

# ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

---

❖ Δημιουργώντας μια  
Κοινωνική Συνεταιριστική Επιχείρηση

# «Κοινωνική Συνεταιριστική Επιχείρηση»

---

είναι αστικός συνεταιρισμός με κοινωνικό σκοπό και  
διαθέτει εκ του νόμου την εμπορική ιδιότητα

## Κατηγορίες Κοινωνικών Συνεταιριστικών Επιχειρήσεων (Κοιν.Σ.Επ.):

---

- Κοιν.Σ.Επ. Ένταξης
- Κοιν.Σ.Επ. Κοινωνικής Φροντίδας
- Κοιν.Σ.Επ. Συλλογικού και Παραγωγικού Σκοπού

Μητρώο Δ.Ο.Υ.

### Δικαιολογητικά για την έναρξη στην Δ.Ο.Υ. :

- Επικυρωμένα αντίγραφα αστυνομικών ταυτοτήτων όλων των μελών.
- Φυσική παρουσία Προέδρου ΚΟΙΝΣΕΠ.
- Καταστατικό με την κατάλληλη σήμανση από το Μητρώο.
- Μισθωτήριο συμβόλαιο καταχωρημένο στην ηλεκτρονική εφαρμογή από τον ιδιοκτήτη.
- Εγκύκλιος του Υπουργείου Εργασίας σύμφωνα με την οποία αναστέλλεται η υποχρέωση ασφάλισης των μελών της ΚΟΙΝΣΕΠ.
- Αριθμός Μητρώου Κοινωνικής Επιχειρηματικότητας (από το Υπουργείο).
- Επιλογή Κωδικού Αριθμού Δραστηριότητας (μπορείτε να έχετε πολλούς). Ανάλογα με τη δραστηριότητα, μπορεί να απαιτηθεί εγγραφή στο αρμόδιο επιμελητήριο. Από την επιλογή της δραστηριότητας εξαρτάται η υπαγωγή της επιχείρησης στο Φ.Π.Α.
- Δήλωση έναρξης εργασιών μη φυσικού προσώπου (έντυπο εφορίας Μ3) και δήλωση σχέσεων φορολογουμένου (έντυπο εφορίας Μ7).

❖ Με αυτά τα έγγραφα ορίζεται ελεγκτής για να κάνει αυτοψία στο χώρο που εδρεύει η επιχείρηση. Η αυτοψία γίνεται για να επιβεβαιώσει ο ελεγκτής ότι ο χώρος είναι υπαρκτός και ότι δεν λειτουργεί ήδη. Η βεβαίωση έναρξης ή μεταβολής εργασιών δύναται να χορηγείται κατ' εξαίρεση χωρίς τη διενέργεια αυτοψίας, με αιτιολογημένη απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

**❖ Απόκτηση ΑΦΜ για την νέα μας επιχείρηση.**

## ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟ ΜΗΤΡΩΟ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ. ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ

- Για να δηλώσουμε ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις-παραδόσεις),  
γι' αυτό καλό είναι να γίνεται από την αρχή με πρόβλεψη  
ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ ΑΥΤΟΨΙΑ ΑΠΟ Δ.Ο.Υ.
- Για να προσθέσουμε ή να αφαιρέσουμε δραστηριότητα  
ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΕΑΝ ΔΕΝ ΤΟ ΕΙΧΑΜΕ  
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙ
- Για να προσθέσουμε ή να αφαιρέσουμε μέλη της επιχείρησης  
ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ
- Για να τροποποιήσουμε την έδρα ή επωνυμία της επιχείρησης  
που ορίστηκε στο καταστατικό  
ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

## ΔΙΑΚΟΠΗ ΣΤΟ ΜΗΤΡΩΟ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ.

- ❖ Η Επιχείρηση λύεται και τίθεται σε εκκαθάριση, σύμφωνα με όσα ορίζονται από το καταστατικό. (ΣΥΝΤΑΣΣΕΤΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΛΥΣΗΣ)
- ❖ Διαγράφεται από το Μητρώο Κοινωνικής Επιχειρηματικότητας

### ΠΡΟΣΟΧΗ ΣΤΗΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

- ❖ Η επιχείρηση ολοκληρώνει την εκκαθάριση της όταν δεν θα έχει πια στην κατοχή της ούτε πάγια περιουσιακά στοιχεία ούτε εμπορεύματα.
- ❖ Η διακοπή του ΑΦΜ της εταιρίας γίνεται όταν ολοκληρωθεί η εκκαθάριση.



