

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ	19
-----------------------------	----

Πρόλογος Α' Έκδοσης	23
----------------------------------	----

Πρόλογος Β' Έκδοσης	27
----------------------------------	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1 Γενικά	31
1.2 Εταιρίες εμπορικού δικαίου	32
1.3 Νομική προσωπικότητα εταιριών	35
1.4 Ειδικοί όροι σύστασης εταιρίας	37
1.5 Βασικά χαρακτηριστικά εταιρικών τύπων	38
1.6 Η αρχή της σταθερότητας του κεφαλαίου	53
1.7 Η λογιστική των εταιριών	54
1.8 Η επιλογή νομικής μορφής	56

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

2.1 Γενικά	61
2.2 Εταίροι ομόρρυθμης εταιρίας-ευθύνες, δικαιώματα, υποχρεώσεις	61
2.3 Σύσταση ομόρρυθμης εταιρίας	66
2.3.1 Καταστατικό ομόρρυθμης εταιρίας	67

2.3.2 Διαδικασία και έξοδα σύστασης ομόρρυθμης εταιρίας	70
2.3.3 Εταιρικό κεφάλαιο – Εισφορές των εταίρων	75
2.3.4 Λογιστικές εγγραφές σύστασης ομόρρυθμης εταιρίας	77
2.3.5 Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. κατά τη σύσταση της ομόρρυθμης εταιρίας	78
2.4 Διαχείριση - Εκπροσώπηση	90
2.5 Σχέσεις εταίρων - εταιρίας	93
2.5.1 Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. για τις σχέσεις εταίρων – εταιρίας	94
2.6 Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων	104
2.6.1 Προσδιορισμός υπεραξίας μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων	107
2.6.2 Προσδιορισμός κατώτατης πραγματικής αξίας μεταβιβαζόμενων μεριδίων σε συγγενείς Α' και Β' βαθμού	109
2.7 Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου	112
2.7.1 Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. για την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου	114
2.8 Μείωση εταιρικού κεφαλαίου	126
2.8.1 Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ που χρησιμοποιούνται για τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου	126
2.9 Διανομή αποτελεσμάτων ομόρρυθμης εταιρίας	129
2.9.1 Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. για τη διανομή των αποτελεσμάτων ομόρρυθμης εταιρίας	131
2.10 Φορολογία εισοδήματος ομόρρυθμης εταιρίας	144
2.11 Ανώμαλες ή αντικανονικές εταιρίες	149
2.12 Λύση - Εκκαθάριση ομόρρυθμης εταιρίας	150
2.12.1 Λύση ομόρρυθμης εταιρίας	150
2.12.2 Εκκαθάριση ομόρρυθμης εταιρίας	152

2.12.3	Εργασίες εκκαθάρισης	154
2.12.4	Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. για την εκκαθάριση της ομόρρυθμης εταιρίας	156

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

3.1	Γενικά	171
3.2	Διαφορές ετερόρρυθμης-ομόρρυθμης εταιρίας	171
3.3	Σύσταση ετερόρρυθμης εταιρίας	172
3.4	Λογιστικές εγγραφές σύστασης ετερόρρυθμης εταιρίας	175
3.5	Διανομή αποτελεσμάτων ετερόρρυθμης εταιρίας από λογιστική άποψη	177
3.6	Φορολογία εισοδήματος ετερόρρυθμης εταιρίας	182
3.7	Λύση - Εκκαθάριση ετερόρρυθμης εταιρίας	191

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΑΦΑΝΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑ

4.1	Γενικά	203
4.2	Σύσταση αφανούς εταιρίας	203
4.3	Διαχείριση αφανούς εταιρίας	204
4.4	Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ.	204
4.5	Φορολογία αφανούς εταιρίας	214
4.6	Λύση αφανούς εταιρίας	214

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΑΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

5.1	Γενικά	219
-----	--------------	-----

5.2 Έννοια - Διακρίσεις.....	219
5.3 Σύσταση - Λειτουργία Αστικής Εταιρίας.....	220
5.4 Φορολογική Αντιμετώπιση Αστικής Εταιρίας.....	221
5.5 Λύση - Εκκαθάριση Αστικής Εταιρίας.....	223

