

# Χρηματοοικονομική Λογιστική II

## ΛοΧρη 2023-24

### Ομόρρυθμη Εταιρεία

---

Δρ. Διογένης Μπαμπουκάρδος  
dbaboukardos@aueb.gr

1

## Προσωπικές Εταιρείες

---

- Ομόρρυθμη και (απλή) Ετερόρρυθμη
  - Άρθρα 249 έως και 283 του Ν. 4072/2012 (ΦΕΚ 86 τεύχος Α της 11/4/2012)
  - Άρθρα του Αστικού Κώδικα στον οποίο αυτά παραπέμπουν

2

2

## Ομόρρυθμη Εταιρεία - Χαρακτηριστικά

---

- **Δεν** προβλέπεται **ελάχιστο ύψος** εταιρικού κεφαλαίου,
- Οι εταίροι ευθύνονται **προσωπικά, απεριόριστα και εις ολόκληρο** για τις υποχρεώσεις της εταιρείας.

3

3

## Σύσταση Ομόρρυθμης Εταιρείας

---

- **Καταστατικό**
  - Τύπος Καταστατικού:
    - Ιδιωτικό έγγραφο
    - Δημόσιο έγγραφο
  - Δημοσιότητα Καταστατικού:
    - Καταχώριση στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.).

4

4

## Σύσταση Ομόρρυθμης Εταιρείας

### ▪ Έξοδα συστάσεως εταιρείας

	Ο.Ε.	Ε.Ε.	Ε.Π.Ε. & ΙΚΕ	Α.Ε.
Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου	-	-	-	-
Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης Εταιρείας	€ 50	€ 50	€ 70	€ 70
Τέλος Καταχώρησης Γ.Ε.ΜΗ.	€ 10	€ 10	€ 10	€ 10
Επιμελητήριο	Προαιρετική εγγραφή			
Ταμείο Νομικών	0,50%	0,50%	-	-
Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων Αθηνών	1%	1%	€ 5,80	-
Επιτροπής Ανταγωνισμού	-	-	-	0,1%
Φόρος Μεταβίβασης Ακινήτων	+	+	+	+
Συμβολαιογραφικά έξοδα		?	+/?	+

5

5

## Σύσταση Ομόρρυθμης Εταιρείας

- Λογιστική και φορολογική αντιμετώπιση των εξόδων συστάσεως
  - Έξοδα της χρήσεως ή
  - Προσαύξηση της τιμής κτήσεως των αντίστοιχων παγίων
- Εισφορές εταίρων ομόρρυθμης εταιρείας
  - Κεφαλαιακές Εισφορές
    - Εισφορές σε χρήμα
    - Εισφορές σε είδος (κυριότητας και χρήσεως)
  - Εξωκεφαλαιακές Εισφορές
    - Εισφορές εργασίας (συμμετέχουν μόνο στη διανομή των αποτελεσμάτων)

6

6

## Σύσταση Ομόρρυθμης Εταιρείας

- **Αποτίμηση των εισφορών των εταίρων**
  - Η Αποτίμηση γίνεται στην εύλογη αξία
    - Αναφορά στις τιμές μίας ενεργούς αγοράς (αν υπάρχει)
    - Χρησιμοποιούνται εκτιμώμενες αξίες αν δεν υπάρχει ενεργός αγορά
    - Απαιτήσεις & Υποχρεώσεις αποτιμώνται στην παρούσα αξία τους
    - Έτοιμα Προϊόντα & Εμπορεύματα στην καθαρή αξία ρευστοποίησης αφού αναγνωρισθεί ένα λογικό % κέρδους
    - Πρώτες & Βοηθητικές Ύλες στην τρέχουσα τιμή αντικαταστάσεως

