

**Τ.Ε.Ι. Πατρών  
Σχολή Διοίκησης και Οικονομίας  
Τμήμα Διοίκησης Επιχειρήσεων**

## **ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**Θέμα:  
«ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ  
ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ»**



**Εισηγητής: Χαλκιάς Γεράσιμος  
Σπουδάστριες: Νικολαΐδου Κωνσταντίνα  
Πανάγου Ασημίνα**

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	4647
----------------------	------

**Τ.Ε.Ι. Πατρών  
Σχολή Διοίκησης και Οικονομίας  
Τμήμα Διοίκησης Επιχειρήσεων**

## **ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**Θέμα:**

**«ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ  
ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ»**



**Εισηγητής: Χαλκιάς Γεράσιμος  
Σπουδάστριες: Νικολαΐδου Κωνσταντίνα  
Πανάγου Ασημίνα**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

### ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ. 3

### ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ. 4

- 1. ΓΕΝΙΚΑ. 4
- 2. ΚΥΡΙΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ. 4

### ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 6

- 1. ΙΔΡΥΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 6
  - 1.1 ΟΙ ΙΔΡΥΤΕΣ ΤΗΣ Α.Ε. 6
- 2. ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ. 7
  - 2.1. ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ. 7
  - 2.2. ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ. 9
  - 2.3. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ. 9
  - 2.4. ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ. 9
  - 2.5. ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ Α.Ε. 10
  - 2.6. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α.Ε. 10
  - 2.7. ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΚΑΙ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ. 13
  - 2.8. ΕΓΚΡΙΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΔΕΙΑΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Α.Ε. 20
  - 2.9. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ ΤΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΣΤΟ Μ.Α.Ε. 20
  - 2.10. ΠΡΑΞΕΙΣ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΣΕ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ. 25
  - 2.11. ΜΗΤΡΩΟ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ. 25
  - 2.12. ΕΞΟΔΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Α.Ε. 27

### ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ. 28

- ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ. 28
  - 1. Το Διοικητικό Συμβούλιο. 28
  - 2. Γενικές Συνελεύσεις. 34
  - 3. Ελεγκτές της Ανώνυμης Εταιρείας. 41

### Ο ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ. 45

- ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄. ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ. 45
  - 1. ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ. 45
- ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄. 46
  - ΒΙΒΛΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ. 46
- ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄ 53
  - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ 53
- ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄ 57
  - ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ, ΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ. 57

<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄.</b>	<b>60</b>
ΚΥΡΟΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.	60
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄.</b>	<b>63</b>
ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.	63
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ΄</b>	<b>64</b>
ΚΥΡΩΣΕΙΣ.	64
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η΄</b>	<b>66</b>
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ.	66
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Θ΄</b>	<b>68</b>
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.	68

## **ΔΙΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.** **79**

1. ΔΙΑΛΥΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΛΟΓΩ ΜΕΙΩΣΗΣ ΤΗΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ.	79
2. ΛΥΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.	79
3. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΚΑΙ ΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ.	80
4. ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΔΙΑΛΥΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΡΟ ΤΗΣ ΛΗΞΗΣ ΤΗΣ.	81
5. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ.	83
6. ΤΕΛΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.	84
7. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΛΥΘΕΙΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.	85

## **ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ (ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ).** **86**

1. ΓΕΝΙΚΑ.	86
2. ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ.	86
3. ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ.	87
4. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ Γ.Λ.Σ.	88
5. ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.	88
6. ΚΑΝΟΝΕΣ ΤΗΡΗΣΕΩΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.	89
7. Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ.	90

## **ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.** **91**

1. ΕΠΙ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΣΕ ΧΡΗΜΑ.	91
2. ΕΠΙ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΣΕ ΕΙΔΟΣ.	93

## **ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ** **95**

## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ** **102**

## ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.

Εταιρεία είναι σύμβαση με την οποία δυο ή περισσότερα πρόσωπα υποχρεώνονται αμοιβαία να επιδιώξουν κοινό οικονομικό σκοπό, με κοινές εισφορές.

### **Μορφές εμπορικών εταιρειών.**

Οι διάφορες μορφές των εμπορικών εταιρειών ταξινομούνται σε τρεις κατηγορίες.

#### **Α) Προσωπικές εταιρείες.**

Προσωπικές εταιρείες είναι εκείνες, στις οποίες η επιδίωξη του εταιρικού σκοπού στηρίζεται στην προσωπική συμβολή των εταίρων. Για την επίτευξη αυτού του σκοπού τους απαιτείται η διαρκής συνεργασία μεταξύ των εταίρων, οι οποίοι συμβάλλουν προσωπικά στην επίτευξη του σκοπού της και γι' αυτό απαγορεύεται η μεταβίβαση της εταιρικής ιδιότητας.

Οι μεταβολές στα πρόσωπα των εταίρων (θάνατος, πτώχευση, απαγόρευση) επιφέρουν την λύση της εταιρείας, εκτός βέβαια αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία στο καταστατικό.

Στις προσωπικές εταιρείες η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων γίνεται με απόλυτη πλειοψηφία όλων των προσώπων που συμμετέχουν στην εταιρική συγκρότηση, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη το ύψος της εισφοράς κάθε προσώπου δηλαδή έχουμε πλειοψηφία προσώπων. Στις προσωπικές εταιρείες όταν η εταιρική περιουσία δεν επαρκεί για την κάλυψη των υποχρεώσεων της εταιρείας προς τους τρίτους (προμηθευτές, πιστωτές) οι εταίροι ευθύνονται και με την έξω εταιρική τους περιουσία για την κάλυψη των χρεών της εταιρείας, η ευθύνη τους δηλαδή ξεπερνά την εταιρική τους συμμετοχή στο κεφαλαίο (εξαιρούνται οι ετερόρρυθμοι εταίροι).

Στις προσωπικές εταιρείες υπάγονται:

- i) Η ομόρρυθμη εταιρεία
- ii) Η ετερόρρυθμη εταιρεία και
- iii) Η συμμετοχική ή αφανής εταιρεία.

#### **Β) Κεφαλαιουχικές εταιρείες.**

Κεφαλαιουχικές εταιρείες είναι εκείνες, στις οποίες η επιδίωξη του εταιρικού σκοπού στηρίζεται όχι στην προσωπική συμβολή, αλλά βασικά στην περιουσιακή συμβολή των εταίρων.

Κεφαλαιουχικές εταιρείες είναι:

- i) Η ανώνυμη εταιρεία (Α.Ε)
- ii) Η ετερόρρυθμη εταιρεία με μετοχές.

#### **Γ) Μικτές εταιρείες**

Οι μικτές εταιρείες αποτελούν ενδιάμεσες μορφές μεταξύ προσωπικών και κεφαλαιουχικών για να καλύψουν επιχειρησιακές δραστηριότητες όπου θα συνυπάρχει το προσωπικό στοιχείο και το κεφαλαιουχικό.

Στις μικτές εταιρείες ανήκουν:

- i) Οι συνεταιρισμοί ή εταιρείες μεταβλητού κεφαλαίου.
- ii) Οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.).

## ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ.

### 1. Γενικά.

Ανώνυμη εταιρεία είναι η με νομική προσωπικότητα εμπορική εταιρεία, της οποίας το κεφάλαιο είναι διαιρεμένο σε ίσα μερίδια(μετοχές) και της οποίας οι εταίροι(μέτοχοι) ευθύνονται μόνον μέχρι του ποσού της εισφοράς τους.

Πρόκειται για την κατ' εξοχήν κεφαλαιουχική εταιρεία, για την οποία τα πρόσωπα των εταίρων δεν έχουν καμία σημασία. Αντίθετα, ιδιαίτερη σημασία έχει το κεφάλαιό της. Η Ανώνυμη Εταιρεία είναι εμπορική εταιρεία σύμφωνα με την ειδική διάταξη του νόμου, ανεξάρτητα από το εάν ο σκοπός της είναι εμπορικός ή όχι.

Οι Ανώνυμες εταιρείες εντάσσονται στο ευρύ φάσμα των επιχειρηματικών μονάδων, των πιο δυναμικών κυττάρων της οικονομίας.

Η Α.Ε είναι η εταιρεία που αρμόζει στις μεγάλες επιχειρήσεις, είναι η εταιρεία του μεγάλου κεφαλαίου. Σε αυτήν συμμετέχουν πολλά πρόσωπα και απευθύνεται στο πολύ κοινό. Σε αντίθεση, ίσως, με τις άλλες νομικές μορφές επιχειρήσεων, η Α.Ε αποτελεί τον πιο ξεκαθαρισμένο, τον πιο τέλεια οργανωμένο τύπο επιχειρηματικής μονάδας.

### 2. Κύρια χαρακτηριστικά των Ανωνύμων εταιρειών.

Τα βασικά χαρακτηριστικά της ανώνυμης εταιρείας είναι τα ακόλουθα:

**A)** Αποτελεί τη σοβαρότερη μορφή επιχειρηματικής δράσεως με το νομικό τύπο της εταιρείας. Ο νόμος ορίζει για την ίδρυσή της μεγάλο, σχετικά, κεφάλαιο.

**B)** Το κεφάλαιο της Α.Ε. διαιρείται σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές. Οι μετοχές είναι αξιόγραφα, που μεταβιβάζονται εύκολα. Αν είναι ανώνυμες(έχουν εκδοθεί στον κομιστή) μεταβιβάζονται όπως κάθε κινητό πράγμα, δηλαδή με παράδοση της νομής και συμφωνία των μερών ότι μεταβιβάζεται και η κυριότητα.

Αν είναι ονομαστικές απαιτείται και εννοαφή στα βιβλία της εταιρείας. στηριζόμενη σε γραπτή συμφωνία μεταβιβάσεως της κυριότητας. Συνέπεια της εύκολης μεταβιβάσεως των μετοχών(δηλαδή των εταιρικών μεριδίων) είναι ότι μετά την ίδρυση της Α.Ε. μπορεί να αλλάξουν μερικοί ή και όλοι οι μέτοχοι. Ο νόμος δεν απαιτεί τα όργανα διοικήσεως της Α.Ε. να προέρχονται από τους μετόχους, αλλά ορίζει ειδικό όργανο διοικήσεως αυτής, το Δ.Σ.(Διοικητικό Συμβούλιο).

**Γ)** Για τη σύστασή της απαιτείται να μετάσχουν δύο τουλάχιστον πρόσωπα. Συνήθως μετέχουν δύο ή περισσότεροι κεφαλαιούχοι και καμιά φορά συμμετέχουν πολυάριθμοι ιδρυτές που διαθέτουν μικρά ποσά εισφορών.

**Δ)** Για τη σύσταση της Α.Ε. απαιτούνται αυστηροί όροι δημοσιότητας, όπως συμβολαιογραφικό έγγραφο, της εποπτεύουσας αρχής(Νομάρχη) και δημοσίευση του καταστατικού της, στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Αλλά και σε ολόκληρη τη διάρκεια της ζωής της, η δημοσιότητα είναι απαραίτητη. Επίσης, ο έλεγχος της εποπτεύουσας αρχής(νομαρχία) είναι συνεχής, αφού παρακολουθεί τα πρακτικά των συνεδριάσεων του Δ.Σ. και των Γενικών Συνελεύσεων, τα μεγέθη και τα αποτελέσματα των ισολογισμών, κτλ.

**Ε)** Η διάρκεια της Α.Ε. ορίζεται μακρά(συνήθως 50 έτη). Καταγγελία της Α.Ε. πριν από τη λήξη της δεν επιτρέπεται. Έτσι, η σταθερότητα και η συνέχειά της είναι σίγουρη.

**ΣΤ)** Η ευθύνη των μετόχων της είναι περιορισμένη και φθάνει μέχρι το ποσό της εισφοράς τους. Οι μέτοχοι δεν ευθύνονται προσωπικά με την ατομική τους περιουσία για τις υποχρεώσεις της εταιρείας. Η ευθύνη τους περιορίζεται στην εκπλήρωση της υποχρέωσης που ανέλαβαν για την καταβολή της εισφοράς τους.

**Ζ)** οι αποφάσεις για τα σπουδαιότερα θέματα λαμβάνονται στην Γ.Σ. των μετόχων κατά πλειοψηφία ανάλογα με την συμμετοχή κάθε μετόχου στο εταιρικό

---

κεφάλαιο. Κάθε μετοχή αντιπροσωπεύει μία ψήφο. Στην Α.Ε. η πλειοψηφία αποφασίζει για κάθε ζήτημα.

Η) Οι Α.Ε. διακρίνονται σε οικογενειακές, στις οποίες μετέχουν σαν ιδρυτές και μέτοχοι συγγενικά πρόσωπα ή έστω μη συγγενικά αλλά περιορισμένου αριθμού, συνδεδεμένα μεταξύ τους προσωπικά, και σε γνήσιες, πραγματικά κεφαλαιουχικές ανώνυμες, στις οποίες μετέχει το πολύ κοινό, χωρίς να υπάρχει μεταξύ των μετόχων προσωπικός δεσμός, φιλία ή προηγούμενη συνεργασία, κ. α.



# ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

## 1.ΙΔΡΥΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

### 1.1 Οι ιδρυτές της Α.Ε.

Για την ίδρυση της ανώνυμης εταιρείας στη χώρα μας πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη ή κατά την έκφραση του νόμου το κεφάλαιο αυτής πρέπει να αναληφθεί από δύο τουλάχιστον ιδρυτές(άρθρο 8 παρ. 1 Κ.Ν. 2190/20). Η αναλογία συμμετοχής των ιδρυτών δεν ορίζεται, συνεπώς μπορεί σε μετοχικό κεφάλαιο 100.000 μετοχών, ο ένας ιδρυτής να αναλάβει 999.999 μετοχές και ο άλλος μία μόνο μετοχή.

Τα ιδρυτικά μέλη της Α.Ε. μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο(18<sup>ο</sup>) έτος της ηλικίας τους, δηλαδή να έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα.

Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση ανώνυμης εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

### 1.2 Απαιτούμενες ενέργειες ίδρυσης Α.Ε.

Περιληπτικά, η διαδικασία και οι ενέργειες που απαιτούνται για την ίδρυση της ανώνυμης εταιρείας, είναι οι ακόλουθες:

- Συστατικό έγγραφο που ονομάζεται καταστατικό, το οποίο πρέπει να είναι συμβολαιογραφικό. Στη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου παρίσταται και συνυπογράφει, με τους ιδρυτές, το συμβόλαιο δικηγόρος. Μέσα σε 15 ημέρες από τη σύνταξη του συμβολαίου πρέπει να καταβληθεί ο Φόρος Συγκεντρώσεως Κεφαλαίου ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του κεφαλαίου(άρθρα 17-31 Ν.1676/1986). Σύμφωνα δε με το άρθρο 40 του εμπορικού νόμου, δεν μπορεί να συσταθεί ανώνυμη εταιρεία χωρίς δημόσιο έγγραφο και μάλιστα συμβολαιογραφικό.
- Το καταστατικό αυτό σε δύο κυρωμένα αντίγραφα υποβάλλεται στις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπουργείου Εμπορείου(Νομαρχίες, Δ/ση Εμπορίου, Τμήμα Α.Ε.) κάθε Νομού, για έγκριση και καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε. του συγκεκριμένου Νομού. Οι τράπεζες, οι Εταιρείες Επενδύσεων-Χαρτοφυλακίου και Αμοιβαίων Κεφαλαίων που έχουν τις μετοχές τους εισαγόμενες στο χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών δεν υπάγονται στις Νομαρχίες αλλά στο Υπουργείο Εμπορίου στη Διεύθυνση Α.Ε. και Πίστewς, οπότε η άδεια, η έγκριση και καταχώρηση γίνεται από τον Υπουργό. Οι Ανώνυμες ασφαλιστικές Εταιρείες υπάγονται στη Δ/ση Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων και Αναλογιστικής του Υπουργείου Εμπορείου. Στις υπηρεσίες αυτές τηρείται και το ευρετήριο του Κεντρικού Μητρώου στο οποίο καταχωρούνται όλες οι ανώνυμες εταιρείες.
- Ο Νομάρχης με τους αρμόδιους υπαλλήλους της Νομαρχίας(Δ/ση εμπορίου, Τμήμα Α.Ε.) ελέγχει το καταστατικό και εφόσον αυτό έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις υπάρχουσες διατάξεις, υποχρεούται να προκαλέσει απόφασή του με την οποία, αφενός μεν παρέχει τη διοικητική άδεια για τη σύσταση της εταιρείας, αφετέρου δε εγκρίνει το καταστατικό της.
- Η απόφαση του Νομάρχη για σύσταση και έγκριση του καταστατικού καταχωρείται στο βιβλίο Μητρώου της οικείας Νομαρχίας, η οποία(καταχώρηση) προσδίδει στην εταιρεία τη Νομική Προσωπικότητά της.
- Μετά την καταχώρηση στο βιβλίο μητρώου της οικείας Νομαρχίας, ειδοποιείται, από αυτή, με το συντομότερο μέσο, η αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου(Δ/ση Α.Ε. και Πίστewς) που τηρεί το ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΜΗΤΡΩΟ και η εταιρεία καταχωρίζεται σε αυτό και παίρνει το Γενικό Αριθμό

Μητρώου της εταιρείας, ο οποίος αναγράφεται στη μερίδα και στο φάκελο και σε κάθε έγγραφο της εταιρείας.

- Ακολουθεί ανακοίνωση περιλήψεως της συστάσεως, στο Τεύχος Ανώνυμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης και Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, με επιμέλεια της νομαρχίας και με έξοδα της εταιρείας. Η δημοσίευση όμως αυτή μετά το Π.Δ. 409 1986 έχει πλέον επικουρικό χαρακτήρα, αφού η εταιρεία λαμβάνει νομική προσωπικότητα από την καταχώρηση της αποφάσεως του Νομάρχη, για τη σύσταση και έγκριση, στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της οικείας Νομαρχίας.

## **2. ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.**

### **A. Βασικά στοιχεία καταστατικού.**

Το καταστατικό είναι σύμβαση μεταξύ δύο ή περισσότερων φυσικών ή νομικών προσώπων, των ιδρυτών, που καταρτίζεται οπωσδήποτε με συμβολαιογραφικό έγγραφο και περιέχει τις εταιρικές συμφωνίες.

Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας πρέπει σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 του Ν. 2190 1920 να περιέχει διατάξεις:

1. Για την επωνυμία της εταιρείας.
2. Για το σκοπό της.
3. Για την εταιρική χρήση.
4. Για την έδρα.
5. Για τη διάρκειά της.
6. Για το ύψος και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου.
7. Για το είδος των μετοχών, καθώς και για τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοσή τους.
8. Για τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας, εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών.
9. Για τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανώνυμες σε ονομαστικές.
10. Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του διοικητικού συμβουλίου.
11. Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των γενικών συνελεύσεων
12. Για τους ελεγκτές.
13. Για τα δικαιώματα των μετόχων.
14. Για τον ισολογισμό και τη διάθεση κερδών.
15. Για τη λύση και εκκαθάριση της περιουσίας της.

### **2.1. Επωνυμία της Ανώνυμης Εταιρείας.**

Το άρθρο 5 του Ν. 2190/20 ορίζει ότι η ανώνυμη εταιρεία παίρνει την επωνυμία της από το είδος της επιχείρησης που ανήκει. Στην επωνυμία είναι δυνατόν εκτός των ανωτέρω, να αναφέρεται και το ονοματεπώνυμο των ιδρυτών ή άλλου φυσικού προσώπου ή και η επωνυμία κάποιας εμπορικής επιχειρήσεως. Στην επωνυμία πρέπει οπωσδήποτε να αναφέρονται οι λέξεις «Ανώνυμη Εταιρεία» έστω και σε συντόμηση «Α.Ε.».

Μπορεί να χρησιμοποιηθεί το ένα μόνο από τα ονόματα των ιδρυτών και το άλλο να παραλειφθεί. Μπορεί επίσης, να μην χρησιμοποιηθεί κανένα από τα ονόματα των ιδρυτών, αλλά πρέπει οπωσδήποτε να χρησιμοποιηθεί μία λέξη που να διακρίνει τη συγκεκριμένη εταιρεία από άλλες όμοιες.

Στην περίπτωση που η επιχείρηση ασχολείται μόνο με βιομηχανία ή μόνο με εμπόριο, παραλείπεται από την επωνυμία αντίστοιχα η λέξη «Εμπορική» ή «Βιομηχανική». Δεν απαγορεύεται, όμως, να τεθούν στην επωνυμία και οι δύο λέξεις

έστω και αν στην αρχή της η εταιρεία αυτή ασχολείται μόνο με έναν κλάδο(βιομηχανία ή εμπόριο), αρκεί να περιλαμβάνονται αμφότεροι οι σκοποί της εταιρείας.

Όμως, θα πρέπει να αναφέρουμε ότι η επωνυμία θα πρέπει να είναι ειλικρινής και όχι παραπλανητική.

#### Επωνυμία τραπεζικής Α.Ε.

Ειδικά για τραπεζική Α.Ε. ο νόμος(άρθρο 10 παρ. 2 Ν.5076/31) προβλέπει ότι η επωνυμία αυτής πρέπει να εγκριθεί από το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας.

Μεταβολή της επωνυμίας της Α.Ε. επιτρέπεται, αλλά απαιτείται απόφαση της γενικής συνελεύσεως, που λαμβάνει με συνήθη απαρτία και πλειοψηφία(άρθρα 31 παρ 1 και 29 παρ 3 Ν. 2190/20), εγκριτική απόφαση του Νομάρχη, γιατί η μεταβολή της επωνυμίας είναι τροποποίηση του καταστατικού, καθώς και δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως(ΤΑΕ και Ε.Π.Ε.).

#### Εγγραφή Α.Ε. στο Επιμελητήριο.

Για να εγγραφεί μια ανώνυμη εταιρεία σε ένα επιμελητήριο κάποιας πόλεως πρέπει να έχει σε αυτήν την έδρα της ή υποκατάστημα.

#### Έντυπα της Α.Ε.

Σε όλα τα έντυπα της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να αναγράφονται η επωνυμία, η έδρα και ο αριθμός μητρώου της οικείας Νομαρχίας. Αν η εταιρεία βρίσκεται σε εκκαθάριση, κάτω από την επωνυμία πρέπει να αναγράφονται οι λέξεις «υπό εκκαθάριση». Αυτά επιτάσσει το άρθρο 7γ του Ν. 2190/20.

#### Πορίσματα Νομολογίας

Απαγορεύεται η χρησιμοποίηση, στην επωνυμία ανωνύμων εταιρειών, των λέξεων «εθνική» ή «εθνικός» (Ν.Σ.Κρ 202/72).

Η ομοιότητα στις επωνυμίες(όχι πλήρης ταύτιση) δύο ανωνύμων εταιρειών και η σύμπτωση των μειοχών τους και των μελών των διοικήσεων τους δεν συνεπάγεται ταύτισή τους, αφού πρόκειται για διαφορετικά νομικά πρόσωπα(απόφαση Εφετείου Αθηνών 7552/83 στο Δελτίο Συνδέσμου Α.Ε. και Ε.Π.Ε. σελ. 40).

Επιτρέπεται ακριβής απόδοση της ελληνικής επωνυμίας σε ξένη γλώσσα(μία ή περισσότερες) και η παράλληλη χρησιμοποίηση αμφοτέρων. Ο όρος αυτός περιλαμβάνεται στο σχετικό με την επωνυμία άρθρο του καταστατικού.

#### Διακριτικός τίτλος

Πολλές φορές η ανώνυμη εταιρεία χρησιμοποιεί κάποια λέξη, που να μπορεί να περιλαμβάνεται και στην επωνυμία της, ως διακριτικός τίτλος. Η χρησιμοποίηση της συγκεκριμένης λέξεως ως διακριτικού τίτλου είναι επιτρεπτή, αλλά πρέπει να περιλαμβάνεται στο σχετικό με την επωνυμία άρθρο του καταστατικού. Ο ιδρυτικός τίτλος μπορεί να αποτελείται από δύο λέξεις.

Η διατύπωση της επωνυμίας εταιρείας με ξενόγλωσσους χαρακτήρες, όπως είναι διατυπωμένη στο συστατικό έγγραφο, δεν αποτελεί παράβαση του Κ.Φ.Σ. Τα χαρακτηριστικά όμως προσδιορισμού του είδους των εμπορευμάτων που γράφονται στα στοιχεία, πρέπει να γράφονται στα ελληνικά(Εγκ. Ε. 1039/12.4.1987, Υπ. Οικ.).

## **2.2. Σκοπός της Ανώνυμης Εταιρείας.**

Ο νόμος 2190/20 έμμεσα μόνο αναφέρεται στο σκοπό της ανώνυμης εταιρείας. Στο άρθρο 2, στο οποίο ορίζει ότι το καταστατικό πρέπει να περιλαμβάνει και διάταξη περί του σκοπού της εταιρείας και στο άρθρο 5 παρ. 1, όπου απαιτείται συσχετισμός επωνυμίας και σκοπού(είδους επιχειρήσεως).

Η θεωρία και η νομολογία, έχουν κάνει δεκτό ότι ο σκοπός της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να είναι ευρύς και να περιλαμβάνει περισσότερα από ένα αντικείμενα, αλλά δεν μπορεί να είναι τελείως γενικός και αόριστος.

Το καταστατικό της Α.Ε. επιτρέπεται να ορίζει ότι τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και οι διευθυντές αυτής μπορούν να ασκούν δραστηριότητες όμοιες με τους σκοπούς της εταιρείας(Ν.Κ.Σ. 1110/70 Τμ. Β΄).

Η μεταβολή του αντικείμενου, δηλαδή του σκοπού της ανώνυμης εταιρείας συνιστά τροποποίηση του καταστατικού της και η σχετική απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων πρέπει να ληφθεί με την αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία που προβλέπουν τα άρθρα 29 παρ.3 και 31 παρ. 2 του Ν. 2190/20.

## **2.3. Εταιρική Χρήση.**

Η εταιρική χρήση μπορεί να λήγει την 30.6. ... ή την 31.12. ..., αυτό βεβαίως είναι θέμα ιδρυτών και εξαρτάται κυρίως από το αντικείμενο εργασιών της εταιρείας.

Εξαιρετικά η πρώτη εταιρική χρήση μπορεί να είναι υπερδωδεκάμηνη και μέχρι 24 μήνες και για τα κέρδη της υπερδωδεκάμηνης αυτής περιόδου υποβάλλεται ενιαία δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Πρέπει να σημειωθεί ότι αν καταχωρηθεί καταστατικό Α.Ε. στα Μ.Α.Ε. στις 31.12.1995 η εταιρεία αυτή μπορεί να κλείσει την πρώτη διαχειριστική της χρήση στις 31.12.97.( Απόφαση Υπ. Οικ. 1042542/285/0015/16.5.94).

## **2.4. Έδρα της Ανώνυμης Εταιρείας.**

Κατά το άρθρο του Ν.2190/20, ως έδρα της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να ορίζεται ένας δήμος ή μία κοινότητα της ελληνικής επικράτειας.

Στις μεγάλες πόλεις(Αθήνα, Θεσσαλονίκη, κ.λ.π.) που περιλαμβάνουν πολλούς δήμους και κοινότητες, ως έδρα πρέπει να ορίζεται ακριβώς ο δήμος και η κοινότητα στην οποία έχει την εγκατάστασή της αυτή. Δηλαδή, μία ανώνυμη εταιρεία που έχει τα γραφεία και τις εγκαταστάσεις της στην οδό Πατρ. Ιωακείμ στη Νέα Σμύρνη (Αθηνών) θα δηλώσει ως έδρα το Δήμο Ν. Σμύρνης και όχι την πόλη των Αθηνών.

Ο έμπορος, για τις υποθέσεις του, που αναφέρονται στην άσκηση του εμπορίου, θεωρείται ότι έχει κατοικία τον τόπο όπου ασκεί το εμπόριό του(άρθρο 51 παρ. 3 Αστικού Κώδικα). Αυτό ισχύει και για την ανώνυμη εταιρεία, που κατά το άρθρο 1 του Ν. 2190/20 «πάσα ανώνυμος εταιρεία είναι εμπορική, και αν ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορικής επιχείρησης». Αυτό σημαίνει ότι μια ανώνυμη εταιρεία μπορεί να ενταχθεί δικαστικώς στον τόπο που έχει την έδρα της, όσο και στον τόπο που διενεργεί τις υποθέσεις της, χωρίς μάλιστα, στη δεύτερη περίπτωση, να είναι αναγκαίο η εταιρεία να διατηρεί υποκατάστημα στον τόπο που διενεργήθηκαν οι συγκεκριμένες πράξεις της.

## **Υποκαταστήματα Α.Ε.**

Τα υποκαταστήματα της ανώνυμης εταιρείας δεν είναι αυθύπαρκτα νομικά πρόσωπα. Η ανώνυμη εταιρεία που έχει υποκαταστήματα, για τις συναλλαγές τούτων, ενάγει και ενάγεται είτε στην έδρα της είτε στον τόπο που διεξήχθησαν οι συναλλαγές. Το υποκατάστημα, όμως, δεν μπορεί ούτε να ενάγει ούτε να ενάγεται(Α.Π.81/61).

## **Μεταφορά της έδρας της Α.Ε.**

Επιτρέπεται η μεταφορά της έδρας της ανώνυμης εταιρείας σε άλλο δήμο ή κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας, αλλά απαιτείται απόφαση της γενικής

συνελεύσεως των μετόχων, που λαμβάνεται με τη συνήθη απαρτία και πλειοψηφία(άρθρο 31 Ν.2190/20) και τροποποίηση του καταστατικού. Για τη μεταφορά της έδρας, όμως, εκτός Ελλάδος απαιτείται απόφαση της γενικής συνελεύσεως με ενισχυμένη απαρτία και πλειοψηφία, επειδή επέρχεται μεταβολή της εθνικότητας(άρθρο 29 παρ. 3 Ν. 2190/20).

Η μεταφορά(αλλαγή) της έδρας της εταιρείας συνιστά τροποποίηση του καταστατικού αυτής.

Μεταφορά της καταστατικής έδρας Α.Ε. σε άλλο κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης δεν είναι δυνατή με την παρούσα κατάσταση του κοινοτικού δικαίου. Ούτε τα άρθρα 52 και 58 της Συνθήκης, ούτε η Οδηγία 73/148/Ε.Ο.Κ του Συμβουλίου παρέχουν τέτοιο δικαίωμα.

Σε περίπτωση μεταφοράς της έδρας από έναν δήμο σε άλλο ή κοινότητα- έστω και αν βρίσκονται και οι δύο στην ίδια πόλη, π.χ. περιοχή Αθήνας- θα πρέπει να εξετάζεται κατά πόσον η εταιρεία αλλάζει οικονομική εφορία και Νομαρχία. Οπότε πρέπει να γίνει η μεταφορά του οικείου φακέλου της εταιρείας από την αρμόδια Νομαρχία της έδρας της σε εκείνη της νέας έδρας. Το ίδιο ισχύει και για την νέα οικονομική εφορία στην οποία θα υπάγεται η εταιρεία μετά τη μεταφορά της έδρας αυτής.

### **2.5. Διάρκεια της Α.Ε.**

Σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 2190/20 πρέπει στο καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας να ορίζεται η διάρκεια αυτής. Συνήθως τίθεται μία χρονική περίοδος 20-50 ετών, χωρίς ο νόμος να ορίζει κατώτατο ή ανώτατο όριο διάρκειας της ζωής της Α.Ε.

Ανώνυμη Εταιρεία, όμως, με αόριστη χρονική διάρκεια δεν γίνεται δεκτή.

Παράταση της διάρκειας της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να αποφασίσει μόνο η γενική συνέλευση των μετόχων με εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία(άρθρο 29 παρ. 3 Ν. 2190/26) και η απόφαση αυτή είναι, φυσικά, τροποποίηση του καταστατικού και χρειάζεται έγκριση του οικείου Νομάρχη και δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση της γενικής συνελεύσεως για παράταση της διάρκειας της αν. Εταιρείας, πρέπει να παρθεί πριν τη λήξη της διάρκειας αυτής. Αν αυτό δεν γίνει και παρέλθει η ημερομηνία λήξεως της διάρκειας της αν. Εταιρείας, τότε αυτή στο στάδιο της εκκαθαρίσεως(άρθρο 47<sup>ο</sup> παρ 3 Ν. 2190/20) μπορεί να εξέλθει από αυτό μόνο με τη διαδικασία της αναβιώσεως(άρθρο 47<sup>ο</sup> παρ. 4 Ν.2190/20).

Η συντόμευση του χρόνου διάρκειας μεταξύ των θεμάτων για τα οποία ο νόμος(άρθρο 29 παρ. 3) απαιτεί αυξημένη πλειοψηφία. Εν τούτοις, η διοίκηση θεωρεί ότι και η συντόμευση είναι πράξη ισοδύναμη με την παράταση της ζωής της εταιρείας και για τούτο απαιτείται κατά τη λήξη της σχετικής αποφάσεως, αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία στη γενική συνέλευση.

### **2.6. Μετοχικό κεφάλαιο Α.Ε.**

Το μετοχικό ή εταιρικό κεφάλαιο είναι μία χρηματική κατ' αρχήν, ποσότητα η οποία απαιτείται για τη σύσταση της αν. Εταιρείας. Είναι δυνατόν όμως να σχηματίζεται και από εισφορές σε είδος, δηλαδή από πράγματα, τα οποία όμως θα πρέπει οπωσδήποτε να μπορούν να αποτιμηθούν σε χρήμα. Αυτό είναι δυνατόν να συμβεί μόνο όταν η κάλυψη γίνεται από τους ιδρυτές. Η προσωπική εργασία των μελών της αν. Εταιρείας δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς λόγω του κεφαλαιούχου χαρακτήρα της Α.Ε.

Το μετοχικό κεφάλαιο δεν ταυτίζεται με την εταιρική περιουσία που είναι το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας σε μια δεδομένη στιγμή. Είναι αυτονόητο ότι η εταιρική περιουσία δεν είναι σταθερή όπως το κεφάλαιο, αλλά αυξομειώνεται, ανάλογα με την πορεία των υποθέσεων της εταιρείας.

### **A) Σχηματισμός του κεφαλαίου.**

Το κεφάλαιο μίας Αν. Εταιρείας είναι δυνατόν να σχηματιστεί με δύο τρόπους:

- i. Από τους ιδρυτές της ανώνυμης εταιρείας και μόνο στην περίπτωση αυτή, ανέρχεται σε 60.000,00 €, τα οποία πρέπει να καταβληθούν κατά τη σύστασή της.
- ii. Από τους ιδρυτές της εταιρείας και το κοινό μετά από πρόσκλησή του για ανάληψη μετοχών με δημόσια εγγραφή. Στη δεύτερη αυτή περίπτωση, το ποσό που απαιτείται για τη σύσταση της εταιρείας είναι 293.500,00 € και πρέπει να καταβληθεί από την αρχή.

Για την κάλυψη του κεφαλαίου απαιτείται η παροχή άδειας από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς. Υπάρχουν βέβαια ειδικές μορφές Α.Ε. των οποίων το κεφάλαιο πρέπει, σύμφωνα με το νόμο, να είναι κατά πολύ υψηλότερο των παραπάνω. Ως παράδειγμα αναφέρουμε τις εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου, αυτές δηλαδή που ως αποκλειστικό σκοπό έχουν τη διαχείριση χαρτοφυλακίου κινητών αξιών και των οποίων το μετοχικό κεφάλαιο πρέπει να έχει ύψος 146.740,00 €, που καταβάλλονται ολοσχερώς κατά τη σύσταση της εταιρείας.

### **B) Κάλυψη- Ανάληψη κεφαλαίου.**

Εάν το ποσό κεφαλαίου είναι μεγαλύτερο από το υποχρεωτικό είναι δυνατό να μην καταβληθεί όλο αμέσως, αλλά να καλυφθεί. Κάλυψη είναι η ανάληψη υποχρεώσεως για καταβολή, ενώ καταβολή είναι η εκπλήρωση της υποχρεώσεως προς πληρωμή της αξίας των μετοχών.

Η μερική καταβολή μπορεί να αφορά μόνο μέρος της αξίας των μετοχών και όχι ολόκληρη την αξία ορισμένων μετοχών(με την προϋπόθεση ότι αυτό προβλέπεται από το καταστατικό). Πρέπει δηλαδή να καταβληθεί οπωσδήποτε τουλάχιστον το  $\frac{1}{4}$  της αξίας κάθε μετοχής, το οποίο μάλιστα δεν μπορεί να είναι κατώτερο από 0,29 €.

Δηλαδή, μερική καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου θεωρείται η καταβολή κατά τη σύσταση της εταιρείας, καθώς και η καταβολή σε κάθε αύξηση του κεφαλαίου της, τμήματος της αξίας της ονομαστικής αξίας της μετοχής με ταυτόχρονη ανάληψη, την υποχρέωση για την καταβολή της υπόλοιπης αξίας της.

Εφόσον όμως κάποια εισφορά γίνεται σε είδος, δεν επιτρέπεται μερική καταβολή. Η αξία μιας μετοχής μπορεί να μείνει εν μέρει καταβεβλημένη για δέκα(10) χρόνια. Οι μετοχές αυτές πρέπει να είναι ονομαστικές μέχρι την αποπληρωμή τους.

Η κάλυψη πάντως πρέπει να είναι ολοκληρωτική. Αυτός δηλαδή που ανέλαβε την υποχρέωση καταβολής, οφείλει να καταβάλει και το υπόλοιπο ποσό.

### **Γ) Αύξηση- Μείωση κεφαλαίου.**

#### 1.Αύξηση κεφαλαίου

Η αύξηση του κεφαλαίου αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού και για να πραγματοποιηθεί χρειάζεται απόφαση καταστατικής γενικής συνελεύσεως, η οποία υπόκειται σε έγκριση και άδεια της διοίκησης και σε διατυπώσεις δημοσιότητας(άρθρα 29 παρ. 3 & 31 παρ. 2 του Ν.2190/20).

Όσον αφορά την αύξηση και μόνο του κεφαλαίου, αυτή είναι δυνατόν να αποφασισθεί και από τη γενική συνέλευση με συνήθη απαρτία και πλειοψηφία, καθώς επίσης και από το διοικητικό συμβούλιο μόνο, εφόσον βέβαια προβλέπεται από το καταστατικό.

Για τη δεύτερη περίπτωση αυτή δηλαδή που προβλέπεται από το καταστατικό, είναι δυνατόν να πραγματοποιηθεί με πλειοψηφία των  $\frac{2}{3}$ , για αύξηση μόνον μέχρι του ποσού του καταβεβλημένου κεφαλαίου και μόνο μέσα στην πρώτη πενταετία από την ίδρυση της εταιρείας ή από την εξουσιοδότηση της Γενικής Συνελεύσεως στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Όσον αφορά την αύξηση που αποφασίζεται από την συνήθη γενική συνέλευση, το ποσό του αυξανόμενου κεφαλαίου δεν θα πρέπει να ξεπερνά το τετραπλάσιο του αρχικού καταβεβλημένου κεφαλαίου ή το διπλάσιο από την έγκριση της σχετικής τροποποίησης του καταστατικού.

Η διαδικασία της αύξησης του κεφαλαίου ολοκληρώνεται με την ανάληψη των νέων μετοχών και την καταβολή της αξίας τους.

Δεν υπάρχει υποχρέωση των μετόχων να αναλάβουν νέες μετοχές, έχουν όμως από το νόμο δικαίωμα προτίμησης στις καινούριες μετοχές, ανάλογα με τη μέχρι τότε συμμετοχή τους στο μετοχικό κεφάλαιο και μάλιστα ανεξάρτητα με την κατηγορία στην οποία ανήκουν οι μετοχές τους.

Είναι δυνατή η καταβολή σε είδος ακόμη και στην περίπτωση αύξησης κεφαλαίου, εφόσον αυτό προβλέπεται από την σχετική απόφαση για την αύξηση.

Μια άλλη μορφή πραγματικής αύξησης του κεφαλαίου είναι αυτή που γίνεται με την κεφαλαιοποίηση των κερδών. Στην περίπτωση αυτή δεν εισρέουν νέα κεφάλαια στην εταιρεία, δηλαδή οι μέτοχοι δεν καταβάλλουν συμπληρωματικές εισφορές, ούτε παίρνουν κέρδη. Αυτό που γίνεται είναι ότι παίρνουν νέες μετοχές, ανάλογα πάντα με την μέχρι τότε συμμετοχή τους στο μετοχικό κεφάλαιο, οι οποίες δημιουργούνται από τα κέρδη που είχε η εταιρεία. Αντί δηλαδή να μοιραστούν τα κέρδη, μοιράζονται νέες μετοχές.

Πραγματική αύξηση, τέλος, μπορεί να γίνει και με την μετατροπή ομολόγων σε μετοχές(εφόσον βέβαια ήταν μετατρέψιμες).

Υπάρχει όμως και ένας άλλος τρόπος αύξησης του κεφαλαίου, που ονομάζεται ονομαστική ή λογιστική αύξηση. Αυτή πραγματοποιείται με την αναπροσαρμογή της αξίας ορισμένων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας, όπως αυτή εμφανίζεται στον ισολογισμό, καθώς επίσης και την κεφαλαιοποίηση των αφανών αποθεματικών(δηλαδή εκτός από το τακτικό).

Συγκεκριμένα, εκδίδονται νέες μετοχές στις οποίες οι παλαιοί μέτοχοι έχουν δικαίωμα προτιμώσεως, ανάλογα με την συμμετοχή τους στο κεφάλαιο πριν την αύξησή του. Δεν εισέρχονται δηλαδή νέα περιουσιακά στοιχεία στην εταιρεία, όπως στις περιπτώσεις της πραγματικής αύξησης του κεφαλαίου. Γίνεται απλά αναπροσαρμογή του, επειδή υπήρξαν πολλά αποθεματικά(εμφανή ή αφανή) που οδήγησαν σε μεγάλη δυσαναλογία ανάμεσα στην εταιρική περιουσία και το εταιρικό κεφάλαιο.

## 2. Μείωση κεφαλαίου.

Σύμφωνα με τα άρθρα 29 παρ. 3 και 31 παρ 2 του Ν. 2190/20, η γενική συνέλευση παίρνει την απόφαση για την υλοποίηση της μειώσεως και μάλιστα με αυξημένα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας.

Μείωση όμως νοείται όταν οι ζημιές δεν έχουν ξεπεράσει τα όρια που θέτει ο νόμος. Γιατί το άρθρο 47 του Ν. 2190/20 ορίζει πώς σε περίπτωση που το σύνολο ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, γίνει κατώτερο από το ½ του μετοχικού κεφαλαίου, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση μέσα σε προθεσμία έξι(6) μηνών από τη λήξη της χρήσεως, για να αποφασίσει αν θα λυθεί η εταιρεία ή θα παρθεί άλλο μέτρο.

Η μείωση του κεφαλαίου συνιστά τροποποίηση του καταστατικού και συνεπώς πρέπει να εγκριθεί από τον Νομάρχη της έδρας της εταιρείας. Η απόφαση αυτή μαζί με τα τροποποιημένα άρθρα του καταστατικού, πρέπει να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως(άρθρο 4 παρ. 3 Ν. 2190/20).

## 2.7. Καταβολή και πιστοποίηση μετοχικού κεφαλαίου.

### α. Καταβολή κεφαλαίου.

Όπως προβλέπεται από το καταστατικό, πρέπει να γίνει η καταβολή σε μετρητά του μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρείας εκ μέρους των μετόχων της. Οι σχετικές με την καταβολή λογιστικές εγγραφές έχουν ως εξής:

33.03	Μέτοχοι λ/σμός κάλυψης Μ.Κ.	60.000,00	
33.03.01	ΧΧΧ 13.000,00		
33.03.02	ΧΧΧ 47.000,00		
40.00	Καταβλημένο Μ.Κ.		60.000,00
Ανάληψη κάλυψης Μ.Κ. σύμφωνα με το άρθρο 35 του Καταστατικού.			
33.04	Οφειλόμενο Μ.Κ.	60.000,00	
33.03	Μέτ. λ/σμός κάλυψης Μ.Κ.		60.000,00
33.03.01	ΧΧΧ Γ.Ε.Νο.1 13.000,00		
33.03.02	ΧΧΧ Γ.Ε.Νο2 47.000,00		
Καταβολή Μετ. Κεφαλαίου.			
38.00	Ταμείο	60.000,00	
33.04	Οφειλόμενο Μ.Κ.		60.000,00

### β. Πιστοποίηση καταβολής Μετοχικού Κεφαλαίου.

Μέσα στο πρώτο δίμηνο από τη σύσταση της εταιρείας, δηλαδή από την καταχώρηση της εγκριτικής απόφασης, στο Μ.Α.Ε. το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συνέλθει σε ειδική συνεδρίαση με μοναδικό θέμα ημερησίας διάταξης την πιστοποίηση καταβολής ή μη του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.

Σε κάθε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου η παραπάνω αναφερόμενη πιστοποίηση της καταβολής ή μη αυτού από το Δ.Σ. πρέπει να γίνεται μέσα σε δύο (2) μήνες από τη λήξη της προθεσμίας καταβολής που όρισε το αρμόδιο όργανο κατά τη λήψη της απόφασης αύξησης.

Η προθεσμία της καταβολής της αύξησης δεν μπορεί να ορισθεί μικρότερη του ενός (1) μηνός και μεγαλύτερη των τεσσάρων (4) μηνών από την ημέρα της λήξης της σχετικής απόφασης από το αρμόδιο όργανο (Γ.Σ. ή Δ.Σ.).

Στην περίπτωση που η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου συνοδεύεται από ανάλογη τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας η προθεσμία αυτή μπορεί να παραταθεί από το Δ.Σ. της εταιρείας για έναν (1) ακόμα χρόνο.

Το μεγαλύτερο χρονικό περιθώριο που θέτει ο νόμος για την καταβολή αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να ξεπεράσει τους πέντε (5) μήνες από την ημερομηνία λήξης της σχετικής απόφασης.

Μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη λήξη της προθεσμίας πιστοποίησης ή της μη καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου η εταιρεία υποχρεούται να υποβάλει το πρακτικό αυτό με τη σχετική ανακοίνωση για το Εθνικό Τυπογραφείο, στη Νομαρχία της έδρας της εταιρείας ή στο Υπουργείο Εμπορίου (άρθρο 11 παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/20).

Αν περάσει άπρακτη η παραπάνω προθεσμία των είκοσι (20) ημερών, τότε ανακαλείται η άδεια σύστασης της εταιρείας, στην περίπτωση του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου και η σχετική εγκριτική απόφαση, στην περίπτωση της αύξησης (αρ. 48 παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/20).



Με τα παραπάνω δικαιολογητικά πρέπει να συνυποβληθούν, το διπλότυπο είσπραξης της Δ.Ο.Υ., και το τριπλότυπο είσπραξης του Τ.Α.Π.Ε.Τ., για τη δημοσίευση της παραπάνω ανακοίνωσης της πιστοποίησης καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου στο Φ.Ε.Κ.

Όσον αφορά την καταβολή των μετρητών για την κάλυψη του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου, τυχόν αυξήσεων, καθώς και καταθέσεων μετοχών με προορισμό την μελλοντική αύξηση αυτού, θα πραγματοποιείται υποχρεωτικά με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό επ' ονόματι της εταιρείας(άρθρ. 11 παρ. 6 του Κ.Ν. 2190/20).

Για το σκοπό αυτό οι μέτοχοι που θα καταθέτουν τα χρήματα στην Τράπεζα και στο λογαριασμό της εταιρείας, θα πρέπει να απαιτούν να αναγράφεται το ονοματεπώνυμο τους στο εκδιδόμενο από την τράπεζα παραστατικό για να είναι δυνατός ο έλεγχος της καταβολής από την αρμόδια αρχή.

γ. Υπόδειγμα Πρακτικού Διοικητικού Συμβουλίου πιστοποίησης καταβολής Μετοχικού Κεφαλαίου.

**ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ 'ΒΗΤΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΙΠΛΩΝ'  
ΤΗΣ 23<sup>ης</sup> ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 199..**

Στο ..... σήμερα την 3<sup>η</sup> Ιανουαρίου 199... .. ημέρα Τετάρτη και ώρα 18.00 συνήλθε στα γραφεία της εταιρείας οδός ..... προσκλήσει του Προέδρου κ..... το Διοικητικό Συμβούλιο της Αωνύμου Εταιρείας 'ΒΗΤΑ Α.Β.Ε.Ε.' προς συζήτηση και λήψη απόφασης για το παρακάτω θέμα:

Σ' αυτή παραβρέθηκαν οι κ.κ.

1. ...., Πρόεδρος
2. ...., Σύμβουλος
- 3....., Σύμβουλος
- 4....., Σύμβουλος
- 5....., Σύμβουλος

Υπαρχούσης σύμφωνα με το Νόμο και το καταστατικό της νομίμου απαρτίας το Διοικητικό Συμβούλιο αρχίζει τη συζήτηση του μοναδικού θέματος της ημερησίας διάταξης.

**Θέμα: Πιστοποίηση καταβολής Μετοχικού Κεφαλαίου.**

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου κ. .... Γνωρίζει στα μέλη ότι μέσα στην προβλεπόμενη από το Κ.Ν. 2190/20 και το καταστατικό προθεσμία πραγματοποιήθηκε κάλυψη του Μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρείας 293.500,00 ευρώ σύμφωνα με τα άρθρα 5 και 35 του Καταστατικού αυτής, το οποίο καταχωρήθηκε την ..... Στο Μητρώο Αωνύμων Εταιρειών της Νομαρχίας Δυτ. Αττικής και πήρε Αριθμό Μητρώο Αωνύμων Εταιρειών .....

Το Διοικητικό Συμβούλιο από τα προσκομισθέντα βιβλία και στοιχεία πιστοποιεί το ακριβές των ανωτέρω και την πραγματοποίησης της ολοσχερούς κάλυψης του Μετοχικού Κεφαλαίου το οποίο ανέρχεται σε 293,500,00 ευρώ διηρημένο σε 10.000 Αώνυμες Μετοχές ονομαστικής αξίας 29,35 ευρώ η κάθε μία.

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος για συζήτηση ο κ. Πρόεδρος κηρύσσει τη λήξη της συνεδρίασης.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Τα Μέλη

Ακριβές Αντίγραφο  
Περιστέρι.....  
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

δ. Υπόδειγμα Ανακοίνωσης πιστοποίησης καταβολής Μετοχικού Κεφαλαίου.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜ/ΚΗ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗ  
ΔΥΤ. ΑΤΤΙΚΗΣ  
Δ/ΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ  
Πληροφορίες:  
Τηλέφωνο:

Αιγάλεω,  
Αρ. Πρωτ.  
Προς το Εθνικ. Τυπογραφείο  
Με συνημμένα:  
α) Διπλότυπο Νο.  
β) Τριπλότυπο ΤΑΠΕΤ  
Κοιν. 'ΒΗΤΑ' Α.Β.Ε.Ε.  
Περιστέρι Τ.Κ.....

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Την ..... καταχωρήθηκε στα μητρώα Αωνύμων Εταιρειών της υπηρεσίας μας από ..... 199... Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία ' ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΙΠΛΩΝ' και αριθμό μητρώου ..... με το οποίο πιστοποιήθηκε η καταβολή του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου εκ δρχ. 10.000.000.

ε. Αποστολή στοιχείων στη Νομαρχία.

Μετά τις έγγραφες καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου και την πιστοποίηση αυτή από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας, υποβάλλονται στη Νομαρχία της έδρας της εταιρείας με επιστολή, τα δικαιολογητικά που αναφέρονται παραπάνω στις παραγράφους Γ. και Δ. για την καταχώρησή τους στο Μ.Α.Ε. και στο σχετικό Φ.Ε.Κ.

Η επιστολή με την οποία υποβάλλονται τα στοιχεία αυτά έχει ως εξής:

Προς την  
Τοπική Αυτοδιοίκηση Δυτ. Αττικής  
Δ/νση Εμπορίου  
Αιγάλεω

Περιστέρι .....199.....

ΑΡ.Μ.Α.Ε. .../.../.../.....

Σας στέλνουμε συνημμένα τα παρακάτω δικαιολογητικά σχετικά με την εκπροσώπηση της εταιρείας με την παράκληση να φροντίσετε για τη δημοσίευσή της στο Μητρώο Αωνύμων Εταιρειών καθώς και στο σχετικό Φ.Ε.Κ., ήτοι:

1. Το από ..... 199... Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου.
2. Το υπ' αριθμ. .... 199.. διπλότυπο Είσπραξης της Δ.Ο.Υ
3. Το υπ' αριθμ. .... τριπλότυπο Είσπραξης του ΤΑΠΕΤ.

4. Την ανακοίνωση προς το Εθνικό Τυπογραφείο σε τρία (3) αντίγραφα για τη δημοσίευση της πιστοποίησης καταβολής του Κεφαλαίου.

Συνημμένα : 6

Με τιμή  
Για την εταιρεία  
' ΒΗΤΑ Α.Β.Ε.Ε. '

στ. Έλεγχος πιστοποίησης καταβολής Μετοχικού Κεφαλαίου.

Η Διεύθυνση Εμπορίου της Νομαρχίας, όταν παραλαμβάνει έγγραφα που έχουν σχέση με την πιστοποίηση ή αύξηση μετοχικού κεφαλαίου Αν. Εταιρείας εκδίδει απόφαση που ορίζει τους ελεγκτές για να ελέγξουν την καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου.

Αντίγραφο της απόφασης αυτής κοινοποιείται και στην ενδιαφερόμενη εταιρεία για να ενημερωθεί περί αυτού.

Κατά τον έλεγχο προσκομίζονται τα εξής βιβλία και στοιχεία:

1. Γενικό Ημερολόγιο ή Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων και Ημερολόγιο Ταμείου.
2. Αποδείξεις είσπραξης.
3. Αναλυτικό Καθολικό( καρτέλες μετόχων).
4. Γενικό καθολικό.
5. Τα Φ.Ε.Κ. που δημοσιεύτηκαν, η ανακοίνωση της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου ως και της πιστοποίησης της καταβολής του κεφαλαίου.
6. Το βιβλίο πρακτικών του Δ.Σ. που καταχωρήθηκε η πιστοποίηση της καταβολής του κεφαλαίου.

Από τα παραπάνω βιβλία και στοιχεία οι ελεγκτές διαπιστώνουν την καταβολή του κεφαλαίου και συντάσσουν τη σχετική έκθεση την οποία υποβάλλουν στη Δ/ση της Νομαρχίας για την ενημέρωση του φακέλου της εταιρείας.

Στη συνέχεια η αρμόδια Δ/ση του Υπουργείου Εμπορίου ή της Νομαρχίας εκδίδεται απόφαση για την αμοιβή των ελεγκτών που πραγματοποίησαν τον έλεγχο την οποία αποστέλλουν στην Εταιρεία για την πληρωμή αυτών.

## **ΜΕΤΟΧΕΣ- ΔΙΑΚΡΙΣΗ- ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ.**

### **Γενικά**

Το κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας διαιρείται σε ίσα μερίδια, τα οποία ο νόμος 2190 ονομάζει μετοχές.

Το μετοχικό κεφάλαιο διαιρείται σε ορισμένο αριθμό μεριδίων τα'οποία είναι ίσα μεταξύ τους. Η ισότητα αυτή διευκολύνει τη διανομή των κερδών, την ψηφοφορία στις γενικές συνελεύσεις των μετόχων κλπ.

Η μετοχή αποτελεί έγγραφο τίτλο, αξιόγραφο στο οποίο ενσωματώνεται ή ενχαρτώνεται το δικαίωμα του μετόχου στην ανώνυμη εταιρεία. Η άσκηση και η μεταβίβαση των δικαιωμάτων από τη μετοχή προϋποθέτει τη κατοχή του τίτλου, δηλαδή για να λάβει μέρος ο μέτοχος στη γενική συνέλευση πρέπει να καταθέσει τις μετοχές του στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε οποιαδήποτε ελληνική Τράπεζα, 5 τουλάχιστο μέρες πριν από τη χρονολογία που έχει οριστεί για τη συνεδρίαση της συνελεύσεως. Το καταστατικό επιτρέπεται να ορίζει και άλλα πρόσωπα, στα οποία μπορούν να καταθέσουν τις μετοχές τους οι μέτοχοι. Αν οι μέτοχοι δεν συμμορφώθηκαν με τις υποδείξεις αυτές του νόμου, μπορούν να μετέχουν στη γενική συνέλευση, μόνο μετά από άδειά της. Το διοικητικό συμβούλιο είναι υποχρεωμένο να τοιχοκολλήσει σε φανερή θέση του καταστήματος της εταιρείας πίνακα που να εμφανίζει εκείνους που έχουν δικαίωμα ψήφου στη γεν. Συνέλευση, τον αριθμό των μετοχών και τις ψήφους καθενός και τις διευθύνσεις τους.

Δεν επιτρέπεται να εκδοθούν μετοχές κάτω από το άρτιο, δηλαδή κάτω από την ονομαστική τους αξία, ενώ αντίθετα, δεν υπάρχει περιορισμός για την έκδοσή τους πάνω από το άρτιο. Εφόσον οι μετοχές είναι διαφορετικής έκδοσης, είναι δυνατόν να έχουν διαφορετική ονομαστική αξία.

Εκτός όμως από την ονομαστική διακρίνουμε την εσωτερική και την χρηματιστηριακή αξία των μετοχών.

Εσωτερική ή πραγματική αξία είναι αυτή που αντιστοιχεί στο τμήμα της πραγματικής εταιρικής περιουσίας που εκπροσωπεί. Είναι δυνατόν δηλαδή, η πραγματική αξία μιας μετοχής να είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη από την ονομαστική της αξία, μια και η εταιρική περιουσία μπορεί να είναι αντίστοιχα μικρότερη ή μεγαλύτερη από το εταιρικό κεφάλαιο.

Η πραγματική αξία συμπίπτει πάντα με την αγοραία ή τρέχουσα αξία, αυτή δηλαδή που διαμορφώνεται στην αγορά κάτω από την επίδραση διαφόρων παραγόντων. Πολλές, όμως, μετοχές μαζί(πακέτο μετοχών) έχουν μεγαλύτερη αγοραστική αξία.

Τέλος, υπάρχει και η χρηματιστηριακή αξία της μετοχής, αυτή δηλαδή που διαμορφώνεται στην χρηματιστηριακή αγορά. Η χρηματιστηριακή δεν συμπίπτει πάντα

με την ονομαστική αξία της μετοχής. Είναι όμως πάντοτε αυτή που ισχύει σε περίπτωση πώλησης, εκτός αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία.

Οι μετοχές διέπονται από τις αρχές της ισότητας και του αδιαιρέτου.

Σύμφωνα με την αρχή της ισότητας όλες οι μετοχές της ίδιας σειράς εκδόσεως έχουν την ίδια ονομαστική αξία και το ίδιο ισχύει και για τα δικαιώματα που πηγάζουν από αυτές, εκτός εάν πρόκειται για προνομιούχες μετοχές. Ενώ σύμφωνα με την αρχή του αδιαιρέτου δεν είναι δυνατές οι υποδιαιρέσεις του κεφαλαίου, εκτός εάν προβλέπονται από το καταστατικό.

## **A) Διακρίσεις Μετοχών.**

### **1.Ανώνυμες- Ονομαστικές.**

Ανώνυμες είναι οι μετοχές που εκδίδονται χωρίς να αναγράφεται σ' αυτές το όνομα του συγκεκριμένου προσώπου, ενώ στις ονομαστικές αναγράφεται το όνομα του προσώπου υπέρ του οποίου ειδικά εκδίδονται.

### **2.Κοινές- Προνομιούχες- Μετοχές Επικαρπίας.**

Οι μετοχές αυτές διακρίνονται με βάση το περιεχόμενό τους.

i) Οι κοινές μετοχές είναι έγγραφες αποδείξεις που βεβαιώνουν ότι ο κάτοχός τους είναι συνεταίρος στην επιχείρηση κατά το ποσό των μετοχών του.

Οι κοινές μετοχές παρέχουν στον μέτοχο το δικαίωμα:

- Συμμετοχής στα κέρδη της αν. Εταιρείας.
- Δικαίωμα στο προϊόν της εκκαθάρισης των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας σε περίπτωση διάλυσής της.
- Δικαίωμα ψήφου στη γεν. Συνέλευση των μετόχων.
- Εκλογής μελών Διοικητικού Συμβουλίου.
- Τροποποίησης του καταστατικού.
- Έγκριση του ισολογισμού, κλπ.

Οι κάτοχοι των κοινών μετοχών παίρνουν τις σημαντικότερες αποφάσεις για την πορεία της αν. Εταιρείας.

ii) Προνομιούχες μετοχές είναι αυτές, που εκτός από τα δικαιώματα των κοινών μετοχών, παρέχουν στον κάτοχό τους ορισμένα προνόμια, τα οποία διακρίνονται σε προνόμια μετά ψήφου και σε προνόμια άνευ ψήφου.

Τα κυριότερα προνόμια που παρέχουν οι "μετά ψήφου" είναι:

- Το δικαίωμα απολήψεως του πρώτου μερίσματος (συνήθως 6%, επί της ονομαστικής αξίας της μετοχής) πριν από τις κοινές μετοχές.
- Απόληψη "σταθερού μερίσματος", ποσού δηλαδή που θα παίρνει κάθε προνομιούχος μέτοχος ή συμμετοχή του με ορισμένο ποσό ή ποσοστό σε όλα ή μέρος από τα κέρδη.
- Δικαίωμα αποδόσεως της εισφοράς κατά προτίμηση μετά τη λύση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της.
- Προνομιακή απόληψη πρώτου μερίσματος και για προηγούμενες εταιρικές χρήσεις, στις οποίες δεν καταβλήθηκε μέρισμα διότι δεν υπήρχαν κέρδη. Πρόκειται για το σωρευτικό μέρισμα.

Οι μετοχές αυτές μπορούν να εκδοθούν και ως μετατρέψιμες σε κοινές μετοχές. Το δικαίωμα της μετατροπής ασκείται από τον προνομιούχο μέτοχο ατομικά με δήλωσή του. Η μετατροπή ισχύει από την επόμενη της εταιρικής χρήσης κατά την οποία ασκήθηκε.

Οι προνομιούχες "άνευ ψήφου" εκτός από τα παραπάνω παρέχουν επιπλέον το δικαίωμα της απολήψεως ορισμένου τόκου.

Τα προνόμια των προνομιούχων μετοχών δεν είναι δυνατόν να καταργηθούν ή να περιορισθούν, παρά μόνο από ιδιαίτερη γεν. Συνέλευση των προνομιούχων, με πλειοψηφία των  $\frac{3}{4}$  του εκπροσωπούμενου κεφαλαίου.

Οι ανώνυμες εταιρείες που είναι εισηγμένες στο Χ.Χ.Α δικαιούνται να εκδίδουν προνομιούχες μετοχές μόνο μέχρι 40% του συνόλου των μετοχών τους.

iii) Μετοχές επικαρπίας, είναι αυτές οι οποίες παρέχονται στους μετόχους αντί των κοινών μετοχών τους, όταν η εταιρεία τις ακυρώνει. Στην περίπτωση αυτή τους επιστρέφει το ποσό που αντιστοιχεί στην ονομαστική αξία των μετοχών τους. Αυτό γίνεται όταν η εταιρεία έχει μεγάλα κέρδη και επιθυμεί να αποσβέσει το τμήμα του κεφαλαίου της. Επιστρέφεται δηλαδή στους μετόχους τμήμα ή και ολόκληρη η ονομαστική αξία των μετοχών τους.

Οι νέες αυτές μετοχές παρέχουν όλα τα δικαιώματα που απορρέουν από τη μετοχική σχέση αλλά επειδή αποτελούν πλέον τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου, οι κύριοί τους δεν έχουν δικαίωμα να λάβουν ποσό αντίστοιχο με την ονομαστική αξία των μετοχών τους και την εκκαθάριση της εταιρείας. Δικαιούνται όμως, μετά την διανομή στους άλλους μετόχους του ποσού που αντιστοιχεί προς την ονομαστική αξία των μετοχών τους, να μετάσχουν στο προϊόν της εκκαθάρισης που απομένει.

### **Β) Μεταβίβαση μετοχών.**

Οι μετοχές της Α.Ε. είναι δυνατόν να μεταβιβάζονται χωρίς αυτό να έχει συνέπειες, για την ύπαρξη της εταιρείας, είτε είναι ονομαστικές είτε ανώνυμες.

Ο τρόπος όμως μεταβίβασής τους διαφέρει από τη μία περίπτωση στην άλλη. Οι ανώνυμες μετοχές μεταβιβάζονται όπως κάθε κινητό, δηλαδή με συμφωνία και παράδοση. Όσον αφορά τις ονομαστικές μετοχές γίνεται διάκριση ανάμεσα σ' αυτές που δεν έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο.

Οι "εισηγμένες στο χρηματιστήριο" μεταβιβάζονται με οπισθογράφηση της μετοχής από αυτόν που μεταβιβάζει, μπροστά σε χρηματιστή, και σημείωση μεταβίβασης στο βιβλίο των μετόχων από την εταιρεία, εάν η μεταβίβαση γίνεται στην περιφέρεια "Τέως Διοικήσεως Πρωτεύουσας".

Εάν όμως η μεταβίβαση γίνεται έξω από την περιφέρεια αυτή, τότε πραγματοποιείται σε συμβολαιογραφικό έγγραφο και σημείωση της μεταβίβασης αυτής στο βιβλίο των μετόχων από την εταιρεία.

Εφόσον προκειται για ονομαστικές μετοχές που δεν έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο, η μεταβίβαση και εγγραφή στο ειδικό βιβλίο της εταιρείας που χρονολογείται και υπογράφεται από αυτόν που μεταβιβάζει και από αυτόν στον οποίο μεταβιβάζονται οι μετοχές. Μετά από κάθε μεταβίβαση εκδίδεται νέος τίτλος. Είναι όμως δυνατό να σημειωθεί απλά στον ίδιο τίτλο η μεταβίβαση και τα υπόλοιπα απαραίτητα στοιχεία.

Είναι επίσης δυνατό να γίνει μεταβίβαση ονομαστικών μετοχών λόγω κληρονομικής διαδοχής ή κληροδοσίας. Στην περίπτωση αυτή προσάγεται το έγγραφο νομιμοποίησης από τον κληρονόμο ή κληροδόχο και καταχωρίζεται η μεταβίβαση στο όνομά του στα βιβλία της εταιρείας με παράλληλη σημείωση στον τίτλο.

Είναι ενδεχόμενο να ορίζεται από το καταστατικό ότι ορισμένες ονομαστικές μετοχές δεν θα είναι δυνατό να μεταβιβάζονται ελεύθερα αλλά μετά από συγκατάθεση του διοικητικού συμβουλίου ή της γενικής συνελεύσεως. Πρόκειται για τις δεσμευμένες ονομαστικές μετοχές.

Όπως σε κάθε κινητό πράγμα, έτσι και στην μετοχή είναι δυνατόν να συσταθούν τα εμπράγματα δικαιώματα της επικαρπίας και του ενεχύρου.

## **ΙΔΡΥΤΙΚΟΙ ΤΙΤΛΟΙ.**

### **Γενικά.**

Η ανώνυμη εταιρεία έχει δικαίωμα να εκδώσει ιδρυτικούς τίτλους, που παρέχουν ορισμένα δικαιώματα στους δικαιούχους τους, δεν αντιστοιχούν όμως σε τμήμα του εταιρικού κεφαλαίου. Ο αριθμός τους είναι περιορισμένος και προβλέπονται οπωσδήποτε στο καταστατικό μετά από ειδική σύμβαση.

Δεν παρέχουν ούτε δικαίωμα διοίκησης ούτε δικαίωμα συμμετοχής στο προϊόν της εκκαθάρισης.

### **Διακρίσεις ιδρυτικών τίτλων.**

Οι ιδρυτικοί τίτλοι διακρίνονται σε κοινούς και εξαιρετικούς.

#### **A) Κοινοί ιδρυτικοί τίτλοι.**

Οι κοινοί ιδρυτικοί τίτλοι χορηγούνται στους ιδρυτές της Α.Ε.(ή σε ορισμένους από αυτούς) για τις υπηρεσίες που πρόσφεραν κατά τη σύστασή της. Το μόνο δικαίωμα που παρέχουν είναι σε απόληψη μέχρι του ¼ των καθαρών κερδών, αφού αφαιρεθούν οι κρατήσεις για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού και του ποσού που απαιτείται για τη διανομή του πρώτου μερίσματος. Ο αριθμός τους δεν μπορεί να υπερβαίνει το 1/10 του αριθμού των μετοχών της Α.Ε.

Μετά από 10 χρόνια από την έκδοσή τους υπάρχει δυνατότητα να εξαγοραστούν και να ακυρωθούν. Υπάρχει όμως περιορισμός ως προς την τιμή εξαγοράς.

#### **B) Εξαιρετικοί ιδρυτικοί τίτλοι.**

Αυτοί παρέχονται σε αντάλλαγμα αντικειμένων που έχουν παραχωρηθεί στην εταιρεία, αλλά δεν αποτελούν εισφορές ώστε να αντιστοιχούν σε τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου. Δεν γίνεται δηλαδή αποτίμηση της αξίας τους, όπως στις εισφορές εις είδος, παρά μόνον διαπίστωση της ύπαρξης και της διάρκειας χρησιμοποίησής τους.

Είναι δυνατό να παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη και πριν τη διανομή του πρώτου μερίσματος, διότι δεν υπάρχει περιορισμός στην έκταση του δικαιώματος συμμετοχής των εξαιρετικών ιδρυτικών τίτλων στα κέρδη.

Για τη χορήγησή τους απαιτείται πρόβλεψη στο καταστατικό και η ισχύς τους διαρκεί όσο διαρκεί και η χρησιμοποίηση των αντίστοιχων αντικειμένων. Είναι δυνατόν να εξαγοραστούν από την εταιρεία οποτεδήποτε και χωρίς περιορισμούς ως προς το τμήμα.

### **Ομολογίες μετατρέψιμες σε μετοχές.**

Οι ομολογίες είναι αξιόγραφα που εκδίδονται από την αν. Εταιρεία με σκοπό την ανάληψη δανείου.

Είναι δυνατόν να εκδοθούν ομολογίες μετατρέψιμες σε μετοχές από απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως σε περίπτωση έκδοσης ομολογιακού δανείου όχι όμως για ποσό μεγαλύτερο από το μισό του " καταβεβλημένου" κεφαλαίου.

Αρμόδιο όργανο για τη λήψη απόφασης ομολογιακού δανείου είναι η καταστατική συνέλευση.

Η σύναψη του ομολογιακού δανείου γίνεται τόσο ατομικά, με περιορισμένα πρόσωπα, όσο και με δημόσια εγγραφή. Με δημόσια εγγραφή μπορεί να γίνει μόνο στην περίπτωση που η Α.Ε. έχει κεφάλαιο " ολοσχερώς καταβεβλημένο" και για ποσό όχι μεγαλύτερο του κεφαλαίου αυτού. Σε αυτήν την περίπτωση η σύναψή του μπορεί να γίνει μόνο μετά από άδεια της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

## **2.8. Έγκριση καταστατικού και χορήγηση άδειας σύστασης Α.Ε.**

Κατά το άρθρο 4 του Κ.Ν. 2190/20, ο Υπουργός Εμπορίου εγκρίνει με απόφασή του το καταστατικό της ιδρυθείσας Α.Ε. και χορηγεί άδεια λειτουργίας αυτής. Μετά την υπογραφή του ιδρυτικού συμβολαίου, δύο κυρωμένα αντίγραφα αυτού υποβάλλονται, με την φροντίδα του ίδιου του συμβολαιογράφου ή ενός ιδρυτή της Α.Ε., στην αρμόδια Νομαρχία για την έκδοση της εγκριτικής απόφασης.

Ο Νομάρχης με τους αρμόδιους υπαλλήλους της Νομαρχίας ελέγχει το καταστατικό και εφόσον αυτό έχει καταρτισθεί δια συμβολαιογραφικού εγγράφου και σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, υποχρεούται να προκαλέσει απόφασή του με την οποία, αφ' ενός μεν παρέχει τη διοικητική άδεια συστάσεως της εταιρείας, αφ' ετέρου δε εγκρίνει το καταστατικό αυτής. Αν διαπιστώσει ελλείψεις ή αντίθετους με το νόμο όρους του καταστατικού, το επιστρέφει για διόρθωση.

Η διόρθωση γίνεται από τον συμβολαιογράφο πάνω στο συμβόλαιο(εφόσον οι διορθώσεις είναι ολιγόλογες) ή με συμπληρωματική συμβολαιογραφική πράξη(εφόσον οι διορθώσεις είναι πολλές ή μεγάλες). Και στις δύο περιπτώσεις, απαιτείται να υπογράψουν αυτές, οι ιδρυτές της εταιρείας. Συνήθως, στο τέλος του ιδρυτικού συμβολαίου, ορίζεται ένα πρόσωπο(ιδρυτής ή τρίτος) που θα υπογράψει κατά εξουσιοδότηση των ιδρυτών, τις διορθώσεις της Νομαρχίας.

Αφού εγκριθεί η σύσταση της εταιρείας και το καταστατικό αυτής, ύστερα από απόφαση του Νομάρχη και δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, η νεοϊδρυθείσα Α.Ε. πρέπει να εγγραφεί στην αρμόδια οικονομική εφορία, να λάβει αριθμό φορολογικού μητρώου και να θεωρήσει τα βιβλία της.

## **2.9. Διαδικασίες έγκρισης και καταχώρησης του καταστατικού στο Μ.Α.Ε.**

Μετά την υπογραφή του καταστατικού ενώπιον του Συμβολαιογράφου παραλαμβάνονται 4 επικυρωμένα αντίγραφα, τα δύο χρησιμοποιούνται στο Επιμελητήριο για την καταχώρηση της επωνυμίας και τα άλλα δύο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρείας για την καταβολή του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου.

Οι διαδικασίες δημοσίευσης του καταστατικού αναλυτικά έχουν ως εξής:

### **Α. Καταχώρηση της επωνυμίας στο Επιμελητήριο.**

Προ της υποβολής των δικαιολογητικών για την καταχώρηση της εταιρείας στο Μ.Α.Ε. της Νομαρχίας πρέπει να καταχωρηθεί η επωνυμία της εταιρείας στο οικείο Επιμελητήριο. Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται είναι τα εξής:

1. Αίτηση και
2. δύο αντίγραφα του καταστατικού.

Αφού καταβληθεί το σχετικό παράβολο καταχώρησης, χορηγείται βεβαίωση η οποία πολλές φορές ενσωματώνεται στο ένα αντίγραφο του καταστατικού, το οποίο παραλαμβάνει το εξουσιοδοτημένο για το σκοπό αυτό πρόσωπο για να υποβληθεί στη Νομαρχία.

### **Β. Πληρωμή Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου.**

Για την πληρωμή του φόρου αυτού συμπληρώνεται η παρακάτω αναφερόμενη δήλωση σε τρία (3) αντίγραφα και η οποία υποβάλλεται με δύο αντίγραφα του καταστατικού στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρείας μέσα σε δεκαπέντε( 15) ημέρες από την υπογραφή της σύμβασης και πάντα πριν από την καταχώρηση του καταστατικού στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της Νομαρχίας.

Ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου που ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του Μετοχικού Κεφαλαίου, πρέπει να καταβληθεί μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την υπογραφή της σύμβασης. Μετά την προθεσμία αυτή, η δήλωση θεωρείται *εκπρόθεσμη* και προσαυξάνεται με 2,50% για κάθε μήνα καθυστέρησης. Αν όμως υποβληθεί

ανακριβής δήλωση, τότε υπολογίζεται και πρόσθετος φόρος, λόγω ανακρίβειας, ως εξής:

α) Επί διαφοράς φόρου 2.934,70 €, πρόσθετος φόρος 100%.

β) για το πέραν των 2.934,70 €, πρόσθετος φόρος 150%.

Αυτό βεβαίως είναι δύσκολο να συμβεί στην πράξη γιατί η Νομαρχία απαιτεί πάντα την καταβολή του σχετικού φόρου προ της καταχώρησης του Καταστατικού στο Μ.Α.Ε. Το γεγονός αυτό, μπορεί να συμβεί αν τα δικαιολογητικά της σύστασης της Αν. Εταιρείας ή τα πρακτικά της Γ.Σ., όταν πρόκειται για αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου που έχει αποφασίσει το σύνολο των μετόχων που έχουν το 100% των μετοχών και τα σχετικά δικαιολογητικά υποβληθούν στην Νομαρχία μετά την πάροδο της 15ήμερου προθεσμίας, τότε υπάρχει το εκπρόθεσμο και αρχίζουν οι προσαυξήσεις και τα σχετικά πρόστιμα( Αποφ. Υπ. Οικονομικών Σ. 1963/Πολ. 192/18.1.87).

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
Δ.Ο.Υ.  
Αριθμός Δήλωσης .....

ΔΙΑΧ. ΕΤΟΣ ..... 20..  
Φακέλου .....  
Αριθ. Φορολ. Μητρώου .....

### ΔΗΛΩΣΗ\*

Καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων

Επωνυμία ' ΒΗΤΑ '

Μορφή επιχείρησης ( Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., κ.λπ.) Ανων. Εταιρεία

Αντικείμενο εργασιών Βιοτεχνία Επίπλων

Διεύθυνση Επιχείρησης .....Τ.Κ. ....

Πόλη οδός Ταχ. Κωδ. Τηλ.

Πράξη που υπόκειται στο φόρο (σύσταση, αύξηση, μετατροπή κ.λπ.)	Αξία πράξης που υπόκειται στο φόρο	Συντελεστής του φόρου 1%	Οφειλόμενο ποσό	ΚΑΕ
Σύσταση	29347,02	1%	293,47	
		Προσαύξηση εκπροθέσμου	-	
		Σύνολο €	293,47	

Σύμβαση Νο ...../ 15-4- 20..  
του Συμβολ/φου Αθηνών .....

Αθήνα .....

Ο Δηλών



Θεωρήθηκε .....20.. ο Οικονομικός Έφορος	ΔΗΜ. ΤΑΜ. .... ΕΛΕΓΚΤ. ΕΣΟΔΩΝ..... ΕΚΔΟΤΗΣ .....ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ € .....	Εισπράχθηκαν € ..... .....20.. Ο Διαχ/στης Ταμείου
--	---	---

\* Η Δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

γ) Υποβολή Καταστατικού στη Νομαρχία για έγκριση.

Μετά την ολοκλήρωση των παραπάνω διαδικασιών, από το εξουσιοδοτημένο με βάση το Καταστατικό πρόσωπο, υποβάλλεται αίτηση στη Νομαρχία της έδρας, με τα παρακάτω δικαιολογητικά:

1. Αντίγραφο του Καταστατικού που φέρει την ενσωματωμένη βεβαίωση του Επιμελητηρίου ή σε αντίθετη περίπτωση, το αντίγραφο του Καταστατικού με τη βεβαίωση του Επιμελητηρίου.

2. Αντίγραφο του Καταστατικού που θεώρησε η Δ.Ο.Υ., για την καταβολή του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου.

3. Διπλότυπο εισπραξης Δ.Ο.Υ. 352,16 € πλέον της ειδικής εισφοράς 7% επί του παραβόλου, ποσού 24,65 €, η οποία καταβάλλεται από την εταιρεία, σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. και στον Κωδ. 35.31 για τη δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. της περίληψης του Καταστατικού.

4. Τριπλότυπο εισπραξης ΤΑΠΕΤ 18,84 € (5% επί της αξίας των 376,81 €).

5. Ανακοίνωση προς το Εθνικό Τυπογραφείο σε τρία (3) αντίγραφα για τη δημοσίευση της περίληψης του Καταστατικού.

Μετά την παραλαβή και τον έλεγχο του Καταστατικού, η Νομαρχία εγκρίνει και χορηγεί την άδεια σύστασης της Εταιρείας, την οποία καταχωρεί στο Μ.Α.Ε., ενώ παράλληλα διαβιβάζει αντίγραφο της ανακοίνωσης της περίληψης στο Εθνικό Τυπογραφείο για δημοσίευση.

Με την καταχώρηση στο οικείο μητρώο Ανωνυμων Εταιρειων της Διοικητικής Απόφασης για τη σύσταση της εταιρείας και για την έγκριση του Καταστατικού, η εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα σύμφωνα με την παρ. 10 του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/20. (Έγγρ. Υπ. Εμπορίου Κ3-6896/14.9.1988 και Κ2/1186/89).

δ) Υπόδειγμα Αίτησης προς Νομαρχία για Έγκριση και Καταχώρηση του Καταστατικού.

Προς την  
Νομαρχιακή Αυτοδιοίκηση Δυτ.  
Αττικής  
Δ/ση Εμπορίου  
Ιερά Οδός.....  
**Αιγάλεω**

Αίτηση.....  
Του .....  
.....  
«.....»  
οδός.....  
Θέμα: «Υποβολή Καταστατικού  
Ανώνυμης Εταιρείας  
για έγκριση»

Σας στέλνουμε συνημμένα τα παρακάτω δικαιολογητικά σχετικά με τη σύσταση της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία, «.....» με την παράκληση να χορηγήσετε την άδεια ίδρυσης και να καταχωρήσετε το Καταστατικό στα Μητρώα Ανωνύμων Εταιρειών και την ανακοίνωση της περίληψης αυτού στο Φ.Ε.Κ.(Τ.Α.Ε.& Ε.Π.Ε.)

όπως ο νόμος ορίζει ήτοι:

1. Την υπ' αριθμ.....σύμβαση σύστασης Ανώνυμης Εταιρείας του Συμβολαιογράφου Αθηνών..... σε δύο αντίγραφα.
2. Το υπ' αριθμ..... Διπλότυπο Είσπραξης της Δ.Ο.Υ.....
3. Το υπ' αριθμ. ....Τριπλότυπο Είσπραξης του Τ.Α.Π.Ε.Τ.
4. Την ανακοίνωση Περίληψης του Καταστατικού σε τρία (3) αντίγραφα.

Με τιμή  
Για την υπό σύσταση εταιρεία  
«.....»

ε) Υπόδειγμα Ανακοίνωσης Περίληψης Καταστατικού.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜ/ΚΗ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗ  
ΔΥΤ. ΑΤΤΙΚΗΣ  
Δ/ΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

Πληροφορίες:  
Τηλέφωνο:

Αιγάλεω  
Αρ. Πρωτ.:  
Προς  
Το Εθνικό Τυπογραφείο με συνημμένα:  
α) Διπλότυπο Είσπρ. Νο.  
β) Τριπλότυπο ΤΑΠΕΤ Νο.  
Κοιν.:  
«ΒΗΤΑ» Α.Ε.Ε.Ε.  
**Περιστέρι Τ.Κ.....**

**ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ**

Καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της σύστασης της Ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΙΠΛΩΝ».

Την ..... καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της Υπηρεσίας μας και πήρε αριθμό μητρώου ..... η Ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «ΒΗΤΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΙΠΛΩΝ», καθώς επίσης και η με αριθμό ..... απόφαση του Νομάρχη Δυτικής Αττικής, με την οποία δόθηκε άδεια σύστασης και εγκρίθηκε το καταστατικό της ανωτέρω εταιρείας, όπως αυτό καταρτίστηκε με την υπ' αριθμό..... πράξη του Συμβολαιογράφου Αθηνών ..... με βάση τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 όπως ισχύει σήμερα.

Περίληψη του καταστατικού έχει ως κατωτέρω:

**1. Επωνυμία:** « ΒΗΤΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΙΠΛΩΝ» και με διακριτικό τίτλο «ΒΗΤΑ» Α.Ε.Ε.Ε.

**2. Έδρα:** Δήμος Περιστερίου Αττικής.

**3. Σκοπός της εταιρείας είναι:**

- α) Η βιοτεχνική παραγωγή και εμπορία παντός τύπου επίπλων.
- β) Η εισαγωγή των ειδών αυτών ως και η εξαγωγή των στο εξωτερικό.
- γ) Η αντιπροσώπευση Ελληνικών και ξένων εμποροβιομηχανικών οίκων, απασχολούμενων με οποιοδήποτε τρόπο με τα είδη αυτά.

δ) Η ίδρυση κάθε τύπου εταιρείας ή συμμετοχή σε προϋπάρχουσες και νεοϊδρυόμενες Ανώνυμες και προσωπικές εταιρείες ως και κοινοπραξίες που επιδιώκουν τους αυτούς, παρεμφερείς ή μη, σκοπούς.

**4. Διάρκεια:** 50 χρόνια.

**5. Ποσόν και τρόπος καταβολής του Μετοχικού Κεφαλαίου:**

Το Μετοχικό Κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσόν των 293,500,00 ευρώ και είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο σε μετρητά.

**6. Μετοχές:**

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 10.000 ανώνυμες μετοχές αξίας 29,35 ευρώ η κάθε μία.

**7. Εταιρική χρήση:**

Η εταιρική χρήση λήγει την 30ή Ιουνίου κάθε χρόνο.

Εξαιρετικά η πρώτη εταιρική χρήση αρχίζει από τη νόμιμη σύσταση της εταιρείας και λήγει την 30ή Ιουνίου 1995.

**8. Αριθμός Μελών Διοικητικού Συμβουλίου και Θητεία αυτού:**

Το διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας αποτελείται από 3 έως 7 μέλη και η θητεία του είναι 4ετής.

**9. Εκπροσώπηση της εταιρείας:**

Το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο, που θα εκπροσωπεί την εταιρεία μέχρι την τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων που θα συγκληθεί μέσα στο δεύτερο εξάμηνο του 1995 αποτελείται από τους:

α) ....., επιχειρηματίας, γεννημένος στο Περιστέρι του Ν. Αττικής το έτος 1956, κάτοικος Αθηνών, οδός ....., Αρ. Ταυτ. .... / ..... του Δ' Παραρτ. Ασφ. Αθηνών.

β) .....συσζ. ...., επιχειρηματίας, γεννημένη στην Αθήνα του Νομού Αττικής, το έτος 1954, κάτοικος Γλυφάδας Αττικής, οδός ....., αρ. Διαβ. ΗΠΑ .....

γ) ..... έμπορος, γεννημένος στο Περιστέρι του Νομού Αττικής το έτος 1959, κάτοικος Αθηνών, οδός ....., Αρ. Ταυτ. .... / ..... του Ι' Παραρτ. Αθηνών.

δ) .....συσζ. ...., επιχειρηματίας, γεννημένη στο Καρπενήσι το έτος 1953, κάτοικος Αθηνών, οδός ..... Αρ. Ταυτ. .... / ..... της Δ.Χ. Καρπενησίου.

**10. Ελεγκτές:**

Για την πρώτη εταιρική χρήση ορίζονται:

*Τακτικοί:*

α. ...., Ιδ. Υπάλληλος, γεννημένος στο ..... το έτος ....., πτυχιούχος Α.Σ.Ο. & Ε.Ε., κάτοικος Αθηνών, οδός..... Μαρούσι, κάτοχος του υπ' αριθμ. .... δελτίου ταυτότητας του ΙΓ' Παραρτ. Ασφαλείας Αθηνών, Αριθμός Μητρώου..... αδείας ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος.

β. ...., Φοροτεχνικός Σύμβουλος, γεννημένος στον Πειραιά, το έτος ....., πτυχιούχος Α.Σ.Ο. & Ε.Ε., κάτοικος Αθηνών, οδός ....., κάτοχος του υπ' αριθμ. .... δελτίου ταυτότητας του ΙΒ' Παραρτ. Ασφαλείας Αθηνών.

*Αναπληρωματικοί:*

α. ...., Ιδιωτ. Υπάλληλος, γεννημένος στην Καλλιθέα το έτος ....., πτυχιούχος Ανωτ. Βιομηχανικής, κάτοικος Αθηνών, οδός ....., κάτοχος του υπ' αριθμ. .... δελτίου ταυτότητας του Β' Παραρτ. Ασφαλείας Αθηνών, Αριθμός Μητρώου..... αδείας ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος.

β. ...., Ιδιωτ. Υπάλληλος, γεννημένος στο Κερατσίνι του Νομού Αττικής το έτος 1940, πτυχιούχος Α.Σ.Ο. & Ε.Ε., κάτοικος Αθηνών, οδός ....., κάτοχος του υπ' αριθμ. .... δελτίου ταυτότητας του ΚΕ' Παραρτ. Ασφαλείας Αθηνών Αριθμός Μητρώου..... αδείας ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος.

Όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και οι ελεγκτές είναι Έλληνες υπήκοοι.

Με εντολή Νομάρχη

## **2.10. Πράξεις και Στοιχεία που υποβάλλονται σε δημοσιότητα.**

Σε δημοσιότητα υποβάλλονται οι εξής πράξεις και τα εξής στοιχεία:

1. Οι αποφάσεις της διοικήσεως για τη σύσταση ανωνύμων εταιρειών καθώς και το καταστατικό που εγκρίθηκε.
2. Οι αποφάσεις της διοικήσεως για την έγκριση της τροποποιήσεως καταστατικών ανωνύμων εταιρειών, καθώς και ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού με τις τροποποιήσεις που έγιναν.
3. Ο διορισμός ή η παύση με τα στοιχεία της ταυτότητας των προσώπων που:
  - ασκούν τη διαχείριση της εταιρείας,
  - έχουν την εξουσία να την εκπροσωπούν,
  - είναι αρμόδια να ασκούν τον τακτικό έλεγχο.
4. Η απόφαση ανακλήσεως της αδείας συστάσεως και εγκρίσεως του καταστατικού.
5. Κάθε απόφαση για την αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου.
6. Το πρακτικό του διοικητικού συμβουλίου με το οποίο πιστοποιείται η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, είτε κατά τη σύσταση, είτε μετά από κάθε αύξηση.
7. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, αρχικές και τροποποιημένες από τη γενική συνέλευση( ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα) και οι σχετικές εκθέσεις του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών της εταιρείας.
8. Οι μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις των Τραπεζών καθώς και η λογιστική κατάσταση του άρθρου 46 Ν. 2190/20.
9. Η λύση της εταιρείας.
10. Η δικαστική απόφαση, που κηρύσσει άκυρη την εταιρεία.
11. Ο διορισμός και η αντικατάσταση των εκκαθαριστών.
12. Οι ισολογισμοί της εκκαθαρίσεως καθώς και ο τελικός ισολογισμός.
13. Η διαγραφή της εταιρείας από το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.
14. Κάθε πράξη ή στοιχείο του οποίου η δημοσιότητα επιβάλλεται από άλλες διατάξεις.

### **2.10.1. Δημοσιότητα.**

Η δημοσιότητα πραγματοποιείται:

- i) Με την καταχώρηση, ύστερα από έλεγχο, των πράξεων και των στοιχείων στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών, που τηρείται από την υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας όπου έχει την έδρα της η εταιρεία και
- ii) Με τη δημοσίευση, με επιμέλεια της αρμόδιας υπηρεσίας και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας, στο τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, ανακοινώσεως για την καταχώρηση στο οικείο μητρώο ανωνύμων εταιρειών των πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα.

Κατ' εξαίρεση οι αρχικές και τροποποιημένες από τη γενική συνέλευση ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, εκτός από το προσάρτημα, καθώς και το πιστοποιητικό ελέγχου της παρ. 4 του άρθρου 43β του ν. 2190/20, δημοσιεύονται στο σύνολό τους είκοσι(20) ημέρες τουλάχιστον πριν από τη συνεδρίαση της συνελεύσεως και σε περίπτωση τροποποιήσεως τους σε είκοσι(20) ημέρες από αυτή.

### **2.11. Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.**

1. Το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών τηρείται από:

- i) Τις υπηρεσίες του Υπουργείου Εμπορίου κάθε Νομού στο οποίο καταχωρίζονται οι ανώνυμες εταιρείες που έχουν την έδρα τους στην περιφέρεια του

συγκεκριμένου Νομού ή προκειμένου περί αλλοδαπών ανωνύμων εταιρειών, που λειτουργούν στην Ελλάδα τα πρακτορεία ή τα υποκαταστήματά τους.

ii) Τη Διεύθυνση Α.Ε. και Πίστewς του Υπουργείου Εμπορίου προκειμένου περί ανωνύμων τραπεζικών εταιρειών που έχουν συσταθεί σύμφωνα με το Ν. Δ 608/70 «περί εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων» και των ανωνύμων εταιρειών που οι τίτλοι τους είναι εισαγμένοι στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

iii) Τη Δ/ση ασφαλιστικών επιχειρήσεων και αναλογιστικής προκειμένου για τις ανώνυμες ασφαλιστικές εταιρείες.

2. Στη Δ/ση Α.Ε. και Πίστewς του Υπουργείου Εμπορίου τηρείται το Κεντρικό Μητρώο στο οποίο καταχωρούνται όλες οι ελληνικές ανώνυμες εταιρείες και τα υποκαταστήματα ή πρακτορεία των αλλοδαπών εταιρειών.

### **2.11.α. Περιεχόμενο του Μητρώου.**

1. Το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών που τηρείται στις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπουργείου Εμπορίου αποτελείται από:

#### α) Το βιβλίο μητρώου ανωνύμων εταιρειών.

- Στο Βιβλίο Μητρώου καταχωρίζεται με χρονολογική σειρά η επωνυμία κάθε ανώνυμης εταιρείας. Οι καταχωριζόμενες ανώνυμες εταιρείες αριθμούνται, ο δε αριθμός καταχώρισης, που αποτελεί τον αριθμό μητρώου της εταιρείας αναγράφεται στο Φάκελο και τη Μερίδα της εταιρείας. Ο αριθμός μητρώου μνημονεύεται επίσης σε κάθε έγγραφο που υποβάλλεται για καταχώριση στην υπηρεσία μητρώου και σε κάθε έγγραφο ή πιστοποιητικό της υπηρεσίας αυτής. Ο αριθμός μητρώου της εταιρείας δεν μπορεί να δοθεί σε άλλη, ακόμη και μετά τη λήξη της.

#### β) Τη μερίδα κάθε εταιρείας.

- Στη Μερίδα της εταιρείας καταχωρίζονται οι πράξεις και τα στοιχεία που προβλέπονται από το άρθρο 7<sup>ο</sup> του Ν. 2190/20 καθώς και κάθε στοιχείο που υποβάλλεται στο Υπουργείο Εμπορίου για την άσκηση της κρατικής επιτηδεύσεως. Στη μερίδα αυτή αναγράφονται η επωνυμία, η εὔρα, η διάρκεια και το κεφάλαιο της εταιρείας, τα ονοματεπώνυμα και οι διευθύνσεις κατοικίας των μελών του διοικητικού συμβουλίου, τα ονοματεπώνυμα και οι διευθύνσεις των προσώπων τα οποία από κοινού ή μεμονωμένα εκπροσωπούν την εταιρεία και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του προσώπου που είναι εξουσιοδοτημένο για την παραλαβή των κοινοποιουμένων εγγράφων προς την εταιρεία. Μεταγενέστερες μεταβολές των ανωτέρω σημειώνονται στη μερίδα της εταιρείας αμέσως μετά τις σχετικές καταχωρίσεις ή την υποβολή των σχετικών εγγράφων.

#### γ) Το φάκελο της εταιρείας.

- Στο Φάκελο της εταιρείας τηρούνται όλα τα έγγραφα που καταχωρίζονται στη μερίδα της.

#### δ) Το ευρετήριο των εταιρειών.

- Στο Ευρετήριο των εταιρειών αναγράφεται με αλφαβητική σειρά η ακριβής επωνυμία κάθε εταιρείας και ο αριθμός μητρώου της.

Οι Φάκελοι και οι Μερίδες ταξινομούνται με βάση τον αριθμό μητρώου της εταιρείας.

