



ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ ΣΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ

“ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ
ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ”

Διπλωματική εργασία της
ΕΜΜΑΝΟΥΕΛΑΣ ΓΑΡΥΦΑΛΛΙΑΣ ΒΕΝΙΩΤΗ
Επιβλέπων καθηγητής : ΓΚΙΝΟΓΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2020

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Φτάνοντας στο τέλος της διπλωματικής μου εργασίας και στο τέλος ενός δύσκολου ταξιδιού, του μεταπτυχιακού, θα ήθελα να ευχαριστήσω όλους αυτούς, που ο καθένας με τον τρόπο του με βοήθησε και μου στάθηκε , ώστε να φτάσω στο πέρας αυτής μου της επιλογής.

Αρχικά , θα ήθελα να ευχαριστήσω τους γονείς μου και τα αδέρφια μου , για τη στήριξη και την κατανόηση που έδειξαν αυτόν τον ένα χρόνο. Η συνεχής παρουσία τους όλα αυτά τα χρόνια δίπλα μου και η επικρότηση των προσπαθειών μου με οδήγησαν να εξελιχθώ και να γίνω καλύτερος άνθρωπος. Όμως ένα μεγάλο ευχαριστώ το οφείλω και στον άνδρα μου , ο οποίος με την κατανόηση του και την ηθική του βοήθεια αποτέλεσε καθοριστικό παράγοντα , ώστε να επιτύχω το στόχο μου.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ (ABSTRACT)

Η εξέλιξη και η ευημερία της οικονομίας κάθε χώρας εξαρτάται κατά κύριο λόγο από τις επιχειρήσεις , οι οποίες δραστηριοποιούνται μέσα σε αυτή . Οι Ανώνυμες Εταιρίες αποτελούν τον πιο παλιό εταιρικό τύπο επιχείρησης και έναν από τους πιο παραγωγικούς οργανισμούς στην σημερινή κοινωνία . Αναλυτικότερα , η Ανώνυμη Εταιρία αποτελεί ένα νομικό πρόσωπο που για τη χρηματοδότηση του είναι απαραίτητο να υπάρχει μετοχικό κεφάλαιο . Το μετοχικό κεφάλαιο καθορίζει τη δικαιοδοσία που έχει ο κάθε μέτοχος πάνω στην ίδια την επιχείρηση . Η μεταβίβαση των μετοχών σε αυτού του είδους τον εταιρικό τύπο είναι πιο εύκολη από κάθε άλλο εταιρικό τύπο. Τις αποφάσεις της εν λόγω εταιρίας αναλαμβάνουν δύο όργανα το Διοικητικό Συμβούλιο και η Γενική Συνέλευση . Η κερδοφορία και η ακριβή εικόνα της κάθε επιχείρησης παρουσιάζονται από κάποιες καταστάσεις τις λεγόμενες οικονομικές καταστάσεις . Επιπλέον , το φορολογικό σύστημα των νομικών οντοτήτων στην Ελλάδα καθορίζεται από τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος Ν ° 4172/ 2013. Για την παρουσίαση των οικονομικών στοιχείων της επιχείρησης υπάρχουν ειδικά έντυπα που περιλαμβάνουν αναλυτικά όλες τις πληροφορίες της εταιρίας . Επιπρόσθετα , άλλο ένα χαρακτηριστικό των Ανώνυμων Εταιριών είναι ότι δεν λύονται όταν αποφασιστεί η αποχώρηση κάποιου μετόχου είτε λόγω θανάτου είτε όταν συντρέχει κάποιος άλλος λόγος. Λύση επέρχεται όμως όταν παρέλθει η διάρκεια ζωής της επιχείρησης ή για οποιοδήποτε άλλο τεκμηριωμένο λόγο. Τη λύση την ακολουθεί η εκκαθάριση σχεδόν σε όλες τις περιπτώσεις . Τέλος, για την πλήρη κατανόηση της νομικής οντότητας θα δοθεί μεγάλη έμφαση στον τρόπο σύστασης, λειτουργίας και λύσης της καθώς στον τρόπο φορολογίας της .

Αρχικά , στο πρώτο κεφάλαιο θα κάνουμε μία πλήρη εισαγωγή στην έννοια της Ανώνυμης Εταιρίας , ώστε ο αναγνώστης να κατανοήσει εξ' αρχής το σκοπό της παρούσας εργασίας .

Στο δεύτερο κεφάλαιο θα μελετήσουμε και θα παρουσιάσουμε τον τρόπο σύστασης της Ανώνυμης Εταιρίας . Με άλλα λόγια , θα εντυπώσουμε στο κομμάτι της ίδρυσης της , αναλύοντας λεπτομερώς την επωνυμία, τον σκοπό της σύστασης της, την έδρα και τη διάρκεια ζωής της , ακολουθώντας με ευλάβεια το φορολογικό πλαίσιο που διέπει τη χώρα μας .

Στο τρίτο κεφάλαιο θα ασχοληθούμε με τη χρηματοδότηση της επιχείρησης . Όπως προαναφέρθηκε το κεφάλαιο για τη σύσταση και τη λειτουργία των Ανώνυμων Εταιριών αποτελείται από μετοχές , οι οποίες διασπώνται και διανέμονται σύμφωνα με ορισμένους κανόνες στους μετόχους . Ακόμα , στο κεφάλαιο αυτό θα αναλυθεί και το φορολογικό πλαίσιο μέσα στο οποίο πρέπει να κινείται η επιχείρηση ώστε να μεταβιβάζει με τον κατάλληλο τρόπο το μετοχικό της κεφάλαιο .

Στο τέταρτο κεφάλαιο το βλέμμα μας θα στραφεί προς την οργάνωση και τη διοίκηση των Ανώνυμων Εταιριών . Τα όργανα που θα αναλυθούν είναι τα δύο ζωτικής σημασίας όργανα που περικλείουν τις εν λόγω εταιρίες , το Διοικητικό Συμβούλιο και η Γενική Συνέλευση . Επιπλέον , θα προσπαθήσουμε να εισέλθουμε στις αρμοδιότητες των ελεγκτών εντός και εκτός της επιχείρησης και τέλος θα αναφερθούμε στα δικαιώματα που κατέχει το μειοψηφικό κεφάλαιο .

Το πέμπτο κεφάλαιο θα ασχοληθεί με τις οικονομικές καταστάσεις που οφείλει να δημιουργεί και να δημοσιεύει ετησίως η κάθε εταιρία . Οι οικονομικές καταστάσεις που θα αναλυθούν στην παρούσα εργασία είναι ο Ισολογισμός και η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης .

Στο έκτο κεφάλαιο όπως φανερώνει και ο τίτλος του , θα αναλύσουμε την έννοια των προβλέψεων , των αποθεμάτων σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα , την απογραφή και τις αποσβέσεις που λαμβάνουν χώρα σε κάθε επιχείρηση .

Εισερχόμενοι στο έβδομο κεφάλαιο πηγαίνουμε στο κομμάτι της φορολογίας των Ανώνυμων Εταιριών . Εδώ θα αναλύσουμε τη φορολογία των νομικών προσώπων και κυρίως των Ανώνυμων Εταιριών καθώς και τις φορολογικές υποχρεώσεις που καλείται να αναλάβει η επιχείρηση .

Στο όγδοο κεφάλαιο θα γίνει μια απλή παρουσίαση των εντύπων φορολογίας των εταιριών , του εντύπου Ε3 , του εντύπου Φ1 , του εντύπου Φ – 01.010 και τέλος θα εντυπώσουμε στην παρουσίαση και στους κανόνες της περιοδικής δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ . Π . Α .) – έντυπο Φ2 .

Το ένατο κεφάλαιο περιλαμβάνει τους τρόπους με τους οποίους μπορεί να επέλθει η λύση της Ανώνυμης Εταιρίας καθώς επίσης και το στάδιο της εκκαθάρισης , το οποίο ακολουθεί σχεδόν πάντα τη λύση .

Τέλος , θα παρουσιαστεί επιγραμματικά η βιβλιογραφία η οποία χρησιμοποιήθηκε για την εκπόνηση αυτής της διπλωματικής εργασίας . Οι πηγές που χρησιμοποιήθηκαν προέρχονται από έντυπη και ηλεκτρονική μορφή .

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Περίληψη (Abstract)	3
Κεφάλαιο 1 ^ο : Εισαγωγή	8
Κεφάλαιο 2 ^ο : Ίδρυση της Ανώνυμης Εταιρίας	
I) Έννοια και ορισμός της Ανώνυμης Εταιρίας σύμφωνα με το Ν ^ο 4548/ 2018	9
II) Σύσταση Ανώνυμης Εταιρίας	10
III) Καταστατικό	10
IV) Επωνυμία	11
V) Έδρα	12
VI) Σκοπός	12
VII) Διάρκεια	13
Κεφάλαιο 3 ^ο : Μετοχικό κεφάλαιο	
I) Έννοια και ορισμός του μετοχικού κεφαλαίου σύμφωνα με το Ν ^ο 4548/ 2018	13
II) Εισφορά μετοχικού κεφαλαίου	14
III) Εισφορά σε είδος	15
IV) Τμηματική καταβολή κεφαλαίου	15
V) Διαμοιρασμός μετοχών στους υπαλλήλους και στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου	16
VI) Φορολογική νομοθεσία μεταβίβασης μετοχών	17
VII) Ίδιες μετοχές	17
Κεφάλαιο 4 ^ο : Οργάνωση και διοίκηση	
I) Γενική Συνέλευση των μετόχων	18

II) Πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης	19
III) Συμμετέχοντες στη Γενική Συνέλευση	20
IV) Απαρτία	20
V) Διοικητικό Συμβούλιο	21
VI) Ελεγκτές	21
VII) Δικαιώματα μειοψηφίας	22
Κεφάλαιο 5°: Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις	
I) Ισολογισμός	23
II) Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης	27
III) Το προσάρτημα	27
Κεφάλαιο 6° : Προβλέψεις , Αποθέματα , Απογραφή και Αποσβέσεις	
I) Προβλέψεις	28
II) Ορισμός αποθεμάτων σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα	29
III) Απογραφή	31
IV) Αποσβέσεις	32
Κεφάλαιο 7° : Φορολογία Νομικών Προσώπων	
I) Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων	34
II) Μη εκπιπτόμενες δαπάνες	35
III) Διανομή κερδών	36
IV) Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	37
V) Εισόδημα που υπόκειται σε παρακράτηση φόρου	37
Κεφάλαιο 8° : Έντυπα Φορολογίας	
I) Έντυπο Ε3	38

II) Έντυπο Φ1	39
III) Έντυπο Φ – 01.010	40
IV) Περιοδική δήλωση Φόρου Προστιθέμενης Αξίας – έντυπο Φ2	40
Κεφάλαιο 9 ^ο : Λύση και Εκκαθάριση	
I) Λύση	41
II) Εκκαθάριση	42
III) Εκκαθαριστές	43
Κεφάλαιο 10 ^ο : Συμπέρασμα	
.....	44
Βιβλιογραφία.....	46

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η ανώνυμη εταιρία αποτελεί την πιο παλιά νομική μορφή εταιρίας . Είναι ένας νομοθετημένος και καλά οργανωμένος τύπος επιχειρηματικής μονάδας . Ορίζεται ως κεφαλαιουχική εταιρία και το εταιρικό της κεφάλαιο διαιρείται σε ισόποσα τμήματα που αντιπροσωπεύονται από τις μετοχές . Τα κύρια χαρακτηριστικά της είναι:

- Το χρηματικό κεφάλαιο σημαντικού ύψους που απαιτείται για την ίδρυση .
- Η διαίρεση του κεφαλαίου σε ίσα μέρη που ενσωματώνονται σε έγγραφα τις μετοχές , οι οποίες είναι εύκολα μεταβιβάσιμες .
- Οι αυστηροί όροι δημοσιότητας από την σύσταση της εταιρίας , δηλαδή η δημοσίευση συμβολαιογραφικών εγγραφών , του καταστατικού κλπ. , οι οποίοι εξακολουθούν να ισχύουν καθ' όλη τη διάρκεια της ύπαρξης της όπως η δημοσίευση του ετήσιου ισολογισμού .
- Η μεγάλη διάρκεια ζωής της (πάνω από 50 χρόνια) , η οποία δεν δίνει την δυνατότητα για καταγγελία πριν από τη λήξη της Α.Ε. , αλλά μπορεί να επέλθει λύση κατόπιν πλειοψηφικής απόφασης των μετόχων της Γενικής Συνέλευση .
- Η περιορισμένη ευθύνη των μετόχων που ευθύνονται μόνο για το ποσοστό της εισφοράς τους , δηλαδή μόνο για τον αριθμό των μετοχών που έχουν στην κατοχή τους . Επίσης , η ευθύνη τους περιορίζεται στην εκπλήρωση των υποχρεώσεων που ανέλαβαν για την καταβολή της εισφοράς τους .
- Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία .
και τέλος
- Η ύπαρξη δύο οργάνων, τα οποία λαμβάνουν τις αποφάσεις , το Διοικητικό Συμβούλιο και η Γενική Συνέλευση .

Η εντρύφηση στο νομοθετικό πλαίσιο και στα κύρια χαρακτηριστικά που διέπουν την λειτουργία των Ανώνυμων Εταιριών είναι προαπαιτούμενη για την κατάλληλη φορολογική αντιμετώπιση καθώς και για την επίτευξη των στόχων της κάθε επιχείρησης . Η συνεχής και αλληπάλληλες αλλαγές στη νομοθεσία απαιτούν διαρκή ενημέρωση για όλα τα φορολογικά θέματα (φορολογία εισοδήματος , φόρος προστιθέμενης αξίας , παρακράτηση φόρων κλπ.) , καθώς και για όλα τα θέματα , τα οποία σχετίζονται με την σύσταση και τη σωστή λειτουργία της επιχείρησης, ώστε μια καλά οργανωμένη και επικαιροποιημένη επιχείρηση να καταφέρει να εκπληρώσει τους στόχους της .

Η παρούσα εργασία έχει δημιουργηθεί με σκοπό να αποτυπώσει με απλό τρόπο τη διαδικασία την οποία οφείλει να ακολουθήσει η Ανώνυμη Εταιρία για τη σύσταση της, καθώς και τη φορολογία στην οποία θα υπαχθεί κατόπιν λειτουργίας της .

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΙΔΡΥΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Ι) Έννοια και Ορισμός Ανώνυμης Εταιρίας σύμφωνα με το Ν^ο 4548/2018

Η ανέλιξη και η μεγέθυνση του οικονομικού βίου σε συνδυασμό με την ανάπτυξη της τεχνολογίας επέφερε σημαντικές αλλαγές στην επιλογή της κατάλληλης εταιρικής μορφής , ώστε να είναι ικανή να ανταπεξέλθει στους στόχους που έχει θέσει η κάθε επιχείρηση . Επιπλέον , η φύση των δραστηριοτήτων που πραγματεύεται μια επιχείρηση , ο μεγάλος αριθμός των απασχολούμενων καθώς και το ογκώδες μέγεθος του απαιτούμενου κεφαλαίου θεωρούνται οιωνοί για την επιλογή δημιουργίας μιας Ανώνυμης Εταιρίας .

Γενικότερα , η Ανώνυμη Εταιρία είναι μια κεφαλαιουχική εταιρία με νομική προσωπικότητα , η οποία ευθύνεται για τα χρέη της και οι οφειλές οι οποίες είναι πιθανόν να προκύψουν , διευθετούνται με την περιουσία της . Αναγνωρίζεται ως εμπορική εταιρία ανεξάρτητα αν ο σκοπός της είναι η άσκηση εμπορικής επιχείρησης συμφωνά με το Ν^ο 4548/ 2018 . Η ισχύς του παρόντος νόμου εφαρμόζεται σε όλες τις ανώνυμες εταιρίες με την επιφύλαξη ειδικότερων ρυθμίσεων για τίτλους όπως μετοχές που είναι εισηγμένη για διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά.

Ως ρυθμιζόμενη αγορά ορίζεται η αγορά η οποία εποπτεύεται ή ελέγχεται σε κάποιο βαθμό από το κράτος ή από ένα συγκεκριμένο δημόσιο φορέα .

Τέλος , για τις υποθέσεις που κατά τις διατάξεις του παρόντος νόμου υπάγονται σε δικαστήριο , αποκλειστικά αρμόδιο είναι το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας εκτός και αν ορίζεται διαφορετικά στον παρόντα νόμο .