7

7

## Σύσταση Ομόρρυθμης Εταιρείας (Άσκηση 1)

- Για τη σύσταση μίας εταιρείας εισφέρονται κατά κυριότητα τα παρακάτω στοιχεία του ενεργητικού. Προσδιορίστε την αξία στην οποία θα αποτιμηθούν.
  1. 2.000 μετοχές της εταιρείας ΑΒΓ που είναι εισηγμένη στο χρηματιστήριο. Η τρέχουσα αξία της μετοχής εκτιμήθηκε σε € 10. Η παραπάνω τιμή θεωρήθηκε ότι αντιπροσωπεύει την εύλογη αξία της μετοχής της ΑΒΓ.
  2. 3.000 μετοχές της εταιρείας ΔΕΖ που δεν είναι εισηγμένη στο Χρηματιστήριο. Τα κέρδη ανά μετοχή ΔΕΖ ανέρχονταν σε € 3 ενώ ομοειδείς εταιρείες που ήταν εισηγμένες στο χρηματιστήριο διαπραγματεύονταν 10 φορές τα κέρδη τους
  3. 4.000 μετοχές της εταιρείας ΧΨΖ που δεν είναι εισηγμένη στο χρηματιστήριο. Η ΧΨΖ διανέμει ένα σταθερό μέρισμα € 4 ανά μετοχή. Η απαιτούμενη από τους επενδυτές απόδοση είναι 16% για μετοχές με τα χαρακτηριστικά κινδύνου της ΧΨΖ.
  4. Μία ομολογία που εκδόθηκε στο παρελθόν και λήγει σε 4 χρόνια. Η ομολογία έχει ονομαστική αξία € 1.000, τιμή εξόφλησης € 1.000 και σταθερό επιτόκιο 10%. Το επιτόκιο της αγοράς είναι 15%.
  5. Μετρητά ύψους \$ 10.000 με ισοτιμία \$ = € 1,30
  6. Ένα κτήριο στη Ν. Υόρκη που αποτιμήθηκε σε \$ 15.000 με ισοτιμία \$ = € 1,30
  7. Ένα κατάστημα προς χρήση για διάρκεια 7 ετών με αποτιμώμενη αξία χρήσεως €1.000 το έτος

8

8

## Σύσταση Ομόρρυθμης Εταιρείας

---

- Η λογιστική της συστάσεως
  - Στάδια Σύστασης Εταιρείας
    - Κάλυψη Εταιρικού Κεφαλαίου
    - Καταβολή Εταιρικού Κεφαλαίου

9

9

## Σύσταση Ομόρρυθμης Εταιρείας

---

- Η λογιστική της συστάσεως
  - Στάδια Σύστασης Εταιρείας
    - Κάλυψη Εταιρικού Κεφαλαίου - Υπόδειγμα εγγραφής

---

 Εταίροι – λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου

XXX

-Εταίρος Α XXX

-Εταίρος Β XXX

Εταιρικό Κεφάλαιο

XXX

10

10

## Σύσταση Ομόρρυθμης Εταιρείας

- Η λογιστική της συστάσεως
  - Στάδια Σύστασης Εταιρείας
    - Καταβολή Εταιρικού Κεφαλαίου - Υπόδειγμα εγγραφής

Οφειλόμενο Κεφάλαιο	XXX	
- Εταίρος Α XXX		
- Εταίρος Β XXX		
Διάφοροι λογαριασμοί Ενεργητικού	XXX	
Διάφοροι λογαριασμοί Παθητικού		XXX
Εταίροι – λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου		XXX

11

11

## Σύσταση Ομόρρυθμης Εταιρείας

- Η λογιστική της συστάσεως
  - Στάδια Σύστασης Εταιρείας
    - Καταβολή Εταιρικού Κεφαλαίου
      - Εισφορά εργασίας – Υπόδειγμα εγγραφής (λογαριασμοί τάξεως)

Εισφορά εργασίας εταίρου Α	XXX	
Εταίρος Α λογαριασμός εισφοράς εργασίας		XXX

12

12

## Σύσταση Ομόρρυθμης Εταιρείας

- 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 Κεφάλαιο</u>	<u>(2.000)</u>
Καταβλημένο Κεφάλαιο	8.000

13

13

## Σύσταση Ομόρρυθμης Εταιρείας (Άσκηση 2)

- Οι Α και Β ιδρύουν Ο.Ε. εισφέροντας μετρητά 600 € και 400 € αντίστοιχα. Τα έξοδα συστάσεως ανήλθαν σε 3% και καταβλήθηκαν όλα σε μετρητά. Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές υποθέτοντας:
  - a) ολοσχερή καταβολή του καλυμμένου κεφαλαίου
  - b) ότι κάθε εταίρος καταβάλλει με τη σύσταση μόνο το 70% του καλυμμένου κεφαλαίου ενώ το υπόλοιπο θα καταβληθεί μετά τρίμηνο.

