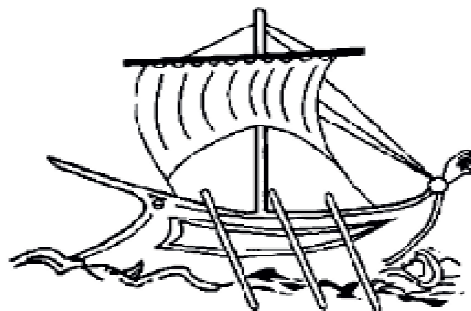


**ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ**



ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**«ΣΥΚΓΡΙΤΙΚΗ ΜΕΛΕΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ
ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΕΤΗ 2009-2015»**

**«COMPARATIVE STUDY OF CAPITAL COMPANIES TAXATION
IN GREECE YEARS 2009-2015»**

**ΚΟΝΔΥΛΗΣ ΠΑΥΛΟΣ.ΑΠΟΣΤΟΛΟΥ
Α.Μ:14843**

**ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ
ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΓΚΟΥΜΑΣ
ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

ΑΘΗΝΑ 2016

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΛΗΨΗ.....	01
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	02

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ - ΕΙΔΗ ΚΑΙ ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.....	03
1.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	03
1.2 ΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ.....	03
1.3 ΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ.....	03
1.4 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	03
1.5 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	04
1.6 ΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ ΥΠΑΡΞΗΣ ΦΟΡΩΝ.....	04
1.7 ΦΥΣΙΚΑ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ.....	04
1.8 ΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΕΝΝΟΙΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.....	05
1.9 ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ.....	05
1.10 ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.....	05
1.10.1 ΕΝΝΟΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....	05
1.10.2 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΑΝΩΝΥΜΗΣ.....	06
1.10.3 ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....	06
1.11 ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ.....	07
1.11.1 ΕΝΝΟΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ.....	07
1.11.2 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ.....	07
1.11.3 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ.....	08
1.12 ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.....	08
1.12.1 ΕΝΝΟΙΑ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....	08
1.12.2 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....	09
1.12.3 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....	09-10

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ (Α.Ε) ΕΤΗ 2009-2015

2.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	11
2.2 ΤΡΟΠΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ (Α.Ε).....	11-12
2.3 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ (Α.Ε).....	13-16
2.3.1 ΕΤΟΣ 2009.....	13

2.3.2 ΕΤΟΣ 2010.....	13
2.3.3 ΕΤΟΣ 2011.....	14
2.3.4 ΕΤΟΣ 2012.....	14
2.3.5 ΕΤΟΣ 2013.....	15
2.3.6 ΕΤΟΣ 2014.....	15
2.3.7 ΕΤΟΣ 2015.....	16
2.4 ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΟΥ ΤΡΟΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΤΟΣ 2009 ΕΩΣ 2015.....	16-18
2.4.1 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2009 – 2010.....	16
2.4.2 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2010 – 2011.....	17
2.4.3 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2011 -2012.....	17
2.4.4 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2012 – 2013.....	17
2.4.5 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2013 – 2014.....	18
2.4.6 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2014 – 2015.....	18
2.5 ΟΙ ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΟΥ ΤΡΟΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ.....	18-19
2.6 ΟΙ ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΟΥ ΤΡΟΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ.....	20
2.7 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΕΤΩΝ 2009-2015.....	21-26
2.7.1 ΕΤΟΣ 2009.....	21
2.7.2 ΕΤΟΣ 2010.....	22
2.7.3 ΕΤΟΣ 2011.....	22-23
2.7.4 ΕΤΟΣ 2012.....	23
2.7.5 ΕΤΟΣ 2013.....	24
2.7.6 ΕΤΟΣ 2014.....	24-25
2.7.7 ΕΤΟΣ 2015.....	25-26
2.8 ΡΑΒΔΟΓΡΑΜΜΑ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ (Α.Ε) ΕΤΗ 2009 – 2015.....	27
 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3	
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε) ΕΤΗ 2009-2015	
3.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	28
3.2 ΤΡΟΠΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε)....	28-

3.3 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε).....	29
3.3.1 ΕΤΟΣ 2009.....	29
3.3.2 ΕΤΟΣ 2010.....	30
3.3.3 ΕΤΟΣ 2011.....	30
3.3.4 ΕΤΟΣ 2012.....	31
3.3.5 ΕΤΟΣ 2013.....	31
3.3.6 ΕΤΟΣ 2014.....	32
3.3.7 ΕΤΟΣ 2015.....	32
3.4 ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΟΥ ΤΡΟΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΤΟΣ 2009 ΕΩΣ 2015.....	33-34
3.4.1 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2009 – 2010.....	33
3.4.2 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2010 – 2011.....	33
3.4.3 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2011 -2012.....	33
3.4.4 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2012 – 2013.....	33-34
3.4.5 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2013 – 2014.....	34
3.4.6 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2014 – 2015.....	34
3.5 ΟΙ ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΟΥ ΤΡΟΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ.....	35-36
3.6 ΟΙ ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΟΥ ΤΡΟΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ.....	36-37
3.7 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΕΤΩΝ 2009-2015.....	37-42
3.7.1 ΕΤΟΣ 2009.....	38
3.7.2 ΕΤΟΣ 2010.....	38
3.7.3 ΕΤΟΣ 2011.....	39
3.7.4 ΕΤΟΣ 2012.....	39-40
3.7.5 ΕΤΟΣ 2013.....	40
3.7.6 ΕΤΟΣ 2014.....	41
3.7.7 ΕΤΟΣ 2015.....	42
3.8 ΡΑΒΔΟΓΡΑΜΜΑ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ (Ε.Π.Ε) ΕΤΗ	

2009 – 2015.....43

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ (Ι.Κ.Ε) ΕΤΗ 2012-2015

4.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....44

4.2 ΤΡΟΠΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

(Ι.Κ.Ε).....44-45

4.3 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

(Ι.Κ.Ε).....45-47

4.3.1 ΕΤΟΣ 2012.....45-46

4.3.2 ΕΤΟΣ 2013.....46

4.3.3 ΕΤΟΣ 2014.....46

4.3.4 ΕΤΟΣ 2015.....47

4.4 ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΟΥ ΤΡΟΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΤΟΣ 2012

ΕΩΣ 2015.....47-48

4.4.1 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2012 – 2013.....47-48

4.4.2 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2013 – 2014.....48

4.4.3 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2014 – 2015.....48

**4.5 ΟΙ ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΟΥ ΤΡΟΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΙΣ
ΙΔΙΩΤΙΚΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ.....49**

**4.6 ΟΙ ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΟΥ ΤΡΟΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΓΙΑ
ΤΗΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ**

ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ.....50

4.7 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ Ι.Κ.Ε ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΕΤΩΝ 2012-2015.....51-54

4.7.1 ΕΤΟΣ 2012.....51

4.7.2 ΕΤΟΣ 2013.....52

4.7.3 ΕΤΟΣ 2014.....52-53

4.7.3 ΕΤΟΣ 2015.....53-54

4.8 ΡΑΒΔΟΓΡΑΜΜΑ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ (Ι.Κ.Ε) ΕΤΗ

2012 – 2015.....55

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....56

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....57

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Στην πτυχιακή αυτή εφαρμόσαμε μία συγκριτική μελέτη για τον τρόπο με τον οποίο φορολογούνται οι κεφαλαιουχικές εταιρείες στην Ελλάδα απο το έτος 2009 έως 2015. Αρχικά αναλύσαμε βασικές έννοιες περι φορολογίας και τον τρόπο με τον οποίο συστήνονται οι κεφαλαιουχικές εταιρείες στην Ελλάδα.

Στην συνέχεια αναφερθήκαμε στους φορολογικούς συντελεστές που είχαν επιβληθεί ανα έτος αλλά και στον τρόπο με τον οποίο φορολογείται η κάθε μία κεφαλαιουχική εταιρεία ξεχωριστά.

Επιπρόσθετα συγκρίναμε τους φορολογικούς συντελεστές που διαφοροποιούνται απο έτος σε έτος και αναλύσαμε τις επιπτώσεις που προκαλούν οι παραπάνω διαφοροποιήσεις στου εταίρους,στις εταιρείες αλλά και στην οικονομία γενικά.

Τέλος σε κάθε μία κεφαλαιουχική εταιρεία ξεχωριστά εφαρμόσαμε ένα ενδεικτικό παράδειγμα για να μελετήσουμε με μεγαλύτερη ευκολία τις συνέπειες που έχουν οι συνεχείς αλλαγές των φορολογικών συντελεστών στα κέρδοι των εταίρων.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η κύρια πηγή εσόδων σε ένα κράτος είναι οι φόροι.Οι φόροι επιβάλλονται είτε σε φυσικά είτε σε νομικά πρόσωπα τα οποία βρίσκονται και λειτουργούν μέσα στα πλαίσια του κράτους.

Σκοπός του Ελληνικού κράτους λοιπόν είναι να επιβάλλει φόρους στα φυσικά και στα νομικά πρόσωπα τα οποία ασκούν δραστηριότητα μέσα σε αυτό,έτσι ώστε το ίδιο να είναι σε θέση να αποπληρώνει τις δημόσιες δαπάνες του.Εδώ αξίζει να σημειώσουμε οτι το κράτος δεν πρέπει να έχει μόνο τον παραπάνω σκοπό.Η έννοια του φόρου δεν περιλαμβάνει μόνο την είσπραξη χρηματικών αποδοχών απο τον φορολογούμενο,αλλά και την δυνατότητα του ίδιου του φορολογούμενου να μπορεί να ανταπεξέλθει στα φορολογικά μέτρα που του έχουν επιβληθεί.

Συμπερασματικά το Ελληνικό κράτος θα πρέπει να επιβάλλει φόρους με τέτοιο τρόπο ώστε οι φορολογούμενοι,είτε αυτοί είναι φυσικά είτε νομικά πρόσωπα,να μπορούν να αποδίδουν τις υποχρεώσεις τους.

Στην παρακάτω πτυχιακή θα αναλύσουμε την φορολογία των νομικών προσώπων και πιο συγκεκριμένα των κεφαλαιουχικών εταιρειών.Αρχικά θα μελετήσουμε τους φορολογικούς συντελεστές που είχαν επιβληθεί στις κεφαλαιουχικές εταιρείες από το έτος 2009 έως 2015.

Στην συνέχεια θα εφαρμόσουμε μία συγκριτική μελέτη για τους φορολογικούς συντελεστές των παραπάνω ετών επισημαίνοντας τις προσαυξήσεις τους απο έτος σε έτος.Με την μελέτη μας αυτή θα διαπιστώσουμε τις δραματικές συνέπειες που έχουν οι προσαυξήσεις αυτές στις ίδιες τις εταιρείες,στο κεφάλαιο τους,στους εταίρους αλλά και στην Ελληνική οικονομία γενικά.

Τέλος για να γίνουν όλα τα παραπάνω πιο κατανοητά σε κάθε είδος κεφαλαιουχικής εταιρείας θα εφαρμόσουμε ένα ενδεικτικό παράδειγμα με τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν επιβληθεί μέσα στα έτη 2009 έως 2015,ώστε να παρατηρήσουμε τις μεταβολές στα κέρδη των εταιρών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΔΗ ΚΑΙ ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

1.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στο κεφάλαιο αυτό θα αναφερθούμε σε διάφορους ορισμούς περί φορολογίας, αλλά και στην σημαντικότητα ύπαρξης των φόρων σε ένα κράτος.

Στην συνέχεια θα μιλήσουμε για την έννοια της εταιρίας και θα κάνουμε λόγο για τις κεφαλαιουχικές εταιρείες στην Ελλάδα. Πιο συγκεκριμένα θα μιλήσουμε για την κάθε μία ξεχωριστά αναφερόμενοι στον τρόπο με τον οποίο συστήνονται, στο καταστατικό τους αλλά και στο μετοχικό τους κεφάλαιο.

Τέλος θα κάνουμε λόγο για τους εταίρους αναλύοντας τι ποσό πρέπει να καταβάλουν για να συσταθεί μια κεφαλαιουχική εταιρεία και ποια η ευθύνη τους στο εταιρικό κεφάλαιο.

1.2 ΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

Φόρος είναι μια αναγκαστική εισφορά που καταβάλλεται είτε από ένα φυσικό είτε από ένα νομικό πρόσωπο χωρίς ειδική αντιπαροχή και την εισπράττει το κράτος για να αντιμετωπίσει τις δημόσιες δαπάνες του

(Παναγιώτης Βασ. Παπαδέας, έτος 2013)

1.3 ΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Συνεπώς φορολογία είναι η επιβολή υποχρεωτικών φόρων υπέρ του κράτους. Τα κρατικά έσοδα μέσω των υποχρεωτικών φόρων αποτελούν στην σύγχρονη οικονομική τη σημαντικότερη πηγή των δημόσιων εσόδων.

(Παναγιώτης Βασ. Παπαδέας, έτος 2013)

1.4 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Φόρος εισοδήματος είναι ο φόρος που επιβάλλεται στο ετήσιο σύνολο των αποδοχών των φυσικών και των νομικών προσώπων.Οι αποδοχές αυτές προέρχονται από διάφορες δραστηριότητες (εργασία,εταιρεία,μετοχές).

(Νίκος Σγουρινάκης,Βαγγέλης Μιχελινάκης,6η έκδοση,έτος 2014)

3

1.5 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Στην προκαταβολή φόρου εισοδήματος,ο ήδη φορολογούμενος στο ετήσιο εισόδημα του καλείται να καταβάλει επιπλέον φόρο.

Ο φόρος αυτός εισπράττεται ως προκαταβολή για το εισόδημα που πιθανολογείται ότι θα αποκτήσει το τρέχον έτος,δηλαδή το έτος υποβολής της φορολογικής του δήλωσης.

(Νίκος Σγουρινάκης,Βαγγέλης Μιχελινάκης,6η έκδοση,έτος 2014)

1.6 ΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ ΥΠΑΡΞΗΣ ΦΟΡΩΝ

Όπως προείπαμε το κράτος επιβάλλει και εισπράττει φόρους για να μπορέσει να καλύψει τις δημόσιες δαπάνες του.

Δημόσιες δαπάνες είναι οι δαπάνες για την αγορά αγαθών και υπηρεσιών τις οποίες πραγματοποιεί η κεντρική κυβέρνηση.Για παράδειγμα οι συντάξεις όπως και οι μισθοί του δημόσιου τομέα αποτελούν για το κράτος δημόσιες δαπάνες.

Συνεπώς καταλαβαίνουμε ότι η είσπραξη των φόρων είναι απαραίτητη για την σωστή και ομαλή λειτουργία του κράτους.

1.7 ΦΥΣΙΚΑ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

Όπως αναφερθήκαμε το κράτος επιβάλλει φόρους σε δύο είδη προσώπων:

α)Τα φυσικά πρόσωπα

β)Τα νομικά πρόσωπα

Φυσικό πρόσωπο : Καλείται από το αστικό δίκαιο κάθε άνθρωπος που έχει την ικανότητα να είναι υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων ανεξάρτητα γένους, ηλικίας,εθνικότητας και θρησκείας.Μόνο ο άνθρωπος θεωρείται φυσικό πρόσωπο σε αντιδιαστολή με το νομικό πρόσωπο.

Νομικό πρόσωπο : Χαρακτηρίζεται μία ένωση φυσικών προσώπων ή ομάδα περιουσίας που έχει αυτοτελώς ικανότητα δικαίου.Συνεπώς νομικό πρόσωπο είναι κάθε είδους νομική οντότητα.

1.8 ΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΕΝΝΟΙΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Εταιρεία είναι οποιαδήποτε ένωση προσώπων φυσικών η νομικών προς επίτευξη κάποιου κοινού σκοπού. Συνεπώς η εταιρεία δεν έχει πάντα κερδοσκοπικό χαρακτήρα, αλλά μπορεί να είναι θρησκευτικού, πολιτικού, φιλανθρωπικού ή άλλου σκοπού.

Εμείς θα ασχοληθούμε με τις εταιρείες που έχουν κερδοσκοπικό χαρακτήρα και πιο συγκεκριμένα με τις κεφαλαιουχικές εταιρείες.