II) Σύσταση Ανώνυμης Εταιρίας

Η Ανώνυμη Εταιρία μπορεί να ιδρυθεί από ένα ή περισσότερα πρόσωπα ή να καταστεί μονοπρόσωπη με τη συγκέντρωση όλων των μετοχών σε ένα μόνο πρόσωπο . Τα άτομα , τα οποία απαρτίζουν την επιχείρηση καθορίζουν και τον εταιρικό της τύπο . Επίσης , τα πρόσωπα αυτά μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά , τα οποία δεσμεύονται με την εισφορά τους είτε σε χρηματικό ποσό είτε σε είδος . Για τα φυσικά πρόσωπα απαραίτητη προϋπόθεση είναι να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18) έτος της ηλικίας τους , διαφορετικά απαιτείται δικαστική άδεια.

Η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου συνήθως γίνεται εξ' ολοκλήρου από τους ιδρυτές , όμως υπάρχει και η πιθανότητα να αναληφθούν οι μετοχές και από το κοινό με δημόσια εγγραφή . Η ευθύνη των μετόχων στις υποχρεώσεις που δημιουργεί η εταιρία περιορίζεται έως το ποσοστό συνεισφοράς τους και όχι περισσότερο . Τέλος , για τη σύσταση της Ανώνυμης Εταιρίας είναι αναγκαία η δημιουργία καταστατικού από τους ιδρυτές , το οποίο επικυρώνεται με την υπογραφή των ιδρυτών ενώπιον του συμβολαιογράφου καθώς επίσης και η δημοσίευση της νεοσύστατης εταιρίας στο αρμόδιο ΓΕΜΗ . Η έγκριση του καταστατικού από τη διοίκηση δεν είναι αναγκαία εκτός ορισμένων εξαιρέσεων που εμφανίζονται στο Ν ° 4548/ 2018.

Επιπλέον , η Ανώνυμη Εταιρία συγκαταλέγεται στα Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου (Ν . Π . Ι . Δ .) διαθέτοντας τη δική της νομική υπόσταση . Για τη λήψη των αποφάσεων που αφορούν την εταιρία υπάρχουν δύο αρμόδια όργανα , ήτοι η Γενική Συνέλευση (Γ . Σ .) των μετόχων και το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ . Σ .) . Η Γενική Συνέλευση των μετόχων λαμβάνει αποφάσεις για τη διοίκηση της ανώνυμης εταιρίας και η απόφαση του κάθε μετόχου έχει βαρύνουσα σημασία ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής που κατέχει . Αντίθετα , το Διοικητικό Συμβούλιο ευθύνεται για τη λήψη των επιχειρηματικών αποφάσεων .

III) Καταστατικό

Το καταστατικό της Ανώνυμης Εταιρίας είναι δικαιοπραξία που συντάσσεται από ένα ή περισσότερα άτομα , τους ιδρυτές και αποτελεί τη χαρτογράφηση της εταιρίας , διότι περιλαμβάνει με λεπτομερή τρόπο βασικά θέματα ζωτικής σημασίας , θέματα που αφορούν τις σχέσεις μεταξύ των μετόχων αλλά και πληροφορίες απαραίτητες για να επέλθει η λύση της . Είναι δημόσιο ή ιδιωτικό έγγραφο , το οποίο περιλαμβάνει το ελάχιστο περιεχόμενο όπως προβλέπεται από το άρθρο 9 του Ν ° 4441/ 2016 (Α' 227) και στο άρθρο 5 του Ν ° 4548/ 2018 (Α' 104) όπως ισχύει .

Στο καταστατικό περιγράφονται αναλυτικά:

- η σύσταση της ανώνυμης εταιρίας .
- ο εταιρικός τύπος που την παρουσιάζει ως μονοπρόσωπη ή μη .
- η επωνυμία που αποτελεί την ονομασία με την οποία εμφανίζεται η επιχείρηση και με αυτή διενεργεί τις συναλλαγές της .
- η έδρα , η οποία συνεπάγεται με το δήμο της ελληνικής επικράτειας που στεγάζει τη διοίκηση της εταιρία . Ωστόσο , αναφέρονται και πληροφορίες για άλλες δευτερεύουσες εγκαταστάσεις στην ελληνική και αλλοδαπή επικράτεια.
- ο σκοπός που περιλαμβάνει την εμπορική δραστηριότητα της Ανώνυμης Εταιρίας και προσδιορίζει το πλαίσιο των δραστηριοτήτων μέσα στο οποίο εκτείνεται το αντικείμενο δραστηριότητας της εταιρίας .
- η διάρκεια , η οποία ορίζεται ως ορισμένου και αορίστου χρόνου . Ορισμένου χρόνου θεωρείται όταν εκ των προτέρων αναφέρεται ο χρόνος διάρκειας ζωής της εταιρίας , ενώ αορίστου χρόνου θεωρείται όταν η διάρκεια τείνει να υπερβαίνει τα πενήντα (50) έτη , όπου και είναι η πιο συνήθη περίπτωση .
- το μετοχικό κεφάλαιο που είναι σχετικά μεγάλο και καταβάλλεται είτε σε χρήμα είτε σε είδος .
- η Γενική Συνέλευση , η σύνθεση-θητεία και εκπροσώπηση του διοικητικού οργάνου , με άλλα λόγια τα όργανα που λαμβάνουν τις αποφάσεις . και τέλος
- τα θέματα που δεν ρυθμίζονται με τις παραπάνω αναφορές .

Σημειώνεται πως οι ιδρυτές ή οι καλόπιστοι τρίτοι μέτοχοι ή μη είναι υπεύθυνοι για τυχόν παράλειψη πληροφορίας που προβλέπει το καταστατικό ή για ανακρίβεια που έχει δηλωθεί.

IV) Επωνυμία

Η επωνυμία της Ανώνυμης Εταιρίας προέρχεται κυρίως από το είδος της δραστηριότητας που ασκεί . Στην επωνυμία μπορεί επίσης να περιέχεται και το ονοματεπώνυμο κάποιου από τους ιδρυτές ή η επωνυμία κάποιας εμπορικής εταιρίας . Για κανένα λόγο δεν πρέπει να συγγέεται με την επωνυμία κάποιας άλλης ανώνυμης εταιρίας . Σε περίπτωση που τα αντικείμενα δραστηριότητας είναι ποικίλα η ονομασία της εταιρίας καθορίζεται σύμφωνα με τη σημαντικότητα της κάθε δραστηριότητας , με άλλα λόγια προσδιορίζεται από τις κυριότερες δραστηριότητες . Τυχόν επέκταση στις δραστηριότητες της επιχείρησης , δεν είναι αναγκαίο να επιφέρει και τροποποίηση στην επωνυμία . Είναι όμως απαραίτητο να περιλαμβάνονται οι λέξεις « Ανώνυμη Εταιρία » ή « Α . Ε . » στο τέλος της επωνυμίας . Για τις διεθνής συναλλαγές θα ήταν φρόνιμο η ονομασία να εκφράζεται

και σε ξένη γλώσσα με τις λέξεις « Societe Anonyme » ή « S . A . » σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία .

Εφόσον έχει επιλεγεί η επωνυμία , ο διακριτικός τίτλος , ο σκοπός της σύστασης και ο τύπος της εταιρίας είναι σκόπιμη η εγγραφή στο οικείο επιμελητήριο για να γίνει η προέγκριση της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου . Σε περίπτωση που δεν γίνει αποδεκτή η επωνυμία ή ο διακριτικός τίτλος από το αρμόδιο επιμελητήριο πρέπει να επιλεγεί κάποιο διαφορετικό , το οποίο με τη σειρά του θα πρέπει να λάβει την προέγκριση για να μπορέσει να χρησιμοποιηθεί από την εταιρία με νόμιμο τρόπο .

V) Έδρα

Ως έδρα της εταιρίας ορίζεται ο τόπος όπου εδρεύει η διοίκηση . Δεν είναι απαραίτητο η έδρα της διοίκησης να είναι ταυτόσημη με την έδρα που ασκείται η εμπορική δραστηριότητα . Η εταιρία έχει της έδρα της στο δήμο που αναφέρετε στο καταστατικό της . Ο δήμος αυτός πρέπει να βρίσκεται εντός Ελλάδος και υπάρχει η δυνατότητα να μην προσδιοριστεί η ακριβής διεύθυνση . Επομένως , στο καταστατικό αναφέρεται μόνο ο δήμος προκειμένου να μην πραγματοποιείται τροποποίηση της διεύθυνσης που ορίζεται στο καταστατικό σε κάθε αλλαγή διεύθυνσης της επιχείρησης . Βέβαια , τροποποίηση στο καταστατικό πρέπει να γίνει όταν υπάρξει αλλαγή του Δήμο , στον οποίο εδρεύει η επιχείρηση . Επιπλέον , υπάρχει η δυνατότητα επέκτασης της Ελληνική Ανώνυμη Εταιρία όχι μόνο στον ελλαδικό χώρο αλλά και στο εξωτερικό , με άλλα λόγια μπορεί η εταιρία να ιδρύει υποκαταστήματα ή δευτερεύουσες δραστηριότητες σε άλλους τόπους της Ελλάδος ή της αλλοδαπής , χωρίς όμως να τροποποιεί την έδρα της στο καταστατικό της . Τέλος , η έδρα προσδιορίζει την εθνικότητα της και καθορίζει το νομικό και φορολογικό πλαίσιο στο οποίο εντάσσεται η εν λόγω επιχείρηση .

VI) Σκοπός

Ο σκοπός της Ανώνυμης Εταιρίας προσδιορίζεται σύμφωνα με την περιληπτική καταγραφή των κύριων και δευτερευουσών δραστηριοτήτων με τις οποίες πρόκειται να ασχοληθεί η εταιρία . Γενικός και αόριστος προσδιορισμός του σκοπού δεν γίνεται αποδεκτός . Επιπλέον , ο σκοπός πρέπει να καταγράφεται και να αναλύεται λεπτομερώς στο καταστατικό της εταιρίας . Τροποποίηση στο καταστατικό υφίσταται μόνο στην περίπτωση μεταβολής , στο σκοπό λειτουργίας της επιχείρησης και την απόφαση αυτή την επικυρώνει η Γενική Συνέλευση με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία .

VII) Διάρκεια

Στο καταστατικό της Ανώνυμης Εταιρίας είναι υποχρεωτικό να αναγράφεται και η διάρκεια της . Η διάρκεια της εταιρίας μπορεί να είναι ορισμένου ή αορίστου χρόνου . Από τη στιγμή που η διάρκεια προσδιορίζεται σε έτη τότε η εταιρία θεωρείται ως εταιρία ορισμένου χρόνου , σε διαφορετική περίπτωση αν δεν ορίζεται ο χρόνος ζωής της στο καταστατικό τότε θεωρείται αορίστου χρόνου . Βέβαια , υπάρχει δυνατότητα με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία της Γενικής Συνέλευσης να παραταθεί η διάρκεια που παρουσιάζεται ως ορισμένου χρόνου και εφόσον δεν γίνεται λόγος για τα έτη παράτασης τότε κατατάσσεται και αυτή στις εταιρίες με αόριστη διάρκεια ζωής . Εν αντιθέσει , το ίδιο μπορεί να συμβεί και για τις εταιρίες αορίστου χρόνου , οι οποίες μετά από την πλήρη απαρτία και πλειοψηφία της Γενικής Συνέλευσης μπορούν να περιορίσουν τη διάρκεια ζωής τους . Τέλος , ο νόμος δεν προβλέπει ανώτατο ή κατώτατο όριο διάρκειας ζωής , όμως είθισται να ορίζεται στα πενήντα (50) έτη η ελάχιστη διάρκεια , ώστε να μην γίνονται συχνές τροποποιήσεις στο καταστατικό .

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Ι) Έννοια και ορισμός του μετοχικού κεφαλαίου σύμφωνα με το Ν^ο 4548/ 2018

Το κεφάλαιο που καλούνται να καταβάλουν οι μέτοχοι ονομάζεται μετοχικό κεφάλαιο και αναγράφεται στο καταστατικό . Το ποσοστό συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο ή με άλλα λόγια ο αριθμός των μετοχών που κατέχει ο κάθε μέτοχος προσδιορίζει τις σχέσεις των ιδρυτών κατά τη σύσταση της εταιρίας . Όταν οι ιδρυτές αναλάβουν να καταβάλλουν την αξία του μετοχικού κεφαλαίου προσδιορίζεται ως κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου , ενώ όταν εκπληρώσουν την υποχρέωση που έχουν αναλάβει για το μετοχικό κεφάλαιο προσδιορίζεται ως καταβολή . Το ελάχιστο ύψος του κεφαλαίου της Ανώνυμης Εταιρίας ορίζεται στο ποσό των είκοσι πέντε χιλιάδων (25.000€) ευρώ , ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά τη σύσταση της εταιρίας . Επιπλέον , το μετοχικό κεφάλαιο υπολογίζεται αν πολλαπλασιάσουμε των

αριθμό των μετοχών επί την ονομαστική αξία . Η ονομαστική αξία της μετοχής δεν μπορεί να υπερβαίνει τα εκατό (100€) ευρώ , η κατώτερη αξία ορίζεται στα 0,04 ευρώ και δεν επιτρέπεται έκδοση μετοχών σε τιμή υπό το άρτιο . Τέλος , το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου εκφράζεται σε ευρώ , το οποίο κατακερματίζεται σε μέρη , τις λεγόμενες μετοχές . Είναι το μικρότερο τμήμα που έχει τη δυνατότητα να κατακερματιστεί και απαγορεύεται να αναγράφεται σε μορφή ξένου νομίσματος στο καταστατικό . Εξαίρεση αποτελούν οι εταιρίες , οι οποίες έχουν την έδρα τους στην αλλοδαπή και έχουν την υποχρέωση να καταρτίζουν χρηματοοικονομικές καταστάσεις τόσο σε εγχώριο όσο και σε ξένο νόμισμα . Ο κάθε μέτοχος ανάλογα με τις μετοχές τις οποίες κατέχει καθορίζει τις αρμοδιότητες που οφείλει να εκπληρώσει στην εταιρία . Ο αριθμός των μετοχών προσδιορίζει το ποσοστό συμμετοχής των μετόχων στο μετοχικό κεφάλαιο , το ποσοστό κέρδους που θα διανεμηθεί σε περίπτωση διανομής κερδών και τέλος το ποσοστό που αναλαμβάνει ο κάθε μέτοχος ώστε να εκφέρει γνώμη στα θέματα που καλείται να λάβει αποφάσεις η Γενική Συνέλευση .

II) Εισφορά μετοχικού κεφαλαίου

Το κεφάλαιο της Ανώνυμης Εταιρίας καλύπτεται με ανάληψη της υποχρέωσης καταβολής του από έναν ή περισσότερους ιδρυτές , ανάλογα με το αν η εταιρία έχει συσταθεί ως μονοπρόσωπη ή όχι . Σύμφωνα με όσα ορίζονται στο καταστατικό το αρχικό κεφάλαιο είναι εφικτό να καταβάλλεται κατά τη σύσταση της εταιρίας στο σύνολο του ή εν μέρει . Επίσης , η Ανώνυμη Εταιρία μπορεί να προσφύγει για την κάλυψη του αρχικού κεφαλαίου ή του προερχόμενου από αύξηση κεφαλαίου , στο κοινό για ολική ή μερική κάλυψη του . Οι εισφορές του μετοχικού κεφαλαίου μπορούν να καταβληθούν από τους μετόχους είτε σε χρήμα είτε σε είδος σύμφωνα με όσα αναφέρονται στο καταστατικό . Από την καταχώρηση της εταιρίας στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιριών και ως ότου παρέλθει η προθεσμία των δύο (2) μηνών οι μέτοχοι οφείλουν να εκπληρώσουν την υποχρέωση για την καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου που έχουν αναλάβει . Όταν ολοκληρωθεί η διαδικασία καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου και κατόπιν συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου το πρακτικό που έχει συνταχθεί από τη συνεδρίαση καταχωρείται στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ .Ε. ΜΗ.) και εν συνεχεία γίνεται από την αρμόδια αρχή της Περιφέρειας ο έλεγχος της πιστοποίησης καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου . Τέλος , αν δεν τηρηθεί με ευλάβεια η προθεσμία που αναφέρεται παραπάνω τίθεται συζήτηση για την ανάκληση της άδειας λειτουργίας της ανώνυμης εταιρίας .

