

Αρ Ε16 406

71 2000 - 0514

Τ. Ε. Ι. ΜΕΣΟΓΕΩΓΓΙΟΥ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΙΥΧΙΑΚΗ ΕΡΕΥΣΙΔ

ΘΕΜΑ: " ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε.)

ΣΥΣΤΑΣΗ - ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ - ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ "

ΕΠΙΘΕΤΟ ΤΕΜ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ : ΚΑΡΥΣΤΙΝΟΥ ΣΟΦΙΑ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ : ΔΑΝΙΗΛ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Τ.Ε.Ι. ΜΕΣΟΓΕΩΓΓΙΟΥ
Παιονίου
Αρ. Πρωτοκόλλου: 700

1 9 9 8

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε.)

ΣΥΣΤΑΣΗ - ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ - ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Ιστορική αναδρομή

Ενώ οι προσωπικές εταιρείες νομοθετήθηκαν στη χώρα μας πολύ νωρίς και συγκεκριμένα λίγο μετά τη σύσταση του νεότερου ελληνικού κράτους και οι ανώνυμες εταιρείες έκαναν την εμφάνισή τους με το νόμο 2190/20, σε μια εποχή που μόλις άρχιζε δειλά δειλά η βιομηχανική ανάπτυξη, οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης άργησαν πολύ να καθιερωθούν. Μόλις το 1955 με το νόμο 3190 παρουσιάστηκε ο θεσμός της Ε.Π.Ε. Παρά την καθυστερημένη όμως εμφάνισή της είχε ταχύτητα και ευρεία εξόπλωση.

2. Χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε.

Ο νόμος 3190/55 καθιερώνει στη χώρα μας το θεσμό της εταιρείας με την περιορισμένη ευθύνη των εταίρων της και στηριζόμενοι στις διατάξεις του μπορούμε να προσδιορίσουμε τα γενικά χαρακτηριστικά της.

Το κύριο χαρακτηριστικό της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, είναι η σύγχρονη ύπαρξη προσωπικών και κεφαλαιουχικών στοιχείων. Ο νομοθέτης κατά τη ρύθμιση της εταιρείας, άλλοτε έλαβε υπόψη διατάξεις ανάλογες με αυτές που ισχύουν στις προσωπικές εταιρείες και άλλοτε με αυτές που ισχύουν στην ανώνυμη εταιρεία.

Η Ε.Π.Ε. αποτελεί νομικό πρόσωπο. Ο νόμος τη χαρακτηρίζει τυπικά σαν εμπορική εταιρεία, άσχετα με το αντικείμενό της που μπορεί να μην είναι εμπορικό.

Για τις εταιρικές της υποχρεώσεις η Ε.Π.Ε., ευθύνεται μόνο η ίδια με την περιουσία της και όχι οι εταίροι της με τη δική τους. Αυτή είναι και η διαφορά της με την ομόρρυθμη εταιρεία.

Το εταιρικό κεφάλαιο είναι διαιρεμένο σε ίσα εταιρικά μερίδια τα οποία δεν επιτρέπεται να παρασταθούν με αξιόγραφο, όπως γίνεται με τις μετοχές της ανώνυμης εταιρείας. Τα εταιρικά μερίδια είναι απλές αποδείξεις της εταιρείας προς τους εταίρους και δεν μπορούν να μεταβιβαστούν ελεύθερα, παρά μόνο όταν και όπως το καταστατικό ή η Γενική Συνέλευση των εταίρων, επιτρέπει.

Οι αποφάσεις των εταίρων της εταιρείας παίρνονται από τη Συνέλευση και με διπλή πλειοψηφία. Είναι απαραίτητη τόσο η πλειοψηφία προσώπων, όσο και η πλειοψηφία της συμμετοχής στη συγκρότηση του κεφαλαίου.

Γενικότερα η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης αποτελεί τον τύπο της μικτής επιχείρησης. Δεν έχει τα μειονεκτήματα της ανώνυμης εταιρείας, όπως την ανάγκη ύπαρξης μεγάλου κεφαλαίου και την μειωμένη επιρροή του προσωπικού στοιχείου στην οργάνωση και στην λειτουργία της εταιρείας, και ακόμα δεν έχει το μεγάλο μειονέκτημα των προσωπικών εταιριών που είναι το απεριόριστο της ευθύνης των ομόρρυθμων εταίρων. Αποτελεί την εταιρική συγκρότηση της οποίας, οι εταίροι συμμετέχουν και προσωπικά στη Διοίκηση και Διαχείρισή της αλλά στους τρίτους ευθύνονται περιορισμένα και κινδυνεύουν να χάσουν μόνο την εταιρική τους μερίδα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β

ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε.)

1. Έδρα και σκοπός της Ε.Π.Ε.

Σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Ν.3190/55, ως έδρα της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ορίζεται ένας δήμος ή μια κοινότητα της Ελληνικής επικράτειας. Όταν πρόκειται για μεγάλη πόλη, στην οποία υπάρχουν περισσότερες οικονομικές εφορίες, πρέπει να συμπληρώνεται η έδρα με την ακριβή διεύθυνση (οδός, αριθμός, ταχυδρομικός κώδικας). Αυτό είναι απαραίτητο για να προσδιοριστεί σε ποιές οικονομικές εφορίες την αρμοδιότητα θα υπόκειται η εταιρεία.

Καταστατική έδρα της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης καλείται αυτή που αναφέρεται στο καταστατικό, ενώ η πραγματική έδρα είναι εκείνη που από τις περιστάσεις αποδεικνύεται ότι αποτελεί το κέντρο των δραστηριοτήτων της εταιρείας. Για παράδειγμα αν η καταστατική έδρα μιας εταιρείας, είναι στην αλλοδαπή και η πραγματική της βρίσκεται στην Ελλάδα, δεν είναι αλλοδαπή αλλά θεωρείται Ελληνική εταιρεία.

Για τον σκοπό τον οποίο μπορεί να επιδιώκει η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης σχετικά με το αντικείμενο των εργασιών της, ο νόμος θέτει ένα μόνο περιορισμό. Στην εταιρεία αυτή απαγορεύεται η άσκηση εργασιών για τις οποίες έχει ορισθεί από τον νόμο άλλος αποκλειστικός εταιρικός τύπος, όπως οι τραπεζικές και ασφαλιστικές εργασίες που επιτρέπεται να ασκούνται μόνο από ανώνυμες εταιρείες.

σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν.3190/55. Άρα κάθε εργασία για την άσκηση της οποίας ο νόμος δεν απαιτεί ορισμένο εταιρικό τύπο, μπορεί να ασκηθεί από Ε.Π.Ε.

2. Επωνυμία της Ε.Π.Ε.

Κατά το άρθρο 2 του Ν.3190/55, η επωνυμία της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων είτε προσδιορίζεται από το αντικείμενο της επιχείρησης που ασκείται από αυτήν.

Στην πράξη, πολλές φορές, χρησιμοποιούνται για τον σχηματισμό της επωνυμίας της και τα δύο μαζί, δηλαδή, τόσο το όνομα κάποιου εταίρου, όσο και το αντικείμενο των εργασιών της, γιατί από την παραπάνω διάταξη δεν προκύπτει πως κάτι τέτοιο απαγορεύεται. Εκείνο που επιβάλλεται από το νόμο είναι ότι στην εταιρική επωνυμία πρέπει να περιέχονται οπωσδήποτε, ολογράφως, οι λέξεις " Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης " και όχι τα αρχικά Ε.Π.Ε. Τέλος, η επωνυμία είναι υποχρεωτική να αναγράφεται σε όλα τα έντυπα της εταιρείας ή σε δημοσιεύσεις και διαφημίσεις.

3. Εταιρικό κεφάλαιο, Εταιρικό μερίδιο, Εταιρική μερίδα της Ε.Π.Ε.

Το κεφάλαιο της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 10.000.000 δραχμών και πρέπει να καταβληθεί ολόκληρο κατά την υπογραφή του σχετικού συμβολαιογραφικού εγγράφου. Το μισό τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου πρέπει να είναι καταβλημένο σε μετρητά, αν συμφωνηθεί να εισφερθούν αντί χρημάτων

περιουσιακά στοιχεία, δηλαδή τα 5.000.000 δραχμές.

Συνεπώς, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης που έχει κεφάλαιο 20.000.000 δρχ. δεν απαιτείται όπως τα 10.000.000 καταβληθούν σε μετρητά και το υπόλοιπο σε είδος, αλλά μόνο τα 5.000.000 δρχ, δηλαδή το μισό από εκείνο που απαιτεί ο νόμος (του κεφαλαίου των 10.000.000 δρχ.). Η αποτίμηση της αξίας των εισφορών σε είδος κατά την σύσταση και κατά την αύξηση του κεφαλαίου γίνεται από την προβλεπόμενη επιτροπή του άρθρου 9 νόμου 2190/1920 περί ανωνύμων εταιρειών.

Αφού το εταιρικό κεφάλαιο, είναι άμεσα και με την ίδρυση καταβλημένο δεν είναι δυνατή η εισφορά σε εργασία ή σε χρήση πράγματος. Οποιαδήποτε παροχή εταιρού, εκτός από χρήμα και πράγμα, δεν αντιμετωπίζεται από το νόμο σαν εισφορά κεφαλαίου αλλά σαν "παρεπόμενη παροχή" και παρακολουθείται λογιστικά ανάλογα με την ειδική συμφωνία που έχει γίνει μεταξύ των εταιρών.

Το εταιρικό κεφάλαιο διαιρείται σε εταιρικά μερίδια. Το κάθε εταιρικό μερίδιο δεν επιτρέπεται να είναι μικρότερο των 10.000δρχ. Μπορεί όμως, να είναι μεγαλύτερο των 10.000 δρχ, αλλά στην περίπτωση αυτή πρέπει να είναι ακέραιο πολλαπλάσιο του ποσού των 10.000 δρχ, δηλαδή 20.000, 30.000, 40.000 κ.τ.λ.

Κάθε εταίρος μπορεί να συμμετέχει στον σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου με περισσότερα μερίδια, τα οποία αποτελούν την εταιρική μερίδα, δηλαδή, το τμήμα του εταιρικού κεφαλαίου που εκπροσωπείται από το συγκεκριμένο εταίρο. Η έννοια της εταιρικής μερίδας προέκυψε από τη δυνατότητα που έχει κάθε εταίρος να αποκτήσει περισσότερα εταιρικά μερίδια.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ: Σε μια εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, με

κεφάλαιο 10.000.000 δρχ, το οποίο διαιρείται σε 1000 εταιρικά μερίδια των 10.000 δρχ, το κάθε ένα, μετέχουν δύο εταίροι. Ο ένας με ποσοστό 60% έχει 600 εταιρικά μερίδια, ενώ η εταιρική του μερίδα ανέρχεται σε $600 * 10.000 = 6.000.000$ δρχ. Ο άλλος με ποσοστό συμμετοχής 40% έχει 400 εταιρικά μερίδια με $400 * 10.000 = 4.000.000$ δρχ. μερίδα συμμετοχής.

4. Εισφορές Εταίρων

Αντικείμενο εισφοράς από την πλευρά των εταίρων μπορεί να είναι εκτός από χρήματα και είδος, εφόσον αυτό αποτελεί περιουσιακό αγαθό δεικτικής εμφανίσεως στον ισολογισμό. Η εισφορά του κάθε εταίρου μπορεί να περιλαμβάνει μόνο χρήματα ή χρήματα και είδη. Δεν επιτρέπεται η εισφορά να είναι μόνο σε είδος, γιατί, κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 4 του Ν.3190/55, το μισό τουλάχιστον από το κατώτατο όριο του εταιρικού κεφαλαίου πρέπει να είναι καταβλημένο σε μετρητά. Οι εισφορές σε είδος μπορεί να περιλαμβάνουν ακίνητα, πλοία, μηχανήματα, εμπορεύματα. Επίσης μετοχές, κ.α.

Η διαδικασία αποτιμώσεως των εισφορών σε είδος γίνεται από τριμελή επιτροπή που προβλέπει το άρθρο 9 του Ν. 2190/20. Η επιτροπή, συγκροτείται με απόφαση του νομάρχη και περιλαμβάνει δύο δημοσίου υπαλλήλους και ένα του οικείου επιμελητηρίου. Η έκθεση της επιτροπής υποβάλλεται στο νομάρχη και κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο. Με την φροντίδα του τελευταίου, δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, η έκθεση πριν από την σύνταξη του συμβολαίου συστάσεως της εταιρείας και επισυνάπτεται στο συμβόλαιο.