Με αποφάσεις του Υπουργού Εμπορίου, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζονται οι λεπτομέρειες σχετικά με τη λειτουργία του μητρώου ανωνύμων εταιρειών, η διαδικασία δημοσιότητας (καταχώριση- δημοσίευση), όπως επίσης και οι λεπτομέρειες σχετικά με τη λειτουργία του κεντρικού μητρώου.

Η εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώριση, στο οικείο μητρώο ανωνύμων εταιρειών, της διοικητικής αποφάσεως για τη σύσταση της εταιρείας και της εγκρίσεως του καταστατικού της.

---

Η τροποποίηση καταστατικού συντελείται μόνο μετά την καταχώριση στο οικείο μητρώο ανωνύμων εταιρειών της εγκριτικής διοικητικής απόφασης μαζί με ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού.

Μετά από αίτηση κάθε ενδιαφερομένου παραδίδονται ή στέλνονται αντίγραφα των πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα και τηρούνται στο φάκελο, επικυρωμένα ή όχι, αφού καταβληθεί το διοικητικό κόστος, που ορίζεται κάθε φορά με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εμπορίου, η οποία καθορίζει και τις διατυπώσεις εισπράξεως και αποδόσεως του.

2. Το Κεντρικό Μητρώο αποτελείται από:

α) Το βιβλίο κεντρικού μητρώου.

β) Το ευρετήριο των εταιρειών του κεντρικού μητρώου.

Το Κεντρικό Μητρώο τηρείται στη Δ/ση Α.Ε. και Πίστewς του Υπουργείου Εμπορίου, σ' αυτό καταχωρίζονται όλες οι ελληνικές ανώνυμες εταιρείες και τα υποκαταστήματα ή πρακτορεία των αλλοδαπών εταιρειών.

Στο κεντρικό μητρώο δεν γίνεται καταχώριση των πράξεων και των στοιχείων κάθε άρθρου 7<sup>ο</sup> Ν. 2190/20 ούτε υπάρχει φάκελος για την καταχώριση κάθε εταιρείας, απλώς γίνεται καταχώριση κάθε εταιρείας που παίρνει αύξοντα αριθμό καταχώρισεως του ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ Α.Ε. από αυτήν την καταχώριση ο ενδιαφερόμενος μπορεί να βρει την εταιρεία και την Νομαρχία στην οποία έχει καταχωρηθεί, το έτος συστάσεως και τον ιδιαίτερο αριθμό του μητρώου της εταιρείας.

### **2.12. Έξοδα σύστασης Α.Ε.**

Στο καταστατικό πρέπει να αναφέρονται και τα συνολικά έξοδα που έγιναν για τη σύσταση της Α.Ε., όπως είναι η αμοιβή του συντάξαντος το καταστατικό, δικηγόρου και συμβολαιογράφου, ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου, τα τέλη δημοσίευσης της περίληψης του καταστατικού στο Φ.Ε.Κ, ο φόρος και τα έξοδα μεταβίβασης ακινήτου σε περίπτωση εισφοράς για την κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου.

# ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.

## ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.

### 1. ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ.

Η ανώνυμη εταιρεία εκπροσωπείται στα δικαστήρια, αλλά και εξώδικα, από το διοικητικό συμβούλιο, το οποίο ενεργεί συλλογικά. Είναι δυνατό όμως το καταστατικό να ορίσει, ότι ένα ή και περισσότερα μέλη του συμβουλίου ή και τρίτα πρόσωπα δικαιούνται να εκπροσωπούν την εταιρεία γενικά ή σε ορισμένα μόνο θέματα.

Το διοικητικό συμβούλιο είναι αρμόδιο κατά νόμο και αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά τη διοίκηση της εταιρείας, τη διαχείριση της περιουσίας της και γενικά την επιδίωξη του σκοπού της. Οι σύμβουλοι, αν και ενεργούν εμπορικές πράξεις, δεν αποκτούν την εμπορική ιδιότητα, διότι οι πράξεις είναι εμπορικές για την εταιρεία.

#### 1.1. Ποιοι δικαιούνται να διορισθούν μέλη του Δ.Σ.

Μέλη του διοικητικού συμβουλίου της ανώνυμης εταιρείας μπορούν να διορισθούν φυσικά πρόσωπα, αμφοτέρων φύλων, που έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα(που έχουν συμπληρώσει, δηλαδή, το 18<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας, δεν τελούν υπό απαγόρευση, κλπ). Οι γραμματικές γνώσεις των μελών του Δ.Σ. δεν ενδιαφέρουν.

Αλλοδαποί, καθώς και πρόσωπα που δεν είναι μέτοχοι της εταιρείας επιτρέπεται να διορισθούν μέλη του Δ.Σ. αυτής.

Επίσης, στο Δ.Σ. επιτρέπεται να μετέχουν και νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, τα οποία εκπροσωπούνται με τους νόμιμους εκπροσώπους αυτών.

#### 1.2 Διορισμός μελών Δ.Σ.

Η γενική συνέλευση των μετόχων είναι το αρμόδιο όργανο που εκλέγει τα μέλη του Δ.Σ.(άρθρο 34 παρ. 1 Ν. 2190/20). Η εκλογή γίνεται, κατά τη σύγκληση της τακτικής γενικής συνελεύσεως των μετόχων και η θητεία των εκλεγμένων μελών του Δ.Σ. μπορεί να υπερβαίνει τα έξη(6) έτη(άρθρο 19 παρ. 1 Ν. 2190/20).

Εν τούτοις, το πρώτο διοικητικό συμβούλιο ορίζεται στο συστατικό συμβόλαιο της ανώνυμης εταιρείας(δηλαδή, σε ένα από τα τελευταία άρθρα του καταστατικού αυτής) και η θητεία του διαρκεί συνήθως μέχρι την ημερομηνία συγκλήσεως της πρώτης τακτικής συνελεύσεως των μετόχων, οπότε εκλέγεται νέο διοικητικό συμβούλιο από αυτήν. Τα μέλη του απερχόμενου διοικητικού συμβουλίου είναι πάντοτε επανεκλέξιμα(άρθρο 19 παρ. 2 Ν. 2190/20).

Παρά τη γενική αρχή ότι τα μέλη του Δ.Σ. εκλέγονται από τη γενική συνέλευση, υπάρχουν και μερικές εξαιρέσεις που ρυθμίζουν διαφορετικά την εκλογή:

α) Στην πρώτη περίπτωση ο διορισμός των μελών του πρώτου Δ.Σ. της ανώνυμης εταιρείας, γίνεται όπως αναφέρεται παραπάνω.

β) Δεύτερη περίπτωση, η προβλεπόμενη από τις παραγράφους 3-5 του άρθρου 18 του Ν. 2190/20, που δίνουν το δικαίωμα στη μειοψηφία των μετόχων να ορίσει ορισμένο αριθμό συμβούλων στο καταστατικό της εταιρείας.

γ) Τρίτη περίπτωση, η εκλογή νέου μέλους ή νέων μελών του Δ.Σ. από το ίδιο το διοικητικό συμβούλιο σε αντικατάσταση παραιτηθέντων, θανόντων ή κηρυχθέντων έκπτωτων συμβούλων. Αυτό όμως, μπορεί να γίνει μόνο εάν οι απομείναντες «εν ενεργεία» σύμβουλοι είναι τουλάχιστον τρεις(3). Αλλιώς, αν οι απομείναντες σύμβουλοι είναι λιγότεροι από τρεις(3) τον ή τους αντικαταστάτες ορίζει το δικαστήριο. Για το λόγο αυτό, φρόνιμο είναι να ορίζεται στο καταστατικό ότι το διοικητικό συμβούλιο αποτελείται από πέντε(5) ή περισσότερα μέλη, ώστε σε περίπτωση θανάτου, παραιτήσεως κλπ να μην υπάρχει ανάγκη προσφυγής στο δικαστήριο για το διορισμό αντικαταστάτη, διαδικασία οπωσδήποτε χρονοβόρα.

Ο διορισμός από το διοικητικό συμβούλιο προσωρινών συμβούλων, σε αντικατάσταση παραιτηθέντων, αποθανόντων ή οπωσδήποτε αλλιώς γενομένων έκπτωτων, ισχύει μόνο μέχρι της πρώτης μετά το διορισμό γενικής συνελεύσεως(τακτικής ή έκτακτης).

Τα μέλη του Δ.Σ. της ανώνυμης εταιρείας εκλέγονται, ανακαλούνται ή αντικαθίστανται από τη γενική συνέλευση των μετόχων, η οποία παίρνει τις σχετικές αποφάσεις με τα προσόντα που απαιτούνται για τη συνήθη απαρτία και πλειοψηφία.

Τυχόν ρήτρα στο καταστατικό, που να απαιτεί εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία για τα θέματα αυτά είναι άκυρη. Η άποψη αυτή πρέπει να γίνει δεκτή με κάποια επιφύλαξη. Και αυτό επειδή κατά τη διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 29 του Ν. 2190/20, το καταστατικό μπορεί να ορίσει και άλλες- εκτός από αυτές που αναφέρει ο νόμος- αποφάσεις για τη λήψη των οποίων απαιτείται αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

#### -Ελάχιστος και Μέγιστος αριθμός μελών Δ.Σ.-

Δεν υπάρχει περιορισμός, από το νόμο, του αριθμού των μελών του διοικητικού συμβουλίου. Συνήθως, ορίζονται 5 ή 7 μέλη και σπανίως περισσότερα.

Όταν το καταστατικό ορίζει ελάχιστο και μέγιστο αριθμό μελών του διοικητικού συμβουλίου, τότε τον συγκεκριμένο αριθμό θα ορίσει η γενική συνέλευση. Αυτό μπορεί να το κάνει η γενική συνέλευση είτε κατά τρόπο έμμεσο, εκλέγοντας ορισμένο αριθμό μελών είτε και με ιδιαίτερη απόφασή της που να καθορίζει τον αριθμό(απόφαση Εφετείου Δωδεκανήσου 25/83).

Ο τρόπος με τον οποίο ορίζεται ο συγκεκριμένος αριθμός των μελών του Δ.Σ. καθορίζεται, βέβαια, με απόφαση της Γ.Σ., που μπορεί να ισχύει πάγια ή σε κάθε περίπτωση να αποφασίζεται απ' αυτήν.

#### **1.3. Διορισμός μελών Δ.Σ. από τη μειοψηφία.**

Στο καταστατικό μπορεί να περιληφθεί διάταξη που να ορίζει ότι ορισμένος μέτοχος ή μέτοχοι έχουν το δικαίωμα να διορίσουν μέλη του Δ.Σ. μέχρι το 1/3 του προβλεπόμενου αριθμού αυτού(άρθρο 18 παρ. 3, 4, 5 Ν. 2190/20). Η διάταξη αυτή προβλέπει στην εξασφάλιση των συμφερόντων της μειοψηφίας, αφού της παρέχει τη δυνατότητα να ασκεί συνεχή παρακολούθηση και έλεγχο των πράξεων της διοικήσεως της εταιρείας(δηλαδή, του Δ.Σ.) με τη διαρκή παρουσία των έμπιστων μελών της.

Η γενική συνέλευση δεν μπορεί να καταργήσει το προβλεπόμενο από το καταστατικό δικαίωμα του ή των μετόχων, για τον διορισμό μελών του διοικητικού συμβουλίου, χωρίς τη συγκατάθεση του δικαιούχου.

#### **1.4. Διάρκεια θητείας μελών του Δ.Σ.**

Η θητεία των μελών του Δ.Σ. δεν επιτρέπεται να είναι μεγαλύτερη από έξη(6) έτη(άρθρο 10 παρ. 1 Ν. 2190/20). Το πρώτο διοικητικό συμβούλιο, που ορίζεται στο καταστατικό, μπορεί να έχει θητεία διάρκειας μέχρι δύο ημερολογιακών ετών και έξη μηνών. Αυτό, γιατί ο νόμος επιτρέπει, όπως η πρώτη διαχειριστική χρήση της ανώνυμης εταιρείας έχει διάρκεια μέχρι εικοσιτεσσάρων(24) μηνών, οπότε η πρώτη τακτική γενική συνέλευση των μετόχων μπορεί να συγκληθεί μέχρι έξη μήνες μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Έτσι, μπορεί να έχουμε, συνολικά, διάρκεια θητείας του πρώτου διοικητικού συμβουλίου, τριάντα(30) μηνών.

Αλλά και η θητεία του Δ.Σ. για τα επόμενα χρόνια πρέπει να υπολογίζεται από την ημέρα εκλογής του(ημερομηνία συγκλήσεως της Γ.Σ. των μετόχων) μέχρι μία από τις επόμενες γενικές συνελεύσεις και όχι κατά ημερολογιακά έτη.

Συνολικά, πάντως, η θητεία του Δ.Σ. δεν πρέπει να υπερβαίνει τα έξη(6) ημερολογιακά έτη, οπότε δεν υπάρχει κίνδυνος να βρεθεί τούτο εκπρόθεσμο, δηλαδή, να θεωρηθεί ότι έληξε η θητεία του και άρα και η δικαιοδοσία του, όποια ερμηνεία και να δοθεί στη σχετική διάταξη.



Όταν λήξει η θητεία του Δ.Σ. και δεν έχει εκλεγεί νέο, παρατείνεται αυτή σιωπηρώς μέχρι της εκλογής νέου διοικητικού συμβουλίου.

### **1.5. Δημοσιότητα αποφάσεως διορισμού μελών Δ.Σ.**

Το άρθρο 7α του Κ.Ν. 2190/20, που προστέθηκε στο νόμο με το άρθρο 7 του Π.Δ. 409/86, απαριθμεί τις πράξεις που υπόκεινται σε δημοσιότητα και μεταξύ αυτών περιλαμβάνει:

- Το διορισμό και την για οποιοδήποτε λόγο παύση των προσώπων που ασκούν διαχείριση της εταιρείας ή έχουν την εξουσία να εκπροσωπούν αυτήν. Συνεπώς, η εκλογή των μελών του Δ.Σ. από τη γενική συνέλευση, καθώς και των προσωρινών συμβούλων που γίνεται από το Δ.Σ. σε αντικατάσταση παραιτηθέντων, θανόντων κλπ μελών αυτού, υπόκεινται στη διαδικασία της δημοσιότητας.
- Επίσης, κάθε μεταβολή στη σύνθεση του Δ.Σ., όπως είναι η παύση, η αντικατάσταση, η παραίτηση κλπ μελών του Δ.Σ. πρέπει να υποβάλλεται στη διαδικασία της δημοσιότητας. Ειδικά για το πρώτο διοικητικό συμβούλιο της Α.Ε., αυτό δηλαδή που ορίζεται στο καταστατικό, γίνονται δύο δημοσιεύσεις: μία με την ανακοίνωση της αποφάσεως του αρμοδίου Νομάρχη περί χορηγήσεως αδείας συστάσεως της εταιρείας και μία με την ανακοίνωση της συγκρότησης του πρώτου διοικητικού συμβουλίου σε σώμα.

Η δημοσιότητα περιλαμβάνει:

α) Την καταχώρηση της αποφάσεως(γεν. Συνελεύσεως ή διοικητικού Συμβουλίου) στο μητρώο Α.Ε. της οικείας Νομαρχίας,

β) τη δημοσίευση σχετικής ανακοινώσεως στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, που γίνεται με την επιμέλεια της αρμόδιας υπηρεσίας της Νομαρχίας αλλά με δαπάνη της ανώνυμης εταιρείας.

Έτσι λοιπόν, μετά από κάθε απόφαση της γενικής συνελεύσεως(τακτικής ή έκτακτης) ή του διοικητικού συμβουλίου περί εκλογής νέων μελών του Δ.Σ. της εταιρείας, υποβάλλονται στην εποπτεύουσα αρχή(Νομαρχία) τα σχετικά πρακτικά και παράβολο του δημοσίου ταμείου με σχετικό αποδεικτικό εισφοράς Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Στο διαβιβαστικό έγγραφο πρέπει να αναφέρονται πλήρη στοιχεία(ονοματεπώνυμο, επάγγελμα, διεύθυνση κατοικίας, αριθμός και εκδούσα αρχή ταυτότητας) όλων των μελών του νέου διοικητικού συμβουλίου. Η αρμόδια υπηρεσία της Νομαρχίας θα συντάξει και θα αποστείλει στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, για δημοσίευση, τη σχετική ανακοίνωση.

### **1.6. Συλλογική ενέργεια του Δ.Σ.**

Από το άρθρο 18 του Ν. 2190/20 προκύπτει ότι, κατ' αρχήν, το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας ενεργεί συλλογικά. Το καταστατικό, όμως, μπορεί να ορίσει ότι ένα ή περισσότερα μέλη του Δ.Σ. ή άλλα πρόσωπα δικαιούνται να εκπροσωπούν την εταιρεία γενικώς ή σε ορισμένου είδους πράξεις. Τούτο, βέβαια, γίνεται κατόπιν σχετικής αποφάσεως του διοικητικού συμβουλίου με την οποία ορίζονται τα πρόσωπα που θα ενεργούν για λογαριασμό της εταιρείας.

Ωστόσο, υπάρχουν ορισμένες περιπτώσεις, κατά τις οποίες το Δ.Σ. υποχρεωτικά, από το νόμο, οφείλει να ενεργεί συλλογικά, όπως:

- η συγκρότηση αυτού σε σώμα(εκλογή προέδρου, αντιπροέδρου, διευθύνοντος συμβούλου).
- Η σύγκληση της Γ.Σ. των μετόχων(τακτικής ή έκτακτης) και η σύνταξη της ημερησίας διατάξεως αυτής.
- Η λήψη αποφάσεως για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου(άρθρο 13 παρ. 1 Ν. 2190/20).
- Η πιστοποίηση καταβολής του αρχικού κεφαλαίου ή αυξήσεως αυτού(άρθρο 11 Ν. 2190/20).

- Η εκλογή προσωρινών συμβούλων, που γίνεται από το Δ.Σ. για συμπλήρωση κενών που δημιουργήθηκαν λόγω θανάτου, παραιτήσεως κλπ μελών μέχρι της συνεδρίας της γενικής συνελεύσεως(άρθρο 34 παρ. 2 περ. γ. Ν. 2190/20).
- Η σύνταξη της ετήσιας εκθέσεως διαχειρίσεως για τα πεπραγμένα της κλεισθείσας χρήσεως(άρθρο 43<sup>ο</sup> παρ. 3 Ν. 2190/20).
- Η σύνταξη του πίνακα των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου στη γενική συνέλευση(άρθρο 27 παρ. 2 Ν. 2190/20).
- Η απάντηση σε πληροφορίες που ζητούν οι μέτοχοι της μειοψηφίας(άρθρα 39 παρ. 4 & 5 Ν. 2190/20).
- Η κατάρτιση του σχεδίου συμβάσεως συγχωνεύσεως της Α.Ε. με άλλη επιχείρηση(άρθρο 69 παρ. 1 Ν. 2190/20).
- Η διάθεση των μετοχών που δεν έχουν αναληφθεί, σε περίπτωση αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου(άρθρο 13 παρ. 5 Ν. 2190/20).

## **1.7. Λειτουργία του Δ.Σ.**

### **1.7.1. Διακρίσεις Συνεδριάσεων Δ.Σ.**

Οι συνεδριάσεις του Δ.Σ. διακρίνονται σε: υποχρεωτικές, τακτικές και έκτακτες.

Οι υποχρεωτικές κατά το νόμο συνεδριάσεις του Δ.Σ. που γίνονται κάθε μήνα, λέγονται τακτικές και όλες οι άλλες έκτακτες.

Στις τακτικές( μία φορά το μήνα) συνεδριάσεις του Δ.Σ., όπως είναι φυσικό, εξετάζονται τα τρέχοντα θέματα. Και στις έκτακτες, τα θέματα εκείνα που προκύπτουν εκτάκτως και έχουν επείγοντα χαρακτήρα.

Σε όλες τις συνεδριάσεις(τακτικές και έκτακτες) τηρούνται πλήρη πρακτικά, σχετικά με τις διεξαγόμενες συζητήσεις και τις λαμβανόμενες αποφάσεις.

### **1.7.2. Χρόνος και Τόπος συγκλήσεως του Δ.Σ.**

Ο νόμος(άρθρο 10 παρ. 1 Ν. 2190/20) ορίζει ότι το Δ.Σ. οφείλει να συνέρχεται τουλάχιστον μία φορά κάθε ημερολογιακό μήνα, χωρίς όμως να επιβάλλει κυρώσεις σε περίπτωση μη τηρήσεως της επιταγής αυτής.

Η σύγκληση και η συνεδρίαση του Δ.Σ. γίνεται στην έδρα της εταιρείας. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται να ορίζεται στο καταστατικό και άλλος- εκτός της έδρας της εταιρείας- τόπος, όπου θα μπορεί να συνεδριάζει το Δ.Σ. Αν ο κατά τον τρόπο αυτό οριζόμενος στο καταστατικό τόπος είναι στο εξωτερικό, τότε απαιτείται και ειδική άδεια του Υπουργού Εμπορίου.

Το Δ.Σ. συγκαλείται με πρόσκληση του προέδρου του. Συνηθίζεται να ορίζεται, σε μία από τις πρώτες συνεδριάσεις του Δ.Σ., ότι αυτό θα συνέρχεται τακτικά μία ορισμένη μέρα κάθε μήνα.

### **1.7.3. Απαρτία συνεδριάσεως Δ.Σ.- Αντιπροσώπευση συμβούλου.**

Το Δ.Σ. βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται στη συνεδρίαση τα μισά μέλη αυτού και ένας ακόμα(δηλαδή, επί έξη μελών τα τέσσερα) ουδέποτε, όμως, ο αριθμός των παρόντων συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος των τριών. Για να βρεθεί ο αριθμός απαρτίας παραλείπεται τυχόν κλάσμα που προκύπτει(δηλαδή, επί πενταμελούς συμβουλίου υπάρχει απαρτία όταν παρίστανται τρία μέλη, επί επταμελούς όταν παρίστανται τέσσερα κοκ.).

Επιτρέπεται όπως κάθε σύμβουλος αντιπροσωπεύει στη συνεδρίαση του Δ.Σ. μόνο έναν άλλο σύμβουλο. Η πληρεξουσιότητα για αντιπροσώπευση μπορεί να δοθεί με συμβολαιογραφικό έγγραφο ή και με τηλεγράφημα.

Αν οι σύμβουλοι που παρίστανται στη συνεδρίαση είναι μόνο δύο(επί τριμελούς συμβουλίου) και ο ένας από αυτούς αντιπροσωπεύει έναν ακόμη σύμβουλο, δεν

υπάρχει απαρτία, γιατί ο νόμος απαιτεί προς τούτο, όπως ο ελάχιστος αριθμός παρόντων συμβούλων είναι τρεις(άρθρο 21 παρ. 1 Ν. 2190/20).

#### **1.7.4. Αρμοδιότητες Δ.Σ.**

Το άρθρο 22 του Ν. 2190/20 ορίζει ότι το διοικητικό συμβούλιο είναι αρμόδιο να αποφασίζει κάθε πράξη που αφορά στη διοίκηση της εταιρείας, τη διαχείριση της περιουσίας αυτής και την επιδίωξη του σκοπού της. Επομένως, το Δ.Σ. έχει αρμοδιότητα επί παντός θέματος της εταιρείας, εκτός εκείνων που ρητώς εξαιρεί ο νόμος και για τα οποία απαιτεί απόφαση της γενικής συνέλευσης. Ωστόσο, η γενική συνέλευση μπορεί με απόφασή της να περιορίσει τις αρμοδιότητες του Δ.Σ.

Το καταστατικό μπορεί να ορίζει τα θέματα, στα οποία έχει αρμοδιότητα το Δ.Σ. Ακόμα, μπορεί να ορίζει θέματα, για τα οποία η εξουσία του Δ.Σ. μπορεί να ασκείται εν όλο ή εν μέρει από ένα ή περισσότερα μέλη αυτού ή από διευθυντές της εταιρείας. Τα μέλη του Δ.Σ., στα οποία ανατίθενται τέτοιες αρμοδιότητες, αποκαλούνται διευθύνοντες ή εντεταλμένοι σύμβουλοι.

#### **1.7.5. Τρόπος λήψεως αποφάσεων Δ.Σ.**

Κατά το άρθρο 21 παρ. 2 του Ν. 2190/20, εφόσον δεν ορίζεται αλλιώς στον νόμο ή στο καταστατικό, οι αποφάσεις του Δ.Σ. λαμβάνονται εγκύρως με την απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευομένων μελών.

Ο νόμος ορίζει ορισμένες περιπτώσεις, κατά τις οποίες απαιτείται αυξημένη πλειοψηφία, όπως:

- για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με απόφαση του Δ.Σ. ορίζεται πλειοψηφία των 2/3 του συνόλου των μελών αυτού(άρθρο 13 παρ. 1 Ν. 2190/20).

Επίσης και το καταστατικό μπορεί να ορίζει περιπτώσεις για τις οποίες να απαιτείται αυξημένη πλειοψηφία κατά τη λήψη αποφάσεων του Δ.Σ. Αλλά και η ρήτρα στο καταστατικό κατά την οποία ορισμένες αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου θα λαμβάνονται με παμψηφία είναι νόμιμη.

« Η ψήφος του Προέδρου του Δ.Σ. ».

Όλα τα μέλη του Δ.Σ. έχουν μία ψήφο. Το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους γνωμάτευσε ότι δε μπορεί να τεθεί ρήτρα στο καταστατικό της εταιρείας σύμφωνα με την οποία σε περίπτωση ισοψηφίας κατисχύει η ψήφος του Προέδρου του Δ.Σ.(απόφαση Ολομέλειας Ν.Σ.Κ. 373/73).

### **1.8. Παύση, Ανάκληση, Παραίτηση μελών Δ.Σ.**

#### **1.8.1. Παύση μελών Δ.Σ.**

Η εξουσία των μελών του διοικητικού συμβουλίου παύει με το διορισμό των εκκαθαριστών και όλες οι αρμοδιότητες αυτού περιέρχονται στους εκκαθαριστές, οι οποίοι διορίζονται από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Το στάδιο της εκκαθάρισης επέρχεται όταν η εταιρεία λυθεί επειδή παρήλθε ο χρόνος διάρκειας αυτών ή με απόφαση της γενικής συνέλευσης.

Επί πτωχεύσεως της εταιρείας δεν ακολουθεί στάδιο εκκαθάρισεως και συνεπώς ούτε παύση των μελών του Δ.Σ. τα οποία εξακολουθούν να εκπροσωπούν την εταιρεία.

#### **1.8.2. Ανάκληση Διοικητικού Συμβουλίου.**

Η γενική συνέλευση των μετόχων, το όργανο, δηλαδή, που διορίζει το Δ.Σ., έχει το δικαίωμα να ανακαλέσει αυτό οποτεδήποτε και κάθε αντίθετη ρήτρα είναι άκυρη(απόφαση ΣΕ 783/51). Η Γ.Σ. μπορεί να ανακαλεί ελεύθερα και χωρίς σπουδαίο λόγο τα μέλη του Δ.Σ. Η ανάκληση, και αν δηλώνεται ρητώς, μπορεί να προκύπτει έμμεσα με το διορισμό από τη γεν. Συνέλευση νέου διοικητικού συμβουλίου πριν τη

λήξη της θητείας του πρώτου. Η ανάκληση μπορεί να γίνει από τακτική ή έκτακτη γεν. Συνέλευση(απόφαση Εφετείου Αθηνών 1173/83).

### **1.8.3. Αντικατάσταση μέλους Δ.Σ.**

Την κένωση της θέσεως(λόγω παραιτήσεως, θανάτου κλπ) μέλους του Δ.Σ. ακολουθεί η εκλογή αντικαταστάτη από το ίδιο το διοικητικό συμβούλιο και η εκλογή πρέπει να επικυρωθεί από την πρώτη γεν. Συνέλευση των μετόχων που θα συνέλθει μελλοντικά.

Αν δεν επικυρωθεί η εκλογή αντικαταστάτη συμβούλου από τη Γ.Σ., τότε αυτή εκλέγει άλλο πρόσωπο για την κενωθείσα θέση, αλλά οι πράξεις που διενήργησε στο μεταξύ ο πρώτος αντικαταστάτης είναι έγκυρες. Και αυτό, γιατί διαφορετική άποψη θα οδηγούσε σε άτοπο και δυσλειτουργία της εταιρείας.

### **1.9. Ευθύνη μελών Δ.Σ. έναντι της εταιρείας.**

Με τα άρθρα 22α και 22β του Κ.Ν 2190/20 ύστερα από το Π.Δ 4237/62, έχει καθιερωθεί ότι όλα τα μέλη του Δ.Σ ευθύνονται έναντι της εταιρείας για κάθε πταίσμα τους κατά τη διοίκηση των εταιρικών υποθέσεως.

Τα μέλη του Δ.Σ ευθύνονται ιδίως αν ο ισολογισμός περιέχει παραλείψεις ή ψευδείς δηλώσεις, που αποκρύπτουν την πραγματική κατάσταση της εταιρείας. Η ευθύνη αυτή δεν υπάρχει αν αποδειχθεί ότι κατέβαλαν την επιμέλεια του συνετού οικογενειάρχη. Ειδικά, οι διευθυνόντες σύμβουλοι της Α.Ε είναι υπόχρεοι να καταβάλλουν κάθε επιμέλεια. Δηλαδή, καθιερώνεται αυξημένη ευθύνη των διευθυνόντων συμβούλων.

#### **- Εχεμύθεια μελών Δ.Σ.**

Όλα τα μέλη του Δ.Σ υποχρεούνται να πληρούν απόλυτη εχεμύθεια σχετικά με τα απόρρητα στοιχεία της επιχειρήσεως, που περιέχονται σε γνώση τους(άρθρο 22α παρ. 3 Ν. 2190/20). Η ευθύνη αυτή διαρκεί όχι μόνο κατά τη διάρκεια της θητείας των συμβούλων, αλλά συνεχίζεται και μετά την απώλεια της ιδιότητας αυτής.

### **1.10. Απαγορεύσεις μελών Δ.Σ.**

#### **α) Απαγόρευση ασκήσεως παρεμφερούς επαγγέλματος.**

Απαγορεύεται στα μέλη του Δ.Σ, που μετέχουν οπωσδήποτε στη διεύθυνση της εταιρείας, καθώς και στους διευθυντές αυτής, να διενεργούν κατ' επάγγελμα(χωρίς άδεια της Γ.Σ) είτε για λογαριασμό τους είτε για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που εμπίπτουν στους σκοπούς της εταιρείας. Τα ίδια πρόσωπα απαγορεύεται να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι σε εταιρείες που επιδιώκουν τους ίδιους σκοπούς με την Α.Ε(άρθρο 23 παρ. 1 Ν. 2190/20).

Σε περίπτωση παραβάσεως της παραπάνω απαγορεύσεως, δηλαδή, όταν διευθυνόντες σύμβουλοι και διευθυντές της Α.Ε ενεργούν πράξεις παρεμφερείς με τους σκοπούς αυτής, χωρίς προηγούμενη άδεια της Γ.Σ ή χωρίς σχετική διάταξη του καταστατικού, η εταιρεία δικαιούται να αξιώσει αποζημίωση από τα πρόσωπα αυτά ή να απαιτήσει όπως η ωφέλεια περιέλθει σε αυτήν.

#### **β) Δάνεια της εταιρείας προς τα μέλη του Δ.Σ.**

Δάνεια της εταιρείας και παροχή πιστώσεων ή εγγυήσεων σε ιδρυτές μέλη του Δ.Σ. ή σε διευθυντές, καθώς και σε συγγενείς αυτών μέχρι και τρίτου βαθμού εξ αίματος ή αγχιστείας απαγορεύονται και είναι άκυρα.

Η απαγόρευση χορηγήσεως δανείων κλπ της εταιρείας αφορά και τις συζύγους των άνω προσώπων. Το αντίθετο, δηλαδή, η χορήγηση δανείων, πιστώσεων ή εγγυήσεων από τα ανωτέρω πρόσωπα προς την εταιρεία δεν απαγορεύεται.

Η παραπάνω απαγόρευση ισχύει και για δάνεια ή πιστώσεις που χορηγούν εξαρτημένες εταιρείες, ως και ομόρρυθμες εταιρείες, στις οποίες ομόρρυθμο μέλος είναι η Α.Ε.

Εταιρεία χαρακτηρίζεται ως εξαρτημένη άλλης(κύριας) όταν οι μετοχές που εκπροσωπούν περισσότερο από το ½ του καταβεβλημένου κεφαλαίου της, ανήκουν στην κυριότητα αυτής.

Οι παραβάσεις των παραπάνω απαγορευτικών διατάξεων τιμωρούνται με φυλάκιση και χρηματική ποινή(άρθρα 23α & 58α του Ν. 2190/20).

### **1.11. Ασυμβίβαστο της ιδιότητας του μέλους Δ.Σ. της ανώνυμης εταιρείας με ορισμένα επαγγέλματα.**

Η ιδιότητα του μέλους του Δ.Σ. ανώνυμης εταιρείας είναι ασυμβίβαστη με ορισμένα επαγγέλματα ή λειτουργήματα. Το ασυμβίβαστο ορίζεται για κάθε περίπτωση από τη νομοθεσία του συγκεκριμένου επαγγέλματος και λειτουργήματος και όχι από τη νομοθεσία περί ανωνύμων εταιρειών. Έτσι:

- Για τους βουλευτές το άρθρο 57 του Συντάγματος του 1975 ορίζει ότι: « Τα καθήκοντα του βουλευτού είναι ασυμβίβαστα προς τα έργα ή την ιδιότητα μέλους του Δ.Σ., διοικητού, γενικού διευθυντού ή των αναπληρωτών αυτών ή υπαλλήλου εμπορικής εταιρείας».
- Δικηγόροι. Ο κώδικας περί δικηγόρων(Ν.Δ 3026/54, άρθρο 63) καθιερώνει ασυμβίβαστο του λειτουργήματος του δικηγόρου προς τα έργα του διοικητή, διαχειριστή ή εκπροσώπου ανώνυμης ή άλλης μορφής εταιρείας. Δεν θεωρείται όμως, ασυμβίβαστη η ιδιότητα του προέδρου του Δ.Σ. ή απλού μέλους αυτού, αλλά μόνο του διευθύνοντος ή εντεταλμένου συμβούλου.
- Οι Δικαστικοί Λειτουργοί( δικαστές, εισαγγελείς) και οι γραμματείς δικαστηρίων δεν επιτρέπεται να γίνουν μέλη των διοικητικών συμβουλίων ή διοικητές ή διευθυντές ανωνύμων εταιρειών.
- Δημόσιοι Υπάλληλοι. Απαγορεύεται η συμμετοχή δημοσίων υπαλλήλων στη διοίκηση Α.Ε. χωρίς άδεια του αρμόδιου Υπουργού που χορηγείται μετά από σύμφωνη γνώμη του οικείου υπηρεσιακού συμβουλίου.

## **2. ΓΕΝΙΚΕΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΙΣ.**

### **2.1. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων.**

Η γενική συνέλευση αποτελεί την ανώτατη εξουσία στην ανώνυμη εταιρεία. Η συνέλευση ασχολείται με κάθε θέμα, το οποίο αναφέρεται στο νόμο και τι καταστατικό. Όμως, η γενική συνέλευση δεν εκπροσωπεί το νομικό πρόσωπο της ανώνυμης εταιρείας, ούτε συμβάλλεται με τρίτους. Τις αποφάσεις της συνελεύσεως εκτελεί το διοικητικό συμβούλιο το οποίο εκπροσωπεί την εταιρεία.

Για να μετάσχει μέτοχος στη γενική συνέλευση πρέπει να καταθέσει τις μετοχές του στο ταμείο της εταιρείας, στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε οποιαδήποτε Ελληνική Τραπεζική ανώνυμη εταιρεία πέντε(5) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη χρονολογία, που έχει οριστεί για τη συνεδρίαση της συνελεύσεως των μετόχων. Στην πενθήμερη αυτή προθεσμία πρέπει οι μέτοχοι να καταθέσουν στην εταιρεία τις αποδείξεις καταθέσεως.

Μέτοχοι οι οποίοι δε συμμορφώθηκαν με τις υποδείξεις του νόμου, μπορούν να μετέχουν στη συνέλευση μόνο ύστερα από σχετική απόφαση της συνελεύσεως.

### **2.2. Αρμοδιότητες Γενικής Συνελεύσεως.**

Η γενική συνέλευση είναι η μόνη αρμόδια για να αποφασίζει πάνω στα ακόλουθα θέματα:

- α) Για όλες τις τροποποιήσεις του καταστατικού.

β) για την εκλογή των μελών του Δ.Σ., καθώς και για την εκλογή των ελεγκτών της εταιρείας.

γ) Για την έγκριση του ισολογισμού.

δ) Για τη διάθεση των ετήσιων καθαρών κερδών.

ε) Για την έκδοση δανείου με ομολογίες, όπως και δανείου με ομολογίες που συνοδεύονται με το δικαίωμα μετατροπής τους σε μετοχές.

στ) Για τη συγχώνευση, την παράταση της διάρκειας ή τη διάλυση της εταιρείας.

ζ) Για το διορισμό των εκκαθαριστών.

Ωστόσο, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 34 του Ν. 2190/20, υπάρχουν τρεις περιπτώσεις που δεν ανήκουν στις αρμοδιότητες της Γ.Σ.:

i) Οι αυξήσεις του μετοχικού κεφαλαίου που γίνονται από το διοικητικό συμβούλιο, καθώς και εκείνες που γίνονται από τη γενική συνέλευση μέχρι του τετραπλάσιου του αρχικού κεφαλαίου, κατόπιν σχετικής προβλέψεως στο καταστατικό.

ii) Ο ορισμός των μελών του πρώτου διοικητικού συμβουλίου, που γίνεται από τους ιδρυτές της εταιρείας, περιλαμβάνεται σε ένα άρθρο του καταστατικού και η θητεία του διαρκεί μέχρι την πρώτη τακτική συνέλευση.

iii) Η εκλογή των προσωρινών μελών του Δ.Σ., μέχρι την συνεδρίαση της Γ.Σ., που γίνεται σε αντικατάσταση παραιτηθέντων ή αποθανόντων συμβούλων. Το έργο αυτό, ανήκει στην αρμοδιότητα του διοικητικού συμβουλίου.

### **2.3. Είδη Γενικών Συνελεύσεων.**

Οι γενικές συνελεύσεις διακρίνονται σε τακτικές, έκτακτες και καταστατικές με κριτήριο τον σκοπό ή την λειτουργία τους.

1) Τακτική Γενική Συνέλευση. Είναι αυτή που συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρείας, κάθε χρόνο στο τέλος της εταιρικής χρήσης και το αργότερο μέσα σε έξη μήνες από το τέλος της.

Για τη λήψη των αποφάσεων της απαιτείται συνήθως απαρτία και πλειοψηφία, η παρουσία δηλαδή μετόχων που εκπροσωπούν τουλάχιστον το 1/5 του καταβεβλημένου κεφαλαίου και πλειοψηφία του 51% των ψήφων που εκπροσωπούν τη Γενική Συνέλευση.

Αν δεν υπάρξει η νόμιμη απαρτία, η Γ.Σ. συνέρχεται και πάλι μέσα σε είκοσι ημέρες από την χρονολογία της συνεδριάσεως που ματαιώθηκε, βρίσκεται δε σε απαρτία και συνεδριάζει νόμιμα στα θέματα της ημερησίας διατάξεως, οποιοδήποτε και αν είναι το τμήμα του καταβεβλημένου κεφαλαίου που εκπροσωπείται στη συνέλευση.

Τα θέματα της τακτικής συνελεύσεως είναι:

α) Η εκλογή του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών, όταν λήγει η θητεία τους.

β) Η έγκριση του ισολογισμού, η διάθεση των ετήσιων κερδών και η απαλλαγή των μελών του διοικητικού συμβουλίου και ελεγκτών από κάθε ευθύνη.

2) Έκτακτη Γενική Συνέλευση. Συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο οποτεδήποτε αυτό κρίνει και υποχρεωτικά μεταξύ άλλων και στις παρακάτω περιπτώσεις:

α) Όταν η αξία του καθαρού ενεργητικού της εταιρικής περιουσίας μειωθεί κάτω από το μισό του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου, διότι τότε η Γενική Συνέλευση θα πρέπει να αποφασίσει εάν η Α.Ε. θα διαλυθεί ή όχι.

β) Όταν ζητήσουν την σύγκλησή της οι ελεγκτές. Στην περίπτωση αυτή η Συνέλευση συγκαλείται μέσα σε 10 ημέρες από την έκδοση της αίτησης.

γ) Όταν την σύγκληση ζητήσουν μέτοχοι που εκπροσωπούν τουλάχιστον το 1/2 του καταβεβλημένου κεφαλαίου, οπότε γίνεται μέσα σε 10 ημέρες από την επίδοση της αίτησης.

3)Καταστατική Γενική Συνέλευση. Καταστατική είναι η Γενική Συνέλευση που συνέρχεται και αποφασίζει με εξαιρετική(καταστατική) απαρτία και πλειοψηφία, για ορισμένα θέματα.

Απαιτείται δηλαδή η παρουσία μετόχων που εκπροσωπούν τα 2/3 τουλάχιστον του καταβεβλημένου κεφαλαίου και η πλειοψηφία των 3/5 των ψήφων που εκπροσωπούνται στη συνέλευση.

Τα κυριότερα από τα θέματα για τα οποία απαιτείται καταστατική πλειοψηφία και απαρτία είναι:

- η μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας,
- η αύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων,
- η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου,
- η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου,
- η έκδοση ομολογιακού δανείου,
- η μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών,
- η συγχώνευση και η διάλυση της εταιρείας.

Τα θέματα αυτά καθορίζονται από το νόμο. Είναι όμως δυνατόν το καταστατικό να προβλέπει και άλλες περιπτώσεις στις οποίες απαιτείται απόφαση Καταστατικής Γενικής Συνέλευσης.

4)Συνέλευση προνομιούχων μετόχων. Οι αρμοδιότητες της Συνέλευσης αυτής είναι εξαιρετικά περιορισμένες. Αποφασίζει μόνο για την κατάργηση ή τον περιορισμό του προνομίου των προνομιούχων μετόχων. Για τη λήψη της απόφασης αυτής απαιτείται πλειοψηφία των ¾ του εκπροσωπούμενου κεφαλαίου των προνομιούχων μετόχων.

## **2.4. Υποβολή στοιχείων στο Υπουργείο Εμπορίου ή στη Νομαρχία.**

### α. Πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση.

Οι ανώνυμες εταιρείες υποχρεούνται να υποβάλλουν στην αρμοδια Δημοσια Αρχή είκοσι (20) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από κάθε Γενική Συνέλευση, κατά περίπτωση, τα παρακάτω στοιχεία:

Τα υποβαλλόμενα πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση δικαιολογητικά στη Νομαρχία( Υπουργείο Εμπορίου) προβλέπονται από τον Νόμο και την Εγκ. Υπ. Εμπορ. Κ2-2949/93 και είναι τα εξής:

- αντίγραφο του Πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου με το οποίο αποφασίζεται η σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης.
- Αντίγραφο της Πρόσκλησης των Μετόχων, με θέματα της ημερήσιας διάταξης.
- Δύο αντίγραφα του Ισολογισμού, από τα οποία το ένα πρέπει να υπογράφεται από α) τον Πρόεδρο του Δ.Σ. ή τον αναπληρωτή του, β) τον διευθύνοντα ή εντεταλμένο Σύμβουλο και σε περίπτωση που δεν υπάρχει τέτοιος σύμβουλος ή η ιδιότητά του συμπίπτει με εκείνη των ανωτέρω προσώπων από ένα μέλος του Δ.Σ. που ορίζεται από αυτό και γ) τον υπεύθυνο του λογιστηρίου. Το άλλο, που υποβάλλεται χωρίς υπογραφές, προορίζεται για τη δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ (Τ.Α.Ε. και Ε.Π.Ε.).
- Το προσάρτημα του Ισολογισμού που υπογράφεται από τα ίδια πρόσωπα που υπογράφουν τον Ισολογισμό.
- Η Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου προς τη Γενική Συνέλευση των μετόχων για τη χρήση που έληξε.
- Η Έκθεση των ελεγκτών προς τη Γενική Συνέλευση.
- Η ημερήσια πολιτική και οικονομική εφημερίδα που εκδίδεται στην Αθήνα και αν η εταιρεία δεν εδρεύει στην περιοχή του Δήμου Αθηναίων και η ημερήσια ή

εβδομαδιαία εφημερίδα που εκδίδεται στην έδρα της εταιρείας ή αν δεν υπάρχει, η εφημερίδα που εκδίδεται στην πρωτεύουσα του Νομού της έδρας της εταιρείας στις οποίες δημοσιεύθηκε ο Ισολογισμός και η Πρόσκληση των μετόχων. (Άρθρ. 26 παρ. 1, 43β παρ. 4 & 5 & 7β παρ. 1β του Κ.Ν. 2190/20).

- Το διπλότυπο Δ.Ο.Υ. και το τριπλότυπο είσπραξης ΤΑΠΕΤ για τη δημοσίευση του Ισολογισμού στο Φ.Ε.Κ. ( Τ.Α.Ε. και Ε.Π.Ε.).
- Φωτοαντίγραφο του ΤΑΠΕΤ που εκδόθηκε για δημοσίευση η Πρόσκληση στο Φ.Ε.Κ.
- Η Ανακοίνωση Δημοσίευσης του Ισολογισμού προς το Εθνικό Τυπογραφείο σε τρία (3) αντίγραφα. Ο ισολογισμός, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 7<sup>ο</sup> του Κ.Ν. 2190/20, πρέπει να φέρει τα ατομικά στοιχεία των προσώπων που τον πιστοποιούν, για να είναι σύννομη η δημοσίευσή του.

Ο Ισολογισμός δημοσιεύεται υποχρεωτικά, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθ. 43β σε μία ημερήσια πολιτική και οικονομική εφημερίδα που έχει κυκλοφορία σε ολόκληρη τη χώρα, καθώς και σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα της έδρας της ή της πρωτεύουσας του νομού αν η εταιρεία εδρεύει σε Δήμο εκτός Νομού Αττικής.

#### β. Μετά από την Τακτική Γενική Συνέλευση.

Μετά από κάθε Γενική Συνέλευση που συζητούνται και λαμβάνονται αποφάσεις μόνο επί των θεμάτων της ημερησίας διάταξης, υποβάλλονται στο Υπουργείο Εμπορίου ή στη Νομαρχία μέσα σε είκοσι (20) ημέρες τα παρακάτω στοιχεία:

- Επικυρωμένο Αντίγραφο των Πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης( υπογεγραμμένο από τον Πρόεδρο του Δ.Σ. ή τον αναπληρωτή αυτού).
- Το Διπλότυπο Είσπραξης της Δ.Ο.Υ. και το Τριπλότυπο Είσπραξης του ΤΑΠΕΤ για τη δημοσίευση των ελεγκτών της εταιρείας στο Φ.Ε.Κ.
- Ανακοίνωση προς το Εθνικό Τυπογραφείο για τη δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. των ονομάτων των ελεγκτών της εταιρείας σε τρία (3) αντίγραφα.

### **2.5. Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης.**

Η Γενική Συνέλευση συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο με πρόσκληση των μετόχων, κατά κανόνα είκοσι ημέρες πριν από την ημέρα που ορίστηκε για την Γενική Συνέλευση.

Η πρόσκληση, που συμπεριλαμβάνει το οίκημα, την ημέρα και ώρα της συνεδρίασης καθώς και τα θέματα της ημερησίας διάταξης, τοιχοκολλάται σε εμφανή θέση στο κατάστημα της εταιρείας. Παράλληλα, δημοσιεύεται στο Δελτίο Ανωμόνων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, καθώς επίσης και σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία οικονομική εφημερίδα. Επίσης, σε μία εφημερίδα που εκδίδεται στον τόπο της έδρας της εταιρείας, στην περίπτωση που η εταιρεία δεν έχει την έδρα της στην Αθήνα. Αντίγραφο της ημερησίας διάταξης υποβάλλεται στο Υπουργείο Εμπορίου.