III) Εισφορά σε είδος

Ως εισφορά σε είδος ορίζεται κάθε εισφορά , η οποία δεν είναι εκφρασμένη σε χρήμα . Η εισφορά αυτή αναφέρεται υποχρεωτικά στο καταστατικό με λεπτομερή στοιχεία , τα οποία πληροφορούν για το είδος της εισφοράς , το πρόσωπο που αναλαμβάνει την υποχρέωση να καταβάλει την εν λόγω εισφορά και το ποσό του κεφαλαίου που αντιστοιχεί σε αυτή . Επιπρόσθετα , η εισφορά σε είδος αποτιμάται χρηματικά και αποτελείται μόνο από στοιχεία του ενεργητικού , τα οποία δεν περιλαμβάνουν απαιτήσεις που προκύπτουν από την ανάληψη υποχρεώσεων εκτέλεσης εργασιών ή παροχής υπηρεσιών . Για την εξακρίβωση της αξία των εισφορών σε είδος υποχρεωτικά συντάσσεται έκθεση αποτίμησης από δύο ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή από κάποια ελεγκτική εταιρία ή ακόμα και από δύο ανεξάρτητους πιστοποιημένους εκτιμητές . Η έκθεση αυτή περιλαμβάνει την περιγραφή της κάθε εισφοράς σε είδος , τη μέθοδο αποτίμησης της και την άποψη του εκτιμητή για την αξία της κάθε εισφοράς . Επιπλέον , τα πρόσωπα που προβαίνουν στην αποτίμηση απαγορεύεται να διαθέτουν συγγενική σχέση , η οποία εκτείνεται έως δευτέρου βαθμού ή να είναι σύζυγοι , απαγορεύεται να τηρούν επιχειρηματική σχέση μεταξύ τους και να είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή να εισφέρουν σε είδος στην Ανώνυμη Εταιρία . Οι εκθέσεις αποτίμησης υποβάλλονται στη δημοσιότητα από τους ενδιαφερόμενους , ενώ για τις νεοϊδρυθείσες εταιρίες η δημοσιότητα πραγματοποιείται ταυτόχρονα με τη εγγραφή στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) . Η καταβολή των εισφορών σε είδος δεν επιτρέπεται να λάβει χώρα μετά την πάροδο ενός εξαμήνου από την έκθεση αποτίμησης , ειδάλως πρέπει να γίνει εκ νέου αποτίμηση . Τέλος , για την εκτίμηση συνήθως των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που απαιτούν εξειδικευμένη ενημέρωση και εμπειρία πάνω στο γνωστικό αντικείμενο , συνιστάται η πρόσληψη ειδικών εκτιμητών για να καταστεί πραγματική η εκτίμηση .

IV) Τμηματική καταβολή κεφαλαίου

Τμηματική καταβολή κεφαλαίου κατά τη σύσταση θεωρείται η καταβολή τμήματος της ονομαστικής αξίας της μετοχής με μελλοντική υποχρέωση καταβολής της υπόλοιπης αξίας σύμφωνα με όσα ορίζει το καταστατικό . Μερική καταβολή επιτρέπεται μόνο στην περίπτωση εισφοράς σε χρήμα και όχι σε περίπτωση εισφοράς σε είδος καθώς και επί εταιριών με μετοχές εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά . Εφόσον εγκριθεί η τμηματική καταβολή θα πρέπει να ισχύουν υποχρεωτικά οι παρακάτω προϋποθέσεις :

- Η δυνατότητα της εν λόγω καταβολής ορίζεται στο καταστατικό .
- Το τμήμα της αξίας κάθε μετοχής που καταβάλλεται δεν μπορεί να είναι κατώτερο από το ένα τέταρτο (1/4) της ονομαστικής της αξίας .

- Αν προβλέπεται έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο να καταβάλλεται ολόκληρη εφάπαξ με την πρώτη δόση .
- Ο χρόνος κατά τον οποίο η αξία της μετοχής μπορεί να παραμείνει εν μέρει καταβεβλημένη δεν μπορεί να υπερβαίνει τα πέντε (5) έτη.
- Η τμηματική καταβολή του ποσού κατά τη σύσταση της εταιρίας πρέπει να είναι τουλάχιστον ίσο με το κατώτατο όριο του μετοχικού κεφαλαίου που προβλέπεται για τις Ανώνυμες Εταιρίες .
- Ο μεταβιβάζων μετοχή μη αποπληρωθείσα αναλαμβάνει εξ ολοκλήρου την ευθύνη για την αποπληρωμή της μετοχής για μια διετία από την εγγραφή της μεταβίβασης στο βιβλίο των μετόχων της εταιρίας .
- Πριν από την πιστοποίηση για την καταβολή της τελευταίας οφειλόμενης δόσης δεν δύναται να πραγματοποιηθεί καμία αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου .

Τέλος , η καταβολή της εισφοράς σε χρηματικό ποσό πραγματοποιείται από τους μετόχους καταθέτοντας το αντίστοιχο ποσό σε τραπεζικό λογαριασμό , ο οποίος έχει ανοιχθεί από την Ανώνυμη Εταιρία και φέρει την επωνυμία της . Εφόσον πραγματοποιηθεί η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου , σκόπιμο είναι να αναφέρεται στο παραστατικό το ονοματεπώνυμο του μετόχου που πραγματοποίησε την καταβολή καθώς και η πλήρη αιτιολογία της ενέργειας αυτής ώστε να αποφευχθεί τυχόν αποπροσανατολισμός της ελεγκτικής αρμόδιας υπηρεσίας της Περιφέρειας σε περίπτωση ελέγχου καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου .

V) Διαμοιρασμός μετοχών στους υπαλλήλους και στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

Η Γενική Συνέλευση με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία έχει τη δύναμη να διαμοιράζει κάποιου είδους μετοχές στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στο προσωπικό της εταιρίας . Απαραίτητη προϋπόθεση είναι το ποσό των προς διάθεση μετοχών να είναι μικρότερο από το ένα δέκατο (1/10) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου . Επίσης , είναι αναγκαίο να έχει καθοριστεί η τιμή απόκτησης των μετοχών , αλλά και να έχουν καθοριστεί οι όροι κάτω από τους οποίους μπορούν να αποκτηθούν οι μετοχές . Σκόπιμο είναι να αναφερθεί πως η τιμή απόκτησης που καθορίζεται φυσικά και είναι μικρότερη από την εσωτερική λογιστική αξία . Ακόμα , η αγορά από τους δικαιούχους ορίζεται προαιρετική . Οι μετοχές , οι οποίες θα είναι ικανές να διανεμηθούν στο Διοικητικό Συμβούλιο και στους εργαζομένους είτε αποτελούνται από ίδιες μετοχές , τις οποίες η εταιρία έχει αποκτήσει για να εκπληρώσει αυτό το σκοπό , είτε η επιχείρηση ξεκινά και εκδίδει νέες μετοχές . Οι νέες αυτές μετοχές μπορούν να εκδοθούν με κεφαλαιοποίηση από κέρδη , τα οποία δεν έχουν διαμοιραστεί . Επιπρόσθετα , είναι δυνατόν να εκδοθούν από τα διανεμητέα αποθεματικά αλλά και να εμφανιστούν από την έκδοση μετοχών υπέρ το

άρτιο . Ο χρόνος διάθεσης των συγκεκριμένων μετοχών είναι προκαθορισμένος και στην περίπτωση που δεν υπάρξει ενδιαφέρον ούτε από την πλευρά των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ούτε από την πλευρά των υπαλλήλων , τότε οι μετοχές αυτές υπάρχει η πιθανότητα να διατεθούν προς πώληση στο κοινό , όμως με ημερομηνία λήξης μέσα σε δέκα μήνες από τη στιγμή που θα τις απαρνηθούν οι προαναφερόμενο ι. Εφόσον ούτε το κοινό δείξει ενδιαφέρον τότε οι μετοχές αυτές ακυρώνονται αυτόματα . Αν η εταιρία αποφασίσει να διαθέσει αυτές τις μετοχές με αύξηση μετοχικού κεφαλαίου , ισχύει επακριβώς ότι έχει αναφερθεί παραπάνω .

VI) Φορολογική νομοθεσία μεταβίβασης μετοχών

Το φορολογικό πλαίσιο που περικλείει τις επιχειρήσεις ορίζει πως από τη μεταβίβαση μετοχών το ποσό που πρέπει να φορολογηθεί είναι το ποσό που εμφανίζεται ως υπεραξία . Η υπεραξία προκύπτει αν αφαιρέσουμε από την τιμή πώλησης των μετοχών , την τιμή αγοράς αυτών. Από τη στιγμή που θα προσδιοριστεί η υπεραξία , υπάρχει και η δυνατότητα να φορολογηθεί . Οι φορολογικοί συντελεστές ποικίλουν και καθορίζονται από την προϋπόθεση αν οι μετοχές αυτές είναι εισηγμένες σε χρηματιστηριακή αγορά ή όχι . Εφόσον στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου συμμετέχουν άτομα που δεν έχουν την ιδιότητα των μετόχων , επομένως γίνεται λόγος για μεταβίβαση τίτλων άρα δεν υπόκειται σε φορολόγηση . Σε φορολόγηση για την υπεραξία επίσης δεν υπόκειται η μεταβίβαση μετοχών λόγω κληρονομιάς, η απόκτηση μετοχών από δωρεά ή από γονική παροχή . Φυσικά και φορολογούνται ως φόρος κληρονομιάς , ως φόρος γονικής παροχής και δωρεάς όπως ορίζεται από το φορολογικό πλαίσιο .

VI) Ίδιες μετοχές

Κάθε Ανώνυμη Εταιρία έχει τη δυνατότητα εφόσον επιθυμεί να αποκτήσει τις δικές τις μετοχές . Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν ° 3604 /07 παρατίθενται όλες οι απαραίτητες πληροφορίες, ώστε αυτή η επιθυμία να καταστεί εφικτή .

Αναλυτικότερα:

- Η Γενική Συνέλευση με ένα προκαθορισμένο αριθμό συμμετεχόντων είναι ικανή να λάβει την απόφαση για την έκδοση ίδιων μετοχών. Βέβαια, ορίζεται και το χρονικό πλαίσιο μέσα στο οποίο καλείται να ολοκληρωθεί αυτή η ενέργεια , η οποία δεν μπορεί να υπερβαίνει τους είκοσι τέσσερις (24) μήνες .Επίσης ορίζει και τον ανώτατο αριθμό μετοχών που δύνανται να αποκτηθούν.

- Ο περιορισμός στον αριθμό των αποκτημένων μετοχών επέρχεται στο ένα δέκατο (1/ 10) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να το υπερβεί .
- Η τιμή απόκτησης των Ιδίων μετοχών διαμορφώνεται καταλλήλως ανάλογα με την προέλευση των μετοχών. Με άλλα λόγια , για μη εισηγμένες μετοχές σε χρηματιστηριακή αγορά , η απόκτηση πραγματοποιείται στην τιμή κτήσης, ενώ σε μετοχές που διαπραγματεύονται στο χρηματιστήριο η τιμή απόκτησης τους διαμορφώνεται σύμφωνα με το μέσο όρο που υπολογίστηκε από τις τιμές κλεισίματος τις πέντε (5) τελευταίες ημέρες .
- Η συναλλαγή είναι απαραίτητο να αφορά μετοχές , οι οποίες έχουν εξ ολοκλήρου εξοφληθεί .
- Σύμφωνα με το Ν ° 4548/2018 το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων που θα προκύψει, σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να γίνει κατώτερο από το ποσοστό κεφαλαίου, προσαυξημένου με : α) τα αποθεματικά, των οποίων η διανομή απαγορεύεται από το νόμο ή από το καταστατικό , β) τα λοιπά πιστωτικά κονδύλια της καθαρής θέσης , τα οποία δεν επιτρέπεται να διανεμηθούν, και γ) τα ποσά των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων , που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη .

Επιπρόσθετα, οι μετοχές αυτές δεν εμφανίζουν πολλά δικαιώματα, με άλλα λόγια δεν προσμετρούνται στη συμμετοχή και στην απαρτία της Γενικής Συνέλευση επομένως δεν έχουν κανένα δικαίωμα ούτε και στη διανομή μερισμάτων . Ακόμα , οι αποκτηθείσες μετοχές πρέπει εντός διαστήματος δώδεκα (12) μηνών από το χρόνο απόκτησης τους, να μεταβιβαστούν ή να ακυρωθούν .Για να καταστεί εφικτή η απόκτηση των μετοχών, η εταιρία απαιτείται να προβεί σε κάποιες ενέργειες. Οι ενέργειες αυτές είναι οι εξής, η εταιρία θα σχηματίσει αποθεματικό από τα κέρδη της μετά όμως από την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος, του τακτικού αποθεματικού και του πρώτου μερίσματος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

1) Γενική Συνέλευση μετόχων

Η Γενική Συνέλευση είναι το κυρίαρχο όργανο της εταιρίας , η οποία είναι αρμόδια να λαμβάνει αποφάσεις για τις βασικές και κρίσιμες εταιρικές υποθέσεις . Στη Γενική

Συνέλευση συμμετέχουν οι κάτοχοι των μετοχών κατά την ημερομηνία σχηματισμού της . Αρμοδιότητα της είναι να προβαίνει σε τροποποιήσεις του καταστατικού όταν αυτές είναι απαραίτητες . Είναι η μόνη η οποία έχει τη δυνατότητα να εκλέγει τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών . Ακόμα , οι αρμοδιότητες της εκτείνονται σε θέματα που σχετίζονται με την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και την αποδοχή ή μη των αποτελεσμάτων της σύμφωνα με όσα προτείνει το Διοικητικό Συμβούλιο . Εγκρίνει την παροχή αμοιβών ή την προκαταβολή αμοιβών . Είναι υπεύθυνη να λαμβάνει αποφάσεις για τη συγχώνευση , τη διάσπαση , την τροποποίηση , την αναβίωση της εταιρίας , την επέκταση της διάρκειας ζωής της και τη λύση της . Τέλος , είναι το αρμόδιο όργανο τα οποίο ορίζει εκκαθαριστές .

Στην έδρα της εταιρίας πραγματοποιούνται οι συνεδριάσεις είτε με πρωτοβουλία της Γενικής Συνέλευσης είτε κατόπιν προσκλήσεως του Διοικητικού Συμβουλίου . Οι αποφάσεις λαμβάνονται σύμφωνα με την επιθυμία της πλειοψηφίας και αντιπροσωπεύουν όλους τους μετόχους στο σύνολο . Ακόμα , υπάρχει δυνατότητα οι αποφάσεις να λαμβάνονται μόνο με ψηφοφορία χωρίς συνεδρίαση . Για τη λήψη των αποφάσεων είναι απαραίτητο να συμμετέχει τουλάχιστον το είκοσι τοις εκατό (20%) του μετοχικού κεφαλαίου με την προϋπόθεση ότι αναλογεί στο ελάχιστο προβλεπόμενο κεφάλαιο για τη σύσταση της εταιρίας σύμφωνα με τον νόμο . Από την άλλη πλευρά αν τα ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης είναι ζωτικής σημασίας η απαρτία της Γενικής Συνέλευσης είναι απαραίτητη . Υποχρέωση της Γενικής Συνέλευσης είναι να συγκαλεί συνεδρίαση τουλάχιστον μία φορά το χρόνο και να πληροφορεί εγκαίρως τους συμμετέχοντες για τον τόπο , την ημερομηνία και την ώρα της συνεδρίασης καθώς και τα θέματα τα οποία καλούνται να αντιμετωπίσουν . Στην περίπτωση που τη συνεδρίαση τη συγκαλεί το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωτικό να δημοσιευτεί η πρόσκληση .

II) Πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης

Αρμόδια αρχή για την δημοσίευση της πρόσκλησης είναι το Διοικητικό Συμβούλιο όπως προαναφέρθηκε στην περίπτωση όμως που κηρυχθεί πτώχευση της εταιρίας , την συνεδρίαση μπορεί να συγκαλέσει και ο σύνδικος . Ακόμα έχει το δικαίωμα να συγκαλέσει Γενική Συνέλευση και η μειοψηφία κατόπιν αιτήματος , το ίδιο ισχύει και για τον ελεγκτή της εταιρίας , ο οποίος δηλώνει το αίτημα του στον πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου . Για τα θέματα που συμπεριλαμβάνονται στην αίτηση του ελεγκτή το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει να συγκαλέσει Γενική Συνέλευση εντός δέκα (10) ημερών από τη στιγμή που θα την παραλάβει . Η πρόσκληση περιλαμβάνει την τοποθεσία στην οποία θα λάβει χώρα η συνεδρίαση δίνοντας πληροφορίες για την ακριβή διεύθυνση , την ημέρα και την ώρα διεξαγωγής , τα θέματα που καλούνται να αντιμετωπίσουν οι μέτοχοι και τέλος με σαφήνεια

αναφέρονται τα πρόσωπα που έχουν υποχρέωση να συμμετέχουν στη συνεδρίαση αυτοπροσώπως ή δια αντιπροσώπων .