5. Καταστατικό

Η εταιρική σύμβαση (καταστατικό) της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης καταρτίζεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο.

Ως μέλη της εταιρείας μπορούν να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα. Γενικά ικανός να μετάσχει στη σύσταση της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης είναι αυτός που έχει συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας του, ανεξαρτήτου φύλου. Η παντρεμένη γυναίκα μπορεί να μετάσχει στη σύσταση της εταιρείας χωρίς να απαιτείται η συναίνεση του συζύγου της.

Ακόμα, ως μέλη της εταιρείας ή ως διαχειριστές της, δεν μπορούν να είναι οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπάγονται στον Υπαλληλικό Κώδικα, καθώς επίσης και οι τακτικοί ή έκτακτοι καθηγητές ανωτάτων σχολών. Για τους δικηγόρους υπάρχει ασυμβίβαστο ως προς την ιδιότητα του διαχειριστή. Δηλαδή, ο δικηγόρος δεν μπορεί να διοριστεί διαχειριστής της, ούτε το όνομά του να περιλαμβάνεται στην επωνυμία της. Εξ'αντιδιαστολής, συνάγεται ότι ο δικηγόρος μπορεί να μετέχει ως απλός εταίρος αλλά, δεν επιτρέπεται σε καμία περίπτωση η δραστηριότητα του δικηγόρου στο να καλύπτει τέλεση εμπορικών πράξεων της εταιρείας.

Το καταστατικό το οποίο συντάσσεται ενώπιον συμβολαιογράφου, περιέχει τους κανόνες συμπεριφοράς, τόσο των εταίρων όσο και του Διαχειριστή της εταιρείας (ο οποίος την εκπροσωπεί), απέναντι στους τρίτους, αλλά και μεταξύ τους. Και πρέπει να περιέχει τα ακόλουθα στοιχεία:

- α) Το ονοματεπώνυμο, το επάγγελμα, τη διεύθυνση της κατοικίας

τους και την υθαγένειά τους. Από το γεγονός ότι ο νόμος απαιτεί την αναγραφή της υθαγένειας των εταίρων, συνάγεται πως επιτρέπεται η συμμετοχή και αλλοδαπών ή μόνο αλλοδαπών, ενώ, δεν έχουν το δικαίωμα να συνεταιρίζονται όσοι δεν έχουν υθαγένεια. Εάν κάποιος από τους ιδρυτές της εταιρείας δεν έχει επάγγελμα - και αυτό συμβαίνει συνήθως με τις γυναίκες - αναγράφεται δίπλα στο όνομά του η ένδειξη "άνευ επαγγέλματος ή οικιακά".

β) Την εταιρική επωνυμία της εταιρείας, η οποία συνοδεύεται ολογράφως από την ένδειξη "Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης".

γ) Την έδρα και τον σκοπό της εταιρείας. Σαν έδρα, σύμφωνα με το νόμο, πρέπει να ορίζεται ένας δήμος ή μια κοινότητα της Ελληνικής επικράτειας. Ο σκοπός πρέπει να είναι ορισμένος και να περιγράφεται με λεπτομέρεια και σαφήνεια στο καταστατικό. Μπορεί να έχει ευρύτητα αντικειμένου και να ασχολείται με περισσότερους κλάδους, δεν μπορεί όμως, αόριστα να περιλαμβάνει όλους τους κλάδους εμπορίας ή εκμετάλλευσης της οικονομίας.

δ) Την ιδιότητα της εταιρείας σαν "Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης".

ε) Το εταιρικό κεφάλαιο, τα εταιρικά μερίδια και τις μερίδες συμμετοχής των εταίρων. Επίσης, και βεβαίωση των ιδρυτών για την καταβολή του κεφαλαίου.

στ) Το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, την αποτίμηση και την συνολική αξία των εισφορών, καθώς και το όνομα του εταίρου που εισφέρει περιουσιακά στοιχεία.

ζ) Τη διάρκεια ζωής της εταιρείας. Επειδή ο νόμος απαιτεί ρητά την αναγραφή στο καταστατικό της διάρκειας της εταιρείας, πρέπει να θεωρήσουμε ότι η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης δεν επιτρέπεται

να είναι αόριστης διάρκειας.

η) Άλλους όρους προαιρετικούς ή συμπληρωματικούς των παραπάνω όπως :

- * Συμφωνία των εταίρων για συμπληρωματικές εισφορές.
- * Συμφωνία για "παρεπόμενες παροχές" σε χρήση πράγματος ή σε εργασία. Οι παρεπόμενες παροχές, παρέχονται στην εταιρεία από τους εταίρους και δεν αποτελούν εισφορά. Αυτές, αποτιμούνται από τους εταίρους και παραχωρούνται στην εταιρεία με ανταμοιβή ή χωρίς ανταμοιβή.
- * Συμφωνία για τον τρόπο μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων.
- * Συμφωνία για την έξοδο των εταίρων από την εταιρεία.
- * Συμφωνία για την λύση και την εκκαθάριση της εταιρείας για λόγους που δεν προβλέπει ο νόμος.
- * Συμφωνία για έλεγχο του Διαχειριστή.
- * Και οποιαδήποτε άλλη συμφωνία που έχει αποφασιστεί από τους εταίρους και δεν αντικρούεται από το νόμο.

Η δημοσιότητα της εταιρείας περιλαμβάνει δύο χωριστές ενέργειες :

α) Στο Πρωτοδικείο. Με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και υποχρεωτικά του συμβολαιογράφου, κατατίθεται αντίγραφο του καταστατικού στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας μέσα σε ένα μήνα από την κατόρθησή του. Η εταιρική σύμβαση κατάχωρείται στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης, το οποίο τηρεί ο γραμματέας κάθε Πρωτοδικείου. Πριν από την κατάθεση του καταστατικού στο αρμόδιο Πρωτοδικείο, αυτό προσκομίζεται στην οικονομική εφορία της έδρας της εταιρείας, για να πληρωθεί ο φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%, στη συνέχεια στο Ταμείο Νομικών, για να πληρωθεί μια εισφορά ύψους 0,50% και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων για την πληρωμή της δικής του εισφοράς 1%.

β) Στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δημοσιεύεται εκεί ανακοίνωση για την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης, που περιλαμβάνει τα βασικά στοιχεία της εταιρικής συμβάσεως. Η ανακοίνωση συνοδεύεται από παράβολο δημοσίου ταμείου 15.000 δρχ. και γραμμάτιο εισπράξεως εισφοράς υπέρ Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Από την στιγμή που γίνεται κατάθεση του αντίγραφου του καταστατικού στο Πρωτοδικείο της έδρας της, η εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα. Υπάρχει σαν εταιρεία και μπορεί να διενεργεί συναλλαγές από την ημερομηνία που δημοσιεύτηκε περίληψη του καταστατικού στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

Στην περίπτωση που οι εταίροι ενεργούν συναλλαγές για λογαριασμό της εταιρείας πριν από την δημοσίευσή της, ευθύνονται οι ίδιοι απεριόριστα και για ολόκληρη την ευθύνη. Ο νόμος, όμως, παραχωρεί στην εταιρεία το "εκλεκτικό δικαίωμα", δηλαδή, την δυνατότητα να αναγνωρίσει ή όχι τις συναλλαγές που δημιούργησαν για λογαριασμό της οι εταίροι μέσα σε χρονικό διάστημα τριών (3) μηνών από την δημοσίευσή της, οπότε και μεταβιβάζεται η ευθύνη στην εταιρεία.

Η προσωπικότητα της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, παύει από τη στιγμή που τελειώσει το στάδιο της εκκαθαρίσεώς της.

Σε περίπτωση που το καταστατικό δεν καταρτίστηκε, σύμφωνα με το Ν.3190/55, ενώπιον συμβολαιογράφου τότε είναι άκυρο. Ωστόσο, η εταιρεία κηρύσσεται άκυρη και με δικαστική απόφαση, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 7 του Ν.3190/55, μόνο στις εξής περιπτώσεις:

α) Εάν το κεφάλαιο είναι κατώτερο των 10.000.000 δρχ. ή δεν τηρήθηκε η αναλογία των μετρητών κατά το ήμισυ ή δεν έχει ολόκληρο καταβληθεί κατά την κατάρτιση της εταιρικής συμβάσεως.

β) Εάν η εταιρική επωνυμία δεν είναι νόμιμη και ιδίως, εάν δεν

περιλαμβάνονται σε αυτήν ολογράφως οι λέξεις "Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης".

γ) Εάν δεν περιλαμβάνεται στην εταιρική σύμβαση ο σκοπός της εταιρείας.

δ) Εάν δεν περιλαμβάνονται στην εταιρική σύμβαση πλήρη τα στοιχεία που απαιτεί ο νόμος για το κεφάλαιο, τα εταιρικά μερίδια και τη μερίδα συμμετοχής των εταίρων, καθώς και βεβαίωση των ιδρυτών της εταιρείας περί καταβολής του κεφαλαίου της.

ε) Εάν δεν περιλαμβάνεται στην εταιρική σύμβαση το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, η αποτιμηση τους, το όνομα του εισφέροντος εταίρου καθώς και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος

στ) Εάν ο σκοπός της εταιρείας είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη.

ζ) Εάν όλοι οι ιδρυτές κατά την υπογραφή του καταστατικού, δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία.

6. Τροποποίηση του καταστατικού

Τροποποίηση της εταιρικής συμβάσεως είναι η προσθήκη ή η αφαίρεση οποιασδήποτε διατάξεως στο καταστατικό καθώς και η μεταβολή του αντικειμένου της εταιρείας. Η τροποποίηση μπορεί να γίνει μόνο με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, η οποία λαμβάνεται κατά πλειοψηφία. Επίσης για να είναι έγκυρη, η τροποποίηση του καταστατικού πρέπει να περιβληθεί του τύπου συμβολαιογραφικού εγγράφου.

Η διαδικασία που ακολουθείται μετά την τροποποίηση του καταστατικού είναι η παρακάτω:

Το πρακτικό της συνελεύσεως των εταίρων, κατά το οποίο

πάρθηκε η απόφαση για την τροποποίηση, θα καταχωρηθεί στο βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων. Αντίγραφο του πρακτικού, επικυρωμένο από το διαχειριστή, προσκομίζεται στον συμβολαιογράφο όπου παρούσα όλων των εταίρων συντάσσεται και υπογράφεται η σχετική συμβολαιογραφική πράξη. Το αντίγραφο αυτό προσκομίζεται στην οικεία οικονομική εφορία, όπου σφραγίζεται και καταβάλλεται ο φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%. Στη συνέχεια το ίδιο αντίγραφο θα προσκομισθεί στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων προς θεώρηση. Στα προαναφερθέντα ταμεία θα καταβληθούν τα ανάλογα τέλη.

Τελικά, το συγκεκριμένο αντίγραφο μετά τις παραπάνω θεωρήσεις υποβάλλεται στο Πρωτοδικείο για να καταχωρηθεί στα βιβλία εταιρειών που τηρεί. Το Πρωτοδικείο χορηγεί θεωρημένο αντίγραφο ή αντίγραφο του συμβολαίου τροποποίησης του καταστατικού για κάθε νόμιμη χρήση. Τέλος, δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, στο τεύχος Ανωνόμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης, περίληψη της τροποποίησης του καταστατικού με τα στοιχεία της σχετικής συμβολαιογραφικής πράξης.

7. Βιβλία της Ε.Π.Ε.

Μετά τη θεώρηση της εταιρικής συμβάσεως της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης από την αρμόδια οικονομική εφορία, το Ταμείο Νομικών και το Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων, γίνεται η καταχώρησή της στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας. Το Πρωτοδικείο χορηγεί στην εταιρεία ένα ή περισσότερα θεωρημένα αντίγραφα του καταστατικού, τα οποία η εταιρεία χρησιμοποιεί όπου της ζητηθούν.

Ένα από αυτά τα αντίγραφα προσκομίζεται στην οικονομική

εφορία για να θεωρήσει τα βιβλία και τα στοιχεία της εταιρείας. Ταυτόχρονα υποβάλλει και δήλωση ενάρξεως επιτηδεύματος, συμπληρώνοντας το κατάλληλο έντυπο Φ.Π.Α. Η εφορία χορηγεί στην εταιρεία αριθμό φορολογικού μητρώου και προχωρεί στη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων της.