14

14

## Σύσταση Ομόρρυθμης Εταιρείας (Άσκηση 3)

---

- Οι Α και Β ιδρύουν Ο.Ε. εισφέροντας:
  - ο Α 3.000 € σε μετρητά
  - ο Β εισφέρει ένα οικόπεδο που αποτιμήθηκε σε 7.000 €. Το οικόπεδο επιβαρύνεται με ενυπόθηκο δάνειο 4.000 € και η Ο.Ε. αναλαμβάνει την εξόφληση του δανείου.
  - Τα έξοδα συστάσεως ανήλθαν σε € 300. Από τα έξοδα αυτά, ποσό ύψους € 250 αφορά το οικόπεδο.
- Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές υποθέτοντας ολοσχερή καταβολή του καλυφθέντος κεφαλαίου

15

15

## Σύσταση Ομόρρυθμης Εταιρείας (Άσκηση 4)

---

- Οι Α, Β και Γ ιδρύουν Ο.Ε. εισφέροντας:
  - ο Α 3.000 € σε μετρητά
  - ο Β εισφέρει εμπορεύματα που αποτιμήθηκαν σε 7.000 €.
  - ο Γ εισφέρει 1.000 € σε μετρητά και την προσωπική του εργασία συμμετέχοντας στα αποτελέσματα με 20%.
- Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές υποθέτοντας ολοσχερή καταβολή του καλυμμένου κεφαλαίου

16

16



## Σύσταση Ομόρρυθμης Εταιρείας (Άσκηση 5)

- Ιδρύεται στις 15/9/20X1 ομόρρυθμη εταιρεία από τους Α, Β και Γ. Οι εισφορές των εταίρων έχουν ως εξής:
  - Α: Εισφέρει €500 σε μετρητά, το δικαίωμα χρήσεως ενός κτιρίου ιδιοκτησίας του, το οποίο αποτιμήθηκε σε €600 και την προσωπική του εργασία. Έναντι αυτών, θα συμμετέχει στα αποτελέσματα με ποσοστό 40%. Από τα μετρητά, ποσό ύψους €200 θα καταβληθεί στις 15/3/20X2.
  - Β: Καλύπτει κεφάλαιο €700 και εισφέρει ένα κτίριο αξίας €1.400, το οποίο επιβαρύνεται με ενυπόθηκο δάνειο €500, του οποίου την εξόφληση αναλαμβάνει η ομόρρυθμη εταιρεία. Η προκύπτουσα υπέρ του εταίρου Β διαφορά θα του επιστραφεί μέσα στο έτος 20X2.
  - Γ: Αυτός, καλύπτοντας €1.700, εισφέρει την ατομική του επιχείρηση, της οποίας τα στοιχεία του τελευταίου ισολογισμού δίνονται στην επόμενη διαφάνεια
- Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές

17

17

## Σύσταση Ομόρρυθμης Εταιρείας (Άσκηση 5)

- Ισολογισμός ατομικής επιχείρησης Γ:

Τιμές	Λογιστικές Αξίας	Αξίες Αποτίμησης
Γήπεδα	400	500
Μηχανήματα	700	400
Αποσβ/μένα μηχ/τα	400	-
Κτίρια	800	520
Αποσβεσμένα κτίρια	350	-
Έπιπλα	100	10
Αποσβεσμένα έπιπλα	90	-
Εμπορεύματα	400	480
Πελάτες εσωτερικού	600	560
Γραμμάτια εισπρακτέα	220	200
Ταμείο	130	130
Προμηθευτές	800	830
Γραμμάτια πληρωτέα	510	470
Ίδιο Κεφάλαιο	;	;

18

18

## Διοίκηση της Ομόρρυθμης Εταιρείας

- Συλλογική διαχείριση και **ομόφωνη** λήψη αποφάσεων.
  - Δυνατή η ρήτρα για λήψη αποφάσεων με **απόλυτη πλειοψηφία** (εταίρων και **όχι κεφαλαίων**)
  - Μεταβίβαση του δικαιώματος διαχείρισης σε κάποιους από τους εταίρους ή και σε μη εταίρο (σπανιότατα)
- Σύμπραξη ή μη των διαχειριστών
  - Σε περίπτωση που ένας από τους διαχειριστές εναντιωθεί σε μία πράξη πριν από την εκτέλεσή της, οι υπόλοιποι διαχειριστές οφείλουν να μην την εκτελέσουν
- Η εξουσία της **διαχείρισης** αφορά πράξεις **συνήθους διοίκησης**
  - Για πράξεις πέρα των συνήθων απαιτείται συναίνεση όλων των εταίρων
- Υποχρέωση του **διαχειριστή** για **ενημέρωση** των άλλων εταίρων για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και **λογοδοσία** προς αυτούς