III) Συμμετέχοντες στη Γενική Συνέλευση

Στη Γενική Συνέλευση έχουν δικαίωμα συμμετοχής όλοι οι μέτοχοι οι οποίοι έχουν και μπορούν να αποδείξουν την ιδιότητα τους αυτή κατά της ημερομηνία διεξαγωγής της Γενικής Συνέλευσης . Τα νομικά πρόσωπα μπορούν να συμμετέχουν στη Γενική Συνέλευση δια των εκπροσώπων τους και οι μέτοχοι , οι οποίοι δεν έχουν δικαίωμα ψήφου έχουν τη δυνατότητα να παραβρίσκονται στις συνεδριάσεις χωρίς όμως να λαμβάνονται υπόψη στον υπολογισμό της απαρτίας . Οι μέτοχοι μπορούν ακόμα να ορίζουν αντιπρόσωπο για να τους εκπροσωπεί στις συνεδριάσεις όταν δεν είναι εφικτό να μετέχουν αυτοπροσώπως . Βέβαια το εύρος των αντιπροσώπων από το οποίο οι μέτοχοι έχουν τη δυνατότητα επιλογής για την εκπροσώπηση τους περιορίζεται από το καταστατικό ενίοτε . Ο αντιπρόσωπος αναλαμβάνει την υποχρέωση που του παραχωρεί ο μέτοχος για μία ή περισσότερες συνελεύσεις καθώς και για ορισμένο χρόνο και είναι υπεύθυνος να λαμβάνει αποφάσεις για λογαριασμό του μετόχου . Οφείλει να ακολουθεί πιστά τις οδηγίες του μετόχου που του παραχώρησε αυτή την αρμοδιότητα . Εάν ο μέτοχος επιθυμεί να αφαιρέσει την αρμοδιότητα από τον αντιπρόσωπο , το οποίο συνεπάγεται με αντικατάσταση του , η επιθυμία αυτή υποβάλλεται εγγράφως ή με ηλεκτρονικά μέσα το αργότερο μέχρι την ημερομηνία που θα λάβει χώρα η Γενική Συνέλευση .

IV) Απαρτία

Για να συμπληρωθεί απαρτία στη Γενική Συνέλευση και να συνεδριάσει επί των θεμάτων που χρήζουν αντιμετώπισης είναι απαραίτητο να παρευρίσκονται μέτοχοι ή εκπρόσωποι αυτών οι οποίοι να καλύπτουν τουλάχιστον το ένα πέμπτο (1/5) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Αν δεν καταφέρει να συγκεντρωθεί απαρτία συγκαλείται συνέλευση εκ νέου μέσα σε είκοσι (20) μέρες από τη ματαιωθείσα συνεδρίαση και η πρόσκληση είναι αναγκαίο να σταλεί τουλάχιστον προ δέκα (10) ημερών στους μετόχους. Η επαναληπτική συνεδρίαση πραγματοποιείται χωρίς δεύτερη αναβολή και χωρίς να έχει σημασία ποιο τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου αποτελούν οι συμμετέχοντες. Τέλος στο καταστατικό μπορεί να ορίζεται το ποσοστό απαρτίας το οποίο μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το προβλεπόμενο όριο για ορισμένα θέματα ή για συγκεκριμένο αριθμό θεμάτων .Σε καμία περίπτωση όμως δεν μπορεί να υπερβαίνει τα δύο τρίτα (2/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

V) Διοικητικό Συμβούλιο

Το όργανο που διοικεί την εταιρία είναι το Διοικητικό Συμβούλιο . Κύριες αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου είναι η διαχείριση των καταστάσεων της εταιρίας που προκύπτουν και η εκπροσώπηση της σε δικαστικά και εξωδικαστικά θέματα . Η Γενική Συνέλευση είναι το όργανο που ορίζει τις αρμοδιότητες , τις οποίες οφείλει να εκπληρώσει το Διοικητικό Συμβούλιο καθώς επίσης και αυτό που εκλέγει τα μέλη που απαρτίζουν το Διοικητικό Συμβούλιο . Ως μέλη ορίζονται οι σύμβουλοι , οι μέτοχοι ή οι μη μέτοχοι οι οποίοι είναι επανεκλέξιμοι και ελεύθερα ανακλητοί . Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι απαραίτητο να αποτελείται τουλάχιστον από τρία (3) μέλη με μέγιστο όριο συμμετοχής δεκαπέντε (15) ατόμων . Από τη στιγμή που στο καταστατικό αναφέρεται μέγιστος και ελάχιστος αριθμός μελών , τον ακριβή αριθμό των συμμετεχόντων τον προσδιορίζει η Γενική Συνέλευση . Η μέγιστη διάρκεια της θητείας ορίζεται στα έξι (6) χρόνια . Η συνεδρίαση λαμβάνει χώρα στην έδρα της εταιρίας και συγκαλείται κατόπιν προσκλήσεως του προέδρου ή ενός των μελών του . Τα μέλη τα οποία είναι απαραίτητο να παραβρίσκονται στη συνεδρίαση ώστε τα αποτελέσματα να είναι αμερόληπτα πρέπει να είναι τα μισά συν ένα που συνεπάγεται ότι δεν μπορεί να είναι λιγότερα από τρία (3) . Οι αποφάσεις οι οποίες λαμβάνονται είναι υποχρεωτικό να καταχωρούνται στο βιβλίο των πρακτικών , το οποίο μπορεί να είναι σε ηλεκτρονική ή χειρόγραφη μορφή . Τέλος , το Διοικητικό Συμβούλιο υπάρχει πιθανότητα να αμείβεται για τις υπηρεσίες που παρέχει τις οποίες εγκρίνει η Γενική Συνέλευση .

VI) Ελεγκτές

Κατόπιν συστάσεως της εταιρίας σκόπιμο είναι να οριστούν οι ελεγκτές . Είθισται κατά την πρώτη εταιρική χρήση οι ελεγκτές να αναφέρονται και στο καταστατικό της εταιρίας , διαφορετικά συγκαλείται έκτακτη Γενική Συνέλευση εντός του πρώτου τριμήνου από τη σύσταση της εταιρίας , της οποίας ο σκοπός είναι ο ορισμός των ελεγκτών . Η Γενική Συνέλευση εκλέγει τους ελεγκτές των οποίων η θητεία εκτείνεται στο ένα (1) έτος . Αρμοδιότητα τους είναι ο έλεγχος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων καθώς και ο έλεγχος της εκπλήρωσης των καθηκόντων του Διοικητικού Συμβουλίου . Υπάρχει περιορισμός στα πρόσωπα τα οποία μπορούν να εκτελέσουν χρέη ελεγκτή , με άλλα λόγια δεν πρέπει να έχουν ουδεμία σχέση με την εταιρία όπως για παράδειγμα να μην είναι μέτοχοι ή εργαζόμενοι καθώς και μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εν λόγω εταιρίας . Ακόμα , απαγορεύεται να είναι ελεγκτής κάποιο πρόσωπο το οποίο εργάζεται σε Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου , σε τράπεζα και σε εταιρίες κοινής ωφέλειας . Σε περίπτωση που η

επιχείρηση είναι υπόχρεη ελέγχου από ορκωτό λογιστή-ελεγκτή , η Γενική Συνέλευση είναι υπεύθυνη για την επιλογή του κατάλληλου ελεγκτή από το Δημόσιο Μητρώο Ελεγκτών που τηρεί η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) . Οι αμοιβές των ελεγκτών βαραινουν την ίδια την εταιρία και είναι υπόχρεη να τις αποπληρώσει .

Για να εκπληρωθεί ένας σωστός έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων και τις διοίκησης της εταιρίας , ο ελεγκτής θα πρέπει να έχει στη διάθεση του λογιστικά αρχεία και στοιχεία τα οποία φανερώνουν την ακρίβεια και αξιοπιστία των διενεργούμενων πράξεων . Ακόμα , οφείλει να διενεργήσει μια προκαταρκτική εξέταση στις συναλλαγές και στις δοσοληψίες ώστε να τα συγκρίνει με τα αντίστοιχα παραστατικά που έχει στη διάθεση της η εταιρία . Ο έλεγχος εκτείνεται και στην σωστή τήρηση των λογιστικών προτύπων καθώς και στις υφιστάμενες διαδικασίες για να διαπιστωθεί αν αποτυπώνονται με τον κατάλληλο τρόπο στα λογιστικά βιβλία . Τέλος , λαμβάνοντας υπόψη τους ενυπάρχοντες κινδύνους , ο ελεγκτής κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου προβαίνει στο συμπέρασμα που έχει αποφανθεί για την σωστή κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων και της ορθής διεξαγωγής της απογραφής . Ακολούθως οι ελεγκτές καταρτίζουν ένα φύλλο εργασίας με τις παρατηρήσεις που προκύπτουν από τον έλεγχο και το υποβάλουν στη Γενική Συνέλευση . Η Γενική Συνέλευση αποφασίζει σε ποιες ενέργειες πρέπει να προβεί ώστε να εξαλειφθούν οι παρατηρήσεις των ελεγκτών και να επέλθει η σωστή λειτουργία της εταιρίας .

VII) Δικαιώματα μειοψηφίας

Στη διοίκηση της εταιρίας εκτός των όσων προαναφέρθηκαν δικαίωμα συμμετοχής έχει και η μειοψηφία της επιχείρησης. Ως μειοψηφία της επιχείρησης καλούνται οι μέτοχοι , των οποίων το ποσοστό των μετοχών που εκπροσωπούν δεν είναι κατώτερο του ενός εικοστού (1/ 20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Εφόσον δεν καταφέρουν οι μέτοχοι να συμπληρώσουν το ποσοστό αυτό , οι προτάσεις τους ακούγονται και συζητιόνται στη Γενική Συνέλευση χωρίς όμως να έχουν κάποια ισχύ. Επιπλέον , η μειοψηφία έχει το δικαίωμα να αιτηθεί στο Διοικητικό Συμβούλιο, ώστε να συγκαλέσει έκτακτη Γενική Συνέλευση. Το Διοικητικό Συμβούλιο εντός της προκαθορισμένης χρονικής προθεσμίας από την ημερομηνία που έχει κατατεθεί το αίτημα δηλαδή σε πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες από τη Γενική Συνέλευση , οφείλει να συγκαλέσει Γενική Συνέλευση που θα έχει ως θέμα το αίτημα της μειοψηφίας. Βέβαια, ο πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης μπορεί να αναλάβει τη λήψη της απόφασης για το αίτημα της μειοψηφίας ή ακόμα να επιλέξει άλλη ημερομηνία εντός του επιτρεπόμενου χρονικού ορίου. Επιπρόσθετα, μπορεί η μειοψηφία να μην έχει μεγάλη δικαιοδοσία στις αποφάσεις της επιχείρησης , αλλά οφείλει να ενημερώνεται για όλες τις υποθέσεις που αφορούν την εταιρία αλλά και

για τις αμοιβές που λαμβάνουν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εντός της τελευταίας διετίας ή τους διευθυντές της εταιρίας αλλά και για όλες τις παροχές που τους προσφέρονται . Αν το Διοικητικό Συμβούλιο αρνηθεί να συνεργαστεί και να ενημερώσει την μειοψηφία για όλα τα παραπάνω, τότε η μειοψηφία μπορεί να προσφύγει στο αρμόδιο Πρωτοδικείο ασκώντας ασφαλιστικά μέτρα. Η άρνηση του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και ο λόγος για τον οποίο κατέληξε στην άρνηση είναι αναγκαίο να καταγραφεί στα πρακτικά. Τέλος, δικαίωμα ενημέρωσης για την περιουσιακή κατάσταση της εταιρίας έχουν και οι μέτοχοι που κατέχουν μόλις το ένα δέκατο (1/10) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου με αίτηση τους στο Διοικητικό Συμβούλιο .

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Ι) Ισολογισμός

Ο ισολογισμός αποτελεί την κυριότερη οικονομική κατάσταση, διότι παρουσιάζει σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή τις εισροές και τις εκροές μιας επιχείρησης. Ένας σωστά καταρτισμένος ισολογισμός δίνει τη δυνατότητα στα μέλη της εταιρίας αλλά και σε τρίτους, οι οποίοι συνδέονται έμμεσα με την επιχείρηση όπως οι τράπεζες, οι επενδυτές κ.α. να έχουν μια πλήρη εικόνα για τις υποχρεώσεις και τα δικαιώματα της εν λόγω επιχείρησης. Αναλυτικότερα, ο ισολογισμός περιλαμβάνει τα στοιχεία του ενεργητικού, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης. Με άλλα λόγια παρουσιάζει τα περιουσιακά στοιχεία που έχει στην κατοχή της η οικονομική μονάδα τη συγκεκριμένη χρονική στιγμή, τις υποχρεώσεις τις οποίες οφείλει να εκπληρώσει προς τρίτους, τα ποσά που επένδυσαν οι μέτοχοι ως μετοχικό κεφάλαιο καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια. Ο ισολογισμός διαχωρίζεται σε δύο τμήματα το Ενεργητικό και το Παθητικό.

Το Ενεργητικό το οποίο είναι εκφρασμένο σε χρήμα περιλαμβάνει τα οικονομικά μέσα με τα οποία μια επιχείρηση επιδιώκει να πετύχει τους στόχους της. Πιο συγκεκριμένα, το Ενεργητικό διαχωρίζεται στο Πάγιο Ενεργητικό το οποίο αναφέρεται στον πάγιο εξοπλισμό, δηλαδή τον μόνιμο εξοπλισμό τον οποίο κατέχει και θα εξακολουθήσει να κατέχει η επιχείρηση για μεγάλο χρονικό διάστημα και στο Κυκλοφορούν Ενεργητικό το οποίο εν' αντιθέσει με το Πάγιο Ενεργητικό περιλαμβάνει τα περιουσιακά στοιχεία τα οποία προορίζονται να αλλάξουν υπόσταση μια ή περισσότερες φορές μέσα στη διαχειριστική περίοδο. Το Πάγιο Ενεργητικό και

αυτό με τη σειρά του διαχωρίζεται σε τέσσερις (4) υποκατηγορίες α) τα ενσώματα πάγια που αντιπροσωπεύουν τα υλικά αγαθά όπως τα κτήρια , τα μηχανήματα και γενικότερα τον εξοπλισμό μιας επιχείρησης β) τα άυλα πάγια που πρόκειται για τα αγαθά τα οποία δεν έχουν υλική υπόσταση , όπως για παράδειγμα η φήμη , η πελατεία , τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας , η επωνυμία κ .α . γ) τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης τα οποία αποτελούνται κατά βάση από τα έξοδα ίδρυσης αφορούν δηλαδή τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για να ιδρυθεί μια επιχείρηση και τέλος δ) τις συμμετοχές και τις λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις που συμπεριλαμβάνουν τις συμμετοχές της εταιρίας σε άλλες επιχειρήσεις καθώς και τις απαιτήσεις οι οποίες έχουν ημερομηνία λήξης μετά το πέρας της επόμενης χρήσης . Το Κυκλοφορούν Ενεργητικό διαχωρίζεται και αυτό σε τέσσερις (4) υποκατηγορίες α) τα αποθέματα υλικών αξιών , δηλαδή τις πρώτες ύλες , τα εμπορεύματα , τα έτοιμα προϊόντα , τα είδη συσκευασίας κλπ. β) τις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις οι οποίες έχουν ημερομηνία λήξης έως τη λήξη της επόμενης χρήσης αναφέρονται δηλαδή στα γραμμάτια εισπρακτέα , στους πελάτες κλπ. γ) τα χρεόγραφα τα οποία περιλαμβάνουν τις μετοχές της Ανώνυμης Εταιρίας και δ) τα διαθέσιμα τα οποία είναι τα άμεσα διαθέσιμα χρήματα , όπως για παράδειγμα τα μετρητά και οι καταθέσεις όψεως .

Το Παθητικό είναι και αυτό εκφρασμένο σε χρήμα και περιλαμβάνει τις υποχρεώσεις που οφείλει να εκπληρώσει η εταιρία προς τους μετόχους και στους δανειστές της. Ακόμα , το Παθητικό περιλαμβάνει τις πηγές από τις οποίες προήλθε το κεφάλαιο της επιχείρησης . Αναλυτικότερα , το Παθητικό διαχωρίζεται στα Ίδια Κεφάλαια και στις υποχρεώσεις προς τρίτους . Τα Ίδια Κεφάλαια διασπώνται σε τρεις (3) υποκατηγορίες α) το κεφάλαιο που εκφράζει την ονομαστική αξία των μετοχών ή των εταιρικών μεριδίων β) τα αποθεματικά κεφάλαια τα οποία πραγματοποιήθηκαν κατόπιν κερδών της επιχείρησης και δεν προοριζόταν ούτε να διανεμηθούν ούτε να αυξήσουν το εταιρικό μερίδιο γ) τις διαφορές αναπροσαρμογής που προκύπτουν από την υπεραξία των περιουσιακών στοιχείων . Επίσης , οι υποχρεώσεις σε τρίτους κατακερματίζονται σε δύο (2) υποκατηγορίες α) τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις όπως είναι τα ομολογιακά δάνεια και τα μακροπρόθεσμα δάνεια και β) τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις , οι οποίες λήγουν το αργότερο μέχρι τη λήξη της επόμενης διαχειριστικής περιόδου και περιλαμβάνουν τους προμηθευτές , τα γραμμάτια πληρωτέα , τους ασφαλιστικούς οργανισμούς κλπ. . Τέλος , το σύνολο του Ενεργητικού θα πρέπει να είναι ισοσταθμισμένο με το σύνολο του Παθητικού .