## Ασφαλιστικές και φορολογικές υποχρεώσεις

Ασφαλιστικές υποχρεώσεις μελών

❖ Μόνη η συμμετοχή ενός φυσικού προσώπου με την ιδιότητα του μέλους - εταίρου, σε Κοινωνική Συνεταιριστική Επιχείρηση, δεν του προσδίδει εμπορική ιδιότητα και δεν δημιουργεί ασφαλιστικές ή φορολογικές υποχρεώσεις

**Παρ. 4, άρθρου 3 του Ν. 4019/11**

❖ Τα μέλη-εταίροι της Κοιν.Σ.Επ. με μόνη την ιδιότητα του μέλους, απαλλάσσονται από κάθε ασφαλιστική υποχρέωση ενώ για τα μέλη-εταίρους που είναι και εργαζόμενοι προβλέπεται ασφαλιστικό καθεστώς εξαρτημένης εργασίας (ΙΚΑ)

**Υπ' αριθμ. 49/16-10-12 Εγκύκλιος του Ο.Α.Ε.Ε. (ΑΔΑ: Β43Λ4691Ω3-Β6Φ)**

❖ Η παροχή υπηρεσιών προς εξυπηρέτηση του σκοπού της Κοιν.Σ.Επ. από μέλη της, τα οποία δεν βρίσκονται σε εργασιακή σχέση με αυτήν, γίνεται κατ' εφαρμογή των άρθρων 713 επ.ΑΚ

**Παρ. 7, άρθρου 4 του Ν. 4019/11**

❖ Τα μέλη της Κοιν.Σ.Επ. μπορεί να είναι και εργαζόμενοι της, οι οποίοι αμείβονται για την παρεχόμενη εργασία και έχουν τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την εργατική και ασφαλιστική νομοθεσία.

**Παρ. 6, άρθρου 4 του Ν. 4019/11**

## Επομένως

- ❖ Μέλη ΚΟΙΝ.Σ.ΕΠ. που δεν είναι εργαζόμενοι σε αυτήν δεν έχουν την υποχρέωση ασφάλισης
- ❖ Μέλη της ΚΟΙΝ.Σ.ΕΠ. που δεν έχουν εργασιακή σχέση με αυτήν μπορούν να παρέχουν υπηρεσίες χωρίς αμοιβή (άμισθη εντολή άρθρο 713 Α.Κ.)
- ❖ Μέλη ΚΟΙΝ.Σ.ΕΠ. που εργάζονται για τους σκοπούς της ασφαρίζονται στο αντίστοιχο ασφαλιστικό φορέα του κλάδου τους (π.χ. ΙΚΑ.ΟΓΑ κ.α.)

## Ασφαλιστικές υποχρεώσεις εργαζομένων

## **N. 4019/2011 Άρθρο 4 §6.**

- ❖ Τα μέλη της Κοιν.Σ.Επ. μπορεί να είναι και εργαζόμενοι της, οι οποίοι αμείβονται για την παρεχόμενη εργασία και έχουν τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την εργατική νομοθεσία.
  
- ❖ Εκτός από τα μέλη που εργάζονται μπορεί να προσλαμβάνονται και εργαζόμενοι που δεν είναι μέλη.

Πώς γίνεται αυτό;

Τι πληρώνει η ΚΟΙΝ.Σ.ΕΠ. για την ασφάλειά μου;

➤ Ασφαλισμένος πριν την 1/1/1993

Μπορεί να πάρει εξαίρεση από το ταμείο της αυτοαπασχόλησης μόνο για κλάδο υγείας

(δεν ισχύει για το ΕΤΑΑ)

