

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΩΝ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΠΡΑΚΤΙΚΑ -ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΙΣ- ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑΤΑ- ΤΩΝ Ε.Π.Ε. & Α.Ε.



ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΩΝ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Είσοδος Μ. Κατσοίρη



Επιμέλεια: Γαβριήλ Κων/ν
Κωτσόπουλος Ιωάννης

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΠΡΑΚΤΙΚΑ -ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΙΣ- ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑΤΑ- ΤΩΝ Ε.Π.Ε. & Α.Ε.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	5
ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	5
1. Επωνυμία	5
2. Έδρα	6
3. Σκοπός	6
4. Διάρκεια.....	6
5. Μετοχικό Κεφάλαιο, Τρόπος Καταβολής.....	6
6. Μετοχές	9
7. Διοικητικό Συμβούλιο και θητεία αυτού	15
8. Εταιρική χρήση.....	15
9. Ελεγκτές.....	16
10. Εξουσιοδότηση για τη δημοσίευση του Καταστατικού	17
10.1. Έξοδα σύστασης.....	17
10.2. Συμμετοχή ανηλίκου σε υπό σύσταση Ανώνυμη Εταιρεία.....	18
10.3. Συμμετοχή ανηλίκου στο Δ.Σ. Ανώνυμης Εταιρείας.....	18
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	18
1. Έκδοση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου.....	18
2. Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων	21
ΣΥΜΒΑΣΗ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....	24
1. Προκαταρκτικές εργασίες.....	24
2. Υπόδειγμα σύμβασης σύστασης Ανώνυμης Εταιρείας.....	26
ΠΡΑΚΤΙΚΑ Α.Ε. - ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΙΣ Α.Ε.	27
ΓΕΝΙΚΑ	27
1. Σχέδια πρακτικών γενικών συνελεύσεων Α.Ε.....	27
1.1. Σχέδιο πρακτικού σύγκλησης Τακτικής Γενικής Συνέλευσης	27
1.2. Σχέδιο πρακτικού σύγκλησης Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης (Γ.Σ.) για απόφαση αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου (Μ.Κ.)	36
1.3. Σχέδιο πρακτικού σύγκλησης Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης (Γ. Σ.) για απόφαση μεταφοράς έδρας σε άλλο Δήμο ή Κοινότητα.....	40
2. Σχέδια πρακτικών διοικητικού συμβουλίου Α.Ε.....	42
2.1 Σχέδιο πρακτικού του Δ.Σ. για τη συγκρότησή, του σε σώμα	42
2.2 Δημοσίευση της συγκρότησης του Δ.Σ. σε Σώμα	44
2.3 Σχέδιο πρακτικού Δ.Σ. για την πιστοποίηση του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί	44
2.4 Σχέδιο πρακτικού Δ.Σ. για την κατάρτιση του ισολογισμού.....	46
2.5 Σχέδιο πρακτικού του Δ.Σ. για τη σύγκληση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.....	47
2.6. Σχέδιο σύνταξης πρακτικού του Δ.Σ. για την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου που γίνεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου....	50
2.7 Σχέδιο πρακτικού του Δ.Σ. για την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου που γίνεται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης	52
2.8 Σχέδιο πρακτικού του Δ.Σ για τη πιστοποίηση των ποσών ευρώ..... που έχουν καταβληθεί από τους μετόχους και αφορούν την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου	53
2.9 Σύνταξη πρακτικού του Δ.Σ. για παραίτηση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου και εκλογή νέου.....	53