19

19

## Διοίκηση της Ομόρρυθμης Εταιρείας

- Ανάκληση διαχείρισης
  - Μόνο για **σπουδαίο λόγο** (βαριά παράβαση καθήκοντος ή ανικανότητα του διαχειριστή να διεκπαιρεύσει τα θέματα τακτικής διοίκησης)
  - Απαιτείται ομόφωνη απόφαση όλων των λοιπών εταίρων εκτός εάν ορίζει διαφορετικά το καταστατικό
  - Ρήτρα απαγόρευσης ανάκλησης είναι άκυρη.
- Παραίτηση διαχειριστή
  - Μόνο λόγω ύπαρξης **σπουδαίου λόγου**.
  - Παραίτηση χωρίς την ύπαρξη σπουδαίου λόγου: Ο παραιτηθείς διαχειριστής είναι **υπεύθυνος** για τυχούσα **ζημία** που θα προκύψει στην εταιρεία λόγω της παραίτησής του
- Αμοιβή εταίρου διαχειριστή
  - Ο διαχειριστής **δεν δικαιούται αμοιβής** για τη διαχείριση εκτός εάν προβλέπεται **διαφορετικά** από το καταστατικό
- Έλεγχος των βιβλίων της εταιρείας από τους εταίρους
  - Στην έδρα της εταιρείας

20

20

## Σχέσεις Εταίρων – Εταιρείας

- Δεν τίθενται περιορισμοί στις σχέσεις μεταξύ εταίρων-εταιρεία, εκτός εάν τεθούν τέτοιοι στο καταστατικό της
- Οι πιο συνήθεις σχέσεις που παρακολουθούνται λογιστικά είναι οι εξής:
  - Προσωρινές ταμειακές διευκολύνσεις της εταιρείας από τους εταίρους (ή αντίστροφα)
  - Δάνεια θπό προθεσμία από τους εταίρους προς την εταιρεία
  - Αναλήψεις από τους εταίρους, έναντι των κερδών που αναμένονται να προκύψουν στο τέλος της χρήσης
  - Ο διαχειριστής δεν δικαιούται αμοιβής για τη διαχείριση εκτός εάν προβλέπεται διαφορετικά από το καταστατικό
    - Τυχούσα αμοιβή (έαν προβλέπεται στο καταστατικό), αναγνωρίζεται ως έξοδο και αντιμετωπίζεται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες με όλες τις νόμιμες κρατήσεις
    - Τυχούσα αμοιβή (έαν δεν προβλέπεται στο καταστατικό), αναγνωρίζεται ως προκαταβολή έναντι των κερδών με όλες τις νόμιμες κρατήσεις

21

21

## Σχέσεις Εταίρων – Εταιρείας

Δοσοπηπτικοί Λογαριασμοί Εταίρων (αναλύεται ανά εταίρο)		Δοσοπηπτικοί Λογαριασμοί Διαχειριστών (αναλύεται ανά διαχειριστή)	
Απαίτηση κατά των εταίρων	Υποχρέωση προς τους εταίρους	Απαίτηση κατά των διαχειριστών	Υποχρέωση προς τους διαχειριστές
Μερίσματα		Προμερίσματα	
Πληρωμή μερισμάτων	Υποχρέωση πληρωμής μερισμάτων	Προκαταβολή μερισμάτων	
		Αμοιβές Εταίρων-Διαχειριστών (έξοδο)	
		Πληρωμή αμοιβών	

22

22

## Σχέσεις Εταίρων – Εταιρείας

---

- Στο τέλος της χρήσεως:
  - οι δοσοληπτικοί λογαριασμοί των εταίρων (αναλυτικοί) που έχουν χρεωστικό υπόλοιπο εμφανίζονται στο ενεργητικό μαζί με τις απαιτήσεις
  - οι δοσοληπτικοί λογοριασμοί των εταίρων (αναλυτικοί) που έχουν πιστωτικό υπόλοιπο κλείνουν στο λογαριασμό «Υποχρεώσεις προς εταίρους».

23

23

## Σχέσεις Εταίρων – Εταιρείας (Ασκηση 6)

---

- Έστω η ομόρρυθμη εταιρεία "ΑΒΓ" Ο.Ε. στην οποία συμμετέχουν οι Α και Β και ότι στην διάρκεια μιας χρήσεως:
  - ο Α, επειδή η επιχείρηση αντιμετώπισε μία ταμειακή στενότητα στην καταβολή του ΦΠΑ του μηνός Οκτωβρίου, κατέθεσε €380,
  - ο Β, για να αντιμετωπίσει προσωπική του φορολογική εκκρεμότητα δανείστηκε €170,
  - Η χρήση έκλεισε με κέρδη (μετά φόρων) €5.000 τα οποία διανεμήθηκαν στους Α και Β με ποσοστά 60% και 40% αντίστοιχα.
- Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές

24

24

## Αμοιβή Διαχειριστή

- 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,
- Η αμοιβή του διαχειριστή που δεν είναι εταίρος, αναγνωρίζεται επίσης στα έξοδα της εταιρείας και υπόκειται σε παρακράτηση φόρου σαν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
- 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.