(Νικόλαος Κ. Ρόκας, 7^η έκδοση, έτος 2012)

1.9 ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Υπάρχουν τρία είδη κεφαλαιουχικών εταιρειών στην Ελλάδα :

- α) Οι ανώνυμες εταιρείες (Α.Ε)
- β) Οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε) και οι
- γ) ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες (Ι.Κ.Ε)

1.10 ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

1.10.1 ΕΝΝΟΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Το δίκαιο της ανώνυμης εταιρείας ρυθμίζεται από τον κωδικοποιημένο νόμο 2190/1920 "περί ανωνύμων εταιρειών" όπως τελευταία τροποποιήθηκε με τον ν.3604/2007.

Σύμφωνα με τον ορισμό του άρθρου 1, ανώνυμη εταιρεία είναι κατά το τυπικό σύστημα εμπορική κεφαλαιουχική εταιρεία με νομική προσωπικότητα, για τα χρέη της οποίας ευθύνεται μόνο η ίδια με την περιουσία της.

Συνέπεια του κεφαλαιουχικού χαρακτήρα της ανώνυμης εταιρείας είναι ότι έχει μετοχικό κεφάλαιο, το οποίο είναι διαιρεμένο σε ίσα μερίδια, τις μετοχές.

(Νικόλαος Κ. Ρόκας, 7^η έκδοση, έτος 2012)

1.10.2 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Για την ίδρυση μίας ανώνυμης εταιρείας απαιτείται σύναψη καταστατικού. Το καταστατικό είναι μία σύμβαση που καταρτίζεται μεταξύ δύο τουλάχιστον προσώπων, τους ιδρυτές, οι οποίοι μπορεί να είναι είτε φυσικά, είτε νομικά πρόσωπα. Το καταστατικό μιας ανώνυμης εταιρείας θα πρέπει να περιλαμβάνει τα εξής :

- α) Την επωνυμία της εταιρείας.
- β) Τον σκοπό της εταιρείας.
- γ) Την έδρα της εταιρείας.
- δ) Την διάρκεια της εταιρείας.
- ε) Το ύψος και τον τρόπο καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου.
- στ) Το είδος, τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοση των μετοχών.
- ζ) Τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή των νομικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρείας.
- η) Τον αριθμό των μελών του διοικητικού συμβουλίου και τους κανόνες καθορισμού του αριθμού αυτού.

(Νικόλαος Κ. Ρόκας, 7^η έκδοση, έτος 2012)

1.10.3 ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Για να συστάθει μία ανώνυμη εταιρεία θα πρέπει να καταβληθεί από τους ιδρυτές/μετόχους μετοχικό κεφάλαιο ίσο με 24000 € και άνω.

Το μετοχικό κεφάλαιο διαιρείται σε ισότιμα μερίδια τις μετοχές. Το άθροισμα της ονομαστικής αξίας των μετοχών ισούται με το μετοχικό κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας.

Κάθε εταίρος έχει ποσοστό συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο. Το ποσοστό αυτό εκφράζει την ευθύνη που έχει ο κάθε εταίρος στις μεταβολές του μετοχικού κεφαλαίου.

(Νικόλαος Κ. Ρόκας, 7^η έκδοση, έτος 2012)

1.11 ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

1.11.1 ΕΝΝΟΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε) είναι η εμπορική κεφαλαιουχική εταιρεία με νομική προσωπικότητα, για τα χρέη της οποίας ευθύνεται μόνο η ίδια με την περιουσία της. Επίσης το κεφάλαιο της είναι διαιρεμένο σε ίσα τμήματα, τα οποία ονομάζονται εταιρικά μερίδια.

(Νικόλαος Κ. Ρόκας, 7^η έκδοση, έτος 2012)

Κύριο χαρακτηριστικό της Ε.Π.Ε, το οποίο την διακρίνει από την Α.Ε είναι ο συνδυασμός προσωπικών και κεφαλαιουχικών στοιχείων. Υπάρχουν προσωπικά στοιχεία που εισάγονται ευθέως από τον νόμο και άλλα που επιτρέπει ο νόμος να εισαχθούν με διατάξεις του καταστατικού.

1.11.2 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Η σύσταση της Ε.Π.Ε προϋποθέτει σύναψη καταστατικού. Το καταστατικό όπως και στην Α.Ε συνάπτεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο από δυο τουλάχιστον ιδρυτές, φυσικά ή νομικά πρόσωπα οι οποίοι πρέπει να έχουν την ικανότητα να ενεργούν εμπορικές πράξεις.

Το καταστατικό πρέπει οπωσδήποτε να περιέχει τα παρακάτω στοιχεία :

α) Όνομα, επώνυμο, επάγγελμα, κατοικία και την ιθαγένεια των εταίρων

β) Την εταιρική επωνυμία.

γ) Την έδρα της εταιρείας.

δ) Τον σκοπό της εταιρείας.

ε) Το κεφάλαιο της εταιρείας.

στ) Το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, την αποτίμησή τους, το όνομα του εισφέροντος εταίρου και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος.

ζ) Την διάρκεια τη εταιρείας.

(Νικόλαος Κ. Ρόκας, 7^η έκδοση, έτος 2012)

1.11.3 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Το εταιρικό κεφάλαιο της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης καθορίζεται από τους εταίρους χωρίς περιορισμούς. Έχει την ίδια έννοια και σημασία την οποία έχει το μετοχικό κεφάλαιο στην Ανώνυμη εταιρεία. Διαιρείται σε ίσα τμήματα και είναι αμετάβλητη μαθηματική ποσότητα.

Η εταιρική περιουσία σχηματίζεται από τις εισφορές των εταίρων. Οι εισφορές μπορεί να είναι σε χρήμα ή σε είδος. Οποιοδήποτε περιουσιακό αγαθό δεκτικό εμφανίσεως στον ισολογισμό μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς σε είδος.

(Νικόλαος Κ. Ρόκας, 7^η έκδοση, έτος 2012)

Οι εταίροι ευθύνονται μέχρι το ποσό της εταιρικής τους μερίδας όπως και στην Α.Ε. Συμπερασματικά μπορούμε να πούμε ότι στην Ε.Π.Ε συνδυάζονται πλεονεκτήματα των ομόρρυθμων και των ανώνυμων εταιρειών αφού δεν αντιμετωπίζει δυσχέρειες στην ίδρυση και στην διάλυση της. Επίσης δεν απαιτείται μεγάλο σε ύψος κεφάλαιο για να συσταθεί σε αντίθεση με την Α.Ε.

1.12 ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

1.12.1 ΕΝΝΟΙΑ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία είναι κεφαλαιουχική εμπορική εταιρεία με νομική προσωπικότητα και σωματειακή δομή, για τα χρέη της οποίας ευθύνεται κατά βάση μόνο η ίδια.

(Νικόλαος Κ. Ρόκας, 7^η έκδοση, έτος 2012)

Τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας, τα οποία την κάνουν να διαφέρει από τις άλλες κεφαλαιουχικές εταιρείες είναι τα εξής :

α) Παρότι κεφαλαιουχική εταιρεία, καθόσον πρέπει να έχει κεφάλαιο (άρθρο 50 παρ 1), μπορεί να συσταθεί στην ουσία χωρίς κεφάλαιο, καθόσον αρκεί να υπάρχει να υπάρχει μόνο μία κεφαλαιακή εισφορά του ενός ευρώ (εδ.1 παρ 3 άρθρο 43)

β) Οι έταίροι μπορούν να μετάσχουν σε αυτήν μόνο με την καταβολή χρηματικών ή αποτιμητών σε χρήμα εισφορών (κεφαλαιακές εισφορές), όπως στις άλλες κεφαλαιουχικές εταιρείες, αλλά και με την

καταβολή με αποτιμητών σε χρήμα εισφορών (εξωκεφαλαιακές εισφορές).

(Νικόλαος Κ.Ρόκας, 7^η έκδοση, έτος 2012)

8

1.12.2 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Για την σύσταση μίας ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας απαιτείται σύναψη καταστατικού. Η Ι.Κ.Ε συνασπάται από ένα ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Το καταστατικό της πρέπει να περιέχει τα εξής στοιχεία :

- α) Το ονοματεπώνυμο, την διεύθυνση κατοικίας και την τυχόν ηλεκτρονική διεύθυνση των εταίρων.
- β) Την εταιρική επωνυμία.
- γ) Την έδρα της εταιρείας.
- δ) Τον σκοπό της εταιρείας.
- ε) Την ιδιότητα της εταιρείας ως ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας.
- στ) Τις εισφορές των εταίρων κατά κατηγορία εισφορών και η αξία αυτών.
- ζ) Το κεφάλαιο της εταιρείας.
- η) Τον συνολικό αριθμό των εταιρικών μεριδίων.
- θ) Τον αρχικό αριθμό των μεριδίων κάθε εταίρου και το είδος της εισφοράς που τα μερίδια αυτά εκπροσωπούν.
- ι) Τον τρόπο διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας.
- κ) Την διάρκεια της εταιρείας.

(Νικόλαος Κ.Ρόκας, 7^η έκδοση, έτος 2012)

1.12.3 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η Ι.Κ.Ε πρέπει, όπως και οι άλλες κεφαλαιουχικές εταιρείες, να έχει κεφάλαιο. Δεδομένου ότι στην Ι.Κ.Ε μπορούν να συμμετέχουν και εταίροι που δεν έχουν καταβάλει κεφάλαιο αλλά έχουν αναβάλει εξωκεφαλαιακές και εγγυητικές εισφορές, πρέπει να υπάρχει τουλάχιστον ένα μερίδιο που να εκπροσωπεί κεφαλαιακή εισφορά (άρθρο 77 παρ 4).

Οι κεφαλαιακές εισφορές πρέπει να καταβληθούν ολοσχερώς κατά την ίδρυση της εταιρείας. Η ανάληψη των εξωκεφαλαιακών και των εγγυητικών εισφορών πρέπει να γίνεται κατά τη σύσταση της εταιρείας.

(Νικόλαος Κ.Ρόκας, 7^η έκδοση, έτος 2012)

Γενικά εφαρμόζονται και στην Ι.Κ.Ε ίδιοι κανόνες που ισχύουν στην ανώνυμη εταιρεία σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και την καταβολή των κερδών.

Στα επόμενα κεφάλαια θα κάνουμε μια συγκριτική μελέτη για την φορολογία των κεφαλαιουχικών εταιρειών στην Ελλάδα. Πιο συγκεκριμένα από το έτος 2009 έως 2015 θα αναλύσουμε τους φορολογικούς συντελεστές που είχαν επιβληθεί στην κάθε μια εταιρεία ξεχωριστά. Συμπερασματικά θα μπορέσουμε να κάνουμε λόγο στις συνέπειες που δημιουργήθηκαν εξαιτίας των φορολογικών αλλαγών από έτος σε έτος, όσον αφορά την ίδια την εταιρεία, τους εταίρους και ολόκληρη την ελληνική οικονομία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ (Α.Ε)

ΕΤΗ 2009-2015

2.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στο κεφάλαιο αυτό θα ασχοληθούμε με την φορολογία των Ανώνυμων Εταιρειών απο το έτος 2009 εως 2015. Αρχικά θα παρατηρήσουμε τον τρόπο με τον οποίο φορολογείται μία Α.Ε. Στην συνέχεια θα μελετήσουμε τους συντελεστές φορολογίας που είχαν επιβληθεί στο κάθε έτος ξεχωριστά και θα τους συγκρίνουμε αναμετάξυ τους. Επιπρόσθετα θα αναφερθούμε στις συνέπειες που προκαλούν οι συντελεστές αυτοί στην ίδια την εταιρεία, στους εταίρους αλλά και γενικότερα στην οικονομία. Τέλος θα εφαρμόσουμε ένα ενδεικτικό παράδειγμα για να γίνουν όλα τα παραπάνω πιο κατανοητά αλλά και για να παρουσιάσουμε σε πίνακα τις μεταβολές που έχουν τα κέρδη των Α.Ε ανά έτος.

2.2 ΤΡΟΠΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ (Α.Ε)

Πριν προχωρήσουμε σε συγκριτική μελέτη και παρατηρήσουμε τι αλλάζει απο έτος σε έτος θα πρέπει να μελετήσουμε τον τρόπο με τον οποίο φορολογείται μια Α.Ε στα έτη 2009 εώς 2015. Γενικά ανάμεσα σε αυτά τα έτη ο τρόπος φορολόγησης μιας Α.Ε δεν έχει τεράστιες διαφορές και έχει ως εξής.

Αρχικά η επιχείρηση θα υπολογίσει το ποσό των κερδών της. Αυτό το ποσό ονομάζεται κέρδη προ φόρων και πολλαπλασιάζεται με ένα συγκεκριμένο συντελεστή φορολόγησης τον φόρο εισοδήματος. Στη συνέχεια απο τα κέρδη που έχουν φορολογηθεί το κράτος υποχρεώνει όλες τις Α.Ε να διατηρήσουν ένα συγκεκριμένο ποσοστό χρημάτων ως τακτικό αποθεματικό. Εδώ αξίζει να σημειώσουμε οτι το τακτικό αποθεματικό δεν είναι φόρος αφού δεν εισπράττεται απο το κράτος, αλλά είναι ένα μικρό κεφάλαιο που βοηθάει μία εταιρεία να αντισταθμίσει ενδεχόμενες απώλειες σε λογαριασμούς του ισολογισμού της.

(Βασιλείου Ν. Σαρσέντη, Αναστασίου Σπ. Παπαναστασάτου, 5η έκδοση, έτος 2008)

(www.epixeirisi.gr)

Παρόλο λοιπόν που το τακτικό αποθεματικό δεν είναι φόρος το αναφέρουμε διότι είναι ένα ποσοστό χρημάτων απο τα κέρδη της Α.Ε που δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν για κανένα άλλο σκοπό.

Επίσης το κράτος υποχρεώνει τις Α.Ε και στην επιβολή ενός Α'μερίσματος. Αυτό είναι ένα ποσοστό επί των κερδών που απομένουν αφού αφαιρεθεί ο φόρος εισοδήματος και το τακτικό αποθεματικό. Όπως και το τακτικό αποθεματικό έτσι και το Α'μέρισμα δεν θεωρείται φόρος αφού δεν εισπράττεται απο το κράτος. Το Α'μέρισμα είναι ένα ποσοστό χρημάτων το οποίο υποχρεούται μια Α.Ε να τα καταβάλλει και όχι να τα διανέμει. Το υπόλοιπο των κερδών που έχουν απομείνει μπορεί να διατεθεί για:

- 1) Διανομή δεύτερου μερίσματος (Β'μέρισμα)
- 2) Διανομή πρόσθετου μερίσματος σε προνομιούχες μετοχές
- 3) Αμοιβές διοικητικού συμβουλίου
- 4) Μερίσματα στο προσωπικό
- 5) Δημιουργία ειδικών αποθεματικών
- 6) Κέρδη εις νέων

Η παραπάνω έξι διανομές δεν είναι υποχρεωτικές για τις Α.Ε να καταβληθούν, αλλά μόνο αν οι ίδιες το θεωρούν απαραίτητο μετά από απόφαση των γενικών τους συνελεύσεων.

(Νικόλαος Κ. Ρόκας, 7^η έκδοση, έτος 2012)

Όταν τελειώσουν όλα τα παραπάνω βήματα τότε γίνεται η διανομή των υπολοίπων κερδών στους μετόχους. Το εταιρικό μερίδιο του κάθε μετόχου ξεχωριστά φορολογείται με έναν συγκεκριμένο φορολογικό συντελεστή που ορίζεται απο το κράτος. Με άλλα λόγια μετά τις παραπάνω παρακρατήσεις το κράτος φορολογεί και τον κάθε έταιρο ξεχωριστά. Επιπροσθέτως το κράτος έχει επιβάλει και έναν συγκεκριμένο συντελεστή παρακράτησης αμοιβών για τα άτομα που ανήκουν στο διοικητικό συμβούλιο μίας Α.Ε.