2.10	Σύνταξη πρακτικού του Δ.Σ. για αγορά περιουσιακού στοιχείου (μηχανήματος κλπ.).....	55
2.11	Σχέδιο πρακτικού παροχής εξουσιοδότησης για εκπροσώπηση της εταιρίας και υπογραφή σχετικών εντύπων (συμφωνητικών κλπ.)	56
2.12	Σχέδιο πρακτικού του Δ.Σ. που συντάσσεται για την εξέταση της πορείας των εργασιών της εταιρίας.....	56
3.	Τι στοιχεία δημοσιεύονται από τις Α.Ε. και που δημοσιεύονται	58
3.1	Ποια στοιχεία δημοσιεύονται	58
3.2	Πώς δημοσιεύονται τα στοιχεία της Α.Ε.....	60
3.3	Ποιοι υπογράφουν τις οικονομικές καταστάσεις της Α.Ε.....	60
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ.....		61
1.	Τι είναι το προσάρτημα ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης.....	61
2.	Ποιες επιχειρήσεις καταρτίζουν το προσάρτημα ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης	61
3.	Πώς συντάσσεται το προσάρτημα.....	62
3.1.	1ος Τρόπος.....	62
3.2.	2ος Τρόπος.....	69
ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ.....		72
ΓΕΝΙΚΑ		72
ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ		74
1.	Επωνυμία.....	74
2.	Αντικείμενο	74
3.	Κεφάλαιο	75
4.	Εταιρικό μερίδιο και μερίδα συμμετοχής.....	77
5.	Έδρα	79
6.	Διαχειριστές – Θητεία	80
6.1.	Διαχείριση - Διορισμός - Εξουσία Διαχειριστών	80
6.2.	Ανάκληση Διαχειριστών με δικαστική απόφαση	84
6.3.	Ανάκληση Διαχειριστών από Γ.Σ. εταίρων.....	85
6.4.	Απαγόρευση ανταγωνισμού Διαχειριστών.....	86
6.5.	Ευθύνη Διαχειριστών Ε.Π.Ε.....	87
7.	Διαχειριστική περίοδος.....	89
7.1.	Ημερομηνία κλεισίματος Ισολογισμού Ε.Π.Ε.....	91
7.2.	Μετάθεση χρόνου λήξης διαχειριστικής περιόδου Ε,Π.Ε.....	93
7.3.	Διαχειριστική περίοδος νομικών προσώπων που τίθενται σε εκκαθάριση και υποβολή των φορολογικών δηλώσεων	96
8.	Διάρκεια εταιρείας.....	97
9.	Στοιχεία εταίρων.....	98
ΣΥΜΒΑΣΗ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....		99
1.	Προκαταρκτικές εργασίες σύστασης Ε.Π.Ε.....	99
1.1	Σύνταξη σχεδίου καταστατικού Ε.Π.Ε.....	99
1.2	Προέγκριση επωνυμίας και διακριτικού τίτλου από το Επιμελητήριο.....	99
1.3	Παράσταση και αμοιβή Δικηγόρου κατά την υπογραφή του Καταστατικού Ε.Π.Ε.....	100
1.4	Υπογραφή καταστατικού Ε.Π.Ε. ενώπιον Συμβολαιογράφου	102

1.5 Ουσιώδη στοιχεία καταστατικού Ε.Π.Ε.....	102
2. Υπόδειγμα σύμβασης σύστασης Ε.Π.Ε.....	105
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Ε.Π.Ε.....	106
1. Διαδικασίες καταχώρησης της εταιρικής σύμβασης στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου:.....	107
1.1.Πληρωμή του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων:.....	107
1.2.Πληρωμή δικαιωμάτων Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων και Νομικών....	108
1.3. Οριστικοποίηση της επωνυμίας στο Επιμελητήριο.....	108
1.4.Υπόδειγμα αίτησης καταχώρησης καταστατικού Ε.Π.Ε. στα Βιβλία του Πρωτοδικείου	109
1.5.Κτήσης νομικής προσωπικότητας Ε.Π.Ε.	109
2. Δημοσίευση περίληψης Καταστατικού Ε.Π.Ε. στο Φ.Ε.Κ.	110
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	112
1. Χορήγηση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου:	112
2. Δικαιολογητικά που απαιτούνται για τη χορήγηση του Α.Φ.Μ. Ε.Π.Ε.:113	
ΠΡΑΚΤΙΚΑ - ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΙΣ	116
1. ΓΕΝΙΚΑ	116
2. Σχέδια πρακτικών γενικών συνελεύσεων των εταίρων Ε.Π.Ε.	116
2.1 Σχέδιο πρακτικού Γ.Σ. των εταίρων για την έγκριση του ισολογισμού (καταχωρείται στο "βιβλίο πρακτικών γενικών συνελεύσεων των εταίρων")	116
2.2 Σχέδιο πρακτικού της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων για αύξων του εταιρικού κεφαλαίου (καταχωρείται στο "βιβλίο πρακτικών γενικών συνελεύσεων των εταίρων")	119
2.3. Σχέδιο πρακτικού της Γ.Σ. των εταίρων για τροποποίηση του καταστατικού (Π.χ. μεταφορά της έδρας της εταιρίας και τροποποίηση του σχετικού άρθρου κλπ.).....	122
3. Σχέδια πρακτικών διαχειριστών Ε.Π.Ε.....	123
3.1 Σχέδιο πρακτικού που συντάσσεται από τους διαχειριστές της Ε.Π.Ε. για την εξέταση της πορείας των εργασιών της εταιρίας.....	123
3.2 Σχέδιο πρακτικού διαχειριστών της Ε.Π.Ε. για τη σύγκλιση των εταίρων σε γενική συνέλευση προκειμένου να εγκριθεί ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσης.	124
4. Τι στοιχεία δημοσιεύονται από τις Ε.Π.Ε και που δημοσιεύονται.....	124
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	126

ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

Σύσταση Ανώνυμης Εταιρείας είναι δυνατόν να γίνει με διαφόρους τρόπους, ανάλογα με τον τρόπο της κάλυψης του Μετοχικού της Κεφαλαίου και για το λόγο αυτό υπάρχουν διαφορετικές διαδικασίες μέχρι τη σύνταξη του καταστατικού της.

Συνήθης περίπτωση, στην πράξη, είναι η ίδρυση Α.Ε. με κάλυψη του Μετοχικού της Κεφαλαίου σε μετρητά, διότι είναι απλή η διαδικασία της σύστασής της, ενώ η κάλυψη του Μετοχικού Κεφαλαίου σε είδος ή σε είδος και μετρητά χρειάζεται ορισμένες διαδικασίες που είναι χρονοβόρες και δαπανηρές, όπως θα δούμε πιο κάτω.

Προκειμένου να συνταχθεί το καταστατικό της εταιρείας, πρέπει να μελετηθούν και να συμφωνηθούν μεταξύ των ιδρυτών της τα παρακάτω βασικά σημεία που αποτελούν και τη σπονδυλική στήλη αυτού. Τα στοιχεία αυτά περιληπτικά είναι τα εξής:

1. Επωνυμία

Η επωνυμία λαμβάνεται υποχρεωτικά από το αντικείμενο εργασιών που ασκεί η εταιρεία, εκτός αν ο σκοπός της περιλαμβάνει πολλά αντικείμενα, οπότε, στην περίπτωση αυτή η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα από αυτά (άρθ. 5 παρ. 4 του Κ.Ν. 2190/20), ενώ πρέπει να περιέχει και τις λέξεις «Ανώνυμη Εταιρεία», ενώ παράλληλα μπορεί να περιέχει το ονοματεπώνυμο του Ιδρυτού ή Ιδρυτών, ή άλλου Φυσικού προσώπου ή την επωνυμία Εμπορικής εταιρείας και δεν επιτρέπεται να συγχέεται με άλλη επωνυμία. Το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους με την υπ' αριθμ. 202/1972 απόφασή του δέχθηκε ότι απαγορεύεται ρητώς να αναφέρεται στην επωνυμία η λέξη «Εθνική» «Εθνικός».

Εξάλλου, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθ. 5 του Κ.Ν. 2190/20 η διεύρυνση του σκοπού της εταιρείας δεν συνεπάγεται και την υποχρεωτική

μεταβολή της εταιρικής επωνυμίας με την οποία η εταιρεία είναι γνωστή στις συναλλαγές. Ενώ με την παρ. 6 του ίδιου άρθρου η εταιρεία για τις διεθνείς συναλλαγές της μπορεί να εκφράζει την επωνυμία και σε ξένη γλώσσα σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία, πράγμα που μέχρι σήμερα δεν ήταν δυνατόν να γίνει.

