99	Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς		21.889,46		
14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			538,27	
14.00	Έπιπλα	3.182,20			
14.03	Η/Υ & Ηλεκτρονικά συγκροτήματα	1.626,53			
14.09	Λοιπός εξοπλισμός	148.363,49			
14.99	Αποσβ. έπιπλα & Αποσβ. λοιπ. εξοπλισμός		152.633,95		
16	ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝΗΤ. & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ				
16.01	Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας	623,46			
16.99	Αποσβεσμένες ασώματες ακινητοποιήσεις		623,46		
18	ΣΥΜΜΕΤ. & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			931,03	
18.11	Δοσμένες εγγυήσεις	931,03			
30	ΠΕΛΑΤΕΣ				246,66
30.00	Πελάτες εσωτερικού	2.879,00			
30.06	Πελάτες - Παρακρατημένες εγγυήσεις		3.560,00		
30.97	Πελάτες επισφαλείς	434,34			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			105.650,23	
33.13	Ελληνικό Δημόσιο - Προκ. παρακρ. φόροι	22.231,60			
33.90	Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	2.500,00			
33.95	Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε €	80.918,63			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			41.261,87	
38.00	Ταμείο	41.253,54			
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €	8,33			
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ				196.645,00
40.00	Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο		196.645,00		
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡ. - ΕΠΙΧ.				117.604,59
41.02	Τακτικό αποθεματικό		5.611,44		
41.04	Ειδικά αποθεματικά		12.836,05		
41.07	Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας		70.843,64		
41.08	Αφορολ. αποθεμ. ειδικών διατάξεων νόμων		18.125,33		
41.10	Επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων		10.188,13		

42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ				19.023,31
42.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέον		94.107,84		
42.01	Υπόλοιπο ζημιών εις νέον	75.084,53			
42.04	Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ. χρήσ.	1.400,00	1.400,00		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			2.069,81	
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	2.069,81			
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				840,00
53.90	Επιταγές πληρωτέες μεταχρονολογημένες		840,00		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ				7.882,72
54.00	Φόρος προστιθέμενης αξίας				
54.04	Φόροι - τέλη αμοιβών τρίτων		573,50		
54.07	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		10.182,04		
54.09	Λοιποί φόροι - τέλη	2.872,82			
61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ			2.147,00	2.147,00
61.00	Ελεύθ. επαγγ. με παρακράτηση φόρου	2.147,00	2.147,00		
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			7.223,32	7.223,32
62.05	Ασφάλιστρα	222,00	222,00		
62.07	Επισκευές & συντηρήσεις	2.234,92	2.234,92		
62.98	Λοιπές παροχές τρίτων	4.766,40	4.766,40		
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ			723,61	723,61
63.03	Φ - Τ κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	265,00	265,00		
63,98	Διάφοροι φόροι - τέλη	458,61	458,61		
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			6.913,30	6.913,30
64.00	Έξοδα μεταφορών	3,15	3,15		
64.07	Έντυπα & γραφική ύλη	7,72	7,72		
64.08	Υλικά άμεσης ανάλωσης	35,79	35,79		
64.09	Έξοδα δημοσιεύσεων	1.245,63	1.245,63		
64.98	Διάφορα έξοδα	5.621,01	5.621,01		
65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ			10,30	10,30
65.05	Τόκοι & έξοδα λοιπών βραχ. χρηματοδοτ.	10,30	10,30		
75	ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ			33.208,74	33.208,74
75.02	Προμήθειες - Μεσιτείες	5.248,74	5.248,74		
75.05	Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων	27.960,00	27.960,00		

76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			3,15	3,15
76.03	Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	3,15	3,15		
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			16.194,36	16.194,36
80.00	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	33.211,89	33.211,89		
81	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ.			49,79	49,79
81.00	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	49,79	49,79		
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			16.244,15	16.244,15
86.00	Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	16.244,15	16.244,15		
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			16.194,36	16.194,36
88.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως	16.194,36	16.194,36		
	<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>	<b>1.430.110,32</b>	<b>1.430.110,32</b>	<b>441.777,82</b>	<b>441.777,82</b>

## 6.5 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014

### ΑΝΩΝΥΜΗ Α.Ε.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

#### ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
A. ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ						
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
2. Παραχωρήσεις & δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας	623,46	623,46	0,00	623,46	623,46	0,00
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - οικοπέδα	191.791,04	0,00	191.791,04	191.791,04	0,00	191.791,04
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	711.426,97	711.426,96	0,01	711.426,97	711.426,96	0,01



4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις							
& λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	2.693,92	2.693,91	0,01	2.693,92	2.693,91	0,01	
5. Μεταφορικά μέσα	21.889,47	21.889,46	0,01	21.889,47	21.889,46	0,01	
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	153.172,22	152.633,95	538,27	153.172,22	152.633,95	538,27	
III. Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			931,03			931,03	
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
I. Αποθέματα							
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			2.069,81			1.905,28	
II. Απαιτήσεις							
1. Πελάτες			-434,34			-434,34	
3α. Επιταγές εισπρακτέες			2.500,00			2.500,00	
10. Επισφαλείς - Επίδικοι πελάτες & χρεώστες			434,34			434,34	
11. Χρεώστες διάφοροι			103.150,23			101.353,28	
IV. Διαθέσιμο							
1. Ταμείο			41.253,54			28.243,68	
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			8,33			847,05	
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>1.081.597,08</b>	<b>889.267,74</b>	<b>342.242,28</b>	<b>1.081.597,08</b>	<b>889.267,74</b>	<b>328.109,66</b>	

## ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
<b>A. ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
I. Κεφάλαιο (μετοχικό)		
1. Καταβλημένο	196.645,00	196.645,00
III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	70.843,64	70.843,64
3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιου ενεργητικού	10.188,13	10.188,13
IV. Αποθεματικά κεφάλαια		
1. Τακτικό αποθεματικό	5.611,44	4.965,66
3. Ειδικά αποθεματικά	12.836,05	12.836,05
5. Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	18.125,33	18.125,33
V. Αποτελέσματα εις νέο		
1. Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	94.107,84	81.837,96
2. Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	-75.084,53	-73.684,53
<b>B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ &amp; ΕΣΟΔΑ</b>		