Τέλος από το 2013 και μετά έχει επιβληθεί ένα νέο φορολογικό μέτρο για τις εταιρείες, το οποίο ονομάζεται προκαταβολή φόρου. Συνεπώς μία Α.Ε υποχρεούται να καταβάλλει μέσα σε ένα φορολογικό έτος όχι μόνο τις φορολογικές τις υποχρεώσεις αλλά και ένα ποσοστό αυτών των υποχρεώσεων που θα έχει το επόμενο φορολογικό έτος. Το επόμενο έτος θα γίνει συμψηφισμός, δηλαδή το κράτος θα αφαιρέσει την προκαταβολή που είχε καταβάλει η όποια Α.Ε, από τον φόρο που θα πρέπει να καταβάλει το ισχύον φορολογικό έτος.

2.3 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ (Α.Ε)

2.3.1 ΕΤΟΣ 2009

Οι ανώνυμες εταιρείες το έτος 2009 φορολογόντουσαν ως εξής:

Φορολογικός συντελεστής επί των κερδών : 25%

Τακτικό αποθεματικό : 5%

Α'μέρισμα : 35%

Συντελεστής Εταιρικού μεριδίου : 10%

Συντελεστής παρακράτησης αμοιβών
διοικητικού συμβουλίου : 35%

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος 0%

2.3.2 ΕΤΟΣ 2010

Οι ανώνυμες εταιρείες το έτος 2010 φορολογόντουσαν ως εξής:

Φορολογικός συντελεστής επί των κερδών : 24%

Τακτικό αποθεματικό : 5%

Α'μέρισμα : 35%

Συντελεστής Εταιρικού μεριδίου : 10%

Συντελεστής παρακράτησης αμοιβών

διοικητικού συμβουλίου : 35%

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος 0%

13

2.3.3 ΕΤΟΣ 2011

Οι ανώνυμες εταιρείες το έτος 2011 φορολογόντουσαν ως εξής:

Φορολογικός συντελεστής επί των κερδών : 20%

Τακτικό αποθεματικό : 5%

Α'μέρισμα : 35%

Συντελεστής Εταιρικού μεριδίου : 10%

Συντελεστής παρακράτησης αμοιβών
διοικητικού συμβουλίου : 35%

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος 0%

2.3.4 ΕΤΟΣ 2012

Οι ανώνυμες εταιρείες το έτος 2012 φορολογόντουσαν ως εξής:

Φορολογικός συντελεστής επί των κερδών : 20%

Τακτικό αποθεματικό : 5%

Α'μέρισμα : 35%

Συντελεστής Εταιρικού μεριδίου : 10%

Συντελεστής παρακράτησης αμοιβών
διοικητικού συμβουλίου : 35%

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	0%
-------------------------------	----

2.3.5 ΕΤΟΣ 2013

Οι ανώνυμες εταιρείες το έτος 2013 φορολογόντουσαν ως εξής:

Φορολογικός συντελεστής επί των κερδών :	26%
--	-----

Τακτικό αποθεματικό :	5%
-----------------------	----

Α'μέρισμα :	35%
-------------	-----

Συντελεστής Εταιρικού μεριδίου :	10%
----------------------------------	-----

Συντελεστής παρακράτησης αμοιβών διοικητικού συμβουλίου :	40%
--	-----

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	80%
-------------------------------	-----

2.3.6 ΕΤΟΣ 2014

Οι ανώνυμες εταιρείες το έτος 2014 φορολογόντουσαν ως εξής:

Φορολογικός συντελεστής επι των κερδών :	26%
--	-----

Τακτικό αποθεματικό :	5%
-----------------------	----

Α'μέρισμα :	35%
-------------	-----

Συντελεστής Εταιρικού μεριδίου :	10%
----------------------------------	-----

Συντελεστής παρακράτησης αμοιβών διοικητικού συμβουλίου :	40%
--	-----

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος 80%

15

2.3.7 ΕΤΟΣ 2015

Οι ανώνυμες εταιρείες το έτος 2015 φορολογόντουσαν ως εξής:

Φορολογικός συντελεστής επί των κερδών : 29%

Τακτικό αποθεματικό : 5%

Α'μέρισμα : 35%

Συντελεστής Εταιρικού μεριδίου : 10%

Συντελεστής παρακράτησης αμοιβών
διοικητικού συμβουλίου : 40%

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος 100%

(www.taxheaven.gr)

(www.epixeirisi.gr)

(www.forologikanea.gr)

(www.capital.gr)

2.4 ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΟΥ ΤΡΟΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΣΗΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΤΟΣ 2009 ΕΩΣ 2015

2.4.1 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2009 – 2010

Στην παραπάνω σύγκριση παρατηρούμε ότι το φορολογικό έτος 2010 έχει ακριβώς τους ίδιους φορολογικούς συντελεστές με το έτος 2009, εκτός του συντελεστή φορολογίας επί των κερδών. Ο συγκεκριμένος συντελεστής μειώθηκε κατά 1% ,ειδικότερα από 25% σε 24%.

2.4.2 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2010 – 2011

Όπως και στην παραπάνω σύγκριση έτσι και σε αυτή παρατηρούμε ότι όλοι οι φορολογικοί συντελεστές παρέμειναν σταθεροί, εκτός του συντελεστή φορολογίας επί των κερδών. Ο συγκεκριμένος συντελεστής μειώθηκε κατά 4% ,ειδικότερα από 24% σε 20%.

Σαν πρώτη μας λοιπόν παρατήρηση μπορούμε να πούμε ότι μεταξύ των ετών 2009 έως 2011 παρατηρούμε μία σταθερότητα στους φορολογικούς συντελεστές που επηρεάζουν μια Α.Ε εκτός του συντελεστή επί των κερδών ο οποίος μειώνεται σταδιακά.

2.4.3 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2011 -2012

Η σύγκριση αυτή μεταξύ των δύο αυτών φορολογικών ετών αποτελεί μία από τις δύο περιπτώσεις που θα συναντήσουμε, όπου όλοι οι φορολογικοί συντελεστές παραμένουν σταθεροί και δεν μεταβάλλονται. Συμπερασματικά το έτος 2011 και το έτος 2012 οι εταιρείες Α.Ε είχαν τον ίδιο τρόπο φορολόγησης.

2.4.4 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2012 - 2013

Οι μεταβολές που γίνονται στους φορολογικούς συντελεστές από το έτος 2012 στο έτος 2013 είναι ραγδαίες και αρκετά επίπονες και για τις εταιρείες αλλά και για την ελληνική οικονομία.

Αρχικά οι μόνοι συντελεστές που παρέμειναν σταθεροί ήταν του τακτικού αποθεματικού, του Α'μερίσματος και του εταιρικού μεριδίου. Όλοι οι υπόλοιποι συντελεστές μεταβάλλονται και πιο συγκεκριμένα ο συντελεστής παρακράτησης αμοιβών του διοικητικού συμβουλίου αυξήθηκε κατά 5% ,ειδικότερα από 35% σε 40%.

Επίσης ο συντελεστής φορολογίας επί των κερδών αυξήθηκε κατά 6% και όχι μόνο από 20% πήγε στο 26% αλλά ξεπέρασε και τον αρχικό συντελεστή όπου ήταν και ο μεγαλύτερος ως τώρα στην μελέτη μας

(βλ.φορολογικό συντελεστή επί των κερδών έτος 2009 σελ 13).

Τέλος εκτός των παραπάνω αυξήσεων οι Ανώνυμες Εταιρείες για το έτος 2013 γνώρισαν και έναν νέο φορολογικό συντελεστή, την προκαταβολή φόρου. Ο παραπάνω συντελεστής επιβλήθηκε στο

ποσοστό του 80%.Τυπικά αυτό σημαίνει ότι το φορολογικό έτος 2013 μία Α.Ε υποχρεούνταν να καταβάλει όχι μόνο τις φορολογικές της υποχρεώσεις αλλά επιπλέον και το 80% αυτών των υποχρεώσεων που θα έχει το έτος 2014.

17

2.4.5 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2013 – 2014

Η παραπάνω σύγκριση αποτελεί την δεύτερη από τις δύο περιπτώσεις οπού μεταξύ δύο φορολογικών ετών όλοι οι φορολογικοί συντελεστές παραμένουν σταθεροί.Συνεπώς δεν υπάρχει καμία μεταβολή και οι Ανώνυμες Εταιρείες για τα έτη 2013 και 2014 είχαν τον ίδιο τρόπο φορολόγησης.

2.4.6 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2014 – 2015

Στην παραπάνω σύγκριση παρατηρούμε την αύξηση δύο κύριων φορολογικών συντελεστών.Ο πρώτος συντελεστής που υπέστη μεταβολή ήταν ο συντελεστής φορολογίας επί των κερδών ο οποίος αυξήθηκε κατά 3% και από 26% πήγε στο 29%.

Ο δεύτερος συντελεστής που υπέστη μεταβολή ήταν ο συντελεστής προκαταβολής φόρου ο οποίος αυξήθηκε κατά 20% και πήρε την μέγιστη δυνατή τιμή.Συνεπώς από 80% αυξήθηκε στο 100%.Όλοι οι υπόλοιποι φορολογικοί συντελεστές παρέμειναν σταθεροί.

Ενώ λοιπόν αναφερθήκαμε στο γεγονός ότι στα έτη 2010 και 2011 οι φορολογικοί συντελεστές ήταν πιο ευνοϊκοί για μία Α.Ε παρατηρούμε στην συνέχεια ότι από το έτος 2012 και έπειτα υπάρχει μία ασφυκτική πίεση.Πιο συγκεκριμένα από το έτος 2012 και μετά οι φορολογικοί συντελεστές έχουν μια σταδιακή αύξηση ενώ ταυτόχρονα επιβλήθηκε και ένα νέο φορολογικό μέτρο η προκαταβολή φόρου,η οποία ξεκίνησε και συνεχίζει να έχει έναν αρκετά υψηλό συντελεστή.

(www.epixeirisi.gr)(www.taxheaven.gr)

(www.forologikanea.gr)

(www.capital.gr)

2.5 ΟΙ ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΟΥ ΤΡΟΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ

Οι συνεχείς μεταβολές των φορολογικών συντελεστών καθιστούν δύσκολο για μία Α.Ε να προσαρμοστεί στα δεδομένα μίας οικονομίας.Σύμφωνα με τις παραπάνω παραγράφους παρατηρούμε ότι εκτός δύο εξαιρέσεων σε όλα τα άλλα φορολογικά έτη έχουμε μεταβολές στους φορολογικούς συντελεστές.Αυτό πρακτικά σημαίνει ότι από έτος σε έτος θεσπίζονται συνεχείς

αλλαγές με αποτέλεσμα κάθε χρόνο μια Α.Ε να προσπαθεί να προσαρμοστεί σε νέα δεδομένα.Η παραπάνω δυσκολία κάνει το έργο μίας Ανώνυμης Εταιρείας αρκετά δύσκολο αφού συνεχώς πρέπει να είναι σε θέση να εξοφλεί τις φορολογικές της υποχρεώσεις.

18

Στην συνέχεια μπορούμε να συμπεράνουμε ότι η σταδιακή αύξηση των φορολογικών συντελεστών από έτος σε έτος προκαλεί μείωση στα κέρδη της εταιρείας.Αυτό έχει ως συνέπεια οι μέτοχοι να κεφαλαιοποιούν όλο και μικρότερα ποσά με αποτέλεσμα κάποιες Α.Ε να μην μπορούν να αντιμετωπίσουν έκτακτες ζημιές.Επίσης η συνεχής μείωση των κερδών μίας Α.Ε αποθαρρύνει όλο και περισσότερο όλο και περισσότερο τους μετόχους να επενδύσουν ωστέ να επεκταθεί η εταιρεία τους.Το παραπάνω γεγονός προκαλείται για δύο κυρίως λόγους.Ο πρώτος είναι οτι οι μέτοχοι φοβούνται να δεσμεύσουν ποσοστό από τα κέρδη τους και το κεφάλαιο τους διότι εκτιμούν οτι μέσα στις επόμενες χρήσεις δεν θα μπορούν να καλύψουν ενδεχόμενες ζημιές.Ο δεύτερος λόγος είναι οτι στην Ελλάδα επικρατεί ένα ασταθές φορολογικό σύστημα με αναπόφευκτη συνέπεια ο παράγοντας του ρίσκου σε μία επένδυση να αυξάνεται όλο και περισσότερο.

Τέλος μία Ανώνυμη Εταιρεία μπορεί να μην είναι σε θέση να ανταπεξέλθει στο παραπάνω δυσβάστακτο φορολογικό σύστημα.Αυτό θα έχει ως συνέπεια ή η ίδια η Α.Ε να οδηγηθεί σε πτώχευση και να κλείσει ή να αναγκαστεί να αλλάξει την έδρα της.Η τελευταία συνέπεια σημαίνει πρακτικά ότι η επιχείρηση θα συνεχίσει την λειτουργία της σε μία άλλη χώρα.Συνεπώς μια Α.Ε η οποία αλλάζει την έδρα της και από την Ελλάδα αποφασίζει να μεταβεί σε άλλη χώρα θα πρέπει να προσαρμοστεί σε ένα νέο φορολογικό σύστημα αλλά και γενικά σε μια άλλη αγορά.Οπότε ναι'μεν η παραπάνω Α.Ε αποφεύγει την ασφυκτική πίεση του φορολογικού συστήματος της Ελλάδας αλλά απ'ο την άλλη πλευρά μπαίνει στην διαδικασία να προσαρμοστεί στα δεδομένα μίας νέας οικονομίας η οποία αποτελείται από διαφορετικούς κανόνες,διαφορετικό ανθρώπινο-εργατικό δυναμικό και από διαφορετικούς ανταγωνιστές στην αγορά του κλάδου της.

Με άλλα λόγια ακόμη και να αλλάξει έδρα μία Α.Ε δεν μπορούν οι εταίροι της να είναι σίγουροι οτι η εταιρεία τους θα προσαρμοστεί και ότι θα επιβιώσει σε μία νέα αγορά.

(Σπύρος Ι.Σπύρου,έτος 2013)

(www.taxheaven.gr)

(www.forologikanea.gr)

(www.capital.gr)

2.6 ΟΙ ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΟΥ ΤΡΟΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

Εξαιτίας της αύξησης των φορολογικών συντελεστών που γίνονται τα τελευταία χρόνια πολλές Ανώνυμες Εταιρείες παίρνουν την απόφαση να σταματήσουν την λειτουργία τους στην Ελλάδα και να μεταφέρουν την έδρα τους σε μία άλλη χώρα. Το παραπάνω γεγονός έχει δραματικές συνέπειες για την Ελληνική οικονομία.

Αρχικά το Ελληνικό κράτος αυξάνει τους φορολογικούς συντελεστές των Α.Ε για να μπορέσει στην συνέχεια το ίδιο να αυξήσει τα έσοδά του ώστε να καλύψει τις δημόσιες δαπάνες του. Αυτό φυσικά στην πράξη είναι εφικτό δεδομένου όμως ότι ο αριθμός των Ανώνυμων Εταιρειών της Ελληνικής οικονομίας δεν θα μειωθεί. Συνεπώς το κράτος προϋπολογίζει ότι θα έχει περισσότερα έσοδα από το προηγούμενο έτος αφού αύξησε τους συντελεστές φορολογίας, αυτό όμως δεν συμβαίνει διότι πολλές Α.Ε παίρνουν την απόφαση να μεταφέρουν την έδρα τους σε άλλη χώρα. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα το Ελληνικό κράτος να βγαίνει εκτός προϋπολογισμού και επίσης να μειώνονται ακόμη περισσότερο τα έσοδα του συγκριτικά με το προηγούμενο έτος. Με αυτόν τον τρόπο τα δημοσιονομικά προβλήματα του Ελληνικού κράτους διογκώνονται χρόνο με το χρόνο.