Σαράντα οκτώ(48) ώρες πριν από την Γ.Σ. πρέπει να τοιχοκολλάται πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου, σε εμφανή θέση του καταστήματος. Στον πίνακα αυτό πρέπει να αναγράφονται και οι τυχόν αντιπρόσωποί τους, ο αριθμός των μετοχών και των ψήφων τους, όπως επίσης και οι διευθύνσεις τους.

Κάθε μέτοχος έχει δικαίωμα παράτασης στη Γενική Συνέλευση και συμμετοχής στην ψηφοφορία. Πρέπει όμως να καταθέσει τις μετοχές του είτε στο ταμείο της εταιρείας, είτε στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, είτε ακόμη και σε οποιαδήποτε Τράπεζα, πέντε ημέρες πριν από την συνεδρίαση.

Από τον κανόνα εξαιρούνται οι μέτοχοι των προνομιούχων μετοχών χωρίς ψήφο, οι οποίοι δεν δικαιούνται να συμμετέχουν στην ψηφοφορία.



Οποιοσδήποτε μέτοχος δικαιούται να ζητήσει για την ενημέρωσή του ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και τις σχετικές εκθέσεις του Δ.Σ. και των ελεγκτών, δέκα ημέρες πριν από την τακτική γενική συνέλευση.

Η συμμετοχή του μετόχου στην Γ.Σ. δεν είναι απαραίτητο να είναι αυτοπρόσωπη. Μπορεί δηλαδή να γίνει και με αντιπρόσωπο, ακόμη και όσον αφορά την ψηφοφορία.

## **2.6. Λήψη και Ακύρωση Αποφάσεων Γενικής Συνέλευσης.**

### **A. Λήψη Αποφάσεων.**

Ο νόμος απαιτεί τόσο απαρτία όσο και πλειοψηφία για την έγκυρη λήψη αποφάσεων από τη Γενική Συνέλευση μίας Ανώνυμης Εταιρείας.

Το κριτήριο για το σχηματισμό τους, δεδομένου ότι η εταιρεία είναι κεφαλαιουχική, δεν είναι ο αριθμός των μετόχων, αλλά των μετόχων που εκπροσωπούνται από τη Γενική Συνέλευση, το ποσοστό δηλαδή του κεφαλαίου της Α.Ε.

Η αρχή της απαρτίας σημαίνει ότι δεν απαιτείται να εκπροσωπείται το σύνολο του κεφαλαίου αλλά ένα τμήμα του (που καθορίζεται ειδικά).

Η αρχή της πλειοψηφίας αντίστοιχα έχει το νόημα ότι για την λήψη των αποφάσεων δεν απαιτείται ομόφωνη απόφαση των παρόντων, αλλά σύμφωνη γνώμη των μετόχων που συγκεντρώνουν την πλειοψηφία των μετοχών που εκπροσωπούνται στην Γενική Συνέλευση.

### **B. Ελαττωματικότητα Αποφάσεων.**

Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης μπορεί να είναι ελαττωματικές, δηλαδή είτε άκυρες είτε ακυρώσιμες.

Άκυρες είναι οι αποφάσεις που είναι αντίθετες με τις διατάξεις είτε του νόμου είτε του καταστατικού. Ενδεικτικά αναφέρει ο νόμος τις παρακάτω περιπτώσεις:

i) Όταν οι αποφάσεις έχουν ληφθεί κατά παράβαση των διατάξεων των σχετικών με τη συγκρότηση των γενικών συνελεύσεων ή με την απαρτία και την πλειοψηφία.

ii) Όταν με το περιεχόμενο τους θιγουν διατάξεις που έχουν τεθεί αποκλειστικά ή κατά κύριο λόγο για την προστασία των δανειστών της εταιρείας.

Οι ακυρώσιμες αποφάσεις απαριθμούνται περιοριστικά από τον νόμο και είναι:

i) Απόφαση με την οποία εγκρίνεται ισολογισμός που δεν έχει συνταχθεί όπως πρέπει.

ii) Απόφαση με την οποία απορρίπτεται αίτηση περί συνοχής πληροφοριών κατά παράβαση του νόμου ή του καταστατικού.

Η ακυρότητα πάντως των αποφάσεων δεν μπορεί να αντιταχθεί μετά την πάροδο διετίας από την υποβολή στον Υπουργό Εμπορίου αντιγράφου των πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης στην οποία πάρθηκε.

Στη δεύτερη περίπτωση την ακύρωση των ακυρώσιμων αποφάσεων μπορούν να ζητήσουν μόνον οι μέτοχοι στις περιπτώσεις που καθορίζονται από τον νόμο και μόνο σε έξη μήνες από την λήψη της απόφασης.

## **2.7. Διευθύνοντες και Εντεταλμένοι Σύμβουλοι.**

### **Σχέση Δ/ντα Συμβούλου προς την Α.Ε.**

Συνήθως το Δ.Σ. της ανώνυμης εταιρείας μεταβιβάζει σε ένα ή δύο μέλη του τις αρμοδιότητές του για να γίνει η διοίκηση πιο ευέλικτη. Οι σύμβουλοι αυτοί, που αναλαμβάνουν έτσι τη διοίκηση της εταιρείας, λέγονται διευθύνοντες σύμβουλοι.

Και όταν οι αρμοδιότητες που τους μεταβιβάζονται είναι ορισμένες ή αφορούν ορισμένους τομείς, αποκαλούνται εντεταλμένοι σύμβουλοι. Δεν απαγορεύεται ο διορισμός περισσότερων από δύο διευθυνόντων ή εντεταλμένων συμβούλων, αλλά οι περιπτώσεις αυτές σπάνια συναντώνται.

Η σχέση που συνδέει τον διευθύνοντα ή εντεταλμένο σύμβουλο με την ανώνυμη εταιρεία είναι σχέση εντολής. Αν ο διευθύνων ή εντεταλμένος σύμβουλος παίρνει αμοιβή, μπορεί να υποστηριχθεί η άποψη ότι υπάρχει μίσθωση ανεξάρτητη των υπηρεσιών. Οπωσδήποτε, δεν είναι σχέση εξαρτημένης εργασίας.

Τέτοια σχέση(εξαρτημένης εργασίας) υπάρχει μόνο αν ο διευθύνων ή εντεταλμένος σύμβουλος προσφέρει και άλλες υπηρεσίες πέραν αυτών που εξυπνοούνται από την ιδιότητά του αυτή, δηλαδή, αν ασκεί και τα καθήκοντα γενικού διευθυντή ή διευθυντή κάποιας υπηρεσίας της ανώνυμης εταιρείας. Οι πρόσθετες αυτές υπηρεσίες του γενικού διευθυντή ή προϊσταμένου κάποιας υπηρεσίας απαιτούν την πολύωρη επιτόπια παρουσία του στο χώρο εργασίας του διοικητικού προσωπικού της εταιρείας και έναν πιο ισχυρό εργασιακό δεσμό, γι' αυτό έχουμε πλέον σχέση εξαρτημένης εργασίας, η οποία βέβαια και είναι ασφαλιστέα στο Ι.Κ.Α.

Πότε ακριβώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις για να χαρακτηριστεί ο διευθύνων ή εντεταλμένος σύμβουλος ως συνδεδόμενος με την εταιρεία με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας είναι ζήτημα πραγματικό, το οποίο εξετάζεται κάθε φορά από τα αρμόδια όργανα ελέγχου του Ι.Κ.Α.

Ο γενικός διευθυντής δεν συναντάται σε όλες τις ανώνυμες εταιρείες, ενώ κατά κανόνα υπάρχει ένας ή περισσότεροι διευθύνοντες ή εντεταλμένοι σύμβουλοι. Σπανιότατα θα συναντήσουμε ανώνυμη εταιρεία χωρίς διευθύνοντα ή εντεταλμένο σύμβουλο, δηλαδή εταιρεία που να διευθύνεται από ολόκληρο το διοικητικό συμβούλιο το οποίο δρα συλλογικά. Μια τέτοια εταιρεία, εκτός των άλλων πρακτικών δυσχερειών που θα αντιμετώπιζε, θα απόδιδε και πολύ χαμηλό οργανωτικό δείκτη. Ο γενικός διευθυντής(που απαντά συνήθως στις μεσαίες και συνηθέστερα στις μεγάλες ανώνυμες εταιρείες) είναι ένα ανώτατο στέλεχος της εταιρείας, που συνδέεται με σχέση εξαρτημένης εργασίας με αυτή, είναι δηλαδή κανονικός υπάλληλος και γι' αυτό ασφαλίζεται στο Ι.Κ.Α, όπως όλοι οι υπάλληλοι.

Τα κύρια καθήκοντά του είναι ο συντονισμός της διοικήσεως των διαφόρων υπηρεσιών της εταιρείας και η υλοποίηση των αποφάσεων του διοικητικού συμβουλίου. Δεν αποκλείεται να ασκεί και τα καθήκοντα του γενικού διευθυντή ένας διευθύνων ή εντεταλμένος σύμβουλος, όπως τονίσθηκε και παραπάνω. Τα ακριβή καθήκοντα του γενικού διευθυντή(σε Α.Ε.) ορίζονται με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου. Δεν αποκλείεται όμως να έχουν περισσότερο πάγιο χαρακτήρα και να περιλαμβάνονται σε κάποιο άρθρο του καταστατικού.

Η απόφαση του Δ.Σ., με την οποία αυτό μεταβιβάζεται σε άλλο ή άλλα πρόσωπα το σύνολο ή μέρος των αρμοδιοτήτων του ή παρέχει την εξουσιοδότηση για την εκτέλεση συγκεκριμένης πράξεως, δεν απαιτείται να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Αρκεί η κατάθεση στην εκάστοτε αρμόδια υπηρεσία, τράπεζα, κλπ κυρωμένου αντιγράφου ή αποσπάσματος των Πρακτικών της σχετικής συνεδρίασεως του Δ.Σ. Σε ορισμένες περιπτώσεις(πώληση αυτοκινήτου, κατάθεση μηνύσεως, έγερση αγωγής κλπ) απαιτείται για κάθε συγκεκριμένη πράξη, η σχετική απόφαση του διοικητικού συμβουλίου, η οποία να παρέχει την αντίστοιχη πληρεξουσιότητα στο συγκεκριμένο πρόσωπο που θα υπογράψει εκ μέρους της εταιρείας.

#### **-Δικαστική εκπροσώπηση της ανώνυμης εταιρείας.**

Σύμφωνα με το άρθρο 18 του Ν. 2190/20, η ανώνυμη εταιρεία εκπροσωπείται στα δικαστήρια ή εξωδίκως από το διοικητικό συμβούλιο αυτής που ενεργεί συλλογικά. Στο καταστατικό μπορεί να ορισθεί ότι ένα ή περισσότερα μέλη του Δ.Σ. ή άλλα πρόσωπα δικαιούνται να εκπροσωπούν την εταιρεία γενικά ή σε ορισμένου μόνο είδους πράξεις. Τα πρόσωπα αυτά, που ορίζονται από το καταστατικό, μπορούν να παρίστανται στα δικαστήρια, να εκπροσωπούν την εταιρεία και να υποβάλλουν μηνύσεις για λογαριασμό της, χωρίς ειδικό πληρεξούσιο έγγραφο.

## **2.8. Ευθύνη Διευθυνόντων Συμβούλων έναντι Δημοσίου.**

Οι διευθύνοντες και οι εντεταλμένοι σύμβουλοι της ανώνυμης εταιρείας ευθύνονται έναντι του δημοσίου:

### A) για απόκρυψη κερδών.

Το Υπουργείο Οικονομικών διευκρινίζει ότι η καθιερωμένη αλληλέγγυα ευθύνη των διευθυνόντων ή εντεταλμένων συμβούλων αποβλέπει στη διασφάλιση των συμφερόντων του δημοσίου και ότι στις περιπτώσεις, που δεν είναι δυνατή η είσπραξη του οφειλόμενου φόρου για αποκρυφθέντα κέρδη από την εταιρεία, μπορεί το Δημόσιο Ταμείο να στραφεί κατ' αυτών. Η ευθύνη που καθιερώνεται για το πρόσωπο του διευθύνοντος ή εντεταλμένου συμβούλου περιορίζεται στο ποσό του οφειλομένου φόρου για αποκρυφθέντα κέρδη από την ανώνυμη εταιρεία και όχι για οποιαδήποτε άλλη αιτία.

### B) Για αδίκημα φοροδιαφυγής.

Κατά το άρθρο 31 παρ. 3 του Ν. 1591/86, οι ποινές για τα αδικήματα της φοροδιαφυγής, προκειμένου για ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, επιβάλλονται στους διευθύνοντες ή εντεταλμένους ή συμπράττοντες συμβούλους και διευθυντές.

### **3. ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.**

Στην παράγραφο 1 του άρθρου 36 του Κ.Ν. 2190/20 ορίζεται ότι προκειμένου να ληφθεί εγκύρως απόφαση από τη γενική συνέλευση σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις(ισολογισμός, λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων, προσάρτημα) της εταιρείας πρέπει αυτές να έχουν ελεγχθεί προηγουμένως από δύο τουλάχιστον ελεγκτές. Οι εταιρείες, που ελέγχονται υποχρεωτικά από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών, έχουν τη δυνατότητα να χρησιμοποιήσουν για τον τακτικό τους έλεγχο ένα μόνο ελεγκτή(από το 1993 το Σώμα Ορκωτών Λογιστών αντικαταστάθηκε από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών, άρθρο 75 Ν. 1969/91, Π.Δ 226/92).

Το έργο των ελεγκτών της ανώνυμης εταιρείας δεν είναι μόνο ο έλεγχος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Οι ελεγκτές(κατά το άρθρο 37, Κ.Ν. 2190/20) οφείλουν, στη διάρκεια της χρήσεως, να παρακολουθούν τη λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της εταιρείας και έχουν το δικαίωμα να λάβουν γνώση οποιουδήποτε βιβλίου, λογαριασμού ή εγγράφου- μέσα στα οποία περιλαμβάνονται και τα πρακτικά των γενικών συνελεύσεων των μετόχων και των συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου. Ακόμα έχουν το δικαίωμα- όταν διαπιστώσουν παραβάσεις του νόμου ή του καταστατικού- να αναφέρουν τούτο στο διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας και στην εποπτεύουσα αρχή.

Ο θεσμός του ελέγχου των ανωνύμων εταιρειών, όπως έχει διαμορφωθεί από τον Κ.Ν. 2190/20 και τις άλλες σχετικές διατάξεις, διακρίνει δύο κατηγορίες ελεγκτών:

1. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές, οι οποίοι ελέγχουν υποχρεωτικά τις ανώνυμες εταιρείες που συγκεντρώνουν δύο από τα παρακάτω κριτήρια:

1.β) Καθαρός ετήσιος κύκλος εργασιών 2.934.702,80 ευρώ.

1.α) Σύνολο ενεργητικού ισολογισμού 1.467.351,40 ευρώ.

1.γ) Απασχολούμενο προσωπικό 50 άτομα.

2. Οι απλοί Ελεγκτές, που πρέπει να είναι πτυχιούχοι ανωτάτης σχολής και να έχουν άδεια ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδας. Οι Ελεγκτές αυτοί έχουν δικαίωμα να ελέγχουν όλες τις ανώνυμες εταιρείες που δεν υπάγονται στον υποχρεωτικό έλεγχο του Σ.Ο.Ε.

#### **- Προαιρετική χρησιμοποίηση Ορκωτών Ελεγκτών.**

Ο νόμος παρέχει και τη δυνατότητα να χρησιμοποιηθούν ως ελεγκτές της ανώνυμης εταιρείας μέλη του Σ.Ο.Ε, οπότε στην περίπτωση αυτή αρκεί και ένας ορκωτός ελεγκτής(άρθρο 36 παρ. 1 εδ. 2 Κ.Ν 2190/20).

Υποχρέωση, κατά τα άνω, για πρόσληψη(νοείται απλός ορισμός) ελεγκτών υπέχουν μόνο οι ελληνικές ανώνυμες εταιρείες. Αλλοδαπές ανώνυμες εταιρείες, που εργάζονται στην Ελλάδα, νομίμως, κατά οποιοδήποτε τρόπο, δεν έχουν υποχρέωση να ορίσουν ελεγκτές για να ελέγξουν τη δραστηριότητά τους ή τον ισολογισμό που τυχόν συντάσσουν τα εδώ εγκατεστημένα καταστήματά τους.

#### **-Εχεμύθεια Ελεγκτών.**

Τιμωρείται με φυλάκιση τριών μηνών κάθε ελεγκτής Α.Ε. που δεν τήρησε απόλυτη εχεμύθεια σχετικά με όσα πληροφορήθηκε κατά την άσκηση των καθηκόντων του, για τη λειτουργία της εταιρείας( άρθρο 63γ παρ. 2 Κ.Ν. 2190/20). Με την ίδια ποινή τιμωρείται και ο ελεγκτής που δεν δήλωσε τυχόν κώλυμα, το οποίο υπάρχει και τον εμποδίζει να ασκήσει τα καθήκοντά του.

### **3.1. Υποχρεώσεις και Δικαιώματα Ελεγκτών Α.Ε.**

#### **-Υποχρεώσεις και Ευθύνες των ελεγκτών της Α.Ε.**

Το άρθρο 37 του Κ.Ν. 2190/20 αναφέρει τις υποχρεώσεις και τις ευθύνες των ελεγκτών.

Πρώτον, οι ελεγκτές οφείλουν, σε όλη τη διάρκεια της χρήσεως, να παρακολουθούν τη λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της εταιρείας. Έχουν δικαίωμα να λάβουν γνώση οποιουδήποτε βιβλίου(περιλαμβανομένων και αυτών, στα οποία τηρούνται τα πρακτικά συνεδριάσεων του Δ.Σ. και των Γ.Σ.) ή λογαριασμού ή εγγράφου. Οι ελεγκτές έχουν την υποχρέωση να κάνουν κάθε αναγκαία υπόδειξη στο διοικητικό συμβούλιο και, σε περιπτώσεις παραβάσεως του νόμου ή του καταστατικού, να αναφέρονται στην εποπτεύουσα αρχή(Υπουργό Εμπορίου, οικεία Νομαρχία).

#### **-Υποχρέωση ελεγκτών που παρίστανται στη γενική συνέλευση.**

Η παρ. 2 του άρθρου 37 καθιερώνει την υποχρέωση των ελεγκτών να παρίστανται στη γενική συνέλευση των μετόχων και να παρέχουν κάθε πληροφορία σχετική με τον έλεγχο που διενήργησαν στα βιβλία και τον ισολογισμό της εταιρείας. Από τη διατύπωση της διατάξεως αυτής δεν προκύπτει ότι μπορεί να υποστηριχθεί ακυρότητα της γενικής συνελεύσεως σε περίπτωση που δεν παρέστησαν σ' αυτήν οι ελεγκτές. Από το συνδυασμό των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 37 και των παρ. 4-5 του άρθρου 39 του Κ.Ν. 2190/20 εξάγεται ότι οι ελεγκτές επιτρέπεται να παρέχουν στους μετόχους τις πληροφορίες που ζητούνται μόνο εάν δεν έχει αντίρρηση το διοικητικό συμβούλιο. Γιατί το διοικητικό συμβούλιο έχει το δικαίωμα να αρνηθεί την παροχή πληροφοριών στους μετόχους « ένεκα αποχρώντος λόγου».

#### **-Ευθύνη ελεγκτών έναντι της εταιρείας.**

Τέλος, η παρ. 3 του άρθρου 37 καθιερώνει την αρχή της ευθύνης των ελεγκτών απέναντι στην εταιρεία. Οι ελεγκτές, κατά τη διάταξη αυτή, ευθύνονται για κάθε πταίσμα, υποχρεούμενοι σε αποζημίωση της εταιρείας. Η ευθύνη αυτή των ελεγκτών δεν μπορεί να αποκλεισθεί ή και να τροποποιηθεί(πχ στο καταστατικό της εταιρείας). Η αξίωση της εταιρείας για αποζημίωσή της εκ μέρους των ελεγκτών από πταίσμα τους παραγράφεται μετά διετία.

Οι ελεγκτές της Α.Ε., εάν από αμέλεια θεώρησαν ως μονίμως έχοντα ισολογισμό που συντάχθηκε παρά το νόμο ή το καταστατικό, τιμωρούνται με φυλάκιση μέχρι τριών μηνών και με χρηματική ποινή, ή με τη μία των ποινών αυτών. Σε περίπτωση, όμως, υπέρξεως δόλου τιμωρούνται με φυλάκιση και πλέον των τριών μηνών(άρθρο 57 & 63β Κ.Ν. 2190/20).

Οι ελεγκτές ανωνύμων εταιρειών, που δεν τήρησαν απόλυτη εχεμύθεια σχετικά με όσα πληροφορήθηκαν για τη λειτουργία της εταιρείας, την οποία έλεγξαν, τιμωρούνται με φυλάκιση μέχρι τριών μηνών. Με την ίδια ποινή τιμωρούνται και οι ελεγκτές, που δεν δήλωσαν κώλυμα ασκήσεως ελέγχου, αν υπηρετούν κατά οποιοδήποτε τρόπο στην εταιρεία ή είναι μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή είχαν τις παραπάνω ιδιότητες οποτεδήποτε σε διάστημα δύο ετών πριν την ημέρα που τους ανακοινώθηκε(και δέχτηκαν) το διορισμό τους ως ελεγκτών(άρθρο 63γ Κ.Ν. 2190/20).

Τα μέλη του Δ.Σ. και κάθε υπάλληλος της εταιρείας, που εκ προθέσεως αρνείται να δώσει τις πληροφορίες και τα στοιχεία, τα οποία ζητούν οι ελεγκτές, τιμωρείται με χρηματική ποινή (άρθρο 63γ παρ. 1 Κ.Ν. 2190/20).

#### **-Δικαίωμα ελεγκτών να ζητήσουν έκτακτη γενική συνέλευση.**

Οι ελεγκτές δικαιούνται να ζητήσουν με αίτησή τους από τον πρόεδρο του Δ.Σ. τη σύγκληση έκτακτης γενικής συνελεύσεως των μετόχων(άρθρο 38 Κ.Ν. 2190/20). Η συνέλευση αυτή συγκαλείται υποχρεωτικά από το διοικητικό συμβούλιο μέσα σε δέκα ημέρες από την ημέρα επιδόσεως της αιτήσεως των ελεγκτών και η ημερήσια διάταξη

αυτής έχει ως θέμα της το περιεχόμενο της αιτήσεως. Ο νόμος ορίζει προθεσμία δέκα ημερών, εντός της οποίας το διοικητικό συμβούλιο πρέπει να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση, αλλά δεν τάσσει χρονικά όρια μέσα στα οποία πρέπει να συγκληθεί. Οπωσδήποτε, η χρονολογία της συνεδρίασεως της γενικής συνελεύσεως δεν μπορεί να προσδιορισθεί σε χρόνο που να απέχει υπερβολικά από τη χρονολογία επιδόσεως της αιτήσεως, γιατί αυτό θα ήταν αντίθετο με την αρχή της καλής πίστεως και θα συνιστούσε κατάχρηση δικαιώματος(άρθρο 281 Α.Κ.).

### **3.2. Ελεγκτές Ανώνυμης Εταιρείας από το Σ.Ο.Ε.(πρώην Σ.Ο.Λ.).**

#### **Ο Θεσμός των Ορκωτών Ελεγκτών.**

Με το Ν.Δ. 3329/55 ιδρύθηκε το προβλεπόμενο από το άρθρο 36 του Κ.Ν. 2190/20 Σώμα Ορκωτών Λογιστών(Σ.Ο.Λ.) για την άσκηση του διαχειριστικού ελέγχου ορισμένων κατηγοριών(μεγάλων) ανωνύμων εταιρειών και Ε.Π.Ε. Το Σ.Ο.Λ. λειτούργησε μέχρι το 1992. Από το έτος 1993 άλλαξε το καθεστώς ελέγχου των Α.Ε. και Ε.Π.Ε. στις περιπτώσεις που ο νόμος(άρθρα 36 παρ.1 & 42α παρ.6 Κ.Ν.2190/20) απαιτεί αυξημένα προσόντα ελεγκτών. Έτσι, με το άρθρο 75 του Ν. 1969/91 και το δυνάμει αυτού εκδοθέν Π.Δ. 226/92 συστήθηκε το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών(Σ.Ο.Ε.) σε αντικατάσταση του Σώματος Ορκωτών Λογιστών, που διαλύθηκε. Οι πρώην Ορκωτοί Λογιστές και όσοι συγκεντρώνουν τα νόμιμα προσόντα για να γίνουν μέλη του Σ.Ο.Ε. εγγράφονται στο Μητρώο Ορκωτών Ελεγκτών και από τον οικείο κατάλογο ορίζονται πλέον οι Ελεγκτές των Α.Ε. και Ε.Π.Ε.

#### **-Εκλογή Ορκωτών Ελεγκτών από την ελεγχόμενη Α.Ε.**

Η εταιρεία, που κατά τις σχετικές διατάξεις(άρθρο 3 Π.Δ. 226/92), πρέπει να ελεγχθεί από μέλη του Σ.Ο.Ε., εκλέγει ελεύθερα τους Ορκωτούς Ελεγκτές, στους οποίους επιθυμεί να αναθέσει το συγκεκριμένο έλεγχο. Η εκλογή γίνεται από το αρμόδιο όργανο, δηλαδή, στην ανώνυμη εταιρεία με απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων της.

#### **-Γνωστοποίηση της εκλογής των Ορκωτών Ελεγκτών από την ελεγχόμενη εταιρεία στο Σ.Ο.Ε.**

Η εταιρεία, μετά την αποφασισθείσα από την γενική συνέλευση εκλογή της συγκεκριμένης εταιρείας ή κοινοπραξίας ορκωτών ελεγκτών, γνωστοποιεί εγγράφως σε αυτήν την εν λόγω απόφαση και προβαίνει στις σχετικές διαπραγματεύσεις και συμφωνίες για τον καθορισμό της αμοιβής και των λοιπών όρων εργασίας των ελεγκτών.

### **3.3. Ποιες Α.Ε. υποχρεούνται να χρησιμοποιούν Ορκωτούς Ελεγκτές.**

#### **Α)Ελεγχόμενες υποχρεωτικά από διάταξη νόμου εταιρείες, ανεξαρτήτως κύκλου εργασιών.**

Ορισμένες κατηγορίες ανωνύμων εταιρειών υποχρεούνται από διάταξη νόμου να προσλαμβάνουν τους ελεγκτές τους από το Σώμα Ορκωτών Λογιστών. Τέτοιες εταιρείες είναι: οι τραπεζικές, οι χρηματιστηριακές και οι ασφαλιστικές(άρθρο 2, Ν.Δ. 3329/55). Με το άρθρο 23 παρ. 2, Ν.Δ. 400/70, η υποχρέωση χρησιμοποίησεως Ορκωτών Λογιστών επεκτάθηκε και στις λειτουργούσες στην Ελλάδα αλλοδαπές ασφαλιστικές εταιρείες. Επίσης, οι εταιρείες που έχουν τα χρεόγραφά τους εισηγμένα στο χρηματιστήριο(άρθρο 4 παρ. 2, Α.Ν. 148/67), οι εταιρείες επενδύσεως και χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων(άρθρα 6 & 12 παρ.4 Ν. 608/70), κα. Όλες αυτές οι κατηγορίες ανωνύμων εταιρειών έχουν την υποχρέωση να χρησιμοποιούν ελεγκτές από το Σ.Ο.Λ., ανεξάρτητα από το ύψος του ενεργητικού τους.

Όλες οι παραπάνω σημειούμενες διατάξεις αναφέρονται σε ελεγκτές από το Σ.Ο.Λ. Όμως, το άρθρο1 του Π.Δ. 227/92 ορίζει ότι όπου στην κείμενη νομοθεσία

προβλέπεται υποχρεωτικός έλεγχος από Ορκωτούς Λογιστές, αυτός ασκείται πλέον από τους Ορκωτούς Ελεγκτές.

#### **Β) Από τη χρήση 1990 και μετά.**

Ελέγχονται υποχρεωτικά από Ορκωτούς Ελεγκτές όλες οι ανώνυμες εταιρείες, που κατά τις δύο αμέσως προηγούμενες χρήσεις υπερέβησαν δύο από τα παρακάτω κριτήρια:

1. Σύνολο ενεργητικού ισολογισμού 400.000.000 δραχμές
2. Καθαρός κύκλος εργασιών 800.000.000 δραχμές.
3. Μέσος όρος απασχοληθέντος προσωπικού 50 άτομα.

Τα κριτήρια αυτά προβλέπονται από την παρ. 6 του άρθρου 42α του Κ.Ν. 2190/20 και αναπροσαρμόστηκαν τα παραπάνω ποσά με υπουργική απόφαση.

#### **Γ) Από τη χρήση 1995 και μετά.**

Τα παραπάνω όρια αναπροσαρμόστηκαν με το άρθρο 2 του Π.Δ. 325/94 (προσαρμογή στο άρθρο 1 της Οδηγίας 90/604/ΕΟΚ) και από τις εταιρικές χρήσεις που αρχίζουν από 1 Ιανουαρίου 1995 και μετά ισχύουν τα εξής κριτήρια:

1. Σύνολο ενεργητικού ισολογισμού 1.500.000,00 €.
2. Καθαρός κύκλος εργασιών 3.000.000,00 €.
3. Μέσος όρος απασχοληθέντος προσωπικού 50 άτομα.

#### **Δ) Πότε αρχίζει και πότε παύει η υποχρέωση χρησιμοποίησης Ορκωτών Ελεγκτών.**

Για την υπαγωγή των ανωνύμων εταιρειών στον έλεγχο του Σ.Ο.Ε. απαιτείται, όπως συγκεντρώνουν τα δύο από τα τρία προβλεπόμενα από το νόμο κριτήρια για δύο συνεχείς χρήσεις (άρθρα 36 παρ.1 εδ.2 & 42α παρ.6 και 7 Κ.Ν. 2190/20). Η υποχρέωση αυτή των ανωνύμων εταιρειών να ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές παύει, εφόσον για δύο συνεχείς εταιρικές χρήσεις δεν υπερβαίνουν τα όρια των δύο από τα τρία ως άνω κριτήρια (άρθρο 42α παρ. 8 σε συνδυασμό με άρθρο 36 παρ. 1 εδ.2 Κ.Ν. 2190/20).

Όταν για πρώτη φορά μια ανώνυμη εταιρεία προκειται να υπαχθεί στον έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών λαμβάνονται υπόψη τα κριτήρια που ισχύουν για δύο συνεχείς χρήσεις με την εξής έννοια πχ ανώνυμη εταιρεία που κατά τη χρήση 1994 είχε σύνολο ενεργητικού ισολογισμού 420.000.000 δραχμές και κύκλο εργασιών 810.000.000 δραχμές, πληρούσε τις προϋποθέσεις του νόμου που ίσχυαν τότε (400.000.000-800.000.000 δραχμές). Αν η εταιρεία αυτή, κατά τη χρήση 1995 παρουσιάζει σύνολο ενεργητικού 505.000.000 δραχμές και κύκλο εργασιών 1.020.000.000 δραχμές, δηλαδή, εάν ξεπεράσει τα όρια που ισχύουν από τη χρήση 1995 και μετά, τότε έχει τις προϋποθέσεις που απαιτεί ο νόμος (δύο συνεχείς χρήσεις) και από τη χρήση 1996 θα πρέπει να χρησιμοποιήσει Ορκωτούς Ελεγκτές.

#### **3.4. Αντικατάσταση Ελεγκτών Α.Ε.**

Οι προβλεπόμενοι ελεγκτές ανωνύμων εταιρειών εκλέγονται από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων.

Στις περιπτώσεις που η εκλογή των εν λόγω ελεγκτών γίνεται, κατά νόμο, υποχρεωτικά από τα μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών, δεν είναι δυνατή η αντικατάστασή τους με απόφαση μεταγενέστερης έκτακτης γενικής συνελεύσεως.

Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις, επιτρέπεται η πρόωγη αντικατάσταση των ελεγκτών με άλλα πρόσωπα, που πάντως πρέπει να έχουν τα νόμιμα προσόντα, με απόφαση της έκτακτης γενικής συνελεύσεως.

# Ο ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ.

### **1.Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων.**

Κάθε πρόσωπο που χαρακτηρίζεται από τον Κ.Φ.Σ.(Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων, Π.Δ.99/77) ως «επιτηδευματίας» είναι υποχρεωμένο να τηρεί και να διαφυλάσσει τα βιβλία που προβλέπει ο κώδικας αυτός.

Ποιος χαρακτηρίζεται ως επιτηδευματίας το προβλέπει επίσης ο Κώδικας: κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, που ασκεί μέσα στα όρια της Επικρατείας εμπορική, βιομηχανική ή οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση και εν γένει κερδοσκοπικό, βιοποριστικό ή ελεύθερο επάγγελμα. Επομένως, τα αναγκαία στοιχεία του επιτηδευματία είναι:

α) Πρόσωπο( αδιάφορο αν είναι φυσικό ή νομικό, ημεδαπό ή αλλοδαπό).

β) Άσκηση επιχειρήσεως και εν γένει επαγγέλματος.

γ) Η παραπάνω δραστηριότητα να ασκείται μέσα στα όρια της Επικρατείας.

Τα βιβλία και τα στοιχεία του Κ.Φ.Σ. τηρούνται στην Ελληνική γλώσσα, πλην των περιπτώσεων συναλλαγών με το εξωτερικό, για τις οποίες επιτρέπεται η διατύπωση των στοιχείων που αφορούν τις συναλλαγές αυτές σε ξένη γλώσσα. Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμοί μπορούν να τηρούν όλα ή μερικά από τα βιβλία και στοιχεία σε ξένη γλώσσα, υπό τον όρο της παράλληλης καταχωρήσεως και στην ελληνική γλώσσα των τίτλων των λογαριασμών και της αιτιολογίας των εγγραφών.

### **2.Διάκριση επιτηδευματιών.**

Οι επιτηδευματίες διακρίνονται ανάλογα με το αντικείμενο των εργασιών τους:

α) σε εκείνους που πωλούν αγαθά, χονδρικός ή λιανικός, αυτούσια ή μετά από επεξεργασία, ιδίως κατεργασία ή συναρμολόγηση ή διασκευή ή συσκευασία,

β) σε εκείνους που παρέχουν υπηρεσίες,

γ) σε εκείνους που πωλούν αγαθά και παρέχουν υπηρεσίες (μικτή δραστηριότητα).



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'.

### **BIBLIA EΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ.**

#### **1. Ένταξη επιτηδευματιών σε κατηγορία τήρησης βιβλίων.**

Οι επιτηδευματίες εντάσσονται σε μια από τις παρακάτω κατηγορίες τήρησης βιβλίων, ανάλογα με το ποσό των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Αν η προηγούμενη διαχειριστική περίοδος είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη του δωδεκαμήνου, τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα ανάγονται σε ετήσια. Επί πωλήσεως αγαθών για λογαριασμό τρίτου, ως ακαθάριστο έσοδο για την τήρηση βιβλίων θεωρείται η αξία των αγαθών που πωλήθηκαν.

Κατηγορίες βιβλίων	Όρια ακαθάριστων εσόδων
Πρώτη μέχρι και	44.020 €
Δεύτερη μέχρι και	528.250 €
Τρίτη από	528.250 €

Πρέπει να σημειωθεί ότι οι κατηγορίες τήρησης βιβλίων περιορίστηκαν στις παραπάνω τρεις με το Π.Δ. 356/86, ενώ προηγουμένως ήταν τέσσερις. Εξάλλου με νεότερο νομοθέτημα(Π.Δ. 285/89) ορίσθηκε ότι τα όρια που καθορίζονται σε άλλες διατάξεις του Κ.Φ.Σ.(π.χ για την τήρηση βιβλίου αποθήκης και παραγωγής κοστολογίου) τιμαριθμούνται κάθε έτος, με βάση το δείκτη τιμών καταναλωτή που εξαγεται από την Ε.Υ.Σ.Ε.(Εθνική Στατιστική Υπηρεσία της Ελλάδος) για το δωδεκάμηνο που λήγει την 30ή Νοεμβρίου του προηγούμενου έτους.

Ορισμένες επιχειρήσεις ή επιτηδευματίες εντάσσονται σε ορισμένη κατηγορία τήρησης βιβλίων, από την έναρξη των εργασιών τους, ανεξάρτητα από το ποσό των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους.

Έτσι λοιπόν, οι ημεδαπές και οι αλλοδαπές ανώνυμες εταιρείες με εξαίρεση ορισμένες αλλοδαπές γενικά επιχειρήσεις, εντάσσονται στην Τρίτη κατηγορία τήρησης βιβλίων. Επομένως το κριτήριο για την κατάταξη στην περίπτωση αυτή είναι η νομική μορφή(Α.Ε.), και όχι τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα.

#### **2.Βιβλία Τρίτης κατηγορίας. Άρθρο 7.**

1.Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας για την άσκηση του επαγγέλματος του τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο και με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις παραδεκτές αρχές της λογιστικής.

2.Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας βιβλίων, εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο(Π.Δ. 1123/1980, ΦΕΚ Α' 283), μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, οι οποίοι δεν τηρούνται.

Η ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων λογαριασμών, σε επίπεδο τριτοβάθμιων λογαριασμών, γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες του.

Ειδικές διατάξεις που αναφέρονται στην εφαρμογή του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, με τις οποίες επιβάλλονται πρόσθετες υποχρεώσεις σε κατηγορίες επιτηδευματιών, κατασχύουν των διατάξεων της παραγράφου αυτής.

Η παράβαση των ειδικών αυτών διατάξεων συνιστά και παράβαση των διατάξεων του παρόντος και επισύρει τις συνέπειες και τις κυρώσεις που προβλέπονται από τον Κώδικα αυτό.

3.Από τους λογαριασμούς του γενικού και των αναλυτικών καθολικών πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρίσεων, ώστε να είναι ευχερής η πληροφόρηση ή η επαλήθευση από το φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.

### **3.Βιβλία Ανωνύμων Εταιρειών.**

Οι ανώνυμες εταιρείες εφόσον εντάσσονται στην Τρίτη κατηγορία τηρήσεως βιβλίων, πρέπει να τηρούν τα εξής λογιστικά βιβλία:

#### **A. Το Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών.**

Σ' αυτό καταχωρείται η πραγματική, λεπτομερής, απογραφή που αποτελεί την αφετηρία του κάθε λογιστικού κυκλώματος εγγραφών, δηλαδή ανοίγματος βιβλίων, καθώς και στο τέλος του κάθε λογιστικού κυκλώματος, δηλαδή κλεισίματος των βιβλίων.

Στο τέλος κάθε απογραφής καταχωρείται ο ισολογισμός, οι αναλύσεις των λογαριασμών γενικής εκμεταλλεύσεως και αποτελεσμάτων χρήσεως, ο πίνακας διανομής κερδών και οι απαραίτητες σημειώσεις ή το προσάρτημα του ισολογισμού.

Η απογραφή διενεργείται σύμφωνα με τους κανόνες της λογιστικής και της νομοθεσίας που ισχύει για αποτιμήσεις, αποσβέσεις, σύνταξη ισολογισμού κλπ.

Δεν υπάρχει νομοθετική διάταξη η οποία ορίζει τρόπους καταχωρήσεως, διατυπώσεως και γραμμογραφήσεως του βιβλίου αυτού. Σκόπιμο όμως είναι η διάταξη της σειράς καταγραφής των περιουσιακών στοιχείων να γίνεται σύμφωνα με τη διάταξη που έχουν οι λογαριασμοί στο σχέδιο των λογαριασμών του Γ.Λ.Σ. ή του ειδικού λογιστικού σχεδίου, αν υπάρχει.

Η σειρά καταχωρήσεως των ομάδων περιουσιακών στοιχείων της Απογραφής και του Ισολογισμού στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών, σύμφωνα με το Γ.Λ.Σ., είναι η εξής:

#### **Ενεργητικό**

A. Οφειλόμενο Κεφάλαιο( δηλαδή το απαιτητό μακροπρόθεσμα κεφάλαιο).

B. Έξοδα εγκαταστάσεως.

Γ. Πάγιο ενεργητικό

- I. Ασώματες Ακίνητοποιήσεις
- II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις
- III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις.

Δ. Κυκλοφορούν ενεργητικό

- I. Αποθέματα
- II. Απαιτήσεις βραχυπρόθεσμες
- III. Χρεόγραφα
- IV. Διαθέσιμα

E. Μεταβατικοί λογαριασμοί του ενεργητικού

Γεν. Σύνολο ενεργητικού

#### **Παθητικό**

A. Ίδια κεφάλαια

- I. Κεφάλαιο (μετοχικό)
- II. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
- III. Διαφορές αναπροσαρμογής
- IV. Αποθεματικά κεφάλαια
- V. Αποτελέσματα σε νέο

## VI. Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου

B. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα

Γ. Υποχρεώσεις

- I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
- II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Δ. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού

Γεν. Σύνολο του παθητικού

Κάτω από τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού καταχωρούνται οι λογαριασμοί τάξεως του ενεργητικού και του παθητικού αντίστοιχα.

### ***B. Το Γενικό Ημερολόγιο, (ή αν πρόκειται για συγκεντρωτικό σύστημα τα Αναλυτικά Ημερολόγια και το Συγκεντρωτικό).***

Το ημερολόγιο είναι το βιβλίο στο οποίο καταχωρίζονται, κατά χρονολογική σειρά σε μορφή διατυπώσεων, όλα τα λογιστικά γεγονότα της επιχειρήσεως και στη συνέχεια από αυτό ενημερώνονται τα καθολικά.

Η καταχώρηση κάθε λογιστικού γεγονότος στο ημερολόγιο, λέγεται ημερολογιακό άρθρο ή ημερολογιακή εγγραφή. Κάθε ημερολογιακό άρθρο πρέπει να στηρίζεται σε δικαιολογητικό έγγραφο. Καμία εγγραφή δεν γίνεται στο ημερολόγιο χωρίς να υπάρχει δικαιολογητικό έγγραφο.

Το ημερολογιακό άρθρο λέγεται απλό, όταν με αυτό κινούνται δύο πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί και σύνθετο, όταν κινούνται περισσότεροι από δύο. Ακόμη, σε κάθε ημερολογιακό άρθρο, απλό ή σύνθετο, κατά απαραίητο κανόνα, τα ποσά της χρεώσεως είναι ίσα με τα ποσά της πιστώσεως.

Το πρώτο άρθρο που καταχωρείται στο ημερολόγιο είναι ο αρχικός ισολογισμός, ενώ το τελευταίο, ο τελικός ισολογισμός αντίθετα, για το τεχνητό κλείσιμο των βιβλίων. Από το ημερολόγιο ενημερώνονται οι λογαριασμοί του γενικού και των αναλυτικών καθολικών, εκτός από τα αναλυτικά καθολικά του πρώτου και του τελευταίου άρθρου, που ενημερώνονται απευθείας από την απογραφή.

Αν ο ισολογισμός καταχωρηθεί στο ημερολόγιο ως ένα ποσό Ε και ένα Π, τότε τόσο τα αναλυτικά καθολικά όσο και το γενικό, ενημερώνονται απευθείας από την απογραφή.

Απαραίτητα στοιχεία κάθε ημερολογιακού άρθρου είναι:

1. Ο αύξων αριθμός του άρθρου.
2. Η χρονολογία καταχωρήσεως του άρθρου.
3. Οι τίτλοι των λογαριασμών του γενικού και των αναλυτικών καθολικών που κινούνται.
4. Ο αριθμός και το είδος του δικαιολογητικού και σύντομη επεξήγηση της εγγραφής.
5. Τα ποσά της χρεώσεως και της πιστώσεως και
6. μετά την ενημέρωση των καθολικών, ο κωδικός αριθμός(Κ.Α.) ή η σελίδα των λογαριασμών.

### ***Γ. Το Γενικό Καθολικό.***

Στο Γενικό Καθολικό ανοίγονται και καταχωρούνται οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί.

Οι λογαριασμοί του γενικού καθολικού πρωτοεμφανίζονται στο ημερολόγιο και από αυτό μεταφέρονται(αντιγράφονται), στο γενικό καθολικό.

Το ημερολόγιο και το γενικό καθολικό περιλαμβάνουν τους ίδιους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς, με μόνη τη διαφορά ότι, ενώ στο ημερολόγιο οι πράξεις γράφονται κατά χρονολογική σειρά, στο γενικό καθολικό αναταξινομούνται κατά ομοειδείς κατηγορίες(λογαριασμούς).

Επειδή οι λογαριασμοί του γενικού καθολικού έχουν καταχωρηθεί πρώτα στο ημερολόγιο και από αυτό έχουν μεταφερθεί στο καθολικό, σημαίνει ότι τα σύνολα των ποσών των χρεώσεων και των πιστώσεων του ημερολογίου που είναι ίσα, θα είναι και ίσα με τα σύνολα των χρεώσεων και των πιστώσεων του γενικού καθολικού. Ο έλεγχος αυτός γίνεται με το ισοζύγιο των λογαριασμών του γενικού καθολικού.

#### **Δ. Τα αναλυτικά καθολικά.**

Είναι τα βιβλία, συνήθως καρτέλες ή μηχανογραφικά έντυπα, στα οποία ανοίγονται και καταχωρούνται οι δευτεροβάθμιοι, τριτοβάθμιοι κλπ. λογαριασμοί. Για κάθε πρωτοβάθμιο, δευτεροβάθμιο κλπ. περιληπτικό λογαριασμό, αντιστοιχεί ένα αναλυτικό καθολικό.

Τα αναλυτικά καθολικά στα οποία ενημερώνονται οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί, λέγονται αναλυτικά καθολικά πρώτης σειράς, τα αναλυτικά καθολικά στα οποία ενημερώνονται οι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί, δεύτερης σειράς κλπ.

Οι λογαριασμοί των αναλυτικών καθολικών ενημερώνονται και αυτοί από το ημερολόγιο, εκτός από την αρχή και το τέλος κάθε χρήσεως που, για οικονομία εργασίας, ενημερώνονται απευθείας από το βιβλίο απογραφών.

Σε πολλές περιπτώσεις κρίνεται σκόπιμο, για λόγους ταχύτητας ενημερώσεως ή ευκολίας, οι αναλυτικοί λογαριασμοί να ενημερώνονται απευθείας από τα δικαιολογητικά.

Κατά την ενημέρωση των αναλυτικών καθολικών, τόσο από την απογραφή όσο και από το ημερολόγιο, πρέπει να γράφονται βασικές πληροφορίες που περιλαμβάνονται στα δικαιολογητικά.

Επειδή οι αναλυτικοί λογαριασμοί προέρχονται από τη διάσπαση των περιληπτικών σε επιμέρους(ειδικότερα) στοιχεία, σημαίνει ότι το άθροισμα της χρεώσεως του περιληπτικού λογαριασμού θα είναι ίσο με το σύνολο των αθροισμάτων των χρεώσεων όλων των λογαριασμών στους οποίους αναλύεται. Το ίδιο συμβαίνει και με την πίστωση.

Οι ισότητες αυτές χρησιμεύουν για τον έλεγχο της ορθής ενημερώσεως τόσο των περιληπτικών όσο και των αναλυτικών λογαριασμών. Ο έλεγχος γίνεται με τη σύνταξη καταστάσεως συμφωνίας των αναλυτικών καθολικών.

#### **Ε. Το Βιβλίο Αποθήκης.**

Το βιβλίο αποθήκης είναι το αναλυτικό καθολικό των εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων, δηλαδή Εμπορευμάτων, Ετοιμών προϊόντων, Πρώτων και βοηθητικών υλών κλπ., καθώς και των εμπορευμάτων που βρίσκονται στην επιχείρηση για πώληση, επεξεργασία κλπ.

Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται τα διάφορα αγαθά κατά είδος, ποσότητα, αξία αγοράς και πωλήσεως ή εισαγωγής και εξαγωγής.