➤ Ασφαλισμένος από την 1/1/1993 και μετά

Επιλέγει ασφαλιστικό φορέα

Η κάθε περίπτωση κρίνεται και ελέγχεται από το ταμείο που είμαστε ασφαλισμένοι

## ΑΠΟ 01.07.2014 ΒΑΣΙΚΑ ΠΑΚΕΤΑ ΚΑΛΥΨΗΣ

ΠΑΚΕΤΟ ΚΑΛΥΨΗΣ	ΚΛΑΔΟΙ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΟΥ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΡΓΟΔΟΤΗ	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ
101	ΜΙΚΤΑ ΕΤΕΑΜ	15,50	24,56	40,06
102	ΜΙΚΤΑ ΕΤΕΑΜ +ΕΚ	15,50	25,56	41,06
103	ΜΙΚΤΑ	12,50	21,56	34,06
104	ΜΙΚΤΑ+ΕΚ	12,50	22,56	35,06
105	ΜΙΚΤΑ ΒΑΡΕΑ ΕΤΕΑΜ	18,95	26,71	45,66
106	ΜΙΚΤΑ ΒΑΡΕΑ ΕΤΕΑΜ+ΕΚ	18,95	27,71	46,66
107	ΜΙΚΤΑ ΒΑΡΕΑ	14,70	22,96	37,66
108	ΜΙΚΤΑ ΒΑΡΕΑ+ΕΚ	14,70	23,96	38,66



<b><u>ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΣΤΟΥΣ</u></b>				
Μικτός Μισθός Εργαζόμενου		1.000,00	A	
Κρατήσεις Εργαζόμενου Υπέρ ΙΚΑ	15,50%	155,00	B	
Καθαρός Μισθός προ Φόρων		845,00	A-B	Γ
Φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί				
$845 \times 14 = 11830 \times 22\% = 2602,60 - 2100 = 502,60$				
$502,60 / 14 = 35,90$ ΑΠΟΔΙΔΕΤΑΙ ΑΠΌ ΤΗΝ ΕΠΙΧ. ΣΤΗ Δ.Ο.Υ.		35,90	Δ	
ΕΠΟΜΕΝΟΣ ΕΩΣ 9.545,00 ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ				
Καθαρός Μισθός μετά Φόρων		809,10	Γ-Δ	Ε
Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ	24,56%	245,60	ΣΤ	
ΣΥΝΟΛΙΚΑ Ο ΕΡΓΟΔΟΤΗΣ ΚΑΤΑΒΑΛΕΙ ΣΤΟ ΙΚΑ	40,06%	400,60	B+ΣΤ	Η
Κόστος για την επιχείρηση αποτελεί				
Μικτές Αποδοχές + Εργοδοτικές Εισφορές		1.245,60	A+ΣΤ	
Ή				
Καθαρές Αποδοχές + Συνολικές Εισφορές ΙΚΑ και Φόρου		1.245,60	Δ+E+Η	
<b>ΠΡΟΣΟΧΗ !!!!</b>				
<b><u>ΤΟ ΜΗΝΙΑΙΟ ΚΟΣΤΟΣ ΤΟ ΠΟΛΛΑΠΛΑΣΙΑΖΟΥΜΕ ΜΕ 14</u></b>				
<b><u>ΜΙΣΘΟΥΣ</u></b>		1453,20		
<b><u>ΚΑΙ ΤΟ ΔΙΑΙΡΟΥΜΕ ΔΙΑ 12 ΓΙΑ ΝΑ ΒΡΟΥΜΕ ΤΟ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΜΗΝΙΑΙΟ ΚΟΣΤΟΣ</u></b>				

## ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ-ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ

Φορολογητέο Εισόδημα (Ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής (%)
< 25.000	22%
25.000,01 έως και 42.000	32%
> 42.000	42%

1. Ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή του άρθρου 15 μειώνεται κατά το ποσό των δύο χιλιάδων εκατό (2.100) ευρώ, όταν το φορολογητέο εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των είκοσι ενός χιλιάδων (21.000) ευρώ. Εάν το ποσό του φόρου είναι μικρότερο των δύο χιλιάδων εκατό (2.100) ευρώ, το ποσό της μείωσης περιορίζεται στο ποσό του αναλογούντος φόρου.

2. Για φορολογητέο εισόδημα το οποίο υπερβαίνει το ποσό των είκοσι ενός χιλιάδων (21.000) ευρώ, το ποσό της μείωσης μειώνεται κατά εκατό (100) ευρώ ανά χίλια (1.000) ευρώ του φορολογητέου εισοδήματος

3. Όταν το φορολογητέο εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των σαράντα δύο χιλιάδων (42.000) ευρώ δεν χορηγείται μείωση φόρου.

❖ Το μηνιαίο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, συμπεριλαμβανομένων των παροχών σε είδος, των ημερομισθίων και των εφάπαξ παροχών, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με βάση την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15 και του άρθρου 16 μετά από προηγούμενη αναγωγή του σε ετήσιο.