Επιπρόσθετα εκτός των δημοσιονομικών προβλημάτων προκαλείται και ένα άλλο πρόβλημα με την μεταφορά της έδρας των Ανώνυμων Εταιρειών σε άλλες χώρες. Αυτό το πρόβλημα είναι αρκετά γνωστό στην Ελληνική οικονομία και αποκαλείται ανεργία. Είναι γεγονός ότι οι κεφαλαιουχικές εταιρείες και ειδικότερα οι Α.Ε απασχολούν έναν αξιόλογο αριθμό εργατικού δυναμικού στην Ελλάδα. Αν οι ίδιες αντιμετωπίζουν προβλήματα τα οποία τις εξαναγκάζουν ή να πτωχεύσουν ή να μεταφέρουν την έδρα τους σε άλλη χώρα, τότε όλο το εργατικό δυναμικό που απασχολούσαν θα μείνει άνεργο. Το παραπάνω γεγονός έχει ως αντίκτυπο και η ανεργία να αυξάνεται συνεχώς και να λιγοστεύουν όλο και περισσότερο οι θέσεις εργασίας με αποτέλεσμα οι ήδη άνεργοι να μην μπορούν να βρουν απασχόληση.

Τέλος η ασταθής οικονομία η συνεχείς μείωση του αριθμού των Ανώνυμων Εταιρειών αλλά και η αύξηση της ανεργίας στην Ελληνική οικονομία αποτρέπουν τους ξένους επενδυτές να επενδύσουν στην χώρα μας με αποτέλεσμα να μην έχουμε εξωτερικές πηγές χρηματοδότησης. Το παραπάνω γεγονός προκαλεί προβλήματα ρευστότητας και στις Α.Ε αλλά και στο Ελληνικό κράτος.

(Σπύρος Ι. Σπύρου, έτος 2013)

2.7 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΕΤΩΝ 2009-2015

Για να γίνουν πιο κατανοητά τα παραπάνω θα εφαρμόσουμε το εξής παράδειγμα. Θα υποθέσουμε ότι μία Ανώνυμη Εταιρεία ιδρύθηκε στην Ελλάδα στις 1-1-2009 και συνεχίζει να λειτουργεί στα πλαίσια του Ελληνικού φορολογικού συστήματος μέχρι και σήμερα. Το παραπάνω παράδειγμα εφαρμόζεται για να μπορέσουμε να μελετήσουμε αλλά και να συγκρίνουμε την πορεία των κερδών μίας Α.Ε από το έτος 2009 έως 2015.

Για να απλοποιήσουμε ακόμη περισσότερο το παράδειγμά μας θα πάρουμε ως δεδομένο ότι η Α.Ε είχε ως κέρδη προ φόρων 1.000.000 euro για το κάθε ένα από τα παραπάνω έτη ξεχωριστά και ότι έχει δύο εταίρους των Α και των Β όπου ο καθένας έχουν από 50% συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο. Μετά από τις όποιες παρακρατήσεις που ορίζει η νομοθεσία ότι πρέπει να γίνουν τα υπόλοιπα κέρδη διανέμονται στους εταίρους Α και Β ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχή τους.

2.7.1 ΕΤΟΣ 2009

Κέρδη προ φόρων : 1.000.000 euro

Φορολογία των κερδών/Φορο-

λογικός συντελεστής επί των

κερδών : $1.000.000 \times 25\% = 250.000$ euro

$1.000.000 - 250.000 = 750.000$ euro

Τακτικό αποθεματικό : $750.000 \times 5\% = 37.500$ euro

$750.000 - 37.500 = 712.500$ euro

Α'μέρισμα : $712.500 \times 35\% = 249.375$ euro

$712.500 - 249.375 = 463.125$ euro

Στην συνέχεια γίνεται η διανομή των κερδών στους εταίρους Α και Β.

Α'έταιρος : $463.125 \times 50\% = 231.562,50$ euro

Β'έταιρος : $463.125 \times 50\% = 231.562,50$ euro

Τέλος επιβάλλεται στον κάθε έταιρο φορολογία στο εισόδημά του ίση με 10%

Α'έταιρος : $231.562,50 \times 10\% = 23.156,25$ euro

$$231.562,50 - 23.156,25 = 208.406,25 \text{ euro}$$

$$\text{Β'έταιρος : } 231.562,50 \times 10\% = 23.156,25 \text{ euro}$$

$$231.562,50 - 23.156,25 = 208.406,25 \text{ euro}$$

2.7.2 ΕΤΟΣ 2010

Κέρδη προ φόρων : 1.000.000 euro

Φορολογία των κερδών/Φορο-

λογικός συντελεστής επί των

$$\text{κερδών : } 1.000.000 \times 24\% = 240.000 \text{ euro}$$

$$1.000.000 - 240.000 = 760.000 \text{ euro}$$

Τακτικό αποθεματικό : $760.000 \times 5\% = 38.000 \text{ euro}$

$$760.000 - 38.000 = 722.000 \text{ euro}$$

Α'μέρισμα : $722.000 \times 35\% = 252.700 \text{ euro}$

$$722.000 - 252.700 = 459.300 \text{ euro}$$

Στην συνέχεια γίνεται η διανομή των κερδών στους εταίρους Α και Β.

Α'εταίρος : $459.300 \times 50\% = 234.650 \text{ euro}$

Β'εταίρος : $459.300 \times 50\% = 234.650 \text{ euro}$

Τέλος επιβάλλεται στον κάθε έταίρο φορολογία στο εισόδημά του ίση με 10%

Α'έταιρος : $234.650 \times 10\% = 23.465 \text{ euro}$

$$234.650 - 23.465 = 211.185 \text{ euro}$$

Β'έταιρος : $234.650 \times 10\% = 23.465 \text{ euro}$

$$234.650 - 23.465 = 211.185 \text{ euro}$$

2.7.3 ΕΤΟΣ 2011

Κέρδη προ φόρων : 1.000.000 euro

Φορολογία των κερδών/Φορο-

λογικός συντελεστής επί των

$$\text{κερδών : } 1.000.000 \times 20\% = 200.000 \text{ euro}$$

$$1.000.000 - 200.000 = 800.000 \text{ euro}$$

Τακτικό αποθεματικό : $800.000 \times 5\% = 40.000 \text{ euro}$

$$800.000 - 40.000 = 760.000 \text{ euro}$$

Α'μέρισμα : $760.000 \times 35\% = 266.000 \text{ euro}$

$$760.000-266.000 = 494.000 \text{ euro}$$

Στην συνέχεια γίνεται η διανομή των κερδών στους εταίρους Α και Β.

$$\text{Α'εταίρος : } 494.000 \times 50\% = 247.000 \text{ euro}$$

$$\text{Β'εταίρος : } 494.000 \times 50\% = 247.000 \text{ euro}$$

Τέλος επιβάλλεται στον κάθε έταιρο φορολογία στο εισόδημά του ίση με 10%

$$\text{Α'έταιρος : } 247.000 \times 10\% = 24.700 \text{ euro}$$

$$247.000-24.700 = 222.300 \text{ euro}$$

$$\text{Β'έταιρος : } 247.000 \times 10\% = 24.700 \text{ euro}$$

$$247.000-24.700 = 222.300 \text{ euro}$$

2.7.4 ΕΤΟΣ 2012

Κέρδη προ φόρων : 1.000.000 euro

Φορολογία των κερδών/Φορο-

λογικός συντελεστής επί των

$$\text{κερδών : } 1.000.000 \times 20\% = 200.000 \text{ euro}$$

$$1.000.000-200.000 = 800.000 \text{ euro}$$

Τακτικό αποθεματικό : $800.000 \times 5\% = 40.000 \text{ euro}$

$$800.000-40.000 = 760.000 \text{ euro}$$

Α'μέρισμα : $760.000 \times 35\% = 266.000 \text{ euro}$

$$760.000-266.000 = 494.000 \text{ euro}$$

Στην συνέχεια γίνεται η διανομή των κερδών στους εταίρους Α και Β.

$$\text{Α'εταίρος : } 494.000 \times 50\% = 247.000 \text{ euro}$$

$$\text{Β'εταίρος : } 494.000 \times 50\% = 247.000 \text{ euro}$$

Τέλος επιβάλλεται στον κάθε έταιρο φορολογία στο εισόδημά του ίση με 10%

$$\text{Α'έταιρος : } 247.000 \times 10\% = 24.700 \text{ euro}$$

$$247.000-24.700 = 222.300 \text{ euro}$$

$$\text{Β'έταιρος : } 247.000 \times 10\% = 24.700 \text{ euro}$$

$$247.000-24.700 = 222.300 \text{ euro}$$

2.7.5 ΕΤΟΣ 2013

Κέρδη προ φόρων : 1.000.000 euro

Φορολογία των κερδών/Φορο-
λογικός συντελεστής επί των

κερδών : $1.000.000 \times 26\% = 260.000$ euro

$1.000.000 - 260.000 = 740.000$ euro

Προκαταβολή φόρου

εισοδήματος : $260.000 \times 80\% = 208.000$ euro

$740.000 - 208.000 = 532.000$ euro

Τακτικό αποθεματικό : $532.000 \times 5\% = 26.600$ euro

$532.000 - 26.600 = 505.400$ euro

Α'μέρισμα : $505.400 \times 35\% = 176.890$ euro

$505.400 - 176.890 = 328.510$ euro

Στην συνέχεια γίνεται η διανομή των κερδών στους εταίρους Α και Β.

Α'εταίρος : $328.510 \times 50\% = 164.255$ euro

Β'εταίρος : $328.510 \times 50\% = 164.255$ euro

Τέλος επιβάλλεται στον κάθε έταιρο φορολογία στο εισόδημά του ίση με 10%

Α'έταιρος : $164.255 \times 10\% = 16.425,50$ euro

$164.255 - 16.425,50 = 147.829,50$ euro

Β'έταιρος : $164.255 \times 10\% = 16.425,50$ euro

$164.255 - 16.425,50 = 147.829,50$ euro

2.7.6 ΕΤΟΣ 2014

Κέρδη προ φόρων : 1.000.000 euro

Φορολογία των κερδών/Φορο-
λογικός συντελεστής επί των

κερδών : $1.000.000 \times 26\% = 260.000$ euro

Μείον προκαταβολή
φόρου εισοδήματος που
καταβλήθηκε το έτος 2013
για το έτος 2014 : $260.000 - 208.000 = 52.000$

Προκαταβολή φόρου
εισοδήματος : $260.000 \times 80\% = 208.000$ euro
 $208.000 + 52.000 = 260.000$ euro
 $1.000.000 - 260.000 = 740.000$ euro

Τακτικό αποθεματικό : $740.000 \times 5\% = 37.000$ euro
 $740.000 - 37.000 = 703.000$ euro

Α'μέρισμα : $703.000 \times 35\% = 246.050$ euro
 $703.000 - 246.050 = 456.950$ euro

Στην συνέχεια γίνεται η διανομή των κερδών στους εταίρους Α και Β.

Α'εταίρος : $456.950 \times 50\% = 228.475$ euro

Β'εταίρος : $456.950 \times 50\% = 228.475$ euro

Τέλος επιβάλλεται στον κάθε έταιρο φορολογία στο εισόδημά του ίση με 10%

Α'εταίρος : $228.475 \times 10\% = 22.847,50$ euro

$228.475 - 22.847,50 = 205.627,50$ euro

Β'εταίρος : $228.475 \times 10\% = 22.847,50$ euro

$228.475 - 22.847,50 = 205.627,50$ euro

2.7.7 ΕΤΟΣ 2015

Κέρδη προ φόρων : 1.000.000 euro

Φορολογία των κερδών/Φορο-
λογικός συντελεστής επί των

κερδών : $1.000.000 \times 29\% = 290.000$ euro

Μείον προκαταβολή
φόρου εισοδήματος που
καταβλήθηκε το έτος 2014

για το έτος 2015 : $290.000 - 208.000 = 82.000$ euro

Προκαταβολή φόρου
εισοδήματος : $290.000 \times 100\% = 290.000$ euro
 $290.000 + 82.000 = 372.000$ euro

$$1.000.000-372.000 = 628.000 \text{ euro}$$

$$\text{Τακτικό αποθεματικό} : 628.000 \times 5\% = 31.400 \text{ euro}$$

$$628.000-31.400 = 596.600 \text{ euro}$$

25

$$\text{Α'μέρισμα} : 596.600 \times 35\% = 208.810 \text{ euro}$$

$$596.600-208.810 = 387.790 \text{ euro}$$

Στην συνέχεια γίνεται η διανομή των κερδών στους εταίρους Α και Β.

$$\text{Α'εταίρος} : 387.790 \times 50\% = 193.895 \text{ euro}$$

$$\text{Β'εταίρος} : 387.790 \times 50\% = 193.895 \text{ euro}$$

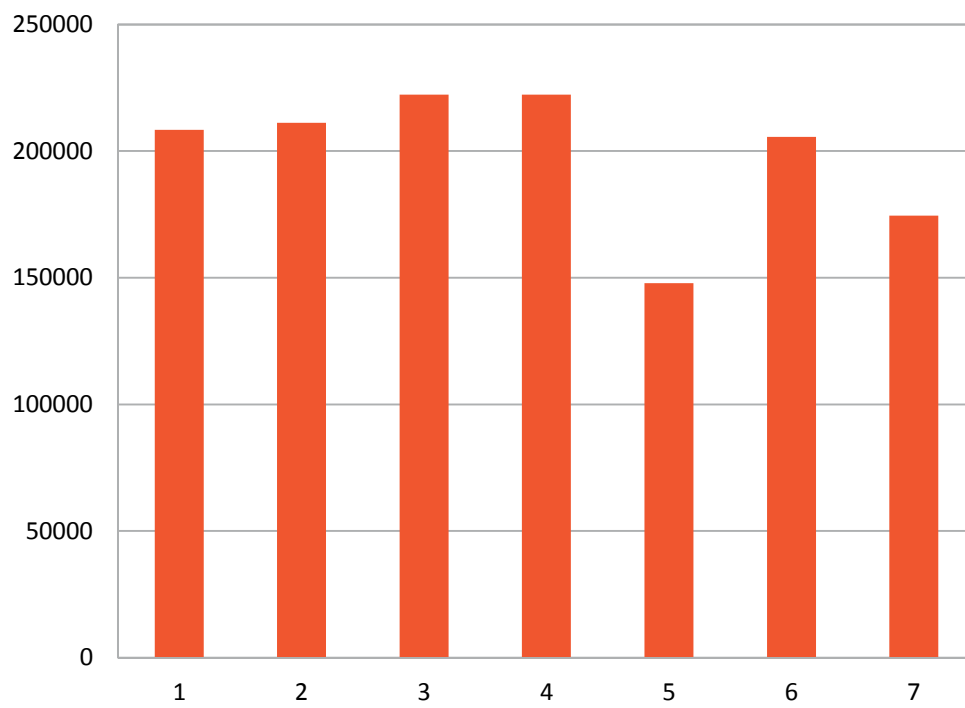
Τέλος επιβάλλεται στον κάθε έταιρο φορολογία στο εισόδημά του ίση με 10%

$$\text{Α'έταιρος} : 193.895 \times 10\% = 19.389,50 \text{ euro}$$

$$193.895-19.389,50 = 174.505,50 \text{ euro}$$

$$\text{Β'έταιρος} : 193.895 \times 10\% = 19.389,50 \text{ euro}$$

$$193.895-19.389,50 = 174.505,50 \text{ euro}$$

2.8 ΡΑΒΔΟΓΡΑΜΜΑ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ (Α.Ε) ΕΤΗ 2009 - 2015

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε)

ΕΤΗ 2009-2015

3.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στο κεφάλαιο αυτό θα ασχοληθούμε με την φορολογία των Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης απο το έτος 2009 έως 2015. Αρχικά θα παρατηρήσουμε τον τρόπο με τον οποίο φορολογείται μία Ε.Π.Ε. Στην συνέχεια θα μελετήσουμε τους συντελεστές φορολογίας που είχαν επιβληθεί στο κάθε έτος ξεχωριστά και θα τους συγκρίνουμε αναμετάξυ τους. Επιπρόσθετα θα αναφερθούμε στις συνέπειες που προκαλούν οι συντελεστές αυτοί στην ίδια την εταιρεία, στους εταίρους αλλά και γενικότερα στην οικονομία. Τέλος θα εφαρμόσουμε ένα ενδεικτικό παράδειγμα για να γίνουν όλα τα παραπάνω πιο κατανοητά αλλά και για να παρουσιάσουμε σε πίνακα τις μεταβολές που έχουν τα κέρδη των εταίρων μιας Ε.Π.Ε ανά έτος.