Ο ισολογισμός όπως προαναφέρθηκε είναι η οικονομική απεικόνιση της επιχείρησης σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή , αυτό σημαίνει πώς ο κάθε ισολογισμός είναι διαφορετικός από τον προηγούμενο . Επομένως , δεν μπορούμε να κάνουμε λόγο για μακροχρόνια περιουσιακά στοιχεία κοιτάζοντας μόνο τον ισολογισμό . Αναμφίβολα θα μπορούσαμε να αντλήσουμε πληροφορίες για την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα της επιχείρησης τη δεδομένη χρονική στιγμή . Τέλος , οι ενέργειες του ισολογισμού καθώς και το κλείσιμο αυτού πρέπει να πραγματοποιηθεί εντός τεσσάρων (4) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για τις Ανώνυμες

Εταιρίες και σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να υπερβαίνουν την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος .

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Α.ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1)Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Γήπεδα-Οικόπεδα

Κτίρια

Μηχανήματα

Μεταφορικά Μέσα

Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός

Ακινητοποιήσεις υπό Εκτέλεση και

Προκαταβολές κτήσεως πάγιων

Στοιχείων

2)Ασώματες ακινητοποιήσεις

3)Συμμετοχές και Μακροπρόθεσμες

Απαιτήσεις

Δ)ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1)Αποθέματα

Εμπορεύματα

Έτοιμα προϊόντα και ημιτελή

Παραγωγή σε εξέλιξη

Α' και βοηθητικές ύλες

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Κεφάλαιο(μετοχικό)

Διαφορά από έκδοση μετοχών

υπέρ το άρτιο

Αποθεματικά Κεφάλαια

Διαφορές αναπροσαρμογής-

Επιχορηγήσεις επενδύσεων

Αποτελέσματα εις Νέο

Ποσά Προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου

Β)ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ

ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

Γ)ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ

ΤΡΙΤΟΥΣ

1)Μακροπρόθεσμες

Υποχρεώσεις

Ομολογιακά δάνεια

Γραμ/τια πληρωτέα μακρ/μης λήξεως

Δάνεια Τραπεζών

2)Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις

Υλικά Συσκευασίας

Αναλώσιμα υλικά

Ανταλλακτικά Πάγιων Στοιχείων

Είδη συσκευασίας

2)Απαιτήσεις

Πελάτες

Γραμμάτια εισπρακτέα

Παραγγελίες στο εξωτερικό

Χρεώστες διάφοροι

Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών

και πιστώσεων

3)Χρεόγραφα

4)Χρηματικά διαθέσιμα

Ταμείο

Ληγμένα τοκομερίδια εισπρακτέα

Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας

Ε)ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

=ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

Προμηθευτές

Γραμμάτια πληρωτέα

Επιταγές πληρωτέες

Προκαταβολές πελατών

Τράπεζες-Λογ/μοι βραχ.

υποχρεώσεις

Πιστωτές διάφοροι

Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη

Ασφαλιστικοί οργανισμοί

Μερίσματα πληρωτέα

Δ)ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

=ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

II) Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης

Η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης είναι μια έκθεση που περιέχει πληροφορίες, ώστε να μπορεί να εκτιμηθεί η οικονομική απόδοση μιας εταιρίας σε μια συγκεκριμένη χρονική περίοδο. Με άλλα λόγια περιλαμβάνει πληροφορίες για έσοδα από πελάτες, κέρδη, χρηματοοικονομικά έξοδα, ζημίες και έξοδα φόρου που πραγματοποιήθηκαν μέσα σε μια χρονική περίοδο. Η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης σε αντίθεση με τον ισολογισμό παρέχει πληροφορίες σχετικά με τα αποτελέσματα της εισοδηματικής δραστηριότητας σε μια λογιστική χρήση, επομένως παρουσιάζει ροές ενώ ο ισολογισμός παρουσιάζει τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης. Το περιεχόμενο της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσης διαμοιράζεται σε δύο μέρη, καταρτίζεται και δημοσιεύεται κατά τη λήξη της εταιρικής χρήσης. Στο πρώτο μέρος παραθέτονται τα στοιχεία που σχετίζονται με τους λογαριασμούς, τα λειτουργικά έξοδα και έσοδα, δηλαδή περιέχει τα αποτελέσματα εκμετάλλευσης της χρήσης που έκλεισε. Στο δεύτερο μέρος παρέχονται στοιχεία για τα μη λειτουργικά έσοδα και κέρδη καθώς και για τα μη λειτουργικά έξοδα και ζημίες.

Επιπλέον, η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης διαιρείται σε δύο μορφές ανάλυσης, τη μέθοδο εξόδων κατά είδος και τη μέθοδο εξόδων κατά λειτουργία. Με τη μέθοδο εξόδων κατά είδος τα έξοδα κατανέμονται με βάση το είδος τους, όπως είναι οι αποσβέσεις, οι παροχές σε εργαζομένους κλπ. Αυτή τη μέθοδο τη χρησιμοποιεί η επιχείρηση όταν δεν την αφορά ο σκοπός για τον οποίο πραγματοποιήθηκε το έξοδο αλλά μόνο το είδος του. Συνοπτικά, η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης καταλήγει στο οικονομικό αποτέλεσμα της επιχείρησης αν από τα έσοδα αφαιρέσει τα έξοδα. Η μέθοδος εξόδων κατά λειτουργία διαχωρίζει τα έξοδα με βάση τη λειτουργία τους ως μέρος του κόστους πωληθέντων. Η προαναφερθείσα μέθοδος παρέχει καλύτερη πληροφόρηση αλλά έχει μεγαλύτερο βαθμό δυσκολίας στην υλοποίηση από ότι η μέθοδος εξόδων κατά είδος. Τέλος, η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης είναι μια πολύ σημαντική κατάσταση για την επιχείρηση, διότι παραθέτει στοιχεία για την κερδοφορία της επιχείρησης και την κάνει άμεσα συγκρίσιμη με άλλες ανταγωνιστικές εταιρίες.

III) Το προσάρτημα

Το προσάρτημα περιέχει τις συμπληρωματικές πληροφορίες που ολοκληρώνουν τα στοιχεία που παρέχονται από τον ισολογισμό και την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Αναλυτικότερα, διευκολύνει τους αναγνώστες των οικονομικών καταστάσεων στην κατανόηση του περιεχομένου τους, περιλαμβάνοντας ακριβή

αποτελέσματα και εμφανίζοντας την πραγματική οικονομική κατάσταση της εταιρίας. Το περιεχόμενο του προσαρτήματος είναι το εξής :

- Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν , ώστε να αποτιμηθούν τα στοιχεία που παρατίθενται στις οικονομικές καταστάσεις και στον υπολογισμό των αναπροσαρμοσμένων αξιών στα στοιχεία του Ενεργητικού .
- Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων .
- Οι επιπλέον αποσβέσεις .
- Στοιχεία που σχετίζονται με τις συμμετοχές της επιχείρησης, σε άλλες επιχειρήσεις όταν για παράδειγμα η συμμετοχή υπερβαίνει το δέκα τοις εκατό (10 %) του κεφαλαίου της .
- Οι διαφορές που προκύπτουν από υποτίμηση των κυκλοφορούντων στοιχείων του ισολογισμού .

Οι επιχειρήσεις που τηρούν διπλογραφικά βιβλία είναι αναγκαίο να συντάσσουν τις προαναφερθείσες οικονομικές καταστάσεις . Την ευθύνη σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων την αναλαμβάνει το Διοικητικό Συμβούλιο της κάθε εταιρία .

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ , ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ , ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

1) Προβλέψεις

Όταν παρέλθει μια διαχειριστική περίοδος, υπάρχουν γεγονότα τα οποία εμφανίζουν αρκετές πιθανότητες να συμβούν , χωρίς να δίνουν περεταίρω πληροφορίες για τη χρονική στιγμή την οποία θα λάβουν χώρα ή το απαιτούμενο για διακανονισμό χρηματικό ποσό που θα κληθεί να αποπληρώσει η εταιρία . Τα γεγονότα αυτά συνήθως δημιουργούν υποχρεώσεις και είναι αναγκαίο να παρουσιαστούν στον ισολογισμό . Ακόμα , επηρεάζουν τα αποτελέσματα χρήσης με σκοπό να λαμβάνουμε ακριβείς πληροφορίες για την εικόνα της εταιρίας καθώς και το αποτέλεσμα που εμφανίζεται να αντικατοπτρίζει την πραγματικότητα . Όπως προκύπτει από όσο αναφέρθηκαν οι προβλέψεις είναι υποχρεώσεις που περιλαμβάνουν αβεβαιότητα και καταγράφονται στον δικό τους λογαριασμό τις λεγόμενες « Προβλέψεις » . Τα ποσοστά των πιθανοτήτων να συμβούν είναι αυτά που κατατάσσουν τις προβλέψεις στην κατηγορία στην οποία θα συμπεριληφθούν , με άλλα λόγια αν η πιθανότητα να συμβεί η πρόβλεψη είναι μεγαλύτερη από το πενήντα τοις εκατό (50 %) , θα

αναγνωριστεί στο Παθητικό . Στο Παθητικό δηλαδή θα εμφανιστεί η σχετική εκτίμηση του ποσού που θα απαιτηθεί για τον διακανονισμό , ειδάλλως έχουμε μόνο αναφορά στο προσάρτημα χωρίς να γίνει η σχετική πρόβλεψη . Επιπρόσθετα , για να είναι εφικτό να παρουσιαστεί το γεγονός των προβλέψεων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να μεταφραστεί σε χρηματικό ποσό . Είναι απαραίτητο να γίνει η αλλαγή σε χρηματικό ποσό , διότι μελλοντικά θα κληθεί η επιχείρηση να αποπληρώσει αυτό το ποσό . Υποχρέωση της εταιρίας είναι να αναφέρει τον τρόπο με τον οποίο γίνεται η αποτίμηση των στοιχείων αυτών , αλλά και όλες τις σχετικές πληροφορίες , οι οποίες οδήγησαν την επιχείρηση να καταλήξει σε αυτές τις προβλέψεις . Τα προαναφερόμενα καταγράφονται και παρουσιάζονται στο προσάρτημα . Τα συνηθέστερα γεγονότα για τη δημιουργία προβλέψεων είναι τα ακόλουθα :

- Παροχές σε εργαζομένους μετά το πέρας της εργασίας τους από την υπηρεσία.
- Δίκες οι οποίες δεν έχουν τελεσιδικήσει .
- Επίδικες διαφορές φόρων που βαρύνουν την εταιρία .
- Υποχρεώσεις για να αποκατασταθούν ζημιές τις οποίες έχει προκαλέσει η εταιρία .
και
- Παροχή εγγυήσεων για προϊόντα που έχει πουλήσει η εταιρία .

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και αναμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους . Αν ο χρόνος που μεσολαβεί έως την πραγματοποίηση του γεγονότος είναι αρκετά μεγάλος , τότε οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα . Η επιμέτρηση και η αναγνώριση γίνεται στην παρούσα αξία των ποσών που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό τους και όχι στο ονομαστικό ποσό τους .

II) Ορισμός αποθεμάτων σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

Ως αποθέματα σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο δύο (Δ . Λ . Π . 2) ορίζονται τα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται από την εταιρία με σκοπό την πώληση κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της επιχείρησης . Τα αποθέματα μπορεί να βρίσκονται στη διαδικασία παραγωγής , τα οποία στην πορεία θα διατεθούν προς πώληση ή ακόμα μπορεί να έχουν τη μορφή υλικών , τα οποία θα χρησιμοποιηθούν και θα αναλωθούν στην παραγωγική διαδικασία . Για να αποκτήσει η εταιρία τα αποθέματα αλλά και για να τα χρησιμοποιήσει , θα κληθεί να αποπληρώσει τα κόστη που σχετίζονται με τα αποθέματα αυτά . Τα κόστη των αποθεμάτων περιλαμβάνουν τα εξής το κόστος αγοράς , το κόστος μετατροπής και κάποια επιπλέον κόστη . Αναλυτικότερα , το κόστος αγοράς σχηματίζεται από την τιμή της αγοράς , από τους εισαγωγικούς δασμούς , από τους μη επιστρεπτέους

φόρους , από τα έξοδα μεταφοράς και αποθήκευσης και γενικότερα από όλα τα έξοδα εκείνα που σχετίζονται για την απόκτηση των αγαθών αυτών . Στο κόστος αγοράς δεν συμπεριλαμβάνονται εκπτώσεις και μειώσεις τιμών που λαμβάνουν χώρα για την απόκτηση των αποθεμάτων . Από την άλλη πλευρά , το κόστος μετατροπής περιλαμβάνει όλες τις άμεσες δαπάνες που έγιναν , ώστε τα αποθέματα που εμφανίζονται ως πρώτες ύλες να μετατραπούν σε έτοιμα προϊόντα . Ακόμα το κόστος μετατροπής περιλαμβάνει και τον επιμερισμό σε σταθερά και μεταβλητά έξοδα μετατροπής που πραγματοποιούνται καθώς τροποποιούνται οι πρώτες ύλες σε έτοιμα προϊόντα . Ως σταθερά γενικά έξοδα ορίζονται τα στοιχεία του έμμεσου κόστους παραγωγής , τα οποία παραμένουν σχετικά αμετάβλητα ακόμα και όταν η παραγωγή μειωθεί και φτάσει κάτω από τα κανονικά επίπεδα . Τέτοιου είδους στοιχεία είναι οι αποσβέσεις των κτιρίων και γενικά οι αποσβέσεις του εξοπλισμού της εταιρίας . Αντίθετα , τα μεταβλητά στοιχεία είναι εκείνα που επηρεάζονται με τον όγκο της παραγωγής , όπως για παράδειγμα η έμμεση εργασία και οι έμμεσες ύλες . Τα επιπλέον κόστη παρουσιάζονται ως τα κόστη που θα κληθεί να πληρώσει η εταιρία , ώστε τα αποθέματα να φτάσουν στην επιθυμητή κατάσταση . Τέτοιου είδους κόστη μπορεί να είναι ο σχεδιασμός ενός συγκεκριμένου προϊόντος για κάποιον πελάτη δηλαδή κάποια ειδική παραγγελία , τα γενικά έξοδα διοίκησης και διάθεσης , η μεγάλη φύρα των πρώτων υλών κ .α .

Επιπρόσθετα , η αξία των αποθεμάτων υπάρχει δυνατότητα να εκτιμηθεί από την επιχείρηση , για να συμβεί αυτό η επιχείρηση μπορεί να χρησιμοποιήσει τη μέθοδο του πρότυπου κόστους ή της λιανικής πώλησης . Επίσης , άλλη μία μέθοδο που μπορεί να χρησιμοποιήσει η εταιρία είναι αυτή του εξατομικευμένου κόστους , η οποία όμως έχει χρησιμότητα είτε για μοναδικά αποθέματα δηλαδή που δεν μπορούν να αντικατασταθούν με άλλα είτε για αποθέματα που έχουν αγοραστεί για να ικανοποιήσουν συγκεκριμένο σκοπό . Τα αποθέματα που δεν υπάρχει δυνατότητα να ενταχθούν στις παραπάνω κατηγορίες για την κοστολόγηση μπορεί να γίνει χρήση είτε η μέθοδος της πρώτης εισαγωγής και πρώτης εξαγωγής (F . I . F . O .) , είτε με τη μέθοδο του μέσου σταθμισμένου κόστους . Με τη μέθοδο F . I . F . O . στο τέλος της περιόδου θα απομείνουν τα πιο πρόσφατα παραγόμενα στοιχεία , ενώ με το μέσο σταθμικό κόστος η διαδικασία είναι λίγο πιο περίπλοκη . Το μέσο σταθμικό κόστος υπολογίζεται από το κόστος των παρόμοιων στοιχείων στην αρχή της περιόδου και του κόστους των παρόμοιων ειδών που αγόρασε η εταιρία ή παρήγαγε κατά τη διάρκεια της περιόδου . Σε όλες τις μεθόδους αποτίμησης , η αποτίμηση γίνεται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ του κόστους κτήσης και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας . Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία υπολογίζεται λαμβάνοντας υπόψη το κόστος ολοκλήρωσης της παραγωγής , την εκτιμώμενη τιμή πώλησης και το κόστος που θα προκύψει από την πραγματοποίηση της πώλησης . Αν προκύψει πως η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι μικρότερη από το κόστος κτήσης , τότε τα αποθέματα παρουσιάζονται ως υπιτιμημένα . Εφόσον βρεθούν προϊόντα τα οποία έχουν υποστεί μείωση στον υπολογισμό τους, τα ποσά της αξίας μείωσης αναγνωρίζονται ως έξοδα χρήσης , τη χρονική περίοδο που προέκυψε η μείωση της αξίας . Για να μη δημιουργούνται τέτοιου είδους προβλήματα γίνεται επανέλεγχος της καθαρής

ρευστοποιήσιμης αξίας σε κάθε περίοδο . Κλείνοντας , θα πρέπει να σημειωθεί πως σε καμία περίπτωση τα αποθέματα δεν πρέπει να καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις σε μεγαλύτερη αξία από την αναμενόμενη αξία που θα λάβει η επιχείρηση από την πώληση τους .

