

ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

Ο φοιτητής οφείλει να γνωρίζει τα άρθρα 249 έως και 283 του Ν. 4072/2012 (ΦΕΚ 86 τεύχος Α της 11/4/2012) καθώς και τα άρθρα του Αστικού Κώδικα στον οποίο αυτά παραπέμπουν

- βαρύνουσα σημασία, για τη ζωή της εταιρείας, έχει η προσωπικότητα των εταίρων και όχι το κεφάλαιο αυτών.
- κυριότερες μορφές: Ο.Ε. και η απλή Ε.Ε.

ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Α. ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

1. Δεν προβλέπεται ελάχιστο ύψος εταιρικού κεφαλαίου,
2. Οι εταίροι ευθύνονται προσωπικά, απεριόριστα και εις ολόκληρο για τις υποχρεώσεις της εταιρείας.
3. Η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων γίνεται από το σύνολο των εταίρων. Επιτρέπεται διορισμός διαχειριστών.
4. Η επωνυμία της ομόρρυθμης εταιρείας σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων είτε από το αντικείμενο της επιχείρησης είτε από άλλες ενδείξεις με την προσθήκη των λέξεων «ομόρρυθμη εταιρεία», ολογράφως ή με τη σύντμηση «Ο.Ε.». Σε περίπτωση αποχώρησης εταίρου, το όνομα του οποίου περιέχεται στην εταιρική επωνυμία, απαιτείται η συγκατάθεση αυτού ή των κληρονόμων του για τη διατήρηση της επωνυμίας.

Β. ΣΥΣΤΑΣΗ

Ι. Καταστατικό

1. Τύπος Καταστατικού:

- Ιδιωτικό έγγραφο
- Δημόσιο έγγραφο

2. Δημοσιότητα Καταστατικού

- Η δημοσιότητα γίνεται με την καταχώριση στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.). Το ΓΕΜΗ ενημερώνει σε 15 ημέρες τα αρμόδια Πρωτοδικεία.
- Η μη καταχωρισθείσα στο Γ.Ε.ΜΗ. εταιρεία, η οποία ασκεί εμπορική δραστηριότητα, έχει ικανότητα δικαίου και πτωχευτική ικανότητα.
- Σε περίπτωση μη καταχώρισης στο ΓΕΜΗ και εκκαθάρισης της εταιρείας οι ιδιοκτήτες έχουν την ευθύνη ενός ομόρρυθμου

II. Έξοδα Συστάσεως

	O.E.	E.E.	E.Π.E	I.K.E.	A.E.
ΦΣΚ	-	-	-	-	-
Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης Εταιρείας	€ 50	€ 50	€ 70	€ 70	€ 70
Τέλος Καταχώρησης ΓΕ.ΜΗ.	€ 10	€ 10	€ 10	€ 10	€ 10
Ταμείο Νομικών	0,50%	0,50%	-	-	-
Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων Αθηνών	1%	1%	€ 5,80	€ 5,80	-
Επιτροπής Ανταγωνισμού	-	-	-	-	0,1%
ΦΜΑ (αν συντρέχει λόγος)	+	+	+	+	+
Επιμελητήριο	Προαιρετικ ή εγγραφή	Προαιρετικ ή εγγραφή	Προαιρετικ ή εγγραφή	Προαιρετικ ή εγγραφή	Προαιρετικ ή εγγραφή
Συμβολαιογραφικ ά έξοδα	Εφόσον συντρέχει περίπτωση	Εφόσον συντρέχει περίπτωση	Ναι	Εφόσον συντρέχει περίπτωση	Ναι

III. Λογιστική αντιμετώπιση των εξόδων συστάσεως

- Έξοδα της χρήσεως ή μέρος της τιμής κτήσεως των αντίστοιχων παγίων (μόνο για τον Φόρο Μεταβίβασης Ακινήτων και για τις περιπτώσεις που ακόμα επιβάλλεται).