3.2 ΤΡΟΠΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε)

Πριν προχωρήσουμε σε συγκριτική μελέτη και παρατηρήσουμε τι αλλάζει από έτος σε έτος θα πρέπει να μελετήσουμε τον τρόπο με τον οποίο φορολογείται μια Ε.Π.Ε στα έτη 2009 έως 2015. Γενικά ο τρόπος με τον οποίο φορολογείται μια Ε.Π.Ε είναι παρόμοιος με αυτόν τον Ανώνυμων Εταιρειών που συναντήσαμε στο προηγούμενο κεφάλαιο.

Αρχικά η Ε.Π.Ε θα υπολογίσει το ποσό των κερδών της. Αυτό το ποσό ονομάζεται κέρδη προ φόρων και πολλαπλασιάζεται με ένα συγκεκριμένο συντελεστή φορολόγησης τον φόρο εισοδήματος. Στη συνέχεια όπως και στις Α.Ε έτσι και στις Ε.Π.Ε υπάρχει η έννοια του τακτικού αποθεματικού. Έτσι μία Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης υποχρεούται να καταβάλει, ένα ποσοστό από τα κέρδη που έχουν φορολογηθεί, ως τακτικό αποθεματικό. Όπως έχουμε αναφέρει και στα προηγούμενα κεφάλαια μας το τακτικό αποθεματικό δεν είναι φόρος, αλλά είναι ένα μικρό κεφάλαιο που βοηθάει μία εταιρεία να αντισταθμίσει ενδεχόμενες απώλειες σε λογαριασμούς του ισολογισμού της.

Παρόλο λοιπόν που το τακτικό αποθεματικό δεν είναι φόρος το αναφέρουμε διότι είναι ένα ποσοστό χρημάτων από τα κέρδη της Ε.Π.Ε που δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν για κανένα άλλο σκοπό.

Όταν τελειώσουν τα δύο παραπάνω βήματα τότε γίνεται η διανομή των υπολοίπων κερδών στους εταίρους.Το εταιρικό μερίδιο του κάθε εταίρου φορολογείται ξεχωριστά με έναν συγκεκριμένο φορολογικό συντελεστή που ορίζεται από το κράτος.Με άλλα λόγια μετά τις παραπάνω παρακρατήσεις το κράτος φορολογεί και τον κάθε έταιρο ξεχωριστά.Επιπροσθέτως το κράτος έχει επιβάλει και έναν συγκεκριμένο συντελεστή παρακράτησης αμοιβών των μελών και των διαχειριστών που ανήκουν σε μια Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης.

Τέλος όπως και στις Α.Ε έτσι και στις Ε.Π.Ε από το 2013 και μετά έχει επιβλεθεί ένα νέο φορολογικό μέτρο για τις εταιρείες,το οποίο ονομάζεται προκαταβολή φόρου.Συνεπώς μία Ε.Π.Ε υποχρεούται να καταβάλει μέσα σε ένα φορολογικό έτος όχι μόνο τις φορολογικές τις υποχρεώσεις αλλά και ένα ποσοστό αυτών των υποχρεώσεων που θα έχει το επόμενο φορολογικό έτος.Το επόμενο έτος θα γίνει συμψηφισμός,δηλαδή το κράτος θα αφαιρέσει την προκαταβολή που είχε καταβάλει η όποια Ε.Π.Ε,από τον φόρο που θα πρέπει να καταβάλει το ισχύον φορολογικό έτος.

(Νίκος Σγουρινάκης,Βαγγέλης Μιχελινάκης,6η έκδοση,έτος 2014)

3.3 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε)

3.3.1 ΕΤΟΣ 2009

Οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης το έτος 2009 φορολογόντουσαν ως εξής:

Φορολογικός συντελεστής επί των κερδών : 25%

Τακτικό αποθεματικό : 5%

Συντελεστής Εταιρικού μεριδίου : 10%

Συντελεστής παρακράτησης αμοιβών

Μελών και Διαχειριστών : 35%

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος 0%

3.3.2 ΕΤΟΣ 2010

Οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης το έτος 2010 φορολογόντουσαν ως εξής:

Φορολογικός συντελεστής επί των κερδών : 24%

Τακτικό αποθεματικό : 5%

Συντελεστής Εταιρικού μεριδίου : 10%

Συντελεστής παρακράτησης αμοιβών
Μελών και Διαχειριστών : 35%

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος 0%

3.3.3 ΕΤΟΣ 2011

Οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης το έτος 2011 φορολογόντουσαν ως εξής:

Φορολογικός συντελεστής επί των κερδών : 20%

Τακτικό αποθεματικό : 5%

Συντελεστής Εταιρικού μεριδίου : 10%

Συντελεστής παρακράτησης αμοιβών
Μελών και Διαχειριστών : 35%

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος 0%

3.3.4 ΕΤΟΣ 2012

Οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης το έτος 2012 φορολογόντουσαν ως εξής:

Φορολογικός συντελεστής επί των κερδών : 20%

Τακτικό αποθεματικό : 5%

Συντελεστής Εταιρικού μεριδίου : 10%

Συντελεστής παρακράτησης αμοιβών
Μελών και Διαχειριστών : 35%

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος 0%

3.3.5 ΕΤΟΣ 2013

Οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης το έτος 2013 φορολογόντουσαν ως εξής:

Φορολογικός συντελεστής επί των κερδών : 26%

Τακτικό αποθεματικό : 5%

Συντελεστής Εταιρικού μεριδίου : 10%

Συντελεστής παρακράτησης αμοιβών
Μελών και Διαχειριστών : 40%

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος 80%

3.3.6 ΕΤΟΣ 2014

Οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης το έτος 2014 φορολογόντουσαν ως εξής:

Φορολογικός συντελεστής επί των κερδών :	26%
Τακτικό αποθεματικό :	5%
Συντελεστής Εταιρικού μεριδίου :	10%
Συντελεστής παρακράτησης αμοιβών Μελών και Διαχειριστών :	40%
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	80%

3.3.7 ΕΤΟΣ 2015

Οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης το έτος 2015 φορολογόντουσαν ως εξής:

Φορολογικός συντελεστής επί των κερδών :	29%
Τακτικό αποθεματικό :	5%
Συντελεστής Εταιρικού μεριδίου :	10%
Συντελεστής παρακράτησης αμοιβών Μελών και Διαχειριστών :	40%
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	100%

(www.taxheaven.gr)

(www.epixeirisi.gr)

(www.forologikanea.gr)

3.4 ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΟΥ ΤΡΟΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΤΟΣ 2009 ΕΩΣ 2015

3.4.1 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2009 – 2010

Στην παραπάνω σύγκριση παρατηρούμε ότι το φορολογικό έτος 2010 έχει ακριβώς τους ίδιους φορολογικούς συντελεστές με το έτος 2009, εκτός του συντελεστή φορολογίας επί των κερδών. Ο συγκεκριμένος συντελεστής μειώθηκε κατά 1% ,ειδικότερα από 25% σε 24%.

3.4.2 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2010 – 2011

Όπως και στην παραπάνω σύγκριση έτσι και σε αυτή παρατηρούμε ότι όλοι οι φορολογικοί συντελεστές παρέμειναν σταθεροί, εκτός του συντελεστή φορολογίας επί των κερδών. Ο συγκεκριμένος συντελεστής μειώθηκε κατά 4% ,ειδικότερα από 24% σε 20%.

Σαν πρώτη μας λοιπόν παρατήρηση μπορούμε να πούμε ότι μεταξύ των ετών 2009 έως 2011 παρατηρούμε μία σταθερότητα στους φορολογικούς συντελεστές που επηρεάζουν μια Ε.Π.Ε εκτός του συντελεστή επί των κερδών ο οποίος μειώνεται σταδιακά.

3.4.3 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2011 -2012

Η σύγκριση αυτή μεταξύ των δύο αυτών φορολογικών ετών αποτελεί μία από τις δύο περιπτώσεις που θα συναντήσουμε, όπου όλοι οι φορολογικοί συντελεστές παραμένουν σταθεροί και δεν μεταβάλλονται. Συμπερασματικά το έτος 2011 και το έτος 2012 οι εταιρείες Ε.Π.Ε είχαν τον ίδιο τρόπο φορολόγησης.

3.4.4 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2012 - 2013

Οι μεταβολές που γίνονται στους φορολογικούς συντελεστές από το έτος 2012 στο έτος 2013 είναι ραγδαίες και αρκετά επίπονες και για τις εταιρείες αλλά και για την ελληνική οικονομία.

Αρχικά οι μόνοι συντελεστές που παρέμειναν σταθεροί ήταν του τακτικού αποθεματικού και του εταιρικού μεριδίου. Όλοι οι υπόλοιποι συντελεστές μεταβάλλονται και πιο συγκεκριμένα ο

συντελεστής παρακράτησης αμοιβών του διοικητικού συμβουλίου αυξήθηκε κατά 5% ,ειδικότερα απο 35% σε 40%.

33

Επίσης ο συντελεστής φορολογίας επί των κερδών αυξήθηκε κατά 6% και όχι μόνο απο 20% πήγε στο 26% αλλά ξεπέρασε και τον αρχικό συντελεστή οπου ήταν και ο μεγαλύτερος ως τώρα στην μελέτη μας (βλ.φορολογικό συντελεστή επί των κερδών έτος 2009 σελ 29).

Τέλος εκτός των παραπάνω αυξήσεων οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης για το έτος 2013 γνώρισαν και έναν νέο φορολογικό συντελεστή,την προκαταβολή φόρου.Ο παραπάνω συντελεστής επιβλήθηκε στο ποσοστό του 80%.Τυπικά αυτό σημαίνει ότι το φορολογικό έτος 2013 μία Ε.Π.Ε υποχρεούνταν να καταβάλει όχι μόνο τις φορολογικές της υποχρεώσεις αλλά επιπλέον και το 80% αυτών των υποχρεώσεων που θα έχει το έτος 2014.

3.4.5 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2013 – 2014

Η παραπάνω σύγκριση αποτελεί την δεύτερη από τις δύο περιπτώσεις οπου μεταξύ δύο φορολογικών ετών όλοι οι φορολογικοί συντελεστές παραμένουν σταθεροί.Συνεπώς δεν υπάρχει καμία μεταβολή και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης για τα έτη 2013 και 2014 είχαν τον ίδιο τρόπο φορολόγησης.

3.4.6 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2014 – 2015

Στην παραπάνω σύγκριση παρατηρούμε την αύξηση δύο κύριων φορολογικών συντελεστών.Ο πρώτος συντελεστής που υπέστη μεταβολή ήταν ο συντελεστής φορολογίας επί των κερδών ο οποίος αυξήθηκε κατά 3% και απο 26% πήγε στο 29%.

Ο δεύτερος συντελεστής που υπέστη μεταβολή ήταν ο συντελεστής προκαταβολής φόρου ο οποίος αυξήθηκε κατά 20% και πήρε την μέγιστη δυνατή τιμή.Συνεπώς από 80% αυξήθηκε στο 100%.Όλοι οι υπόλοιποι φορολογικοί συντελεστές παρέμειναν σταθεροί.

Ενώ λοιπόν αναφερθήκαμε στο γεγονός οτι στα έτη 2010 και 2011 οι φορολογικοί συντελεστές ήταν πιο ευνοϊκοί για μία Ε.Π.Ε παρατηρούμε στην συνέχεια ότι από το έτος 2012 και έπειτα υπάρχει μία ασφυκτική πίεση.Πιο συγκεκριμένα από το έτος 2012 και μετά οι φορολογικοί συντελεστές έχουν μια σταδιακή αύξηση ενώ ταυτόχρονα επιβλήθηκε και ένα νέο φορολογικό μέτρο η προκαταβολή φόρου,η οποία ξεκίνησε και συνεχίζει να έχει έναν αρκετά υψηλό συντελεστή.

3.5 ΟΙ ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΟΥ ΤΡΟΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ

Οι συνεχείς μεταβολές των φορολογικών συντελεστών καθιστούν δύσκολο για μία Ε.Π.Ε να προσαρμοστεί στα δεδομένα μίας οικονομίας. Σύμφωνα με τις παραπάνω παραγράφους παρατηρούμε ότι εκτός δύο εξαιρέσεων σε όλα τα άλλα φορολογικά έτη έχουμε μεταβολές στους φορολογικούς συντελεστές. Αυτό πρακτικά σημαίνει ότι από έτος σε έτος θεσπίζονται συνεχείς αλλαγές με αποτέλεσμα κάθε χρόνο μια Ε.Π.Ε να προσπαθεί να προσαρμοστεί σε νέα δεδομένα. Η παραπάνω δυσκολία κάνει το έργο μίας Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης αρκετά δύσκολο αφού συνεχώς πρέπει να είναι σε θέση να εξοφλεί τις φορολογικές της υποχρεώσεις.

Στην συνέχεια μπορούμε να συμπεράνουμε ότι η σταδιακή αύξηση των φορολογικών συντελεστών από έτος σε έτος προκαλεί μείωση στα κέρδη της εταιρείας. Αυτό έχει ως συνέπεια οι εταίροι να κεφαλαιοποιούν όλο και μικρότερα ποσά με αποτέλεσμα κάποιες Ε.Π.Ε να μην μπορούν να αντιμετωπίσουν έκτακτες ζημιές. Επίσης η συνεχείς μείωση των κερδών μίας Ε.Π.Ε αποθαρρύνει όλο και περισσότερο τους εταίρους να επενδύσουν ώστε να επεκταθεί η εταιρεία τους. Το παραπάνω γεγονός προκαλείται για δύο κυριώς λόγους. Ο πρώτος είναι ότι οι εταίροι φοβούνται να δεσμεύσουν ποσοστό από τα κέρδη τους και το κεφάλαιο τους διότι εκτιμούν ότι μέσα στις επόμενες χρήσεις δεν θα μπορούν να καλύψουν ενδεχόμενες ζημιές. Ο δεύτερος λόγος είναι ότι στην Ελλάδα επικρατεί ένα ασταθές φορολογικό σύστημα με αναπόφευκτη συνέπεια ο παράγοντας του ρίσκου σε μία επένδυση να αυξάνεται όλο και περισσότερο.

Τέλος μία Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης μπορεί να μην είναι σε θέση να ανταπεξέλθει στο παραπάνω δυσβάστακτο φορολογικό σύστημα. Αυτό θα έχει ως συνέπεια ή η ίδια η Ε.Π.Ε να οδηγηθεί σε πτώχευση και να κλείσει ή να αναγκαστεί να αλλάξει την έδρα της. Η τελευταία συνέπεια σημαίνει πρακτικά ότι η επιχείρηση θα συνεχίσει την λειτουργία της σε μία άλλη χώρα. Συνεπώς μια Ε.Π.Ε η οποία αλλάζει την έδρα της και από την Ελλάδα αποφασίζει να μεταβεί σε άλλη χώρα θα πρέπει να προσαρμοστεί σε ένα νέο φορολογικό σύστημα αλλά και γενικά σε μια άλλη αγορά. Οπότε ναι μεν η παραπάνω Ε.Π.Ε αποφεύγει την ασφυκτική πίεση του φορολογικού συστήματος της Ελλάδας αλλά από την άλλη πλευρά μπαίνει στην διαδικασία να προσαρμοστεί στα δεδομένα μίας νέας οικονομίας η οποία αποτελείται από διαφορετικούς κανόνες, διαφορετικό ανθρώπινο-εργατικό δυναμικό και από διαφορετικούς ανταγωνιστές στην αγορά του κλάδου της.

Με άλλα λόγια ακόμη και να αλλάξει έδρα μία Ε.Π.Ε δεν μπορούν οι εταίροι της να είναι σίγουροι ότι η εταιρεία τους θα προσαρμοστεί και ότι θα επιβιώσει σε μία νέα αγορά.