III) Απογραφή

Η απογραφή αναφέρεται ως μια ενδεδειγμένη καταμέτρηση και λεπτομερή καταγραφή όλων των στοιχείων της επαγγελματικής περιουσίας που κατέχει η επιχείρηση τη δεδομένη χρονική στιγμή που διενεργείται η απογραφή . Η ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων γίνεται αφού πρώτα διαχωριστούν οι αποθηκευτικοί χώροι , με άλλα λόγια κοινή απογραφή θα έχουμε για τα προϊόντα που στεγάζονται στον ίδιο ή σε συνεχιζόμενο κτιριακό χώρο και χωριστή καταγραφή σε αυτούς τους αποθηκευτικούς χώρους που είναι μεμονωμένοι . Όταν λάβει τέλος η ποσοτική απογραφή των αποθεμάτων καταχωρούνται και αναγράφονται τιμολογημένα τα προϊόντα στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου . Η απογραφή εμφανίζεται ως μια σημαντική ενέργεια , διότι η αξιόπιστη καταγραφή παρουσιάζει την ακριβή εικόνα της εταιρίας και με τον τρόπο αυτό είναι εύκολη η επαλήθευση των λογιστικών εγγραφών στα βιβλία καθώς και η επαλήθευση του αποτελέσματος τέλους χρήσης (κέρδος ή ζημία) . Φυσικά όπου κρίνεται απαραίτητο πρέπει να γίνουν οι σωστές αποτιμήσεις προκειμένου να προσδιοριστεί η συνολική και η πραγματική αξία αυτής της περιουσίας . Ο ρόλος της αποτίμησης είναι πολύ σημαντικός , διότι αν τα στοιχεία του Ενεργητικού εμφανίζονται σε μεγαλύτερη ή μικρότερη αξία από την πραγματική , η καθαρή θέση και αυτή με τη σειρά της θα παρουσιάζεται αυξημένη ή μειωμένη καθώς και τα κέρδη θα παρουσιάζονται ελαττωμένα ή αυξημένα , άρα δεν θα λαμβάνουμε μια εμπειριστατωμένη εικόνα για την εταιρία . Επομένως , με μια αξιόπιστη απογραφή παρουσιάζονται τα πραγματικά ποσοτικά μεγέθη των περιουσιακών στοιχείων και εν συνεχεία εκτιμώνται οι αξίες που τα αντιπροσωπεύουν . Είναι αναγκαίο να καταχωρηθούν τα στοιχεία του Ενεργητικού και του Παθητικού όπως προκύπτουν από το άνοιγμα των βιβλίων . Η ποσοτική καταγραφή των αποθεμάτων πρέπει να ολοκληρωθεί μέχρι την εικοστή (20) μέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου στο βιβλίο απογραφών . Για τις νεοϊδρυθείσες εταιρίες απαιτείται απογραφή ενάρξεως καθώς και για τις εταιρίες που τίθενται « υπό εκκαθάριση » η καταγραφή των αποθεμάτων μπορεί να πραγματοποιηθεί έως να κατατεθεί η δήλωση φορολογίας εισοδήματος . Τέλος , η απογραφή δεν αποτελεί μόνο έναυσμα για τη λογιστική επαλήθευση των εγγραφών αλλά και επιβάλλεται ως φορολογική υποχρέωση .

IV) Αποσβέσεις

Για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που έχει στη διάθεση της η εταιρία τα οποία τη βοηθούν να καλύψει τις λειτουργικές της ανάγκες έχουν διάρκεια ζωής μεγαλύτερη από μια διαχειριστική περίοδο . Επομένως , με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής του πάγιου περιουσιακού στοιχείου κατακερματίζεται το κόστος κτήσης του . Με άλλα λόγια λογιστικά η αξία του πάγιου περιουσιακού στοιχείου μειώνεται σταδιακά και αυτό πρέπει να απεικονίζεται . Η σταδιακή μείωση της αξίας των πάγιων περιουσιακών στοιχείων ονομάζεται απόσβεση . Τη μέθοδο απόσβεσης την επιλέγει η διοίκηση της εταιρίας , ώστε τα στοιχεία του κόστους που παρουσιάζονται να αντικατοπτρίζουν την πραγματικότητα . Οι κατηγορίες μεθόδων απόσβεσης είναι :

- Σταθερή μέθοδος απόσβεσης : το κόστος κτήσης σε αυτή τη μέθοδο απόσβεσης διαμοιράζεται ισόποσα σε όλη τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του πάγιου περιουσιακού στοιχείου .
- Φθίνουσα μέθοδος απόσβεσης : με αυτή τη μέθοδο απόσβεσης το κόστος κτήσης δεν κατανέμεται ισόποσα σε όλη τη διάρκεια ζωής του περιουσιακού στοιχείου , αλλά τα πρώτα έτη χρήσης βαρύνονται με μεγαλύτερο ποσό και το ποσό αυτό μικραίνει όσο πλησιάζουμε στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του . Τα πάγια αυτά χάνουν την απόδοση τους όσο περνούν τα χρόνια .
- Παραγόμενων μονάδων : για να χρησιμοποιηθεί αυτή η μέθοδος απόσβεσης πρέπει να γνωρίζουμε τις μονάδες που αναμένεται να παραχθούν από το πάγιο περιουσιακό στοιχείο και να κατανείμουμε το κόστος κτήσης του ανάλογα με τις αναμενόμενες μονάδες της κάθε περιόδου .
- Φορολογικές αποσβέσεις : η φορολογική νομοθεσία καθορίζει αυτού του είδους τις αποσβέσεις και μειώνει τα αποτελέσματα της περιόδου διαμορφώνοντας το κέρδος ή τη ζημία της περιόδου .
- Λογιστικές αποσβέσεις : οι λογιστικοί κανόνες καθορίζουν αυτού του είδους τις αποσβέσεις και λαμβάνοντας υπόψη τις αποφάσεις της διοίκησης σχηματίζοντας το λογιστικό αποτέλεσμα .

Επιπλέον , οι αποσβέσεις διαχωρίζονται και σε ακόμα δύο κατηγορίες τις τακτικές και τις πρόσθετες :

- Τακτικές : είναι αποσβέσεις οι οποίες ακολουθούν υποχρεωτικά τους κανόνες της φορολογίας εισοδήματος . Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία σε αυτή την περίπτωση αποσβάνουν είτε με τη σταθερή είτε με τη φθίνουσα μέθοδο στο κόστος κτήσης όπως και στις προσθήκες και τις βελτιώσεις των στοιχείων αυτών . Τέλος , αν δεν διενεργηθούν εξ αρχής αποσβέσεις τότε η εταιρία δεν έχει το δικαίωμα να διενεργήσει αποσβέσεις σε μεταγενέστερες χρήσεις .

- Πρόσθετες : αυτού του τύπου οι αποσβέσεις διενεργούνται σύμφωνα με τους αναπτυξιακούς νόμους και λαμβάνουν υπόψη συνήθως τις ώρες λειτουργίες του εργοστασίου .

Μια άλλη κατηγορία που υπόκειται σε αποσβέσεις είναι αυτή των άυλων περιουσιακών στοιχείων, όταν αυτά εμφανίζονται με περιορισμένη διάρκεια ζωής . Εφόσον η διάρκεια ζωής τους είναι αορίστου χρόνου τότε δεν είναι εφικτό να πραγματοποιηθούν αποσβέσεις . Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία μπορεί να είναι διπλώματα ευρεσιτεχνίας , το λογότυπο μιας επιχείρησης , συμφωνίες δικαιόχρησης (franchising) , συμφωνίες αδειών χρήσης, το λογισμικό του υπολογιστή κ . α . Για να εξακριβώσουμε αν υπάρχουν ζημίες απομείωσης διενεργείται έλεγχος στο πέρας κάθε περιόδου . Αν υπάρχουν ενδείξεις για ζημίες απομείωσης τότε πρέπει η εταιρία να ελέγξει τη λογιστική αξία με την ανακτήσιμη και να εξακριβώσει αν η λογιστική αξία είναι μεγαλύτερη από την ανακτήσιμη τότε οι ενδείξεις είναι σωστές και υπάρχουν ζημίες απομείωσης . Ακόμα πρέπει να ελέγξει η εταιρία αν η διάρκεια ζωής του άυλου περιουσιακού στοιχείου παραμένει η ίδια ή υπόκειται σε αλλαγή . Όλες αυτές οι ενέργειες βοηθούν την εταιρία να καθορίσει την αξία του παγίου και τις αποσβέσεις τις οποίες οφείλει να πραγματοποιήσει . Στην περίπτωση που η εταιρία αποφανθεί ότι η απομείωση που πρέπει να γίνει είναι μόνιμου χαρακτήρα , η ζημία θα αναγνωρίζεται ως έξοδο . Για να προσδιοριστεί αν η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα θα πρέπει να ισχύει ένα από τα παρακάτω :

- Εμφανίζεται μεγαλύτερη ταχύτητα φθοράς από αυτή που έχει εκτιμηθεί .
- Όταν υπάρχουν αλλαγές στο τεχνολογικό περιβάλλον .
- Όταν καθορίζεται από νομοθετικές ρυθμίσεις .
- Όταν εμφανίζονται αλλαγές στα επιτόκια της αγοράς .
- Όταν υπάρχει απαξίωση με βάσει τις τεχνολογικές αλλαγές .
- Όταν εμφανίζονται μη αναμενόμενες βλάβες .
- Όταν υπάρχουν φυσικές καταστροφές .

Αν στο τέλος της περιόδου έχουν αλλάξει οι συνθήκες που προκάλεσαν την απομείωση , τότε η εταιρία μπορεί να αναστρέψει τη ζημία απομείωσης . Τέλος , αν συμβεί αυτό η λογιστική αξία του άυλου περιουσιακού στοιχείου σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να ξεπεράσει την λογιστική αξία που είχε το πάγιο πριν αναγνωριστεί η ζημία απομείωσης .

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7°

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Ι) Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων

Με τον όρο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα αναφερόμαστε στη φορολογική μεταχείριση του αποκτώμενου κέρδους από την Ανώνυμη Εταιρία κατά το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος . Οι Ανώνυμες Εταιρίες θεωρούνται νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα . Αλλοδαπά νομικά πρόσωπα και αλλοδαπές νομικές οντότητες που έχουν τη μόνιμη εγκατάστασή τους στην Ελλάδα είναι και αυτές υπόχρεες στη φορολογία εισοδήματος .

Ως ακαθάριστα έσοδα ορίζονται οι πωλήσεις που έχουν πραγματοποιηθεί από την επιχείρηση , οι λήψεις αμοιβών από την παροχή υπηρεσιών, τα εισοδήματα από ακίνητα όπως ενοίκια κ . α . , τα εισοδήματα από ακίνητα αλλά και από συμμετοχές σε άλλες εμπορικές δραστηριότητες . Τα καθαρά έσοδα δηλαδή τα αποκτώμενα κέρδη προκύπτουν μετά από την αφαίρεση των εκπιπόμενων δαπανών στις οποίες περιλαμβάνονται και οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων καθώς και οι αποσβέσεις για τους επισφαλείς πελάτες . Οι δαπάνες αυτές ορίζονται ως δαπάνες από τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές . Επίσης , ορίζονται ως πραγματικές δαπάνες , δηλαδή αυτές που μπορούν να τεκμηριωθούν με παραστατικά και αναγράφονται στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης αλλά των οποίων η αξία υπερβαίνει ή δεν είναι κατώτερη από την αγοραία . Αναλυτικότερα , όλες οι δαπάνες θα πρέπει να εκτελούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης χωρίς να συμπεριλαμβάνονται προσωπικές δαπάνες . Επίσης είναι απαραίτητο να αντιστοιχούν σε πραγματικές συναλλαγές οι οποίες δεν πρέπει να θεωρούνται υπερτιμολογημένες ή υποτιμολογημένες .

Ο φόρος εισοδήματος που προκύπτει υπάρχει δυνατότητα να καταβληθεί είτε εφάπαξ είτε με δόσεις οι οποίες ξεκινούν τον αμέσως επόμενο μήνα από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής των φορολογικών δηλώσεων . Από το ποσό που προκύπτει ως φόρος αφαιρούνται οι παρακρατήσεις που έχουν πραγματοποιηθεί αλλά συμπεριλαμβάνεται συντελεστής , ο οποίος υπολογίζει το φόρο που πρέπει να προκαταβληθεί για την επόμενη χρήση . Τέλος , όταν παρουσιάζεται από τον ισολογισμό ότι τα αφορολόγητα έσοδα που περιλαμβάνονται στα καθαρά κέρδη είναι μεγαλύτερα από τα φορολογητέα , η επιχείρηση προβαίνει στη διανομή κερδών στους μετόχους της και επιβαρύνεται η ίδια με φόρο για το ποσό που διανεμήθηκε .

II) Μη εκπιπτόμενες δαπάνες

Μη εκπιπτόμενες δαπάνες θεωρούνται οι δαπάνες οι οποίες δεν έχουν το δικαίωμα να αφαιρεθούν από τα ακαθάριστα έσοδα είτε λόγω του είδους τους , είτε κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το αριθμητικό όριο που έχει τεθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν ° 4172/ 2013 . Επομένως , δεν συμπεριλαμβάνονται στις εκπιπτόμενες δαπάνες οι τόκοι δανείων που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια , τα διατραπεζικά δάνεια και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν οι Ανώνυμες Εταιρίες ως το ποσό που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν αν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων των αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις , όπως αυτό αναφέρεται από το στατιστικό δελτίο της Τράπεζας της Ελλάδος την ημερομηνία που θα χορηγηθεί το δάνειο . Ακόμα από τα ακαθάριστα έσοδα δεν εκπίπτουν οι δαπάνες οι οποίες αφορούν αγορά αγαθών και λήψη υπηρεσιών με αξία που να υπερβαίνει το ποσό των πεντακοσίων ευρώ (500 €) , εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση του ποσού αυτού δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής . Ως τραπεζικό μέσο πληρωμής νοείται κάθε κατάθεση στο λογαριασμό του προμηθευτή είτε με μετρητά είτε με μεταφορά από λογαριασμό τρίτου , κάθε πληρωμή του ποσού με χρεωστική ή πιστωτική κάρτα , με έκδοση επιταγής ή με τη χρήση συναλλαγματικών καθώς και με τη χρήση των ηλεκτρονικών μέσων που προσφέρουν οι τράπεζες και τα Ελληνικά Ταχυδρομεία .

Οι ασφαλιστικές εισφορές οι οποίες δεν έχουν καταβληθεί στον ασφαλιστικό φορέα εμπρόθεσμα όπως για παράδειγμα οι εισφορές του εργοδότη αλλά και του εργαζόμενου , οι οποίες εμπεριέχονται στις αμοιβές του αλλά βαρύνουν τον εργοδότη δεν μπορούν να εκπέσουν φορολογικά . Οι οποιοσδήποτε προβλέψεις κάνει η επιχείρηση εκτός από τις προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις δεν συμπεριλαμβάνονται στις εκπιπτόμενες δαπάνες . Ακόμα δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα συμπεριλαμβανομένου και των προσαυξήσεων τους κάθε είδους πρόστιμα και οι χρηματικές ποινές που έχουν εκδοθεί σε βάρος της επιχείρησης λόγω αθέτησης συμβατικών υποχρεώσεων της επιχείρησης , παράβασης της ασφαλιστικής ή φορολογικής νομοθεσίας κ . α . Επιπρόσθετα , δεν εκπίπτουν φόροι και τέλη όπως ο φόρος εισοδήματος , το τέλος επιτηδεύματος που συμπεριλαμβάνεται στο φόρο εισοδήματος , ο φόρος προστιθέμενης αξίας (Φ . Π . Α .) , φόροι για τους οποίους η μη έκπτωση τους προβλέπεται ρητά από το νόμο , η έκτακτη ειδική εισφορά αλληλεγγύης .

Οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων , στο κομμάτι της σίτισης και της διαμονής για τους εργαζόμενους, για τους πελάτες ή για εξωτερικούς συνεργάτες της επιχείρησης εκπίπτουν έως το ποσό των τριακοσίων ευρώ (300 €) ανά άτομο και κατά το μέτρο που η ετήσια συνολική δαπάνη δεν υπερβαίνει το μισό της εκατό (0,5 %) των ετήσιων ακαθάριστων εισοδημάτων της εταιρίας . Άλλη μια

κατηγορία μη εκπιπόμενων δαπανών είναι οι προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες , οι οποίες δεν πραγματοποιούνται για το συμφέρον της επιχείρησης αλλά καλύπτουν ατομικές ή προσωπικές ανάγκες ατόμων που έχουν άμεση σχέση με την επιχείρηση . Με άλλα λόγια δεν θεωρούνται παραγωγική δαπάνη , επομένως δεν υπάρχει λόγος να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα . Δαπάνες που δεν εκπίπτουν θεωρούνται ακόμα οι αγορές αγαθών και αμοιβές για παροχή υπηρεσιών που καταβάλλονται σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν παρουσιάζονται ως φορολογική κάτοικοι Ελλάδας αλλά σε κράτος μη συνεργάσιμο ή με προνομιακό φορολογικό καθεστώς , εκτός αν αποδεικνύεται ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές . Τέλος , στις μη εκπιπόμενες δαπάνες συμπεριλαμβάνονται και οι δαπάνες διαφήμισης στην περίπτωση εκπρόθεσμης απόδοσης των οφειλόμενων τελών διαφήμισης , δηλαδή μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της φορολογικής δήλωσης .

III) Διανομή κερδών

Για να πραγματοποιηθεί διανομή κερδών θα πρέπει αρχικά να υπάρξει συμψηφισμός ζημίας των προηγούμενων χρήσεων . Εν συνεχεία από τα κέρδη υπάρχει αφαίρεση του φόρου εισοδήματος και παρακράτηση ποσοστού πέντε τοις εκατό (5 %) για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού από την εταιρία. Σύμφωνα με το Ν ° 4548/2 018 κάθε έτος θα πρέπει να αφαιρείται από τα καθαρά κέρδη τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) για τη δημιουργία τακτικού αποθεματικού . Η υποχρέωση για τη δημιουργία τακτικού αποθεματικού παύει να υφίσταται μόλις αυτό φθάσει το ένα τρίτο (1/3) τουλάχιστον του μετοχικού κεφαλαίου . Εάν στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης παρουσιάζεται χρεωστικό υπόλοιπο το τακτικό αποθεματικό εξισώνει τη διαφορά αυτή και έπειτα προχωρά σε διανομή κερδών . Αφότου πραγματοποιηθούν οι παραπάνω πράξεις η εταιρία θα προβεί στη διανομή ελάχιστου μερίσματος . Συνήθως το ποσοστό αυτό ορίζεται σε ποσοστό τριάντα πέντε τοις εκατό (35 %) των καθαρών κερδών . Ακόμα η Γενική Συνέλευση με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία έχει τη δυνατότητα να αποφασίσει να διανείμει μικρότερο μέρος αλλά σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο του δέκα τοις εκατό (10 %) . Την τελική απόφαση για τη μη διανομή του ελάχιστου μερίσματος μπορεί να την αποφασίσει η Γενική Συνέλευση με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία δηλαδή με ποσοστό ογδόντα τοις εκατό (80 %) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου .

Τα εναπομείναντα καθαρά κέρδη τα οποία έχουν απομείνει από τη διάθεση του ελάχιστου μερίσματος , ακολουθούν τις διατάξεις του καταστατικού και Γενική Συνέλευση . Επομένως , με τα εναπομείναντα κέρδη η επιχείρηση έχει τη δυνατότητα να διανέμει πρόσθετο μέρος στους μετόχους της , να σχηματίσει ειδικό αποθεματικό , που να εξισώνεται με την αξία των μετοχών , αν κατά τη διάρκεια της χρήσης η εταιρία απέκτησε δικές της μετοχές, και τέλος με το ποσό αυτό μπορεί να

αμείβει τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου . Τέλος , όταν γίνεται η διανομή των κερδών η εταιρία προβαίνει σε παρακράτηση φόρου, ο οποίος θα αποδοθεί εντός του επόμενου μηνός και θα απαλλαγεί από τη φορολογική υποχρέωση .

IV) Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος

Με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος που έχει υποβληθεί για την επιχείρηση καλείται να προκαταβάλλει ένα ποσό φόρου . Η προκαταβολή φόρου ορίζεται ως το ποσοστό του φόρου που προέκυψε από την επιχειρηματική δραστηριότητα κατά το διανυόμενο φορολογικό έτος . Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες καλούνται να προκαταβάλλουν το εκατό τοις (100 %) του φόρου που προκύπτει από τα εισοδήματα του φορολογικού έτους στο οποίο γίνεται η βεβαίωση αυτών των οφειλών . Βέβαια για τη φορολογική δήλωση του 2019 , έγινε τροποποίηση και δεν κληθήκαν οι φορολογούμενοι να καταβάλουν την προκαταβολή φόρου . Επιπλέον αν στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος υπάρχουν παρακρατηθέντες ή καταβληθέντες φόροι , οι φόροι αυτοί εκπίπτουν από την προκαταβολή φόρου που πρέπει να βεβαιωθεί .

Αναλυτικότερα για τις νεοϊδρυθείσες επιχειρήσεις που αποκτούν για πρώτη φορά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα , το ποσό της προκαταβολής φόρου περιορίζεται στο μισό , δηλαδή υπάρχει έκπτωση πενήντα τοις εκατό (50 %) . Ακόμα , οι επιχειρήσεις δεν καλούνται να προκαταβάλουν φόρο που υπολογίζεται μικρότερος των τριάντα ευρώ (30 €) . Τέλος , σε περίπτωση που υπάρχει μείωση του εισοδήματος άνω του είκοσι πέντε τοις εκατό (25 %) , υπάρχει δυνατότητα δημιουργίας αίτησης με την οποία να ζητείται η μείωση της προκαταβολής φόρου . Η αίτηση αυτή έχει ημερομηνία λήξης υποβολής έως το τέλος Σεπτεμβρίου του διανυόμενου έτους και αφορά τα ποσά του φόρου για τις δόσεις που δεν έγιναν ληξιπρόθεσμες κατά την ημερομηνία υποβολής της αίτησης .

V) Εισοδήματα που υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου

Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και έχει την φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα και διενεργεί τα παρακάτω είδη πληρωμών με τους συντελεστές που ορίζει ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ. Ε.) . Οι πληρωμές των ακόλουθων ειδών υπόκειται σε παρακράτηση φόρου :

- μερίσματα
- τόκοι

- δικαιώματα (royalties)
- αμοιβές για τεχνικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες
- αμοιβές διοίκησης
- το ασφάλισμα με πληρωμή είτε εφάπαξ είτε με περιοδική καταβολή στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων

Συντελεστές παρακράτησης φόρου

Είδη πληρωμής	Συντελεστής παρακράτησης
Μερίσματα	5 %
Τόκοι	15 %
Δικαιώματα	20 %
Αμοιβές για τεχνικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες	20 %
Αμοιβές διοίκησης	20 %
Περιοδικά καταβαλλόμενα ασφάλιστρα	15 %
Εφάπαξ ποσό ασφαλίματος έως 40.000	10 %
Εφάπαξ ποσό ασφαλίματος Άνω των 40.000	20 %

Αν οι πληρωμές γίνουν σε φορολογικό κάτοικο αλλοδαπής τότε οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι διαφορετικοί από αυτούς που προαναφέρθηκαν . Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου ορίζονται από τις Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας που έχουν υπογραφεί από την Ελλάδα και το κράτος μέλος του δικαιούχου της πληρωμής .

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8^ο

ΕΝΤΥΠΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Ι) Έντυπο Ε3

Το έντυπο Ε3 ή διαφορετικά η κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα είναι κοινό έγγραφο για όλα τα νομικά πρόσωπα και

τις νομικές οντότητες χωρίς να επηρεάζεται από τη μορφή, το είδος τους και την κατηγορία βιβλίων που τηρούν (απλογραφικά ή διπλογραφικά) . Στο έντυπο αυτό παρουσιάζονται τα δεδομένα της επιχείρησης που έχουν αντληθεί από τα βιβλία της . Ακόμα το έντυπο Ε3 συμπληρώνεται πριν από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος ώστε κατά την κατασκευή της φορολογικής δήλωσης να υπάρχει δυνατότητα άντλησης στοιχείων από το Ε3 .

Αναλυτικότερα για τις Ανώνυμες Εταιρίες αντλούμε όλα τα στοιχεία από τον Ισολογισμό και τα καταχωρούμε στο έντυπο Ε3 . Για το οικονομικό έτος 2020 , καταχωρούμε τα στοιχεία του Ισολογισμού από το φορολογικό έτος 2019 δηλαδή τον Ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2019 . Αρχικά στην πρώτη σελίδα του εντύπου συμπληρώνουμε όλα τα στοιχεία της εταιρίας και του φορολογούμενου , όπως Δ.Ο.Υ, κατηγορία βιβλίων , αριθμό φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) , επωνυμία , όνομα , έδρα , δραστηριότητα . Ακόμα συμπληρώνεται το ποσό του ενοικίου που πληρώνει η εν λόγω εταιρία . Επιπρόσθετα οι Ανώνυμες Εταιρίες δεν είναι υπόχρεες για συμπλήρωση του πίνακα ΣΤ ' , ο οποίος προσδιορίζει τα φορολογητέα κέρδη από ατομική επιχείρηση . Ο πίνακας Ζ' συμπληρώνεται αντλώντας στοιχεία από τον Ισολογισμό .

II) Έντυπο Φ1

Το έντυπο Φ1 ή αλλιώς το έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης έχουν την υποχρέωση να υποβάλλουν οι φορολογούμενες οντότητες που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή ακόμα απαλλάσσονται με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου . Η επιχείρηση έχει την υποχρέωση να υποβάλει το έντυπο ακόμα και στην περίπτωση που δεν διενεργήθηκε οικονομική δραστηριότητα αλλά και στην περίπτωση που η επιχείρηση βρισκόταν σε αδράνεια . Αναλυτικότερα οφείλουν να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση :

- οι επιχειρήσεις παραγωγής βιομηχανοποιημένων καπνών , και οι εισαγωγείς βιομηχανοποιημένων καπνών
- οι επιχειρήσεις παραγωγής και οι λοιποί εγκεκριμένοι αποθηκευτές πετρελαιοειδών προϊόντων
- οι επιχειρήσεις παραγωγής και οι λοιποί εγκεκριμένοι αποθηκευτές αλκοόλης και αλκοολούχων πότων
- οι επιχειρήσεις παραγωγής, εισαγωγής και ενδοκοινοτικής απόκτησης αυτοκινήτων και μοτοσικλετών

Το έντυπο Φ1 υποβάλλεται μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου και ακολουθεί της διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος καθώς και τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ . Β . Σ .)

III) Έντυπο Φ-01.010

Το έντυπο Φ - 01 ή με άλλα λόγια το έντυπο δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, είναι υποχρεωτικό να υποβληθεί από κάθε επιχείρηση . Για τη συμπλήρωση του εντύπου αυτού αντλούνται στοιχεία από την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης .

IV) Περιοδική δήλωση Φόρου Προστιθέμενης Αξίας – έντυπο Φ2

Κάθε επιχείρηση είναι υπόχρεη στην υποβολή της περιοδικής δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ . Π . Α) . Η περιοδική δήλωση υπάρχει δυνατότητα να υποβληθεί ως και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου , η οποία αφορά τη δήλωση . Για τις επιχειρήσεις που τηρούν διπλογραφικά βιβλία ως φορολογική περίοδος της κάθε επιχείρησης ορίζεται κάθε ημερολογιακός μήνας, επομένως η περιοδική δήλωση Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ . Π . Α) για να υποβληθεί και να αναρτηθεί στη σελίδα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α . Α . Δ . Ε .) εμπρόθεσμα δεν θα πρέπει να υπερβεί την τελευταία μέρα του αμέσως επόμενου μήνα . Επίσης , οι περιοδικές δηλώσεις μπορεί να εμφανιστούν ως χρεωστικές, το οποίο σημαίνει πως μαζί με το έντυπο της δήλωσης η επιχείρηση θα λάβει και ένα έντυπο με την ταυτότητα οφειλής και το ποσό το οποίο θα κληθεί να αποπληρώσει . Η υποχρέωση της καταβολής του εμπρόθεσμου χρεωστικού φόρου πρέπει να πραγματοποιηθεί ως την τελευταία εργάσιμη μέρα του μήνα της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης . Το ίδιο ισχύει και αν επιλεγεί να γίνει η αποπληρωμή του χρεωστικού υπολοίπου με δόσεις, η επιχείρηση καλείται να πληρώσει το ποσό της πρώτης δόσης ως το τέλος του μηνός που υποβάλλεται η εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση και το ποσό της δεύτερης δόσης ως την τελευταία εργάσιμη μέρα του επόμενου μήνα . Στην περίπτωση που δεν τηρηθούν οι προαναφερόμενες προθεσμίες υπάρχει πρόστιμο στην εκπρόθεσμη υποβολή των δηλώσεων καθώς και αν παρέλθει η προθεσμία καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου υπάρχει προσαύξηση .Ακόμα , η περιοδική δήλωση μπορεί να εμφανίζεται ως πιστωτική , σε αυτή την περίπτωση το υπόλοιπο της επιχείρησης είναι πιστωτικό , επομένως δεν χρειάζεται να πραγματοποιηθεί κάποια πληρωμή και τέλος η περιοδική δήλωση μπορεί να εμφανίζεται ως μηδενική , με άλλα λόγια η επιχείρηση , ούτε καλείται να πληρώσει κάποιο ποσό ούτε έχει περιθώριο να κόβει τιμολόγια χωρίς να καταστεί χρεωστική στην επόμενη διαχειριστική περίοδο . Τα παραπάνω αφορούν και τις υπό ίδρυση εταιρίες από τη στιγμή που θα γίνει η έναρξη τους . Τέλος , αν συμβεί κάποιο λάθος στην υποβολή της περιοδικής δήλωσης υπάρχει πιθανότητα διόρθωσης της με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης .

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9°

ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

Ι) Λύση

Η Ανώνυμη Εταιρία όπως έχουμε αναφέρει είναι μια κεφαλαιουχική εταιρία , με την ευθύνη των μετόχων της να εκτείνεται ως το ποσοστό της εισφοράς τους στην επιχείρηση . Η λύση μιας Ανώνυμης Εταιρίας παρουσιάζει αρκετές διαφορές σε σχέση με τις προσωπικές εταιρίες , γεγονός που φανερώνεται και από τον κεφαλαιουχικό της χαρακτήρα . Σε τέτοιου είδους εταιρίες δεν επέρχεται λύση όταν έχουμε κάποια ανακατάταξη στα πρόσωπα των μετόχων . Για παράδειγμα δεν λύεται η εταιρία όταν λαμβάνει χώρα κάποιος θάνατος , το ποσοστό των μετοχών του θανόντος το αναλαμβάνουν οι κληρονόμοι , επίσης δεν έχουμε λύση όταν πτωχεύει κάποιος μέτοχος καθώς και όταν οι μετοχές συγκεντρωθούν σε ένα μόνο πρόσωπο δεν έχουμε διάλυση της εταιρίας μόνο αλλαγή στον εταιρικό τύπο , ο οποίος πλέον θα μετατρέψει την εταιρία σε μονοπρόσωπη . Εν αντιθέσει επέρχεται λύση :

- Όταν παρέλθει η χρονική διάρκεια η οποία έχει οριστεί στο καταστατικό . Στην περίπτωση αυτή έως ότου ορίσει η Γενική Συνέλευση εκκαθαριστή , χρέη εκκαθαριστή τελεί το Διοικητικό Συμβούλιο .
- Όταν αποφασιστεί από τη Γενική Συνέλευση , η οποία αποτελείται από αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία χωρίς απαραίτητα να συντρέχει κάποιος σημαντικός λόγος .
- Όταν η εταιρία κηρυχθεί σε πτώχευση . Σε αυτή την περίπτωση δεν ακολουθεί εκκαθάριση .
και
- Όταν υπάρχει δικαστική απόφαση σύμφωνα με το Ν ° 2190/ 1920 αρ. 48

Δηλαδή :

1. Όταν κατά τη σύσταση της εταιρίας δεν έχει εξοφληθεί η ολική ή μερική καταβολή του κεφαλαίου , όπως αυτό ορίζεται στο καταστατικό .
2. Όταν δεν διαθέτει η εταιρία το ελάχιστο κεφάλαιο που ορίζεται από το νόμο .
3. Όταν το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων δεν είναι ανώτερο του ενός δέκατου (1/ 10) του μετοχικού κεφαλαίου και η Γενική Συνέλευση δεν λαμβάνει μέτρα επί του θέματος .
και

4. Όταν έχουν παρέλθει τρεις (3) συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους και δεν έχουν καταχωρηθεί και εγκριθεί από τη Γενική Συνέλευση οι οικονομικές καταστάσεις .