2. Έδρα

Έδρα της εταιρείας ορίζεται ένας Δήμος ή μία Κοινότητα της ελληνικής επικράτειας που θα εγκατασταθεί η εταιρεία και όχι συνοικία ή δρόμος. Αν οριστεί έδρα εκτός από Δήμο ή Κοινότητα και συγκεκριμένη διεύθυνση (οδός-αριθμός), σε περίπτωση μεταφοράς της έδρας σε άλλη διεύθυνση στον ίδιο Δήμο ή Κοινότητα χρειάζεται τροποποίηση του Καταστατικού της (άρθ. 6 του Κ.Ν. 2190/20).

3. Σκοπός

Εδώ χρειάζεται να υπάρχει περιληπτική περιγραφή των κυρίων και παρεπόμενων δραστηριοτήτων με τις οποίες πρόκειται να ασχοληθεί η Α.Ε., ενώ παράλληλα θα πρέπει να σημειωθεί, αν πρόκειται να είναι μικρή σε μέγεθος μεταποιητική μονάδα, ότι είναι δηλαδή «ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ». Ο χαρακτηρισμός αυτός είναι απαραίτητος για να μπορεί να εγγραφεί στο «ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ», διότι εκ του λόγου αυτού θα έχει ορισμένα πλεονεκτήματα που έχουν οι μικρομεσαίες μεταποιητικές επιχειρήσεις. Αυτά όμως τελευταία τείνουν να καταργηθούν.

4. Διάρκεια

Ο νόμος δεν ορίζει τη διάρκεια της εταιρείας. Συνήθως, ορίζεται διάρκεια αυτής 30-50 χρόνια και τούτο για να αποφεύγονται οι συχνές τροποποιήσεις του καταστατικού της.

5. Μετοχικό Κεφάλαιο, Τρόπος Καταβολής

Το μετοχικό κεφάλαιο αναγράφεται σε χρήμα ακόμα και όταν οι εισφορές των μετόχων είναι σε είδος, ενώ απαγορεύεται να αναφέρεται σε

ξένο νόμισμα πλην εξαιρέσεων.

Να σημειωθεί ότι το μέχρι 60.000 ευρώ μετοχικό κεφάλαιο πρέπει να καταβληθεί είτε σε μετρητά, είτε σε είδος κατά τη σύστασή της, ενώ στο σχετικό με την καταβολή του κεφαλαίου άρθρο του καταστατικού δεν χρειάζεται να αναφερθεί ότι το κεφάλαιο καταβλήθηκε, όπως αυτό χρειάζεται στο καταστατικό της ΕΠΕ. Το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο για τη σύσταση Α.Ε. εμπορικής, βιομηχανικής ή παροχής υπηρεσιών, σήμερα είναι 60.000 ευρώ (Άρθρο 8 παρ. 2 του Κ.Ν. 2190/20), ενώ η εταιρεία που πρόκειται να προσφύγει στο κοινό για την εν όλω ή εν μέρει κάλυψη του κεφαλαίου της με δημόσια εγγραφή πρέπει να έχει ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο 300.000 ευρώ (άρθ. 8α, παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/20). Επίσης όταν προέρχεται από συγχώνευση ή μετατροπή, (βάσει του Ν.Δ. 1297172, του Ν. 2166/93, όπως οι σχετικές διατάξεις ισχύουν μετά την τροποποίησή τους, με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 7 και 8 του άρθρου 11 του Ν. 2579198) το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο πρέπει να είναι τουλάχιστον 300.000 ευρώ

Πρέπει να τονισθεί ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 παρ. 1 του Νόμου 2459/98, με τις οποίες τροποποιήθηκε η παραγρ. 2 του άρθρου 8 του Κ.Ν. 2190/20, το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο των Ανωνύμων Εταιρειών ανέρχεται σε 60.000 ευρώ. Ενώ από την παραγρ. 2 του άρθρου 11 του εν λόγω νόμου προβλέπεται ότι οι εταιρείες που έχουν την ημέρα δημοσίευσης του Νόμου αυτού (Φεβρουάριος 1998) μετοχικό κεφάλαιο κάτω των 60.000 ευρώ υποχρεούνται να αναπροσαρμόσουν αυτό μέχρι το εν λόγω ποσό εντός διετίας. Στην αντίθετη περίπτωση έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των παραγρ. 3 και 4 του άρθρου 8 του Κ.Ν. 2190/20.