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2α. Επιταγές πληρωτέες	840,00	1.680,00
4. Προκαταβολές πελατών	246,66	1.815,66
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	7.882,72	2.856,76
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>342.242,28</b>	<b>328.109,66</b>

## 6.6 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2014

### ΑΝΩΝΥΜΗ Α.Ε.

#### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013
<b>I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>		
Κύκλος εργασιών (Πωλήσεις)	33.208,74	50.882,09
(-) Κόστος υπηρεσιών	17.017,53	24.496,24
Μεικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	16.191,21	26.385,85
(+) Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έξοδα	3,15	0,00
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	16.194,36	26.385,85
<b>ΠΛΕΟΝ (ή μείον): ΕΚΤΑΚΤΑ</b>		
<b>II. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>		
(-) Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	49,79	14,86
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα	16.144,57	26.370,99
(-) Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	0,00	0,00
(-) Οι από αυτές ενσώματες στο λειτουργικό κόστος	0,00	0,00
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης (προ φόρων)	16.144,57	26.370,99

## 6.7 ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2014

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	16.144,57	26.370,99
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	8.153,43	-3.157,41

(-) Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	1.400,00	1.400,00
(-) Φόρος εισοδήματος	3.228,91	12.341,61
<b>Κέρδη προς διάθεση εις νέο</b>	<b>19.669,09</b>	<b>9.471,97</b>

**Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:**

1. Τακτικό αποθεματικό	645,78	1.318,54
8. Υπόλοιπο κερδών εις νέο	19.023,31	8.153,43
	<b>19.669,09</b>	<b>9.471,97</b>

## 6.8 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3

E3

TAXIS

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ  
ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συννοείται τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

002 Από 01/01/2014 003 Έως 31/12/2014

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)

004 433012

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.

006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (2)

008 ΤΡΟΓΙΚΗ 1

Φορολογικό έτος 2015

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΛΗΤΗΣ Β ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 005 8113

Κατηγορία Βιβλίων (1)	019	Απολογιστικά	1	Διαλογιστικά	<input checked="" type="checkbox"/>	Απολογιστικά / Διαλογιστικά	3	
Αιτία μη τήρησης	726	Μη υπόχρεοι	1	Απαλλασσόμενοι	2	Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.	3	
Ασκήσει αγροτική δραστηριότητα και υπάγεται:		Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.	595	1	Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.	596	1	
παρ. 7 αρ. 46 ν.2238/94 (4)	593	1	παρ. στ' παρ. 2 αρ.12 (4)	591	1	Ασκήσει επαχθ. δραστ. κατ' εξ-ουχ. ή την υπαγωγή άρθρου	597	ΝΑΙ 1

## ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 018 0 1 2 3 4 5 6 7 8 Κωδικός Αριθμός Κόστος Διαπραγματεύσεων 705 68201103 Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα εισοδήματα 781 68201103

Γράφει τη δραστηριότητα με τη μεγαλύτερα έσοδα ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΕΠΙΣΤΑΣΜΕΝΩΝ ΔΙΑΜΕΡΕΜΑΤΩΝ ΜΑΚΡΑΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ, ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΕΡΙΠΟΙΗΣΗΣ

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) ΑΝΩΝΥΜΗ Α.Ε.

## ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Φ.Δ.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

Τίτλος στοιχείου συναλλαγών	Στοιχεία που Εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου συναλλαγών	Στοιχεία που Εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1.			4.		
2.			5.		
3.			6.		

## ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκαταστήματα	061	Φορολογικές αποθήκες	062	Βιβλίο Αποθήκης	063	ΝΑΙ 1	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Αποθηκευτικοί χώροι	064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065						
Εκθέσεις	067	Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό	068						
Εργαζόμια	070			Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΜΕΙΚΤΑ	3
Λοιπά εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920)	074	Υποχρέωση Απογραφής	075	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.	078	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3

## ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΠΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλών είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΤΑΙΡΟΣ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΕΤΑΙΡΟΣ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

Α.Φ.Μ. 741 0 3 7 4 4 6 4 9 6 Κωδικός Δ.Ο.Υ. 8113 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΟ  1  2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΛΥΚΤΟΥ 9, Ν. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΤΑΧ.ΚΩΔ. 71307 ΤΗΛΕΦΩΝΟ

β) Στοιχεία συμπληρωσάσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΟΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΉΧΙ ΜΙΣΘΟΤΟ 3

## ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ 681 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΩΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ 904

ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ 907 ΛΟΙΠΕΣ ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ - ΕΝΙΧΥΣΕΙΣ - ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ 908

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΌΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) 905

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. Εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
				671	672
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	

Δωρεάν παραχώρηση (4)

Ημερομ. 2015 Ημερομ. 2015 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ

011 ΗΜΕΡΟΜΗΡΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 24/5/2014 Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από ορισμένο/ορισμένες τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητας του.

Α.Φ.Μ. Α.Φ.Μ.

Επώνυμο: Ονομα: Δ/ση: Αριθ. Δ. Ταυτ. :

Επών.: Όνομ.: Δ/ση: Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος: Κατηγορία άδειας:

(5) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος: (6) Κατηγορία άδειας:

(7) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(8) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(9) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(10) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(11) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(12) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(13) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(14) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(15) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(16) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(17) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(18) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(19) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(20) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(21) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(22) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(23) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(24) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(25) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(26) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(27) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(28) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(29) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(30) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(31) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(32) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(33) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(34) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(35) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(36) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(37) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(38) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(39) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(40) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(41) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(42) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