IV. Εισφορές των εταίρων

Κεφαλαιακές Εισφορές

- Εισφορές σε χρήμα
- Εισφορές σε είδος (κυριότητας και χρήσεως)

Εξωκεφαλαιακές Εισφορές

- Εισφορές εργασίας (συμμετέχουν μόνο στη διανομή των αποτελεσμάτων)

V. Αποτίμηση των εισφορών των εταίρων

- Η Αποτίμηση γίνεται στην εύλογη αξία
- Ως εύλογη αξία ορίζεται η αξία στην οποία ένα στοιχείο του ενεργητικού μπορεί να ανταλλαγεί μεταξύ δύο καλά πληροφορημένων και πρόθυμων μερών σε μία συναλλαγή που γίνεται σε καθαρά εμπορική βάση

Γενικοί Κανόνες για τον υπολογισμό της Εύλογης Αξίας

- Αναφορά στις τιμές μίας ενεργούς αγοράς (αν υπάρχει)
- Χρησιμοποιούνται εκτιμώμενες αξίες αν δεν υπάρχει ενεργός αγορά

- Απαιτήσεις & Υποχρεώσεις αποτιμώνται στην παρούσα αξία των
- Έτοιμα Προϊόντα & Εμπορεύματα στην καθαρή αξία ρευστοποίησης αφού αναγνωρισθεί ένα λογικό % κέρδους
- Πρώτες & Βοηθητικές Ύλεις στην τρέχουσα τιμή αντικαταστάσεως

VI. Η Λογιστική της Συστάσεως

Στάδια Σύστασης Εταιρείας

- Κάλυψη Εταιρικού Κεφαλαίου
- Καταβολή Εταιρικού Κεφαλαίου

Σχετικοί Λογαριασμοί

- "Εταίροι - λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου" (Ενεργητικού)
- "Οφειλόμενο κεφάλαιο" (Ενεργητικού)
- "Εταιρικό κεφάλαιο" (Ιδίων Κεφαλαίων)

Εταίροι – λ/σμός καλύψεως κεφαλαίου (Αναλύεται ανά εταίρο)

X	Π
- Με το ποσό του εταιρικού κεφαλαίου που καλύπτουν οι εταίροι	- Με τις καταβολές που πραγματοποιούν οι εταίροι έναντι καλυφθέντος κεφαλαίου κατά τη σύσταση - Με το οφειλόμενο κεφάλαιο σε περίπτωση τμηματικής καταβολής

Εταιρικό Κεφάλαιο (Μπορεί να αναλύεται ανά εταίρο)

X	Π
Σε περίπτωση μείωσης του Ε.Κ.	- Με το κεφάλαιο που έχει καλυφθεί

Οφειλόμενο Κεφάλαιο (Ανάλυση ανά εταίρο - Διάκριση σε βραχ/σμο & μακρ/σμο)

X	Π
- Με το ποσό του καλυμμένου εταιρικού κεφαλαίου που υπόκειται σε τμηματική καταβολή	- Με τις καταβολές που πραγματοποιούν οι εταίροι έναντι οφειλόμενου κεφαλαίου

• Υποδειγματική Εγγραφή Καλύψεως Ε.Κ.		
• _____		
•	Εταίροι – λ/σμός καλύψεως κεφαλαίου	XXX
	– Α	XXX
	– Β	XXX
•	Εταιρικό Κεφάλαιο	XXX
•	_____	

17/2/2013

24

• Υποδειγματική Εγγραφή Καταβολής Ε.Κ.		
• _____		
•	Οφειλόμενο Κεφάλαιο	XXX
	– Α	XXX
	– Β	XXX
•	Διαφοροι λ/σμοί Ενεργητικού	XXX
•	Διάφοροι λ/σμοί Παθητικού	XXX
•	Εταίροι – λ/σμός καλύψεως κεφαλαίου	XXX
	- Α	XXX
	- Β	XXX
•	_____	

17/2/2013

25

• Υποδειγματική Εγγραφή Εισφοράς Εργασίας (λ/σμοί τάξεως)		
• _____		
•	Εισφορά εργασίας εταίρου Α	XXX
•	Εταίρος Α λ/σμός εισφοράς εργασίας	XXX
•	_____	

17/2/2013

26

Παρουσίαση στον Ισολογισμό

Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, στον Ισολογισμό θα πρέπει να εμφανίζεται μόνο το καταβλημένο εταιρικό (μετοχικό) κεφάλαιο, δηλ. η διαφορά των λογαριασμών «Εταιρικό Κεφάλαιο» μείον «Οφειλόμενο Κεφάλαιο».