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ

6.1 Γενικά.....	227
6.2 Έννοια-Περιεχόμενο-Κατηγορίες Κοινοπραξίας.....	227
6.3 Κοινοπραξία στην Ελλάδα.....	228
6.4 Σύσταση Κοινοπραξίας.....	229
6.5 Μορφές κοινοπραξίας.....	232
6.5.1 Κοινοπραξία ως Αστική Εταιρία.....	232
6.5.2 Κοινοπραξία ως Εμπορική Εταιρία.....	233
6.6 Κοινοπραξία και Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.....	234
6.7 Λογιστική Παρακολούθηση Κοινοπραξίας.....	238
6.7.1 Οι κυριότεροι Λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. για την Κοινοπραξία.....	239
6.7.2 Λογιστική Παρακολούθηση Κοινοπραξίας Τεχνικών Εταιριών.....	240
6.8 Φορολογία Κοινοπραξίας.....	249
6.9 Λύση - Εκκαθάριση Κοινοπραξίας.....	250

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

7.1 Γενικά.....	255
7.2 Σύσταση.....	255
7.2.1 Τροποποίηση καταστατικού.....	261

7.2.2 Τα βιβλία της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης	262
7.2.3 Εταιρικό κεφάλαιο	265
7.2.3.1 Αντικείμενα εισφορών.....	265
7.2.3.2 Εταιρικό μερίδιο - Εταιρική μερίδα	266
7.2.4 Λογιστικές εγγραφές σύστασης Ε.Π.Ε.....	268
7.3 Διοίκηση – Διαχείριση – Εκπροσώπηση	273
7.3.1 Διορισμός διαχειριστών	276
7.3.2 Ανάκληση διαχειριστών.....	278
7.3.3 Διαχειριστική περίοδος	278
7.4 Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων	279
7.4.1 Προσδιορισμός υπεραξίας μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων.....	281
7.4.2 Προσδιορισμός κατώτατης πραγματικής αξίας μεταβιβαζόμενων μεριδίων σε συγγενείς Α και Β κατηγορίας.....	283
7.5 Λογιστικές εγγραφές μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων	286
7.6 Σχέσεις εταιρών – εταιρίας	287
7.7 Συμπληρωματικές εισφορές εταιρών.....	288
7.7.1 Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. που χρησιμοποιούνται στις συμπληρωματικές εισφορές εταιρών.....	289
7.8 Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου	306
7.8.1 Δικαίωμα εγγραφής.....	308
7.8.2 Λογιστική αντιμετώπιση αύξησης εταιρικού κεφαλαίου.....	315
7.8.3 Λογιστικές εγγραφές αύξησης κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών ή κερδών	317
7.8.4 Φορολογική πλευρά αύξησης εταιρικού κεφαλαίου.....	319
7.9 Μείωση εταιρικού κεφαλαίου Ε. Π. Ε.	319
7.9.1 Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. που χρησιμοποιούνται κατά τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου.....	321

7.10 Διανομή αποτελεσμάτων χρήσης	326
7.10.1 Φορολογική αναγνώριση μισθού εταίρου	328
7.11 Φορολογία εισοδήματος Ε.Π.Ε.....	330
7.12 Λύση- Εκκαθάριση Ε.Π.Ε.	339
7.12.1 Λύση Ε.Π.Ε.	339
7.12.2 Εκκαθάριση Ε.Π.Ε.	341
7.13 Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.	347
7.13.1 Σύσταση	348
7.13.2 Όργανα	349
7.13.3 Ευθύνη εταίρων	350

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

8.1 Γενικά	355
8.2 Έννοια-Σύσταση Ανώνυμης Εταιρίας	355
8.3 Μετοχικό κεφάλαιο Ανώνυμης Εταιρίας.....	363
8.3.1 Έννοια Μετοχής.....	367
8.3.2 Κατηγορίες Μετοχών	368
8.3.3 Μεταβίβαση Μετοχών	370
8.3.4 Διάθεση μετοχών στο προσωπικό και στα μέλη του Δ.Σ.	371
8.3.5 Φορολογικό πλαίσιο μεταβίβασης μετοχών	372
8.3.6 Ακύρωση Μετοχών	373
8.3.7 Αξία της μετοχής.....	373
8.4 Διοίκηση Ανώνυμης Εταιρίας	375
8.4.1 Λειτουργία Οργάνων Ανώνυμης Εταιρίας	382
8.4.2 Δικαιώματα Μειοψηφίας.....	384
8.5 Τηρούμενα Βιβλία Ανώνυμης Εταιρίας	385