(43) Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

ΕΚΔΟΣΗ 2015

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΚΑΙ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ) ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΕΒΑΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΝ / ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΩΝ ΣΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΟΝ											
<b>α) Αγορές</b>		Εσωτερικού		Εισαγωγές		<b>β) Απογραφή</b>		Εναρξη		Λήξης	
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα	268		267			
α' και β' ωρών-ιλικών συσκ.	236		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	269		260			
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες ύλες και βοηθητικές ύλες	261		262			
αναλωσιμών παγίων	243		244		υλικά συνσκευασίας	264		265			
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		266			
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>261</b>		<b>262</b>		υπολείμματα	270		271			
Αγορές παγίων χρήσης	211		212			620		621			
<b>γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης</b>				<b>δ) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών</b>				<b>ε) Ακαθάριστα Έσοδα Αγροτικής Δραστηριότητας</b>			
χορηγική πώληση εμπορευμάτων	263		274		πώληση ιδίων προϊόντων			643			
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266		280		λοιπά έσοδα			644			
λιανική πώληση προϊόντων	269		279					645			
χορηγική πώληση προϊόντων	272		276					646			
λιανική πώληση προϊόντων	273		282								
λοιπά έσοδα δραστηριότητας											
<b>Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.</b>	<b>640</b>		<b>Σύνολο Εσόδων Παροχ. Υπηρεσ.</b>	<b>647</b>							
<b>στ) Δαπάνες</b>		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Αγροτικής Δραστηριότητας					
Εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ κτλ <sup>(1)</sup>	516		517		518						
αμοιβές προσωπικού	522		523		524						
αμοιβές και έξοδα τρίτων	526		526		527						
παραγγέλι τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530						
ιδιοχρηση	531		532		533						
διάφορα έξοδα	534		535		536						
τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539						
αποσβέσεις παγίων	541		542		543						
άρδευσης					515						
<b>Σύνολο δαπανών</b>	<b>644</b>		<b>645</b>		<b>646</b>						
<b>ζ) Λογιστικός προδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με απλογραφικά βιβλία</b>											
		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Αγροτικής Δραστηριότητας				Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551				552
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552		553		554		555				556
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556		557		558		559				560
Κέρδος βάσει λογιστικού προδιορισμού	560		561		562		563				564
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες <sup>(2)</sup>	564		565		566		567				568
	568		569		570		571				572
<b>Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προδιορισμό</b>											
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ</b>											
πλέον καθαρό μεταφ/νο εισοδ. παρ. 7 άρθρ. 48 ν.2238/94 <sup>(3)</sup>	319				μείον αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						322
μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξυλογιστικά)	318				μείον έκπτωση ποσών λόγω απαρχ. αναπτ. παρ 10 άρθρ. 4 ν.3522/06						313
μείον δαπάνη έρευνας (εξυλογιστικά)	312										
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν.3888/2010	362										
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν.3842/10	362										
μείον το εισόδημα της παρ. 6 άρθρ. 29 και παρ. 5 άρθρ.58 (μέχρι 10 kw) <sup>(4)</sup>	324				Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα από επιχειρ. Δραστ.						346
					Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα από αγροτική Δραστ.						347
					Καθαρό εισόδημα περ. στ' παρ. 2 άρθρ.12 <sup>(5)</sup>						348

(1) Αναγράφεται το ποσό των υποχρεωτικών εισφορών σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.)

(2) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

(3) Αναγράφεται το ποσό της διαφοράς που απομένει μετά την αφαίρεση των υποχρεωτικών εισφορών από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας.

(4) Αναγράφεται το καθαρό μεταβιβάσιμο εισόδημα των υπέρ των παρ. 7 του άρθρ. 48 ν.2238/94.

(5) Αναγράφεται το αντίστοιχο εισόδημα από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν ατομική επιχείρηση/νομικά πρόσωπα (με απλογραφικά βιβλία) και αφαιρείται μόνο όταν έχει συμπεριληφθεί στα βιβλία τους.

Για τα φυσικά πρόσωπα μεταφέρεται στο κωδικό 659 του εντύπου Ε1.



ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ												
α) Ισολογισμού			Έναρξης εν		Λήξης		β) Έσοδα					
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161	196.645,00	162	196.645,00	συνολικά έσοδα από παραγή υπηρεσιών (Λ/73)					489		
2. Διαφορά από έκδοση μετρητών υπό το όριο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)					466		
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169	81.031,77	170	81.031,77	έσοδα παρεπόμενων σχολίων (Λ/75)					487		
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙV)	173	35.927,04	174	36.572,82	έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)					469		
5. Αποθεμίματα σε νέο (ΑΙV)	177	8.153,43	178	19.023,31	υποπαραγωγή παγίων & χρηματισ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)					471		
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη					476		
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185	6.352,42	186	8.969,38	<b>γ) Κόστη</b>							
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοίμων και ημιτελών					412		
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασιών					416		
10. Κεφάλαιο εισπρακτό στην επόμενη χρήση (ΑΙΙ4)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν					420		
11. Πόλιτες (ΑΙΙ3)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν					424		
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΑΙΙ2)	171		172		κόστος ειδών συσκευασιών που αναλώθηκαν					425		
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΑΙΙ2α)	175		176		δαπάνες παραγωγής					428		
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΑΙΙ3)	179		180		φόρα βιομηχανοποίησης					431		
15. Επιστολές εισπρακτέες μεταρρολογημένες (ΑΙΙ3α)	183		184		<b>δ) Δαπάνες</b>							
16. Επιστολές με καθυστέρηση (εφορμαγμένες) (ΑΙΙ3β)	187		188		σύνολο δαπανών για παραγή υπηρεσιών					461		
17. Επιστολές - επίδοχοι πωλάτες και χρεώστες (ΑΙΙ10)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές					477		
										49,79		
ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ												
α) Πωλήσεις		Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο		
εμπορευμάτων	466		478		474		470				941	
προϊόντων ετοίμων και ημιτελών	464		476		472		468				942	
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		846				946	
α' & β' υλών - υλικών συσκευασιών	482		847		848		849				950	
αναλώσιμων υλικών	484		851		852		853				954	
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857				958	
ειδών συσκευασιών	487		859		860		861				962	
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>489</b>		<b>863</b>		<b>864</b>		<b>865</b>				<b>966</b>	
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	608		612		607		608				609	
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872					
<b>β) Έσοδα από παραγή υπηρεσιών</b>		στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		<b>γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)</b>					
προμήθειες - μετετείες	463		874		876		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων					404
παραγή υπηρεσιών στο Δημόσιο	466						κόστος πωληθέντων προϊόντων					408
	487		876		877		<b>Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)</b>					<b>434</b>
δ) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκ. Αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων παγίων και διαθ. υλών		Λήξης		
εμπορευμάτων	491		482		403		εμπορεύματα	426			427	
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	496		495		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429			430	
αναλώσιμων υλικών	498		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432			433	
ανταλλακτικών παγίων	413		414		416		παραγωγή σε εξέλιξη	436			436	
ειδών συσκ. (Λ/28)	417		418		419		α' & β' υλών - υλικά συσκευασιών	437			438	
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>421</b>		<b>422</b>		<b>423</b>		αναλώσιμα υλικά	440			441	
<b>Αγορές παγίων</b>	<b>878</b>		<b>879</b>		<b>880</b>		ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443			444	
							είδη συσκευασιών (Λ/28)	446			447	
<b>στ) Δαπάνες (συνολικά)</b>							<b>Σύνολο απογραφής</b>	<b>449</b>			<b>449</b>	
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	438		<b>ζ) Αποτελέσματα και δείκτες</b>				<b>η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.</b>					
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442	2.147,00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463		Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.					
παραχές τρίτων (Λ/62)	446	7.223,32	ΜΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		498		Έσοδα					
φόροι - τέλη (Λ/63)	448	723,61	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		480		491	33.211,89		
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451	6.913,30	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479	16.194,36	494		496			
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452	10,30	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481	16.194,36	498		499			
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454		ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483		502		503			
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	456		ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΗ		485		506		507			
οργανικά έξοδα υποκαταστήματων (Λ/69)	458		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500		509		511			
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	460		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504		504		508			
<b>Γενικό σύνολο εξόδων</b>	<b>462</b>	<b>17.017,53</b>	% αποτέλεσμα παραγωγής υπηρεσιών επί εσόδων		<b>504</b>		<b>505</b>		<b>506</b>			
<b>Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης</b> <sup>(1)</sup>	<b>196</b>	<b>863,55</b>	<b>Μεταφορά αποτελεσμάτων από απολογιστικά βιβλία</b> <sup>(2)</sup>		<b>197</b>							