Ισολογισμός	
Εταιρικό Κεφάλαιο	10.000
<u>Μείον: Οφειλόμενο</u> Κεφάλαιο	<u>(2.000)</u>
Καταβλημένο Κεφάλαιο	8.000

Σημειώσεις επί της εισφοράς εργασίας:

1. Στην περίπτωση της εισφοράς εργασίας, υποθέτουμε ότι υπάρχει ένα θεωρητικό κεφάλαιο στο οποίο συμμετέχει και η εισφορά εργασίας. Τα % συμμετοχής στα αποτελέσματα προσδιορίζονται σύμφωνα με το κεφάλαιο αυτό.
2. Θεωρητικό κεφάλαιο = Κεφαλαιακές Εισφορές + Εξωκεφαλαιακές εισφορές
3. Χρειάζεται υπολογισμός της αξίας της εισφοράς εργασίας για σκοπούς υπολογισμού: (α) των τελών στα ταμεία και (β) του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (1%) εφόσον η εργασία εισφέρεται όχι στη σύσταση αλλά στην αύξηση του εταιρικού (μετοχικού) κεφαλαίου.

Γ. ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

- Συλλογική διαχείριση και ομόφωνη λήψη αποφάσεων.
- Μεταβίβαση του δικαιώματος διαχείρισης
- Δυνατή η ρήτρα για λήψη αποφάσεων με απόλυτη πλειοψηφία (εταίρων και όχι κεφαλαίων)
- Σύμπραξη η μη των διαχειριστών
- Ανάθεση της διαχείρισης σε μη εταίρο
- Ανάκληση διαχείρισης
- Παραίτηση διαχειριστή
- Αμοιβή εταίρου διαχειριστή
- Έλεγχος των βιβλίων της εταιρείας από τους εταίρους
- Υποχρέωση του διαχειριστή για λογοδοσία

Σχέσεις Εταίρων – Εταιρείας

Δοσοληπτικός Λογαριασμός Εταίρων (αναλύεται ανά εταίρο)

X	Π
Απαίτηση κατά των εταίρων	Υποχρέωση προς τους εταίρους

Στο τέλος οι χρήσεως:

- οι δοσοληπτικοί των εταίρων που έχουν χρεωστικό υπόλοιπο εμφανίζονται στο ενεργητικό μαζί με τις απαιτήσεις

- οι δοσοληπτικοί των εταιρών που έχουν πιστωτικό υπόλοιπο κλείνουν στο λογαριασμό «Υποχρεώσεις προς εταιρους».

Δ. ΑΜΟΙΒΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ

(α) η αμοιβή του εταίρου διαχειριστή, εφόσον υπάρχει σχετική ρήτρα στο καταστατικό, αναγνωρίζεται στα έξοδα της εταιρείας και υπόκειται σε παρακράτηση φόρου σαν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες,

(β) η αμοιβή του διαχειριστή που δεν είναι εταίρος, αναγνωρίζεται επίσης στα έξοδα της εταιρείας και υπόκειται σε παρακράτηση φόρου σαν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και

(γ) η αμοιβή του εταίρου διαχειριστή, εφόσον δεν υπάρχει σχετική ρήτρα στο καταστατικό, θεωρείται σαν προκαταβολή έναντι των κερδών της χρήσεως και υπόκειται σε παρακράτηση φόρου διανεμομένων κερδών με τον συντελεστή που ισχύει.

Παρακράτηση Φόρου Εισοδήματος (ΦΜΥ) στο Εισόδημα από Μισθούς

1.α) Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα, με την επιφύλαξη των περ. β) έως ε):

Εισόδημα (Μισθοί, συντάξεις, επιχειρηματική δραστηριότητα) σε ευρώ	Φορολογικός Συντελεστής (%)
0-10.000	9%
10.000,01 - 20.000	20%
20.000,01 - 30.000	26%
30.000,01 - 40.000	34%
40.000,01 - 60.000	39%
>60.000	44%

β) Ο φορολογικός συντελεστής του δεύτερου κλιμακίου της περ. α), για φορολογητέο εισόδημα από δέκα χιλιάδες και ένα λεπτό (10.000,01) του ευρώ έως και είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, μειώνεται, αναλόγως του αριθμού των εξαρτώμενων τέκνων της περ.