Για την θεώρηση των βιβλίων της εταιρείας στην οικονομική εφορία χρειάζονται:

- α) Αντίγραφο του καταστατικού θεωρημένο από το Πρωτοδικείο.
- β) Το τριπλότυπο του Τ.Α.Π.Ε.Τ., που αποδεικνύει ότι κατατέθηκε στο Εθνικό Τυπογραφείο για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, η ανακοίνωση περί συστάσεως της εταιρείας.
- γ) Μισθωτήριο συμβόλαιο του οικήματος που μισθώνει η εταιρεία για γραφεία της έδρας της. Εάν το οίκημα είναι ιδιοκτησία της εταιρείας απαιτείται σχετική υπεύθυνη δήλωση.

Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης έχει υποχρέωση να τηρεί βιβλία τρίτης (Γ) κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. Τα βιβλία αυτά είναι τα εξής:

- 1) Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται η απογραφή ενάρξεως και στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης, καταχωρείται η απογραφή και ο ισολογισμός τέλους χρήσεως.
- 2) Συγκεντρωτικό ημερολόγιο, στο οποίο καταχωρούνται, στο τέλος κάθε μήνα συγκεντρωτικά, όλες οι λογιστικές εγγραφές όπως προέρχονται από τα αναλυτικά ημερολόγια ταμείου, αγορών, πωλήσεων κ.τ.λ
- 3) Γενικό καθολικό, στους λογαριασμούς τους οποίους μεταφέρονται όλες οι εγγραφές από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο.
- 4) Αναλυτικά καθολικά, που τηρούνται σε βιβλία ή καρτέλες. Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός αναλύεται σε δευτεροβάθμιους λογαριασμούς ή ακόμα και σε τριτοβάθμιους.

5) Βιβλίο γραμματίων εισπρακτέων και βιβλίο γραμματίων πληρωτέων. Σ' αυτά τα βιβλία καταχωρούνται ένα προς ένα τα γραμμάτια εισπρακτέα, που παίρνει από τους πελάτες αντί για μετρητά, και τα γραμμάτια πληρωτέα, που δίνει στους προμηθευτές αντί για μετρητά.

6) Αναλυτικά ημερολόγια. Όταν οι λογιστικές εγγραφές μιας επιχείρησης είναι λίγες, αυτή μπορεί να αρκестεί σε ένα ημερολόγιο. Όταν όμως, το πλήθος αυτών είναι μεγάλο, αναγκάζεται εκ των πραγμάτων να χρησιμοποιήσει αναλυτικά ημερολόγια σε καθένα από τα οποία, καταχωρεί μια ομάδα ομοειδών πράξεων. Τα δεδομένα των αναλυτικών ημερολογίων μεταφέρονται κάθε μήνα στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

7) Βιβλίο Αποθήκης, υπό προϋποθέσεις (άρθρο 8 του Κ.Φ.Σ.).

8) Βιβλίο παραγωγής και κοστολογίου, υπό προϋποθέσεις (άρθρο 9 του Κ.Φ.Σ.).

Εκτός από τα παραπάνω βιβλία, πρέπει υποχρεωτικά από το νόμο 3190/55 να τηρούν και τα εξής βιβλία, αφού προηγουμένως θεωρηθούν και αυτά από τον οικονομικό έφορο:

1) Το βιβλίο εταίρων, στο οποίο καταχωρούνται το όνομα του εταίρου, η ιθαγένειά, η διεύθυνση της κατοικίας του, οι εισφορές των εταίρων, καθώς και οι τυχόν μεταβολές των προσώπων αυτών.

2) Το βιβλίο πρακτικών συνελεύσεως, στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις που λαμβάνουν οι εταίροι.

3) Το βιβλίο πρακτικών διαχειρίσεως, στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις των διαχειριστών.

Όλα τα βιβλία τηρούνται στην Ελληνική γλώσσα, εκτός αν υπάρχει άδεια από τον οικονομικό έφορο της έδρας της εταιρείας για να τηρηθούν σε ξένη γλώσσα. Θεωρούνται δε όλα υποχρεωτικά στην εφορία.

Β. Λογιστικές εγγραφές συστάσεως της Ε.Π.Ε.

Κατά τη σύσταση της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, θα γίνουν οι παρακάτω λογιστικές εγγραφές καλύψεως του εταιρικού κεφαλαίου και καταβολής αυτού, όπως ο νόμος ορίζει.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1ο: Εστώ ίδρυση εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με κεφάλαιο 10.000.000 δρχ., από τους Α.Ανδρέου και Β.Βασιλείου, οι οποίοι μετέχουν κατά ποσοστά 50% ο κάθε ένας.

Μόλις θεωρηθούν τα βιβλία της εταιρείας θα γίνουν δύο εγγραφές από τις οποίες, η μία θα εμφανισεί την απαιτησή της κατά των εταίρων, και η άλλη την καταβολή αυτού. Και οι δύο εγγραφές θα γίνουν την ίδια ημερομηνία, δηλαδή, αυτή της θεωρήσεως των βιβλίων. Αυτό επειδή, σύμφωνα με το νόμο, το κεφάλαιο πρέπει να έχει καταβληθεί από τους εταίρους κατά την σύνταξη του ιδρυτικού συμβολαίου.

Οι εγγραφές ενόρξεως είναι οι εξής:

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		10.000.000
33.03 Εταίροι λογ/σμός καλύψεως κεφαλαίου		
33.03.00 Εταίρος Α.Ανδρέου	5.000.000	
33.03.01 Εταίρος Β.Βασιλείου	5.000.000	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		10.000.000
40.06 Εταιρικά κεφάλαια		
Εγγραφή καλύψεως εταιρικού κεφαλαίου σύμφωνα με το άρθρο του καταστατικού.		

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 10.000.000

38.00 Ταμείο

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 10.000.000

33.03 Εταίροι λογ/σμός καλύψεως κεφαλαίου

33.03.00 Εταίρος Α.Ανδρέου 5.000.000

33.03.01 Εταίρος Β.Βασιλείου 5.000.000

Καταβολή των εισφορών των εταίρων σε μετρητά στο ταμείο της εταιρείας προς σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου.

Με τις παραπάνω λογιστικές εγγραφές που καταχωρούνται στα ημερολόγια και στα καθολικά, θα εμφανιστούν δύο λογαριασμοί. Ο λογαριασμός "38.00 Ταμείο" με χρεωστικό υπόλοιπο 10.000.000 δρχ., και ο λογαριασμός "40.06 Εταιρικό κεφάλαιο" με πιστωτικό υπόλοιπο 10.000.000 δρχ. επίσης. Τα υπόλοιπα αυτών των λογαριασμών, αποτελούν τον ισολογισμό ενάρξεως, ενώ ο λογαριασμός "33.03 Εταίροι λογ/σμός καλύψεως κεφαλαίου", έχει εξισωθεί αφού λειτούργησε προς στιγμή. Ο αρχικός ισολογισμός θα είναι:

Ι Σ Ο Λ Ο Γ Ι Σ Μ Ο Σ

Ε Ν Α Ρ Ξ Ξ Ε Ω Σ

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	10.000.000	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	10.000.000
	<hr/>		<hr/>
	10.000.000		10.000.000

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2ο: Ιδρύεται εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, από τους εταίρους Α, Β και Γ. Το κεφάλαιο είναι 50.000.000 διαιρεμένο σε 500 μερίδια των 100.000 δρχ. το καθένα. Ο Α ανέλαβε 200 μερίδια αξίας 20.000.000 δρχ, τα οποία κατέβαλε σε μετρητά. Ο Β ανέλαβε

200 μερίδια αξίας 20.000.000 δρχ. από τα οποία 10.000.000 κατέβα-
λε σε μετρητά και εισέφερε ένα μηχάνημα που εκτιμήθηκε από την
αρμόδια επιτροπή, του άρθρου 9 ν.2190/20, 10.000.000 δρχ. Ο Γ ανέ-
λαβε 100 μερίδια αξίας 10.000.000 τα οποία κατέβαλε σε μετρητά.

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	50.000.000
33.03	Εταίροι λογ/σμός καλ. κεφαλαίου	
33.03.00	Εταίρος Α εισφ. σε χρήμα	20.000.000
33.03.01	Εταίρος Β εισφ. σε χρήμα	10.000.000
33.03.02	Εταίρος Β εισφ. σε είδος	10.000.000
33.03.03	Εταίρος Γ εισφ. σε χρήμα	10.000.000
	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
	40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	50.000.000

Εγγραφή καλύψεως εταιρικού κεφαλαίου σύμφωνα
με το άρθρο του καταστατικού.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	40.000.000
38.00	Ταμεία	
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	
12.00	Μηχανήματα	10.000.000*
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	50.000.000
33.03	Εταίροι λογ/σμός καλ. κεφαλαίου	
33.03.00	Εταίρος Α εισφ. σε χρήμα	
33.03.01	Εταίρος Β εισφ. σε χρήμα	
33.03.02	Εταίρος Β εισφ. σε είδος	
33.03.03	Εταίρος Γ εισφ. σε χρήμα	

Εγγραφή καταβολής των εισφορών των εταίρων.

Μετά τις εγγραφές αυτές θα συνταχθεί ο αρχικός ισολογισμός της εταιρείας που θα παρουσιαστεί με την παρακάτω μορφή:

Ι Σ Ο Λ Ο Γ Ι Σ Μ Ο Σ Ε Ν Α Ρ Ξ Ε Ω Σ

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	10.000.000	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	50.000.000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	40.000.000		
	<hr/>		<hr/>
	50.000.000		50.000.000

Ο παραπάνω ισολογισμός θα καταχωρηθεί στο θεωρημένο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών της εταιρείας, αμέσως μετά την απογραφή ενόρξεως, που και αυτή καταχωρείται στο ίδιο βιβλίο αλλά αναλυτικά.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε.)

1. Οργάνωση και Διοίκηση της Ε.Π.Ε.

Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης διαθέτει δύο όργανα για την διοίκησή της, τη συνέλευση των εταίρων και τους διαχειριστές.

Η συνέλευση των εταίρων, αποτελεί και εδώ, όπως και στις ανώνυμες εταιρείες, το ανώτατο όργανο της εταιρείας. Μέσα από την συνέλευση των εταίρων λαμβάνονται οι αποφάσεις της εταιρείας, η οποία συγκαλείται από τους διαχειριστές της. Η πρόσκληση πρέπει να είναι έγγραφη και να σταλθεί στους εταίρους οκτώ (8) τουλάχιστον ημέρες πριν τη συνέλευση.

Η σύγκληση της συνέλευσης των εταίρων διακρίνεται:

α) Σε τακτική. Συγκαλείται υποχρεωτικά μια φορά το χρόνο και εντός τριών μηνών από τη λήξη της εταιρικής χρήσεως. Δηλαδή, μια εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, που η χρήση της λήγει την 31 Δεκεμβρίου πρέπει να συγκαλέσει την τακτική ετήσια συνέλευση των εταίρων της εντός τριών μηνών, συνεπώς, μέχρι την 31 Μαρτίου του επόμενου έτους. Εάν η συνέλευση αυτή δεν συγκληθεί στο χρονικό διάστημα αυτό, από τους διαχειριστές, η σύγκληση μπορεί να γίνει από κάθε εταίρο.

β) Σε έκτακτη. Συγκαλείται όταν ένας ή περισσότεροι εταίροι που εκπροσωπούν το 1/20 τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου ζητήσουν τούτο από τους διαχειριστές, θα πρέπει όμως να προσδιορίσουν και τα θέματα που θα συζητηθούν. Αν οι διαχειριστές, σε είκοσι ημέρες από την σχετική αίτηση των εταίρων, δεν συγκαλέσουν συνέλευση, τότε αυτή συγκαλείται με απόφαση του Προέδρου των

Πρωτοδικών της έδρας της εταιρείας.

γ) Σε καταστατική, τέλος, συνέλευση που συγκαλείται για την απόφαση τροποποίησης του καταστατικού.

Η συνέλευση των εταίρων, αν δεν προβλέπεται διαφορετικά στο καταστατικό αποφασίζει:

α) Με απλή πλειοψηφία, όπου οι αποφάσεις της συνελεύσεως λαμβάνονται με πλειοψηφία μεγαλύτερη από το ήμισυ του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν περισσότερα από το μισό ολόκληρου του εταιρικού κεφαλαίου. Η πλειοψηφία αυτή απαιτεί, τόσο πλειοψηφία εταίρων όσο και πλειοψηφία κεφαλαίου.

β) Με ενισχυμένη ή καταστατική πλειοψηφία, όπου η συνέλευση αποφασίζει με πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων (3/4) των εταιρικών μεριδίων και πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων (3/4) των προσώπων των εταίρων. Η συνέλευση μπορεί να αποφασίζει έτσι για οποιοδήποτε θέμα, ακόμα και για τροποποίηση του καταστατικού της, σύμφωνα με το νόμο και εκτός από τα θέματα που επιβάλλεται ομόφωνη γνώμη όλων των εταίρων.