Εξάλλου, σύμφωνα με άλλες ειδικές διατάξεις νόμων, τα μετοχικά κεφάλαια των Ανων. Τραπεζικών, Χρηματιστηριακών, Εταιρειών Leasing, ΕΠΕΥ, ΕΛΔΕ κλπ. διαφέρουν των ανωτέρω αναφερομένων περιπτώσεων.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 13 του Κ.Ν. 2190/20, παρέχεται η ευχέρεια να ορισθεί στο καταστατικό ότι, κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει το δικαίωμα με απόφασή του που λαμβάνεται με πλειοψηφία

των 2/3 τουλάχιστον του συνόλου των μελών του να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο μερικά ή ολικά με την έκδοση νέων μετοχών, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο και να εκδίδει ομολογιακό δάνειο με έκδοση ομολογιών μετατρέψιμων σε μετοχές, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το μισό του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Επίσης οι παραπάνω αρμοδιότητες μπορούν να εκχωρηθούν στο Διοικητικό Συμβούλιο και με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, έστω και αν δεν υπάρχει τέτοια πρόβλεψη στο αρχικό καταστατικό της εταιρείας, η οποία απόφαση υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθ. 7β του Κ.Ν. 2190/20.

Στην περίπτωση αυτή, το μεν μετοχικό κεφάλαιο μπορεί να αυξάνεται μέχρι το ποσό του καταβεβλημένου κεφαλαίου κατά την ημερομηνία που χορηγήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η εν λόγω εξουσία (ημερομηνία απόφασης της Γενικής Συνέλευσης), το δε ύψος του ομολογιακού δανείου δεν μπορεί να υπερβαίνει το 1/2 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου κατά την ίδια ημερομηνία που λήφθηκε η απόφαση. Αν όμως η εταιρεία αποφάσισε την τροποποίηση άρθρου του καταστατικού ώστε να περιληφθούν οι άνω εξουσίες του Δ.Σ. στις διατάξεις αυτού, το μετοχικό κεφάλαιο μπορεί να αυξάνεται μέχρι του ποσού του κεφαλαίου που είναι καταβεβλημένο κατά την ημερομηνία καταχώρησης της απόφασης της αρμοδίας αρχής για την τροποποίηση του σχετικού άρθρου στο Μ.Α.Ε., το δε ύψος του ομολογιακού δανείου δεν μπορεί να υπερβεί το 1/2 του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου κατά την ίδια ημερομηνία. Εξάλλου, στο εδάφιο γ' της παρ. 1 του ίδιου άρθρου προβλέπεται ότι οι εξουσίες του Διοικητικού Συμβουλίου μπορούν να ανανεώνονται από τη Γενική Συνέλευση για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει την 5ετίαγια κάθε ανανέωση και η ισχύς του αρχίζει μετά τη λήξη της κάθε 5ετίας.

Η απόφαση για ανανέωση ή εκχώρηση της εξουσίας στο Διοικητικό Συμβούλιο για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου και έκδοση ομολογιακού δανείου κατά τα ανωτέρω λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 31 παρ. 2 του Κ.Ν. 2190/20.

Επίσης η εξουσία που δίνεται στο Διοικητικό Συμβούλιο και η οποία

αναφέρεται παραπάνω, μπορεί να είναι και για μικρότερο χρονικό διάστημα της πενταετίας και για μικρότερο ποσό.

Τέλος, σημειώνεται ότι με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ. 13 του Κ.Ν. 2190/20, παρέχεται η ευχέρεια να ορισθεί στο αρχικό καταστατικό της Ανώνυμης Εταιρείας ότι η Γενική Συνέλευση έχει το δικαίωμα με απόφασή της, που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 1 και 31 παρ. 1 «περί απλής απαρτίας και πλειοψηφίας», να αυξάνει το μετοχικό της κεφάλαιο μερικά ή ολικά με έκδοση νέων μετοχών συνολικά μέχρι το πενταπλάσιο του αρχικού μετοχικού κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύστασή της χωρίς τη δυνατότητα ανανέωσης αυτής για άλλη πενταετία, πράγμα που μπορούσε να γίνει πριν από την τροποποίηση της εν λόγω παραγράφου. (Άρθ. 9 του Ν. 2339/95).