(1) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.  
(2) Μεταφορά από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης  
(3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε. κ.τ.λ.) που μετατρέπουν/μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούσαν απολογιστικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ.  
Αναγράφονται τα αποτελέσματα των απολογιστικών βιβλίων του Κ.Φ.Α.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χορήγηση ΑΡΜΑΕ). όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έναρξης (Π.Ο.Λ. 1083/15.6.2009).

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (1)										
α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρο 34,35 και 36, ν.2238/1994)	Συντ/στης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη				
1.			682	686		688				
2.			683	688		689				
3.			682	684		686				
4.			683	686		687				
			ΣΥΝΟΛΟ 684	687		690				
Διαφορά κερδών (2)		691								
αγορές υλικών και παγίων		377		αμοιβές και έξοδα τρίτων	379		διαφόρα έξοδα	381		
αμοιβές προσωπικού		378		παραχές τρίτων, φόροι-τέλη	380					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΔΧ (ΤΑΧ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, ΚΑΠ.										
α) Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ)				β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)						
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδ/σίας %	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ			
1.				1.						
2.				2.						
3.				3.						
4.				4.						
5.				5.						
6.				6.						
7.				7.						
8.				8.						
9.				9.						
γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ, ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΔΙΑΝΟΠΛΗΤΕΣ										
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ										
Λιανοπωλητής με ίδια αγροτικά προϊόντα			ΝΑΙ	ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ						
Σημειώσεις Φορολογούμενου :										

(1) Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από τους υπέρχειρες με εσοδήματα από πωλήσεις ακινήτων για τα οποία η άδεια κατασκευής έχει εκδοθεί μέχρι 31/12/2005  
(2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογαριασμών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.  
(3) Τα στοιχεία του πίνακα αυτού συμπληρώνονται από τους υπέρχειρες για πληροφοριακούς λόγους.







## 6.10 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΕΝΤΥΠΟ Ν)



### ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ

άρθρου 45 ν.4172/2013

Φορολογικό Έτος: 1/1/2014 έως 31/12/2014

Αριθμός ; Δήλωσης: .....

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ: 

ΝΑΙ	1	
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ:	ΝΑΙ	1

Προς τη Δ.Ο.Υ.: Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 8113  
Δ.Ο.Υ. προηγούμενης δήλωσης: Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 8113

Εφαρμογή Δ.Λ.Π.: 

650	ΝΑΙ	1	ΌΧΙ	<input checked="" type="checkbox"/>
-----	-----	---	-----	-------------------------------------

  
Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο  
ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο 

649	ΝΑΙ	1	ΌΧΙ	<input checked="" type="checkbox"/>
-----	-----	---	-----	-------------------------------------

#### Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΤΙΤΛΟΣ	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου								
ΑΝΩΝΥΜΗ Α.Ε.	ΑΝΩΝΥΜΗ	0	1	2	3	4	5	6	7	8
Δ/ΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ.ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ								
ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΛΥΚΤΟΥ 9 71307		ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ								

#### Στοιχεία ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ.ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ

#### Φορολογητέα Αποτελέσματα:

Φορολογητέα Κέρδη:	001	17.008,12
ή Ζημία:	003	

#### Υπάγεστε:

α) στην παρ. 4 άρθρου 58 ν.4172/2013	ΝΑΙ	1	ΌΧΙ	2
β) στο άρθρο 73 ν.3842/2010	ΝΑΙ	1	ΌΧΙ	2