❖ Στα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σύμφωνα με το άρθρο 12, καθώς και στις πρόσθετες αμοιβές που δεν συμπεριλαμβάνονται στις τακτικές αποδοχές, διενεργείται παρακράτηση με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καταβαλλόμενο ποσό ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά.

## Ασφαλιστικές Υποχρεώσεις για εργαζόμενους

- ✓ Απογραφή στο Μητρώο Εργοδοτών στο ΙΚΑ-ΕΤΕΑΜ
- ✓ Ηλεκτρονική απόκτηση κωδικών για χρήση
- ✓ Αναγγελία πρόσληψης , πίνακα προσωπικού ή τροποποίησης ωραρίου (μόνο ηλεκτρονικά στο σύστημα ΕΡΓΑΝΗ (Υπουργείο Εργασίας)
- ✓ Μηνιαία κατάθεση ΑΠΔ στο ΙΚΑ (ηλεκτρονικά)
- ✓ Τροποποιήσεις σε ωράριο εργασίας γίνονται μόνο στο σύστημα ΕΡΓΑΝΗ
- ✓ Υπερωρίες γράφονται σε χειρόγραφο αθεώρητο βιβλίο υπερωριών και κατατίθενται στο σύστημα ΕΡΓΑΝΗ έως τις 15 του επόμενου μήνα
- ✓ Ετήσια εκδίδουμε Βεβαίωση Αποδοχών που καταχωρούμε στο TAXISNET
- ✓ Εργοδοτικές εισφορές καταβάλλονται κάθε τέλος του επόμενου μήνα.

Διανομή κερδών μόνο στους εργαζόμενους μέλη και μη μέλη

## Κέρδη των Κοινωνικών Συνεταιριστικών Επιχειρήσεων

ΔΕΝ διανέμονται στα μέλη της,  
εκτός αν τα μέλη αυτά είναι και εργαζόμενοι σε αυτή

- ✓ 5% για το σχηματισμό αποθεματικού
- ✓ Έως 35% διανέμονται στους εργαζομένους ως κίνητρο παραγωγικότητας
- ✓ 60% (τουλάχιστον) διατίθεται για τις δραστηριότητες της επιχείρησης επανεπένδυση και τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας

## Φορολογικές υποχρεώσεις

## Τήρηση λογιστικών βιβλίων (κατηγορίες, τρόπος παρακολούθησης)

Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα που ισχύουν από 01/01/2015 Ν.4308/24.11.2014 ,ΠΟΛ.1003/31.12.2014 και ΠΟΛ.1024/21.1.2015

❖ Οι Κοινωνικές συνεταιριστικές Επιχειρήσεις με κύκλο εργασιών μέχρι 1.500.000,00 ευρώ θεωρούνται πολύ μικρές οντότητες και εφαρμόζουν απλογραφικό λογιστικό σύστημα ( Εσόδων – Εξόδων ή Β΄ Κατηγορίας).

❖ Όταν δύο συνεχόμενες χρήσεις ξεπεράσουν αυτό το όριο τότε εφαρμόζουν διπλογραφικό σύστημα.



❖ Η καταχώρηση των συναλλαγών και γεγονότων στο απλογραφικό σύστημα γίνεται με **τάξη, πληρότητα και ορθότητα.**

### Βασικά λογιστικά Αρχεία

- Λογιστικά Αρχεία (βιβλία)
- Λογιστικά Στοιχεία (παραστατικά)

Τα λογιστικά Αρχεία είναι είτε ηλεκτρονικά είτε χειρόγραφα

### Χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο διοίκησης, υπογράφονται από το εξουσιοδοτημένο μέλος του και από τον κατά τον νόμο υπεύθυνο λογιστή για τη σύνταξη αυτών.

## Χρόνος ενημέρωση λογιστικών αρχείων

- **Απλογραφικά βιβλία** : εντός του επόμενου τριμήνου για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο
- **Διπλογραφικά βιβλία** : εντός του επόμενου μήνα για κάθε ημερολογιακό μήνα
- **Ποσοτική καταχώρηση αποθεμάτων** : μέχρι την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

## Τόπος τήρησης και διαφύλαξης των λογιστικών αρχείων

- ❖ Μπορούν να τηρούνται και να φυλάσσονται οπουδήποτε αρκεί να επιδεικνύονται και να δίνονται στον έλεγχο όταν ζητηθούν εντός ευλόγου χρόνου.
- ❖ Παρέχεται η δυνατότητα να ψηφιοποιούνται και να φυλάσσονται σε ηλεκτρονική μορφή ακόμη και παλαιότερα στοιχεία.