Με τη διάταξη του εδαφ. β' της παρ. 4 του άρθ. 13 του Ν. 2339/95 οι παραπάνω αναφερόμενες αυξήσεις του μετοχικού κεφαλαίου με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου δεν αποτελούν τροποποίηση του καταστατικού και δεν απαιτείται για την έγκρισή του απόφαση της αρμοδίας υπηρεσίας του υπουργείου Εμπορίου, αλλά καταχώρηση στο Μ.Α.Ε. της απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης και δημοσίευση της σχετικής ανακοίνωσης στο Φ.Ε.Κ. (ΤΑΚ_& Ε.Π.Ε.).

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι Ανώνυμες Εταιρείες που στο καταστατικό τους περιλαμβάνεται η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με απλή απαρτία και πλειοψηφία, όπως ίσχυε πριν από το Ν. 2339/95 και έχει περάσει πενταετία από τη νόμιμη σύστασή τους δεν μπορούν να εφαρμόσουν τη διάταξη αυτή.

6. Μετοχές

α. Οι μετοχές της Ανώνυμης Εταιρείας είναι ανώνυμες ή ονομαστικές, αυτό βεβαίως εξαρτάται από τη βούληση των ιδρυτών της, πράγμα που δεν ισχύει για τις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο 11α του Κ.Ν. 2190/20 και αφορούν τις Τραπεζικές, Ασφαλιστικές, Σιδηροδρομικές και Αεροπορικές Ανώνυμες Εταιρείες, καθώς και αυτές που ασκούν επιχείρηση παραγωγής

φωταερίου, παραγωγής και διανομής ηλεκτρικού ρεύματος, ύδρευσης και αποχέτευσης πόλεων, τηλεπικοινωνιών, ραδιοφωνίας και κατασκευής παντός είδους πολεμικού υλικού, όπου ο νομοθέτης τις θέλει ονομαστικές. Αν, όμως, οι ιδρυτές επιθυμούν οι μετοχές της υπό σύσταση εταιρείας να μην μεταβιβάζονται ευχερώς σε τρίτους, τότε θα πρέπει να τις κάνουν ονομαστικές και στο σχετικό άρθρο του καταστατικού (συνήθως άρθρο 6) να θέσουν τη ρήτρα ότι «οι μετοχές της εταιρείας είναι στο σύνολό τους ονομαστικές, δεσμευμένες και μη μεταβιβάσιμες κατά ποσοστό (%). (άρθ. 3 παρ. 7 του Κ.Ν. 2190/20).

Συνήθως, στην πράξη, οι μετοχές των Ανωνύμων Εταιρειών που ιδρύονται με μετρητά εκτός των παραπάνω αναφερομένων εξαιρέσεων, είναι ανώνυμες. Από το είδος δε της μετοχής εξαρτάται ο τρόπος της μεταβίβασης τους όπως από το άρθρο 8β του Κ.Ν. 2190/20, το άρθρο 56 του Ν. 1892/1990 μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 66 του Ν. 1969/91 και το άρθρο 13 του Κ.Φ.Ε.

β. Οι μετοχές των ημεδαπών Ανωνύμων Εταιρειών που έχουν ως αντικείμενο εργασιών, σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 2214/94, την εκμετάλλευση κλινικών, διαγνωστικών κέντρων, κέντρων αποθεραπείας και αποκατάστασης, γηροκομείων, εκπαιδευτηρίων, φροντιστηρίων, ινστιτούτων επαγγελματικής κατάρτισης, επαγγελματικών σχολών και γενικά την παροχή ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης ή εκπαίδευσης οποιασδήποτε μορφής και βαθμίδας, είναι υποχρεωτικά ονομαστικές στο σύνολό τους.

γ. Σύμφωνα με το άρθρο 3 και 4 του Π.Δ. 310/96 οι μετοχές των τηλεοπτικών και ραδιοφωνικών επιχειρήσεων, που λειτουργούν με τη μορφή της Α.Ε. είναι υποχρεωτικά ονομαστικές με τις εξαιρέσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 1 και 9 του Ν. 1328/95 αντίστοιχα. Εάν τις μετοχές των λόγω εταιρειών τις κατέχουν άλλες Α.Ε. εν όλο ή εν μέρει, τότε και οι μετοχές αυτών των εταιρειών πρέπει να είναι ονομαστικές στο σύνολό τους, εφόσον ανήκουν υποχρεωτικά σε φυσικά πρόσωπα.