β) της παρ. 1 του άρθρου 11, και διαμορφώνεται ως εξής:
 βα) δεκαοκτώ τοις εκατό (18%) για φορολογούμενους με ένα (1) εξαρτώμενο τέκνο,
 ββ) δεκαέξι τοις εκατό (16%) για φορολογούμενους με δύο (2) εξαρτώμενα τέκνα και
 βγ) εννέα τοις εκατό (9%) για φορολογούμενους με τρία (3) εξαρτώμενα τέκνα.

γ) Ο φορολογικός συντελεστής των δύο πρώτων κλιμακίων της περ. α) για φορολογούμενους με τέσσερα (4) ή περισσότερα εξαρτώμενα τέκνα είναι μηδέν (0).

δ) Ο φορολογικός συντελεστής του τρίτου κλιμακίου της περ. α), για φορολογητέο εισόδημα από είκοσι χιλιάδες και ένα λεπτό (20.000,01) του ευρώ έως και τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ, μειώνεται, αναλόγως του αριθμού των εξαρτώμενων τέκνων της περ. β) της παρ. 1 του άρθρου 11, και διαμορφώνεται ως εξής:
 (δα) είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%) για φορολογούμενους με ένα (1) εξαρτώμενο τέκνο,

(δβ) είκοσι δύο τοις εκατό (22%) για φορολογούμενους με δύο (2) εξαρτώμενα τέκνα,
 (δγ) είκοσι τοις εκατό (20%) για φορολογούμενους με τρία (3) εξαρτώμενα τέκνα,
 (δδ) δεκαοκτώ τοις εκατό (18%) για φορολογούμενους με τέσσερα (4) εξαρτώμενα τέκνα,

(δε) ο φορολογικός συντελεστής της υποπερ. δδ) μειώνεται περαιτέρω κατά δύο ποσοστιαίες μονάδες (2%) για κάθε επιπλέον εξαρτώμενο τέκνο άνω των τεσσάρων.

ε) Ο φορολογικός συντελεστής των δύο πρώτων κλιμακίων της περ. α), για

φορολογητέο εισόδημα έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ για νέους σε ηλικία φορολογούμενους είναι:
εα) μηδέν (0) για φορολογούμενους έως είκοσι πέντε (25) ετών και
εβ) εννέα τοις εκατό (9%) για φορολογούμενους από είκοσι έξι (26) έως τριάντα (30) ετών, εκτός εάν εφαρμόζεται η περ. γ), οπότε ο φορολογικός συντελεστής είναι μηδέν (0).

1Α. Όταν το πραγματικό εισόδημα των φορολογουμένων δεν υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ και το τεκμαρτό τους εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννέα χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) ευρώ και εφόσον δεν ασκείται επιχειρηματική δραστηριότητα για την οποία απαιτείται η υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών ή ατομική αγροτική δραστηριότητα, το εισόδημα αυτό, εξαιρουμένου του εισοδήματος από κεφάλαιο και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, και η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων, φορολογούνται σύμφωνα με την παρ. 1, εφαρμοζομένης και της παρ. 1 του άρθρου 16. Εάν το πραγματικό εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ, το υπερβάλλον ποσό φορολογείται σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 29, μη εφαρμοζομένης της παρ. 1 του άρθρου 16. Η παρούσα παράγραφος εφαρμόζεται και για τους φορολογούμενους που διέκοψαν την επιχειρηματική τους δραστηριότητα, για το εισόδημα που απέκτησαν μετά τη διακοπή της.

1. Ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή του άρθρου 15 μειώνεται κατά το ποσό των επτακοσίων εβδομήντα επτά (777) ευρώ για τον φορολογούμενο χωρίς εξαρτώμενα τέκνα, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 11. Η μείωση του φόρου ανέρχεται σε εννιακόσια (900) ευρώ για τον φορολογούμενο με ένα (1) εξαρτώμενο τέκνο, σε χίλια εκατόν είκοσι (1.120) ευρώ για δύο (2) εξαρτώμενα τέκνα, σε χίλια τριακόσια σαράντα (1.340) ευρώ για τρία (3) εξαρτώμενα τέκνα, σε χίλια πεντακόσια ογδόντα (1.580) ευρώ για τέσσερα (4) εξαρτώμενα τέκνα και σε χίλια επτακόσια ογδόντα (1.780) ευρώ για πέντε (5) εξαρτώμενα τέκνα. Για κάθε επιπλέον εξαρτώμενο τέκνο μετά το πέμπτο, η μείωση του φόρου αυξάνεται κατά διακόσια είκοσι (220) ευρώ για κάθε επόμενο τέκνο. Εάν το ποσό του φόρου είναι μικρότερο των ποσών αυτών, η μείωση του φόρου περιορίζεται στο ποσό του αναλογούντος φόρου.