## Λογιστικά Στοιχεία

- ❖ Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο
- ❖ Η εξόφληση του τιμολογίου θεωρείται ως έμμεση αποδοχή αυτού
- ❖ Δεν προβλέπεται η έκδοση τιμολογίου για την είσπραξη αποζημιώσεων, επιδοτήσεων, οικονομικών ενισχύσεων, επιστροφών τόκων, εισφορών και λοιπών συναφών εσόδων
- ❖ Παραστατικά διακίνησης, ακόμη και σε ηλεκτρονική έκδοση απαιτείται να υπάρχει πρόσβαση στα δεδομένα του κατά το έλεγχο
- ❖ Δεν εκδίδονται παραστατικά διακίνησης σε εσωτερικές μεταφορές , σε αλλαγή επαγγελματικής εγκατάστασης και σε επιστροφές κενών ειδών συσκευασίας

### Για διπλογραφικά βιβλία

- Έως το τέλος του επόμενου μήνα ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ
- Έως το τέλος του επόμενου μήνα ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟ ΠΙΝΑΚΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ
- Έως τις 25 του επόμενου μήνα ΙΝΤΡΑΣΤΑΤ (όταν ξεπερνιούνται τα όρια των ενδοκοινοτικών συναλλαγών)

### Για απλογραφικά βιβλία

- Έως το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του τριμήνου (π.χ. ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ-ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ-ΜΑΡΤΙΟΣ έως 30 ΑΠΡΙΛΙΟΥ)
- Έως το τέλος του επόμενου μήνα ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟ ΠΙΝΑΚΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ
- Έως τις 25 του επόμενου μήνα ΙΝΤΡΑΣΤΑΤ (όταν ξεπερνιούνται τα όρια των ενδοκοινοτικών συναλλαγών)
- **Η ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΦΠΑ καταργήθηκε με τον Ν.4281/8-8/2014 για τις διαχειριστικές περιόδους που λήγουν από 1/1/2014 και μετά για όλες τις περιπτώσεις.**

## Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος

## Δήλωση φορολογίας Εισοδήματος

**«Φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων»** είναι ο φόρος που επιβάλλεται ετησίως στα κέρδη που πραγματοποιούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες.

➤ Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.

➤ Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο και τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ), όπως ισχύει.

## ΓΕΝΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΑΣ

### Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της,
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.



➤ Οι **Κοινωνικές Συνεταιριστικές Επιχειρήσεις**, υπάγονται στα νομικά πρόσωπα της περ. δ ' της παρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 και ως τέτοια υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Φ-01010 και Ε3) ανεξάρτητα της κατηγορίας των βιβλίων που τηρούν

➤ Προθεσμία υποβολής έως τις 30 Ιουνίου κάθε χρόνο

## Υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου ΤΕΛΟΥΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ

α) Για **νομικά πρόσωπα** που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε τουριστικούς τόπους και **σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως**

**διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους**, σε οκτακόσια **(800)** ευρώ ετησίως.

β) Για **νομικά πρόσωπα** που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους **σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από διακόσιες χιλιάδες (200.000)**

**κατοίκους**, σε χίλια **(1.000)** ευρώ ετησίως.

γ) Για **ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες**, σε εξακόσια πενήντα **(650)** ευρώ ετησίως.

δ) Για **κάθε υποκατάστημα σε εξακόσια (600) ευρώ ετησίως.**

Στην περίπτωση που έχουμε έναρξη ή λύση στη διάρκεια του έτους διαιρείται σε ανάλογα δωδέκατα.

Δεν έχουν απαλλαγή τα νέα νομικά πρόσωπα

Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα **εφόσον τηρούνται απλογραφικά βιβλία**

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο Φόρου (ευρώ)
50.000	26	13.000	50.000	13.000
Υπερβάλλον	33			

Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων **80%** του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα του φορολογικού έτους

### **Μείωση προκαταβολής στο ήμισυ για τα τρία πρώτα οικονομικά έτη**

Για τα νέα νομικά πρόσωπα, η προκαταβολή μειώνεται κατά 50% για τα τρία πρώτα οικονομικά έτη. Για το σκοπό αυτό τυχόν υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδος λογίζεται ως ένα οικονομικό έτος.