Όποια περίπτωση λύσης και αν ακολουθηθεί από την εταιρία η δημοσιότητα είναι απαραίτητη καθώς και η ανάρτηση στο αρμόδιο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε. ΜΗ.) . Υπάρχει δυνατότητα πριν αρχίσει η διαδικασία διαμοιρασμού της περιουσίας , αν η Γενική Συνέλευση με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία επιθυμεί τη συνέχιση της εταιρίας , να ανακαλέσει τη λύση της και να τροποποιήσει το καταστατικό , ακλουθώντας τους ίδιους κανόνες δημοσιότητας , δηλαδή να αναβιώσει την εταιρία . Σημείωση , αναβίωση της εταιρίας δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί εάν η λύση της επιχείρησης σχετίζεται με ανάκληση της άδειας λειτουργίας της . Τέλος , τη λύση της εταιρίας ακολουθεί η εκκαθάριση .

II) Εκκαθάριση

Η εκκαθάριση είναι μια πολύπλοκη και χρονοβόρα διαδικασία που ακολουθεί σχεδόν σε όλες τις περιπτώσεις τη λύση . Στην περίπτωση που η εταιρία κηρυχθεί σε πτώχευση δεν υπάρχει λόγος εκκαθάρισης , γιατί σαφώς δεν νοούνται περιουσιακά στοιχεία . Οι μέτοχοι θα αμειφθούν με το εναπομείναν ποσό που θα υπολογιστεί από την εκκαθάριση και ως το ποσοστό συμμετοχής τους στο μετοχικό κεφάλαιο . Στις Ανώνυμες Εταιρίες ο χρόνος διάρκειας της εκκαθάρισης ορίζεται από το νόμο . Βέβαια τα συμφέροντα των μετόχων μπορεί να μεταθέσουν αυτή τη διάρκεια για όσο χρόνο χρειαστεί . Στην περίπτωση όπου η λύση της εταιρίας επέρχεται λόγω πέρατος της χρονικής διάρκειας που ορίζεται στο καταστατικό , τα στοιχεία των εκκαθαριστών καταχωρούνται αμέσως μόλις λάβουν την αρμοδιότητα τους . Η θέση και η λύση της εταιρίας σε εκκαθάριση τοποθετείται από την ημερομηνία λήξης που ορίζεται στο καταστατικό . Ακόμα στις κεφαλαιουχικές εταιρίες πρέπει να προσκομιστεί το καταστατικό , στο οποίο αναγράφεται η ημερομηνία λήξης της διάρκειας ζωής της εταιρίας και μια υπεύθυνη δήλωση από το αρμόδιο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ. Ε. ΜΗ.) , ώστε να παρουσιαστεί ότι δεν έχει υπάρξει κάποια τροποποίηση που να παρατείνει την διάρκεια ζωής της . Εν συνεχεία η θέση της εταιρίας μπορεί να τροποποιηθεί και να τεθεί « υπό εκκαθάριση » . Πλέον σε όλα τα στοιχεία που εκδίδονται από την εταιρία αλλά και στην επωνυμία της θα χρησιμοποιούνται απαραίτητως και οι λέξεις « υπό εκκαθάριση » για να γίνεται σαφή η θέση της εταιρίας . Επιπλέον , στην περίπτωση που η λύση της εταιρίας αποφασίζεται από τη Γενική Συνέλευση , είναι απαραίτητο η απόφαση αυτή να καταχωρηθεί στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ. Ε. ΜΗ.) . Η απόφαση αυτή περιέχει και τους εκκαθαριστές . Οι εκκαθαριστές μαζί με την εν λόγω απόφαση υποβάλλονται στη δημοσιότητα . Επιπρόσθετα , στην περίπτωση λύσης με δικαστική απόφαση στη Φορολογική Διοίκηση απαραίτητο είναι να προσκομιστεί η

ανακοίνωση της δικαστικής απόφασης στο αρμόδιο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) για να μεταβληθεί η θέση της εταιρίας και να τεθεί « υπό εκκαθάριση » . Τέλος , ο λόγος που πραγματοποιείται η εκκαθάριση αρχικά είναι η προστασία των δανειστών και έπειτα για τη διανομή των περιουσιακών στοιχείων που έχουν απομείνει στους μετόχους .

III) Εκκαθαριστές

Οι εκκαθαριστές αναλαμβάνουν όλες τις ενέργειες οι οποίες είναι συναφείς για να επέλθει η εκκαθάριση της εταιρίας και αντικαθιστούν το Διοικητικό Συμβούλιο αναλαμβάνοντας όλες τις αρμοδιότητες του . Με πρωτόκολλο που συντάσσεται από τον εκκαθαριστή και το Διοικητικό Συμβούλιο πραγματοποιείται η ανάληψη αρμοδιοτήτων . Το πρωτόκολλο περιλαμβάνει τις ευθύνες και υποχρεώσεις που οφείλει να εκπληρώσει ο εκκαθαριστής και την απογραφή όπου εμφανίζονται αναλυτικά τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης . Οφείλει να ρευστοποιήσει τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης ώστε να έχει πλήρη εικόνα για τον πλούτο που διαθέτει , να καλύψει τις υποχρεώσεις της και να εισπράξει τις απαιτήσεις της . Η Γενική Συνέλευση συνεχίζει να διατηρεί την ιδιότητα της ακόμα και στην περίοδο της εκκαθάρισης . Επίσης , η Γενική Συνέλευση αναλαμβάνει την επιλογή και το διορισμό του εκκαθαριστή αλλά και την ανάκληση του σχεδόν σε όλες τις περιπτώσεις . Στην περίπτωση που υπάρχει αδυναμία διορισμού από τη Γενική Συνέλευση την ευθύνη αναλαμβάνει το αρμόδιο δικαστήριο . Είναι απαραίτητο να δημοσιευτεί το όνομα του εκκαθαριστή και να αναρτηθεί στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) . Ο εκκαθαριστής είναι αρμόδιος για τη διενέργεια της απογραφής και της σύνταξης του ισολογισμού έναρξης εκκαθάρισης του οποίου αντίγραφο υπογεγραμμένο δημοσιεύεται και κατατίθεται στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) . Εάν το στάδιο της εκκαθάρισης υπερβεί τα πέντε (5) έτη , ο εκκαθαριστής έχει την υποχρέωση να φτιάξει ένα σχέδιο επιτάχυνσης και περάτωσης της εκκαθάρισης , το οποίο θα υποβάλλει στην Γενική Συνέλευση . Την ημέρα και ώρα της συγκέντρωσης θα την έχει αποφασίσει ο ίδιος . Το περιεχόμενο του σχεδίου επιτάχυνσης και περάτωσης της εκκαθάρισης περιλαμβάνει λεπτομέρειες για τους λόγους που υπάρχει καθυστέρηση στη λήξη της εκκαθάρισης , τις εργασίες που έχουν γίνει έως εκείνη τη στιγμή καθώς και την πρόταση του εκκαθαριστή για τα μέτρα που πρέπει να ληφθούν ώστε να τελειώσει εγκαίρως . Για να τεθεί σε εφαρμογή η πρόταση του εκκαθαριστή θα πρέπει η Γενική Συνέλευση με απαρτία και αυξημένη πλειοψηφία να την εγκρίνει . Εφόσον δεν εγκριθεί η πρόταση από τη Γενική Συνέλευση υπάρχει η δυνατότητα ο εκκαθαριστής ή οι μέτοχοι που αντιπροσωπεύουν το ένα εικοστό (1/20) του μετοχικού κεφαλαίου να κάνουν έκκληση για έγκριση στο μονομελές πρωτοδικείο της έδρας τους . Επομένως , αν η εκκαθάριση ξεπεράσει το ένα έτος οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος καθώς και οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να υποβάλλονται ετησίως και να

δημοσιεύονται κατόπιν εγκρίσεως από τη Γενική Συνέλευση . Επίσης όλες οι αποφάσεις των εκκαθαριστών καταγράφονται στο βιβλίο των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου . Την αμοιβή των εκκαθαριστών την αναλαμβάνει η ίδια η Ανώνυμη Εταιρία η οποία και κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης δεν χάνει την υπόστασή της . Η αμοιβή των εκκαθαριστών γίνεται από τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης . Οι εκκαθαριστές είτε εκτελούν τις αρμοδιότητες τους με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας , επομένως η εταιρία τους αμείβει με μισθό , είτε με παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών και αμείβονται από την εταιρία με παροχές που επαναλαμβάνονται περιοδικά . Τέλος , πριν διανεμηθεί το εναπομείναν ποσό ο εκκαθαριστής καταρτίζει ισολογισμό λήξης της εκκαθάρισης , ο οποίος περιέχει μόνο τους λογαριασμούς των ταμειακών διαθεσίμων , τις υποχρεώσεις και τις απαιτήσεις προς τους μετόχους και συντάσσει τις τελευταίες χρηματοοικονομικές καταστάσεις οι οποίες υπόκειται σε δημοσίευση αφού πρώτα εγκριθεί ο ισολογισμός λήξης της εκκαθάρισης από τη Γενική Συνέλευση .

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10^ο

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Σκοπός της παρούσας εργασίας ήταν η εντύπωση στη σύσταση των Ανώνυμων Εταιριών και κατ'επέκταση στο « φορολογικό τους πλαίσιο » , ώστε ο αναγνώστης να λάβει μια πρωταρχική ιδέα για τον τρόπο σύστασης , λειτουργίας και φορολογίας των προαναφερόμενων εταιριών .

Αφού πρώτα έγινε προσπάθεια παρουσίασης του τρόπου ίδρυσης και χρηματοδότησης της Ανώνυμης Εταιρίας, αναλύοντας το νομοθετικό πλαίσιο που διέπει τις εταιρίες αυτές . Εν συνεχεία διεισδύσαμε στον τρόπο οργάνωσης και διοίκησης της επιχείρησης . Έγινε αναφορά στα αρμόδια όργανα που δίνουν έμφαση στη σωστή λειτουργία της επιχείρησης , δηλαδή στο Διοικητικό Συμβούλιο και στη Γενική Συνέλευση . Ακόμα έγινε πλήρη αναφορά στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που οφείλει να συντάσσει και να δημοσιεύει κάθε χρόνο η εταιρία και γενικότερα σε όλες τις υποχρεώσεις που οφείλει να εκπληρώνει στα πλαίσια της ορθής λειτουργίας της . Τέλος , έγινε εξονυχιστική καταγραφή των κύριων χαρακτηριστικών της φορολογίας νομικών προσώπων και κατά βάση των Ανώνυμων Εταιριών καθώς και της λύσης και της εκκαθάρισης που επέρχεται κατά την ημερομηνία λήξης της διάρκειας ζωής της εταιρίας .

Οι Ανώνυμες Εταιρίες , οι οποίες επιλέχθηκαν να αναλυθούν σε αυτή την εργασία , αποτελούν έναν νομοθετημένο και καλά οργανωμένο εταιρικό τύπο . Χαρακτηρίζονται ως η παλαιότερη νομική μορφή και αποτελούν κεφαλαιουχικές

εταιρίες , πράγμα που εξηγεί τον ιδιαίτερο τρόπο λειτουργίας τους . Έγινε λοιπόν ξεκάθαρο πως ο λεπτός χειρισμός και οι αυστηροί νομοθετικοί κανόνες που διέπουν τη σύσταση και τη λειτουργία τους δίνουν τη δυνατότητα στις Ανώνυμες Εταιρίες να χαρακτηρίζονται από εγκυρότητα και νομιμότητα . Ακόμα αυστηροί παρουσιάζονται και οι φορολογικοί κανόνες αλλά και οι συντελεστές φορολογίας τους που δυσχεραίνουν την οικονομική επιφάνεια της επιχείρησης . Επίσης η γραφειοκρατία στην οποία είναι υποχρεωμένη να ενταχθεί μια επιχείρηση από τη σύσταση έως και τη λύση της είναι χρονοβόρα και κάποιες φορές βαρύνουσας οικονομικής σημασίας .

Εν κατακλείδι , ο εταιρικός τύπος που επιλέξαμε να μελετήσουμε και να αναλύσουμε αποτελεί την έναρξη της εμφάνισης των κεφαλαιουχικών εταιριών στην ελληνική οικονομική πραγματικότητα . Οι Ανώνυμες Εταιρίες εμφανίζονται ως οι κεφαλαιουχικές εταιρίες με τα μεγαλύτερα εταιρικά κεφάλαια και είναι αυτές που έχουν τη δυνατότητα να διαμοιράζουν τον επιχειρηματικό κίνδυνο στους μετόχους τους . Για τους παραπάνω λόγους , οι νεοεμφανιζόμενες εταιρίες δεν κατάφεραν να εξαλείψουν την συγκεκριμένη εταιρική μορφή.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- ❖ Νεγκάκης Ι. Χρήστος (2016) " Λογιστική Εταιριών " ,κεφάλαιο 9°
"Ανώνυμη εταιρία" p.p. 361 .
- ❖ Γυφτάκη Μαρία (2010) " Κώδικας βιβλίων και στοιχείων " .
- ❖ Δημήτρης Παρ. Σταματόπουλος (2010) " Κώδικας φορολογικών
βιβλίων και στοιχείων " .
- ❖ Λαζαρίδης & Ευθύμογλου (2000) ,πτυχιακή εργασία του φοιτητή του
ΤΕ.Ι Κρήτης Νέγκα Δημητρίου (2013) .
- ❖ www.e-forologia.gr " Καταστατικό Ανώνυμης Εταιρίας :
Περιεχόμενο προσαρμοσμένο με τις διατάξεις του Ν° 4548/2018 .
- ❖ www.taxheaven.gr " Ν ° 4308/2014 " .
- ❖ www.capital.gr
- ❖ www.taxheaven.gr " Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος Ν ° 4172/
2013 " .
- ❖ www.taxheaven.gr " Άρθρα σύστασης και ίδρυσης Ανώνυμης
Εταιρίας " .
- ❖ www.taxheaven.gr " Ν ° 4548 / 2018 Αναμόρφωση του δικαίου
των Ανώνυμων Εταιριών (νέος νόμος περί Ανώνυμων Εταιριών) " .
- ❖ www.taxisnet.gr " Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό
έτος " .
- ❖ www.lawspot.gr " Ν°3604/ 07"

- ❖ www.lawspot.gr " Υπουργική απόφαση 11026/19.02.2020 πρότυπο καταστατικό Ανώνυμης Εταιρίας " .
- ❖ www.odigostoupoliti.gr " Έντυπα Ε3 και Φ1 " .
- ❖ Σημειώσεις της κα. Σαμαρά Αγγελικής " Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων μετά την ισχύ του Ν °4172/ 23.07.2013 (ΦΕΚ Α' 167/ 23.07.2013) [Κωδικοποίηση Ν °4623/ 09.08.2019 (ΦΕΚ Α' 134/ 09.08.2019)] .
- ❖ Σημειώσεις " Λύση και εκκαθάριση Ανώνυμης Εταιρίας " , Γεωργίου Στ. Αληφαντής διδάσκον στο πανεπιστήμιο Πειραιώς τ. ορκωτού ελεγκτή , λογιστή , συμβούλου στην εταιρία Δικηγόρων ΡΟΤΑΜΙΤΙΣ VEKRIS.
- ❖ Σημειώσεις του κ. Ταχυνάκη Παναγιώτη " Ειδικά θέματα ελεγκτικής και εσωτερικού ελέγχου " .
- ❖ Σημειώσεις του κ. Νεγκάκη Χρήστου " Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 2 – Αποθέματα " .
- ❖ Σημειώσεις του κ. Γκίνογλου Δημητρίου " Ν °4172/ 2013 " .