γ) Με παμψηφία. Ο νόμος απαιτεί από τη συνέλευση των εταίρων ομόφωνη γνώμη στις παρακάτω μόνο περιπτώσεις:

1) Μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας.

2) Παραχώρηση δικαιώματος στον Διαχειριστή να ενεργεί για λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που ν' ανταγωνίζονται το σκοπό της εταιρείας ή να είναι εταίρος σε άλλη Ο.Ε., Ε.Ε., ή Ε.Π.Ε. που έχει τον ίδιο με την εταιρεία σκοπό.

3) Μείωση των δικαιωμάτων των εταίρων που πηγάζουν από το καταστατικό.

4) Αύξηση των υποχρεώσεων και των ευθυνών των εταίρων απέναν-

ντι στην εταιρεία .

Απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, που αντιβαίνει το νόμο ή το καταστατικό είναι ακυρώσιμη. Επίσης, οι διαχειριστές της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, καθώς και κάθε εταίρος έχουν το δικαίωμα να προσβάλλουν τις αποφάσεις της συνελεύσεως στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας για τον ίδιο λόγο.

Η διαχείριση και η εκπροσώπηση της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ενεργείται από το άλλο όργανο, τους διαχειριστές, οι οποίοι αποτελούνται από έναν ή περισσότερους. Εκείνοι εκπροσωπούν το νομικό πρόσωπο της εταιρείας.

Αν δεν συμφωνήθηκε διαφορετικά, η διαχείριση ανήκει σε όλους τους εταίρους οι οποίοι δρουν συλλογικά, όπως ακριβώς συμβαίνει και με τις προσωπικές εταιρείες. Η λύση αυτή όμως δεν μπορεί να θεωρηθεί επιτυχής, αφού παρουσιάζει τεράστιες δυσκολίες, όταν οι εταίροι είναι πολλοί, γι' αυτό στην πράξη ορίζονται από την αρχή ένας ή περισσότεροι διαχειριστές της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης.

Ο διορισμός των διαχειριστών, (που είναι για ορισμένο ή αόριστο χρόνο), γίνεται είτε από τους εταίρους - μέλη της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, είτε από μη εταίρους - υπαλλήλους της εταιρείας ή και τρίτους. Η απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων για το διορισμό των διαχειριστών, υποβάλλεται στην δημοσιότητα, δηλαδή, ανακοινώνεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Οι διαχειριστές ευθύνονται απέναντι στην εταιρεία, σε κάθε ένα εταίρο και σε τρίτο, για παραβάσεις των διατάξεων του Ν.3190/55, του καταστατικού και για κάθε πταίομα. Η απαλλαγή των διαχειριστών από κάθε ευθύνη για την άσκηση των καθηκόντων τους, γίνεται με ειδική απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων. Προσωπική κράτηση κατά

Διαχειριστών δεν μπορεί να απαγγελθεί για εταιρικά χρέη. Και αυτό γιατί, οι διαχειριστές ενεργούν ως εκπρόσωποι του νομικού προσώπου της εταιρείας για υποθέσεις της και δεν ευθύνονται ατομικώς.

Όταν η εξουσία του ή των διαχειριστών έχει δοθεί με το καταστατικό για ορισμένο χρόνο, τότε η ιδιότητα αυτή ανακαλείται από το δικαστήριο μόνο όταν υπάρξει σπουδαίος λόγος και έχει ληφθεί γι' αυτόν απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων. Η βαρεία παράβαση καθηκόντων ή ανικανότητα για τακτική διαχείριση, θεωρείται σπουδαίος λόγος.

Όταν η εξουσία των διαχειριστών έχει δοθεί με απόφαση της συνελεύσεως, τότε η ιδιότητα αυτή ανακαλείται με απόφαση της συνελεύσεως οποτεδήποτε. Η διαφορά είναι ότι, η ανάκληση αυτή χωρίς σπουδαίο λόγο, ενδέχεται να υποχρεώσει την εταιρεία σε αποζημίωση.

Όπως η απόφαση για διορισμό, έτσι και ο αποκλεισμός εταίρου από την διαχείριση πρέπει να δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

2. Απογραφή και ετήσιες οικονομικές καταστάσεις

Ο νόμος 3190/55 ορίζει ότι, μια φορά το χρόνο, στο τέλος της εταιρικής χρήσεως, οι διαχειριστές της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, υποχρεούνται να συντάξουν απογραφή όλων των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού. Η απογραφή περιλαμβάνει, λεπτομερή περιγραφή του κάθε στοιχείου, καταμέτρηση, αποτίμηση και καταγραφή στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών της εταιρείας.

Με βάση την απογραφή, ακολουθεί η κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων που είναι ο ισολογισμός, τα "αποτελέσματα χρήσεως" ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και το προσάρτημα.

Οι διαχειριστές συντάσσουν έκθεση διαχειρίσεως που απευθύνεται προς τη συνέλευση των εταίρων.

Οι οικονομικές καταστάσεις και ο ισολογισμός εγκρίνονται από τη συνέλευση των εταίρων, που πρέπει να συνέλθει μέσα σε τρεις (3) μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Με την επιμέλεια των διαχειριστών ή και κάθε εταίρου, υποβάλλονται στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας, για τη δημοσιότητα αυτών. Επίσης, με τη φροντίδα των ίδιων προσώπων ο ισολογισμός, τα αποτελέσματα χρήσεως και ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων, δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα και σε μια οικονομική εφημερίδα. Θα πρέπει να τονιστεί, ότι η δημοσίευση αυτή του ισολογισμού πρέπει να γίνεται είκοσι (20) ημέρες πριν από την ημέρα συγκλήσεως της συνέλευσεως των εταίρων.

Ο έλεγχος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων γίνεται από Ελεγκτές του Σ.Ο.Λ. Το πιστοποιητικό ελέγχου που χορηγεί το Σώμα Ορκωτών Λογιστών δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό.

3. Συμπληρωματικές εισφορές

Οι εταίροι έχουν υποχρέωση για συμπληρωματική εισφορά, πέρα από την εισφορά τους στα εταιρικά τους μερίδια, μόνο όταν πρόκειται να καλύψουν ζημιές οι οποίες εμφανίζονται στον ισολογισμό της εταιρείας.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Μέσα από τον ισολογισμό εμφανίζεται ζημιά 1.000.000 δρχ. Το καταστατικό της εταιρείας προβλέπει την κάλυψη της ζημιάς, με καταβολή συμπληρωματικών εισφορών ανάλογα με τη μερίδα συμμετοχής των

εταίρων στην εταιρεία. Οι εταίροι είναι τρεις: Ο Α.Ανδρέου που κατέχει 40 μερίδια θα καταβάλει 400.000 δραχ, Ο Β.Βασιλείου που κατέχει επίσης 40 μερίδια θα καταβάλει 400.000 δραχ. και Ο Γ.Γεωργίου που κατέχει 20 μερίδια θα καταβάλει 200.000 δραχ. Η τακτική συνέλευση των εταίρων αποφάσισε και ανάθεσε στον Διαχειριστή, να κινήσει τη διαδικασία πληρωμής των συμπληρωματικών εισφορών απ' τους εταίρους. Ο Διαχειριστής στέλνει έγγραφη ειδοποίηση στους εταίρους. Ένα μήνα αργότερα, διαπιστώνει ότι ο εταίρος Γ.Γεωργίου δεν έχει πληρώσει την συμπληρωματική του εισφορά. Έτσι ζητά από τον Πρόεδρο των Πρωτοδικών της έδρας της εταιρείας να δικάσει τον εταίρο Γ.Γεωργίου. Το δικαστήριο αποφασίζει την εκποίηση της εταιρικής μερίδας του Γεωργίου. Μετά από 10 ημέρες από την κοινοποίηση της απόφασης του δικαστηρίου στον Γεωργίου, ο Διαχειριστής κινεί την διαδικασία εκποίησης της μερίδας του Γεωργίου. Αποφασίζεται να πουληθεί στον Δ.Δημητρίου αντί 300.000 δραχ. αφού δημιουργήθηκαν έξοδα 50.000 για την πώληση, τα οποία πλήρωσε η εταιρεία. Η εταιρεία κάνει τις παρακάτω εγγραφές:

<hr/>	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	800.000
38.00 Ταμείο		
	33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	800.000
	33.03 Εταίροι λογ/σμός καλύψ.κεφ.	
	33.03.00 Εταίρος Α.Ανδρέου	400.000
	33.03.01 Εταίρος Β.Βασιλείου	400.000
	Καταβολή της συμ/κής εισφοράς	
	σύμφωνα με το κατ/κό	
<hr/>		

40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	200.000
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο	
40.06.00	Εταίρος Γ.Γεωργίου	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	200.000
33.07	Δασοληπτικοί λογ. Εταίρων	
33.07.00	Εταίρος Γ.Γεωργίου	

Η μερίδα του Γεωργίου που θα εκποιηθεί.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	300.000
38.00	Ταμείο	
	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	200.000
	40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	
	40.06.01 Εταίρος Δ.Δημητρίου	
	33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	100.000
	33.07 Δασοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων	
	33.07.00 Εταίρος Γ.Γεωργίου	

Η εκποίηση της μερίδας του Γεωργίου

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	250.000	
33.07 Δοσοληπτικοί λογ/μοί εταίρων		
33.07.00 Εταίρος Γ.Γεωργίου		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	50.000	
38.00 Ταμείο		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	200.000	
33.03 Εταίροι λογ/σμός καλ.κεφ.		
33.03.02 Εταίρος Γ.Γεωργίου		

Η παρακράτηση της υποχρέωσης του
 Αντωνίου για συμ/κή εισφορά και τα έξοδα εκποίησης.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	50.000	
33.07 Δοσοληπτικοί λογ.εταίρων		
33.07.00 Εταίρος Γ.Γεωργίου		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	50.000	
38.00 Ταμείο		

Εξόφληση του υπολοίπου της αξίας
 της μερίδας που εκποιήθηκε για λογ. του Γ.Γεωργίου.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.000.000
33.03 Εταίροι λογ.καλ.κεφ.		
33.03.00 Εταίρος Α.Ανδρέου	400.000	
33.03.01 Εταίρος Β.Βασιλείου	400.000	
33.03.02 Εταίρος Γ.Γεωργίου	200.000	
	88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	1.000.000
	88.01 Ζημιές χρήσεως	

Συμφητισμός των συμ/κών εισφορών
με τις ζημιές χρήσης.

4. Αύξηση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε.

Η αύξηση του κεφαλαίου της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης είναι πολύ συνηθισμένη, σε αντίθεση με τη μείωση που σπανίζει τόσο, ώστε στερείται πρακτικού ενδιαφέροντος. Πάντως, η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας, έπειτα από απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων. Η απόφαση αυτή πρέπει να ληφθεί με πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων (3/4) του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα (3/4) του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

Η ανάληψη του νέου κεφαλαίου γίνεται ή από τους εταίρους ή από τρίτους, με έγγραφη δήλωσή τους προς την εταιρεία, μέσα σε 20 ημέρες από τότε που πάρθηκε η απόφαση της συνελεύσεως για αύξηση του κεφαλαίου.

Εφόσον λοιπόν, η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου συνιστά τροποποίηση του καταστατικού, πρέπει να περιληφθεί τον τύπο συμβολαιογραφικού εγγράφου, το οποίο υπογράφεται μεταξύ των διαχειριστών και των προσώπων που αναλαμβάνουν τα νέα εταιρικά μερίδια. Η υπογραφή της σχετικής συμβολαιογραφικής πράξης πρέπει να γίνει εντός δέκα (10) ημερών από τη λήξη της εικοσαήμερης προθεσμίας που δίδεται από το νόμο για την υποβολή δηλώσεως συμμετοχής στην αύξηση του κεφαλαίου.

Αν η καταβολή του νέου κεφαλαίου γίνεται σε πράγμα, πρέπει να επισυνάπτεται στο συμβολαιογραφικό έγγραφο, η απόφαση για απόσπηση του πράγματος της επιτροπής του άρθρου 9 του Ν.2190/20 και βεβαίωση ότι το πράγμα μεταβιβάστηκε ή παραδόθηκε στην εταιρεία.