(Σπύρος Ι.Σπύρου,έτος 2013)

(www.taxheaven.gr)

(www.forologikanea.gr)

(www.capital.gr)

3.6 ΟΙ ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΟΥ ΤΡΟΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

Ο αριθμός των Α.Ε είναι σίγουρα μεγαλύτερος από αυτόν των Ε.Π.Ε και η συμβολή τους στην Ελληνική οικονομία αναμφισβήτως σημαντικότερη. Αυτό όμως δεν σημαίνει ότι οι Ε.Π.Ε δεν αποτελούν και οι ίδιες βασικό πυλώνα της οικονομίας. Εξαιτίας της αύξησης των φορολογικών συντελεστών που γίνονται τα τελευταία χρόνια πολλές Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης όπως και οι Ανώνυμες Εταιρείες παίρνουν την απόφαση να σταματήσουν την λειτουργία τους στην Ελλάδα και να μεταφέρουν την έδρα τους σε μία άλλη χώρα. Το παραπάνω γεγονός έχει δραματικές συνέπειες για την Ελληνική οικονομία.

Αρχικά το Ελληνικό κράτος αυξάνει τους φορολογικούς συντελεστές των Ε.Π.Ε για να μπορέσει στην συνέχεια το ίδιο να αυξήσει τα έσοδά του ώστε να καλύψει τις δημόσιες δαπάνες του. Αυτό φυσικά στην πράξη είναι εφικτό δεδομένου όμως ότι ο αριθμός των Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Ελληνικής οικονομίας δεν θα μειωθεί. Συνεπώς το κράτος προϋπολογίζει ότι θα έχει περισσότερα έσοδα από το προηγούμενο έτος αφού αύξησε τους συντελεστές φορολογίας, αυτό όμως δεν συμβαίνει διότι πολλές Ε.Π.Ε παίρνουν την απόφαση να μεταφέρουν την έδρα τους σε άλλη χώρα. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα το Ελληνικό κράτος να βγαίνει εκτός προϋπολογισμού και επίσης να μειώνονται ακόμη περισσότερο τα έσοδα του συγκριτικά με το προηγούμενο έτος. Με αυτόν τον τρόπο τα δημοσιονομικά προβλήματα του Ελληνικού κράτους διογκώνονται χρόνο με το χρόνο.

Επιπρόσθετα εκτός των δημοσιονομικών προβλημάτων προκαλείται και ένα άλλο πρόβλημα με την μεταφορά της έδρας των Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης σε άλλες χώρες. Αυτό το πρόβλημα είναι αρκετά γνωστό στην Ελληνική οικονομία και αποκαλείται ανεργία. Είναι γεγονός ότι οι Ε.Π.Ε όπως και οι Α.Ε. απασχολούν έναν αξιόλογο αριθμό εργατικού δυναμικού στην Ελλάδα. Αν οι ίδιες αντιμετωπίζουν προβλήματα τα οποία τις εξαναγκάζουν ή να πτωχεύσουν ή να μεταφέρουν την έδρα τους σε άλλη χώρα, τότε όλο το εργατικό δυναμικό που απασχολούσαν θα μείνει άνεργο. Το παραπάνω γεγονός έχει ως αντίκτυπο και η ανεργία να αυξάνεται συνεχώς και να λιγοστεύουν όλο και περισσότερο οι θέσεις εργασίας με αποτέλεσμα οι ήδη άνεργοι να μην μπορούν να βρουν απασχόληση.

Τέλος η ασταθής οικονομία η συνεχής μείωση του αριθμού των Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης αλλά και η αύξηση της ανεργίας στην Ελληνική οικονομία αποτρέπουν τους ξένους επενδυτές να επενδύσουν στην Ελλάδα μας με αποτέλεσμα να μην υπάρχουν και εξωτερικές πηγές χρηματοδότησης. Το παραπάνω γεγονός προκαλεί προβλήματα ρευστότητας και στις Ε.Π.Ε αλλά και στο Ελληνικό κράτος.

(Σπύρος Ι. Σπύρου, έτος 2013)

(www.taxheaven.gr)

(www.forologikanea.gr)

(www.capital.gr)

3.7 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΕΤΩΝ 2009-2015

Για να γίνουν πιο κατανοητά τα παραπάνω θα εφαρμόσουμε ένα ενδεικτικό παράδειγμα όπως εφαρμόσαμε και στο προηγούμενο κεφάλαιο με τις Ανώνυμες Εταιρείες. Έτσι θα υποθέσουμε ότι μία Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης ιδρύθηκε στην Ελλάδα στις 1-1-2009 και συνεχίζει να λειτουργεί στα πλαίσια του Ελληνικού φορολογικού συστήματος μέχρι και σήμερα. Το παραπάνω παράδειγμα εφαρμόζεται για να μπορέσουμε να μελετήσουμε αλλά και να συγκρίνουμε την πορεία των κερδών μίας Ε.Π.Ε από το έτος 2009 έως 2015.

Για να απλοποιήσουμε ακόμη περισσότερο το παράδειγμά μας θα πάρουμε ως δεδομένο ότι η Ε.Π.Ε είχε ως κέρδη προ φόρων 1.000.000 euro για το κάθε ένα από τα παραπάνω έτη ξεχωριστά και ότι έχει δύο εταίρους των Α και των Β όπου ο καθένας έχουν από 50% συμμετοχή στο μετοχικό

κεφάλαιο. Μετά από τις όποιες παρακρατήσεις που ορίζει η νομοθεσία ότι πρέπει να γίνουν όλα τα υπόλοιπα κέρδη διανέμονται στους εταίρους Α και Β ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχή τους.

3.7.1 ΕΤΟΣ 2009

Κέρδη προ φόρων : 1.000.000 euro

Φορολογία των κερδών/Φορο-

λογικός συντελεστής επί των

κερδών : $1.000.000 \times 25\% = 250.000$ euro

$1.000.000 - 250.000 = 750.000$ euro

Τακτικό αποθεματικό : $750.000 \times 5\% = 37.500$ euro

$750.000 - 37.500 = 712.500$ euro

Στην συνέχεια γίνεται η διανομή των κερδών στους εταίρους Α και Β.

Α'εταίρος : $712.500 \times 50\% = 356.250$ euro

Β'εταίρος : $712.500 \times 50\% = 356.250$ euro

Τέλος επιβάλλεται στον κάθε έταιρο φορολογία στο εισόδημά του ίση με 10%

Α'εταίρος : $356.250 \times 10\% = 35.625$ euro

$356.250 - 35.625 = 320.625$ euro

Β'εταίρος : $356.250 \times 10\% = 35.625$ euro

$356.250 - 35.625 = 320.625$ euro

3.7.2 ΕΤΟΣ 2010

Κέρδη προ φόρων : 1.000.000 euro

Φορολογία των κερδών/Φορο-

λογικός συντελεστής επί των

κερδών : $1.000.000 \times 24\% = 240.000$ euro

$1.000.000 - 240.000 = 760.000$ euro

Τακτικό αποθεματικό : $760.000 \times 5\% = 38.000$ euro

$760.000 - 38.000 = 722.000$ euro

Στην συνέχεια γίνεται η διανομή των κερδών στους εταίρους Α και Β.

Α'εταίρος : $722.000 \times 50\% = 361.000$ euro

Β'εταίρος : $722.000 \times 50\% = 361.000$ euro

Τέλος επιβάλλεται στον κάθε έταιρο φορολογία στο εισόδημά του ίση με 10%

Α'εταίρος : $361.000 \times 10\% = 36.100$ euro

$361.000 - 36.100 = 324.900$ euro

Β'εταίρος : $361.000 \times 10\% = 36.100$ euro

$361.000 - 36.100 = 324.900$ euro

3.7.3 ΕΤΟΣ 2011

Κέρδη προ φόρων : 1.000.000 euro

Φορολογία των κερδών/Φορο-
λογικός συντελεστής επί των

κερδών : $1.000.000 \times 20\% = 200.000$ euro

$1.000.000 - 200.000 = 800.000$ euro

Τακτικό αποθεματικό : $800.000 \times 5\% = 40.000$ euro

$800.000 - 40.000 = 760.000$ euro

Στην συνέχεια γίνεται η διανομή των κερδών στους εταίρους Α και Β.

Α'εταίρος : $760.000 \times 50\% = 380.000$ euro

Β'εταίρος : $760.000 \times 50\% = 380.000$ euro

Τέλος επιβάλλεται στον κάθε έταιρο φορολογία στο εισόδημά του ίση με 10%

Α'εταίρος : $380.000 \times 10\% = 38.000$ euro

$380.000 - 38.000 = 342.000$ euro

Β'εταίρος : $380.000 \times 10\% = 38.000$ euro

$380.000 - 38.000 = 342.000$ euro

3.7.4 ΕΤΟΣ 2012

Κέρδη προ φόρων : 1.000.000 euro

Φορολογία των κερδών/Φορο-
λογικός συντελεστής επί των

κερδών : $1.000.000 \times 20\% = 200.000$ euro

$1.000.000 - 200.000 = 800.000$ euro

Τακτικό αποθεματικό : $800.000 \times 5\% = 40.000$ euro
 $800.000 - 40.000 = 760.000$ euro

39

Στην συνέχεια γίνεται η διανομή των κερδών στους εταίρους Α και Β.

Α'εταίρος : $760.000 \times 50\% = 380.000$ euro

Β'εταίρος : $760.000 \times 50\% = 380.000$ euro

Τέλος επιβάλλεται στον κάθε έταιρο φορολογία στο εισόδημά του ίση με 10%

Α'εταίρος : $380.000 \times 10\% = 38.000$ euro

$380.000 - 38.000 = 342.000$ euro

Β'εταίρος : $380.000 \times 10\% = 38.000$ euro

$380.000 - 38.000 = 342.000$ euro

3.7.5 ΕΤΟΣ 2013

Κέρδη προ φόρων : 1.000.000 euro

Φορολογία των κερδών/Φορο-
λογικός συντελεστής επί των

κερδών : $1.000.000 \times 26\% = 260.000$ euro
 $1.000.000 - 260.000 = 740.000$ euro

Προκαταβολή φόρου

εισοδήματος : $260.000 \times 80\% = 208.000$ euro
 $740.000 - 208.000 = 532.000$ euro

Τακτικό αποθεματικό : $532.000 \times 5\% = 26.600$ euro
 $532.000 - 26.600 = 505.400$ euro

Στην συνέχεια γίνεται η διανομή των κερδών στους εταίρους Α και Β.

Α'εταίρος : $505.400 \times 50\% = 252.700$ euro

Β'εταίρος : $505.400 \times 50\% = 252.700$ euro

Τέλος επιβάλλεται στον κάθε έταιρο φορολογία στο εισόδημά του ίση με 10%

Α'εταίρος : $252.700 \times 10\% = 25.270$ euro

$252.700 - 25.270 = 227.430$ euro

Β'εταίρος : $252.700 \times 10\% = 25.270$ euro

$252.700 - 25.270 = 227.430$ euro

3.7.6 ΕΤΟΣ 2014

Κέρδη προ φόρων : 1.000.000 euro

Φορολογία των κερδών/Φορο-
λογικός συντελεστής επί των

κερδών : $1.000.000 \times 26\% = 260.000$ euro

Μείον προκαταβολή

φόρου εισοδήματος που

καταβλήθηκε το έτος 2013

για το έτος 2014 : $260.000 - 208.000 = 52.000$

Προκαταβολή φόρου

εισοδήματος : $260.000 \times 80\% = 208.000$ euro

$208.000 + 52.000 = 260.000$ euro

$1.000.000 - 260.000 = 740.000$ euro

Τακτικό αποθεματικό : $740.000 \times 5\% = 37.000$ euro

$740.000 - 37.000 = 703.000$ euro

Στην συνέχεια γίνεται η διανομή των κερδών στους εταίρους Α και Β.

Α'εταίρος : $703.000 \times 50\% = 351.500$ euro

Β'εταίρος : $703.000 \times 50\% = 351.500$ euro

Τέλος επιβάλλεται στον κάθε έταιρο φορολογία στο εισόδημά του ίση με 10%

Α'εταίρος : $351.500 \times 10\% = 35.150$ euro

$351.500 - 35.150 = 316.350$ euro

Β'εταίρος : $351.500 \times 10\% = 35.150$ euro

$351.500 - 35.150 = 316.350$ euro

3.7.7 ΕΤΟΣ 2015

Κέρδη προ φόρων : 1.000.000 euro

Φορολογία των κερδών/Φορο-
λογικός συντελεστής επί των

κερδών : $1.000.000 \times 29\% = 290.000$ euro

Μείον προκαταβολή

φόρου εισοδήματος που

καταβλήθηκε το έτος 2014

για το έτος 2015 : $290.000 - 208.000 = 82.000$ euro

Προκαταβολή φόρου

εισοδήματος : $290.000 \times 100\% = 290.000$ euro

$$290.000 + 82.000 = 372.000 \text{ euro}$$

$$1.000.000 - 372.000 = 628.000 \text{ euro}$$

Τακτικό αποθεματικό : $628.000 \times 5\% = 31.400$ euro

$$628.000 - 31.400 = 596.600 \text{ euro}$$

Στην συνέχεια γίνεται η διανομή των κερδών στους εταίρους Α και Β.

Α'εταίρος : $596.600 \times 50\% = 298.300$ euro

Β'εταίρος : $596.600 \times 50\% = 298.300$ euro

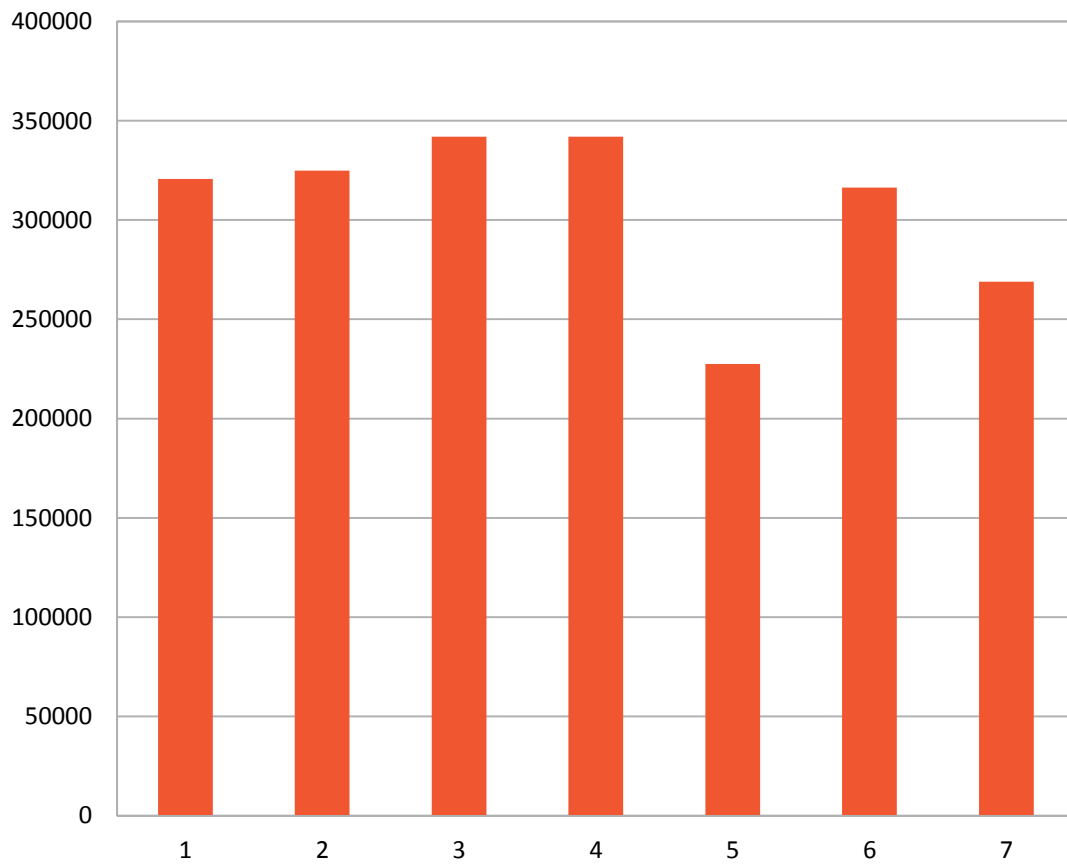
Τέλος επιβάλλεται στον κάθε έταιρο φορολογία στο εισόδημά του ίση με 10%

Α'εταίρος : $298.300 \times 10\% = 29.380$ euro

$$298.300 - 29.380 = 268.920 \text{ euro}$$

Β'εταίρος : $298.300 \times 10\% = 29.380$ euro

$$298.300 - 29.380 = 268.920 \text{ euro}$$

3.8 ΡΑΒΔΟΓΡΑΜΜΑ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΑΩΝ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ (Ε.Π.Ε) ΕΤΗ 2009 - 2015

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ (Ι.Κ.Ε)

ΕΤΗ 2012-2015

4.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στο κεφάλαιο αυτό θα ασχοληθούμε με την φορολογία των Ιδιωτικών Κεφαλαιουχικών Εταιρειών από το έτος 2012 έως 2015. Αρχικά θα παρατηρήσουμε τον τρόπο με τον οποίο φορολογείται μία Ι.Κ.Ε. Στην συνέχεια θα μελετήσουμε τους συντελεστές φορολογίας που είχαν επιβληθεί στο κάθε έτος ξεχωριστά και θα τους συγκρίνουμε αναμετάξυ τους. Επιπρόσθετα θα αναφερθούμε στις συνέπειες που προκαλούν οι συντελεστές αυτοί στην ίδια την εταιρεία, στους εταίρους αλλά και γενικότερα στην οικονομία. Τέλος θα εφαρμόσουμε ένα ενδεικτικό παράδειγμα για να γίνουν όλα τα παραπάνω πιο κατανοητά αλλά και για να παρουσιάσουμε σε πίνακα τις μεταβολές που έχουν τα κέρδη των εταίρων μίας Ι.Κ.Ε ανά έτος.