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ , κ.λπ.				
Φόρος που ανάλογι: [521]	17.008,12	x 26% ή 13%	004	4.422,11
Φόρος που ανάλογι: [522]		x 33%	523	
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν. 3908/2011 (λόγω πραγματ. Επενδύσεων)			579	
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (παρ. Β2 άρθ. 43 και παρ. Β2 άρθ. 44 ν.4030/2011			575	
<b>Άθροισμα:</b> [(004) + (523)] - [(579) + (575)]			700	4.422,11 (α)
(-)	Φόρος που παρακρατήθηκε		009	
	Φόρος που προκαταβλήθηκε		008	5.867,45
	Φόρος που καταβλήθηκε		052	
	Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών		111	
	Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων (εφαρμογή παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012		751	
Φόρος αλλοδαπής		600		
<b>Άθροισμα:</b> (009) + (008) + (052) + (111) + (751) + (600)			701	5.867,45 (β)
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό			012	992,02 (β) - (α) = (δ)
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			011	
Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους			014	3.900,34 (α) - (β) = (γ)
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			006	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου			007	
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθ. 13 ν.3877/2010)			910	
Τέλος επιτηδεύματος (άρθ. 31 ν.3986/2011)			911	
<b>Άθροισμα:</b> (011) + (014) + (006) + (007) + (910) + (911)			702	3.900,34 (ε)
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			704	2.908,32 (ε) - (δ)
Πιστωτικό ποσό			703	(δ) - (ε)
Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012			749	(στ)
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			750	(δ) - (ε) - (στ)

<b>ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ</b>
Εγινε έκπτωση για ποσό:
Αριθμ. Τ.Α.Φ.Ε.:
Ημ/νία:
<b>Ο Ενεργήσας την έκπτωση</b>

<b>Παραλήφθηκε:</b>
Εμπρόθεσμα:
Εκπρόθεσμα:
Μήνες Εκπρ.:
Ημ/νία:
<b>Ο Ενεργήσας τον έλεγχο και Παραλαβών (κωδ.):</b>

<b>Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος</b>
Επώνυμο:
Όνομα:
Δ/ση:
Α.Φ.Μ.:
Ημ/νία:
<b>Ο Δηλών</b>

<b>Ο Προϊστ/νος Λογιστηρίου</b>
Επώνυμο:
Όνομα:
Δ/ση:
Α.Φ.Μ.:
Δ.Ο.Υ.:
Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος
Κατηγορ.:
Ημ/νία:
<b>Ο Δηλών</b>



Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"			
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015	33.211,89	
Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π.	116		
Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π.	117		
(+) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. - Φ.Β.	118		
(-) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. - Φ.Β.	119		
Φορολογικά κέρδη χρήσης	016	16.144,57	
Φορολογική ζημία χρήσης	017		
<b>Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται</b>			
1. Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	455	863,55	
2. Πιστωτικά υπόλοιπα αποθεματικών (παρ. 12 και 13 άρθ. 72 ν.4172/2013)	456		
3. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)	457		
Σύνολο κερδών	024	17.008,12	
Υπόλοιπο ζημιών	224		
<b>Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται</b>			
1. Έσοδα από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. (άρθ. 48 ν.4172/2013)	495		
2. Υπεραξία από αναγκαστική απαλοτρίωση ακινήτου	458		
3. Υπεραξία από μεταβίβαση ημεδαπών εταιρικών ομολόγων (ν.3156/2003) και εταιρικών ομολόγων που έχουν εκδοθεί από εταιρείες Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ	465		
4. Υπεραξία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ)	466		
5. Τόκο ομολόγων που εκδίδονται από ΕΤΧΣ κατ' εφαρμογή του προγράμματος Ρ.Σ.Ι.	467		
6. Υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθ. 52, 53 και 54 ν.4172/2013)	463		
7. Κέρδη από διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 5 άρθ. 58 ν.4172/2013)	459		
8. Απαλλασσόμενα έσοδα φορέων Γενικής Κυβέρνησης (άρθ. 46 ν.4172/2013)	468		
9. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (άρθ. 46 ν.4172/2013)	469		
10. "Κέρδη απαλλασσόμενων	559		
11. Ποσό που φορολογήθηκε από τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	462		
12. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) των νομικών προσώπων των περιπτώσεων α', γ' και δ' άρθ. 45 ν.4172/2013	752		
13. Χρεωστικό υπόλοιπο αποθεματικών (παρ. 12 και 13 άρθ. 72 ν.4172/2013)	464		
14. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ.Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογ. απόσβεση σε [097] χρόνια)	550		
15.....	461		
Κέρδη φορολογικού έτους	029	17.008,12	
Ζημία φορολογικού έτους	030		
<b>ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ</b>			
α) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα	379		
β) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήμ.	390		
γ) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους φορέων Γενικής Κυβέρνησης για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος	381		
Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών	430		
1. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθ. 47 ν.4172/2013)	382		
2. Πλέον φόρος που αναλογεί	383		
3. Ποσό διανεμηθέντων κερδών από μερίσματα (άρθ. 48 ν.4172/2013)	384		
4. Ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθ. 47 ν.4172/2013)	385		
5. Πλέον φόρος που αναλογεί	386		
6. Άθροισμα: (382) + (383) + (385) + (386)	387		
Κέρδη	038	17.008,12	
Ζημία	338		
Ζημία παρελθουσών χρήσεων	039		
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	17.008,12	
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400		
<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ, κ.λπ.</b>			
1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 1892/1990	046		
2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	045		
3. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθ. 71 ν.3842/2010	041		
4. Αφορολόγητο αποθεματικό για την μετεγκατάσταση επιχ/σεων σε επιχειρηματικά πάρκα (παρ. 3 άρθ. 62 ν.3982/2011)	099		
5. Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθ. 22Α ν.4172/2013) (Εξωλογιστικά)	060		
6. Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματ/κού έργου (παρ. 9-12 άρθ.73 ν.3842/2010)	076		
7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθ. 4 ν.3522/2010) (Εξωλογιστ.)	071		
8.....	059		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048	17.008,12	
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΑΣ	448		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (παρ. 4, άρθ. 58, ν.4172/2013)	900		



ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ		100	
ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ (άρθ. 13 ν.3877/2010)		909	
<b>II. ΥΠΟΛΟΠΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ</b>			
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή)	950	ΝΑΙ	1
Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχ.): .....			
1. Φόρος κερδών 4.875,43 χ 55% ή 80% ή 100% (τράπεζες)		049	3.900,34
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος από πηγή Ελλάδος		050	
3. Προκαταβολή τρέχοντος φορολογικού έτους		051	3.900,34
<b>III. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ</b>			
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή		610	
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή		620	
<b>IV. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.3908/2011)</b>			
Εγκριθείσα συνολική απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011		576	
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος βάσει του ν.3908/2011		577	
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011		578	
<b>V. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΟΜΟΛΟΓΩΝ - Π.Σ.Ι. (ν.4046/2012)</b>			
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς		746	
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς που αποσβέσθηκε στις προηγούμενες χρήσεις		747	
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους		753	
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση		748	
<b>VI. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)</b>			
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς		811	
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους		812	
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση		813	

Πίνακας 1: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ περ. β ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013							
Στοιχεία Εταίρων / Μελών - Κατανομή Κερδών στους Εταίρους / Μέλη Ν.Π. που τηρούν Ατλογραφικά Βιβλία							
α/α	Α.Φ.Μ. Μελών	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία	% Συμμετοχής	Ιδιότητα	Κέρδη Φορολογούμενα στο όνομα της εταιρείας, κ.λπ. (προ φόρου) (α)	Κύριος Φόρος Εταιρείας, κ.λπ. (β)	Καθαρό Ποσό Κερδών Εταίρων / Μελών (γ) = (α) - (β)
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>							

Πίνακας 2: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ περ. γ ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013					
Πίνακας 2Α: Εισόδημα από Ακίνητη Περιουσία					
Συνολικό Εισόδημα από Ακίνητα	Δαπάνες που εκπίπτουν και αφορούν τα ακίνητα (πλην ιδιοχρησιμοποίησης) (παρ. 3β και 3γ άρθ. 39 ν.4172/2013)		Δαπάνη Ιδιοχρησιμοποίησης	Κέρδος	Ζημία
	75%	100%			
Πίνακας 2Β: Λοιπά Έσοδα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα					
Έσοδα		Ακαθάριστο Ποσό	Δαπάνες που εκπίπτουν (άρθ. 22 και 23 ν.4172/2013)	Καθαρό Εισόδημα	
				Κέρδος	Ζημία
Εισόδ. από κεφάλαιο (πλην ακίνητ. περιουσίας)					
Εισόδημα από υπεραξία μεταβιβ. κεφαλαίου					
Ζημία από μεταβίβαση κεφαλαίου					
Εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές					
<b>ΣΥΝΟΛΟ:</b>					
Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα					
			<b>Ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα παρελθουσών χρήσεων:</b>		
			Φορολογητέα Κέρδη:		Ζημία:

Πίνακας 2Γ: Φορολογητέο Εισόδημα		Φορολογητέα Κέρδη:		Ζημία:	
Πίνακας 2Δ: Κατάσταση Εσόδων-Εξόδων					
<b>Α.</b>	Κινητές Αξίες	Εκμίσθωση Ακινήτων:		<b>Β.</b>	Ενοίκια :
		Μερίσματα :			Μισθοί :
<b>Ε</b>	Αξίες	Τόκοι :		<b>Ε</b>	Εργοδοτικές Εισφορές :
		..... :			Αμοιβές Τρίτων :
<b>Σ</b>		Διαφημίσεις :		<b>Ξ</b>	Φόροι, Τέλη Χαρτοσήμου :
		Συνδρομές :			Ανέγερση Ακινήτων :
<b>Ο</b>		Χορηγίες :		<b>Δ</b>	Δαπάνες Ακινήτων :
		Επιδότησεις Δημοσίου :			Για πραγματοποίηση σκοπού :
<b>Δ</b>		Λοιπά Έσοδα :		<b>Α</b>	..... :
		<b>Σύνολο ΕΣΟΔΩΝ :</b>			<b>Σύνολο ΕΞΟΔΩΝ :</b>



Πίνακας 3: ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ					
3Α: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ					
Πίνακας 3Α1: ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (άρθ. 36 ν.4172/2013)					
<b>Πίνακας 3Α1α: Μερίσματα ημεδαπής πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013</b>					
α/α	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
4.					
<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>					
<b>Πίνακας 3Α1β: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013</b>					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
4.					
<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>					
<b>Πίνακας 3Α1γ: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής τρίτων χωρών</b>					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
4.					
<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>					
<b>Πίνακας 3Α1δ: Μερίσματα ημεδαπής από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013</b>					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
4.					
<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>					
<b>Πίνακας 3Α1ε: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013</b>					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
4.					
<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>					
Πίνακας 3Α2: ΤΟΚΟΙ (άρθ. 37 ν.4172/2013)					
α/α	Τόκοι Απαλλασσόμενοι	Τόκοι Υποκείμενοι σε Παρακράτηση			
		Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος		
1.					
2.					
3.					
<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>					
Πίνακας 3Α3: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (άρθ. 38 ν.4172/2013)					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>					
Πίνακας 3Α4: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ (άρθ. 39 ν.4172/2013)					
Είδος Εισοδήματος				Κωδ	Ακαθάριστο Εισόδημα
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού κωδ. Αριθμ. 215)				200	
Ιδιοχρησιμοποίηση - Δωρεάν Παραχώρηση				210	
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία που υπάγεται σε Φ.Π.Α.				211	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών				215	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (άρθ. 4 ν.2234/1994 και παρ. 3 άρθ. 22 ν.4283/2014)				199	
<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>				<b>198</b>	

3B: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ				
Πίνακας 3B1: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (άρθ. 41 ν.4172/2013)				
α/α	Α.Φ.Μ. Συμβολαιογράφου	Αριθμός Συμβολαίου	Υπεραξία	Ζημία
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>				

Πίνακας 3B2: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΤΙΤΛΩΝ (άρθ. 42 ν.4172/2013)				
α/α	Είδος Τίτλου	Υπεραξία	Ζημία	
1.	Μετοχές μη εισηγμένες			
2.	Μετοχές και άλλες κινητές αξίες εισηγμένες			
3.	Μερίδια ή μερίδες σε προσωπικές εταιρείες			
4.	Κρατικά ομόλογα και έντοκα γραμμάτια			
5.	Εταιρικά ομόλογα			
6.	Παράγωγα			
<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>				