Η αύξηση του κεφαλαίου της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης μπορεί να γίνει με τους παρακάτω τρόπους:

- α) Με έκδοση νέων εταιρικών μεριδίων.
- β) Με αύξηση της ονομαστικής αξίας των παλαιών εταιρικών μεριδίων
- γ) Με μετατροπή του αποθεματικού σε εταιρικό κεφάλαιο.
- δ) Με συγχώνευση εταιριών.
- ε) Με την αναπροσαρμογή της αξίας γηπέδων και κτιρίων (ακινήτων).

Οι λογιστικές εγγραφές στις δύο πρώτες περιπτώσεις είναι όμοιες με εκείνες που γίνονται κατά τη σύστασή της. Στην τρίτη περίπτωση, επειδή τα αποθεματικά δεν μπορούν να κεφαλοποιηθούν αποτελούν λογιστική και όχι πραγματική αύξηση κεφαλαίου. Η αύξηση αυτή γίνεται με δύο τρόπους ή με αύξηση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων ή με αύξηση της ονομαστικής αξίας των παλαιών.

Στην πέμπτη περίπτωση, η εταιρεία αποκτά αυτό το δικαίωμα από τις κάθε τόσο εκδιδόμενες νομοματικές διατάξεις αναπροσαρμογής

παγίων ή άλλων περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων. Και αυτή η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου είναι λογιστική και όχι πραγματική, αφού τα περιουσιακά στοιχεία που είχε και πριν στη διαθεσή της η εταιρεία, αυξάνονται ισόποσα με την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου, χωρίς να δημιουργείται πραγματική αύξηση της καθαρής θέσης της εταιρείας.

Και τέλος στην τέταρτη περίπτωση παρουσιάζεται ένα παράδειγμα λογιστικής αντιμετώπισης της συγχωνεύσεως δύο Ε.Π.Ε. σε μια νέα. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ: Δύο ανεξάρτητες εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, η "Ε.Π.Ε. Α" και η "Ε.Π.Ε. Β", διαλύονται και συγχωνεύονται σε μια νέα, την "Ε.Π.Ε. Γ". Οι ισολογισμοί των συγχωνευομένων εταιρειών έχουν ως εξής:

Ι Σ Ο Λ Ο Γ Ι Σ Μ Ο Σ		Ε. Π. Ε. "Α"	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	8.000.000	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	10.000.000
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ	2.000.000	41 ΑΠΘΕΜΑΤΑ	2.000.000
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	3.500.000	53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ	3.000.000
31 ΓΡΑΜΜ.ΕΙΣ/ΚΤΕΑ	500.000		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΒ.	1.000.000		
	<u>15.000.000</u>		<u>15.000.000</u>
Ι Σ Ο Λ Ο Γ Ι Σ Μ Ο Σ		Ε. Π. Ε. "Β"	
11 ΑΚΙΝΗΤΑ	8.500.000	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	11.000.000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΒ.	3.500.000	53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ	1.000.000
	<u>12.000.000</u>		<u>12.000.000</u>

Οι επιτροπές του άρθρου 9 του Ν. 2190/20, που εκτίμησαν τα περιουσιακά στοιχεία των συγχωνευομένων εταιρειών, έδωσαν τις παρακάτω αξίες:

α) της εταιρείας Α

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Μηχανήματα		9.000.000
Εμπορεύματα		3.000.000
Χρεώστες		1.750.000
Γραμμ. εισ/κτέα	500.000	
-Μη δεδ/νοι τόκοι	50.000	450.000
Χρηματικά διαθέσιμα		1.000.000
		<hr/>
		15.200.000

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Πιστωτές		3.000.000
Θετική καθαρή θέση		<hr/>
		12.200.000

β) της εταιρείας Β

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ακίνητα		9.000.000
Χρηματικά διαθ.		3.500.000
		<hr/>
		12.500.000

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Πιστωτές		1.000.000
Θετική καθαρή θέση		<hr/>
		11.500.000

Οι καθαρές θέσεις των δύο συγχωνευομένων εταιρειών (12.200.000 + 11.500.000) ανέρχονται συνολικά στο ποσό των 23.700.000 δρχ. Αυτό το ποσό θα αποτελέσει το εταιρικό κεφάλαιο της νέας εταιρείας περιορισμένης ευθύνης που θα προκύψει από τη συγχώνευση. Επιτρέπεται να γίνουν και συμπληρωματικές εισφορές κατά την κατάρτιση της συμβάσεως συγχωνεύσεως και την υπογραφή του

σχετικού συμβολαιογραφικού εγγράφου. Εδώ συμφωνείται για να στρογγυλοποιηθεί η καθαρή θέση της "Ε.Π.Ε. Α", οι εταίροι της να εισφέρουν και μετρητά 300.000 δρχ., οπότε το κεφάλαιο της νεοιδρυόμενης "Ε.Π.Ε. Γ" θα ανέρχεται σε (12.500.000 + 11.500.000) 24.000.000 δρχ.

Η καθαρή θέση των 24.000.000 δρχ. συμφωνείται να διαιρεθεί σε 1200 εταιρικά μερίδια των των 20.000 δρχ. το καθένα. Συνεπώς, οι εταίροι της νέας εταιρείας "Ε.Π.Ε. Γ", που προήλθε από την συγχώνευση των "Ε.Π.Ε. Α" και "Ε.Π.Ε. Β", θα λάβουν ο καθένας από τόσα εταιρικά μερίδια της "Ε.Π.Ε. Γ", όσα του αναλογούν βάσει της συμμετοχής του στην "Ε.Π.Ε. Α" ή την "Ε.Π.Ε. Β".

Σε κάθε εταιρεία, πρώτα θα γίνουν οι εγγραφές μεταφοράς των αντιθέτων λογαριασμών, αν υπάρχουν, στους κυρίους λογαριασμούς. Έπειτα θα γίνει προσαρμογή των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού στα δεδομένα της εκτιμητικής έκθεσης της επιτροπής του άρθρου 9, με τη χρησιμοποίηση του λογαριασμού "81.99 Διαφορές Εκτιμήσεως", ο οποίος δέχεται τις διαφορές που προέκυψαν από την αποτίμηση της επιτροπής.

Εγγραφές κλεισίματος "Ε.Π.Ε. Α"

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	1.000.000
12.00 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	1.000.000
81.99 Διαφορές εκτιμήσεως	

Προσαρμογή της αξίας των μηχανημάτων στην έκθεση εκτιμήσεως.

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

800.000

81.99 Διαφορές εκτιμήσεως

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ

250.000

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

500.000

31 ΓΡΑΜΜ.ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

50.000

31.06 Μη δεδουλευμένοι τόκοι

Προσαρμογή της αξίας των λοιπών στοιχείων

του ενεργητικού στην έκθεση εκτιμήσεως.

Μετά τις εγγραφές αυτές οι λογαριασμοί της "Ε.Π.Ε. Α" θα παρουσιάζουν την ακόλουθη εικόνα:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛ.ΧΡΕΩΣΗΣ	ΥΠΟΛ.ΠΙΣΤΩΣΗΣ
12 Μηχανήματα	9.000.000		9.000.000	
20 Εμπορεύματα	3.500.000	500.000	3.000.000	
31 Γραμμ.εισπρ.	500.000		500.000	
33 Χρεώστες	2.000.000	250.000	1.750.000	
38 Χρημ.διαθέσ.	1.000.000		1.000.000	
40 Κεφάλαια		10.000.000		10.000.000
50 Πιστωτές		3.000.000		3.000.000
31.06Μη δεδ.τόκ		50.000		50.000
41 Αποθεματικά		2.000.000		2.000.000
81 Έκτακτα αποτ	800.000	1.000.000		200.000
	16.800.000	16.800.000	15.250.000	15.250.000

Οι λογιστικές εγγραφές μεταβιβάσεως των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της "Ε.Π.Ε. Α" στη νέα "Ε.Π.Ε. Γ" θα έχουν ως εξής:

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

15.200.000

89.01 Ισολογισμός κλεισίματος "Ε.Π.Ε. Α"

31 ΓΡΑΜΜ. ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

50.000

31.06 Μη δεδουλευμένοι τόκοι

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	9.000.000
12.00 Μηχανήματα	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	3.000.000
31 ΓΡΑΜΜ. ΕΙΣ/ΚΤΕΑ	500.000
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ	1.750.000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.000.000
38.00 Ταμεία	

μεταβίβαση των στοιχείων του ενεργητικού της συγχωνευόμενης εταιρείας "Ε.Π.Ε. Α" στην νεοιδρυθείσα "Ε.Π.Ε. Γ".

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ

3.000.000

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

89.01 Ισολ/σμός κλεισίματος "Ε.Π.Ε.Α" 3.000.000

μεταβίβαση των στοιχείων του παθητικού της συγχωνευόμενης εταιρείας "Ε.Π.Ε. Α" στην νεοιδρυθείσα "Ε.Π.Ε. Γ".

Έτσι έκλεισαν όλοι οι λογαριασμοί των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού, εκτός από εκείνους της καθαρής θέσεως, και δημιουργήθηκε ο λογαριασμός "89.01 Ισολογισμός κλεισίματος Ε.Π.Ε. Α" με χρεωστικό υπόλοιπο 12.200.000, τόσσο δηλαδή προς το σύνολο των πιστωτικών υπολοίπων των λογαριασμών καθαρής θέσεως. Με τη βοήθεια του λογαριασμού "33.07 Εταίροι" ο οποίος θα λειτουργήσει ως διάμεσος, θα κλείσει η λογιστική της συγχωνευόμενης εταιρείας "Ε.Π.Ε.Α".

Η καθαρή θέση της "Ε.Π.Ε. Α", που εισφέρεται στη νεοιδρυόμενη εταιρεία "Ε.Π.Ε. Γ" είναι μικρότερη κατά 300.000 δρχ. από το ποσό

που συμφωνήθηκε να εισφέρει. Συνεπώς, θα πρέπει οι εταίροι της εταιρείας "Ε.Π.Ε. Α" να συμπληρώσουν την εισφορά τους με μετρητά και κατόπιν να λάβουν τα εταιρικά μερίδια της "Ε.Π.Ε. Γ" που τους αναλογούν. Θα γίνουν, λοιπόν, ακόμα οι ετήσιες εγγραφές για να κλείσει η λογιστική της "Ε.Π.Ε. Α".

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	10.000.000	
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	2.000.000	
41.02 Τακτικό αποθεματικό		
41.05 Έκτακτο αποθεματικό		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	200.000	
81.99 Αποτελέσματα εκτιμήσεως		
	33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	12.200.000
	33.07 Δασοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	300.000	
89.01 Ισολογισμός κλεισίματος "Ε.Π.Ε.Α"		
	33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	300.000
	33.07 Δασολ.λογ/σμοί εταίρων	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	12.500.000	
33.07 Δασολ.λογ.εταίρων		
	89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	12.500.000
	89.01 Ισολογισμός κλεισίματος "Ε.Π.Ε. Α"	

Εγγραφές κλεισίματος "Ε.Π.Ε. Β"

11. ΚΤΙΡΙΑ ΚΑΙ ΕΓΚ/ΣΕΙΣ 500.000

11.00 Κτίρια

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ 500.000

81.99 Διαφορές εκτιμήσεως

Προσαρμογή της αξίας των ακινήτων στην έκθεση εκτιμήσεως.

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 12.500.000

89.02 Ισολ.κλεισίματος "Ε.Π.Ε. Β"

11. ΚΤΙΡΙΑ & ΕΓΚ/ΣΕΙΣ 9.000.000

11.00 Κτίρια

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 3.500.000

38.00 Ταμείο

Μεταβίβαση των στοιχείων του ενεργητικού της συγχωνευόμενης εταιρείας "Ε.Π.Ε.Β" στη νέα εταιρεία.

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ 1.000.000

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 1.000.000

89.02 Ισολ.κλεισίματος "Ε.Π.Ε.Β"

Μεταβίβαση των στοιχείων του παθητικού της συγχωνευόμενης εταιρείας "Ε.Π.Ε.Β" στη νέα εταιρεία.

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11.000.000

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ 500.000

81.99 Αποτελέσματα εκτιμήσεως

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 11.500.000

33.07 Δοσολ.λογ/μοι εταίρων

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 11.500.000

33.07 Δοσολ.λογ/μοι εταίρων

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 11.500.000

89.01 Ισολογ.κλεισίματος "Ε.Π.Ε.Β"

Εγγραφές ανοίγματος "Ε.Π.Ε. Γ"

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 24.000.000

33.07 Δοσοληπτικά λογ/μοι εταίρων

33.07.00 Εταίροι Ε.Π.Ε. Α

625 * 20.000 = 12.500.000

33.07.01 Εταίροι Ε.Π.Ε. Β

575 * 20.000 = 11.500.000

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 24.000.000

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο

Εγγραφή καλύψεως εταιρικού κεφαλαίου της

"Ε.Π.Ε. Γ" από τους εταίρους των συγχωνευομένων

εταιρειών "Ε.Π.Ε. Α" και "Ε.Π.Ε. Β".