4.2 ΤΡΟΠΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΣΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ (Ι.Κ.Ε)

Πριν προχωρήσουμε σε συγκριτική μελέτη και παρατηρήσουμε τι αλλάζει από έτος σε έτος θα πρέπει να μελετήσουμε τον τρόπο με τον οποίο φορολογείται μια Ι.Κ.Ε στα έτη 2012 έως 2015. Γενικά ο τρόπος με τον οποίο φορολογείται μια Ι.Κ.Ε είναι παρόμοιος με αυτόν τον Ανώνυμων Εταιρειών και ίδιος με αυτόν τον Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης που συναντήσαμε στα προηγούμενα κεφάλαια. Εμείς παρόλα αυτά θα ασχοληθούμε με την Ι.Κ.Ε σε ένα ξεχωριστό κεφάλαιο αφού έχει μία βασική διαφορά συγκριτικά με τις δύο προηγούμενες κεφαλαιουχικές εταιρείες. Η διαφορά αυτή είναι ότι ο όρος Ι.Κ.Ε υπάρχει στην Ελλάδα από το έτος 2012 και έπειτα. Γι' αυτό και η μελέτη μας θα περιοριστεί ανάμεσα στα έτη 2012-2015.

Αρχικά η Ι.Κ.Ε θα υπολογίσει το ποσό των κερδών της. Αυτό το ποσό ονομάζεται κέρδη προ φόρων και πολλαπλασιάζεται με ένα συγκεκριμένο συντελεστή φορολόγησης τον φόρο εισοδήματος. Στη συνέχεια όπως και στις προηγούμενες δύο κεφαλαιουχικές εταιρείες υπάρχει η έννοια του τακτικού αποθεματικού. Έτσι μία Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία υποχρεούται να καταβάλει, ένα ποσοστό από τα κέρδη που έχουν φορολογηθεί, ως τακτικό αποθεματικό. Όπως

έχουμε αναφέρει και στα προηγούμενα κεφάλαια μας το τακτικό αποθεματικό δεν είναι φόρος, αλλά είναι ένα μικρό κεφάλαιο που βοηθάει μία εταιρεία να αντισταθμίσει ενδεχόμενες απώλειες σε λογαριασμούς του ισολογισμού της.

44

(Βασιλείου Ν.Σαρσέντη, Αναστασίου Σπ. Παπαναστασάτου, 5η έκδοση, έτος 2008)

(www.epixeirisi.gr)

Παρόλο λοιπόν που το τακτικό αποθεματικό δεν είναι φόρος το αναφέρουμε διότι είναι ένα ποσοστό χρημάτων από τα κέρδη της Ι.Κ.Ε που δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν για κανένα άλλο σκοπό.

Όταν τελειώσουν τα δύο παραπάνω βήματα τότε γίνεται η διανομή των υπολοίπων κερδών στους εταίρους. Το εταιρικό μερίδιο του κάθε εταίρου φορολογείται ξεχωριστά με έναν συγκεκριμένο φορολογικό συντελεστή που ορίζεται από το κράτος. Με άλλα λόγια μετά τις παραπάνω παρακρατήσεις το κράτος φορολογεί και τον κάθε έταιρο ξεχωριστά. Επιπροσθέτως το κράτος έχει επιβάλει και έναν συγκεκριμένο συντελεστή παρακράτησης αμοιβών των μελών και των διαχειριστών που ανήκουν σε μια Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία.

Τέλος όπως και στις προηγούμενες δυο κεφαλαιουχικές εταιρείες που μελετήσαμε από το 2013 και μετά έχει επιβληθεί ένα νέο φορολογικό μέτρο για τις εταιρείες, το οποίο ονομάζεται προκαταβολή φόρου. Συνεπώς μία Ι.Κ.Ε υποχρεούται να καταβάλει μέσα σε ένα φορολογικό έτος όχι μόνο τις φορολογικές τις υποχρεώσεις αλλά και ένα ποσοστό αυτών των υποχρεώσεων που θα έχει το επόμενο φορολογικό έτος. Το επόμενο έτος θα γίνει συμψηφισμός, δηλαδή το κράτος θα αφαιρέσει την προκαταβολή που είχε καταβάλει η όποια Ι.Κ.Ε, από τον φόρο που θα πρέπει να καταβάλει το ισχύον φορολογικό έτος.

(Νίκος Σγουρινάκης, Βαγγέλης Μιχελινάκης, 6η έκδοση, έτος 2014)

4.3 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ (Ι.Κ.Ε)

4.3.1 ΕΤΟΣ 2012

Οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες το έτος 2012 φορολογόντουσαν ως εξής:

Φορολογικός συντελεστής επί των κερδών : 20%

Τακτικό αποθεματικό : 5%

Συντελεστής Εταιρικού μεριδίου : 10%

Συντελεστής παρακράτησης αμοιβών
Μελών και Διαχειριστών : 35%

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος 0%

4.3.2 ΕΤΟΣ 2013

Οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες το έτος 2013 φορολογόντουσαν ως εξής:

Φορολογικός συντελεστής επί των κερδών : 26%

Τακτικό αποθεματικό : 5%

Συντελεστής Εταιρικού μεριδίου : 10%

Συντελεστής παρακράτησης αμοιβών
Μελών και Διαχειριστών : 40%

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος 80%

4.3.3 ΕΤΟΣ 2014

Οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες το έτος 2014 φορολογόντουσαν ως εξής:

Φορολογικός συντελεστής επί των κερδών : 26%

Τακτικό αποθεματικό : 5%

Συντελεστής Εταιρικού μεριδίου : 10%

Συντελεστής παρακράτησης αμοιβών
Μελών και Διαχειριστών : 40%

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος 80%

4.3.4 ΕΤΟΣ 2015

Οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες το έτος 2015 φορολογόντουσαν ως εξής:

Φορολογικός συντελεστής επί των κερδών : 29%

Τακτικό αποθεματικό : 5%

Συντελεστής Εταιρικού μεριδίου : 10%

Συντελεστής παρακράτησης αμοιβών
Μελών και Διαχειριστών : 40%

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος 100%

(www.taxheaven.gr)

(www.epixeirisi.gr)

(www.forologikanea.gr)

(www.capital.gr)

4.4 ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΟΥ ΤΡΟΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΤΟΣ 2012 ΕΩΣ 2015

4.4.1 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2012 - 2013

Οι μεταβολές που γίνονται στους φορολογικούς συντελεστές από το έτος 2012 στο έτος 2013 είναι ραγδαίες και αρκετά επίπονες και για τις εταιρείες αλλά και για την ελληνική οικονομία.

Αρχικά οι μόνοι συντελεστές που παρέμειναν σταθεροί ήταν του τακτικού αποθεματικού και του εταιρικού μεριδίου. Όλοι οι υπόλοιποι συντελεστές μεταβάλλονται και πιο συγκεκριμένα ο

συντελεστής παρακράτησης αμοιβών του διοικητικού συμβουλίου αυξήθηκε κατά 5% ,ειδικότερα από 35% σε 40%.Επίσης ο συντελεστής φορολογίας επί των κερδών αυξήθηκε κατά 6% και από 20% πήγε στο 26%.

47

Τέλος εκτός των παραπάνω αυξήσεων οι Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρείες για το έτος 2013 γνώρισαν και οι ίδιες την προκαταβολή φόρου.Ο παραπάνω φόρος επιβλήθηκε με συντελεστή 80%.Τυπικά αυτό σημαίνει ότι το φορολογικό έτος 2013 μία Ι.Κ.Ε υποχρεούνταν να καταβάλει όχι μόνο τις φορολογικές της υποχρεώσεις αλλά επιπλέον και το 80% αυτών των υποχρεώσεων που θα έχει το έτος 2014.

4.4.2 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2013 – 2014

Η παραπάνω σύγκριση αποτελεί μία από τις σπάνιες περιπτώσεις οπου μεταξύ των δύο αυτών φορολογικών ετών όλοι οι φορολογικοί συντελεστές παραμένουν σταθεροί.Συνεπώς όπως και στις δύο προηγούμενες κεφαλαιουχικές εταιρείες έτσι και οι Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρείες για τα έτη 2013 και 2014 είχαν τον ίδιο τρόπο φορολόγησης.

4.4.3 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2014 – 2015

Στην παραπάνω σύγκριση παρατηρούμε την αύξηση δύο κύριων φορολογικών συντελεστών.Ο πρώτος συντελεστής που υπέστη μεταβολή ήταν ο συντελεστής φορολογίας επί των κερδών ο οποίος αυξήθηκε κατά 3% και από 26% πήγε στο 29%.

Ο δεύτερος συντελεστής που υπέστη μεταβολή ήταν ο συντελεστής προκαταβολής φόρου ο οποίος αυξήθηκε κατά 20% και πήρε την μέγιστη δυνατή τιμή.Συνεπώς από 80% αυξήθηκε στο 100%.Όλοι οι υπόλοιποι φορολογικοί συντελεστές παρέμειναν σταθεροί.

Οπότε σύμφωνα με τα παραπάνω το αρχικό συμπέρασμα που μπορούμε να σχολιάσουμε είναι ότι από το έτος δημιουργίας του όρου ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία μέχρι και σήμερα οι Ι.Κ.Ε δεν έχουν ευνοϊκό τρόπο φορολόγησης,αφού οι συντελεστές αυξάνονται συνεχώς από έτος σε έτος.

(www.taxheaven.gr)

(www.epixeirisi.gr)

(www.forologikanea.gr)

(www.capital.gr)

4.5 ΟΙ ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΟΥ ΤΡΟΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΙΔΙΩΤΙΚΕΣ ΚΕΦΑΛΟΥΧΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ

Οι συνεχείς μεταβολές των φορολογικών συντελεστών καθιστούν δύσκολο για μία Ι.Κ.Ε να προσαρμοστεί στα δεδομένα μίας οικονομίας. Σύμφωνα με τις παραπάνω παραγράφους παρατηρούμε ότι μόνο από το έτος 2013 στο έτος 2014 οι φορολογικοί συντελεστές που αφορούν τις Ι.Κ.Ε παραμένουν σταθεροί. Αυτό πρακτικά σημαίνει ότι από έτος σε έτος θεσπίζονται συνεχείς αλλαγές με αποτέλεσμα κάθε χρόνο μια Ε.Π.Ε να προσπαθεί να προσαρμοστεί σε νέα δεδομένα. Το παραπάνω γεγονός κάνει το έργο μίας Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης αρκετά δύσκολο αφού συνεχώς πρέπει να είναι σε θέση να εξοφλεί τις φορολογικές της υποχρεώσεις και συγκριτικά με τις προηγούμενες δύο κεφαλαιουχικές εταιρείες η Ι.Κ.Ε είναι μία καινούργια εταιρεία. Αυτό πρακτικά σημαίνει ότι μία Ι.Κ.Ε δεν έχει προλάβει να ορθοποδήσει στα πλαίσια της ελληνικής οικονομίας και το παραπάνω φορολογικό καθεστώς της το καθιστά ακόμη δυσκολότερο.

Στην συνέχεια μπορούμε να συμπεράνουμε ότι η σταδιακή αύξηση των φορολογικών συντελεστών από έτος σε έτος προκαλεί μείωση στα κέρδη της εταιρείας. Αυτό έχει ως συνέπεια οι εταίροι να κεφαλαιοποιούν όλο και μικρότερα ποσά με αποτέλεσμα κάποιες Ι.Κ.Ε να μην μπορούν να αντιμετωπίσουν έκτακτες ζημιές. Επίσης η συνεχείς μείωση των κερδών μίας Ι.Κ.Ε αποθαρρύνει όλο και περισσότερο τους εταίρους να επενδύσουν ώστε να επεκταθεί η εταιρεία τους. Το παραπάνω γεγονός προκαλείται για δύο κυριώς λόγους. Ο πρώτος είναι ότι οι εταίροι φοβούνται να δεσμεύσουν ποσοστό από τα κέρδη τους και το κεφάλαιο τους διότι εκτιμούν ότι μέσα στις επόμενες χρήσεις δεν θα μπορούν να καλύψουν ενδεχόμενες ζημιές ή νέα αυξημένα φορολογικά μέτρα. Ο δεύτερος λόγος είναι ότι στην Ελλάδα επικρατεί ένα ασταθές φορολογικό σύστημα με αναπόφευκτη συνέπεια ο παράγοντας του ρίσκου σε μία επένδυση να αυξάνεται όλο και περισσότερο.

Τέλος οι Ι.Κ.Ε δεν έχουν φτάσει ακόμη στο σημείο να μεταφέρουν την έδρα τους στο εξωτερικό, η έστω δεν είναι αρκετά αισθητός ο βαθμός τους, συγκριτικά με τις προηγούμενες δύο κεφαλαιουχικές εταιρείες. Παρόλα αυτά οικονομολόγοι εκτιμούν ότι μέσα σε λίγα χρόνια και οι Ι.Κ.Ε με την σειρά τους θα ξεκινήσουν αισθητά να μεταφέρουν την έδρα τους στο εξωτερικό αναζητώντας πιο ευνοϊκά φορολογικά μέτρα.

(Σπύρος Ι. Σπύρου, έτος 2013)

(www.taxheaven.gr)

4.6 ΟΙ ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΟΥ ΤΡΟΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ

Οι συνέπειες των Ιδιωτικών Κεφαλαιουχικών Εταιρειών στην Ελλάδα δεν είναι τόσο δραματικές όσο των Ανώνυμων και των Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης ,αφού η συμμετοχή τους στην Ελληνικά οικονομία υφίσταται μόνο τα τελευταία τέσσερα χρόνια.Αυτό φυσικά δεν σημαίνει οτι δεν επηρεάζει έστω και σε μικρό βαθμό σημαντικούς παράγοντες της οικονομίας .

Αρχικά το Ελληνικό κράτος κατέστησε την σύσταση της Ι.Κ.Ε αρκετά εύκολη.

(βλ παραγρ 11.12.2 σελ 9)

Σκοπός του ήταν να δημιουργηθούν και άλλες κεφαλαιουχικές εταιρείες προκειμένου περισσότεροι άνθρωποι να επιχειρήσουν και έτσι να αυξήσει τα εσοδά του με την φορολογία που θα τους επέβαλε αλλά και να ανοίξουν νέες θέσεις εργασίας.Τα παραπάνω δεν έγιναν στην πράξη αφού μέχρι και σήμερα ο αριθμός των Ι.Κ.Ε είναι αρκετά μικρός συγκριτικά με τον αριθμό των Α.Ε και Ε.Π.Ε που υπάρχουν στην Ελλάδα.Συμπερασματικά για άλλη μία φορά το κράτος δεν κατάφερε να αυξήσει τα εσοδά του αφού το ίδιο εκτιμούσε ότι ο αριθμός των Ι.Κ.Ε θα ήταν μεγαλύτερος απο τον σημερινό.