Ο εντασσόμενος στη Γ κατηγορία επιτηδευματίας, που πωλεί αγαθά για δικό του λογαριασμό χονδρικώς ή κατά κύριο λόγο χονδρικώς, εφόσον κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του από χονδρικές πωλήσεις ξεπέρασαν το ποσό των εκατόν δύο χιλιάδων επτακοσίων είκοσι €(102.720,00) τηρεί βιβλίο αποθήκης κατά είδος, ποσότητα, κατά την εισαγωγή και εξαγωγή.

Ο επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά για δικό του λογαριασμό λιανικώς ή κατά κύριο λόγο λιανικώς, αν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του υπερέβησαν το ποσό του ενός εκατομμυρίου τετρακοσίων ογδόντα (1.480.000,00 €), τηρεί βιβλίο αποθήκης κατά είδος, ποσότητα και αξία κατά την εισαγωγή, της εξαγωγής προσδιοριζομένης με την απογραφή.

Αν όμως τα έσοδα αυτά υπερέβησαν το ποσό του ενός εκατομμυρίου επτακοσίων εξήντα (1.760.000,00 €) , τηρεί βιβλίο αποθήκης κατά είδος, ποσότητα και αξία κατά την εισαγωγή και εξαγωγή.

Με τις παραπάνω προϋποθέσεις και με τον οριζόμενο τρόπο τηρήσεως, ανάλογα με το ύψος των ακαθάριστων εσόδων, βιβλίο αποθήκης τηρεί και ο επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά για λογαριασμό τρίτων, ή για λογαριασμό του και για λογαριασμό τρίτων. Τα αγαθά τρίτων παρακολουθούνται χωριστά τουλάχιστο κατά είδος και ποσότητα.

Ο επιτηδευματίας που ανήκει στην Γ κατηγορία και πωλεί αγαθά μετά από προηγούμενη επεξεργασία, εφόσον κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του ξεπέρασε το ποσό των 102.720,00 €. Τηρεί βιβλίο αποθήκης: α) πρώτων υλών, β) βοηθητικών υλών, γ) καυσίμων, δ) ειδών συσκευασίας, ε) ετοιμών προϊόντων και στ) υποπροϊόντων, στο οποίο καταχωρούνται για κάθε αγαθό οι αγορές και πωλήσεις κατ' είδος, ποσότητα και αξία, η δε εντός και εκτός της επιχειρήσεως ποσοτική διακίνηση κατ' είδος και ποσότητα.

Η αξία κτήσεως πρώτων και βοηθητικών υλών των καυσίμων και των ειδών συσκευασίας που διατέθηκαν για επεξεργασία και το κόστος των παραχθέντων ετοιμών προϊόντων και υποπροϊόντων αναγράφεται στο βιβλίο αποθήκης τουλάχιστο μια φορά το έτος κατά το κλείσιμο του ισολογισμού. Βοηθητικές ύλες, καύσιμα και είδη συσκευασίας, εφόσον δεν ασκούν ουσιώδη επίδραση στο κόστος ή στην ποσοτική απόδοση των παραγόμενων προϊόντων, μπορούν να παρακολουθούνται μόνο κατ' αξία σε αντίστοιχους λογαριασμούς.

Βιβλίο αποθήκης σύμφωνα με τα παραπάνω, τηρεί και ο εντασσόμενος στην Γ κατηγορία επιτηδευματίας που ενεργεί επεξεργασία για λογαριασμό τρίτων ή για δικό του λογαριασμό και για λογαριασμό τρίτων, εφόσον κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του υπερέβη το ποσό των 102.720,00 €. Οι πρώτες ύλες και τα έτοιμα προϊόντα παρακολουθούνται ξεχωριστά κατά είδος και ποσότητα.

Εάν η επιχείρηση είναι μικτή, δηλαδή έχει κλάδο εμπορίου και χωριστό κλάδο επεξεργασίας, για την υποχρέωση τηρήσεως βιβλίου αποθήκης κάθε κλάδος κρίνεται αυτοτελώς.

Αν τα ακαθάριστα έσοδα του επιτηδευματία υπερέβησαν για πρώτη φορά από την έναρξη των εργασιών του το εκάστοτε ισχύον όριο για την τήρηση βιβλίου αποθήκης, η υποχρέωση αυτή αρχίζει από την επόμενη διαχειριστική περίοδο εκείνης που για δεύτερη φορά τα ακαθάριστα έσοδά του υπερέβησαν το εκάστοτε ισχύον όριο.

Στο βιβλίο αποθήκης, αναγράφεται και η χρονολογία εισαγωγής ή εξαγωγής κατά περίπτωση με μνεία του οικείου δικαιολογητικού εγγραφής.

Η καταχώρηση της εισαγωγής ή εξαγωγής των αγαθών μπορεί, αντί να γίνεται απευθείας στο βιβλίο αποθήκης, να γίνεται σε κατάσταση ημερησίας κίνησης αποθήκης, τα δεδομένα της οποίας μεταφέρονται συγκεντρωτικά τη μεθεπόμενη ημέρα είτε απευθείας στο βιβλίο αποθήκης είτε σε κατάσταση μηνιαίας κίνησης αποθήκης και από αυτή συγκεντρωτικά στο βιβλίο αποθήκης το πρώτο δεκαήμερο του επόμενου μήνα.

### **ΣΤ. Βιβλία υποκαταστήματος. Έννοια υποκαταστήματος.**

Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ., υποκατάστημα είναι οποιαδήποτε εκτός της έδρας της επιχείρησης επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία, στην οποία ενεργείται παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα. Δεν θεωρείται ότι στις επαγγελματικές εγκαταστάσεις ενεργείται συναλλακτική δραστηριότητα όταν πραγματοποιούνται μόνο απλές παραλαβές ή παραδόσεις αγαθών.

Η εταιρεία τηρεί στο υποκατάστημα κατά τη διπλογραφική μέθοδο τουλάχιστον ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων. Στο τέλος κάθε μήνα συντάσσει μηνιαίο διπλότυπο φύλλο ανάλυσης και ελέγχου με ανάπτυξη αντίστοιχη με εκείνη των λογαριασμών της έδρας.

Το πρωτότυπο αποστέλλεται στην έδρα για ενημέρωση των βιβλίων.

Ο επιτηδευματίας μπορεί να τηρεί, για το υποκατάστημά του, αντί των όσων πιο πάνω αναφέρονται, ημερήσιο διπλότυπο φύλλο συναλλαγών, στο οποίο καταχωρούνται ξεχωριστά:

1. το υπόλοιπο του ταμείου της προηγούμενης ημέρας,
2. οι ταμειακές πράξεις και
3. οι συμψηφιστικές πράξεις.

Το πρωτότυπο του φύλλου αυτού αποστέλλεται στην έδρα, για την ενημέρωση των βιβλίων της.

Όταν από τα βιβλία του υποκαταστήματος εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, τα δεδομένα των βιβλίων αυτών ενσωματώνονται στα βιβλία της έδρας χωριστά από τα δεδομένα των βιβλίων της και των λοιπών υποκαταστημάτων.

Δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων υποκαταστήματος στις εξής περιπτώσεις:

α. Στο υποκατάστημα που στεγάζεται σε συνεχόμενο ή στον ίδιο κτιριακό χώρο με την έδρα ή άλλο υποκατάστημα,

β. Στις οποιεσδήποτε πρόσκαιρες εγκαταστάσεις, όπως τα εργοτάξια κατασκευαστικών επιχειρήσεων, οι χώροι συγκέντρωσης, επεξεργασίας και μεταφοράς αγροτικών προϊόντων, οι αυτοκινητοτράπεζες και οι προσωρινοί εκθεσιακοί χώροι. Τα στοιχεία των συναλλαγών των εγκαταστάσεων της περίπτωσης αυτής καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας ή του υποκαταστήματος στο οποίο ανήκουν το αργότερο μέσα στο πρώτο δεκαήμερο του επόμενου μήνα από την έκδοση ή τη λήψη τους.

Στα βιβλία του υποκαταστήματος που τηρούνται χειρόγραφα καταχωρούνται εγγραφές μόνο μίας διαχειριστικής περιόδου, εκτός αν αυτά τηρούνται διπλότυπα.

Με αίτηση του επιτηδευματία και έγκριση του προϊστάμενου της ΔΟΥ της έδρας μπορεί να επιτραπεί η μη τήρηση ή κατά διάφορο τρόπο τήρηση των βιβλίων του υποκαταστήματος.

Η έγκριση αυτή κοινοποιείται και στον προϊστάμενο της ΔΟΥ, στον οποίο υπάγεται το υποκατάστημα.

### **Z. Βιβλίο πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου.**

Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα. Ύστερα από αίτηση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, ο πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται επίσης κατάλογος των παρασπάντων ή αντιπροσωπευθέντων κατά τη συνεδρίαση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρησής τους στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, σύμφωνα με το άρθρο 7α του Κ.Ν. 2190/20, υποβάλλονται στην αρμόδια Εποπτεύουσα Αρχή μέσα σε προθεσμία είκοσι(20) ημερών από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αντίγραφα και αποσπάσματα των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου επικυρώνονται από τον Πρόεδρο ή τον αναπληρωτή.

### **H. Βιβλίο Μετόχων.**

Το βιβλίο αυτό έχει ειδική γραμμογράφηση, ώστε να μπορούν να καταχωρηθούν στοιχεία εκάστου μετόχου(ονοματεπώνυμο, επάγγελμα, διεύθυνση κλπ.), καθώς και ο αριθμός των μετοχών και των τίτλων που αυτός κατέχει.

Όπως προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου 8β του Κ.Ν. 2190/20, η ανώνυμη εταιρεία υποχρεούται να τηρεί ειδικό βιβλίο μετοχών, στο οποίο καταχωρεί τα ονόματα κλπ. στοιχεία των μετόχων της, που είναι κύριοι ονομαστικών μετοχών. Οι μέτοχοι εκείνοι, που είναι κύριοι ανωνύμων μετοχών, δεν καταχωρούνται στο βιβλίο μετοχών, γιατί κάτι τέτοιο θα ήταν ανέφικτο, αφού η εταιρεία δεν μπορεί να γνωρίζει τους κυρίους των ανωνύμων μετοχών.

## **Θ. Βιβλίο Μετοχών.**

Και το βιβλίο αυτό έχει ειδική γραμμογράφηση και καταχωρούνται οι τίτλοι τόσο των ονομαστικών όσο και των ανωνύμων μετοχών(κάθε τίτλος μπορεί να ανηππροσωπεύει πολλές μετοχές) κατά αριθμητική σειρά και κατά σειρά εκδόσεως. Στο βιβλίο μετοχών καταχωρούνται όχι μόνο οι οριστικοί αλλά και οι προσωρινοί τίτλοι.

### **Ι. Πρόσθετα Βιβλία.**

1. Επί ποσοτικής παραλαβής εμπορεύσιμων αγαθών, που δεν συνοδεύονται με στοιχείο διακίνησης που προβλέπεται από τον Κώδικα αυτό ή δεν εκδίδεται άμεσα τιμολόγιο για την αγορά τους, τηρείται **βιβλίο ποσοτικής παραλαβής** στο οποίο καταχωρούνται η χρονολογία παραλαβής, το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα και η διεύθυνση του αποστολέα, το είδος και η ποσότητα των αγαθών και ο σκοπός της παραλαβής.

Το βιβλίο ποσοτικής παραλαβής μπορεί να αντικατασταθεί με θεωρημένο διπλότυπο δελτίο ποσοτικής παραλαβής, που εκδίδεται για κάθε παραλαβή και περιέχει τα δεδομένα του βιβλίου αυτού.

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας μπορεί, αντί να τηρεί βιβλίο ποσοτικής παραλαβής, να ενεργεί ανάλογη εγγραφή με λογιστικό ισότιμο κατά την παραλαβή των αγαθών.

2. Έξοδα πρώτης εγκατάστασης, αγορές και λοιπές συναλλαγές αναγκαίες για τη σύσταση νομικού προσώπου ή την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης, καταχωρούνται σε βιβλία που θεωρούνται στο όνομα του ιδρυτή από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ της κατοικίας ή της έδρας του, με μνεία της υπό σύσταση επιχείρησης.

Αν ο ιδρυτής είναι πρόσωπο που έχει έδρα, κατοικία, διαμονή ή εγκατάσταση σε άλλη χώρα, τα βιβλία θεωρούνται στο όνομα του νόμιμου εκπροσώπου του στην Ελλάδα.

Οι εγγραφές που καταχωρήθηκαν στα προσωρινά βιβλία μεταφέρονται στα οριστικά βιβλία αναλυτικά ή συγκεντρωτικά αμέσως μετά τη σύσταση του νομικού προσώπου ή την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης.

3 Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα αυτού, εφόσον πραγματοποιεί παραγωγικές επενδύσεις και διενεργεί αφορολόγητες εκπτώσεις ή αποθεματικά, υποχρεούται:

α) να τηρεί βιβλίο επενδύσεων, στο οποίο τηρούνται εξωλογιστικά κατά αναπτυξιακό νόμο:

αα) λογαριασμός για κάθε είδος πάγιου περιουσιακού στοιχείου, ο οποίος χρεώνεται με τη συνολική αξία κτήσης του και πιστώνεται κάθε φορά με την αφορολόγητη έκπτωση ή με την αξία πώλησής του,

αβ) συγκεντρωτικός λογαριασμός, ο οποίος χρεώνεται με την αναγνωριζόμενη για έκπτωση κάθε χρόνο αξία των πραγματοποιούμενων νέων επενδύσεων και πιστώνεται με το συνολικό ποσό της αφορολόγητης έκπτωσης.

β) να τηρεί στα λογιστικά του βιβλία χωριστούς αναλυτικούς λογαριασμούς κατά αναπτυξιακό νόμο για τις αφορολόγητες εκπτώσεις ή τα αποθεματικά,

γ) να καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αναλυτικά και χωριστά κατά αναπτυξιακό νόμο τις επενδύσεις, τις εκπτώσεις και τα αποθεματικά.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

### ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

#### **Α. Δελτία αποστολής- Δελτία εσωτερικής διακίνησης επιχειρήσεων επεξεργασίας.**

##### 1. Δελτίο αποστολής που εκδίδεται από τον επιτηδευματία:

α) Σε κάθε περίπτωση χονδρικής πώλησης ή παράδοσης ή διακίνησης αγαθών προς οποιονδήποτε και για οποιονδήποτε σκοπό, εφόσον δεν εκδόθηκε συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας(τιμολόγιο, απόδειξη παροχή υπηρεσιών),

β) σε κάθε περίπτωση παραλαβής από αυτόν αγαθών για διακίνηση, από μη υπόχρεο σε έκδοση δελτίου ή από αρνούμενο την έκδοσή του,

γ) επί διακίνησης αγαθών μεταξύ των επαγγελματικών εγκαταστάσεων του επιτηδευματία. Με έγκριση του προϊσταμένου ΔΟΥ, επιτρέπεται στην περίπτωση αυτή η μη έκδοση δελτίου αποστολής ή η έκδοσή του κατά διαφορετικό τρόπο, εφόσον λόγω απόστασης δεν είναι εξαιρετικά δύσκολη η παρακολούθηση των διακινούμενων αγαθών.

Τα αγαθά που αποστέλλονται ή παραλαμβάνονται, συνοδεύονται κατά τη διακίνησή τους με το πρώτο αντίτυπο του δελτίου αποστολής, που παραδίδεται στον παραλήπτη τους.

Όταν, κατά τη διακίνηση αγαθών, εκδίδεται δελτίο αποστολής, δεν επιτρέπεται στη συνέχεια για την ίδια συναλλαγή η έκδοση συνενωμένου δελτίου αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας και αντίστροφα.

2. Συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής εκδίδεται σε περίπτωση μεταφοράς και διανομής αγαθών που η ποσότητά τους καθορίζεται από τον παραλήπτη κατά την παραλαβή τους. Κατά την παράδοση των αγαθών εκδίδεται από τον υπόχρεο, κατά παραλήπτη, δελτίο αποστολής ή συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας ή απόδειξη λιανικής πώλησης, ανεξάρτητα από την υποχρέωση τήρησης ή μη βιβλίων από τον πωλητή. Στο στοιχείο αυτό που εκδίδεται κατά περίπτωση αναγράφεται και το είδος και η ποσότητα των αγαθών, καθώς και η ακριβής ώρα παράδοσής τους. Με την επιστροφή στην επιχείρηση αναγράφεται στο πρωτότυπο του συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής η ποσότητα των αγαθών που επιστρέφονται.

3. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία αποθήκης εκδίδει δελτίο εσωτερικής διακίνησης για την εντός της επιχείρησής του διακίνηση αγαθών και ειδικότερα:

α) για κάθε εξαγωγή από την αποθήκη πρώτων υλών, βοηθητικών υλών, ειδών συσκευασίας, ιδίων ή τρίτων, προς την παραγωγική διαδικασία. Όταν είναι δύσκολη η άμεση έκδοση του δελτίου αυτού, μπορεί να εκδίδεται ημερήσιο δελτίο για όλες τις εξαγωγές που έγιναν την ίδια ημέρα,

β) για κάθε επαναφορά στην αποθήκη πρώτων υλών, βοηθητικών υλών και ειδών συσκευασίας, που δε χρησιμοποιήθηκαν τελικά στην παραγωγική διαδικασία,

γ) για τα εντός της ημέρας παραχθέντα έτοιμα προϊόντα που εισάγονται στην αποθήκη.

#### **Στο δελτίο αποστολής αναγράφονται:**

- Ι. τα στοιχεία του αποστολέα και παραλήπτη, όπως ορίζονται από τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ., εκτός του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του παραλήπτη. Όταν τα αγαθά αποστέλλονται σε ιδιώτη αναγράφεται μόνο το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνσή του. Στο συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής ως παραλήπτης αναγράφεται η λέξη «Διάφοροι»,



- II. η ακριβής ώρα παράδοσης ή έναρξης της αποστολής που σημειώνεται τουλάχιστον στο πρώτο αντίτυπο, με τετραψήφιο αριθμό,
- III. ο τόπος από τον οποίο τα αγαθά αποστέλλονται, καθώς και ο τόπος προορισμού,
- IV. η ημερομηνία έκδοσης του δελτίου αποστολής. Με έγκριση του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. επιτρέπεται τα δελτία αποστολής να εκδίδονται σε προγενέστερο χρόνο από την ημερομηνία της διακίνησης των αγαθών, όταν υπάρχουν σοβαρές δυσχέρειες. Στην περίπτωση αυτή στο δελτίο αποστολής αναγράφεται και η ημερομηνία που θα γίνει η μεταφορά,
- V. ο σκοπός της διακίνησης,
- VI. το είδος, η μονάδα μέτρησης, η ποσότητα κάθε είδους, το άθροισμα των ποσοτήτων των ειδών, αριθμητικώς και ολογράφως, ανεξάρτητα αν για τον προσδιορισμό της ποσότητας κάθε είδους χρησιμοποιήθηκε η ίδια ή διαφορετική μονάδα μέτρησης. Δεν υπάρχει υποχρέωση αναγραφής του αθροίσματος των ποσοτήτων αριθμητικώς και ολογράφως όταν το δελτίο αποστολής εκδίδεται με τη χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή(Η/Υ),
- VII. επί αποστολής αγαθών μεταξύ κεντρικού και υποκαταστήματος ή μεταξύ υποκαταστημάτων, εφόσον στο υποκατάστημα τηρείται βιβλίο αποθήκης κατά είδος, ποσότητα και αξία ή εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, αναγράφεται και η αξία των αγαθών, που αποστέλλονται. Αν αυτό δεν είναι άμεσα εφικτό, η αξία γνωστοποιείται με ιδιαίτερο έγγραφο.

#### **Στο δελτίο εσωτερικής διακίνησης αναγράφονται:**

- I. το είδος και η ποσότητα των αγαθών που διακινούνται,
- II. ο χώρος προέλευσης και ο χώρος προορισμού των αγαθών.

#### **B. Τιμολόγια.**

Τιμολόγιο εκδίδεται από τον επιτηδευματία κατά την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία ή το Δημόσιο, νομικό πρόσωπο μη επιτηδευματία, ή αγρότη για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή για την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός χώρας.

Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη κατά περίπτωση.

Κατ' εξαίρεση όταν κατά τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα μήνα από την έκδοση του δελτίου αποστολής και πάντως μέσα στη διαχειριστική περίοδο. Αν ο αγοραστής είναι το Δημόσιο, ή Ν.Π. μη επιτηδευματίας κλπ., το τιμολόγιο μπορεί να εκδοθεί μέχρι τέλος της διαχειριστικής περιόδου.

Για τις επιστροφές και εκπτώσεις ή άλλες διαφορές, εκτός του Φ.Π.Α., εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο από τον εκδότη(πωλητή).

Δεν εκδίδεται τιμολόγιο στις πωλήσεις ακινήτων, βιομηχανοστασίων, πλοίων, αυτοκινήτων, αεροσκαφών και λοιπών μηχανημάτων( εφ' όσον συντάσσονται συμβόλαια μεταβίβασης), μετοχών, ομολογιών και εντόκων γραμματίων.

Ακόμη δεν εκδίδεται τιμολόγιο στις πωλήσεις ύδατος μη ιαματικού, αεριοφωτός, ηλεκτρικού ρεύματος, ταχυδρομικών, τηλεφωνικών, θερμικής ενέργειας, τραπεζικών, χρηματιστηριακών και χρηματοδοτικών εργασιών, εφ' όσον από τις επιχειρήσεις αυτές εκδίδονται άλλα έγγραφα που περιλαμβάνουν τα στοιχεία του τιμολογίου εκτός από τον Α.Φ.Μ. και της Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου και αντίτυπο αυτών των εγγράφων παραδίδεται στον πελάτη.

Όταν πωλούνται μη εμπορεύσιμα αγαθά σε αγοραστή επιτηδευματία, αξίας κάθε συναλλαγής μέχρι 14,67 €, μπορεί να εκδοθεί αντί τιμολογίου απόδειξη λιανικής πωλήσεως.

### **Γ. Απόδειξεις Λιανικής Πωλήσεως Αγαθών. Απόδειξεις Παροχής Υπηρεσιών.**

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία Γ κατηγορίας, για κάθε πώληση αγαθών για δικό του λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πωλήσεως ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση.

Σε περίπτωση επιστροφής των αγαθών εκδίδει απόδειξη επιστροφής.

Σε περίπτωση αλλαγής των αγαθών εκδίδει απόδειξη λιανικής πωλήσεως, στην οποία αναγράφει χωριστά τουλάχιστον την αξία του αγαθού που παραδίδεται στον πελάτη, καθώς και την αξία του αγαθού που επιστρέφεται και την τυχόν διαφορά.

Όταν ο επιτηδευματίας είναι υπόχρεος σε τήρηση βιβλίου αποθήκης κατά την εισαγωγή και εξαγωγή αναγράφει στην απόδειξη λιανικής πώλησης ή στην απόδειξη επιστροφής, κατά περίπτωση, και το είδος και την ποσότητα του αγαθού που πωλήθηκε ή επιστράφηκε ή αλλάχθηκε.

Ο επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά ή παρέχει υπηρεσίες με πίστωση αναγράφει στην απόδειξη και το ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση του πελάτη και την ένδειξη «ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΗ».

Το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη αναγράφονται και στην περίπτωση επιστροφής ή αλλαγής αγαθών, εφόσον επιστρέφεται σ' αυτόν ποσό άνω των 14,67 €.

### **Δ. Απόδειξεις Αυτοπαραδόσεως.**

Αυτοπαραδόση είναι η διάθεση από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. ορισμένων αγαθών ή χρησιμοποίηση υπηρεσιών για τις ανάγκες αυτού ή της οικογένειάς του.

Στις περιπτώσεις αυτοπαραδόσεως αγαθών ή ιδιοχρησιμοποίησεως υπηρεσιών, που προβλέπονται από τον νόμο περί Φ.Π.Α., εκδίδεται απόδειξη αυτοπαραδόσεως. Αντί της αποδείξεως αυτής μπορεί να εκδίδεται τιμολόγιο ή απόδειξη δαπάνης, εφόσον κατά την έκδοσή τους αναγράφεται η ένδειξη " απόδειξη αυτοπαραδόσεως".

Στο στοιχείο αυτοπαραδόσεως αναγράφεται χωριστά ο Φ.Π.Α. που αναλογεί, η ένδειξη " φόρος μη εκπιπτόμενος" καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που ο εκδότης του στοιχείου θεωρεί αναγκαία.

Ως φορολογητέα αξία που αναγράφεται στο ειδικό αυτό στοιχείο λαμβάνεται:

1. για τις παραδόσεις αγαθών, η τιμή αγοράς αυτών ή παρόμοιων αγαθών, ή αν δεν υπάρχει τιμή αγοράς, το κόστος τους κατά το χρόνο παράδοσης.
2. για τις παροχές υπηρεσιών, το σύνολο των δαπανών που αναλογούν στην εκτέλεση της παροχής των υπηρεσιών αυτών.

*-Περιεχόμενο του στοιχείου αυτοπαραδόσεως.*

Στις αποδείξεις αυτοπαραδόσεως αναγράφονται:

1. Το ονοματεπώνυμο ή η αιτιολογία της αυτοπαραδόσεως των αγαθών ή ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών.
2. ο τόπος και η ημερομηνία έκδοσης και
3. το είδος και η τιμή μονάδας του αγαθού και η αξία του ή η αμοιβή της υπηρεσίας.

### **Ε. Απόδειξεις Δαπανών.**

Ο επιτηδευματίας για κάθε δαπάνη που αφορά την άσκηση της επιχείρησής του ή την εκτέλεση του σκοπού του, για την οποία ο δικαιούχος δεν υποχρεούται στην έκδοση στοιχείου του Κ.Β.Σ. ή για την καταβολή αμοιβών σε συγγραφείς ή εισηγητές

επιμορφωτικών σεμιναρίων, οι οποίοι είναι δημόσιοι υπάλληλοι και δεν είναι επιτηδευματίες από άλλη αιτία, εκδίδει διπλότυπη απόδειξη δαπάνης.

Στην απόδειξη δαπάνης, η οποία υπογράφεται από το δικαιούχο και στα δύο αντίτυπα, αναγράφονται:

1. τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων,
2. η αιτιολογία και το ποσό της δαπάνης, αριθμητικώς και ολογράφως. Δεν απαιτείται η αναγραφή του ποσού ολογράφως στις αποδείξεις που εκδίδονται με Η/Υ,
3. οι τυχόν φόροι και οι λοιπές φορολογικές επιβαρύνσεις.

Όταν πρόκειται για δώρα που γίνονται για επαγγελματική προβολή ή εκπλήρωση κοινωνικής υποχρέωσης συνυφασμένης με την επαγγελματική του δραστηριότητα, αξίας του καθενός μέχρι 29,35 €. Μπορεί να συντάσσεται σχετική κατάσταση.

Όταν καταβάλλονται μισθοί, ημερομίσθια ή άλλες παροχές σε μισθωτούς δύναται, αντί της έκδοσης απόδειξης δαπάνης, να συντάσσεται κατάσταση στην οποία υπογράφουν οι δικαιούχοι για τα ποσά που λαμβάνουν. Επί καταβολής μισθών και ημερομισθίων με τη μεσολάβηση τράπεζας δεν απαιτείται υπογραφή της κατάστασης, εφόσον υπάρχει σχετική εξουσιοδότηση των δικαιούχων της αμοιβής, που δίδεται μία φορά με ταυτόχρονη εντολή προς την τράπεζα για πίστωση συγκεκριμένου λογαριασμού.

### **ΣΤ. Έγγραφο μεταφοράς.**

Επί μεταφοράς αγαθών από τον επιτηδευματία για την άσκηση του επαγγέλματος του ή από το δημόσιο κλπ. με δικά του μεταφορικά μέσα ιδιωτικής χρήσεως, συνοδευτικό στοιχείο μεταφοράς είναι το δελτίο αποστολής ή τιμολόγιο-δελτίο αποστολής, το οποίο παραδίδεται στον παραλήπτη.

Επί μεταφοράς αγαθών με μεταφορικά μέσα δημόσιας χρήσεως εκδίδεται δελτίο αποστολής ή τιμολόγιο δελτίο αποστολής και το μεταφορικό γραφείο εκδίδει φορτωτική.

Ο μεταφορέας σε ορισμένες περιπτώσεις, που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ. μπορεί να εκδίδει άλλες αποδείξεις αντί για φορτωτική.

Η φορτωτική περιέχει τα ακόλουθα στοιχεία:

1. Το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, το επάγγελμα και τη διεύθυνση του αποστολέα ή φορτωτή και παραλήπτη των αγαθών,
2. Όταν η μεταφορά ενεργείται απευθείας από τον αποστολέα στον παραλήπτη, κατ' εντολή μεταφορικού γραφείου ή τρίτου, στη φορτωτική αναγράφονται και τα πλήρη στοιχεία του εντολέα,
3. την ημερομηνία και τον τόπο έκδοσης της φορτωτικής, καθώς και την ημερομηνία έναρξης της μεταφοράς από το μεταφορέα,
4. τον τόπο προορισμού των προς μεταφορά αγαθών,
5. το είδος και τον αριθμό του συνοδευτικού στοιχείου του αποστολέα,
6. τους αριθμούς των δεμάτων, το είδος κατά γενική κατηγορία και την ποσότητα των μεταφερομένων αγαθών,
7. το κόμιστρο και τις λοιπές επιβαρύνσεις της μεταφοράς,
8. τον αριθμό κυκλοφορίας του αυτοκινήτου ή το όνομα του πλωτού μέσου, προκειμένου περί θαλασσίων μεταφορών.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ'

### **ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ, ΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.**

#### **1. Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων.**

Η ενημέρωση των βιβλίων τρίτης κατηγορίας γίνεται:

α) του ή των ημερολογίων μέχρι της 15 του επόμενου μήνα από την έκδοση ή τη λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί των ταμειακών πράξεων από τη διενέργειά τους,

β) του συγκεντρωτικού ημερολογίου, όταν τηρείται, του γενικού καθολικού και των αναλυτικών καθολικών, εντός του επομένου μήνα,

γ) του βιβλίου αποθήκης, ποσοτικά, εντός οκτώ(8) ημερών από την παραλαβή ή την παράδοση ή άλλου είδους διακίνηση του αγαθού. Η αξία συμπληρώνεται εντός δέκα(10) ημερών από τη λήψη ή την έκδοση του στοιχείου αξίας.

Στην περίπτωση που κατά τη διάρκεια της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών πριν από την παραλαβή τους, η ενημέρωση γίνεται κατά την παραλαβή των αγαθών. Εφόσον στο τέλος της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών που δεν έχουν ακόμη παραληφθεί, καταχωρούνται σχετικές εγγραφές σε μεταβατικούς λογαριασμούς, οι οποίοι τακτοποιούνται με την παραλαβή των αγαθών.

Εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι, ο προϊστάμενος ΔΟΥ μπορεί με έγκρισή του να παρατείνει την προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων μέχρι πενήντα(50) ημέρες. Η παράταση αυτή δεν συνεπάγεται παράταση των προθεσμιών υποβολής φορολογικών δηλώσεων ή καταστάσεων.

Η ποσοτική καταγραφή των αποθεμάτων, ιδίων και τρίτων, στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις γίνεται μέχρι την εικοστή(20ή) ημέρα του μεθεπόμενου από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου μήνα.

Οι πράξεις του ισολογισμού, καθώς και το κλείσιμο αυτού, για τις ανώνυμες εταιρείες, περατούνται εντός τεσσάρων(4) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Η παραπάνω προθεσμία δεν μπορεί να υπερβεί την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Η ενημέρωση του ημερολογίου μεταφοράς γίνεται πριν από την εκκίνηση του αυτοκινήτου.

Η ενημέρωση των πρόσθετων βιβλίων γίνεται:

1. του βιβλίου ποσοτικής παραλαβής, με την παραλαβή των αγαθών.

#### **2. Διαδικασίες Θεώρησης βιβλίων και στοιχείων.**

##### **A. Έκδοση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου.**

Για τη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων από τη ΔΟΥ της έδρας της Α.Ε., πρέπει να ληφθεί πρώτα ο Α.Φ.Μ. και μετά να προσκομισθούν αυτά για θεώρηση.

Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για τη χορήγηση του Α.Φ.Μ. είναι τα εξής:

1. Αντίγραφο του καταστατικού επικυρωμένο.
2. Επικυρωμένη απόφαση της άδειας σύστασης της εταιρείας της Νομαρχίας ως και της σχετικής Ανακοίνωσης της περίληψης του καταστατικού..
3. Δήλωση Έναρξης Δραστηριότητας Εργασιών σε δύο(2) αντίτυπα(Έντυπο Φ.Π.Α. 001).
4. Βεβαίωση Δήλωσης Έναρξης Δραστηριότητας. Η βεβαίωση αυτή χορηγείται από τη Δ.Ο.Υ. της έδρας μετά από την υποβολή του εντύπου Φ.Π.Α.(001) και την καταβολή παγίου τέλους 440,20 €.

5. Μισθωτήριο Συμβόλαιο ενοικίασης θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. του εκμισθωτού, ή Αντίγραφο των Τίτλων Ιδιοκτησίας των γραφείων της ανώνυμης εταιρείας ότι, η έδρα της εταιρείας ως και τα γραφεία στεγάζονται σε ιδιόκτητες εγκαταστάσεις.

6. Υπεύθυνη Δήλωση του εκπροσώπου της εταιρείας προς τη Δ.Ο.Υ. που θα δηλώνει ότι όταν δημοσιευθεί η περίληψη του καταστατικού στο Φ.Ε.Κ. θα προσκομισθεί το σχετικό Φ.Ε.Κ.

7. Επικυρωμένο αντίγραφο της Δήλωσης Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου.

8. Επικυρωμένο φωτοαντίγραφο του Τριπλότυπου Είσπραξης του ΤΑΠΕΤ για τη δημοσίευση της περίληψης του καταστατικού στο Εθνικό Τυπογραφείο.

9. Εξουσιοδότηση του νομίμου εκπροσώπου, θεωρημένη από την Αστυνομία για την κατάθεση της δήλωσης έναρξης εργασιών του Φ.Π.Α. και την παραλαβή της σχετικής βεβαίωσης από τη Δ.Ο.Υ.

### **Β. Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.**

Μετά την παραλαβή του Α.Φ.Μ. από τη Δ.Ο.Υ., προσκομίζονται για θεώρηση τα παρακάτω βιβλία και στοιχεία από τον εκπρόσωπο της εταιρείας ή εξουσιοδοτημένο για το σκοπό αυτό πρόσωπο. Για να προχωρήσει όμως η θεώρηση πρέπει να προσκομισθούν τα παρακάτω δικαιολογητικά, που είναι τα εξής:

1. Αντίγραφο του καταστατικού επικυρωμένο.

2. Βεβαίωση του Φ.Π.Α. ως και την ετήσια εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. και του Φ.Μ.Υ., αν πρόκειται για εταιρεία από μετατροπή ή συγχώνευση.

3. Υπεύθυνη δήλωση ότι η εταιρεία είναι νεοσύστατη και δεν έχει θεωρήσει άλλα βιβλία και στοιχεία.

4. Βεβαίωση του οικείου Επιμελητηρίου ότι η εταιρεία καταχωρήθηκε στα μητρώα αυτού.

5. Επικυρωμένη απόφαση της άδειας λειτουργίας της Εταιρείας ως και της περίληψης του Καταστατικού της Νομαρχίας.

6. Βεβαίωση από το Τ.Ε.Β.Ε., Τ.Α.Ε., Τ.Σ.Ε.Μ.Ε.Δ.Ε. κλπ. για των μελών του Δ.Σ. Τα μέλη του Δ.Σ. Ανωνύμων Εταιρειών υπάγονται υποχρεωτικά στο Τ.Ε.Β.Ε. αν η εταιρεία είναι ριιτεχνική η επαγγελματική και εφόσον είναι μέτοχοι κατά ποσοστό 5% τουλάχιστον στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας.

Στην προηγούμενη περίπτωση ο νόμος δεν ερευνά αν το κάθε μέλος του Δ.Σ. ασκεί και άλλο επάγγελμα αλλά ούτε απαιτεί άλλη προϋπόθεση.

Ενώ στο Τ.Α.Ε. υπάγονται τα μέλη του Δ.Σ. των Α.Ε. που έχουν αντικείμενο εργασιών την εμπορία και μετέχουν στο μετοχικό κεφάλαιο με ποσοστό 3%, εφόσον υποχρεωτικά δεν ασκούν άλλο κύριο επάγγελμα για το οποίο είναι ασφαλισμένα σε άλλο φορέα κυρίας ασφάλισης(άρθρο 2 του Ν. 403/76 & άρθρο 2 του Π.Δ. 668/81).

7. Ασφαλιστική ενημερότητα από το ΙΚΑ, αν η εταιρεία προέρχεται από μετατροπή, συγχώνευση ή διάσπαση, για το προσωπικό που απασχολούσε.

8. Φορολογική ενημερότητα για εταιρεία προερχόμενη από συγχώνευση ή μετατροπή.

9. Υπεύθυνη Δήλωση του Ν. 1589/86, του Νομ. Εκπροσώπου της εταιρείας με τα ονόματα των μελών του Δ.Σ. που δεν έχουν ασφαλιστική κάλυψη από το Τ.Ε.Β.Ε. ή άλλο ασφαλιστικό Ταμείο και δεν συμμετέχουν στο Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας πάνω από το προβλεπόμενο ελάχιστο ποσοστό στο κεφάλαιο αυτής(Απ. Υπ. Οικ. 106739/408/0015/Πολ. 1167/28.4.93).

10. Επικυρωμένο φωτοαντίγραφο της βεβαίωσης καταχώρησης της επωνυμίας στο Επιμελητήριο.

Τα προς θεώρηση βιβλία είναι τα εξής:

1. Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών.

2. Γενικό Καθολικό.

3. Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο ή Γενικό Ημερολόγιο.

4. Βιβλίο Πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου.

5. Βιβλίο πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων.

6. Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού.

7. Βιβλίο Μετόχων.

Αν όμως η Εταιρεία πρόκειται να τηρήσει μηχανογραφημένη λογιστική τότε εκτός από τα βιβλία απογραφών και ισολογισμού, των πρακτικών του Δ.Σ. και της Γ.Σ., έχει τη δυνατότητα να θεωρήσει ενιαίο μηχανογραφημένο έντυπο για όλα τα υπόλοιπα βιβλία, αρκεί να δηλώσει αυτά στο σημείωμα θεώρησης. Ακόμη ο Κ.Β.Σ. παρέχει την ευχέρεια της χρησιμοποίησης αυτού του εντύπου και για άλλα βιβλία εκτός από αυτά που είχαν δηλωθεί με το αρχικό σημείωμα θεώρησης, αρκεί αυτά να δηλωθούν εκ των υστέρων στη Δ.Ο.Υ. με νεότερο σημείωμα.

Το βιβλίο μετόχων έχουν υποχρέωση να το θεωρούν μόνο οι εταιρείες που έχουν ονομαστικές μετοχές ή ονομαστικές και ανώνυμες (άρθρο 7 παρ. 5 του Κ.Β.Σ., άρθρο 8 του Κ.Ν. 2190/20).

Ενώ στο βιβλίο των μετόχων καταχωρούνται μόνο οι ονομαστικές μετοχές και όχι οι ανώνυμες (Απ. Υπ. Οικ. 1038027/290/0015/18.4.95).

Από τα στοιχεία θεωρούνται τα εξής:

1. Το δελτίο αποστολής,

2. το συνενωμένο δελτίο αποστολής με οποιοδήποτε στοιχείο αξίας.

Αρμόδιος για την θεώρηση των βιβλίων και των στοιχείων είναι ο προϊστάμενος της ΔΟΥ της έδρας και προκειμένου για τα βιβλία και τα στοιχεία του υποκαταστήματος, ο προϊστάμενος ΔΟΥ της έδρας ή του υποκαταστήματος.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄.

### ΚΥΡΟΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.

#### 1. Κύρος και αποδεικτική δύναμη βιβλίων και στοιχείων.

Το κύρος και η αξιοπιστία των βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ. δε θίγεται από τη διαπίστωση παρατυπιών ή παραλείψεων σ' αυτά και ο προϊστάμενος της αρμόδιας ΔΟΥ υποχρεούται να αναγνωρίζει τα δεδομένα που προκύπτουν από αυτά, κατά τον προσδιορισμό των κατά περίπτωση φορολογικών υποχρεώσεων της εταιρείας. Οι κατά τ' ανωτέρω παρατυπίες ή παραλήψεις επισύρουν, εκτός αντίθετης ειδικής ρύθμισης, μόνο οικονομικές και διοικητικές κυρώσεις ανάλογες με το είδος και την έκτασή τους, σε συνάρτηση με τα οικονομικά μεγέθη που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία.

Τα βιβλία και στοιχεία της τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανεπαρκή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

- α) Δεν τηρεί ή δε φυλάσσει το ή τα ημερολόγια, όπου καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές, το γενικό καθολικό, το βιβλίο αποθήκης, το βιβλίο απογραφών, καθώς και τα πρόσθετα βιβλία που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ.,
- β) δε διαφυλάσσει τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κ.Β.Σ. παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές στα ημερολόγια,
- γ) τηρεί ή εκδίδει ή διαφυλάσσει τα βιβλία και τα στοιχεία του Κώδικα αυτού κατά τρόπο που αντιβαίνει τις διατάξεις αυτού ή τηρεί βιβλία κατηγορίας κατώτερης εκείνης στην οποία εντάσσεται,
- δ) εφόσον χρησιμοποιεί μηχανογραφικά μέσα τήρησης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων δεν τηρεί ή δε διαφυλάσσει, εκτός από τα οριζόμενα στις πιο πάνω περιπτώσεις α, β, γ, τα μηνιαία ισοζύγια του γενικού καθολικού ή τις μηνιαίες καταστάσεις του βιβλίου της αποθήκης, δεν παραδίδει στο φορολογικό έλεγχο το εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού ή το ενχειρίδιο οδηγίων που παραδίδει, δεν περιεχει λεπτομερή ανάλυση των λειτουργιών της χρήσης και των εφαρμογών.

Οι πράξεις ή οι παρατυπίες ή οι παραλείψεις αυτές συνιστούν ανεπάρκεια, μόνο όταν δεν οφείλονται σε παραδρομή ή πλάνη ή όταν καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο και όχι απλώς δυσχερή το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων.

Η ανεπάρκεια πρέπει να αναφέρεται σε αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων για οικονομικά μεγέθη μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα μεγέθη των βιβλίων και στοιχείων και να είναι αιτιολογημένη.

Τα βιβλία και στοιχεία της τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

1. δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς,
2. δεν απογράφει περιουσιακά στοιχεία ή απογράφει αυτά ανακριβώς,
3. δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά τέτοια στοιχεία.

Οι πράξεις ή οι παραλήψεις αυτές, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να οφείλονται σε πρόθεση της εταιρείας για απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Δε λογίζεται ως ανακρίβεια η υπερτίμηση ή υποτίμηση κατά την απογραφή των εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων, καθώς και η καταχώρηση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά.

Η απόρριψη των βιβλίων και των στοιχείων της εταιρείας στα οποία διαπιστώθηκαν πράξεις ή παραλήψεις, οι οποίες κατά την κρίση του προϊστάμενου της

ΔΟΥ συνιστούν ανεπάρκειες ή ανακρίβειες, μπορεί να κριθεί, μετά από αίτηση του επιτηδευματία, από τριμελή Επιτροπή, πριν από την κοινοποίηση του φύλλου ελέγχου ή της πράξης. Στην περίπτωση αυτή ο προϊστάμενος της ΔΟΥ υποχρεούται να κοινοποιήσει στην εταιρεία σημείωμα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου. Η εταιρεία δικαιούται, εντός είκοσι(20) ημερών από την κοινοποίηση του σημειώματος, να ζητήσει την κρίση της Επιτροπής, η οποία αποφαίνεται εντός μηνός, με αιτιολογημένη απόφασή της, αν οι ανεπάρκειες ή οι ανακρίβειες που αναφέρονται στο σημείωμα συνεπάγονται απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων και εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης. Η Επιτροπή δύναται να διατάσσει συμπληρωματικό έλεγχο για διευκρίνιση των λόγων για τους οποίους ζητείται η απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων. Η απόφαση της Επιτροπής είναι δεσμευτική για τον προϊστάμενο της ΔΟΥ.

Στην έδρα κάθε Διεύθυνσης Επιθεώρησης και Συντονισμού ΔΟΥ συνιστάται τριμελής Επιτροπή αποτελούμενη από: α) τον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Επιθεώρησης και Συντονισμού ΔΟΥ ως πρόεδρο, αναπληρούμενο από το νόμιμο αναπληρωτή του, β) έναν ορκωτό λογιστή του Σώματος Ορκωτών Λογιστών(Σ.Ο.Λ.), που ορίζεται από τον υπουργό των Οικονομικών με τον αναπληρωτή του από πίνακα με δώδεκα(12) ορκωτούς λογιστές που υποδεικνύονται από το Σ.Ο.Λ. και γ) έναν εκπρόσωπο του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου της πόλης όπου εδρεύει η Διεύθυνση Επιθεώρησης και Συντονισμού ΔΟΥ, που ορίζεται με τον αναπληρωτή του από αυτό.

Ειδικά στο νομό Αττικής συνιστώνται τρεις τριμελής Επιτροπές με έδρα τη Διεύθυνση Επιθεώρησης και Συντονισμού ΔΟΥ των Νομαρχιών Αθηνών, Πειραιά και Ανατολικής και Δυτικής Αττικής. Στις Επιτροπές αυτές μετέχουν ως Πρόεδροι οι προϊστάμενοι των Διευθύνσεων Φορολογίας Εισοδήματος, Ελέγχων και Βιβλίων και Στοιχείων της Κεντρικής Υπηρεσίας του Υπουργείου Οικονομικών, που τοποθετούνται σε κάθε Επιτροπή με απόφαση του Υπουργού των Οικονομικών, αναπληρούμενοι από τους νόμιμους αναπληρωτές τους.

Χρή γραμματέα κάθε Επιτροπής εκτελεί φοροτεχνικός υπάλληλος ΠΕ κατηγορίας που ορίζεται με τον αναπληρωτή του από τον Πρόεδρο.

Από τον πίνακα των δώδεκα(12) ορκωτών λογιστών είναι δυνατό να ορισθούν περισσότεροι του ενός ορκωτοί λογιστές και ο καθένας να συμμετέχει σε περισσότερες από μία Επιτροπές.

Αν για οποιοδήποτε λόγο δεν είναι δυνατή η συμμετοχή ορκωτού λογιστή σε ορισμένες τριμελείς Επιτροπές, μετά από γνωστοποίηση του Σ.Ο.Λ., αντί αυτού, ορίζεται ένας καθηγητής της λογιστικής των Τ.Ε.Ι. με τον αναπληρωτή του από τον Υπουργό Οικονομικών και σε περίπτωση που και αυτού η συμμετοχή δεν είναι δυνατή ορίζεται ένας εκπρόσωπος του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδας με τον αναπληρωτή του από αυτό.

Για τη συγκρότηση, απαρτία, πλειοψηφία και λειτουργία γενικά των Επιτροπών εφαρμόζονται διατάξεις του Οργανισμού του υπουργείου των Οικονομικών για τα συλλογικά όργανα.

Με απόφαση του υπουργού Οικονομικών ορίζονται τα της αποζημίωσης του Προέδρου, των μελών και του γραμματέα των Επιτροπών, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

## **2. Απόρρητο βιβλίων και στοιχείων.**

Χωρίς έγκριση του Υπουργού Οικονομικών, καμία άλλη, πλην του προϊσταμένου της ΔΟΥ και των άλλων συναρμόδιων Αρχών που εξομοιώνονται με αυτόν, δημόσια Αρχή ή νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου ή οργανισμός δεν δικαιούται να λαμβάνει γνώση των βιβλίων και στοιχείων που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ., εκτός εάν αυτό επιτρέπεται από σχετική διάταξη νόμου.