Επίσης, πρέπει να έχουν ονομαστικές τις μετοχές τους και οι λοιπές ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες που θεωρούνται κτηματικές σύμφωνα με το

άρθρο24 Ν. 2214/94, εκτός από τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται το ακίνητο ως ξενοδοχείο για δικό τους λογαριασμό ή παραχωρείται σε τρίτους με μίσθωμα που υπολογίζεται σε ποσοστό εσόδων, ή το έχουν εισφέρει κατά χρήση το ακίνητο σε άλλη εταιρεία οποιασδήποτε μορφής η οποία έχει αναλάβει τη λειτουργία και την εκμετάλλευσή του ως ξενοδοχείο και στην οποία συμμετέχει η ιδιοκτήτρια Ανώνυμη Εταιρεία.

Καθώς επίσης και αυτές που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών. εφόσον τα κεφάλαιά τους στα οποία περιλαμβάνονται και τα πάσης φύσης αποθεματικά που έχουν σχηματίσει είναι επενδεδυμένα σε αστικά ακίνητα κατά ποσοστό εξήντα τοις εκατό (60%) και άνω, καθότι από το νόμο θεωρούνται κτηματικές εταιρείες.

Οι εν λόγω εταιρείες υποχρεούνται να μετατρέπουν σε ονομαστικές τις μετοχές τους και μάλιστα μέσα σε διάστημα έξι (6) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, όταν κατά τη λήξη της χρήσης η αξία των αστικών τους ακινήτων προ αποσβέσεων, υπερβεί το 60% του μετοχικού κεφαλαίου τους στο οποίο συμπεριλαμβάνονται και τα πάσης φύσεως αποθεματικά (άρθ. 24 Ν. 2214/1994 και ερμ. εγκ. υπ. Οικ. 1110021/10743/0012/πολ. 1222/30.9.94.

Εδώ πρέπει να τονισθεί ότι σύμφωνα με την υπ' αριθ. 1133715/10971/Β0012/Πολ. 1010/17.1.95 απόφαση του Υπ. Οικονομικών, η Ανώνυμη Εταιρεία που εμπίπτει στις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, δεν μπορεί να αυξήσει το μετοχικό της κεφάλαιο μέσα στην προθεσμία των 6 μηνών, με σκοπό να διαμορφωθεί μικρότερη η σχέση του 60% των αστικών ακινήτων προς το μετοχικό κεφάλαιο - αποθεματικά για την αποφυγή της ονομαστικοποίησης των μετοχών της. Ενώ εντός του διαστήματος των 6 μηνών πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες της μετατροπής των ανωνύμων μετοχών σε ονομαστικές και τούτο επιτυγχάνεται μόνο εάν καταχωρηθεί η σχετική απόφαση για την τροποποίηση του καταστατικού της στα Μητρώα Ανωνύμων Εταιρειών της Νομαρχίας τής έδρας της.

Εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. Η' της υπ' αριθ. 112434/1/10886/Β0012/Πολ. 1246/8.11.94 εγκυκλίου Δ/γής του υπ. Οικονομικών