25

25

## Αμοιβή Διαχειριστή (Άσκηση 7)

- Α. Ο Αυγερίου είναι εταίρος & διαχειριστής στην ΑΒΓ Ο.Ε. Δεν έχει παιδιά. Βάσει καταστατικού του καταβάλλονται κάθε μήνα το ποσό των €3.000. Ο μισθός του Αυγερίου υπόκειται σε εργοδοτικές και ασφαλιστικές εισφορές στον ΕΦΚΑ με συντελεστές 17% και 10% αντίστοιχα. Δεδομένου ότι στον Αυγερίου καταβάλλονται 12 μισθοί, υπολογίστε την μηνιαία παρακράτηση για ΦΜΥ και εισφορά αλληλεγγύης φόρου και διενεργείστε τις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.
- Β. Λύστε ξανά την άσκηση υποθέτοντας ότι η αμοιβή του Αυγερίου θεωρείται προκαταβολή έναντι των κερδών της χρήσεως και επίσης ότι:
  - a) Στην Ο.Ε. υπάρχουν 2 εταίροι, οι Αυγερίου και Βασιλείου με % συμμετοχής στα αποτελέσματα 70% και 30% αντίστοιχα.
  - b) Τα κέρδη προ φόρων εισοδήματος της εταιρείας ανέρχονται σε € 70.000.
  - c) Στα διανεμόμενα κέρδη παρακρατείται φόρος διανεμομένων κερδών με συντελεστή 5%.
  - d) Όλα τα κέρδη της εταιρείας διανέμονται.
  - e) Τα κέρδη της εταιρείας φορολογούνται με συντελεστή 22%.

26

26

## Διανομή Αποτελεσμάτων Χρήσεως

---

- 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.
- Ο εταίρος - διαχειριστής, δεν δικαιούται αμοιβή για την διαχείριση, εκτός, εάν υπάρχει αντίθετη ρήτρα στο καταστατικό της εταιρείας.
- Σε περίπτωση ζημιάς και εφόσον δεν υπάρχει ανάλογη ρήτρα στο καταστατικό, οι εταίροι δεν υποχρεούνται σε συμπληρωματικές εισφορές για την εξάλειψή της.
- Ρήτρα συμπληρωματικών εισφορών: θα πρέπει να προσδιορίζεται και το ύψος των εισφορών αυτών.

27

27

## Διανομή Αποτελεσμάτων Χρήσεως

---

- Τρόποι κατανομής των αποτελεσμάτων
  - Μέθοδος των ποσοστών,
  - Μέθοδος του μέσου όρου του κεφαλαίου που πραγματικά διατέθηκε,
  - Επιτρέπεται να τεθεί στο καταστατικό ρήτρα τόκου στο καταβλημένο κεφάλαιο.

28

28

## Διανομή Αποτελεσμάτων Χρήσεως

---

- Λογιστικό και Φορολογικό Αποτέλεσμα
- Έξοδα που δεν εκπίπτουν (ενδεικτική αναφορά)
  - a) 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,
  - b) οι μη καταβληθείσες εμπρόθεσμα ασφαλιστικές εισφορές,
  - c) προβλέψεις (εξαιρέσεις)
  - d) πρόστιμα και χρηματικές ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,
  - e) η παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα,
  - f) ο φόρος εισοδήματος,

29

29

## Διανομή Αποτελεσμάτων Χρήσεως

---

- Λογιστικό και Φορολογικό Αποτέλεσμα
- Έξοδα που δεν εκπίπτουν (ενδεικτική αναφορά) - συνέχεια
  - g) 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,
  - h) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

30

30

## Διανομή Αποτελεσμάτων Χρήσεως

---

- Λογιστικό και Φορολογικό Αποτέλεσμα
- Έξοδα που δεν εκπίπτουν (ενδεικτική αναφορά) - συνέχεια
  - i) οι δαπάνες ψυχαγωγίας,
  - j) οι δαπάνες διαφήμισης στην περίπτωση εκπρόθεσμης απόδοσης των οφειλομένων τελών διαφήμισης,
  - k) οι δαπάνες μισθοδοσίας εφόσον η εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής,
  - l) οι δαπάνες ενοικίων, εφόσον η εξόφλησή τους δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής.

31

31

## Διανομή Αποτελεσμάτων Χρήσεως (Άσκηση 8)

---

- Μία εταιρεία πραγματοποίησε έσοδα ύψους €500.000 και έξοδα ύψους €480.000.
  - Μεταξύ των εξόδων της εταιρείας ήταν και έξοδα που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά για έκπτωση ύψους €30.000.
  - Ζητείται: Υπολογίστε το λογιστικό και το φορολογικό αποτέλεσμα της χρήσης που έκλεισε.