Πίνακας 4: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.4172/2013							
Πίνακας 4A: ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013 ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ							
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Πλήρης Διεύθυνση	% Συμ-μετοχής	Ημ/νία κτήσης της συμμετοχής	Ποσό
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>							

Πίνακας 4B: ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013		
1. Ο δικαιούχος (νομικό πρόσωπο) κατέχει ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον 10%, επί τουλάχιστον δύο (2) έτη, της αξίας ή του πλήθους του μετοχικού ή βασικού κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου του νομικού προσώπου που προβαίνει στη διανομή.	ΝΑΙ	1
ΌΧΙ	1	
2. Ο καταβάλλων τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) περιλαμβάνεται στους τύπους των εταιρειών που απαριθμούνται στο Μέρος Α του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ.	ΝΑΙ	1
ΌΧΙ	1	
3. Ο καταβάλλων τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) είναι φορολογικός κάτοικος κράτους- μέλους της Ε. Ε. σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού και δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ε.Ε. κατ' εφαρμογή σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί με αυτό τρίτο κράτος.	ΝΑΙ	1
ΌΧΙ	1	
4. Ο καταβάλλων τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) υπόκειται, χωρίς τη δυνατότητα επιλογής ή απαλλαγής, σε έναν από τους φόρους που αναφέρονται στο Μέρος Β του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ ή σε οποιονδήποτε άλλο φόρο αντικαταστήσει έναν από τους φόρους αυτούς.	ΝΑΙ	1
ΌΧΙ	1	

**ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ / ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ**

Δηλώνω ότι πληρείται η ως άνω προϋπόθεση 1 του Πίνακα 4B και ότι θα προσκομίσω στην ελεγκτική αρχή, όταν μου ζητηθεί τα σχετικά έγγραφα που βεβαιώνουν τις προϋποθέσεις 2, 3 και 4 του Πίνακα 4B.

ΝΑΙ  1

Πίνακας 4Γ: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΥΠΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΟΛΗΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ		
Ποσό εισπραττόμενων κερδών		<b>Π Ο Σ Α</b>
Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου ή της μόνιμης εγκατάστασης		
Ποσό εγγύησης προς τη Φορολογική Αρχή		
Ημερομηνία και αριθμός της εγγυητικής επιστολής	____/____/____	



## ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Στην παρούσα εργασία έγινε μια προσπάθεια καταγραφής των κύριων χαρακτηριστικών της φορολογίας Ανωνύμων Εταιρειών στη χώρα μας, ώστε να δίνεται στον αναγνώστη το «φορολογικό πλαίσιο» των Ανωνύμων Εταιρειών.

Αφού πρώτα παρουσιάστηκε ο τρόπος ίδρυσης και λειτουργίας μιας Α.Ε., αναλύσαμε το θεσμικό πλαίσιο που διέπει την διοικητική της λειτουργία και τα όργανα με τα οποία αυτή επιτυγχάνεται. Στη συνέχεια, παρουσιάσαμε τον τρόπο φορολογικής αντιμετώπισης των Ανωνύμων Εταιρειών και βάσει ποιας διαδικασίας προκύπτει το τελικό αποτέλεσμα χρήσης για την οικονομική χρήση. Τέλος, προσεγγίσαμε τη χρηματοοικονομική και λογιστική της πλευρά παραθέτοντας τις οικονομικές καταστάσεις που υποχρεούται να συντάσσει και να δημοσιεύει.

Οι Ανώνυμες Εταιρείες, που αποτελούν το αντικείμενο της παρούσας εργασίας, εντάσσονται στο ευρύ φάσμα των επιχειρηματικών μονάδων και αποτελούν ίσως τον πιο ξεκαθαρισμένο και τον πιο τέλεια νομοθετημένο και κατά το δυνατό οργανωμένο τύπο επιχειρηματικής – οικονομικής και παραγωγικής μονάδας. Παρατηρήσαμε ότι οι διαδικασίες σύστασης και λειτουργίας των Α.Ε. είναι ιδιαίτερα αυστηρές και μάλιστα γίνονται ακόμη αυστηρότερες όταν τίθενται χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα, καθώς οι εταιρείες είναι ενταγμένες σε ένα πολύ αυστηρό θεσμικό πλαίσιο, όπου τις υποχρεώνει σε πληθώρα διαδικασιών για να είναι έγκυρη και νόμιμη η λειτουργία τους. Επίσης, πέρα από τους αυξημένους φορολογικούς συντελεστές με τους οποίους επιβαρύνονται οι επιχειρήσεις, παρατηρείται αυξημένη γραφειοκρατική διαδικασία γι' αυτές η οποία καμιά φορά ενδέχεται να δυσχεραίνει την λειτουργία τους.

Τελειώνοντας, να σημειώσουμε ότι η Ανώνυμη Εταιρεία αποτελεί το πρότυπο της κεφαλαιουχικής εταιρείας, αφού μπορεί να συγκεντρώνει τα μεγαλύτερα κεφάλαια και να διασπά τον επιχειρηματικό κίνδυνο σε τόσα κομμάτια, όσος είναι και ο αριθμός των μετοχών της και είναι σημαντικό να γίνεται σωστή μελέτη και εκτέλεση των διαδικασιών της, καθώς αποτελεί ένα ζωτικό κύτταρο της οικονομικής ζωής της χώρας.