Κατ' εξαίρεση επιτρέπεται, χωρίς έγκριση του Υπουργού Οικονομικών, να λαμβάνουν γνώση του σχετικού περιεχομένου των βιβλίων και στοιχείων, οι Δημόσιες



---

Αρχές μόνο στις περιπτώσεις που ανακύπτουν θέματα προστασίας του δημοσίου συμφέροντος και οι Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης για διεκδίκηση πόρων ή άλλων έννομων δικαιωμάτων τους. Σε καμία όμως περίπτωση δεν επιτρέπεται στις Αρχές αυτές να αφαιρούν ή να κατάσχουν τα πιο πάνω βιβλία και στοιχεία.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ'.

### ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.

#### **1. Χρόνος και τρόπος μηχανογραφικής ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων.**

Η εταιρεία η οποία τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας, ενημερώνει τα ημερολόγιά της και το βιβλίο αποθήκης στις προθεσμίες που ορίζονται από την παρ. 2 του άρθρου 17 του Κ.Β.Σ.

Η εκτύπωση των ημερολογίων γίνεται μέσα στον επόμενο μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις.

Σε μηνιαία βάση και μέσα στον επόμενο μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις, η εταιρεία μπορεί, αντί της μηνιαίας εκτύπωσης του συγκεντρωτικού ημερολογίου, όταν τηρείται, του γενικού καθολικού και του βιβλίου αποθήκης, να εκτυπώνει ισοζύγιο του γενικού καθολικού και κατάσταση του βιβλίου αποθήκης. Στην κατάσταση αυτή εμφανίζονται για μεν τα είδη που κινήθηκαν κατά τη διάρκεια του μήνα, κατ' είδος, ποσότητα και αξία τα προοδευτικά αθροίσματα μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα, τα σύνολα των κινήσεων του μήνα κατά ποσότητα και αξία και τα ποσοτικά υπόλοιπα, για δε τα είδη που δεν κινήθηκαν το προοδευτικό συνολικό ποσό αξιών χρέωσης και πίστωσης όλων των ειδών μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα.

Εφόσον τηρούνται τα πιο πάνω μηνιαία ισοζύγια και οι καταστάσεις του βιβλίου αποθήκης, η εκτύπωση του συγκεντρωτικού ημερολογίου, όταν τηρείται, του γενικού καθολικού και του βιβλίου αποθήκης γίνεται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού. Τα αναλυτικά καθολικά εκτυπώνονται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού.

Σε περίπτωση που η εταιρεία διαθέτει κεντρική μονάδα(Η/Υ), με την οποία παρακολουθεί τα λογιστικά στοιχεία όλων των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, μπορεί, μετά από προηγούμενη γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της ΔΟΥ της έδρας της εταιρείας ή μετά από έγκρισή του, εφόσον η κεντρική μονάδα είναι σε τόπο εκτός της χωρικής του αρμοδιότητας ή πρόκειται για ανώνυμη εταιρεία με έδρα το νομό Αττικής ή Θεσσαλονίκης, να εκτυπώνει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα στη μονάδα αυτή τα λογιστικά βιβλία και το βιβλίο αποθήκης κάθε επαγγελματικής εγκατάστασης, όταν η μεταβίβαση από τις επαγγελματικές εγκαταστάσεις γίνεται είτε με απευθείας σύνδεση είτε με άλλα ηλεκτρονικά μέσα, στις προβλεπόμενες προθεσμίες.

Τα τυπωμένα βιβλία αποστέλλονται μέσα σε δέκα(10) ημέρες από τη λήξη του μήνα της εκτύπωσης στην επαγγελματική εγκατάσταση την οποία αφορούν, όπου και φυλάσσονται.

Τα θεωρημένα και μη χρησιμοποιούμενα βιβλία μπορεί να φυλάσσονται στο χώρο της κεντρικής μονάδας του Η/Υ μέχρι τη χρησιμοποίησή τους.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ'

### ΚΥΡΩΣΕΙΣ.

#### 1. Πρόστιμα γενικών παραβάσεων.

Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., τιμωρείται, για κάθε είδος παράβασης, με πρόστιμο μέχρι οκτακόσια ογδόντα € και σαράντα ένα λεπτά(880,41) , αν πρόκειται για υπόχρεο τήρησης βιβλίων τρίτης κατηγορίας.

Κατ' εξαίρεση, όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρουστική αξία είναι μεγαλύτερη των 880,41 €, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε. Θεωρείται απόκρυψη της συναλλαγής και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με τη συνολική της αξία και η περίπτωση διακίνησης αγορασθέντων ή πωληθέντων αγαθών, χωρίς το συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο που προβλέπεται από τον Κ.Β.Σ.

Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της αξίας της συναλλαγής επιβάλλεται το πρόστιμο κατά περίπτωση.

Σε περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία της προσήκουσας κατηγορίας, τα ανώτατα όρια προστίμων(δηλαδή 880,41 €) διπλασιάζονται.

Σε περίπτωση υποτροπής το ανώτατο όριο του προστίμου μπορεί να ανέλθει μέχρι του τριπλασιασμού του ανωτάτου ορίου ή της αξίας της συναλλαγής.

Υποτροπή θεωρείται η επανάληψη πράξης ή παράληψης της αυτής ακριβώς μορφής, για την οποία τιμωρήθηκε ο υπόχρεος οριστικά προγενέστερα και η οποία έλαβε χώρα εντός της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου ή των δύο προηγούμενων αυτής διαχειριστικών περιόδων.

#### 2. Αυτοτελείς παραβάσεις.

Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή προστίμου θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις και επιβάλλεται για κάθε περίπτωση το πρόστιμο που κατά περίπτωση ορίζεται από τις ειδικές παραβάσεις:

α) η παράληψη έκδοσης καθενός τιμολογίου, δελτίου αποστολής, καθεμιάς απόδειξης λιανικής πώλησης ή αυτοπαράδοσης, καθώς και κάθε άλλου στοιχείου εσόδου που ορίζεται από τον Κ.Β.Σ.,

β) η έκδοση καθενός αθεώρητου στοιχείου, όταν από τις διατάξεις προβλέπεται η έκδοση θεωρημένου.

Κατ' εξαίρεση, δεν επιβάλλεται πρόστιμο για αθεώρητα στοιχεία που εκδόθηκαν, εφόσον: βα) έχουν εκδοθεί από παραδρομή και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία εμπρόθεσμα και ββ) δηλώθηκε εγγράφως από τον υπόχρεο στον προϊστάμενο της ΔΟΥ η παράληψη αυτή, πριν από τη διαπίστωσή της από οποιοδήποτε φορολογικό έλεγχο,

γ) η μη αναγραφή ή η ανακριβής αναγραφή σε καθένα από τα στοιχεία που αναφέρονται στην ανωτέρω περίπτωση α' του ονοματεπώνυμου ή της επωνυμίας του αντισυμβαλλόμενου, του είδους, της ποσότητας και της αξίας ή της αμοιβής, καθώς και η μη αναγραφή της διεύθυνσης του αντισυμβαλλόμενου,

δ) η άρνηση της εταιρείας να διευκολύνει το φορολογικό έλεγχο εντός ευλόγου χρόνου ή να παραδώσει σ' αυτόν τα βιβλία, τα έγγραφα και τα στοιχεία εν γένει που υπέπεσαν στην αντίληψή του,

ε) η μη καταχώρηση κάθε στοιχείου ή εγγράφου αγοράς, πώλησης, εσόδου, εξόδου, στοιχείου απογραφής, ως και η καθεμία μη καταχώρηση στα πρόσθετα βιβλία που ορίζονται από τις διατάξεις των παρ. 1&5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.

στ) η καθεμία καταχώρηση ανύπαρκτης ή ανακριβούς αγοράς ή πώλησης, ανύπαρκτου ή ανακριβούς εσόδου ή εξόδου ή στοιχείου απογραφής, για τις οποίες δεν επιβλήθηκε πρόστιμο της παραπάνω περίπτωσης γ',

ζ) η μη διαφύλαξη κάθε βιβλίου και στελέχους στοιχείων των 50 φύλλων ή ανά 50 κινητά φύλλα, που ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και για όσο χρόνο ορίζεται, εκτός αν η μη διαφύλαξη οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανωτέρα βία,

η) η μη εμπρόθεσμη ποσοτική ενημέρωση του βιβλίου απογραφών συνιστά αυτοτελή παράβαση για καθεμία μέρα καθυστέρησης.

Επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων, αυτοτελή παράβαση συνιστούν και: α) η μη εμπρόθεσμη εκτύπωση των βιβλίων, των μηνιαίων ισοζυγίων του γενικού καθολικού, της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου αποθήκης, β) η μη εκτύπωση σε αθεώρητο μηχανογραφικό χαρτί των βιβλίων ή πληροφοριών μέσα στην προθεσμία που έταξε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ, γ) η μη κάλυψη από τα προγράμματα του λογισμικού των υποχρεώσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 23 και 24 του Κ.Β.Σ., ως και η μη τήρηση καθεμιάς από τις υποχρεώσεις που θεσπίζονται από τα άρθρα αυτά.

Όλες οι λοιπές πράξεις συνιστούν μία παράβαση.

Η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών τιμολογίων και δελτίων αποστολής θεωρείται ιδιαίζουσα φορολογική παράβαση και επιβάλλεται πρόστιμο μέχρι και το πενταπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο του κατά περίπτωση ανωτάτου ορίου προστίμου.

Πράξεις ή παραλείψεις που συνιστούν παράβαση των διατάξεων του Κ.Β.Σ. και αφορούν περισσότερες της μιας διαχειριστικές περιόδους, κρίνονται αυτοτελώς και εκδίδεται χωριστή, κατά διαχειριστική περίοδο, απόφαση επιβολής προστίμου.

### **3. Επιβολή προστίμου.**

Το πρόστιμο επιβάλλεται επί ανωνύμων εταιρειών, σε βάρος του νομικού προσώπου της εταιρείας.

Το πρόστιμο επιβάλλεται με απόφαση του προϊσταμένου της αρμόδιας ΔΟΥ ή του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Ελέγχου Διακίνησης Αγαθών(ΥΠ.Ε.Δ.Α.), στην οποία γίνεται σύντομη περιγραφή της παράβασης και αναγράφεται το πρόστιμο που επιβάλλεται για αυτή. Με την ίδια απόφαση μπορεί να επιβληθούν πρόστιμα διακεκριμένως για περισσότερες της μιας παραβάσεις του Κ.Β.Σ., που ανάγονται στην ίδια διαχειριστική περίοδο. Μαζί με την απόφαση κοινοποιείται στον παραβάτη αντίγραφο της σχετικής έκθεσης ελέγχου.

Αρμόδιος για την έκδοση της απόφασης επιβολής προστίμου είναι, προκειμένου για τις ανώνυμες εταιρείες, ο προϊστάμενος της ΔΟΥ της έδρας της εταιρείας.

Κατ' εξαίρεση για την έκδοση της απόφασης και την ολοκλήρωση της διαδικασίας επιβολής του προστίμου είναι οι προϊστάμενοι της ΥΠ.Ε.Δ.Α. Αθηνών και των παραρτημάτων της, για τις παραβάσεις που διαπιστώνονται από τις Υπηρεσίες αυτές μόνο στις περιπτώσεις που ο παραβάτης έχει την έδρα της επιχείρησης, του υποκαταστήματός του ή την κατοικία του, κατά περίπτωση, στην περιφέρεια των νομαρχιών Αθηνών, Πειραιώς, Ανατολικής και Δυτικής Αττικής ή στις περιφέρειες των νομαρχιών που εδρεύει παράρτημα της ΥΠ.Ε.Δ.Α. Αντίγραφο της απόφασης επιβολής του προστίμου διαβιβάζεται στον αρμόδιο προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ, για ενημέρωση του φακέλου του παραβάτη. Αμέσως μετά την οριστικοποίηση με οποιοδήποτε τρόπο της διαφοράς επί του επιβληθέντος προστίμου και τη βεβαίωσή του ολόκληρος ο φάκελος της υπόθεσης διαβιβάζεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ.

Για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς και τη διαδικασία βεβαίωσης και καταβολής του προστίμου εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του Ν.Δ. 3323/1955, όπως ισχύουν κάθε φορά. Σε περίπτωση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς το πρόστιμο περιορίζεται ή διαγράφεται, κατά περίπτωση.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η'

### ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ.

#### 1. Διαχειριστική περίοδος.

Η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα.

Κατά την έναρξη, τη λήξη ή τη διακοπή των εργασιών της επιχείρησης η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου. Κατ' εξαίρεση για επιτηδευματία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας, η διαχειριστική περίοδος έναρξης μπορεί να περιλαμβάνει και μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου χρονικό διάστημα, όχι όμως και πλέον των είκοσι τεσσάρων μηνών.

Η ανώνυμη εταιρεία κλείνει διαχειριστική περίοδο την 30ή Ιουνίου ή την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου κάθε έτους.

Μετάθεση του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου επιτρέπεται μόνο εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι που την επιβάλλουν. Για τη μετάθεση αυτή απαιτείται έγκριση του προϊσταμένου της ΔΟΥ, μετά από σχετική αίτηση της εταιρείας, που υποβάλλεται το αργότερο μέσα στον ενδέκατο μήνα της διαχειριστικής περιόδου, της οποίας ζητείται η παράταση του χρόνου λήξης.

Η διαχειριστική περίοδος των εταιρειών που τίθενται σε εκκαθάριση, για οποιοδήποτε λόγο, αρχίζει από την ημερομηνία έναρξης της εκκαθάρισης και λήγει με την ολοκλήρωσή της.

#### 2. Απογραφή.

Η εταιρεία που τηρεί τρίτης κατηγορίας βιβλία κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στις προθεσμίες που προβλέπονται από το άρθρο 17 του Κ.Β.Σ., προβαίνει σε καταμέτρηση, καταγραφή και αποτίμηση στο βιβλίο απογραφών όλων των στοιχείων της επαγγελματικής της περιουσίας.

Η εταιρεία που πρόκειται για πρώτη φορά να τηρήσει υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία τρίτης κατηγορίας συντάσσει απογραφή έναρξης στις προθεσμίες που ορίζονται από τις παραγράφους 7 και 8 του Κ.Β.Σ.

Όταν δεν υπάρχουν πάγια περιουσιακά στοιχεία ή αποθέματα, αντί της σύνταξης απογραφής έναρξης, καταχωρούνται αναλυτικά τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού στην εγγραφή ανοίγματος των βιβλίων.

Η ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων και η καταγραφή τους στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου γίνεται διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο. Η καταχώρηση, η οποία περιλαμβάνει το είδος, τη μονάδα μέτρησης και την ποσότητα, γίνεται με μία εγγραφή για ολόκληρη την ποσότητα κάθε είδους αγαθού, για κάθε αποθηκευτικό χώρο. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού καταχωρείται η κατά μονάδα αξία, στην οποία αποτιμήθηκε κάθε είδος, καθώς και η συνολική του αξία.

Προκειμένου περί υποκαταστήματος, εφόσον τηρούνται βιβλία από τα οποία δεν εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, η ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων καταγράφεται σε διπλότυπες καταστάσεις. Το ένα αντίτυπο της κατάστασης αποστέλλεται στην έδρα μέσα στην προθεσμία που ορίζεται, για την ενημέρωση του βιβλίου απογραφών.

Για το υποκατάστημα που λειτουργεί στον ίδιο νομό με την έδρα ή σε απόσταση μικρότερη των 50 χιλιομέτρων από αυτή και δεν εξάγει αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα η καταγραφή των αποθεμάτων μπορεί να γίνεται απευθείας στο βιβλίο απογραφών της έδρας, διακεκριμένα.

Για κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο αναγράφονται στο βιβλίο απογραφών τουλάχιστον: α) η αξία κτήσης ή το κόστος ιδιοκατασκευής του, προσαυξημένο με τις

δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων, β) οι αποσβέσεις του και γ) η αναπόσβεστη αξία του.

Για τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, τα οποία παρακολουθούνται με περιληπτικούς- γενικούς λογαριασμούς, μπορεί να καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών τα υπόλοιπα μόνο των οικείων λογαριασμών, εφόσον καταχωρείται ανάλυση καθενός λογαριασμού σε καταστάσεις ή ισοζύγια. Ειδικά για τις μετοχές, τις ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα καταχωρείται για κάθε είδος η ποσότητα, η αξία κτήσης και η τρέχουσα αξία.

Στο βιβλίο απογραφών καταχωρούνται χωριστά, τουλάχιστον κατ' είδος και ποσότητα, τα αποθέματα και τα πάγια περιουσιακά στοιχεία κυριότητας τρίτων, που βρίσκονται κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου στην εταιρεία.

### **3. Ισολογισμός. Αποτελέσματα χρήσης.**

Η ανώνυμη εταιρεία συντάσσει, για κάθε χρήση, ισολογισμό καθώς και λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης και πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, σύμφωνα με τα υποδείγματα των παρ. 4.1.103, 4.1.202 και 4.1.302 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980.

Πράξεις που επηρεάζουν τα αποτελέσματα της χρήσης ή αναφέρονται σ' αυτή ή άπτονται με οποιοδήποτε τρόπο του ισολογισμού αυτής, εφόσον τα στοιχεία αυτών των πράξεων περιέχονται στην επιχείρηση μετά τη λήξη της χρήσης και εντός της προθεσμίας κλεισίματος του ισολογισμού, λογίζονται ως ημερολογιακές πράξεις ισολογισμού.

Ο ισολογισμός και ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης της επιχείρησης, της οποίας τα ακαθάριστα έσοδα υπερβαίνουν το ποσό των 529.000,00 €. υπογράφονται και από τον προϊστάμενο του λογιστηρίου της ή τον υπεύθυνο κατάρτισης του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος πρέπει να έχει άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Π.Δ.475/1991(ΦΕΚ 176 Α'), ή πτυχίο του τμήματος Λογιστικής της Σχολής Διοίκησης και Οικονομίας των Τ.Ε.Ι. και πενταετή τουλάχιστον συναφή προϋπηρεσία από τη λήψη του πτυχίου σε λογιστικό-οικονομικό κλάδο του δημοσίου ή του ιδιωτικού τομέα.

Όταν τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα είναι από 102.720,00 μέχρι 529.000,00 € μπορεί τον ισολογισμό και το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης να τον υπογράψει ο προϊστάμενος του λογιστηρίου, που έχει πτυχίο των τμημάτων Εμπορίας και Διαφήμισης, Διοίκησης Επιχειρήσεων και Τουριστικών Επιχειρήσεων της Σχολής Διοίκησης και Οικονομίας των Τ.Ε.Ι. και τουλάχιστον δεκαετή προϋπηρεσία.

Κατ' εξαίρεση, ο ισολογισμός και ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης, μπορεί να υπογράφονται και από τον προϊστάμενο λογιστηρίου ή τον υπεύθυνο κατάρτισης του ισολογισμού, ο οποίος δε συγκεντρώνει τις προϋποθέσεις αυτές που προβλέπονται, εφόσον αποδεικνύεται ότι έχει υπογράψει, από το έτος 1965 μέχρι και τις 30 Απριλίου 1977, ισολογισμούς επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα τουλάχιστον τριών χρήσεων.

Για κάθε παράβαση των διατάξεων αυτών, οι κυρώσεις που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. επιβάλλονται χωριστά στον υπόχρεο στην τήρηση βιβλίων και στον προϊστάμενο του λογιστηρίου που υπέγραψε τον ισολογισμό και το λογαριασμό των αποτελεσμάτων χρήσης, χωρίς να έχει τέτοιο δικαίωμα.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Θ'

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.

#### 1. ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ.

Ο νόμος 2190/20 ορίζει ότι το Καταστατικό της Α.Ε. πρέπει να περιέχει διατάξεις για τον Ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών αυτής.

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 44<sup>ο</sup> & 45 του νόμου 2190/20, επιβάλλεται κράτηση από τα καθαρά κέρδη της χρήσης ορισμένου ποσοστού για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού και τη διανομή του πρώτου μερίσματος, ενώ για το υπόλοιπο αφήνει το Καταστατικό την ευχέρεια να καθορίσει τη διάθεση αυτών.

Τα προς διανομή κέρδη προέρχονται από τα κέρδη της χρήσης, ενώ ενδέχεται να προέρχονται και από προηγούμενες χρήσεις όπως αυτά είναι το υπόλοιπο των κερδών εις νέο και τα αποθεματικά που επιτρέπεται η διανομή αυτών.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρ. 99 του Κ.Φ.Ε., τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

Για να διανεμηθούν τα κέρδη της χρήσης, πρέπει να υπάρχουν ορισμένες προϋποθέσεις, όπως:

- Πλήρης απόσβεση όλων των εξόδων εγκατάστασης, εκτός αν το υπόλοιπο των εξόδων αυτών είναι μικρότερο από το άθροισμα των προαιρετικών αποθεματικών και του υπολοίπου των κερδών εις νέο( άρθρ. 43 παρ. 3.δ & 4.α. του Κ.Ν. 2190/20).

- Διατήρηση ελαχίστου ορίου κεφαλαίων. Από τις διατάξεις του άρθρ. 44<sup>ο</sup> παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/20, προκύπτει ότι απαγορεύεται η διανομή μερίσματος όταν υπάρχουν ζημιές που υπερβαίνουν ή μετά τη διανομή θα υπερβαίνουν τα κέρδη που πραγματοποίησε η εταιρεία κατά τη χρήση πλέον το υπόλοιπο των κερδών εις νέο και τα προαιρετικά μείον τα διαθέσιμα αποθεματικά.

- Κάλυψη ζημιών προηγούμενων χρήσεων.

#### **A. Τακτικό αποθεματικό.**

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρ. 44<sup>ο</sup> παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/20 ετησίως παρακρατείται ποσοστό 5% τουλάχιστον επί των καθαρών κερδών για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η κράτηση αυτή είναι υποχρεωτική, έστω και αν ληφθεί παμψηφεί απόφαση από τη Γ.Σ. των μετόχων, ή και αν προβλέπεται με ρητή διάταξη του Καταστατικού, υπολογίζεται δε στα καθαρά κέρδη της χρήσης μετά την αφαίρεση των ζημιών προηγούμενων χρήσεων, αν υπάρχουν, και του φόρου εισοδήματος. (Υπ. Οικον. Εγκ.1112918/10736/Πολ. 1248/12.11.92 & 1045732/30.3.93). με άλλα λόγια το τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται στα καθαρά κέρδη της χρήσης που εμφανίζονται στον Κωδ. Λογαρ. 88.00 του Γ.Λ.Σ., αφού προηγουμένως έχουν αφαιρεθεί τα ποσά που ενδεχομένως εμφανίζονται στους Κωδ. Λογαριασμούς 88.03, 88.06, 88.08 και 88.09 του Γ.Λ.Σ.

Η Ανώνυμη Εταιρεία δεν υποχρεούται να δημιουργήσει τακτικό αποθεματικό στις παρακάτω περιπτώσεις:

- Όταν το ύψος αυτού φτάσει να καλύπτει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου της. (Άρθρ. 44 του Κ.Ν. 2190/20).
- Όταν γίνεται φορολογική αναμόρφωση των κερδών της χρήσης και ο φόρος εισοδήματος υπερκαλύπτει το σύνολο των καθαρών κερδών της.

Σε περίπτωση όμως που ο φόρος εισοδήματος υπερκαλύπτει το σύνολο των καθαρών κερδών της χρήσης, δεν είναι δυνατός ο σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού, διότι δεν υπάρχουν κέρδη. (Εγγραφο Υπ. Οικ. Ν. 1353/2.5.90).

- Όταν τα κέρδη της χρήσης, υπερκαλύπτονται από ζημιές προηγούμενων χρήσεων.

## **B. Μέρισμα- Προμέρισμα.**

### **B.1. Μέρισμα.**

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2.β. του άρθ. 45 του Κ.Ν. 2190/20, από τα καθαρά κέρδη της χρήσης μετά την αφαίρεση των ζημιών των προηγούμενων χρήσεων και του τακτικού αποθεματικού, παρακρατείται ποσοστό τουλάχιστον 6% επί του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, για τη διανομή του πρώτου μερίσματος στους μετόχους, αφού αφαιρεθεί ο αναλογών σ' αυτό φόρος εισοδήματος.

Αντίθετα, με τις διατάξεις του άρθ. 3 του Α.Ν. 148/1967, όπως αυτές εξακολουθούν να ισχύουν, προβλέπεται διανομή μερίσματος σε μετρητά, κάθε χρόνο στους μετόχους, ποσοστό τουλάχιστον 35% επί των καθαρών κερδών του Ισολογισμού μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού και του φόρου εισοδήματος, εφόσον βεβαίως το ύψος του μερίσματος αυτού είναι μεγαλύτερο από εκείνο που προκύπτει, με βάση τις προηγούμενες διατάξεις( άρθ. 45 παρ. 2 του Κ.Ν. 2190/20).

Στην περίπτωση που η εταιρεία υποχρεούται να διανέμει μέρισμα με βάση τις διατάξεις του άρθ. 3 του Α.Ν. 167/1967, η Γ.Σ. μπορεί, με ειδική απαρτία και πλειοψηφία, να αποφασίσει τα εξής:

1. Με απαρτία και πλειοψηφία 80% τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, να μην διανέμει ως μέρισμα το 35% των κερδών, αν είναι μεγαλύτερο, αλλά μικρότερο ποσό, με την προϋπόθεση ότι θα κεφαλαιοποιηθεί η διαφορά μεταξύ του μερίσματος του 35% επί των κερδών και αυτού του 6%, επί του καταβεβλημένου κεφαλαίου( άρθ. 3 παρ. 2 Α.Ν. 148/1967).

2. με απαρτία και πλειοψηφία 95% τουλάχιστον, να μην διανέμει ως μέρισμα το 35% των κερδών, αλλά το πρώτο μέρισμα που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 2.β. του άρθ. 45 του Κ.Ν. 2190/20, και ανέρχεται στο ύψος του 6% επί του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

3. με απαρτία και πλειοψηφία 100% να μην διανέμει ούτε το πρώτο, αλλά ούτε και το πρόσθετο μέρισμα, με την προϋπόθεση ότι το ποσό αυτό θα διατεθεί για την κάλυψη αναγκών της εταιρείας και όχι για τη διανομή αμοιβών Δ.Σ.( Απόφαση Ν.Σ.Κ. 723/6.10.1972).

Το μέρισμα καταβάλλεται στους μετόχους μέσα σε δύο μήνες από την απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης που ενέκρινε τον ισολογισμό, και παραγράφεται μετά από μία 5ετία από το τέλος του έτους που γεννήθηκε η απαίτηση, δηλαδή από το τέλος του έτους που εγκρίθηκε ο Ισολογισμός της χρήσης που αναφέρεται.

Από φορολογικής πλευράς, το μέρισμα, αποτελεί για το μέτοχο εισόδημα από « κινητές αξίες» και δεν υπόκειται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος, καθότι προέρχεται από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί στο όνομα της ανώνυμης εταιρείας και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου μετόχου για το εισόδημα αυτό.

### **B.2. Προμέρισμα.**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 46 του Κ.Ν. 2190/20 επιτρέπεται η διανομή κερδών κατά τη διάρκεια της χρήσης, υπό μορφή προμερίσματος ή ποσοστών επί τη βάσει λογιστικής και συντάσσεται σε δεδομένη χρονική στιγμή και περιλαμβάνει τα κέρδη της περιόδου από τη λήξη της τελευταίας χρήσης, για την οποία έχουν κλείσει οι ετήσιοι λογαριασμοί μέχρι και συγκεκριμένη ημερομηνία.

Για τη διανομή του προμερίσματος θα πρέπει να συντρέχουν οι παρακάτω προϋποθέσεις:

α. Να δημοσιευθεί η λογιστική αυτή κατάσταση 20 τουλάχιστον ημέρες προ της διανομής, σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα που εκδίδεται στην Αθήνα και να έχει μεγάλη κυκλοφορία, καθώς επίσης και στο Φ.Ε.Κ. (Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.), αφού



προηγουμένως ελεγχθεί από ορκωτό ελεγκτή, αν πρόκειται για εταιρεία εισηγμένη στο Χ.Α.Α.

β. Να εγκριθεί η διανομή του προμερίσματος από τα αρμόδια όργανα σύμφωνα με το νόμο ή το Καταστατικό, από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση ή το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας.

γ. Τα διανεμόμενα προμερίσματα δεν μπορεί να υπερβούν το ήμισυ των αναφερομένων στη λογιστική κατάσταση καθαρών κερδών της περιόδου, αφού προηγουμένως έχουν αφαιρεθεί από αυτά, ο αναλογών φόρος εισοδήματος και το τακτικό αποθεματικό.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 114 του Κ.Φ.Ε. (Ν. 2238/1994) τα διανεμόμενα προμερίσματα δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος όπως συμβαίνει και με τα μερίσματα που καταβάλλονται μετά την έγκριση του Ισολογισμού από την Ετήσια Γενική Συνέλευση.

Ο φόρος των συνολικών φορολογητέων εισοδημάτων καταβάλλεται στο Δημόσιο με τη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται, μέχρι τη δέκατη Πέμπτη (15<sup>η</sup>) ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέσα στην περίοδο αυτή. (Άρθ. 107 του Κ.Φ.Ε.) και εγκρίνονται από την Ετήσια Τακτική Συνέλευση των μετόχων μέσα σε διάστημα έξι(6) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης.

δ. Υποβολή στη Νομαρχία ή στο Υπ. Εμπορίου, της λογιστικής κατάστασης, μετά της ημερήσιας εφημερίδας, ως και του ΤΑΠΕΤ, που δημοσιεύθηκε η εν λόγω λογιστική κατάσταση, στο Φ.Ε.Κ.( Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 7<sup>α</sup> και 7β του Κ.Ν. 2190/20.

### ***Γ. Αμοιβές και Ποσοστά Μελών Διοικητικού Συμβουλίου.***

Συνήθως, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εισπράττουν για τις παρεχόμενες προς την εταιρεία υπηρεσίες, διάφορες αμοιβές, οι οποίες πολλές φορές προβλέπονται ή όχι από το καταστατικό, είτε με τη μορφή της μηνιαίας αποζημίωσης( μισθός, έξοδα παράστασης, κ.λπ.), είτε με τη μορφή της συμμετοχής στα κέρδη. είτε και με τις δύο μορφές.

Ο Νόμος 2190/20 στο άρθρο 24 διακρίνει τα παρακάτω είδη αμοιβών:

- Αμοιβή βάσει ειδικής σχέσης εργασίας ή εντολή( άρθ. 23 παρ. 3).
- Αμοιβή που δεν ορίζεται από το καταστατικό(άρθ. 24 παρ.2 ).
- Αμοιβή επί των κερδών της χρήσης(άρθ. 24 παρ.1).

#### ***Γ.1. Αμοιβές μελών Δ.Σ. βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής.***

Οι αμοιβές αυτές από πλευράς φορολογίας διακρίνονται σε:

##### ***Γ.1.α. Αμοιβές μελών Δ.Σ. θεωρούμενες ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.***

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Ε. που έχουν ισχύ από 30/6/92, ο μισθός που καταβάλλεται από την εταιρεία στα μέλη του Δ.Σ. και ανεξάρτητα αν είναι μέτοχοι αυτής με οποιοδήποτε ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιό της, για τις υπηρεσίες που παρέχουν στην εταιρεία, βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής εφόσον αυτά είναι ασφαλισμένα σε οποιονδήποτε εκτός του ΙΚΑ, ασφαλιστικό Οργανισμό ή Ταμείο( Τ.Σ.Μ.Ε.Δ.Ε., Τ.Ε.Β.Ε., Ταμείο Εμπόρων κ.λπ.) για τη συνταξιοδότησή τους και όχι για ιατροφαρμακευτική περίθαλψη, θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

### **Γ.1.β. Αμοιβές μελών Δ.Σ. θεωρούμενες ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.**

Αν τα μέλη του Δ.Σ. παρέχουν υπηρεσίες βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής στην εταιρεία και είναι ασφαλισμένα για τις υπηρεσίες τους αυτές στο ΙΚΑ, τότε οι μισθοί τους αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Επίσης τα μέλη του Δ.Σ. παράλληλα με την ασφάλιση που έχουν στο Τ.Α.Ε., ή Τ.Ε.Β.Ε. ή οποιονδήποτε άλλο ασφαλιστικό Οργανισμό ή Ταμείο έχουν ασφαλισθεί με πλήρη ασφαλιστική κάλυψη και στο ΙΚΑ, γιατί αυτό επιβάλλεται από τη νομοθεσία για τη θέση που κατέχουν, οι μισθοί που κατέχουν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

### **Γ.1.γ. Αμοιβές μελών Δ.Σ. θεωρούμενες ως εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα.**

Οι ελεύθεροι επαγγελματίες (Φοροτεχνικοί Σύμβουλοι, Μηχανική κ.λπ.) που συμμετέχουν στο Δ.Σ. και προσφέρουν τις υπηρεσίες τους στην εταιρεία, εκτός από τις συνεδριάσεις του Δ.Σ., βάσει ειδικής σχέσης μίσθωσης εργασίας ή εντολής και αμείβονται για τις υπηρεσίες τους αυτές με πάγια αντιμισθία ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο, υποχρεούνται να εκδίδουν για τις αμοιβές αυτές αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών, που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. Επίσης, σύμφωνα με το άρθρο 48 του Κ.Φ.Ε., οι συγκεκριμένες αυτές αμοιβές θεωρούνται για τους δικαιούχους εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα.

### **Γ.2. Αμοιβές που ορίζονται ή όχι από το Καταστατικό.**

Οι αμοιβές που καταβάλλονται στα μέλη του Δ.Σ. χωρίς να προβλέπονται από το νόμο ή από ειδική σύμβαση, διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, και είναι οι εξής:

#### **Γ.2.α. Αμοιβές μελών Δ.Σ. που ορίζονται από το Καταστατικό της εταιρείας.**

Στην περίπτωση που το Καταστατικό της εταιρείας καθορίζει αμοιβή ή αποζημίωση με τη μορφή εξόδων παράστασης, για τα μέλη του Δ.Σ., αυτή βαρύνει την εταιρεία. Η αμοιβή αυτή πρέπει να είναι ορισμένη και όχι αόριστη, ή Δε κατανομή της αν δεν αναφέρεται στο καταστατικό, γίνεται από την Γενική Συνέλευση και είναι δυνατόν να είναι άνιση μεταξύ των μελών του. Οι αμοιβές αυτές συνήθως καταβάλλονται στους δικαιούχους στο τέλος κάθε μήνα, μπορεί όμως να πραγματοποιείται και στο τέλος του εξαμήνου ή ακόμα και σε κάθε συνεδρίαση, χωρίς βεβαίως να χρειάζεται έγκριση του ισολογισμού από τη Γενική Συνέλευση.

Όπως αναφέρθηκε παραπάνω, οι αμοιβές που προβλέπονται από το καταστατικό είναι έξοδα διοίκησης που βαρύνουν την εταιρεία, ενώ από την πλευρά του δικαιούχου θεωρούνται ως εισόδημα από κινητές αξίες( άρθ. 25 παρ. 5 του Κ.Φ.Ε.).

Οι αμοιβές αυτές καταχωρούνται στο λογαριασμό με κωδ. 61.01.00 του Γ.Λ.Σ. και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας.

#### **Γ.2.β. Λοιπές αμοιβές μελών Δ.Σ. που δεν ορίζονται από το Καταστατικό της εταιρείας.**

Οι αμοιβές ή οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται στα μέλη του Δ.Σ. χωρίς νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση και δεν προβλέπονται από το καταστατικό της εταιρείας( άρθ. 24 παρ. 2 του Κ.Ν.2190/20), θεωρούνται ότι βαρύνουν τα οικονομικά αποτελέσματα αυτής, μόνο αν έχουν προεγκριθεί από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Οι αμοιβές αυτές που δεν προέρχονται από τα καθαρά κέρδη της εταιρείας ούτε από σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή εντολής, αλλά καταβάλλονται στα μέλη, για τις υπηρεσίες που προσφέρουν στη διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας χωρίς να υπάρχει νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση και βαρύνουν τα αποτελέσματα της χρήσης αυτής θεωρούνται ως εισόδημα από κινητές αξίες( άρθ. 25 παρ. 5 του Κ.Φ.Ε.).

Η καταβολή αυτών στους δικαιούχους μπορεί να γίνεται σε τακτά χρονικά διαστήματα, και αποτελούν έξοδα διοίκησης της εταιρείας.

### **Γ.3. Αμοιβές μελών Δ.Σ. από τα κέρδη της χρήσης.**

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 24 του Κ.Ν. 2190/20, κάθε αμοιβή που χορηγείται στα μέλη του Δ.Σ., από τα κέρδη της χρήσης, πρέπει να αντλείται από το υπόλοιπο των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεση των ζημιών προηγούμενων χρήσεων, του τακτικού αποθεματικού, του πρώτου μερίσματος και του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Ο νόμος δεν ορίζει ότι στα μέλη του Δ.Σ. πρέπει να παρέχεται οπωσδήποτε αμοιβή από τα κέρδη, αλλά ούτε δημιουργεί και σχετικά δικαιώματα σ' αυτούς, ούτε θέτει και σχετικό όριο. Επίσης, ο νόμος δεν προσδιορίζει τον τρόπο και το είδος της παροχής προς τους συμβούλους, όμως, μπορεί να ορίζει το ποσοστό ή ορισμένο ποσό ή τις μηνιαίες, εξαμηνιαίες ή κατά συνεδρίαση χορηγούμενες σε αυτό παροχές.

Επιπλέον, ο νόμος δεν καθορίζει την κατανομή της αμοιβής μεταξύ των μελών του Δ.Σ., αν και το καταστατικό δεν το ορίζει, η κατανομή μπορεί να γίνει κατά ισομοιρία ή και κατά άνισα μερίδια, με απόφαση της Γ.Σ. των μετόχων και με συνήθη απαρτία και πλειοψηφία αυτής.

Από φορολογικής πλευράς, οι αμοιβές αυτές θεωρούνται ως εισόδημα από κινητές πάγιες αξίες για τους δικαιούχους.

### **Δ. Διανομή Κερδών στο Προσωπικό.**

Η διανομή ή μη του ποσού των καθαρών κερδών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό Ανώνυμης Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρ. 9 του Ν. 1473/1984, εξαρτάται από την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης και δεν μπορεί να ξεπεράσει αφενός μεν το 15% των ετήσιων καθαρών κερδών, αφετέρου δε το 25% των συνολικών αποδοχών του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού, της περιόδου που αναφέρονται τα καθαρά κέρδη, με την προϋπόθεση ότι θα καταβληθεί σ' όλο το προσωπικό κάποιο ποσό κατά την κρίση της διοίκησης της εταιρείας.

Τα παραπάνω αναφερόμενα κέρδη των Α.Ε. που διανέμονται στο προσωπικό υπόκεινται σε ασφαλιστικές εισφορές από 30/6/92, λόγω κατάργησης σχετικών απαλλαγών, ενώ απεναντίας απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρ. 54 του Κ.Φ.Ε.

Τα διανεμόμενα κέρδη στο προσωπικό, επειδή αναφέρονται στη χρήση του Ισολογισμού, πρέπει να επιμερίζονται στους αντίστοιχους ημερολογιακούς μήνες και να προστίθενται στις καταβληθείσες τακτικές αποδοχές τους.

### **Ε. Αφορολόγητα αποθεματικά και λογιστική παρακολούθηση αυτών.**

Από τα καθαρά κέρδη των Βιομηχανικών, Βιοτεχνικών κ.λπ. επιχειρήσεων που πραγματοποίησαν παραγωγικές επενδύσεις και δηλώνονται με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, αφαιρείται το ποσό υπό μορφή αφορολόγητων εκπτώσεων για τη δημιουργία Αφορολόγητων Αποθεματικών, εφόσον δεν καλύφθηκαν από κέρδη προηγούμενων χρήσεων.

Οι προϋποθέσεις δημιουργίας αφορολόγητων εκπτώσεων και η λογιστική παρακολούθησή τους, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 1044770/10159/Β 0012/ Πολ. 1117/23.3.93 Απόφαση του Υπ. Οικονομικών, κατά Νόμο έχουν ως εξής:

#### **Ε.1. Προυποθέσεις πραγματοποίησης αφορολόγητων εκπτώσεων του Ν. 1262/82.**

α. Υπολογίζονται με βάση τα καθαρά κέρδη που περιλαμβάνονται στην υποβαλλόμενη αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος, με την οποία δηλώνονται και οι λογιστικές διαφορές, μετά την αφαίρεση ενδεχομένων ζημιών προηγούμενων χρήσεων των κρατήσεων για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και των κερδών της χρήσης που πράγματι διανέμονται από την Α.Ε.

β. Πραγματοποιούνται από τα κέρδη της διαχειριστικής χρήσης που έγινε η επένδυση, εφόσον βέβαια υπάρχουν κατά την περίοδο αυτή κέρδη, αν όμως δεν

υπάρχουν ή δεν επαρκούν, η αφορολόγητη έκπτωση ενεργείται ολόκληρη ή κατά το υπόλοιπο που απέμεινε από τα κέρδη των αμέσως κατά σειρά επομένων χρήσεων μέχρι να καλυφθούν τα ποσοστά της αξίας της επένδυσης που μπορούσαν να γίνουν αφορολόγητες εκπτώσεις.

Αν σε μία διαχειριστική χρήση η Εταιρεία παραλείψει ολικά ή μερικά να ενεργήσει αφορολόγητες εκπτώσεις επενδύσεων στις λογιστικές διαφορές που δηλώνονται με την αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος, δεν στερείται του δικαιώματος διενέργειας αφορολόγητων εκπτώσεων από τα κέρδη των επόμενων διαχειριστικών χρήσεων για το ποσό της επένδυσης στο οποίο παρέλειψε να ενεργήσει αφορολόγητες εκπτώσεις στη διαχειριστική αυτή χρήση.

### ***E.2. Φορολογία των αφορολόγητων εκπτώσεων του Ν. 1262/82.***

Οι πραγματοποιηθείσες κατά τη διαχειριστική χρήση αφορολόγητες εκπτώσεις του Νόμου αυτού, φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας αν συμβούν τα εξής γεγονότα:

α. Τα βιβλία της εταιρείας κριθούν ανειλικρινή.

β. Πωληθούν τα πάγια στοιχεία της εταιρείας που αποτελούν νέες παραγωγικές επενδύσεις, πριν την πενταετία, από το χρόνο της αγοράς τους και υπολογίστηκαν γι' αυτά αφορολόγητες εκπτώσεις, εκτός εάν τα πάγια αυτά στοιχεία αντικατασταθούν μέσα σε έξι μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης που πωλήθηκαν, με νέα πάγια στοιχεία, ίσης τουλάχιστον αξίας, τα οποία συγκεντρώνουν τις προϋποθέσεις της παραγωγικής επένδυσης που ορίζει ο νόμος.

γ. Διάλυση της εταιρείας.

### ***E.3. Προϋποθέσεις πραγματοποίησης αφορολόγητων εκπτώσεων του Ν. 1892/90.***

α. Υπολογίζονται με βάση τα καθαρά κέρδη που περιλαμβάνονται στην υποβαλλόμενη αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος, με την οποία δηλώνονται και οι λογιστικές διαφορές, μετά την αφαίρεση ενδεχομένων ζημιών προηγούμενων χρήσεων των κρατήσεων για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και των κερδών της χρήσης που πράγματι διανέμονται από την εταιρεία.

β. Πραγματοποιούνται από τα κέρδη της διαχειριστικής χρήσης που έγινε η επένδυση, εφόσον βέβαια υπάρχουν κατά την περίοδο αυτή τα κέρδη, αν όμως δεν υπάρχουν ή δεν επαρκούν, η αφορολόγητη έκπτωση ενεργείται ολόκληρη ή κατά το υπόλοιπο που απέμεινε από τα κέρδη των αμέσως κατά σειρά επομένων χρήσεων μέχρι να καλυφθούν τα ποσοστά της αξίας της επένδυσης που μπορούν να γίνουν αφορολόγητες εκπτώσεις.

Αν σε μια διαχειριστική χρήση η εταιρεία παραπέμψει ολικά ή μερικά να ενεργήσει αφορολόγητες εκπτώσεις επενδύσεων και στις λογιστικές διαφορές που δημιουργούνται με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, δεν στερείται του δικαιώματος διενέργειας αφορολόγητων εκπτώσεων από τα κέρδη των επομένων διαχειριστικών χρήσεων, για το ποσό της επένδυσης στο οποίο παρέλειψε να ενεργήσει αφορολόγητες εκπτώσεις στη διαχειριστική αυτή χρήση.

γ. Εμφανίζονται με τη μορφή του αφορολόγητου αποθεματικού σε χωριστούς λογαριασμούς στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας.

δ. Τήρηση λογιστικών βιβλίων Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

ε. Οι αφορολόγητες εκπτώσεις πραγματοποιούνται από τα καθαρά κέρδη που προέρχονται από δραστηριότητες που υπάγονται στο νόμο αυτό, ανεξάρτητα από την περιοχή στην οποία ασκούνται. Αν δεν είναι δυνατός ο λογιστικός προσδιορισμός των κερδών αυτών ανά κλάδο, τότε γίνεται διαχωρισμός με βάση τα ακαθάριστα έσοδα κάθε δραστηριότητας.

### **Στ. Λογιστική Εμφάνιση των αποθεματικών.**

Σύμφωνα με την υπ' αριθ. 1044770/10159/Β0012/πολ. 1117/23-3-93 Εγκ. του Υπ. Οικονομικών, τα νομικά πρόσωπα υποχρεούνται να εμφανίζουν στα βιβλία τους σε ειδικούς λογαριασμούς αποθεματικών καθώς και στον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων τα καθαρά κέρδη που δεν διανέμονται σε κάθε χρήση και τα οποία προέρχονται από έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας με βάση τις διατάξεις διαφόρων νόμων ή από έσοδα φορολογηθέντα ή προσδιορισθέντα κατά ειδικό τρόπο.

Τα έσοδα αυτά χωρίζονται σε δύο κατηγορίες και αναλυτικά έχουν ως εξής:

#### **Στ.1. Έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας εισοδήματος.**

Τα έσοδα αυτά προέρχονται, από τόκους εντόκων Γραμματίων του Δημοσίου, τόκους καταθέσεων σε ξένο νόμισμα, τόκους Ομολογιακών δανείων κ.λπ. και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για την Α.Ε. Κατά την είσπραξη τους αυτά εμφανίζονται στον Κωδ. Λογ. 76.01 του Γ.Λ.Σ. και εφόσον δεν διανεμηθούν, τότε η Α.Ε. έχει την υποχρέωση να τα εμφανίσει και στον Κωδ. Λογαριασμό του Ε.Λ.Σ. 41.90: «Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα» και να παραμείνουν μέχρι να διανεμηθούν.

Κατά τη διανομή τους όμως, σύμφωνα με το άρθ. 106 του Κ.Φ.Ε. θα αναχθούν σε μικτά με την προσθήκη του φόρου εισοδήματος και θα υπαχθούν σε φορολογία σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε.

#### **Στ.2. Καθαρά κέρδη φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο και λογιστική εμφάνιση του παρακρατηθέντος φόρου.**

Τα έσοδα αυτά προέρχονται, από κέρδη φορολογηθέντα κατ' ειδικό Τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης και επί των οποίων έχει γίνει παρακράτηση φόρου, ή από προερχόμενα από τόκους καταθέσεων ή από ωφέλεια από την εκχώρηση ή μεταβίβαση αυτοτελώς κάθε δικαιώματος το οποίο είναι συναφές με την άσκηση της επιχείρησης ή του επαγγέλματος, όπως μίσθωσης, ή υπομίσθωσης ή του δικαιώματος προνόμιου ή από την μειώριση εταιρικού μεριδίου ή ολόκληρης της επιχείρησης, με τα άυλα στοιχεία αυτής, όπως επωνυμία, σήμα, προνόμια κ.λπ. (Άρθ. 32 παρ. 1 εδαφ. α, β του Ν.Δ. 3323/55).