Για φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις, το οποίο υπερβαίνει το ποσό των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ, το ποσό της μείωσης μειώνεται κατά είκοσι (20) ευρώ ανά χίλια (1.000) ευρώ του φορολογητέου εισοδήματος από μισθούς και συντάξεις μέχρι του ποσού της μείωσης του φόρου της προηγούμενης παραγράφου. Οι προβλέψεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για φορολογούμενους με πέντε (5) εξαρτώμενα τέκνα και άνω.

Ε. ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Θεσμικό Πλαίσιο

- τα κέρδη μοιράζονται στους εταίρους σε ετήσια βάση, στο τέλος κάθε έτους.
- συμμετοχή στα αποτελέσματα με το % συμμετοχής τους (επιτρέπεται διαφορετική ρύθμιση στο καταστατικό).
- Εάν στο καταστατικό προβλέπεται μόνο % συμμετοχής στα κέρδη το % αυτό ισχύει και για τις ζημιές (& αντίστροφα)
- Λεόντειος συμφωνία είναι άκυρη
- Είναι έγκυρη ρήτρα σύμφωνα με την οποία ο εταίρος που συνεισφέρει μόνο την εργασία του δεν θα συμμετέχει στις ζημιές.
- Σε περίπτωση ζημιάς και εφόσον δεν υπάρχει ανάλογη ρήτρα στο καταστατικό, οι εταίροι δεν υποχρεούνται σε συμπληρωματικές εισφορές για την εξάλειψή τους.

Ακόμα, εάν στο καταστατικό υπάρχει ρήτρα συμπληρωματικών εισφορών, θα πρέπει να προσδιορίζεται και το ύψος των εισφορών αυτών.

Τρόποι κατανομής των αποτελεσμάτων

- η μέθοδος των ποσοστών,
- η μέθοδος του μέσου όρου του κεφαλαίου που πραγματικά διατέθηκε,
- Επιτρέπεται να τεθεί στο καταστατικό ρήτρα τόκου στο καταβλημένο κεφάλαιο.

Λογιστικό και Φορολογικό Αποτέλεσμα

Έξοδα που δεν εκπίπτουν (ενδεικτική αναφορά)

α) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,

β) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,

γ) προβλέψεις (εξαιρέσεις)

δ) πρόστιμα και χρηματικές ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,

ε) η παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα,

στ) ο φόρος εισοδήματος

ζ) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων(300) ευρώ ανά συμμετέχοντα ανά ημερίδα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό(0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

η) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα¹ και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,²

θ) οι δαπάνες ψυχαγωγίας.

ι) Οι δαπάνες διαφήμισης στην περίπτωση εκπρόθεσμης απόδοσης των οφειλομένων τελών διαφήμισης

ια) Οι δαπάνες μισθοδοσίας εφόσον η εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής.

ιβ) Οι δαπάνες ενοικίων, εφόσον η εξόφλησή τους δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής.

ιγ) Οι διαφορές αποτίμησης στην εύλογη αξία (με εξαίρεση τις διαφορές αποτίμησης αποθεμάτων)

Έσοδα που δεν φορολογούνται (ενδεικτική αναφορά)

Τα έσοδα από αποτίμηση στην εύλογη αξία

¹ Το ποσό των 300 ευρώ ανά συμμετέχοντα εφαρμόζεται ανά ενημερωτική ημερίδα - συνάντηση.

² Στις δαπάνες για τη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της επιχείρησης δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες που γίνονται για την αίθουσα των εκδηλώσεων, τη μεταφορά των επισκεπτών, τυχόν αμοιβές ομιλητών, ενώ περιλαμβάνονται τα τέλη που σχετίζονται με τη διαμονή (π.χ. δημοτικοί φόροι ημεδαπής ή αλλοδαπής - «city tax»).

Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (Ο.Ε & Ε.Ε.)

Σύμφωνα με το φορολογικό καθεστώς που ισχύει, όλα τα νομικά πρόσωπα υποβάλλονται σε φόρο εισοδήματος για το συνολικό καθαρό εισόδημά τους, όπως αυτό προσδιορίζεται με την εφαρμογή των κανόνων της φορολογικής νομοθεσίας, με συντελεστή 22%.