32

32



## Διανομή Αποτελεσμάτων Χρήσεως (Άσκηση 9)

---

- Μία εταιρεία πραγματοποίησε έσοδα ύψους 500.000 € και έξοδα ύψους 520.000 €. Μεταξύ των εξόδων της εταιρείας ήταν και έξοδα που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά για έκπτωση, ύψους € 30.000.
- Ζητείται: Υπολογίστε το λογιστικό και το φορολογικό αποτέλεσμα της χρήσης που έκλεισε.

33

33

## Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων (όλες οι μορφές εταιρειών)

---

- Υπολογισμός Φορολογικού Εισοδήματος
  - Γενικός συντελεστής: 22%
  - Διανεμόμενα κέρδη: παρακράτηση φόρου μερισμάτων με συντελεστή 5%
  - Προκαταβολή φόρου εισοδήματος διανυομένης χρήσεως
    - (80% X Φόρος Εισοδήματος) – Παρακρατημένοι στην πηγή φόροι

34

34

## Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων (όλες οι μορφές εταιρειών)

### ▪ Εκκαθάριση φόρου

Φόρος Εισοδήματος Ο.Ε.	XXX
Πλέον: Προκαταβολή φόρου διανυομένης χρήσεως	XXX
Μείον: Προκαταβολή φόρου χρήσεως που έκλεισε	(XXX)
Μείον: Παρακρατημένοι στην πηγή φόροι	(XXX)
Ποσό προς απόδοση	XXX

### ▪ Η εταιρεία οφείλει να:

- υποβάλει Δήλωση Φορολογίας
- αποδώσει το πληρωτέο ποσό φόρου

35

35

## Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων (όλες οι μορφές εταιρειών)

### ▪ Εκκαθάριση φόρου

Λογιστικό Αποτέλεσμα προ φόρων

Πλέον: Έξοδα που δεν εκπίπτουν

Μείον: Αφορολόγητα Έσοδα

= Φορολογικό Αποτέλεσμα (Φορολογικό μέγεθος)

Μείον: Φορολογικές Ζημίες προηγ. χρήσεων

= **Φορολογητέο Εισόδημα (Φορολογικό μέγεθος)**

X Συντελεστής Φόρου

= Φόρος Εισοδήματος Εταιρείας

36

36

## Διανομή Αποτελεσμάτων Χρήσεως και Φορολόγηση (Άσκηση 10)

- Στην χρήση 20X5 η ομόρρυθμη εταιρεία των Α και Β πραγματοποίησε κέρδη προ φόρων εισοδήματος ύψους €50.000. Τα ποσοστά συμμετοχής των Α και Β τόσο στο κεφάλαιο όσο και στα αποτελέσματα είναι 80% & 20% αντίστοιχα.
- Ζητείται:
  - Η διανομή των κερδών στους ατομικούς λογαριασμούς των εταίρων και οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές υποθέτοντας ότι η εταιρεία διένειμε το 70% των κερδών της στους εταίρους και το υπόλοιπο μεταφέρθηκε εις νέο. Η προκαταβολή φόρου εισοδήματος της χρήσεως που έκλεισε (20X4) ανήλθε σε € 1.000.
  - Τι θα άλλαζε στην λύση αν υποθέταμε ότι στα αποτελέσματα χρήσεως είχαν καταλογιστεί αποσβέσεις μεγαλύτερες αυτών που εκπίπτουν φορολογικά ύψους € 10.000;

37

37

## Διανομή Αποτελεσμάτων Χρήσεως και Φορολόγηση

- 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)

38

38

## Διανομή Αποτελεσμάτων Χρήσεως και Φορολόγηση (Άσκηση 11)

- Η χρήση 20Χ0 έκλεισε με ζημία ύψους € 10.000.
- Οι χρήσεις 20Χ1 έως 20Χ4 έκλεισαν με μηδενικό αποτέλεσμα
- Η χρήση 20Χ5 έκλεισε με κέρδη € 8.000
- Η χρήση 20Χ6 έκλεισε με κέρδη € 7.000
- Δεν υπάρχει διαφορά μεταξύ λογιστικού και φορολογικού εισοδήματος
- Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές

39

39

## Διανομή Αποτελεσμάτων Χρήσεως και Φορολόγηση (Άσκηση 11α)

- Η ομόρρυθμη εταιρεία ΑΒΓ πραγματοποίησε τα παρακάτω αποτελέσματα για τις χρήσεις 20Χ0 έως και 20Χ7. Σημειώνεται ότι δεν υπάρχει διαφορά μεταξύ λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος.
- | Χρήση | Κέρδος (Ζημία) |
|-------|----------------|
| 20Χ0  | (10.000)       |
| 20Χ1  | (5.000)        |
| 20Χ2  | (2.000)        |
| 20Χ3  | 1.000          |
| 20Χ4  | 3.000          |
| 20Χ5  | 4.000          |
| 20Χ6  | 5.000          |
| 20Χ7  | 6.000          |
- Υπολογίστε για κάθε χρήση τις μεταφερόμενες εις νέον λογιστικές ζημίες, τις μεταφερόμενες εις νέο φορολογικές ζημίες και τον φόρο εισοδήματος της εταιρείας υποθέτοντας συντελεστή 22%.

40

40

## Διανομή Αποτελεσμάτων Χρήσεως και Φορολόγηση (Άσκηση 11β)

---

- Η χρήση 20Χ0 έκλεισε με ζημία ύψους € 10.000 η οποία μετά την φορολογική αναμόρφωση περιορίστηκε σε € 7.000.
- Οι χρήσεις 20Χ1 έως 20Χ4 έκλεισαν με μηδενικό αποτέλεσμα
- Η χρήση 20Χ5 έκλεισε με κέρδη € 4.000 τα οποία μετά την φορολογική αναμόρφωση ανήλθαν σε € 6.000
- Η χρήση 20Χ6 έκλεισε με κέρδη € 10.000.
- Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές

41

41

## Αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου

---

- Πρόσθετες εισφορές,
- 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).*

42

42

## Αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου (Άσκηση 12)

- Η Ομόρρυθμη εταιρεία των Α και Β έχει εταιρικό κεφάλαιο €20.000. Στο κεφάλαιο αυτό συμμετέχουν οι Α & Β με % 60% & 40%. Η εταιρεία αποφασίζει αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου κατά €5.000. Την αύξηση καλύπτει εξ' ολοκλήρου ο Γ. Διενεργείστε τις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.
- Σημείωση: Στην αύξηση κεφαλαίου επιβάλλεται Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίων 1%

43

43

## Αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου (Άσκηση 13)

- Οι Α και Β συμμετέχουν σε ομόρρυθμη εταιρεία, της οποίας το κεφάλαιο ανέρχεται €80.000, με ποσοστά συμμετοχής, στο μεν κεφάλαιο 60% και 40%, στα δε αποτελέσματα εξίσου. Στη χρήση 20Χ0 προκύψαν καθαρά κέρδη ύψους € 20.000 τα οποία κεφαλαιοποιούνται στο σύνολό τους.
- Ζητούνται
  - a) Υπολογίστε τα κέρδη προ φόρου της ο.ε. υποθέτοντας ότι δεν υπάρχουν λογιστικές διαφορές και
  - b) οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

44

44

## Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση Αποθεματικού Αναπροσαρμογής (Άσκηση 14)

- Οι Α και Β συμμετέχουν σε ομόρρυθμη εταιρεία, της οποίας το κεφάλαιο ανέρχεται €50.000, με ποσοστά συμμετοχής, τόσο στο κεφάλαιο όσο και στα αποτελέσματα 70% και 30%, αντίστοιχα.
- Η εταιρεία διαθέτει, μεταξύ των άλλων, ένα οικόπεδο και ένα κτίριο χτισμένο επί του οικοπέδου.
- Την 1/1/20X3 αποφάσισαν την εφαρμογή του υποδείγματος του αναπροσαρμοσμένου κόστους για τα ακίνητα της εταιρείας.
- Η λογιστική αξία του γηπέδου ήταν €35.000 και η λογιστική αξία του κτιρίου ήταν €80.000. Το κτίριο ήταν αποσβεσμένο κατά 30%.
- Η αναπροσαρμογή έγινε με την χρησιμοποίηση δεικτών. Οι χρησιμοποιηθέντες δείκτες ήταν 1,4 για το οικόπεδο και 1,625 για το κτίριο.
- Το κτίριο αποσβένεται με την σταθερή μέθοδο, μηδενική υπολειμματική αξία και αναπομένουσα ωφέλιμη ζωή 7 ετών.
- Η πολιτική της εταιρείας είναι ότι το αποθεματικό αναπροσαρμογής αυτό πραγματοποιείται ανάλογα με τον ρυθμό απόσβεσης των παγίων.
- Την 1/1/20X6, οι Α και Β αποφασίζουν την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου με την κεφαλαιοποίηση όλου του αποθεματικού αναπροσαρμογής που έχει πραγματοποιηθεί.
- Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές

45

45

## Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου

- Πλεονάζον κεφάλαιο
- Εξάλειψη ζημιάς
- Προαιρετική αποχώρηση εταίρου
- Δικαστικός αποκλεισμός εταίρου
- Έξοδος εταίρου προκαλούμενη από τον ατομικό δανειστή του

46

46

## Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου (Άσκηση 15)

---

- Η ομόρρυθμη εταιρεία των Α και Β αποφασίζει μείωση του εταιρικού κεφαλαίου κατά €2.000. Οι Α και Β συμμετέχουν στο εταιρικό κεφάλαιο με ποσοστά 20% και 80% αντίστοιχα

47

47

## Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου (Άσκηση 16)

---

- Η ομόρρυθμη εταιρεία "Α και Β" Ο.Ε. παρουσιάζει στον ισολογισμό της ζημιές ύψους €400 τις οποίες θέλει να εξαλείψει με μείωση του εταιρικού της κεφαλαίου. Υπάρχουν δύο εταίροι, οι Α και Β, οι οποίοι συμμετέχουν, στο μεν κεφάλαιο με ποσοστά 60% και 40% αντίστοιχα, στα δε αποτελέσματα εξίσου. Το κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε €1.400.
- Η μείωση των μερίδων κεφαλαίων των εταίρων κατά €200 την καθεμιά, θα αλλάξει τα ποσοστά συμμετοχής αυτών στο κεφάλαιο από 60% - 40% σε 64% - 36%.

48

48



## 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.

49

49

## Λύση και Εκκαθάριση

---

- Λογιστικά Πρότυπα:
- Όταν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται με βάση τη θεμελιώδη παραδοχή της συνέχισης της δραστηριότητας της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου:
  - a) τα περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στις καθαρές ρευτοποιήσιμες αξίες τους.
  - b) οι υποχρεώσεις, περιλαμβανομένων των προβλέψεων, επιμετρώνται στα ποσά που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό τους.
    - (παράγρ. 11, άρθρο 17, Ν. 4308/2014)

50

50

## Λύση και Εκκαθάριση

---

### ▪ Φορολογική Νομοθεσία

- 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)

51

51

## Λύση και Εκκαθάριση

---

### ▪ Διανομή τελικής Καθαρής Θέσης (ΑΚ)

- Πρώτα επιστρέφεται το εταιρικό κεφάλαιο
- Μετά μοιράζονται τα αποτελέσματα
- Αν τα % στα κέρδη  $\neq$  % στις ζημίες, κέρδη και ζημίες μοιράζονται ξεχωριστά
- Αγαθά εισφερθέντα κατά χρήση επιστρέφονται αυτούσια
- Η αξία της εισφοράς εργασίας δεν επιστρέφεται
- Σε περίπτωση εισφοράς σε είδος, επιστρέφεται η αξία της εισφοράς στον χρόνο που έγινε η εισφορά

52

52

## Λύση και Εκκαθάριση (Άσκηση 17)

- Κατά την ημερομηνία της λύσεώς της, τα υπόλοιπα των λογαριασμών του γενικού καθολικού της ομόρρυθμης εταιρείας των Α και Β, οι προσδοκώμενες καθώς και οι πραγματικές αξίες ρευστοποίησης του ενεργητικού και εξόφλησης των υποχρεώσεων, έχουν ως εξής (επόμενη διαφάνεια).
- Λαμβάνοντας υπόψη ότι οι Α και Β συμμετέχουν στην Ο.Ε. με τα παρακάτω ποσοστά:
  - % Συμμετοχής Α: 50% στο ΕΚ & 60% στα Αποτελέσματα
  - % Συμμετοχής Β: 50% στο ΕΚ & 40% στα Αποτελέσματα
- Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές

53

53

## Λύση και Εκκαθάριση (Άσκηση 17)

Τίτλος Λογαριασμού	Λογ. Υπόλ	Προσδ. Αξία	Πραγμ αξία
Μηχανήματα	3.000	400	350
Αποσβ/να μηχανήματα	2.700		
Έπιπλα	400	30	40
Αποσβεσμένα έπιπλα	350		
Εμπορεύματα	500	450	400
Πελάτες	700	720	720
Γραμμάτια εισπρακτέα	300	300	300
Ταμείο	200	;	;
Εταιρικό κεφάλαιο	200	;	;
Ειδικά αποθεματικά	900	900	900
Προμηθευτές	950	980	980
Έξοδα εκκαθάρισεως			80

54

54



55