Τα έσοδα αυτά εμφανίζονται κατά την είσπραξή τους, με ολόκληρο το ποσό στον Κωδ. Λογ. 76.01 του Γ.Λ.Σ. και στο Λογ. 33.13 ο φόρος που παρακρατήθηκε για τα εν λόγω έσοδα, ενώ αν δεν διανεμηθούν τελικά μεταφέρονται στον Κωδ. Λογ. Του Γ.Λ.Σ. 41.91: «Αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο». Σε περίπτωση που τα παραπάνω έσοδα είναι μεγαλύτερα των κερδών του Ισολογισμού στον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων θα εμφανισθεί ως αποθεματικό το ποσό που απομένει μετά την αφαίρεση, από τα κέρδη του Ισολογισμού, του φόρου εισοδήματος, των τυχόν κρατήσεων για σχηματισμό αποθεματικών (Τακτικό, αφορολόγητων εκπτώσεων, κ.λπ.) των τυχόν διανεμομένων ποσών κ.λπ.

#### **Ζ. Φορολογία καθαρών κερδών Ανώνυμης Εταιρείας.**

Το συνολικό καθαρό εισόδημα ή το κέρδος που αποκτούν οι ημεδαπές Α.Ε. στην ημεδαπή ή αλλοδαπή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 99 του Κ.Φ.Ε., φορολογείται με συντελεστή 35%, αν οι μετοχές τους είναι ονομαστικές ή εισηγμένες στο Χ.Α.Α. κατά τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης που αναφέρονται τα καθαρά κέρδη και με 40% αν είναι ανώνυμες και μη εισηγμένες στο Χ.Α.Α. Εξαιρέση αποτελούν οι τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες από το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος αυτών, αφαιρείται το μέρος που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθ.109 του Κ.Φ.Ε., όταν στο φορολογητέο εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, το συνολικό αυτό

εισόδημα υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο 3%, ο οποίος φόρος δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του φόρου εισοδήματος που αντιστοιχεί στα συνολικά δηλούμενα εισοδήματα. Αντίθετα δεν υπόκεινται στο συμπληρωματικό φόρο τα εισοδήματα από ακίνητα των Α.Ε. που απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 103 του Κ.Φ.Ε.

### **Ζ.1. Προσδιορισμός εισοδήματος.**

Από τα ακαθάριστα έσοδα των Α.Ε. αφαιρούνται οι υπό του Νόμου εκπιπτόμενες δαπάνες απόκτησης του εισοδήματος.

Επιπλέον, από τα ακαθάριστα έσοδα των Α.Ε. εκπίπτονται και τα παρακάτω ποσά:

1. Τα ποσά για την εξαγορά ιδρυτικών τίτλων της εταιρείας ως και των τόκων που καταβάλλει στους κατόχους αυτών, αν δεν προέρχονται από τα κέρδη της.
2. Οι τόκοι που καταβάλλει στους κατόχους προνομιούχων μετοχών αυτής, εφόσον οι τόκοι δεν προέρχονται από τα κέρδη της.
3. Οι αμοιβές και οι αποζημιώσεις μελών του Δ.Σ. που βαρύνουν την ίδια την εταιρεία. ( Άρθ. 24, παρ.1, εδαφ. α & άρθ. 25 παρ. 5 του Κ.Φ.Ε.).

### **Ζ.2. Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος.**

Όταν μεταξύ των εισοδημάτων των Α.Ε. συμπεριλαμβάνονται και εισοδήματα από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες, των οποίων τα κέρδη έχουν φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 10 του Κ.Φ.Ε.( Ο.Ε., Ε.Ε., κοινοπραξίες, κ.λπ.), τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη, προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος της Α.Ε. Ενώ στην περίπτωση που στα καθαρά κέρδη ημεδαπής Α.Ε. συμπεριλαμβάνονται εκτός από τα μερίσματα και τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες και αφορολόγητα εισοδήματα( τόκοι ομολόγων ελληνικού δημοσίου εκδόσεως μέχρι 31/12/96) ή και εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο( τόκοι καταθέσεων κ.λπ.), με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης της εταιρείας και επιπλέον υπάρξει διανομή των κερδών αυτών, τότε χρειάζεται φορολογική αναμόρφωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Οι Α.Ε. με εμπορική, βιομηχανική ή με οποιαδήποτε άλλη δραστηριότητα, εάν έχουν έσοδα αφορολόγητα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο, φορολογούνται για το συνολικό καθαρό κέρδος αφού προηγουμένως αφαιρεθεί ολόκληρο το ποσό των αφορολόγητων ή των κατά ειδικό τρόπο φορολογηθέντων εσόδων.

Επιπλέον, σύμφωνα με την παρ. 8 του άρθ. 31 του Κ.Φ.Ε., προκειμένου να προσδιορισθεί το καθαρό κέρδος οποιασδήποτε επιχείρησης που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και μεταξύ των ακαθάριστων εσόδων που υπάρχουν και έσοδα αφορολόγητα, ή έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο, ή έσοδα και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές εταιρείες, αφαιρούνται από τις κανονικά εκπιπτόμενες δαπάνες αυτής που αφορούν τα συγκεκριμένα αυτά έσοδα.

Οι δαπάνες αυτές είναι, αφενός μεν το μέρος των χρεωστικών τόκων που αναλογούν στα έσοδα αυτά, για την εξεύρεση των οποίων γίνεται επιμερισμός του συνολικού ποσού αυτών ανάλογα με τα έσοδα τα φορολογούμενα και τα λοιπά απαλλασσόμενα ή κατά ειδικό τρόπο φορολογούμενα, αφετέρου δε ένα μέρος από τις λοιπές δαπάνες που αντιστοιχούν στο 5% του συνολικού ποσού των αφορολόγητων και των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο εσόδων και κερδών από συμμετοχές.

Επομένως η Α.Ε. η οποία έχει ένα συγκεκριμένο ποσό εσόδων αφορολόγητων ή φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο, όταν υποβάλλει τη δήλωσή της, θα προβεί σε αναμόρφωση με δαπάνες που αφορούν αυτά τα συγκεκριμένα έσοδα. Και στη συνέχεια, θα αφαιρέσει τα ποσά αυτά των αφορολόγητων εσόδων και των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο.

## ***H. Υπολογισμός φόρου εισοδήματος αδιανέμητων κερδών.***

Τα συνολικά καθαρά κέρδη που προκύπτουν με βάση τον Ισολογισμό, μετά από φορολογική αναμόρφωση και την αφαίρεση των αφορολόγητων αποθεματικών των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων, υποβάλλονται σε φόρο εισοδήματος με συντελεστή 35% αν οι μετοχές της εταιρείας είναι ονομαστικές ή εισηγμένες στο Χ.Α.Α. προ της λήξης της διαχειριστικής χρήσης και με 40% στις ανώνυμες και μη εισηγμένες στο Χ.Α.Α. και στις τραπεζικές.

Αν στη συνέχεια τα κέρδη διανεμηθούν με οποιαδήποτε άλλη μορφή( μερίσματα, ποσοστά και αμοιβές μελών Δ.Σ., αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού κ.λπ.) δεν υπόκεινται ξανά σε φορολογία κατά ρητή διάταξη της παρ. 5 του άρθ. 117 του Κ.Φ.Ε., διότι αυτά φορολογήθηκαν στο όνομα της ανώνυμης εταιρείας.

## ***Θ. Αποθεματικά.***

Τα αποθεματικά των Ανωνύμων Εταιρειών διακρίνονται στις παρακάτω κατηγορίες:

1. Σε αφορολόγητα αποθεματικά που έχουν σχηματισθεί με βάση τους διάφορους αναπτυξιακούς νόμους, όπως ο Ν. 4002/59 Α.Ν. 147/67 κ.λπ.

2. Σε αποθεματικά που προέρχονται από εισοδήματα που απαλλάσσονται της φορολογίας όπως:

- Το αποθεματικό του άρθ. 10 του Α.Ν. 148/67.
- Το αποθεματικό υπεραξίας εκ πωλήσεως παγίων περιουσιακών στοιχείων.
- Το αποθεματικό εξ εκδόσεως μετοχών υπέρ το άρτιο.
- Το αποθεματικό από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα κ.λπ.

3. Σε αποθεματικά που προέρχονται από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο και εξαντλήθηκε η φορολογική υποχρέωση.

4. Σε αποθεματικά από υπεραξία μετοχών που προέρχονται από απόσχιση κλάδου ή από συγχώνευση Α.Ε. στις οποίες συμμετέχει η Α.Ε., από αύξηση των συμμετοχών της εταιρείας και από διανομή μετοχών με βάση τις διατάξεις του άρθ. 1 του Α.Ν. 148/67 του Ν. 542/77 του Ν. 1249/82 του Ν. 1839/89 και του Ν. 2065/92 κατόπιν κεφαλαιοποίησης της υπεραξίας που προέκυψε από την αναπροσαρμογή των παγίων στοιχείων της θυγατρικής ή άλλης εταιρείας στην οποία συμμετέχουν.

5. Σε φορολογηθέντα αποθεματικά, όπως:

Το τακτικό, τα έκτακτα προαιρετικά, το υπόλοιπο κερδών εις νέο, τα ειδικά, τα αποθεματικά για τις ίδιες μετοχές και τα αποθεματικά αυτασφαλίσεως.

## ***I. Διανομή- Κεφαλαιοποίηση αποθεματικών.***

### ***I.1. Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών.***

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 106 του Κ.Φ.Ε.(Ν. 2238/16.9.94, Φ.Ε.Κ. 151 Τεύχος Α') τα διανεμόμενα ή Κεφαλαιοποιούμενα οποτεδήποτε μετά την 11/5/1994, αφορολόγητα αποθεματικά Ανωνύμων Εταιρειών, Ε.Π.Ε. ή Συνεταιρισμών, φορολογούνται αυτοτελώς, κατά το χρόνο της διανομής ή κεφαλαιοποίησης τους στο όνομα της Α.Ε., χωρίς αυτά να συναθροίζονται με τα λοιπά αποτελέσματα της εταιρείας κατά το χρόνο της διανομής ή κεφαλαιοποίησης.

Η φορολογία των αποθεματικών αυτών γίνεται με τις ισχύουσες εκάστοτε διατάξεις, περί φορολογίας Α.Ε.(εισηγμένων ή μη στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών). Επομένως, ο συντελεστής που εφαρμόζεται από 11/5/94, βάσει του άρθ. 109 του Κ.Φ.Ε., για τις ημεδαπές Α.Ε., των οποίων οι μετοχές κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, είναι ανώνυμες και μη εισηγμένες στο Χ.Α.Α., καθώς και για τις αλλοδαπές εταιρείες καθώς και Οργανισμούς, που προβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, είναι 40%, ενώ για τις λοιπές ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες των οποίων οι

μετοχές είναι ονομαστικές εισηγμένες ή μη, και για τις ανώνυμες εισηγμένες στο Χ.Α.Α., είναι 35%.

Ο υπολογισμός του φόρου γίνεται επί των διανεμόμενων αφορολόγητων αποθεματικών, αφού προηγουμένως προσαυξηθούν οι αξίες αυτών κατά το ποσό του αναλογούντος φόρου, με την εφαρμογή των παραπάνω κατά περίπτωση συντελεστών.

Με την καταβολή του φόρου από την Α.Ε., εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων( μετόχων της εταιρείας), για τα διανεμηθέντα ή κεφαλαιοποιηθέντα αυτά αποθεματικά.

Για την απόδοση του αναλογούντος στα αποθεματικά αυτά φόρου, η Α.Ε. υποχρεούται να υποβάλλει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος( άρθ. 107 παρ. 2 του Κ.Φ.Ε.), μέσα στο πρώτο δεκαήμερο του επομένου μήνα από αυτόν που πάρθηκε η απόφαση για τη διανομή ή κεφαλαιοποίηση από το αρμόδιο όργανο, τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της.

Ο φόρος που προκύπτει από την υποβαλλόμενη δήλωση, καταβάλλεται σε τρεις(3) μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μαζί με τη δήλωση, οι Δε υπόλοιπες δύο(2) μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επομένων μηνών, από την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης.

Σε ορισμένες, όμως, περιπτώσεις κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων αποθεματικών, δεν ισχύουν οι παραπάνω διατάξεις, αλλά διαμορφώνονται αναλόγως. Οι περιπτώσεις αυτές αναλυτικότερα έχουν ως εξής:

### **1.2. Κεφαλαιοποίηση ειδικών αφορολόγητων αποθεματικών.**

Τα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά που προβλέπονται από τις διατάξεις (α) της κοινής Υπουργικής Απόφασης των Υπουρ. Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, Ε 2665/88, (β) του άρθρου 22 του Ν. 1828/89 και (γ) του άρθ. 11 του Ν. 1882/90, κατά την κεφαλαιοποίησή τους δεν φορολογούνται, με την προϋπόθεση ότι η κεφαλαιοποίηση πραγματοποιείται μετά την πάροδο τριετίας από το χρόνο σχηματισμού τους, όμως το Υπουρ. Οικονομικών με σχετική εγκύκλιο δέχθηκε ότι μπορεί να κεφαλαιοποιηθεί το σχηματισθέν αφορολόγητο αποθεματικό του άρθ. 22 του Ν. 1828/89 προ της περιόδου τριετίας από του σχηματισμού του, εφόσον η επιχείρηση πραγματοποίησε τη σχετική επένδυση νωρίτερα από την κεφαλαιοποίηση αυτή.

### **1.3. Διανομή ειδικού αποθεματικού της παρ. 4 του άρθ. 10 του Α.Ν. 148/67.**

Το ειδικό αυτό αποθεματικό αφορά κέρδη από την πώληση χρεογράφων, σε περίπτωση διανομής του ή διάλυσης της επιχείρησης μετά την 30/6/1992. Το αποθεματικό αυτό προστίθεται στα λοιπά εισοδήματα κατά το χρόνο της διανομής ή διάλυσης και φορολογείται στο όνομα της Α.Ε., σύμφωνα με τις ισχύουσες εκάστοτε διατάξεις, δηλαδή με συντελεστή 35% ή 40% κατά περίπτωση.

### **1.4. Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποθεματικών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο.**

Τα αποθεματικά που προέρχονται από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο, όπως οι τόκοι καταθέσεων, οι τόκοι εντόκων γραμματίων και ομολόγων REPOS, στους οποίους έχει παρακρατηθεί φόρος 15%, η υπεραξία από την πώληση αυτοκινήτου ως εμπορεύσιμου περιουσιακού στοιχείου κ.λπ. φορολογούνται αυτοτελώς κατά το χρόνο της διανομής ή της κεφαλαιοποίησής τους στο όνομα της Α.Ε. με συντελεστή που ισχύει κάθε φορά.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθ. 106 του Κ.Φ.Ε., ο παρακρατηθείς από τα παραπάνω αναφερόμενα εισοδήματα φόρος(15%) συμψηφίζεται με αυτόν που αναλογεί στο νομικό πρόσωπο(Α.Ε.) για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αυτά αποθεματικά.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του υπ' αριθ. 1073192/10420/Β 0012/4.9.95 Εγκ. Δ/γης του Υπ. Οικονομικών, ο υπολογισμός του οφειλόμενου φόρου στην περίπτωση της



---

διανομής ή της κεφαλαιοποίησης των παραπάνω αναφερόμενων αφορολόγητων αποθεματικών υπολογίζεται ανάλογα με συντελεστή 35% ή 40% επί του αφορολόγητου αποθεματικού. Ο εν λόγω φόρος αφαιρείται από τα προς κεφαλαιοποίηση ή διανομή αποθεματικά και το υπόλοιπο ποσό διανέμεται ή κεφαλαιοποιείται.

## ΔΙΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.

### 1. Διάλυση εταιρείας λόγω μείωσης της καθαρής περιουσίας.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 του Κ.Ν.2190/20, το Διοικητικό Συμβούλιο **υποχρεούται** να συγκαλέσει τη Γενική Συνέλευση μέσα σε προθεσμία **έξι (6) μηνών** από τη λήξη της χρήσης για να αποφασίσει τη λύση ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου, όπως τη μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου με ισόποση ελάττωση των ζημιών ή τη μετατροπή ή συγχώνευση ή την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου κλπ., όταν το **σύνολο των ιδίων κεφαλαίων**, όπως αυτά προκύπτουν από τον ισολογισμό της τελευταίας χρήσης, γίνει κατώτερο από το μισό(1/2) του μετοχικού κεφαλαίου.

Εάν το Διοικητικό Συμβούλιο δεν συγκαλέσει τη Γενική Συνέλευση μέσα στην παραπάνω προθεσμία, εφαρμόζεται η ποινική κύρωση που προβλέπεται από την περίπτωση δ' του άρθρου 57 του Κ.Ν. 2190/20.

Σχετικώς με την απαρτία της Γενικής Συνελεύσεως που απαιτείται για τη λήψη απόφασης σχετικής επί του παραπάνω θέματος, θα πρέπει να υπάρχει η εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία της παρ. 3 του άρθρου 29 και της παρ. 2 του άρθρου 31 του Κ.Ν. 2190/20, καθότι στην περίπτωση λήψης απόφασης διάλυσης απαιτείται πραγματικά η εν λόγω απαρτία και πλειοψηφία.

### 2. Λύση εταιρείας.

Σχετικώς με το θέμα αυτό παρατηρούνται τα εξής:

Α. Η εταιρεία λύεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47<sup>α</sup> του Κ.Ν. 2190/20, μετά την πάροδο του χρόνου διάρκειας αυτής που ορίζεται στο καταστατικό, και περνά αμέσως στην εκκαθάριση ενώ **δεν χρειάζεται νέα δημοσιότητα** που προβλέπεται από το άρθρο 7β του Κ.Ν. 2190/20, καθότι υπάρχει η σχετική καταχώρηση στο Μ.Α.Ε. από την ίδρυση ή την τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας.

Β. Με απόφαση της ενικής Συνέλευσης με την αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία της παρ. 3 του άρθρου 29 και της παρ. 2 του άρθρου 31 του Κ.Ν. 2190/20, με τη διαφορά ότι, η απόφαση της καταστατικής αυτής Γενικής Συνέλευσης **πρέπει να καταχωρηθεί στο Μ.Α.Ε.** μετά της εγκριτικής απόφασης της Διοίκησης(Νομάρχου ή Υπουργ. Εμπορίου) για να έχουμε τη λύση αυτής.

Γ. Σε περίπτωση πτώχευσης. Στην περίπτωση αυτή, η λύση επέρχεται από την έκδοση της πτωχευτικής απόφασης.

Σύμφωνα δε με την απόφαση του υπ. Εμπορίου Κ3-4114/22.12.1986, στο Μ.Α.Ε. σημειώνεται σε ιδιαίτερη στήλη η ένδειξη ότι, η εταιρεία κηρύχθηκε σε πτώχευση και ότι ο σύνδικος υποχρεούται να ενημερώσει την αρμόδια υπηρεσία του Μ.Α.Ε. σε 15 ημέρες από την κήρυξή της σε πτώχευση, οπότε η υπηρεσία αυτή φροντίζει πλέον να ενημερώνεται για την πορεία της πτωχευτικής διαδικασίας.

Δ. Σε περίπτωση ανάκλησης της άδειας σύστασης της εταιρείας, σύμφωνα με τα άρθρα 48 και 48<sup>α</sup> του Κ.Ν. 2190/20, οπότε στην περίπτωση αυτή η εταιρεία λύεται από την καταχώρηση της σχετικής απόφασης της διοίκησης στο Μ.Α.Ε. σύμφωνα με το άρθρο 7β παρ. 11 του Κ.Ν.2190/20.

Τέλος πρέπει να σημειωθεί ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Κ.Ν.2190/20, ανάκληση της άδειας σύστασης της εταιρείας έχουμε: 1) αν δεν καταβληθεί εν όλο ή εν μέρει, το οριζόμενο κατά τη σύσταση, καταβλητέο Μετοχικό Κεφάλαιο, 2) αν επί της καταδίκης σε φυλάκιση για πράξη που αφορά τη διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων, μέλους του Δ.Σ., διευθυντή ή άλλου οπουδήποτε άλλου εντεταγμένου προσώπου, η εταιρεία δεν απομάκρυνε αυτόν από τη διοίκηση ή τη διεύθυνση αυτής, 3) αν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας κατά τη σύνταξη του ισολογισμού είναι μικρότερο του 1/10 του Μετοχικού Κεφαλαίου.

Σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 47 του Κ.Ν. 2190/20, εάν η εταιρεία **λύθηκε λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειας ή με απόφαση της ενικής Συνέλευσης ή εάν**

μετά την πτώχευση και επήλθε συμβιβασμός ή αποκατάσταση, μπορεί να αναβιώσει με απόφαση της Γ.Σ. που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 31 παρ. 2 του Κ.Ν. 2190/20, εφόσον δεν άρχισε η διανομή της εταιρικής περιουσίας, ενώ αν η εταιρεία λύθηκε λόγω ανάκλησης της αδείας σύστασης, η αναβίωσή της αποκλείεται, εκτός και αν έχουμε ανάκληση της ανακλητικής αδείας της διοικητικής αρχής.

Εάν η λύση της εταιρείας επήλθε:

α) λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειάς της,

β) με απόφαση της Γεν. Συνέλευσης, οπότε στην περίπτωση αυτή έχουμε σύντμηση του χρόνου διάρκειας και κατ' επέκταση λήξη αυτής, και

γ) με την πτώχευση ενώ μετά από αυτή επήλθε συμβιβασμός ή αποκατάσταση και κατά την περίοδο από την πτώχευση μέχρι τον συμβιβασμό **παρήλθε ο χρόνος διάρκειας** της εταιρείας, τότε η αναβίωση επέρχεται όπως και παραπάνω αναφέρθηκε, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης με εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία και με παράλληλη τροποποίηση του καταστατικού στις δύο πρώτες περιπτώσεις της λύσης της εταιρείας, καθότι είχε προηγηθεί η τροποποίηση του σχετικού με τη διάρκεια της εταιρείας άρθρου και μάλιστα μετά από απόφαση της διοίκησης που υπόκειται σε δημοσιότητα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/20.

### **3. Εκκαθάριση και διορισμός εκκαθαριστών.**

Μετά την καθ' οιονδήποτε τρόπο λύση της εταιρείας αυτή τίθεται σε εκκαθάριση και διορίζονται εκκαθαριστές για να ενεργήσουν την απογραφή έναρξης, τη σύνταξη του ισολογισμού, την καταχώρηση αυτού στο Μ.Α.Ε. και τη δημοσίευσή του σύμφωνα με το άρθρο 7β του Κ.Ν. 2190/20, στις εφημερίδες καθώς και στο Φ.Ε.Κ.(Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.), όπως αυτά προβλέπονται από το άρθρο 49 του Κ.Ν. 2190/20.

Οι εκκαθαριστές επιλέγονται κατ' αρχήν από τη Γενική Συνέλευση, αλλά μπορεί να ορισθούν από το καταστατικό ή να διορισθούν από τη Διοίκηση όταν έχουμε ανάκληση της αδείας λόγω μη υποβολής τριών Ισολογισμών και σε περίπτωση αουναμίας από τη Γ.Σ. λόγω ισοδύναμων ομάδων(50% η κάθε μία) να διορισθούν από το δικαστήριο(άρθρο 69 Α.Κ. & 786 Κ.Π.Δ.).

Ο διορισμός των εκκαθαριστών πρέπει να τεθεί σε δημοσιότητα.

Επίσης η υπό διάλυση ή εκκαθάριση εταιρεία, υποχρεούται να δημοσιεύει, πέραν από τα στοιχεία των εκκαθαριστών, την έδρα και τη διεύθυνση των γραφείων της, καθώς και κάθε σχετική αλλαγή.

Ενώ παράλληλα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Κ.Ν. 2190/20, ρυθμίζονται τα θέματα του τρόπου εκκαθάρισης, της έγκρισης από τη Γ.Σ. των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων καθώς και για την υποχρέωση που έχουν οι εκκαθαριστές κατά το πέρας της εκκαθάρισης.

Εξάλλου, όπως συνάγεται από τις διατάξεις των άρθρων 1, 48, 48<sup>α</sup> και 49 του Ν. 2190/1920 και 65, 67, 72 και 74 Α.Κ. η Α.Ε.(που αποτελεί νομικό πρόσωπο), λύεται με τη διοικητική ανάκληση της αδείας συστάσεώς της. Από τότε βρίσκεται στο στάδιο της εκκαθάρισεως, μέχρι δε να τελειώσει το στάδιο αυτό, θεωρείται ότι υπάρχει το νομικό πρόσωπο, διοικούμενο από τους εκκαθαριστές που διορίζονται είτε από τη Γ.Σ. είτε από τον υπουργό Εμπορίου και την εκπροσωπούν δικαστικώς και εξωδίκως. Με τα δεδομένα αυτά, εάν στο όνομα τέτοιας- σε εκκαθάριση- εταιρείας, ενεργηθούν διαδικαστικές πράξεις, όχι από εκκαθαριστές αλλά από άλλα πρόσωπα, δημιουργείται ακυρότητα, αφού λείπει η διαδικαστική προϋπόθεση που προαναφέρθηκε(ΑΠ 609/1985 Δνη 27.78).

Τέλος, σύμφωνα με το άρθρο 7 του Π.Δ. 409/1986 οι πράξεις διορισμού εκκαθαριστών Α.Ε. καθώς και των προσώπων που έχουν την εξουσία εκπροσωπήσεώς της, υποβάλλονται σε δημοσιότητα, η οποία πραγματοποιείται με την κατακύρωσή της στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, που τηρείται από την υπηρεσία του υπουργείου

Εμπορίου της Νομαρχίας της έδρας της εταιρείας και με τη δημοσίευση της ανακοινώσεως για την καταχώρηση αυτή στο οικείο τεύχος της Φ.Ε.Κ., το Δ.Σ. της εταιρείας είναι υπεύθυνο για την υποβολή στην αρμόδια υπηρεσία των πράξεων για τις οποίες απαιτείται δημοσιότητα.

#### 4. Υποδείγματα εγγραφών διάλυσης Ανώνυμης Εταιρείας προ της λήξης της.

##### 4.1. Έγγραφο έναρξης εκκαθάρισης.

Προκειμένου να ληφθεί σχετική απόφαση απαιτείται, κατά τα γνωστά, απόφαση του Δ.Σ., για τη σύγκληση έκτακτης Γ.Σ. με θέματα τη λύση της εταιρείας και διορισμό εκκαθαριστών, δημοσίευση της πρόσκλησης στον ημερήσιο οικονομικό και πολιτικό τύπο, καθώς και το Φ.Ε.Κ., απόφαση της έκτακτης Γ.Σ. για τη λύση της εταιρείας και έναρξη εκκαθάρισης αυτής ως και διορισμού εκκαθαριστών και τέλος υποβολή των δικαιολογητικών αυτών στη Διοικητική αρχή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 7β του Κ.Ν.2190/20.

Τα σχετικά έγγραφα αναλυτικά έχουν ως εξής:

##### 4.1.α. Πρακτικό Δ.Σ. σύγκληση έκτακτης Γ.Σ. για λύση της εταιρείας.

#### ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΤΟΥ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ «.....» Α.Ε. ΤΗΣ 29ΗΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 199...

Στην Αθήνα, σήμερα την 29η Οκτωβρίου 199... ημέρα.....

Θέμα: Πρόσκληση έκτακτης Γενικής Συνέλευσης για την 26/11/1995

#### Θέματα ημερήσιας διάταξης

- 1.Λύση της εταιρείας.
- 2.Διορισμός εκκαθαριστών.

Κατόπιν αυτού, το Διοικητικό Συμβούλιο μετά από διαλογική συζήτηση, αποδέχεται ομόφωνα την πρόταση αυτή του κ. Προέδρου και αποφασίζει παμψηφεί περί αυτού.

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος για συζήτηση ο κ. Πρόεδρος κηρύσσει τη λήξη της συνεδρίασης.

Ο Πρόεδρος

Τα μέλη

Ακριβές Αντίγραφο  
Αθήνα 30/10/199...  
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

**4.1.β. Πρόσκληση μετόχων σε έκτακτη Γ.Σ. για λύση εταιρείας και διορισμός εκκαθαριστών.**

«ΑΛΦΑ» Α.Ε.

ΑΡ.Μ.Α.Ε. .../.../.../.../...

**ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**

Σύμφωνα με το νόμο.....

.....

**Θέματα ημερήσιας διάταξης**

1. Λύση της εταιρείας
2. Διορισμός εκκαθαριστών

.....

Αθήνα 30/10/199...

Το Διοικητικό Συμβούλιο

**4.1.γ. Πρακτικό έκτακτης Γενικής Συνέλευσης διάλυσης εταιρείας.**

**ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΤΟΥ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ**

**ΤΗΣ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**

**ΤΗΣ «ΑΛΦΑ» Α.Ε. ΤΗΣ 26<sup>ΗΣ</sup> ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ 1995**

Στην Αθήνα σήμερα την 26<sup>η</sup> Νοεμβρίου 1995, ημέρα.....

.....

**Θέμα 1<sup>ο</sup>:** Επί του θέματος αυτού λαβών το λόγο ο πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης πληροφορεί τα μέλη ότι η εταιρεία ουσιαστικά έχει διακόψει την επιχειρηματική της δραστηριότητα από τον Μάιο του τρέχοντος έτους και δεν υπάρχει προοπτική για την επανέναρξη των εργασιών της, κατόπιν αυτού προτείνει τη διάλυσή της, καθότι ο χρόνος της διάρκειας αυτής είναι πεντηκονταετής και λήγει την 30/12/1999.

Στη συνέχεια η Γενική Συνέλευση μετά από διαλογική συζήτηση αποδέχεται ομόφωνα την πρόταση του κ. Προέδρου και αποφασίζει παμψηφεί τη λύση της εταιρείας και την έναρξη της εκκαθάρισης αυτής από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 1996.

**Θέμα 2<sup>ο</sup>:** Επί του δευτέρου θέματος αποφασίζεται ομόφωνα και παμψηφεί ο διορισμός των εκκαθαριστών των εξής:

1. ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΧΡΗΣΤΟΣ του ΠΕΤΡ., έμπορος, κάτοικος Αθηνών, οδός ....., γεννημένος στην Αθήνα, το έτος 1945, Αριθ. Δ.Τ. ...., του Δ' Παρ. Ασφαλείας Αθηνών και

2. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ του ΤΑΞ., οικονομολόγος, κάτοικος Αμαρουσίου Αττικής, οδός ....., γεννημένος στο Αγρίνιο Αιτ/νίας το έτος 1939, Αριθ. Δ.Τ. ...., του ΙΓ' Παραρτ. Ασφάλειας Αθηνών.

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος για συζήτηση λύεται η συνεδρίαση.

Ο Πρόεδρος

Ο Γραμματέας

Ακριβές Αντίγραφο

Αθήνα 27/11/95

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

.....

#### **4.1.δ. Ανακοίνωση λύσης εταιρείας και διορισμός εκκαθαριστών.**

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΑΘΗΝΩΝ  
2<sup>η</sup> Δ/ΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ  
ΤΜΗΜΑ Β'  
Ταχ. Δ/ση: Σταδίου 60  
Ταχ. Κωδ.: 105 64  
Πληροφορίες: Δ. Ανδρέου  
Τηλεφ.:

Αθήνα 27-12-1995  
Αριθμ. Πρωτ.: 63850  
ΠΡΟΣ: Το Εθνικό Τυπογραφείο  
με συνημμένα  
α) διπλ. 314567/95  
β) τριπλ. 16288/95  
ΚΟΙΝ.: Α.Ε. «ΑΛΦΑ»  
Πανεπιστημίου 59  
105 64 Αθήνα

#### **ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ**

Καταχώρησης στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της απόφασης λύσης της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΑΛΦΑ» ΑΝΩΝΥΜΩΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και ορισμού εκκαθαριστών.

#### **Ο ΝΟΜΑΡΧΗΣ ΑΘΗΝΩΝ**

Ανακοινώνει ότι την 23/12/1995 καταχωρήθηκε στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών η από 26/11/1995 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΑΛΦΑ» ΑΝΩΝΥΜΩΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και αριθμό μητρώου 12780/01/Β/1229 με την οποία αποφασίστηκε η λύση της εταιρείας και η θέση της σε εκκαθάριση από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 1996.

Με την ίδια απόφαση ορίσθηκαν εκκαθαριστές οι:

1. Γεωργίου Χρησ. Του Πέτρ., έμπορος, κάτοικος Αθηνών, οδός ....., γεννημένος το έτος ....., Α.Δ.Τ..... του Δ' Παραρ. Ασφαλ. Αθηνών.
2. Δημητρίου Νικ., του Ταξ., οικονομολόγος, κάτοικος Αμαρουσίου, οδός ....., γεννημένος το έτος ....., Α.Δ.Τ. .... του ΙΓ' Παραρ. Ασφαλ. Αθηνών.

Η διεύθυνση των γραφείων εκκαθάρισης είναι: οδός Πανεπιστημίου 59, Αθήνα.

Με εντολή του Νομάρχη Αθηνών  
Ο Διευθυντής

.....

#### **5. Ισολογισμός έναρξης εκκαθάρισης.**

Μετά από την καταχώριση των πρακτικών της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης στο Μ.Α.Ε., για τη λύση της εταιρείας και την έναρξη της εκκαθάρισης, σύμφωνα με τον Κ.Ν. 2190/20, οι εκκαθαριστές προβαίνουν σε απογραφή και σύνταξη του Ισολογισμού έναρξης της εκκαθάρισης.

Οι εκκαθαριστές αφού συντάξουν τον Ισολογισμό προχωρούν σε όλες τις διαδικασίες για την έγκρισή του, όπως ακριβώς θα έπραττε το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας, με τη μόνη διαφορά ότι έχει παύσει να υπάρχει πλέον το Δ.Σ. της εταιρείας και τη θέση του πήραν οι εκκαθαριστές.

Κατά συνέπεια τα πρακτικά των εκκαθαριστών, το προσάρτημα, η έκθεση των εκκαθαριστών προς τη Γ.Σ. που θα εγκρίνει τον Ισολογισμό έναρξης εκκαθάρισης καθώς και τον ισολογισμό λήξης της διαχειριστικής χρήσης, τον υπογράφουν, πέραν των άλλων προσώπων που προβλέπονται από το νόμο, και οι εκκαθαριστές.

Οι προσκλήσεις και οι Ισολογισμοί θα αναφέρουν την ένδειξη «ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ» πάντοτε, όταν δίδονται για καταχώριση ή δημοσίευση, σύμφωνα με τον Κ.Ν. 2190/20.

Το υπόδειγμα της ανακοίνωσης της καταχώρησης του ισολογισμού έναρξης της εκκαθάρισης έχει ως εξής:

*ΑΡ.Μ.Α.Ε. 12780/01/Β/90/1229*

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΑΘΗΝΩΝ  
2<sup>η</sup> Δ/ΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ  
ΤΜΗΜΑ: Β'  
Ταχ. Δ/ση: Σταδίου 60  
Ταχ. Κώδικας: 106 64  
Πληροφ.  
Τηλεφ.  
ΘΕΜΑ: Δημοσίευση Ισολογισμού

Αθήνα 17-5-1996  
Αριθ. Πρωτ.: 3512/96  
ΠΡΟΣ: Το Εθνικό Τυπογραφείο  
Συνημ. α) Νο 215001/96 παράβολα  
τελών δημοσίευσης.  
β) Νο 1530/96 τριπλότυπο ΤΑΠΕΤ  
ΚΟΙΝ.: Α.Ε. «ΑΛΦΑ»  
Πανεπιστημίου 59, 105 64 Αθήνα

### ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Την 21/4/96 καταχωρήθηκε στο Μητρώο Α.Ε. της υπηρεσίας μας ο Ισολογισμός χρήσεως 1/1/95 έως 31/12/95 και έναρξης εκκαθάρισης της ανωτέρω Ανώνυμης Εταιρείας.

Με εντολή Νομάρχη Αθηνών  
Η τμηματάρχης

#### **6. Τελικός Ισολογισμός και λήξη της εκκαθάρισης εταιρείας.**

Υποθέτουμε λοιπόν ότι, οι εργασίες της εκκαθάρισης έχουν τελειώσει, τότε οι εκκαθαριστές συντάσσουν κατά τα γνωστά, όλα τα σχετικά έγγραφα για την έγκριση του Ισολογισμού τέλους χρήσης, και τα υποβάλλουν για έκριση στη Γενική Συνέλευση των μετόχων, ότι θα έπραττε και το Λ Σ υπό ορισμένες συνθήκες εργασίας της εταιρείας.

Πιο κάτω δίδονται τα υποδείγματα των σχετικών με τη δημοσίευση του Ισολογισμού και τη διαγραφή της εταιρείας από το Μ.Α.Ε. ανακοινώσεων.

Εδώ θα πρέπει να τονισθεί ότι στα θέματα της ημερησίας διάταξης της Γ.Σ., θα είναι μεταξύ των άλλων συνηθισμένων του τέλους της χρήσης:

- α. Κάλυψη των ζημιών(αν υπάρχουν) από το τακτικό ή έκτακτο αποθεματικό.
- β. Διανομή στους μετόχων των διαφόρων αποθεματικών και του μετοχικού κεφαλαίου και
- γ. Οριστική λύση της εταιρείας.

#### **6.α. Ανακοίνωση τελικού ισολογισμού εκκαθάρισης της εταιρείας.**

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 122780/01/Β/90/1229

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΑΘΗΝΩΝ  
2<sup>η</sup> Δ/ΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ  
ΤΜΗΜΑ: Β'  
Ταχ. Δ/ση: Σταδίου 60  
Ταχ. Κώδικας: 106 64  
Πληροφ.  
Τηλεφ.  
ΘΕΜΑ: Δημοσίευση Ισολογισμού

Αθήνα 13-3-1996  
Αριθ. Πρωτ.: 28457/97  
ΠΡΟΣ: Το Εθνικό Τυπογραφείο  
Συνημ. α) Νο 1950061/97 παράβολα  
τελών δημοσίευσης.  
β) Νο 512/967 τριπλότυπο ΤΑΠΕΤ  
ΚΟΙΝ.: Α.Ε. «ΑΛΦΑ»  
Πανεπιστημίου 59, 105 64 Αθήνα

## ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Την 11/3/97 καταχωρήθηκε στο Μητρώο Α.Ε. της Υπηρεσίας μας ο ισολογισμός χρήσεως 1/1/96 έως 31/12/96 και τελικός ισολογισμός εκκαθάρισης της ανωτέρω Ανώνυμης Εταιρείας.

Με εντολή Νομάρχη Αθηνών  
Η τμηματάρχης

### 6.β. Ανακοίνωση διαγραφής από το Μ.Α.Ε. εταιρείας.

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 122780/01/Β/90/1229

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΑΘΗΝΩΝ  
2<sup>η</sup> Δ/ΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ  
ΤΜΗΜΑ: Β'  
Ταχ. Δ/ση: Σταδίου 60

Ταχ. Κώδικας: 106 64  
Πληροφ.:  
Τηλέφ.: 3213524  
ΘΕΜΑ: Διαγραφή Α.Ε.

Αθήνα 23-3-1997  
Αριθ. Πρωτ.: 501  
ΠΡΟΣ: Το Εθνικό Τυπογραφείο  
Συνημ. α) Διπλότυπο ΔΥΟ  
1950062/97  
σχετ. ΤΑΠΕΤ 512/97  
ΚΟΙΝ.: 1) Α.Ε. «ΑΛΦΑ»  
Πανεπιστημίου 159, 105 64 Αθήνα  
2) Υπουργείο Εμπορίου  
Δ/ση Α.Ε. & Πίστεως  
Πλατ. Κάνιγγος 101 81  
3) Νομαρχία Αθηνών  
1<sup>η</sup> Δ/ση Εμπορίου τμήμα Α'  
Γραφείο Μητρώου

## ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Την 31/3/97 διεγράφη από το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών η Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία «ΑΛΦΑ» ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και ΑΡ.Μ.Α.Ε. 122780/01/Β/90/1229 κατόπιν της από 31/12/1996 απόφασης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της με την οποία εγκρίθηκε η λήξη της εκκαθάρισής της.

Με εντολή Νομάρχη Αθηνών  
Ο Δ/ντής

### 7. Φορολογία εισοδήματος διαλυθείσας εταιρείας.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 107 του Φ.Ε.Κ.(Ν. 2238/1994 Φ.Ε.Κ. 151 Τεύχος Α'), η εταιρεία φορολογείται, κατά τα γνωστά, με βάσει τα εισοδήματα που δηλώνονται με τη δήλωση που υποβάλλεται από την εταιρεία μέσα σε ένα(1) μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης και αφορούν την περίοδο από την έναρξη της εκκαθάρισης μέχρι τη λήξη αυτής.(Άρθρο 107 παρ. 2 περιπτ. γ του Κ.Φ.Ε.).

Σε περίπτωση παράτασης της εκκαθάρισης πέρα του έτους, υποβάλλεται προσωρινή δήλωση, για τα εισοδήματα κάθε έτους, μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη του, και οριστική δήλωση με τη λήξη της εκκαθάρισης.(Άρθρο 107 παρ. 2 περ. γ και 111 του Κ.Φ.Ε.).

Με την υποβολή της προσωρινής ή της οριστικής δήλωσης καταβάλλεται εφάπαξ τόσο ο αναλογούν φόρος όσο και η προκαταβολή της προσωρινής δήλωσης καθώς και ο φόρος της οριστικής δήλωσης.



## ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ (ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ).

### 1. Γενικά.

Κάθε αξιολογη επιχειρηματική μονάδα πρέπει να διαθέτει μία ορθολογική λογιστική οργάνωση για να είναι σε θέση να παρέχει τις ζητούμενες χρηματοοικονομικές πληροφορίες για τις δραστηριότητές της και τα αποτελέσματα των εργασιών της. Η καθολική οργάνωση που συστηματοποιεί ορθολογικά τη λειτουργία του λογιστηρίου μιας επιχειρήσεως, αποτελεί το λογιστικό σχέδιό της.

Τα βασικά στοιχεία ενός λογιστικού σχεδίου είναι:

1. το σύστημα εγγραφών( κλασσικό ή συγκεντρωτικό) που απαιτούν οι ανάγκες της επιχειρήσεως,

2. τα κύρια και τα βοηθητικά λογιστικά βιβλία, πχ. ημερολόγια, καθολικά, μητρώα περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων,

3. οι λογαριασμοί και η συνδεσμολογία τους,

4. τα παραστατικά και τα διάφορα έντυπα ενδοϋπηρεσιακής φύσεως και ο έλεγχος αυτών των δικαιολογητικών,

5. ο μηχανολογιστικός εξοπλισμός της επιχείρησης.

Το λογιστικό σχέδιο κάθε επιχειρήσεως είναι ένα Ιδιωτικό Λογιστικό Σχέδιο. Η διαμόρφωσή του επηρεάζεται σημαντικά από τρεις ισχυρά υποκειμενικούς παράγοντες:

1. τις ιδιόμορφες συνθήκες της συγκεκριμένης επιχείρησης,

2. το πλήθος και το είδος των ζητούμενων λογιστικών πληροφοριών,

3. την επαγγελματική κατάρτιση του εκπονητού του λογιστικού σχεδίου.

Ο υψηλός βαθμός του υποκειμενισμού που χαρακτηρίζει ένα ιδιωτικό λογιστικό σχέδιο επηρεάζει αρνητικά την αρτιότητα της λογιστικής οργανώσεως και περιορίζει την αξιοπιστία των παρεχόμενων πληροφοριών. Οι αδυναμίες αυτές αντιμετωπίζονται αποτελεσματικά με την καθιέρωση ενός Γενικού Λογιστικού Σχεδίου. Αυτό το Σχέδιο είναι καθολικό και αντικειμενικό. Η εφαρμογή του εξασφαλίζει την πανομοιότυπη και χρονικά σταθερή άσκηση από όλες τις επιχειρήσεις της επιστημονικά ορθής λογιστικής. Ισροαγει δηλαδή, τη λογιστική τυποποίηση.

Η λογιστική τυποποίηση επιτυγχάνεται με την κοινή αποδοχή ορισμένων αρχών και αντιλήψεων της επιστημονικής(θεωρητικής) Λογιστικής από τις επιχειρήσεις. Η τυποποίηση αυτή είναι άλλοτε μεν υποχρεωτική, άλλοτε δε προαιρετική. Όταν η κοινή αποδοχή αφορά το σύνολο της οικονομίας τότε η λογιστική τυποποίηση είναι γενική, αν όμως αφορά ορισμένους κλάδους της οικονομίας τότε είναι ειδική. Με την ειδική τυποποίηση(κλαδικό λογιστικό σχέδιο) εξασφαλίζεται μια λεπτομερέστερη και ακριβέστερη αντιμετώπιση των λογιστικών θεμάτων του κλάδου από ότι επιτυγχάνεται με τη γενική τυποποίηση(γενικό λογιστικό σχέδιο).

### 2. Γενική Λογιστική Τυποποίηση.

Η καθολική εφαρμογή ενός γενικού λογιστικού σχεδίου εξασφαλίζει τη γενική λογιστική τυποποίηση γιατί καθιερώνει:

1. μία ενιαία λογιστική ορολογία.

2. Ενιαίους τίτλους λογαριασμών που περιέχουν όμοιες πληροφορίες.

3. Ενιαίο περιεχόμενο λογαριασμού κατά τίτλο λογαριασμού.

4. Πανομοιότυπη συνδεσμολογία των λογαριασμών.

5. Ομοιόμορφη ταξινόμηση και ταξιθέτηση των λογαριασμών.

6. Ενιαία τήρηση του λογαριασμού εκμεταλλεύσεως.

7. Κοινή αντιμετώπιση των θεμάτων της καταρτίσεως και της παρουσιάσεως των λογιστικών καταστάσεων.

Δεν είναι δυνατό να υπάρξει οποιαδήποτε τυποποίηση της λογιστικής πρακτικής χωρίς την καθιέρωση ενιαίας λογιστικής ορολογίας. Ένα άρτιο λογιστικό σχέδιο

προσδίδει στους διάφορους λογιστικούς όρους(έσοδα, έξοδα, κόστος κτήσεως, απόσβεση κλπ.) μία συγκεκριμένη και με ακρίβεια καθορισμένη έννοια.

Η συμβολή του γενικού λογιστικού σχεδίου στην καθιέρωση κοινής ονοματολογίας λογαριασμών είναι σημαντικότερη εξαιτίας της μεγάλης ασάφειας και πολυμορφίας που χαρακτηρίζουν την ονοματολογία αυτή, τόσο στην επιστήμη όσο και στην πράξη. Το λογιστικό σχέδιο καθιερώνει τίτλους λογαριασμών που είναι κατανοητοί και αποδίδουν σωστά το περιεχόμενο του αντίστοιχου λογαριασμού.

Το περιεχόμενο του κάθε λογαριασμού συνιστά το σύνολο των πληροφοριών που έχουν καταχωρηθεί στο λογαριασμό. Το γενικό λογιστικό σχέδιο εξασφαλίζει την αντιστοιχία που πρέπει να υπάρχει μεταξύ του περιεχομένου κάθε βασικού λογαριασμού και του τίτλου του. Έτσι αυξάνει την πληροφοριοδοτική ικανότητα των λογαριασμών.