Επίσης χρόνο με τον χρόνο παρατηρείται το γεγονός οτι οι ήδη υπάρχουσες Ι.Κ.Ε αναγκάζονται να συρρικνωθούν για να επιβιώσουν.Ετσι λοιπόν πολλές Ι.Κ.Ε αναγκάζονται να ακολουθήσουν μια πολιτική συρρίκνωσης,το οποίο αυτόματα σημαίνει απόλυση προσωπικού,μείωση αποδοχών του ήδη υπάρχοντος προσωπικού και σπάνιες έως μηδανικές επενδυτικές αποδοχές.Οι παραπάνω τρεις συνέπειες προκαλούν αλυσιδωτά προβλήματα σε πολλούς τομείς της οικονομίας όπως για παράδειγμα της ανεργίας αλλά και της κίνησης του χρήματος και κεφαλαίου.

Τέλος το ασταθές φορολογικό σύστημα, μικρός αριθμός των Ι.Κ.Ε αλλά και η αύξηση της ανεργίας σε συνδιασμό με τα παραπάνω,αποτρέπουν τους ξένους επενδυτές να επενδύσουν στην χώρα μας με αποτέλεσμα να μην έχουμε εξωτερικές πηγές χρηματοδότησης.Το παραπάνω γεγονός προκαλεί προβλήματα ρευστότητας και στις Ι.Κ.Ε αλλά και στο Ελληνικό κράτος.

(Σπύρος Ι.Σπύρου,έτος 2013)

(www.taxheaven.gr)

(www.forologikanea.gr)

(www.capital.gr)

4.7 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ Ι.Κ.Ε ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΕΤΩΝ 2012-2015

Για να γίνουν πιο κατανοητά τα παραπάνω θα εφαρμόσουμε ένα ενδεικτικό παράδειγμα όπως εφαρμόσαμε και στο προηγούμενο κεφάλαιο με τις Ανώνυμες Εταιρείες και τις Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης. Έτσι θα υποθέσουμε ότι μία Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία ιδρύθηκε στην Ελλάδα στις 1-1-2012 και συνεχίζει να λειτουργεί στα πλαίσια του Ελληνικού φορολογικού συστήματος μέχρι και σήμερα. Το παραπάνω παράδειγμα εφαρμόζεται για να μπορέσουμε να μελετήσουμε αλλά και να συγκρίνουμε την πορεία των κερδών μίας Ι.Κ.Ε από το έτος 2012 έως 2015.

Για να απλοποιήσουμε ακόμη περισσότερο το παράδειγμά μας θα πάρουμε ως δεδομένο ότι η Ι.Κ.Ε είχε ως κέρδη προ φόρων 1.000.000 euro για το κάθε ένα από τα παραπάνω έτη ξεχωριστά και ότι έχει δύο εταίρους των Α και των Β όπου ο καθένας έχουν από 50% συμμετοχή στο εταιρικό κεφάλαιο. Μετά από τις όποιες παρακρατήσεις που ορίζει η νομοθεσία ότι πρέπει να γίνουν όλα τα υπόλοιπα κέρδη διανέμονται στους εταίρους Α και Β ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχή τους.

4.7.1 ΕΤΟΣ 2012

Κέρδη προ φόρων : 1.000.000 euro

Φορολογία των κερδών/Φορο-

λογικός συντελεστής επί των

κερδών : $1.000.000 \times 20\% = 200.000$ euro

$1.000.000 - 200.000 = 800.000$ euro

Τακτικό αποθεματικό : $800.000 \times 5\% = 40.000$ euro

$800.000 - 40.000 = 760.000$ euro

Στην συνέχεια γίνεται η διανομή των κερδών στους εταίρους Α και Β.

Α'εταίρος : $760.000 \times 50\% = 380.000$ euro

Β'εταίρος : $760.000 \times 50\% = 380.000$ euro

Τέλος επιβάλλεται στον κάθε έταίρο φορολογία στο εισόδημά του ίση με 10%

Α'εταίρος : $380.000 \times 10\% = 38.000$ euro

$380.000 - 38.000 = 342.000$ euro

Β'εταίρος : $380.000 \times 10\% = 38.000$ euro

$380.000 - 38.000 = 342.000$ euro

4.7.2 ΕΤΟΣ 2013

Κέρδη προ φόρων : 1.000.000 euro

Φορολογία των κερδών/Φορο-
λογικός συντελεστής επί των

κερδών : $1.000.000 \times 26\% = 260.000$ euro

$1.000.000 - 260.000 = 740.000$ euro

Προκαταβολή φόρου

εισοδήματος : $260.000 \times 80\% = 208.000$ euro

$740.000 - 208.000 = 532.000$ euro

Τακτικό αποθεματικό : $532.000 \times 5\% = 26.600$ euro

$532.000 - 26.600 = 505.400$ euro

Στην συνέχεια γίνεται η διανομή των κερδών στους εταίρους Α και Β.

Α'εταίρος : $505.400 \times 50\% = 252.700$ euro

Β'εταίρος : $505.400 \times 50\% = 252.700$ euro

Τέλος επιβάλλεται στον κάθε έταίρο φορολογία στο εισόδημά του ίση με 10%

Α'εταίρος : $252.700 \times 10\% = 25.270$ euro

$252.700 - 25.270 = 227.430$ euro

Β'εταίρος : $252.700 \times 10\% = 25.270$ euro

$252.700 - 25.270 = 227.430$ euro

4.7.3 ΕΤΟΣ 2014

Κέρδη προ φόρων : 1.000.000 euro

Φορολογία των κερδών/Φορο-
λογικός συντελεστής επί των

κερδών : $1.000.000 \times 26\% = 260.000$ euro

Μείον προκαταβολή

φόρου εισοδήματος που

καταβλήθηκε το έτος 2013

για το έτος 2014 : $260.000-208.000 = 52.000$

52

Προκαταβολή φόρου

εισοδήματος : $260.000 \times 80\% = 208.000$ euro

$208.000 + 52.000 = 260.000$ euro

$1.000.000 - 260.000 = 740.000$ euro

Τακτικό αποθεματικό : $740.000 \times 5\% = 37.000$ euro

$740.000 - 37.000 = 703.000$ euro

Στην συνέχεια γίνεται η διανομή των κερδών στους εταίρους Α και Β.

Α'εταίρος : $703.000 \times 50\% = 351.500$ euro

Β'εταίρος : $703.000 \times 50\% = 351.500$ euro

Τέλος επιβάλλεται στον κάθε έταίρο φορολογία στο εισόδημά του ίση με 10%

Α'εταίρος : $351.500 \times 10\% = 35.150$ euro

$351.500 - 35.150 = 316.350$ euro

Β'εταίρος : $351.500 \times 10\% = 35.150$ euro

$351.500 - 35.150 = 316.350$ euro

4.7.3 ΕΤΟΣ 2015

Κέρδη προ φόρων : 1.000.000 euro

Φορολογία των κερδών/Φορο-

λογικός συντελεστής επί των

κερδών : $1.000.000 \times 29\% = 290.000$ euro

Μείον προκαταβολή

φόρου εισοδήματος που

καταβλήθηκε το έτος 2014

για το έτος 2015 : $290.000 - 208.000 = 82.000$ euro

Προκαταβολή φόρου

εισοδήματος : $290.000 \times 100\% = 290.000$ euro

$290.000 + 82.000 = 372.000$ euro

$1.000.000 - 372.000 = 628.000$ euro

Τακτικό αποθεματικό : $628.000 \times 5\% = 31.400$ euro

$$628.000-31.400 = 596.600 \text{ euro}$$

Στην συνέχεια γίνεται η διανομή των κερδών στους εταίρους Α και Β.

$$\text{Α'εταίρος : } 596.600 \times 50\% = 298.300 \text{ euro}$$

$$\text{Β'εταίρος : } 596.600 \times 50\% = 298.300 \text{ euro}$$

Τέλος επιβάλλεται στον κάθε έταιρο φορολογία στο εισόδημά του ίση με 10%

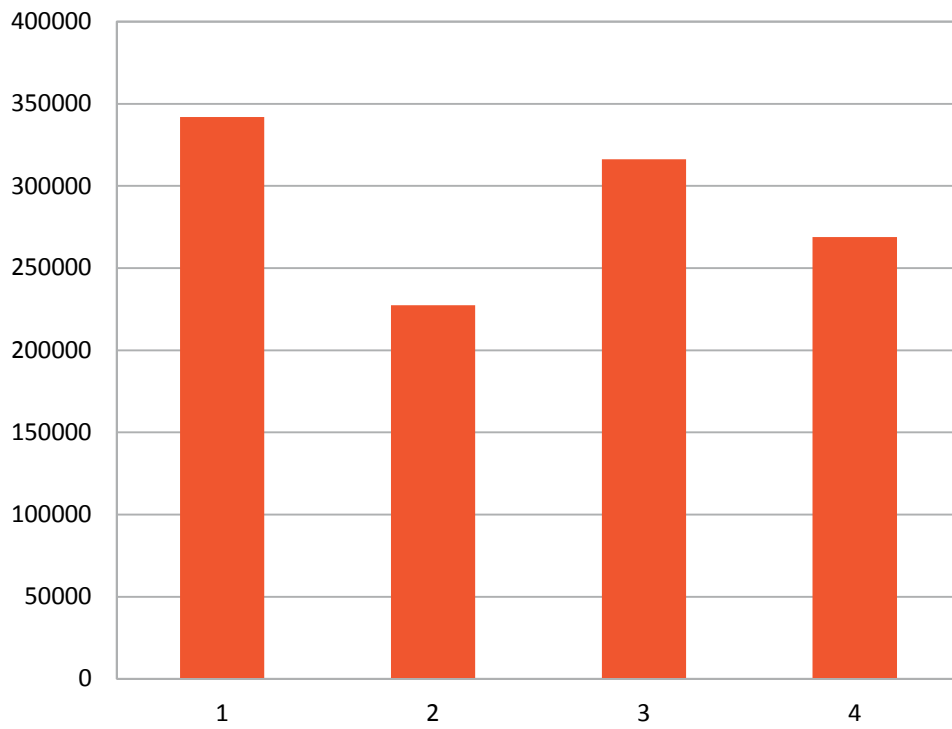
$$\text{Α'εταίρος : } 298.300 \times 10\% = 29.380 \text{ euro}$$

$$298.300-29.380 = 268.920 \text{ euro}$$

$$\text{Β'εταίρος : } 298.300 \times 10\% = 29.380 \text{ euro}$$

$$298.300-29.380 = 268.920 \text{ euro}$$

**4.8 ΡΑΒΔΟΓΡΑΜΜΑ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΑΩΝ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ (Ι.Κ.Ε) ΕΤΗ
2012 - 2015**



ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Στην παραπάνω πτυχιακή συγκεντρώσαμε στοιχεία για την φορολογία των κεφαλαιουχικών εταιρειών. Στην συνέχεια εφαρμόσαμε μία συγκριτική μελέτη ανάμεσα στα έτη 2009 έως 2015 ώστε να καταφέρουμε να διακρίνουμε τις συνέπειες που προκύπτουν για τις εταιρείες, τους εταίρους και την Ελληνική οικονομία. Τα συμπεράσματα που προέκυψαν από την μελέτη μας είναι τα εξής.

Αρχικά το φορολογικό καθεστώς που επιβάλλεται στις κεφαλαιουχικές εταιρείες στην Ελλάδα κάνει το έργο τους αρκετά δύσκολο. Το παραπάνω γεγονός αληθεύει διότι οι υψηλοί φορολογικοί συντελεστές μειώνουν τα έσοδα, η αλλιώς αυξάνουν τα έξοδα των εταιρειών. Με την σειρά τους μειώνονται και τα καθαρά κέρδη τους με αποτέλεσμα οι ίδιες οι εταιρείες να αντιμετωπίζουν προβλήματα ρευστότητας. Τα παραπάνω προβλήματα ρευστότητας αναγκάζουν τις εταιρείες είτε να ακολουθήσουν συρρικνωμένες πολιτικές είτε να μεταφέρουν την έδρα τους σε μία χώρα του εξωτερικού αναζητώντας ένα πιο ευνοϊκό φορολογικό καθεστώς για την ανάπτυξη της φορολογικής τους δραστηριότητας.

Στην συνέχεια αξίζει να σημειώσουμε ότι οι συρρικνωμένες πολιτικές που ακολουθούν οι κεφαλαιουχικές εταιρείες χρόνο με το χρόνο, αλλά και η μεταφορά τους στο εξωτερικό προκαλούν δραματικές συνέπειες στην Ελληνική οικονομία.

Η ανεργία αυξάνεται αφού λιγοστεύουν όλο και περισσότερο οι διαθέσιμες θέσεις εργασίας. Επιπρόσθετα τα έσοδα του κράτους μειώνονται διότι οι υψηλοί φόροι τους οποίους επιβάλλει ωθεί τις εταιρείες να μεταφέρουν την έδρα τους στο εξωτερικό. Επομένως το Ελληνικό κράτος βγαίνει εκτός προϋπολογισμού με αποτέλεσμα να αντιμετωπίζει σοβαρά προβλήματα και στα δημοσιονομικά του.

Τέλος σύμφωνα με την μελέτη που εφαρμόσαμε συμπεραίνουμε ότι το Ελληνικό κράτος θα πρέπει να εφαρμόσει ορισμένες ριζικές αλλαγές προκειμένου και οι κεφαλαιουχικές εταιρείες να μπορέσουν να ορθοποδήσουν μειώνοντας τα προβλήματα ρευστότητας τους αλλά και η Ελληνική οικονομία να αναπτυχθεί χρόνο με το χρόνο.

Θα πρέπει λοιπόν η όποια κυβέρνηση βρίσκεται στην εξουσία να έχει ως κύριο μέλημα την δημιουργία και την διατήρηση ενός κράτους πρόνοιας το οποίο να έχει ως στόχο την κάλυψη αλλά και την ικανοποίηση όλων των φυσικών και των νομικών προσώπων που το περιβάλλουν.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Νικόλαος Κ.Ρόκας."Εμπορικές Εταιρείες".Εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη ΑΕΒΕ Αθήνα 2012
- Βασιλείου Ν.Σαρσέντη.Αναστασίου ΣΠ.Παπαναστασάτου."Λογιστική Εταιρειών".Εκδόσεις: ΑΘ.Σταμούλης Αθήνα 2008
- Παναγιώτης Βασ.Παπαδέας."Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ)".Αθήνα 2013
- Νίκος Σγουρινάκης,Βαγγέλης Μιχελινάκης."Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος". Εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη ΑΕΒΕ Αθήνα 2014
- Σπύρος Ι.Σπύρου."Αγορές Χρήματος και Κεφαλαίου".Εκδόσεις: Γ.Μπένου Αθήνα 2013
- Ευμ.Βούλγαρη-Παπαγεωργίου."Γενική Λογιστική".Εκδόσεις: Σύγχρονη Εκδοτική Αθήνα 2005
- Κατερίνα Λεκαράκου."Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο".Αθήνα Δεκέμβριος 2012
- Θεόδωρος Παπαηλίας."Παραδόσεις Πολιτικής Οικονομίας".Εκδόσεις:ΑΘ.Σταμούλης
- Θ.Γεωργακοπούλου,Θ.Λιανού,Θ.Μπένου,Γ.Τσεκουρά,Μ.Χατζηπροκοπίου,Γ.Χρήστου. "Εισαγωγή στην Πολιτική Οικονομία".Εκδόσεις:Γ.Μπένου Αθήνα 2007
- Δημήτριος Βασιλείου,Νικόλαος Ηρειώτης,"Χρηματοοικονομική Διοίκηση Θεωρία και Πρακτική"Εκδόσεις: Rosili

ΙΣΤΟΤΟΠΟΙ

- www.taxheaven.gr
- www.epixeirisi.gr
- www.forologikanea.gr
- www.capital.gr