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Ηλιόκαυτος Ι. Δημήτρης, Πρακτικός οδηγός ανωνύμων εταιρειών, 13η έκδοση, Τόμος 1, Αθήνα: Ηλιόκαυτου Ε. & ΣΙΑ Ο.Ε. (2011).
- Ηλιόκαυτος Ι. Δημήτρης, Πρακτικός οδηγός ανωνύμων εταιρειών, 13η έκδοση. Τόμος 2, Αθήνα: Ηλιόκαυτου Ε. & ΣΙΑ Ο.Ε. (2011).
- Κοντάκος Γ. Αριστοτέλης, Γενική λογιστική, Αθήνα: Έλλην (2006).
- Ντόμαλης Ιωάννης, Λογιστική εταιρειών σε ευρώ, Αθήνα: Έλλην (2002).
- Τζωρτζάκης Κώστας & Τζωρτζάκη Αλεξία – Μαίρη, Οργάνωση και διοίκηση: Το μάνατζμεντ της νέας εποχής, 4η έκδοση, Αθήνα: Rosili (2007).

## ΙΣΤΟΤΟΠΟΙ

- <http://www.gge.gr/09diadsystasis/html/conditions.html> (09/06/2014).
- <http://www.gge.gr/09diadsystasis/html/epwnymiaae.html> (06/07/2014).
- <http://www.euretirio.com/2010/08/metoxes-stocks.html> (21/07/2014).
- <http://www.businessportal.gr/info.php> (17/09/2014).

- <http://www.sofokleousin.gr/archives/56208.html> (08/01/2015).
- <http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/11635> (16/07/2014).
- <http://www.euretirio.com/metoxiko-kefalaio/> (21/07/2014).
- [https://el.wikipedia.org/wiki/%CE%9C%CE%B5%CF%84%CE%BF%CF%87%CE%AE\\_\(%CE%BF%CE%B9%CE%BA%CE%BF%CE%BD%CE%BF%CE%BC%CE%AF%CE%B1\)](https://el.wikipedia.org/wiki/%CE%9C%CE%B5%CF%84%CE%BF%CF%87%CE%AE_(%CE%BF%CE%B9%CE%BA%CE%BF%CE%BD%CE%BF%CE%BC%CE%AF%CE%B1)) (08/10/2014).
- <http://www.taxspirit.gr/ypiresies-pros-epixeiriseis/idrysi-epixeirisis/12-ypiresies-pros-epixeiriseis/27-diadikasia-idrysis-a-e.html> (19/10/2014).
- [http://www.oeetak.gr/downloads/articles/alifantis\\_article.pdf](http://www.oeetak.gr/downloads/articles/alifantis_article.pdf) (02/01/2015).

## ΝΟΜΟΛΟΓΙΑ

- K.N. 2190/1920  
[http://www.ktpae.gr/pdf/A\\_4a\\_N\\_2190\\_1920.pdf](http://www.ktpae.gr/pdf/A_4a_N_2190_1920.pdf)
- N. 4110/2013  
<http://www.nec.gr/downloads/268N4110-2013.pdf>



- N. 3419/2005

<http://www.businessportal.gr/pdf/3419.pdf>

- N. 3853/2010

<http://www.businessportal.gr/pdf/3853.pdf>

- N. 2081/1992

<http://www.chania-cci.gr/website/images/stories/nomothesia/n2081-1992.pdf>

- N.Δ. 3026/1954

[http://www.dspatras.gr/v2/attachments/article/1977/\\_%CE%94%CE%99%CE%9A%CE%97%CE%93%CE%9F%CE%A1%CE%A9%CE%9D.pdf](http://www.dspatras.gr/v2/attachments/article/1977/_%CE%94%CE%99%CE%9A%CE%97%CE%93%CE%9F%CE%A1%CE%A9%CE%9D.pdf)

- N. 3190/1955

<http://eclass.uoa.gr/modules/document/file.php/ECON149/%CE%9B%CE%BF%CE%B3%CE%B9%CF%83%CF%84%CE%B9%CE%BA%CE%AE%20%CE%95%CF%84%CE%B1%CE%B9%CF%81%CE%B5%CE%B9%CF%8E%CE%BD/%CE%A3%CE%B7%CE%BC%CE%B5%CE%B9%CF%8E%CF%83%CE%B5%CE%B9%CF%82/%CE%9D%CF%8C%3F%CE%BF%CF%82%2031901955%20%CE%A0%CE%B5%CF%81%CE%AF%20%CE%95%CF%84%CE%B1%CE%B9%CF%81%CE%B5%CE%B9%CF%8E%CE%BD%20%CE%A0%CE%B5%CF%81%CE%B9%CE%BF%CF%81%CE%B9%CF%83%3F%CE%AD%CE%BD%CE%B7%CF%82%20%CE%95%CF%85%CE%B8%CF%8D%CE%BD%CE%B7%CF%82%20%CE%BB.pdf>

- N. 2076/1992

<http://www.este.gr/Docs/2076.pdf>

- N. 3229/2004

<http://www.asfaleiesalexandros.gr/doc/n3229-2004.pdf>

- N. 2992/2002

[http://www.elke.uoc.gr/committee/files/N2992\\_2002\\_arthro10.pdf](http://www.elke.uoc.gr/committee/files/N2992_2002_arthro10.pdf)

- N. 3943/2011

[http://www.bankofgreece.gr/BoGDocuments/%CE%BD3943\\_2011\\_%CE%86%CF%81%CE%B8%CF%81%CE%BF47%CE%A0%CE%B1%CF%811.pdf](http://www.bankofgreece.gr/BoGDocuments/%CE%BD3943_2011_%CE%86%CF%81%CE%B8%CF%81%CE%BF47%CE%A0%CE%B1%CF%811.pdf)

- N. 2238/1994

[http://www.army.gr/files/File/Oikonomika/n.2238-1994\\_kyrwsi\\_kwdika\\_forologias.pdf](http://www.army.gr/files/File/Oikonomika/n.2238-1994_kyrwsi_kwdika_forologias.pdf)

- N. 4172/2013

[http://www.ggka.gr/latest/epaggelmatiki/nomothesia/Nomos%204172\\_2013.pdf](http://www.ggka.gr/latest/epaggelmatiki/nomothesia/Nomos%204172_2013.pdf)

- N. 3091/2002

[http://www.hellastax.com/html/2002-N/La330\\_02.pdf](http://www.hellastax.com/html/2002-N/La330_02.pdf)