8.6 Λογιστικές Εγγραφές Κάλυψης - Καταβολής Μετοχικού Κεφαλαίου	389
8.6.1 Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. κατά τη σύσταση της ανώνυμης εταιρίας	389
8.7 Ιδρυτικοί τίτλοι	401
8.7.1 Κοινοί Ιδρυτικοί Τίτλοι - Κ.Ι.Τ.	402
8.7.2 Εξαιρετικοί Ιδρυτικοί Τίτλοι - Ε.Ι.Τ.	403
8.7.3 Φορολόγηση Ιδρυτικών Τίτλων	403
8.7.4 Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. για το λογιστικό χειρισμό των Ιδρυτικών Τίτλων	404
8.8 Προβλέψεις	413
8.8.1 Διάκριση προβλέψεων.....	415
8.8.2 Κανόνες για το σχηματισμό προβλέψεων	416
8.8.3 Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. που χρησιμοποιούνται για το λογιστικό χειρισμό των προβλέψεων	417
8.8.4 Προβλέψεις σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.....	420
8.9 Αποσβέσεις	424
8.9.1 Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. που χρησιμοποιούνται για το χειρισμό των αποσβέσεων	425
8.9.2 Χειρισμός αποσβέσεων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.....	428
8.10 Προσδιορισμός Αποθεμάτων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.	434
8.11 Αποθεματικά	439
8.11.1 Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. που χρησιμοποιούνται για το λογιστικό χειρισμό των αποθεματικών	442
8.11.2 Διανομή Αφορολόγητων Αποθεματικών	447
8.12 Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	447
8.12.1 Διαδικασίες Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου.....	450

8.12.2	Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. που χρησιμοποιούνται για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.....	452
8.12.3	Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση κερδών χρήσης	452
8.12.4	Αύξηση κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών	456
8.12.5	Αύξηση κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση υποχρεώσεων	460
8.12.6	Αύξηση κεφαλαίου με αναπροσαρμογή παγίων	462
8.13	Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου	468
8.13.1	Διαδικασίες μείωσης μετοχικού κεφαλαίου.....	470
8.13.2	Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. που χρησιμοποιούνται για τη μείωση μετοχικού κεφαλαίου	470
8.13.3	Πραγματική μείωση μετοχικού κεφαλαίου.....	471
8.13.3.1	Μείωση μετοχικού κεφαλαίου για κάλυψη ζημιών	472
8.13.3.2	Λογιστική αντιμετώπιση μείωσης κεφαλαίου από πλευράς μετόχου	474
8.13.4	Υποχρεωτική μείωση μετοχικού κεφαλαίου	475
8.13.5	Μείωση κεφαλαίου με μείωση ονομαστικής αξίας μετοχών ...	476
8.13.5.1	Μείωση αριθμού μετοχών λόγω ζημιών	477
8.14	Απόσβεση Κεφαλαίου Ανώνυμης Εταιρίας	478
8.14.1	Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. που χρησιμοποιούνται για την απόσβεση μετοχικού κεφαλαίου.....	479
8.14.2	Απόσβεση κεφαλαίου με κέρδη χρήσης	480
8.14.3	Απόσβεση κεφαλαίου με φορολογηθέντα αποθεματικά	482
8.14.4	Απόσβεση κεφαλαίου με αφορολόγητα αποθεματικά.....	484
8.14.5	Απόσβεση κεφαλαίου με εξαγορά και ακύρωση μετοχών	486
8.15	Φορολογία εισοδήματος ανώνυμης εταιρίας.....	489
8.15.1	Διάθεση κερδών ανώνυμης εταιρίας	491
8.15.2	Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. που χρησιμοποιούνται στη διάθεση κερδών	493

8.16	Λύση – Εκκαθάριση Ανώνυμης Εταιρίας	510
8.16.1	Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. που χρησιμοποιούνται στη λύση - εκκαθάριση της Ανώνυμης Εταιρίας	513

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9

ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΑ ΔΑΝΕΙΑ – ΤΙΤΛΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ

9.1	Ομολογιακά δάνεια	537
9.1.1	Γενικά	537
9.1.2	Έννοια – Διαδικασία Έκδοσης Ομολογιακού Δανείου	537
9.1.3	Διακρίσεις Ομολογιών	538
9.1.4	Λοιπές διακρίσεις ομολογιών	540
9.1.5	Μορφές ομολογιακών δανείων.....	543
9.1.6	Κάτοχοι ομολογιών	545
9.1.7	Έκδοση ομολογιακού δανείου με δημόσια εγγραφή.....	546
9.1.8	Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. που χρησιμοποιούνται στη λογιστική των ομολογιακών δανείων	547
9.1.9	Ομόλογα και Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα	553
9.1.10	Φορολογική αντιμετώπιση	554
9.2	Τιτλοποίηση απαιτήσεων	554
9.2.1	Γενικά	554
9.2.2	Τίτλος-Ομολογία.....	554
9.2.3	Έννοια-Διαδικασία τιτλοποίησης	556
9.2.4	Εταιρία Ειδικού Σκοπού	557
9.2.4.1	Έννοια-Χαρακτηριστικά γνωρίσματα	557
9.2.4.2	Σύσταση.....	560
9.2.4.3	Όργανα.....	561
9.2.4.4	Αρμοδιότητες-Καθήκοντα διαχειριστή.....	562
9.2.4.5	Φορολογική Αντιμετώπιση	563

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10

ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

10.1 Γενικά	567
10.2 Σύσταση.....	567
10.3 Εταιρική Διαφάνεια.....	570
10.4 Διοίκηση	571
10.5 Διαχείριση – Εκπροσώπηση	573
10.6 Σχέσεις εταίρων με την εταιρία – σχέσεις μεταξύ των εταίρων ...	576
10.7 Τα βιβλία της Ι.Κ.Ε.....	577
10.8 Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις	578
10.9 Εταιρικά Μεριδία – Εισφορές των Εταίρων	579
10.9.1 Κεφαλαιακές Εισφορές	580
10.9.1.1 Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. που χρησιμοποιούνται για το χειρισμό των κεφαλαιακών εισφορών.....	581
10.9.1.2 Ακύρωση κεφαλαιακών εισφορών.....	585
10.9.2 Εξωκεφαλαιακές εισφορές.....	587
10.9.2.1 Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. που χρησιμοποιούνται για το χειρισμό των εξωκεφαλαιακών εισφορών	588
10.9.3 Εγγυητικές εισφορές.....	591
10.9.3.1 Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. που χρησιμοποιούνται για το χειρισμό των εγγυητικών εισφορών	592
10.10 Επιστροφή Εισφορών	596
10.11 Αύξηση Κεφαλαίου	596
10.12 Μείωση Κεφαλαίου	597
10.13 Μεταβίβαση Εταιρικών Μεριδίων	597
10.14 Διανομή Κερδών	599
10.15 Λύση – Εκκαθάριση Ι.Κ.Ε.....	599

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

1. Διάγραμμα διάρθρωσης σχεδίου λογαριασμών 605
2. Λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. που χρησιμοποιούνται στην λογιστική εταιριών 607

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

Υποδείγματα ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων..... 619

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ

Διαδικασία σύστασης εταιριών μέσω υπηρεσιών μιας στάσης Ν.3419/05 όπως επικαιροποιήθηκε με το Ν.3853/10 και η διαδικασία υλοποίησης αναλύεται στην ΠΟΛ.1081/11 649

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙV

Πλαίσιο ρυθμίσεων για τη σύσταση και τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Εταιρίας (Ν.3412/05) 679

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ V

Υποδείγματα καταστατικών:

1. Σύσταση Ο.Ε. 697
 - 1.1 Τροποποίηση καταστατικού Ο.Ε. 702
2. Σύσταση Ε.Ε. 710
3. Σύσταση Αφανούς Εταιρίας 715
4. Σύσταση Αστικής Εταιρίας 722
5. Σύσταση Κοινοπραξίας 728
6. Σύσταση Ε.Π.Ε. 756
 - 6.1 Σύσταση Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. 769
 - 6.2 Πώληση – εκχώρηση μεριδίων Ε.Π.Ε. 780
7. Σύσταση Α.Ε. 788

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ 821