Όταν οι επιχειρήσεις χρησιμοποιούν μεγάλο αριθμό λογαριασμών για τη συλλογή των απαραίτητων πληροφοριών, τότε αντιμετωπίζουν το πρόβλημα της συστηματικής ταξινομήσεως και ταξιθετήσεώς τους. Το γενικό λογιστικό σχέδιο καθιερώνει ενιαίους τρόπους αντιμετώπισεως του προβλήματος από όλες τις επιχειρήσεις. Η ταξιθέτηση των λογαριασμών γίνεται, συνήθως, με βάση το δεκαδικό ή το εκατονταδικό σύστημα ταξιθετήσεως. Σε κάθε λογαριασμό αντιστοιχεί ένας ενιαίος κωδικός αριθμός που υποδηλώνει τη θέση του λογαριασμού στο σχέδιο λογαριασμών. Έτσι, κάθε ζητούμενος λογαριασμός εντοπίζεται αμέσως και κάθε νέος λογαριασμός εντάσσεται με ακρίβεια και ευχέρεια στο υπάρχον σύστημα λογαριασμών.

### **3. Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.**

Τα πρώτα βήματα προς τη λογιστική τυποποίηση στη χώρα μας έγιναν το 1918 με το νόμο 1348 «Περί Εποπτείας Ανωνύμων Εταιρειών». Στο νόμο αυτό περιέχονται διατάξεις για την απεικόνιση των λογιστικών καταστάσεων, την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων και την ονοματολογία ορισμένων λογαριασμών. Οι διατάξεις αυτές, ενσωματώθηκαν το 1920 στο νόμο 2190 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών». Ο νόμος αυτός τροποποιήθηκε το 1962 και κωδικοποιήθηκε το 1963. οι διατάξεις του κωδικοποιημένου νόμου που αφορούν τα λογιστικά θέματα των εταιρειών, αντικαταστάθηκαν με τις σύγχρονες διατάξεις της Τέταρτης Οδηγίας της Ε.Ο.Κ. και ισχύουν από την 1/1/1987. η αντικατάσταση έγινε με το Π.Δ. 409/1986 και αφορά τα άρθρα 42α, 42β, 42γ, 42δ και 43.

Έτσι, η ιδέα της λογιστικής τυποποίησης στη χώρα μας υποστηρίχθηκε από πολύ νωρίς. Η πρώτη επιτροπή για την κατάρτιση ενός ελληνικού γενικού λογιστικού σχεδίου συστάθηκε το 1954.

Οι λογιστικοελεγκτικές οργανώσεις στη χώρα μας δέχθηκαν τη λογιστική τυποποίηση ως μέσο για την ορθή και αποτελεσματική επίλυση των βασικών προβλημάτων που αντιμετωπίζουν οι ελληνικές επιχειρηματικές μονάδες. Συνέβαλαν σημαντικά στη σύνταξη του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και προώθησαν τη νομοθετική θέσπισή του. Έτσι, ο νόμος 1041 του 1981 καθιέρωσε το γενικό λογιστικό σχεδιασμό στη χώρα μας. Εκτός από ορισμένες διατάξεις, η εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ. είναι προαιρετική. Οι διατάξεις, που η ισχύς τους είναι υποχρεωτική από την 1/1/1987, αφορούν τις λογιστικές καταστάσεις( ισολογισμός, κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως, προσάρτημα, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων) που πρέπει να δημοσιεύει μία επιχείρηση, τους κανόνες τηρήσεως ορισμένων λογαριασμών, και τις μεθόδους αποτιμήσεως αποθεμάτων.

Η εφαρμογή των διατάξεων αυτών είναι υποχρεωτική γιατί σ' αυτές τις διατάξεις παραπέμπουν τα νέα άρθρα του κωδικοποιημένου νόμου 2190. Αν και η πλήρης εφαρμογή του λογιστικού σχεδίου είναι προαιρετική, πολλές επιχειρήσεις έχουν κατανοήσει τη σπουδαιότητα της λογιστικής τυποποίησης στην ορθολογική οργάνωση του λογιστηρίου τους και έχουν υιοθετήσει οικειοθελώς το Ε.Γ.Λ.Σ.

#### 4. Περιεχόμενο του Ελληνικού Γ.Λ.Σ.

Σύμφωνα με το Π.Δ. 1123/80, που θέσπισε το Γ.Λ.Σ., αυτό χωρίζεται στα παρακάτω πέντε μέρη:

- Μέρος πρώτο: Βασικές αρχές Γ.Λ.Σ.- Διάρθρωση σχεδίου λογαριασμών.
- Μέρος δεύτερο: Γενική Λογιστική.
- Μέρος τρίτο: Λογαριασμοί τάξεως.
- Μέρος τέταρτο: Οικονομικές καταστάσεις- Αριθμοδείκτες.
- Μέρος πέμπτο: Αναλυτική Λογιστική εκμεταλλεύσεως.

Στο Ε.Γ.Λ.Σ., περιλαμβάνεται επίσης, ως έκτο μέρος, το Παράρτημα της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως, αλλά το μέρος αυτό δεν περιλαμβάνεται στο Π.Δ. 1123/80. για το λόγο αυτό το τελευταίο αυτό μέρος δε θεσπίζει κανόνες δικαίου, αλλά απλές υποδείξεις και οδηγίες, που δεν είναι υποχρεωτικές.

#### 5. Σχέδιο λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ.

Με τον όρο σχέδιο λογαριασμών εννοούμε: τον πίνακα των λογαριασμών που θα χρησιμοποιηθούν, την κατάταξή τους σε ομάδες( τάξεις, κλάσεις) και τους κανόνες λειτουργίας και συνδεσμολογίας των λογαριασμών, στα πλαίσια του εφαρμοζόμενου Λογιστικού Σχεδίου.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. περιλαμβάνει δέκα(10) ομάδες, επομένως το σύνολο των λογαριασμών, οποιασδήποτε οικονομικής μονάδας, πρέπει να καταταχθεί στις δέκα αυτές ομάδες και να ταξινομηθεί κατάλληλα μέσα σ' αυτές. Οι δέκα ομάδες μπορούν να διακριθούν σε τρεις μεγάλες κατηγορίες:

- Λογαριασμοί Γενικής Λογιστικής (ομάδες 1-8).
- Λογαριασμοί Αναλυτικής Λογιστικής της Εκμεταλλεύσεως (ομάδα 9).
- Λογαριασμοί τάξεως (ομάδα 0).

Οι ομάδες των λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής (1-8) είναι κοινές για όλες τις μονάδες, είτε κοστολογούν είτε όχι, και μπορούν να διακριθούν ως εξής:

- Ομάδες 1-5 λογαριασμοί ισολογισμού, δηλαδή ειδικότερα: ομάδες 1-3 λογαριασμοί Ενεργητικού. ομάδα 4 λογαριασμοί Καθαρής Θέσεως Προβλέψεων- Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων, ομάδα 5 λογαριασμοί Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων.
- Ομάδες 6 και 7 λογαριασμοί διαχείρισεως, δηλαδή λογαριασμοί Οργανικών Εξόδων κατ' Είδος και λογαριασμοί Οργανικών Εσόδων κατ' Είδος αντίστοιχα.
- Ομάδα 8 λογαριασμοί αποτελεσμάτων (λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως, λογαριασμοί Έκτακτων και Ανόργανων Αποτελεσμάτων, Εξόδων και Εσόδων Προηγούμενων Χρήσεων, Αποτελεσμάτων Χρήσεως κλπ.).

Στις τρεις αυτές κατηγορίες ομάδων(1-5, 6-7 και 8), περιλαμβάνεται το σύνολο της Γενικής Λογιστικής κατά το εξής θεωρητικό σχήμα:

- Λογαριασμοί Ενεργητικού- Παθητικού = στατιστική περιουσίας.
- Λογαριασμοί Εξόδων- Εσόδων = δυναμική περιουσίας.
- Λογαριασμοί αποτελεσμάτων = μέτρηση αποδοτικότητας.

Οι λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής της Εκμεταλλεύσεως προορίζονται για μονάδες που κοστολογούν( βιομηχανικές, βιοτεχνικές κλπ. μονάδες) και επιδιώκουν τη διαπίστωση αναλυτικών αποτελεσμάτων.

Τέλος με τους λογαριασμούς της δέκατης ομάδας(ομάδα 0), παρακολουθούνται οι λογαριασμοί τάξεως, με τους οποίους παρέχονται σημαντικές πληροφορίες και χρήσιμα στατιστικά στοιχεία, οι λογαριασμοί αυτοί είναι λογαριασμοί ειδικής κατηγορίας, στους οποίους απεικονίζονται και παρακολουθούνται χρήσιμες πληροφορίες, καθώς και γεγονότα που δημιουργούν νομικές δεσμεύσεις, χωρίς να επιφέρουν άμεση ποσοτική μεταβολή στα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας, η οποία όμως(ποσοτική μεταβολή) μπορεί να επέλθει στο μέλλον(Π.Δ. 1123/80 παρ. 3.2.100).

Οι λογαριασμοί τάξεως λειτουργούν πάντοτε *αμοιβαία*, κατά ζεύγη λογαριασμών, σε αυτόνομο λογιστικό κύκλωμα της ομάδας 0, χωρίς να υπάρχει δυνατότητα συλλειτουργίας τους με τους λογαριασμούς ουσίας της γενικής λογιστικής(λογ. Ομάδων 1-8) και της αναλυτικής λογιστικής της εκμεταλλεύσεως(λογ. Ομάδας 9).

Ανακεφαλαιωτικά, οι δέκα ομάδες του Σχεδίου Λογαριασμού περιλαμβάνουν:

**Ομάδα 1: Πάγιο Ενεργητικό.**

**Ομάδα 2: Αποθέματα.**

**Ομάδα 3: Απαιτήσεις και Διαθέσιμα.**

**Ομάδα 4: Καθαρή Θέση- Προβλέψεις-  
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις.**

**Ομάδα 5: Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις.**

**Ομάδα 6: Οργανικά Έξοδα κατ' Είδος.**

**Ομάδα 7: Οργανικά Έσοδα κατ' Είδος.**

**Ομάδα 8: Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων.**

**Ομάδα 9: Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως.**

**Ομάδα 0: Λογαριασμοί Τάξεως.**

## **6. Κανόνες Τηρήσεως των Λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ.**

Η τήρηση των λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ. γίνεται σύμφωνα με ορισμένους κανόνες που προκαθορίζει το Λογιστικό Σχέδιο.

Έτσι, εξασφαλίζεται η ομοιογένεια του περιεχομένου των λογαριασμών και βελτιώνεται η διεπιχειρησιακή συγκρισιμότητα των λογιστικών στοιχείων.

Οι πιο βασικοί από τους κανόνες τηρήσεως των λογαριασμών είναι οι εξής:

1. Η ενημέρωση των λογαριασμών πρέπει να βασίζεται σε δικαιολογητικά(παραστατικά) που είναι νομότυπα και πλήρως συμπληρωμένα π.χ. τιμολόγια, φορτωτικές, επιταγές,
2. οι αναλυτικοί λογαριασμοί της τελευταίας βαθμίδας αναλύσεως περιέχουν όλα τα στοιχεία( π.χ. αύξοντα αριθμό, ημερομηνία) των αντίστοιχων παραστατικών, και μια σύντομη αιτιολογία ης καταχωρήσεως,
3. οι αναλυτικοί λογαριασμοί της τελευταίας βαθμίδας αναλύσεως και οι λογαριασμοί τάξεως πρέπει να τηρούνται σε αναλυτικές μερίδες(καρτέλες),
4. η ενημέρωση περιληπτικών λογαριασμών μπορεί να γίνεται με την καταχώρηση της συνολικής κινήσεως(χρεώσεως- πιστώσεως) των αντίστοιχων λογαριασμών της τελευταίας βαθμίδας αναλύσεως.

Σε ορισμένες περιπτώσεις, οι επιχειρήσεις μπορούν να ενημερώνουν τους λογαριασμούς τους χωρίς να έχουν στην κατοχή τους τα απαραίτητα δικαιολογητικά. Αυτές οι περιπτώσεις είναι οι εξής:

1. Τα παραστατικά εκδίδονται πολύ μετά την πραγματοποίηση της συναλλαγής(π.χ. λογαριασμοί ΔΕΗ, ΟΤΕ, καταχωρήσεις τόκων καταθέσεων),
2. τα παραστατικά εκδίδονται εγκαίρως αλλά φθάνουν στην επιχείρηση με καθυστέρηση εξαιτίας αντικειμενικών κωλυμάτων,
3. οι καταχωρήσεις των προβλέψεων για πιθανολογούμενα έξοδα ή ζημιές, όπου η ύπαρξη των απαραίτητων προϋποθέσεων σχηματισμού των προβλέψεων υποκαθιστά τα παραστατικά.

## 7. Η λογιστική παρακολούθηση των υποκαταστημάτων κατά το Ε.Γ.Λ.Σ.

Όπως είναι γνωστό, τα υποκαταστήματα αποτελούν αποκεντρωμένες δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας, που δεν έχουν δική τους νομική υπόσταση, ούτε περιουσιακή αυτοτέλεια. Με άλλα λόγια η οικονομική μονάδα που έχει νομική προσωπικότητα, το υποκατάστημα δεν είναι νομικό πρόσωπο διαφορετικό από το νομικό πρόσωπο, αλλά ένα κομμάτι του οργανισμού του, και το ίδιο ισχύει και για οικονομικές μονάδες που εν έχουν νομική προσωπικότητα.

Η έλλειψη περιουσιακής αυτοτέλειας σημαίνει ότι οι απαιτήσεις του υποκαταστήματος κατά τρίτων, όπως και οι υποχρεώσεις του έναντι τρίτων, είναι αντίστοιχα και ταυτόχρονα, απαιτήσεις και υποχρεώσεις του ενιαίου προσώπου της οικονομικής μονάδας, και το ίδιο συμβαίνει και με τα άλλα μεγέθη που συγκροτούν το κεφάλαιο και την καθαρή θέση της οικονομικής μονάδας: τέτοιο κεφάλαιο δικό τους ή τέτοια καθαρή θέση δική τους δεν έχουν τα υποκαταστήματα, το οποιοδήποτε αποτέλεσμα από τη δραστηριότητά του είναι αποτέλεσμα της ενιαίας οικονομικής μονάδας.

Τέλος, από λογιστική άποψη, η οικονομική δραστηριότητα του υποκαταστήματος μπορεί:

- Να παρακολουθείται λογιστικά από το κεντρικό, ή
- να παρακολουθείται λογιστικά από το ίδιο το υποκατάστημα.

Στην πρώτη περίπτωση, το υποκατάστημα δεν έχει λογιστική αυτοτέλεια, ενώ έχει τέτοια αυτοτέλεια στη δεύτερη περίπτωση.

## ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.

### 1. Επί εισφορών σε χρήμα.

#### 1.α. Ολοσχερής καταβολή μετοχικού κεφαλαίου.

Έστω ότι οι Α, Β, Γ ιδρύουν ανώνυμη εταιρεία με κεφάλαιο 60.000,00 € διαιρεμένο σε 10.000 μετοχές των 6,00 € η κάθε μία και ότι οι Α και Β ανέλαβαν να καλύψουν από 4.000 μετοχές, ενώ ο Γ ανέλαβε 2.000 μετοχές. Η έκδοση των μετοχών πραγματοποιείται στην τιμή του αρτίου( δηλαδή, στην αναγραφόμενη επί της μετοχής, την ονομαστική).

Η πρώτη εγγραφή αποβλέπει στο να εμφανίσει την υποχρέωση που ανέλαβαν οι μέτοχοι να καλύψουν το κεφάλαιο και έχει ως εξής:

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03 Μέτοχοι Λογ. Καλύψεως κεφαλαίου	60.000,00	
33.03.00 Μέτοχος Α'		
Εγγραφή για 4.000 μετοχές 24.000,00		
33.03.01 Μέτοχος Β'		
Εγγραφή για 4.000 μετοχές 24.000,00		
33.03.02 Μέτοχος Γ'		
Εγγραφή για 2.000 μετοχές 12.000,00		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο		60.000,00
κάλυψη μετ. Κεφαλ. Α.Ε. από τους μετόχους		

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	60.000,00	
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.00 Μέτοχος Α' 24.000,00		
33.04.01 Μέτοχος Β' 24.000,00		
33.04.02 Μέτοχος Γ' 12.000,00		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		60.000,00
33.03 Μέτοχοι Λογ. Καλύψεως κεφαλαίου		
33.03.00 Μέτοχος Α', καταβολή 24.000,00		
33.03.01 Μέτοχος Β', καταβολή 24.000,00		
33.03.02 Μέτοχος Γ', καταβολή 12.000,00		

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	60.000,00	
38.00 Ταμείο		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		60.000,00
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.00 Μέτοχος Α' 24.000,00		
33.04.01 Μέτοχος Β' 24.000,00		
33.04.02 Μέτοχος Γ' 12.000,00		
Καταβολή μετοχικού κεφαλαίου από μετόχους.		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	60.000,00	
40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		60.000,00
40.00 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο		

Έτσι μετά την καταβολή του κεφαλαίου, οι λογαριασμοί των μετόχων έκλεισαν και μένουν στο παθητικό ο λογαριασμός ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ, που εμφανίζει το κατά το

καταστατικό ύφος του κεφαλαίου και στο ενεργητικό ο λογαριασμός ΤΑΜΕΙΟ, που εμφανίζει ίση προς το κεφάλαιο ποσότητα μετρητών.

Οι παραπάνω εγγραφές θα γίνουν στα ημερολόγια(αναλυτικά και συγκεντρωτικό) και στα καθολικά(αναλυτικά και καθολικό).

Συγχρόνως, θα καταχωρηθεί και η απογραφή ενάρξεως στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών. Στο παραπάνω παράδειγμα η απογραφή ενάρξεως θα περιλαμβάνει μόνο ένα λογαριασμό στο ενεργητικό, το λογαριασμό «38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ/ 38.00 Ταμείο» με το ποσό των 60.000,00 € και ένα στο παθητικό, το λογαριασμό «40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ/ 40.00 Καταβεβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο», επίσης με ποσό 60.000,00 €.

### 1.β. Μερική καταβολή κεφαλαίου.

Η πρώτη εγγραφή της αναλήψεως του κεφαλαίου από τους μετόχους είναι η ίδια, όπως και στην περίπτωση α', δηλαδή χρεώνεται ο λογαριασμός «ΜΕΤΟΧΟΙ» και πιστώνεται ο λογαριασμός «ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ» με το σύνολο του εταιρικού κεφαλαίου. Αν υποθέσουμε ότι το κεφάλαιο θα καταβληθεί σε 4 δόσεις, τότε αυτό πρέπει να είναι μεγαλύτερο από 30.000,00 €, αφού μόνο η πρώτη δόση θα ανέρχεται υποχρεωτικά στο ποσό αυτό. Έστω ότι το κεφάλαιο της εταιρείας είναι 118.000,00 € και θα καταβληθεί σε 4 δόσεις.

Θα γίνουν οι ακόλουθες εγγραφές:

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 33.03 Μέτοχοι Λογ. Καλύψεως κεφαλαίου 33.03.00 Μέτοχος Α' 47.000,00 33.03.01 Μέτοχος Β' 47.000,00 33.03.02 Μέτοχος Γ' <u>24.000,00</u> 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου από τους μετόχους.	118.000,00	118.000,00
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο 33.04.00 Μέτοχος Α' 12.000,00 33.04.01 Μέτοχος Β' 12.000,00 33.04.02 Μέτοχος Γ' <u>6.000,00</u> 18. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ Κ.Λ.Π. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 18.12 Οφειλόμενο κεφάλαιο Μέτοχος Α' 35.000,00 Μέτοχος Β' 35.000,00 Μέτοχος Γ' <u>18.000,00</u>	30.000,00  88.000,00	118.000,00
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 33.03 Μέτοχοι Λογ. Καλύψεως κεφαλαίου 33.03.00 Μέτοχος Α' 47.000,00 33.03.01 Μέτοχος Β' 47.000,00 33.03.02 Μέτοχος Γ' <u>24.000,00</u>		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00 Ταμείο	30.000,00	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο 33.04.00 Μέτοχος Α' 12.000,00 33.04.01 Μέτοχος Β' 12.000,00 33.04.02 Μέτοχος Γ' <u>6.000,00</u>		30.000,00
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	30.000,00	

40.02 Οφειλόμενο κεφάλαιο 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 40.00 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο	30.000,00
---	-----------

Ο λογαριασμός «40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ» αναλύεται σε δύο υπολογαριασμούς, στον «40.00» που εμφανίζει το καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο και στον «40.02» που δείχνει το οφειλόμενο ποσό αυτού. Έτσι, εκπληρώνεται ο όρος της νόμιμης συστάσεως της εταιρείας. Στη χρέωση εμφανίζονται δύο λογαριασμοί: ο λογαριασμός «38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ/ 38.00 Ταμείο», που εμφανίζει τα καταβεβληθέντα από τους μετρητά (δηλαδή το ¼ της ονομαστικής αξίας του συνόλου των μετοχών) και ο λογαριασμός «18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ Κ.Λ.Π ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ/18.12 Οφειλόμενο κεφάλαιο».

Ο ισολογισμός ενάρξεως της εταιρείας έχει ως εξής:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
38ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	118.000,00
38.00 Ταμείο	30.000,00	40.00Καταβεβλ. μετοχικό κεφάλαιο	30.000,00
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ Κ.Λ.Π. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.		40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο.	88.000,00
Μέτοχος Α' 35.000,00			
Μέτοχος Β' 35.000,00			
Μέτοχος Γ' <u>18.000,00</u>	88.000,00		
	<u>118.000,00</u>		<u>40.000.000</u>

Ο παραπάνω ισολογισμός αποτελεί και την απογραφή ενάρξεως, που καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών.

## 2. Επί εισφορών σε είδος.

Ο νόμος επιτρέπει, όπως, κατά την ίδρυση της Α.Ε., μερικές ή όλες οι εισφορές των μετόχων για το σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου να γίνουν σε είδος. Στην περίπτωση αυτή, της συστάσεως της Α.Ε. προηγείται η εκτίμηση των εισφερομένων από την επιτροπή που προβλέπει το άρθρο 9 του Κ.Ν. 2190/20.

Παράδειγμα:

Έστω ίδρυση Α.Ε. από τους Α, Β, Γ, οι οποίοι εισφέρουν ο πρώτος ακίνητα αξίας 14.000,00 € και μετρητά 600,00 €, ο δεύτερος μηχανήματα αξίας 13.200,00 € και μετρητά 1.400,00 € και ο τρίτος μετρητά 29.300,00 €. Σύνολο μετοχικού κεφαλαίου 58.500,00 € που διαιρείται σε 20.000 μετοχές των 2,93 € έκαστη.

Η πρώτη εγγραφή θα είναι και πάλι η της καλύψεως του κεφαλαίου από τους μετόχους:

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03 Μέτοχοι Λογ. Καλύψεως κεφαλαίου		58.500,00
33.03.00 Μέτοχος Α', εγγραφή για 5.000 μετοχές	14.600,00	
33.03.01 Μέτοχος Β', εγγραφή για 5.000 μετοχές	14.600,00	
33.03.02 Μέτοχος Γ', εγγραφή για		



10.000 μετοχές 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου από τους μετόχους.	29.300,00	58.500,00
--	-----------	-----------

Ακολουθεί η δεύτερη εγγραφή:

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 33.04 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο 33.04.00 Μέτοχος Α' 14.600,00 33.04.01 Μέτοχος Β' 14.600,00 33.04.02 Μέτοχος Γ' <u>29.300,00</u> 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 33.03 Μέτοχοι Λογ. Καλύψεως κεφαλαίου 33.03.00 Μέτοχος Α' 14.600,00 33.03.01 Μέτοχος Β' 14.600,00 33.03.02 Μέτοχος Γ' <u>29.300,00</u>	58.500,00	58.500,00
11 ΚΤΙΡΙΑ Αξία εισφερομένων από μέτοχο Α'	14.000,00	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ Αξία εισφερομένων από μέτοχο Β'	13.200,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00 Ταμείο Μετρητά εισφερόμενα από μέτοχο Α' 600,00 Μετρητά εισφερόμενα από μέτοχο Β' 1.400,00 Μετρητά εισφερόμενα από μέτοχο Γ' <u>29.300,00</u>	31.300,00	
33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο 33.04.00 Μέτοχος Α' 14.600,00 33.04.01 Μέτοχος Β' 14.600,00 33.04.02 Μέτοχος Γ' <u>29.300,00</u> Καταβολή εισφορών από τους μετόχους.		58.500,00

Η εγγραφή δείχνει τη μεταφορά του ποσού του κεφαλαίου στο λογαριασμό «40.00 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο».

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 40.00 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο	58.500,00	58.500,00
---	-----------	-----------

Ο ισολογισμός ενάρξεως θα παρουσιάζει την εξής εικόνα:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
ΚΤΙΡΙΑ	14.000,00	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	58.500,00
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	13.200,00		
ΤΑΜΕΙΟ	<u>31.300,00</u>		
	<u>58.500,00</u>		<u>58.500,00</u>

Ο άνω ισολογισμός θα καταχωρηθεί και στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών, ως απογραφή ενάρξεως.

## ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ

### 1.1. Υπόδειγμα Πρακτικού συγκρότησης Δ.Σ. σε Σώμα.

**ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**  
**ΤΗΣ «ΒΗΤΑ» Α.Ε.**  
**ΤΗΣ ..... 199...**

Στο Περιστέρι Αττικής σήμερα την ..... 199...., ημέρα Πέμπτη και ώρα 11.00 συνήλθαν στα γραφεία της εταιρείας οδός ..... Περιστέρι, εν όψει της νόμιμης σύστασης της εταιρείας « ΒΗΤΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΙΠΛΩΝ», οι κατωτέρω που αποτελούν το Διοικητικό Συμβούλιο αυτής:

1. ...., επιχειρηματίας, κάτοικος ..... Αττικής, οδός .....
2. ...., επιχειρηματίας, κάτοικος .....Αττικής, οδός .....
3. ...., έμπορος, κάτοικος ..... Ν. Αρκαδίας, οδός .....
4. ...., έμπορος, κάτοικος ..... Ν. Αρκαδίας, οδός .....

υπαρχούσης σύμφωνα με το νόμο και το Καταστατικό της νομίμου απαρτίας το Διοικητικό Συμβούλιο αρχίζει τη συζήτηση των θεμάτων της Ημερησίας Διάταξης.

**Θέμα 1<sup>ο</sup>: Συγκρότηση του Διοικητικού Συμβουλίου σε Σώμα:**

Κατόπιν της νόμιμης σύστασης της εταιρείας με την επωνυμία «ΒΗΤΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΙΠΛΩΝ», της οποίας το καταστατικό καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών και πήρε αριθμό μητρώου ..... και εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ. .... / ..... 198... απόφαση του Νομάρχη Δυτ. Αττικής, το Διοικητικό Συμβούλιο συγκροτείται σε σώμα εκλέγον βάσει του άρθρου 21 του Καταστατικού ως Πρόεδρο και Δ/νοντα Σύμβουλο τον κ. .... και ως Αντιπρόεδρο τον κ. ....

**Θέμα 2<sup>ο</sup>: Εκπροσώπηση της Εταιρείας:**

Το Διοικητικό Συμβούλιο βάσει του άρθρου 20 του Καταστατικού αναθέτει στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντα Σύμβουλο κ. .... την ενάσκηση των δικαιωμάτων αυτού στο σύνολο, και σε περίπτωση κωλύματος στον Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου κ. .... ή στον Γενικό Διευθυντή της εταιρείας κ. ....

**Θέμα 3<sup>ο</sup>: Παροχή δικαιώματος υπογραφής:**

Στη συνέχεια το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει παμψηφεί σύμφωνα με το άρθρο 20 του Καταστατικού, δικαίωμα υπογραφής στους κ.κ.

1. ...., Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντα Σύμβουλο.
2. ...., Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου.
3. ...., Γενικό Διευθυντή.

Στους ανωτέρω παρέχεται το δικαίωμα όπως με την εταιρική υπογραφή που αποτελείται από τη σφραγίδα της εταιρείας, «ΒΗΤΑ» Α.Ε.Ε.Ε. και με μια από τις ως άνω τρεις (3) υπογραφές, αναλαμβάνουν χρήματα, χρηματογράφα, μερισματαποδείξεις, εισπράττουν χρήματα, εκδίδουν, αποδέχονται και οπισθογραφούν Συναλλαγματικές και Γραμμάτια, εκδίδουν και οπισθογραφούν επιταγές, παραλαμβάνουν επιταγές, παραλαμβάνουν φορτωτικές, συμβάλλονται με τις Τράπεζες για το άνοιγμα ενέγγυων πιστώσεων και την έκδοση εγγυητικών επιστολών, δίδουν εντολές πληρωμής για λογαριασμό της εταιρείας και γενικά διαχειρίζονται και συμβάλλονται για λογαριασμό της Εταιρείας και συνομολογούν δάνεια και πιστώσεις σε ανοικτό λογαριασμό και να κάνουν χρήση αυτών.

Εξαιρετικά απαιτούνται δυο από τις τρεις (3) υπογραφές όταν πρόκειται να αποδεχθούν συναλλαγματικές, εκδοθούν επιταγές και αναληφθούν χρήματα, το ύψος των οποίων ξεπερνά τα ..... εκατομμύρια (...000.000) δρχ.

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος για συζήτηση, ο κ. Πρόεδρος κηρύσσει τη λήξη της συνεδρίασης.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Τα Μέλη

Ακριβές Αντίγραφο  
Περιστέρι,.....  
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.  
.....

## 1.2. Υποδείγματα Πρακτικών Δ.Σ.

### 1.2.α. Εκλογή νέου μέλους Διοικητικού Συμβουλίου σε αντικατάσταση παραιτηθέντος ή αποθανόντος μέλους.

#### ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ..... Α.Ε. ΤΗΣ .....199.....

Στ ..... σήμερα την ..... Απριλίου 199.. ημέρα Τετάρτη και ώρα 10.00 συνήλθε στα γραφεία της εταιρείας οδός ....., προσκλήσει του Προέδρου κ. ...., το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας με την επωνυμία «ΑΛΦΑ» Α.Ε. προς συζήτηση και λήψη αποφάσεων επί των παρακάτω θεμάτων:

Σ' αυτή παραβρέθηκαν οι κ.κ.

1. ...., Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος
2. ...., Σύμβουλος
3. ...., Σύμβουλος
4. ...., Σύμβουλος

Σύμφωνα με το νόμο και το Καταστατικό, το Διοικητικό Συμβούλιο αρχίζει τη συζήτηση των θεμάτων της Ημερησίας Διάταξης.

#### Θέμα 1<sup>ο</sup>: Εκλογή νέων μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Επί του θέματος αυτού λαβών το λόγο ο κ. Πρόεδρος πληροφορεί τα μέλη ότι οι Σύμβουλοι κ.κ. .... και ..... υπέβαλαν την παραίτησή τους από μέλη του Δ.Σ. για προσωπικούς λόγους.

Κατόπιν αυτού, συνεχίζει ο κ. Πρόεδρος, σύμφωνα με το Νόμο και το άρθρο .... του Καταστατικού, το Διοικητικό Συμβούλιο πρέπει να εκλέξει για τον υπόλοιπο χρόνο της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου νέα μέλη σε αντικατάσταση αυτών και προτείνει τους κ.κ. .... και .....

Στη συνέχεια το Διοικητικό Συμβούλιο μετά από διαλογική συζήτηση αποδέχεται ομόφωνα την πρόταση αυτή του κ. Προέδρου και αποφασίζει παμψηφεί περί αυτού.

#### Θέμα 2<sup>ο</sup>: Αρχαιρεσίες Προεδρείου Συμβουλίου

Κατόπιν της αλλαγής αυτής, το Διοικητικό Συμβούλιο συγκροτείται σε σώμα και εκλέγονται:

- Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου ο κ. .... και
- Αντιπρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου ο κ. ....

### Θέμα 3ο: Διορισμός Διευθύνοντος Συμβούλου

Το Διοικητικό Συμβούλιο διορίζει παμψηφεί βάσει του άρθρου .... του Καταστατικού τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου κ. .... ως Διευθύνοντα Σύμβουλο και αναθέτει σ' αυτόν την ενάσκηση των δικαιωμάτων αυτού στο σύνολο, σύμφωνα με το άρθρο ... του Καταστατικού, σε περίπτωση δε κωλύματος, αναπληρώνεται είτε από τον Σύμβουλο και Γενικό Διευθυντή της εταιρείας κ. ....

### Θέμα 4ο: Παροχή δικαιώματος υπογραφής

Στη συνέχεια το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει, σύμφωνα με το άρθρο ... του Καταστατικού, δικαίωμα υπογραφής στους κ.κ.

1. ...., Πρόεδρο Δ.Σ. και Διευθύνοντα Σύμβουλο
2. ...., Αντιπρόεδρο Διοικητικού Συμβουλίου
3. ...., Γενικό Διευθυντή

Στους ανωτέρω παρέχεται το δικαίωμα υπογραφής, όπως με την εταιρική υπογραφή που αποτελείται από τη σφραγίδα της εταιρείας

«ΑΛΦΑ» Α.Ε.

και με μία από τις ως άνω τρεις (3) υπογραφές, αναλαμβάνουν χρήματα, χρηματούγραφα, μερισματαποδείξεις, εισπράττουν χρήματα, εκδίδουν, αποδέχονται και οπισθογραφούν Συναλλαγματικές και Γραμμάτια, εκδίδουν και οπισθογραφούν επιταγές, παραλαμβάνουν επιταγές, παραλαμβάνουν φορτωτικές, συμβάλλονται με τις Τράπεζες για το άνοιγμα ενεργών πιστώσεων και την έκδοση εγγυητικών επιστολών, δίδουν εντολές πληρωμής για λογαριασμό της εταιρείας και γενικά διαχειρίζονται και συμβάλλονται για λογαριασμό της Εταιρείας και συνομολογούν δάνεια και πιστώσεις σε ανοικτό λογαριασμό και να κάνουν χρήση αυτών.

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση.

Ο Πρόεδρος

Τα Μέλη

Ακριβές Αντίγραφο

Αθήνα, ..... 199...

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

.....

**1.2.β. Παροχή Δικαιώματος υπογραφής και εκπροσώπηση της εταιρείας σε τρίτα πρόσωπα εκτός Διοικητικού Συμβουλίου.**

#### ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΤΗΣ «.....» Α.Ε. ΤΗΣ .....199...

Στον ..... σήμερα την ..... Απριλίου 1990, ημέρα Παρασκευή και ώρα 10.00 συνήλθε στα γραφεία της εταιρείας οδός ....., προσκλήσει του Προέδρου κ. ...., το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας με την επωνυμία «.....» Α.Ε. προς συζήτηση και λήψη αποφάσεων επί των κατωτέρω θεμάτων:

Σ' αυτήν παραβρέθηκαν οι κ.κ.:

1. ...., Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
2. ...., Σύμβουλος
3. ...., Σύμβουλος
4. ...., Σύμβουλος

Σύμφωνα με το νόμο και το Καταστατικό το Διοικητικό Συμβούλιο αρχίζει τη συζήτηση των θεμάτων της Ημερησίας Διάταξης.

## Θέμα 1<sup>ο</sup>: Παροχή δικαιώματος υπογραφής και εκπροσώπηση της εταιρείας στο Νόμο .....

Επί του θέματος αυτού, λαβών το λόγο ο κ. Πρόεδρος πληροφορεί τα μέλη ότι λόγω της αναδιοργάνωσης του Υποκ/τος του Νόμου ..... και της αποχώρησης του κ. ...., πρέπει να ανατεθούν τα καθήκοντα του Προϊσταμένου του Υποκ/τος στον κ. .... και ..... προτείνει να εξουσιοδοτηθεί ο εν λόγω Προϊστάμενος, με την ειδική εντολή και πληρεξουσιότητα να εκπροσωπεί και να δεσμεύει την εταιρεία σε όλη την περιφέρεια του Νόμου ....., ενώπιον του Δημοσίου, των Κρατικών οργανισμών, Δήμων, Κοινοτήτων κ.λπ., αφετέρου δε να εκδίδει και να οπισθογραφεί επιταγές από λογαριασμό καταθέσεων όψεως που έχουν ανοιχθεί ή θα ανοιχθούν σε Τράπεζες της περιοχής αυτής για λογαριασμό της εταιρείας «.....» Α.Ε. και μέχρι του ποσού των ..... εκατομμυρίων δρχ. υπογράφοντας κάτω από την εταιρική ελωνυμία.

Στη συνέχεια ο κ. Πρόεδρος προτείνει την ανάκληση της προηγούμενης σχετικής εξουσιοδότησης που είχε δοθεί στον κ. .... λόγω αποχώρησής του από την εταιρεία.

Κατόπιν αυτού το Διοικητικό Συμβούλιο, μετά από διαλογική συζήτηση, αποδέχεται ομόφωνα την πρόταση αυτή του κ. Προέδρου και αποφασίζει παμψηφεί περί αυτών.

.....

(Θέμα 2<sup>ο</sup>)

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος για συζήτηση, ο κ. Πρόεδρος κηρύσσει τη λήξη της συνεδρίασης.

Ο Πρόεδρος

Τα Μέλη

Ακριβές Αντίγραφο  
Αθήνα, .....199...  
Ο Πρόεδρος του Α Σ.

### 1.3. Υπόδειγμα Πρόσκλησης των Μετόχων σε Έκτακτη Γενική Συνέλευση.

«ΒΗΤΑ Α.Ε.»

ΑΡ. Μ.Α.Ε. ....

ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Σύμφωνα με το νόμο και το Καταστατικό της εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο καλεί τους μετόχους της ανωνύμου εταιρείας «.....» σε Έκτακτη Γενική Συνέλευση την 6<sup>η</sup> Αυγούστου 1990, ημέρα Δευτέρα και ώρα 10.00 στα γραφεία της εταιρείας στην Αθήνα, οδός ....., για συζήτηση και λήψη αποφάσεως για το παρακάτω θέμα.

#### Θέμα ημερήσιας διάταξης

Τροποποίηση των διατάξεων του Καταστατικού, η μεταγλώττισή του στη δημοτική και κωδικοποίησή του (με ενσωμάτωση των ήδη γενομένων τροποποιήσεων του) και εναρμόνισή του με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20, όπως ισχύει μετά τα Π.Δ. 409/86 και 498/87.

Οι μέτοχοι που θέλουν να πάρουν μέρος στην παρακάτω Έκτακτη καταστατική Γενική Συνέλευση, οφείλουν πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία που θα γίνει η Γενική Συνέλευση, είτε να καταθέσουν στο Ταμείο της Εταιρείας τις μετοχές των ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε οποιαδήποτε στην Ελλάδα Ανώνυμη Τραπεζική Εταιρεία καθώς και τα τυχόν έγγραφα αντιπροσώπευσης.

Αθήνα, 18/7/1990  
Το Διοικητικό Συμβούλιο

#### 1.4. Πρακτικό Δ.Σ. για πρόσκληση ετήσιας τακτικής Γ.Σ.

##### ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ 31<sup>ης</sup> ΜΑΪΟΥ 199..

Στην Αθήνα σήμερα την 31<sup>η</sup> Μαΐου 199.. ημέρα Πέμπτη και ώρα 10.00 συνήλθε στα γραφεία της εταιρείας, οδός ....., προσκλήσει του Προέδρου κ. ...., το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ .....Α.Ε.» προς συζήτηση και λήψη αποφάσεων επί του κατωτέρω θέματος:

Σ' αυτήν παραβρέθηκαν οι κ.κ.

1. ...., Πρόεδρος και Δ/νων Σύμβουλος
2. ...., Σύμβουλος
3. ...., Σύμβουλος

Υπαρχούσης, σύμφωνα με το νόμο και το Καταστατικό, της νομίμου απαρτίας το Διοικητικό Συμβούλιο αρχίζει τη συζήτηση του μοναδικού θέματος της Ημερήσιας Διάταξης.

#### Θέμα: Πρόσκληση ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης Μετόχων

Επί του θέματος αυτού, ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου κ. ...., πληροφορεί τα μέλη ότι σύμφωνα με το νόμο και το Καταστατικό είμαστε υποχρεωμένοι να συγκαλέσουμε τους μετόχους της εταιρείας σε ετήσια Γενική Συνέλευση για να συζητήσουν και να λάβουν αποφάσεις σε διάφορα θέματα αρμοδιότητάς της και προτείνει να συγκληθεί την 30<sup>ή</sup> Ιουνίου 199.., ημέρα Σάββατο και ώρα 10.00, στα Γραφεία της εταιρείας στην Αθήνα, οδός ..... αριθ. ....

#### Θέματα ημερήσιας διάταξης

1. Υποβολή και έγκριση του Ισολογισμού της εταιρικής χρήσης 198.. μετά των επ' αυτού εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών.
  2. Απαλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τα πεπραγμένα της χρήσης 198..
  3. Επικύρωση αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.
  4. Έγκριση διανομής κερδών στο προσωπικό.
  5. Έγκριση διανομής μερισμάτων από φορολογηθέντα κέρδη προηγούμενων χρήσεων.
  6. Έγκριση αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.
  7. Εκλογή ενός τακτικού και ενός αναπληρωματικού ελεγκτή για τη χρήση 199..
- Την πρόταση αυτή του κ. Προέδρου αποδέχονται ομόφωνα όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και αποφασίζουν παμψηφεί περί αυτού.  
Μη υπάρχοντος άλλου θέματος για συζήτηση η συνεδρίαση τελειώνει την 11.00.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Τα Μέλη

Ακριβές Αντίγραφο  
Αθήνα, .....  
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

.....

**1.5. Πρακτικό Δ.Σ. σύγκλησης Έκτακτης Γ.Σ. για τροποποίηση και Κωδικοποίηση του Καταστατικού.**

**ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΤΟΥ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ  
ΤΗΣ 'ΑΛΦΑ' Α.Ε. ΤΗΣ 29<sup>ης</sup> ΙΟΥΝΙΟΥ 199..**

Στ ..... Σήμερα την 29<sup>η</sup> Ιουνίου 199..... ημέρα .....

**Θέματα ημερησίας διάταξης**

1. Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου.
2. Επέκταση του σκοπού της εταιρείας.
3. Τροποποίηση του Καταστατικού, η μεταγλώττιση στη δημοτική και η κωδικοποίησή του (με ενσωμάτωση των ήδη γενομένων τροποποιήσεών του) και εναρμόνισή του με τις διατάξεις του Κωδ. Ν. 2190/20 όπως ισχύει μετά τα Π.Δ. 409/1986 και 298/1987.

Κατόπιν αυτού, το Διοικητικό Συμβούλιο μετά από διαλογική συζήτηση εγκρίνει ομόφωνα την πρόταση αυτή του κ. Προέδρου και αποφασίζει παμψηφεί περί αυτού.

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος για συζήτηση, ο κ. Πρόεδρος κηρύσσει τη λήξη της συνεδρίασης.

Ο Πρόεδρος

Τα Μέλη

Ακριβές Αντίγραφο  
Αιγάλεω, 29.6.199..  
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

**1.5. Παροχή εξουσιοδότησης για παρασταση Δικηγόρου σε Δικαστήριο.**

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ  
ΤΗΣ ..... Α.Ε. ΤΗΣ .....199..**

Στον ..... σήμερα την ..... Απριλίου 199.. ημέρα Τρίτη και ώρα 9.00 συνήλθε στα γραφεία της εταιρείας οδός ....., προσκλήσει του Προέδρου κ. ...., το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας με την επωνυμία « .....Α.Ε.» προς συζήτηση και λήψη αποφάσεων επί των παρακάτω θεμάτων:

Σ' αυτήν παραβρέθηκαν οι κ.κ.:

1. ...., Πρόεδρος Δ.Σ.
2. ...., Σύμβουλος και Διευθύνων Σύμβουλος.
3. ...., Σύμβουλος.
4. ...., Σύμβουλος.
5. ...., Σύμβουλος.

Σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό το Διοικητικό Συμβούλιο αρχίζει τη συζήτηση των θεμάτων της Ημερησίας Διάταξης.

**Θέμα 1<sup>ο</sup>: Παροχή εξουσιοδότησης στον κ. .... για την υπογραφή  
Ειδικού Συμβολαιογραφικού Πληρεξουσίου.**

Επί του θέματος αυτού λαβών το λόγο ο κ. Πρόεδρος πληροφορεί τα μέλη ότι πρέπει να εξουσιοδοτηθεί ο Δικηγόρος κ. .... με ειδικό Συμβολαιογραφικό Πληρεξούσιο για να παραστεί ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών για να

περιορίσει την εγγραφείσα στο ακίνητο της «.....Ο.Ε.» προσημείωση στο ποσόν των .....εκατομ. Για το λόγο αυτό, συνεχίζει ο κ. Πρόεδρος, προτείνει να εξουσιοδοτηθεί ο ίδιος να υπογράψει ενώπιον του Συμβολαιογράφου Αθηνών κ. .... Το πληρεξούσιο με το οποίο θα παρέχει την ειδική εντολή και πληρεξουσιότητα να παρασταθεί στο Μονομελές Πρωτοδικείο και δηλώσει ότι η προσημείωση που έχει εγγραφεί για το ποσόν των ..... στο ακίνητο «.....Ο.Ε.»( τόμος ..... και αριθμ. μεταγραφής .....Υποθ/κείου .....) μειούται στο ποσό των ..... Και να ενεργήσει τα δέοντα έτσι ώστε το ποσόν της προσημείωσης να μετατραπεί από ..... σε ..... , να μειωθεί δηλαδή κατά .....

Κατόπιν αυτού το Διοικητικό Συμβούλιο αποδέχεται ομόφωνα την πρόταση του κ. Προέδρου και αποφασίζει παμψηφεί περί αυτού, ενώ παράλληλα αναγνωρίζει από τώρα τις πράξεις του εντολοδόχου κ. .... ως έγκυρες και ισχυρές, ενώ η ρύθμιση αυτή γίνεται προκειμένου να πωληθεί το ακίνητο αυτό σε τρίτους.

(Θέμα 2<sup>ο</sup>)

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος για συζήτηση ο κ. Πρόεδρος κηρύσσει τη λήξη της συνεδρίασης.

Ο Πρόεδρος

Τα Μέλη

Ακριβές Αντίγραφο  
Αθήνα ..... 199.  
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.  
.....

#### 1.7. Πρακτικό Δ.Σ. σύγκλησης έκτακτης Γ.Σ. για λύση της εταιρείας.

##### *ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΤΟΥ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ '.....' Α.Ε. ΤΗΣ 29<sup>ΗΣ</sup> ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 199..*

Στην Αθήνα, σήμερα την 29<sup>η</sup> Οκτωβρίου 199.. ημέρα .....

Θέμα: **Πρόσκληση έκτακτης Γενικής Συνέλευσης για την 26/11/1995**

#### **Θέματα ημερήσιας διάταξης**

1. Λύση της εταιρείας.
2. Διορισμός εκκαθαριστών.

Κατόπιν αυτού, το Διοικητικό Συμβούλιο μετά από διαλογική συζήτηση, αποδέχεται ομόφωνα την πρόταση του κ. Προέδρου και αποφασίζει παμψηφεί περί αυτού.

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος για συζήτηση ο κ. Πρόεδρος κηρύσσει τη λήξη της συνεδρίασης.

Ο Πρόεδρος

Τα Μέλη

Ακριβές Αντίγραφο  
Αθήνα 30/10/199..  
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.  
.....



---

## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

1. Γεώργιος Ν. Καφούσης, « Η λογιστική των εμπορικών εταιρειών», Αθήνα- Κομοτηνή 1989.
2. Αντώνης Α. Παπάς, « Προχωρημένη χρηματοοικονομική Λογιστική», Αθήνα 1992.
3. Αριστοκλής Ι.Ιγνατιάδης, «Χρηματοοικονομική Λογιστική», Θεσσαλονίκη 1989.
4. Αριστοτέλης Γ. Κοντάκος, « Γενική Λογιστική», Αθήνα 1995.
5. « Νομοθετικά κείμενα φορολογίας εισοδήματος Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων», Θεσσαλονίκη 1992.
6. Αντωνία Πουλάκου- Ευθυμιάτου, « Στοιχεία Εμπορικού Δικαίου», Αθήνα- Κομοτηνή 1996.