Σε περίπτωση διανομής κερδών, παρακρατείται φόρος διανεμομένων κερδών με συντελεστή 5% και εξάντληση φορολογικής υποχρέωσης για τα φυσικά πρόσωπα.

Σε περίπτωση όμως που ο εταίρος που εισπράττει τα διανεμόμενα κέρδη είναι μία άλλη εταιρεία, το εισόδημα από μερίσματα φορολογείται σαν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος διανομής χρήσεως

- Προκαταβολή φόρου εισοδήματος. = 80% X Φόρος Εισοδήματος – Παρακρατημένοι στην πηγή φόροι εισοδήματος
- Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος

Φόρος Εισοδήματος Ο.Ε.	XXX
<u>Πλέον:</u> Προκαταβολή φόρου διανομής χρήσεως	XXX
<u>Μείον:</u> Προκαταβολή φόρου χρήσεως που έκλεισε	(XXX)
<u>Μείον:</u> Παρακρατημένοι στην πηγή φόροι εισοδήματος	(XXX)
Ποσό προς απόδοση	XXX

- Υποβολή δηλώσεως φόρου εισοδήματος.
- Απόδοση του φόρου εισοδήματος.

Φορολογική Αλληλεγγύη των Χρήσεων

Εάν με τον προσδιορισμό των επιχειρηματικών κερδών το αποτέλεσμα είναι ζημία εντός του φορολογικού έτους, η ζημία αυτή μεταφέρεται για να συμψηφισθεί με τα επιχειρηματικά κέρδη διαδοχικά στα επόμενα πέντε (5) φορολογικά έτη. Η ζημία του προγενέστερου έτους συμψηφίζεται κατά προτεραιότητα έναντι της ζημίας μεταγενέστερου έτους.

(παράγρ. 1, άρθρο 27, Ν. 4172/2013)

Αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου

1. με πρόσθετες εισφορές,
2. με κεφαλαιοποίηση των κερδών της χρήσεως ή αποθεματικών

Κέρδη από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία, που αναγνωρίζονται στην καθαρή θέση, δεν μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν πριν πραγματοποιηθούν (παράγρ. 4, άρθρο 26, Ν. 4308/2014).

Φόρος Συγκέντρωσης κεφαλαίου: 0,2 %

Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου

1. πλεονάζον κεφάλαιο
2. εξάλειψη ζημιάς
3. προαιρετική αποχώρηση εταίρου
4. δικαστικός αποκλεισμός εταίρου
5. Έξοδος εταίρου προκαλούμενη από τον ατομικό δανειστή του

Λύση και Εκκαθάριση

Βασικές Έννοιες

- Ως **λύση** εταιρείας εννοείται η διακοπή της παραγωγικής λειτουργίας της επιχειρήσεως με σκοπό τον τερματισμό αυτής.
- Ως **εκκαθάριση** εταιρείας εννοείται το στάδιο που ακολουθεί τη λύση αυτής και στο οποίο:
 - ρευστοποιούνται τα στοιχεία του ενεργητικού,
 - εξοφλούνται οι προς τρίτους υποχρεώσεις,
 - διανέμεται στους εταίρους το υπόλοιπο που ενδέχεται να υπάρξει.

Λογιστικά Πρότυπα

Όταν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται με βάση τη θεμελιώδη παραδοχή της συνέχισης της δραστηριότητας της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου:

(α) τα περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στις καθαρές ρευστοποιήσιμες αξίες τους.

(β) Οι υποχρεώσεις, περιλαμβανομένων των προβλέψεων, επιμετρώνται στα ποσά που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό τους.

(παράγρ. 11, άρθρο 17, Ν. 4308/2014)

Φορολογική Νομοθεσία

(α) Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους.

(παράγρ. 1, άρθρο 21, Ν. 4172/2013)

Το προϊόν της εκκαθάρισης θεωρείται διανομή κέρδους κατά το φορολογικό έτος εντός του οποίου ολοκληρώθηκε η εκκαθάριση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, στο βαθμό που το εν λόγω προϊόν υπερβαίνει το καταβεβλημένο κεφάλαιο.

(άρθρο 57, Ν. 4172/2013)