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ 9.000.000

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ 3.000.000

30 ΧΡΕΩΣΤΕΣ 1.750.000

31 ΓΡΑΜΜ. ΕΙΣΠ/ΚΤΕΑ 500.000

11 ΚΤΙΡΙΑ & ΕΓΚ/ΣΕΙΣ 9.000.000

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 4.800.000

38.00 Ταμείο

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 28.000.000

33.07 Δασολ.λογ/σμοί εταίρων

33.07.00 Ετ.Ε.Π.Ε.Α 15.500.000

33.07.01 Ετ.Ε.Π.Ε.Β 12.500.000

31 ΓΡΑΜΜ.ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ 50.000

31.06 Μη δεδουλευμένοι τόκοι

Εισφορά όλων των στοιχείων του ενεργητικού
των συγχωνευομένων εταιρειών Α & Β στην Γ.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 4.000.000

33.07 Δασολ.λογ/σμοί εταίρων

33.07.00 Ετ. ΕΠΕ Α 3.000.000

33.07.01 Ετ. ΕΠΕ Β 1.000.000

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ 4.000.000

53.00 ΕΠΕ Α 3.000.000

53.01 ΕΠΕ Β 1.000.000

Εισφορά όλων των στοιχείων του παθητικού των
συγχωνευομένων εταιρειών Α & Β στην Γ.

Ι Σ Ο Λ Ο Γ Ι Σ Μ Ο Σ

Ε Ν Α Ρ Ξ Ε Ω Σ Ε . Π . Ε . Γ

11 ΚΤΙΡΙΑ	9.000.000	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	24.000.000
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	9.000.000	31 ΓΡΑΜΜ.ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	50.000
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	3.000.000	31.06 Μη δεδουλ.τόκοι	
31 ΓΡΑΜΜ. ΕΙΣΠΡ.	500.000	52 ΠΙΣΤΩΤΕΣ	4.000.000
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ	1.750.000		
38 ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	4.800.000		
	<u>28.050.000</u>		<u>28.050.000</u>

5. Μείωση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε.

Όπως στην αύξηση, έτσι και στην ελάττωση του κεφαλαίου απαιτείται απόφαση καταστατικής γενικής συνελεύσεως, δημοσίευση κ.τ.λ.

Η μείωση του κεφαλαίου της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης διακρίνεται σε προαιρετική και υποχρεωτική.

α) Προαιρετικά μειώνεται το εταιρικό κεφάλαιο όταν:

1. Η συνέλευση των εταίρων αποφασίζει να το μειώσει για να καλύψει ζημιές.
2. Επιστρέφεται κεφάλαιο που πλεονάζει στους εταίρους γιατί δεν χρησιμοποιήθηκε όπως είχε αρχικά υπολογιστεί.

β) Υποχρεωτικά μειώνεται το εταιρικό κεφάλαιο όταν:

1. Επιβάλλεται η έξοδος ή ο αποκλεισμός κάποιου εταίρου, και πρέπει υποχρεωτικά να του επιστραφεί η αξία της μερίδας συμμετοχής του.
 2. Υπάρχει απώλεια του μισού εταιρικού κεφαλαίου λόγω ζημιών.
- Σε καμία περίπτωση, το εταιρικό κεφάλαιο δεν μπορεί να μειωθεί κάτω από το προβλεπόμενο, για τις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, κατώτατο όριο των δέκα εκατομμυρίων (10.000.000) δρχ. Επίσης, δεν επιτρέπεται το εταιρικό μερίδιο να μειωθεί κάτω των δέκα χιλιάδων

(10.000)δρχ. Εάν το κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται στο ποσό του κατώτατου ορίου και προκύψει περίπτωση υποχρεωτικής μείωσης, θα πρέπει ταυτόχρονα να βρεθεί τρόπος αύξησής του τουλάχιστον κατά το ποσό της μείωσής του, ώστε να αποκατασταθεί το κατώτατο όριο. Διαφορετικά η εταιρεία θα πρέπει να λυθεί.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1α: Ε.Π.Ε. με τέσσερις εταίρους, που μετέχουν στο κεφάλαιό της κατά 25% ο καθένας, προβαίνει σε μείωσή του μετά από έξοδο ενός από τους εταίρους και καταβολής σ' αυτόν της αξίας της μερίδας συμμετοχής του σε μετρητά. Έστω ότι το εταιρικό κεφάλαιο ανέρχεται σε 20.000.000 και διαιρείται σε 200 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας 100.000 δρχ. το καθένα. Συνεπώς, ο αποχωρών εταίρος έχει 50 μερίδια αξίας 5.000.000 δρχ. Οι εγγραφές θα είναι οι εξής:

<hr/>	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	5.000.000
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	
	33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
	5.000.000
	33.07 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων
	33.07.00 Εταίρος Α
<hr/>	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	5.000.000
33.07 Δοσολ.λογ/σμοί εταίρων	
33.07.00 Εταίρος Α	
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
	5.000.000
	38.00 Ταμείο
<hr/>	

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2ο: Η προηγούμενη Ε.Π.Ε. παρουσίασε σε κάποια χρήση μεγάλη ζημιά, ύψους 1.000.000 δραχ. Η συνέλευση των εταίρων αποφάσισε, προς εξυγίανση της εταιρείας, την ισοποίηση μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Με αυτό το λογιστικό γεγονός ο λογαριασμός του κεφαλαίου θα μειωθεί, ενώ θα εμφανιστεί ο αποτελεσματικός λογαριασμός "88.98 Ζημιές εις νέου". Οι εγγραφές θα έχουν ως εξής:

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	1.000.000	
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		
	33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.000.000
	33.07 Δοσαλ.λογ/σμοί εταίρων	
	33.07.00 Εταίρος Α	250.000
	33.07.01 Εταίρος Β	250.000
	33.07.02 Εταίρος Γ	250.000
	33.07.03 Εταίρος Δ	250.000

Μείωση εταιρικού κεφαλαίου

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.000.000	
33.07 Δοσαλ/κοί λογ/σμοί εταίρων		
33.07.00 Εταίρος Α	250.000	
33.07.01 Εταίρος Β	250.000	
33.07.02 Εταίρος Γ	250.000	
33.07.03 Εταίρος Δ	250.000	
	88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	1.000.000
	88.98 Ζημιές εις νέου	

Επιμερισμός της ζημιάς

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ

ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

1. Αμοιβή διαχειριστή - εταίρου

Ο διαχειριστής - εταίρος, μπορεί σύμφωνα με το νόμο να συμμετέχει στη διοίκηση της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ή να εργάζεται σ' αυτήν ως υπάλληλος.

Δικαιούται μισθό, αν αυτό έχει συμφωνηθεί, για το έργο που παρέχει στην εταιρεία, δεν προστατεύεται όμως από τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας διότι το έργο του δεν αποτελεί εξαρτημένη εργασία. Και αυτό γιατί ο διαχειριστής εταίρος ταυτίζεται με τον εργοδότη, αφού είναι εκείνος που κατευθύνει τη δράση και την εξέλιξη της εταιρείας και είναι υπεύθυνος για την τήρηση των διατάξεων ως προς το συμφέρον των υπαλλήλων. Κατά συνέπεια δεν δικαιούται δώρων Χριστουγέννων και Πάσχα, επιδόματος αδείας και κανονική άδεια κ.τ.λ.

Όταν ο διορισμός του διαχειριστή - εταίρου γίνει βάση διατάξεων του καταστατικού, πρέπει να αναγράφεται σ' αυτό ο τρόπος με τον οποίο αυτός αμοιβεται καθώς και το ύψος του μισθού. Όταν όμως ο διορισμός του γίνει σύμφωνα με το καταστατικό, από τη γενική συνέλευση των εταίρων πρέπει να αναγράφεται στο θεωρημένο "βιβλίο πρακτικών γενικής συνελεύσεως των εταίρων".

2. Επιχειρηματική αμοιβή και ποσό την δικαιούνται

Με τον νόμο 2065/1992, έγινε η ενιαία φορολόγηση όλων των νομικών προσώπων (ανωνύμων εταιρειών, Ε.Π.Ε., προσωπικών εταιρειών κ.τ.λ.) μ' έναν ενιαίο συντελεστή που ορίστηκε σε ποσοστό 35% επί του συνόλου των φορολογητέων κερδών. Ο πιο πάνω συντελεστής μειώνεται κατά ποσοστό 40% για τα κέρδη που προκύπτουν από

βραστηριότητες οι οποίες ασκούνται στα νησιά του Αιγαίου Πελάγους με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, κάτω των 3.000 κατοίκους.

Έτσι έπαυσε η φορολόγηση των εταίρων για τα κέρδη των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης και των προσωπικών εταιρειών. Οι επιχειρηματίες όμως αντίδρασαν, θεώρησαν ότι η φορολογία των κερδών των εταιρειών τους με τον ενιαίο συντελεστή 35% ήταν πάρα πολύ δυσβάστακτη.

Γι' αυτό το λόγο, δημιουργήθηκε μια ρωγμή στο νέο φορολογικό σύστημα. Ένα μέρος των φορολογητέων κερδών να φορολογείται στο όνομα των φυσικών προσώπων διαχειριστών - εταίρων και το υπόλοιπο στο όνομα του νομικού προσώπου της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης.

Το μέρος αυτών των κερδών που φορολογείται στο όνομα των φυσικών προσώπων διαχειριστών - εταίρων, ονομάζεται επιχειρηματική αμοιβή. Η επιχειρηματική αμοιβή δεν έχει καμία σχέση με τις πραγματικές αμοιβές που λαμβάνουν οι εταίροι από την εταιρεία περιορισμένης ευθύνης λόγω παροχής διαφόρων υπηρεσιών. Είναι μια φορολογική αμοιβή που δημιουργείται μόνο όταν υπάρχουν κέρδη για φορολογία.

Η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται στο 50% των συνολικών καθαρών κερδών που υπόκεινται σε φορολογία, και πδν δηλώνονται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φόρου εισοδήματος της εταιρείας, και ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής του καθενός διαχειριστού-εταίρου. Όταν η αρχική δήλωση υποβάλλεται εκπρόθεσμα και μέχρι τριάντα (30) ημέρες από την λήξη της προθεσμίας υποβολής της, εξακολουθεί να ισχύει το δικαίωμα αφαίρεσης της επιχειρηματικής αμοιβής από τα κέρδη, σύμφωνα με την τροποποίηση του νόμου 2214/1994.

Τονίζεται ότι, σε κάθε περίπτωση ο διαχειριστής - εταίρος της

εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, θα φορολογηθεί ως εισοδήμα του από εμπορικές επιχειρήσεις με το ποσό της επιχειρηματικής αμοιβής, το ύψος της οποίας καθορίζεται από το νόμο, ανεξάρτητα αν το ποσό του μισθού που εισέπραξε κατά τη διάρκεια της χρήσεως για τις προσφερόμενες υπηρεσίες του είναι μεγαλύτερο ή μικρότερο της επιχειρηματικής αμοιβής.

Την επιχειρηματική αμοιβή την λαμβάνουν οι διαχειριστές - εταίροι οι οποίοι:

α) Είναι φυσικά πρόσωπα. Η αμοιβή αυτή υπολογίζεται μόνο για φυσικά πρόσωπα που είναι ταυτόχρονα διαχειριστές και εταίροι της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης. Επίσης εταίρος που δεν πρόσφερε υπηρεσίες διαχειριστού δεν δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή.

β) Συμμετέχουν με τα μεγαλύτερα ποσοστά στα κέρδη της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης και δεν μπορεί να είναι περισσότεροι από τρεις.