Η μείωση αυτή δεν εφαρμόζεται για τα νομικά πρόσωπα που προέρχονται από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων επιχειρήσεων

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	Π.Χ.
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	+1.000,00
ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	+3.000,00
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΛΗΞΗΣ	-2.500,00
ΚΟΣΤΟΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	=1.500,00
ΠΩΛΗΣΕΙΣ (ΤΖΙΡΟΣ)	2.800,00
ΚΟΣΤΟΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	-1.500,00
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ (ΚΕΡΔΟΣ)	=1.300,00
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	1.300,00
ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ(ΜΙΣΘΟΙ,ΕΝΟΙΚΙΑ Κ.Λ.Π.	-500,00
ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	=800,00

➤ **Άλλες φορολογικές υποχρεώσεις (ΣΤΑΘΕΡΕΣ)**

Τριμηνιαίες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών.

➤ **Φορολογικές υποχρεώσεις εξαρτώμενες από το χρόνο της πράξης**

**π.χ.**

- ✓ Παρακρατούμενοι φόροι
- ✓ Χαρτόσημα
- ✓ Μισθωτήρια
- ✓ Ιδιωτικά συμφωνητικά

Με την παρ. 1 του άρθρου 9 του Ν. 1667/1986, η οποία εφαρμόζεται και για τις Κοιν.Σ.Επ, τηρούνται τα βιβλία που προβλέπει η φορολογική νομοθεσία και επιπλέον:

- α) Βιβλίο μητρώου των μελών στο οποίο καταχωρούνται με χρονολογική σειρά η ημερομηνία εγγραφής, το ονοματεπώνυμο, το πατρώνυμο, η διεύθυνση κατοικίας, ο αριθμός των μερίδων και η αξία τους και η χρονολογία τυχόν διαγραφής των μελών. Σε συνεταιρισμούς με περισσότερα από χίλια (1.000) Μέλη, το μητρώο των μελών τηρείται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά.
- β) Βιβλίο πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης.
- γ) Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου.

Εξωλογιστικός ισολογισμός

## **Ετήσιος Ισολογισμός Κοιν.Σ.Επ.**

### **Ετήσιο πρόγραμμα Κοιν.Σ.Επ. και ο απολογισμός εκτέλεσης αυτού**

- ❑ Σύμφωνα με την παράγραφο 7 του άρθρου 2 του Ν.4019/2011 κάθε ΚοινΣΕπ θα πρέπει μέσα στο πρώτο τρίμηνο κάθε χρόνου να καταθέτει στο Μητρώο Κοινωνικής Οικονομίας του Υπουργείου Εργασίας, το ετήσιο πρόγραμμα του νέου έτους καθώς και τον απολογισμό της εκτέλεσης του προηγούμενου έτους.
- ❑ Αποστολή με συστημένη επιστολή στο Υπουργείο Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης, Διεύθυνση Κοινωνικής Προστασίας, Τμήμα Μητρώου Κοινωνικής Οικονομίας, γραφείο 101, Σταδίου 29, Τ.Κ. 10110



❖ Για τις ανάγκες λειτουργίας του συνεταιρισμού οφείλουμε να τηρούμε εξωλογιστικά Ισολογισμό και Αποτελέσματα .

Αυτό σημαίνει ότι εκτός από τα έξοδα και έσοδα θα πρέπει να παρακολουθούμε εισπράξεις –πληρωμές , υπόλοιπα πελατών-προμηθευτών.

❖ Ο Απολογισμός και ο Προϋπολογισμός δημοσιεύεται στο Μητρώο Κοινωνικής Οικονομίας μετά την υποβολή της Δήλωσης.

❖ Το ετήσιο πρόγραμμα των Κοιν.Σ.Επ., καθώς και ο απολογισμός εκτέλεσης αυτού αναρτώνται υποχρεωτικώς στο διαδίκτυο, στην ηλεκτρονική σελίδα του Μητρώου.

Ευχαριστώ για την προσοχή σας

info@sotiriou.com  
+30 6944764676