Αν π.χ. είναι τέσσερις διαχειριστές-εταίροι με ποσοστά συμμετοχής στα κέρδη ο Α με 30%, ο Β με 20%, ο Γ με 40%, και ο Δ με 10%, οι τρεις από αυτούς με τα μεγαλύτερα ποσοστά δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή, ο Α, ο Β και ο Γ. Αν τα φορολογητέα κέρδη είναι 20.000.000 τότε:

$$O A = (20.000.000 * 50\%) * 30\% = 3.000.000$$

$$O B = (20.000.000 * 50\%) * 20\% = 2.000.000$$

$$O \Gamma = (20.000.000 * 50\%) * 40\% = 4.000.000$$

Η επιχειρηματική αμοιβή είναι: 9.000.000

Ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα κέρδη της Ε.Π.Ε. είναι:
 $(20.000.000 - 9.000.000) * 35\% = 3.850.000$

Αυτό το ποσό που διαθέτει ο καθένας εταίρος - διαχειριστής, κατά το χρόνο εγκρίσεως του ισολογισμού της εταιρείας λαμβάνεται

ως ποσοστό συμμετοχής. Αν ο ισολογισμός δεν έγκριθεί μέσα σε ένα τρίμηνο από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, ως ποσοστά συμμετοχής λαμβάνονται αυτά που έχουν οι διαχειριστές - εταίροι κατά την τελευταία ημέρα του τριμήνου. Σε περίπτωση που υπάρχουν περισσότεροι διαχειριστές - εταίροι με ίσα ποσοστά συμμετοχής στα κέρδη της εταιρείας, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής ορίζονται από την εταιρεία και πρέπει να δηλωθούν με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου της Ε.Π.Ε. Γι' αυτό πρέπει υποχρεωτικά να συμπληρώνεται η "δήλωση" του νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας που έχει ενσωματωθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου με τα στοιχεία των διαχειριστών - εταίρων που δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή.

Ενδέχομενο είναι κάποιος διαχειριστής - εταίρος κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής χρήσεως να διακόψει, για οποιοδήποτε λόγο, να προσφέρει τις υπηρεσίες του ως διαχειριστής στην εταιρεία περιορισμένης ευθύνης. Στην περίπτωση αυτή δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή με την προϋπόθεση ότι κατά το χρόνο έγκρισης του ισολογισμού (ή κατά την τελευταία ημέρα του τριμήνου από τη λήξη της κλειόμενης χρήσης) είναι μεταξύ των τριών (3) εταίρων με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στα κέρδη.

3. Εταίροι - διαχειριστές που συμμετέχουν σε περισσότερες Ε.Π.Ε. ή Ο.Ε. ή Ε.Ε.

Όταν ο διαχειριστής - εταίρος συμμετέχει σε περισσότερες από μια εταιρεία περιορισμένης ή σε άλλες προσωπικές εταιρείες ως ομόρρυθμο μέλος, αθτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή αλλά μόνο από μια εταιρεία κατά επιλογή του. Η επιλογή του αυτή δηλώνεται με

την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρείας, αλλά και με εκπρόθεσμη, φτάνει να υποβληθεί μέσα σε (30) τριάντα ημέρες από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης και δεν ανακλάγεται. Αν για παράδειγμα διαχειριστής - εταίρος εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, που συμμετάχει ως ομόρρυθμο μέλος και σε ετερόρρυθμη εταιρεία, δηλώσει με την αρχική εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της Ε.Π.Ε., ότι θα λάβει επιχειρηματική αμοιβή από την εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, αυτός δεν δικαιούται μεταγενέστερα να μεταβάλει την επιλογή του αυτή και να ζητήσει επιχειρηματική αμοιβή από την ετερόρρυθμη εταιρεία.

Η παραπάνω επιλογή είναι δεσμευτική γι' αυτόν για κάθε διαχειριστική χρήση χωριστά. Επομένως, ο ανωτέρω δικαιούχος επιχειρηματικής αμοιβής μπορεί να επιλέξει το επόμενο οικονομικό έτος να λάβει επιχειρηματική αμοιβή από άλλη εταιρεία στην οποία συμμετέχει, διαφορετική από εκείνη που είχε επιλέξει το προηγούμενο έτος.

Αν σε μια εταιρεία περιορισμένης ευθύνης είναι περισσότεροι από τρεις διαχειριστές - εταίροι και κάποιος από τους τρεις πρώτους επιχειρηματικής αμοιβής δηλώσει να λάβει επιχειρηματική αμοιβή από άλλη εταιρεία στην οποία συμμετέχει, τότε δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή ο αμέσως επόμενος που έχει το μεγαλύτερο ποσοστό συμμετοχής από αυτούς.

4. Παρακράτηση φόρου έναντι της επιχειρηματικής αμοιβής

Οι μισθοί που τυχόν δίνονται από την εταιρεία περιορισμένης ευθύνης σε διαχειριστές - εταίρους της, θεωρούνται ότι καταβάλλονται έναντι της επιχειρηματικής αμοιβής, εφόσον ο λόγος είναι ο ίδιος, για παρεχόμενες υπηρεσίες.

Για τους μισθούς και οποιαδήποτε αμοιβή που καταβάλλει η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης στους διαχειριστές - εταίρους της, δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου. Υποχρεώνεται όμως, η εταιρεία, να καταβάλλει στο Δημόσιο, έναντι του οφειλόμενου φόρου επί της επιχειρηματικής αμοιβής, φόρο με συντελεστή 15% πλέον χαρτοσήμου 1.2%. Εκτός από τους παρακάτω συντελεστές υπάρχουν και τα οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου 1.2% που επιβάλλονται επί των κερδών και καταβάλλονται εφόπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσής φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου.

Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης θα πληρώσει από τα δικά της διαθέσιμα τον φόρο και το χαρτόσημο και δεν θα παρακρατήσει από τους μισθούς των εταίρων τα παραπάνω ποσά. Στα λογιστικά της βιβλία θα γίνει η εγγραφή:

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.13 Ελληνικά Δημόσιο-προκαταβλημένοι
και παρακρατημένοι φόροι

33.13.08 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος
επιχειρηματικής αμοιβής

33.13.09 Προκαταβληθέν χαρτόσημο
επιχειρηματικής αμοιβής

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο

Η απόδοση του φόρου αυτού στην αρμόδια εφορία θα γίνει με την προσωρινή δήλωση μέσα στο πρώτο 15νθήμερο των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους. Η προκαταβολή φόρου εισοδήματος, (φόρος και χαρτόσημο), θα ληφθεί υπόψη στην εκκαθάριση του φόρου επιχειρηματικής αμοιβής που θα γίνει μετά τη λήξη

της διαχειριστικής χρήσης.

Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης πρέπει να υποβάλλει εντός του πρώτου δεκαπενθήμερου του επομένου από τη γενική συνέλευση μήνα, δήλωση στην δημόσια οικονομική υπηρεσία στην περιφέρεια της οποίας παρακρατήθηκε ο φόρος και το χαρτόσημο και να τα αποδώσει εφόπαξ. Η εκκαθάριση του φόρου, καθώς και του χαρτοσήμου της επιχειρηματικής αμοιβής με την παραπάνω δήλωση στην οποία αναγράφονται:

α. Τα πλήρη στοιχεία των διαχειριστών - εταίρων των δικαιούμενων επιχειρηματικής αμοιβής.

β. Το συνολικό ποσό της επιχειρηματικής αμοιβής για κάθε εταίρο

γ. Ο παρακρατούμενος φόρος 15% και χαρτόσημο 1.2%.

Από τον παρακρατούμενο φόρο και το χαρτόσημο θα αφαιρούνται τα αντίστοιχα ποσά που έχουν αποδοθεί στο Δημόσιο, βάσει των τριμηνιαίων δηλώσεων. Το υπόλοιπο εάν είναι χρεωστικό θα αποδίδεται εφόπαξ ή εάν είναι πιστωτικό θα επιστρέφεται στην εταιρεία.

5. Λογιστικές εγγραφές κατά την εκκαθάριση των φόρων - τελών επιχειρηματικής αμοιβής.

Στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου, η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης αφού προσδιορίσει το αποτέλεσμα, θα υπολογίσει τα στοιχεία του πίνακα διανομής των αποτελεσμάτων (φόρος εισοδήματος τακτικό και έκτακτο αποθεματικό κ.τ.λ.). Εφόσον πρώτα υπολογιστεί η επιχειρηματική αμοιβή θα υπολογιστεί και ο φόρος εισοδήματος. Η εγγραφή που θα καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία για τον φόρο εισοδήματος είναι:

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.08 Φόρος εισοδήματος

88.08.00 Κύριος φόρος εισοδήματος

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

54.07 Φόρος εισοδήματος φορ/των κερδών

Ο φόρος εισοδήματος είναι εταιρικό βάρος με τον οποίο φορολογείται το νομικό πρόσωπο της εταιρείας. Σε αντίθεση, με τον παρακρατούμενο φόρο και χαρτόσημο της επιχειρηματικής αμοιβής που δεν είναι τα εταιρικά βάρη. Τον φόρο αυτόν καθώς και το χαρτόσημο το καταβάλλει η εταιρεία στο Δημόσιο για λογαριασμό των διαχειριστών - εταίρων, όπου αργότερα υποχρεούνται οι τελευταίοι να επιστρέψουν στην εταιρεία τα παραπάνω ποσά.

Το λογιστικό αυτό γεγονός θα παρουσιαστεί ως εξής στα βιβλία της εταιρείας:

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.07 Δασοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων

33.07.00 Διαχειριστές - εταίροι

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ

54.09 Λοιποί φόροι

54.09.13 Φόρος επιχειρηματικής αμοιβής

54.09.14 Χαρτόσημο επιχειρηματικής αμοιβής

Στη συνέχεια, πρέπει να μεταφερθεί από το λογαριασμό 3313 "Προκαταβλημένοι και Παρακρατημένοι φόροι" τα ποσά που έχουν καταβληθεί κατά τη διάρκεια της χρήσεως ως προκαταβολή φόρου εισοδήματος επί των καταβαλλομένων μισθών έναντι των φόρων της επιχειρηματικής αμοιβής. Η μεταφορά θα γίνει στους λογαριασμούς : 54.09.13 και 54.09.14 ως εξής :

54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ

54.09 Άλλοι φόροι

54.09.13 Φόρος επιχειρηματικής αμοιβής

54.09.14 Χαρτόσημο επιχειρηματικής αμοιβής

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.13 Ελληνικό Δημόσιο - προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι

33.13.08 Προκαταβολή φόρου εισοδ. επιχ/κής αμοιβής

33.13.09 Προκαταβληθέν χαρτόσημο επιχ/κής αμοιβής

Μετά από την παραπάνω εγγραφή τα υπόλοιπα των λογαριασμών 54.09.13 και 54.09.14 είναι ίσα με τα ποσά των καταβλητέων φόρων και τελών επιχειρηματικής αμοιβής που αναφέρει η δήλωση φόρου επιχειρηματικής αμοιβής. Σε περίπτωση που τα υπόλοιπα των άνω λογαριασμών είναι χρεωστικά επιστρέφονται στην εταιρεία.

6. Λογιστικός χειρισμός μισθού διαχειριστού - εταίρου και διαχειριστού μη εταίρου.

Ο μισθός που καταβάλλεται στους διαχειριστές - εταίρους από την εταιρεία περιορισμένης ευθύνης βάσει του καταστατικού ή κατόπιν συμφωνίας, καταχωρείται στα έξοδα της εταιρείας δηλαδή στο λογαριασμό 61.01.02 "Αμοιβές διαχειριστή - εταίρου", όταν υπόκειται σε παρακράτηση φόρου. Εάν δεν υπόκειται σε παρακράτηση φόρου καταχωρείται στο λογαριασμό 61.98.00 "Αμοιβές διαχειριστή - εταίρου".

Ο μισθός του διαχειριστή - εταίρου δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, κατά συνέπεια, πρέπει στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου να προστεθεί ως λογιστική διαφορά.

Οι διαχειριστές - εταίροι δεν ασφαρίζονται στο Ι.Κ.Α., και αν ακόμη εκτός από τα κέρδη λαμβάνουν και μισθό, διότι δεν παρέχουν εξαρτημένη εργασία.

Ο διαχειριστής μη εταίρος, προστατεύεται από τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας γιατί δεν ταυτίζεται με τον εργοδότη. Δεν συγκετρώνει τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα των προσώπων εμπιστοσύνης και διευθύνσεως, σε αντίθεση με τον διαχειριστή - εταίρο. Εκείνος παρέχει εξαρτημένη εργασία, αφού προσλήφθηκε από κάποιον εργοδότη και για τις παρεχόμενες υπηρεσίες του αμοιβεται.

Οι μισθοί των διαχειριστών μη εταίρων, εκπίπτουν φορολογικώς από τα ακαθόριστα έσοδα των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης. Τέλος, ασφαρίζονται στο Ι.Κ.Α. εφόσον παρέχουν εξαρτημένη εργασία, έστω και με μειωμένο ωράριο εργασίας.

7. Λογιστικές εγγραφές καταβολής μισθών και εκκαθάριση επιχειρηματικής αμοιβής.

Η Ε.Π.Ε. Δ κατά τη διάρκεια της χρήσεως 1-7-94/30-6-95 κατέβαλε στους δύο εταίρους-διαχειριστές Α (με ποσοστό συμμετοχής 50%) και Β (με ποσοστό συμμετοχής 20%) μηνιαίο μισθό 200.000 και 150.000 δραχ. αντίστοιχα. Για τους μισθούς αυτούς απέδωσε φόρο εισοδήματος 15% και χαρτόσημο 1.2% ως εξής:

Για τον εταίρο Α η Ε.Π.Ε. Δ κατέβαλε:

	Μισθό	Φόρο 15%	Χαρτόσημο 1.2%
Γ τρίμηνο '94	600.000	90.000	7.200
Δ τρίμηνο '94	600.000	90.000	7.200
Α τρίμηνο '95	600.000	90.000	7.200
Β τρίμηνο '95	600.000	90.000	7.200
ΣΥΝΟΛΑ	2.400.000	360.000	28.800

Για τον εταίρο Β η Ε.Π.Ε. Δ κατέβαλε:

	Μισθό	Φόρο 15%	Χαρτόσημο 1.2%
Γ τρίμηνο '94	450.000	67.500	5.400
Δ τρίμηνο '94	450.000	67.500	5.400
Α τρίμηνο '95	450.000	67.500	5.400
Β τρίμηνο '95	450.000	67.500	5.400
ΣΥΝΟΛΑ	1.800.000	270.000	21.600

Κατά τη διάρκεια έκανε την εξής εγγραφή συνοπτικά:

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	680.400
33.13 Ελληνικό δημόσιο-προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι	
33.13.08 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος επιχειρηματικής αμοιβής	630.000
33.13.09 Προκαταβληθέν χαρτόσημο επιχειρηματικής αμοιβής	50.400
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00 Ταμείο	680.400

Στο τέλος της χρήσης ο "Λογαριασμός Αποτελέσματα χρήσεως 1-7-94/ 30-6-95" και Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων παρουσιάζονται ως εξής :

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ Ε.Π.Ε. "Δ" 1-7-1994/30-6-95

Έσοδα εκμεταλεύσεως και ανόργανα έσοδα π.χ.	100.000.000
Μείον έξοδα (εκτός από μισθούς διαχειριστών-εταίρων)	(86.800.000)
Μισθοί διαχειριστών - εταίρων	
-Α δρχ. 2.400.000	
-B δρχ. 1.800.000	(4.200.000)
Καθαρά κέρδη χρήσεως (προ φόρου)	9.000.000

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά κέρδη χρήσεως	9.000.000
Μείον: Φόρος εισοδήματος	(3.185.000)
Κέρδη για διάθεση	5.185.000

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :

- Τακτικό αποθεματικό	290.750
- Διανεμόμενα κέρδη στους εταίρους	5.524.250
	5.815.000

Υπολογισμός φόρου εισοδήματος, επιχειρηματικής αμοιβής και χαρτασήμου.

Κέρδη ισολογισμού	9.000.000
Πλέον: Δαπάνες μη αναγνωριζόμενες για έκπτωση:	
- Μισθοί διαχειριστών - εταίρων	4.200.000
- Χαρτόσημο κερδών	109.000
- Έξοδα αυτοκινήτων μη εκπιπτόμενα	690.800

Φορολογητέα κέρδη	14.000.000
Μείον: Επιχειρηματική αμοιβή που αναλογεί στο 50% των φορολογιτέων κερδών: $(14.000.000 * 50\%) = 7.000.000$	
Επιχειρηματική αμοιβή που αναλογεί στους εταίρους	
A $(7.000.000 * 50\%) = (3.500.000)$	
B $(7.000.000 * 20\%) = (1.400.000)$	(4.900.000)
Κέρδη για φορολογία	9.100.000
Αναλογών φόρος $(9.100.000 * 35\%)$	3.185.000

**ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ**

Εταίρος	Δικαιούμενη επιχ/κή αμοιβή	Παρακρατούμενος φόρος	Προκαταβολή φόρ.εισοδήματ.	Διαφορά για καταβ
A	$3.500.000 * 15\%$	525.000	360.000	165.000
B	$1.400.000 * 15\%$	210.000	270.000	(60.000)
ΣΥΝΟΛΑ	$4.900.000 * 15\%$	735.000	630.000	105.000

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ

Εταίρος	Δικαιούμενη επιχ/κή αμοιβή	Παρακρατηθέν χαρτόσημο	Προκαταβολή χαρτόσημου	Διαφορά για καταβολή
A	$3.500.000 * 1.2\%$	42.000	28.800	13.200
B	$1.400.000 * 1.2\%$	16.800	21.600	(4.800)
ΣΥΝΟΛΑ	$4.900.000 * 1.2\%$	58.800	50.400	8.400

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΚΕΡΔΩΝ Ε.Π.Ε

Κέρδη ισολογισμού	9.000.000
Πλέον: Δηλωθείσες λογιστικές διαφορές	5.000.000
Μείον: Επιχειρηματική αμοιβή	(4.900.000)
Κέρδη για τον υπολογισμό του "χαρτόσημου κερδών"	9.100.000

Χαρτόσημο κερδών (9.100.000 * 1.2%)

109.200

Οι λογιστικές εγγραφές τέλους χρήσης 30-6-95 θα είναι:

α) για την τακτοποίηση φόρων και χαρτοσήμων επιχειρηματικής αμοιβής

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	793.800	
33.07 Δοσαληπτικοί λογ/σμοί εταίρων		
33.07.00 Εταίρος Α	567.000	
33.07.01 Εταίρος Β	226.800	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		793.800
54.09 Λοιποί φόροι		
54.09.13 Φόρος επιχ/κής αμοιβής	735.000	
54.09.14 Χαρτόσημο επιχ/κής αμοιβής	58.800	

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	680.400	
54.09 Λοιποί φόροι		
54.09.13 Φόρος επιχειρηματικής αμοιβής	630.000	
54.09.14 Χαρτόσημο επιχ/κής αμοιβής	50.400	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		680.400
33.13 Ελληνικό Δημόσιο - Προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι		
33.13.08 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος επιχειρηματικής αμοιβής	630.000	
33.13.09 Προκαταβολή χαρτ/μον επιχ/κής αμοιβής	50.400	

β) για την προκαταβολή φόρου εισοδήματος

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.592.500	
33.13 Ελληνικό Δημόσιο - Προκ/νοι και παρακ/νοι φόροι		

33.13.00 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	1.592.500	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		1.592.500
54.08 Λογ/σμός εκκαθάρισεως φόρων-τελών ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος		
54.08.00 Φόροι-τέλη δηλώσεως φόρου εισοδήματος χρήσεως 1994/1995	1.592.500	

γ) για το χαρτόσημο διανεμόμενων κερδών

63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	109.200	
63.98 Διάφοροι φόροι-τέλη		
63.98.03 Χαρτόσημο κερδών	109.200	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		109.200
54.08 Λογ/σμός εκκαθάρισεως φόρων τελών ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος		
54.08.00 Φόροι-τέλη δηλώσεως φόρου εισοδήματος χρήσεως 1994/1995	109.200	

δ) για τον φόρο εισοδήματος

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	3.185.000	
88.08 Φόρος εισοδήματος		
88.08.00 Κύριος φόρος εισοδήματος	3.185.000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		3.185.000
54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		
54.07.00 Κύριος φόρος εισοδήματος φορ/τεων κερδών	3.185.000	

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	3.185.000
54.07 Φόρος εισοδήματος φορ/τέων κερδών	
54.07.00 Κύριος φόρος εισοδήματος φορ/τέων κερδών	3.185.000
54.08 Λογ/σμός εκκαθάρισεως φόρων-τελών ετησίας δηλώσεως φόρου εισοδήματος	
54.08.00 Φόροι - τέλη δηλώσεως φόρου εισοδήματος χρήσεως 1994/1995	3.185.000

ε) για μεταφορά καθαρού κέρδους χρήσεως

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	9.000.000
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	
86.99.00 Καθαρό αποτέλεσμα χρήσεως 1994/1995	9.000.000
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	9.000.000
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως	
88.00.00 Καθαρό κέρδος χρήσεως 1994/1995	9.000.000

στ) για τον προσδιορισμό κερδών προς διόθεση

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	9.000.000
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως	
88.00.00 Καθαρό κέρδος χρήσεως 1994/1995	9.000.000
88.99 Κέρδη προς διόθεση	
88.99.00 Κέρδος προς διόθεση χρήσεως 1994/1995	9.000.000

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	3.185.000
88.99 Κέρδη προς διάθεση	
88.99.00 Κέρδος προς διάθεση χρήσεως 1994/1995	3.185.000
88.08 Φόρος εισοδήματος	
88.08.00 Κύριος φόρος εισοδήματος	3.185.000

ζ) για τη διάθεση κερδών

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	5.815.000
88.99 Κέρδη προς διάθεση	
88.99.00 Κέρδος προς διάθεση χρήσεως 1994/1995	5.815.000
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	290.750
41.02 Τακτικό αποθεματικό	
41.02.00 Τακτικό αποθεματικό από κέρδη χρήσεως 1994/1995	290.750
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	5.524.250
53.14 βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους	
53.14.00 Εταίρος Α	2.762.125
53.14.01 Εταίρος Β	1.104.850
53.14.02 Εταίρος Γ	1.657.275

Ας δούμε πως θα συντάξει για παράδειγμα τη φορολογική του

δήλωση ο εταίρος Α:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Επιχειρηματική αμοιβή	3.500.000
Μείον χαρτόσημο	(42.000)
	<hr/>
Εισόδημα εμπορικών επιχειρήσεων από Ε.Π.Ε. "Δ"	3.458.000
	<hr/>
Παρακρατηθείς φόρος	525.000
	<hr/>

Αμοιβές για κάλυψη τεκμηρίου

	<u>Αμοιβές που εισέπραξε</u>	<u>Αμοιβές φορολογημένες</u>
-Μισθοί	2.400.000	-----
-Επιχειρηματική αμοιβή	-----	3.500.000
-Διανεμόμενα κέρδη	2.762.125	2.762.125
	<hr/>	<hr/>
Αμοιβές για κάλυψη τεκμηρίου	-----	6.262.125
	<hr/>	<hr/>
	<hr/>	<hr/>

ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Ιστορική αναδρομή
2. Χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β

ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε.)

1. Έδρα και σκοπός της Ε.Π.Ε.
2. Επωνυμία της Ε.Π.Ε.
3. Εταιρικό κεφάλαιο, εταιρικό μερίδιο, εταιρική μερίδα της Ε.Π.Ε.
4. Εισφορές εταίρων
5. Καταστατικό
6. Τροποποίηση του καταστατικού
7. Βιβλία της Ε.Π.Ε.
8. Λογιστικές εγγραφές συστάσεως της Ε.Π.Ε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε.)

1. Οργάνωση και διαίκηση της Ε.Π.Ε.
2. Απογραφή και ετήσιες οικονομικές καταστάσεις
3. Συμπληρωματικές εισφορές
4. Αύξηση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε.
5. Μείωση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ

ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε.)

1. Αμοιβή διαχειριστού - εταίρου

2. Επιχειρηματική αμοιβή και ποσό την δικαιούνται
3. Εταίροι-διαχειριστές που συμμετέχουν σε περισσότερες ΕΠΕ ή ΟΕ ή ΕΕ
4. Παρακράτηση φόρου έναντι της επιχειρηματικής αμοιβής
5. Λογιστικές εγγραφές κατά την εκκαθάριση των φόρων-τελών επιχειρηματικής αμοιβής
6. Λογιστικός χειρισμός μισθού διαχειριστού-εταίρου και διαχειριστού μη εταίρου
7. Λογιστικές εγγραφές καταβολής μισθών και εκκαθάριση επιχειρηματικής αμοιβής

Β Ι Β Λ Ι Ο Γ Ρ Α Φ Ι Α

1. Λογιστική Εταιρειών - ΚΑΘΥΝΗΣ ΔΙΚΑΙΟΣ
2. Λογιστική των εμπορικών εταιρειών - ΚΑΦΟΥΣΗΣ Ν. ΓΕΩΡΓΙΟΣ
3. Οργάνωση Εταιρειών (προσωπικές εταιρείες, Ε.Π.Ε., Κοινοπραξίες)-
ΛΕΟΝΤΑΡΗΣ Κ. ΜΙΛΤΙΑΔΗΣ
4. Διανεμόμενα κέρδη Α.Ε. και Ε.Π.Ε. - ΑΛΗΦΑΝΤΗΣ ΣΤ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ
5. Ο φοροτεχνικός κοντά σας - Μητσίου Ηλίας, τεύχος Ιανουαρίου 1997
6. Ο Λογιστής - τεύχος 515 Φεβρουαρίου 1998.