ορίζεται ότι δεν παρέχεται η δυνατότητα, μεταγενέστερα του χρόνου ονομαστικοποίησης των μετόχων, να μετατρέπουν αυτές σε ανώνυμες, από το λόγο ότι σε κάποια διαχειριστική χρήση, έχει μεταβληθεί η σχέση της αξίας των αστικών ακινήτων κυριότητάς τους προς το σύνολο των κεφαλαίων και των κάθε φύσης αποθεματικών τους κάτω του ποσοστού 60%, είτε λόγω πώληση των ακινήτων τους είτε λόγω αύξησης του μετοχικού τους κεφαλαίου.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. . του άρθ. 32 του ν. 2682/99 που αντικατέστησε το τελευταίο εδάφιο της παραγρ. 3 του άρθ. 24 του ν. 2214/94 με το οποίο προβλέπεται ότι δεν οφείλεται ο φόρος μετάθεσης 5% επί της αξίας των μετόχων των εταιρειών που είναι υποχρεωμένες να έχουν ονομαστικές τις μετοχές τους με βάσει τις πιο πάνω διατάξεις το, άρθ. 24 του ν. 2214/94, αν η αξία των αστικών ακινήτων είναι κατώτερη του 60% του κεφαλαίου και των αποθεματικών, κατά το χρόνο της μεταβίβασης αυτών. Ενώ με το κατατεθέν πρόσφατα στη βουλή φορολογικό νομοσχέδιο καταργείται ο σχετικός με τη μεταβίβαση των κτηματικών εταιρειών μετοχών φόρος μεταβίβασης 5%, από την ημερομηνία δημοσίευσης του εν λόγω νόμου στο Φ.Ε.Κ (Άρθ. 3 παραγρ. 8Ν...../1999).

Ενώ παράλληλα με τις διατάξεις του άρθ. 15 του Ν. 2328/1995 (Φ.Ε.Κ. 159 Τεύχος Α') όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 14 του Ν. 2414/96 προβλέπεται η ονομαστικοποίηση των μετοχών των εταιρειών που μετέχουν σε διαδικασίες ανάληψης έργων ή προμηθειών του Δημοσίου ή των Ν.Π.Δ.Δ. του ευρύτερου τομέα, ύψους μεγαλύτερου του 3.000.000 ευρώ

Επίσης θα πρέπει να ονομαστικοποιήσει τις μετοχές της και η άλλη Ανώνυμη Εταιρεία, εφόσον είναι μέτοχος αυτής, διαφορετικά δεν μπορεί να συμμετάσχει αυτή ή η Κοινοπραξία που συμμετέχει στους εν λόγω διαγωνισμούς.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 82/96 οι εν λόγω εταιρείες που μετέχουν είτε οι ίδιες είτε ως μέλη κοινοπραξιών στις διαδικασίες ανάληψης έργων ή προμηθειών, συμπεριλαμβανομένης και της προσφοράς υπηρεσιών, υποχρεούνται κατά την υποβολή της προσφοράς για συμμετοχή στους σχετικούς διαγωνισμούς να έχουν ονομαστικοποιήσει τις μετοχές τους μέχρι

φυσικού προσώπου. Για το λόγο αυτό κατά την υποβολή της προσφοράς θα πρέπει να προσκομίσουν στις αρμόδιες υπηρεσίες:

1. Πιστοποιητικό της αρμόδιας αρχής που εποπτεύει την εταιρεία, από το οποίο θα προκύπτει ότι με βάση το ισχύον καταστατικό της οι μετοχές της θα είναι ονομαστικές.

2. Αναλυτική κατάσταση με τα στοιχεία των μετόχων της εταιρείας και τον αριθμό των μετοχών που διέθετε ο καθένας το πολύ τρεις ημέρες πριν από την ημέρα υποβολής της προσφοράς.

3. Εφόσον από την κατάσταση του μετοχολογίου προκύψει ότι μέτοχοι της εταιρείας είναι και άλλες Ανώνυμες Εταιρείες, αυτές πρέπει να έχουν, βάσει του καταστατικού τους, ονομαστικές μετοχές και να έχουν προσκομίσει στην εταιρεία βεβαίωση ότι οι μέτοχοι είναι φυσικά πρόσωπα, προσωπικές εταιρείες ή Ε.Π.Ε. ή οποιασδήποτε άλλης μορφής νομικού προσώπου πλην Α.Ε. ωστόσο προσδιοριστούν μέχρι φυσικού προσώπου οι τελικοί μέτοχοι. Για το σκοπό αυτό η εταιρεία θα πρέπει να τηρεί ειδικό μετοχολόγιο για τους μετόχους της που είναι Α.Ε. Στο ειδικό αυτό μετοχολόγιο η εταιρεία καταχωρεί όλα τα στοιχεία της εταιρείας που είναι μέτοχος μέχρι φυσικού προσώπου. Οι εταιρείες που είναι μέτοχοι της εταιρείας αναλαμβάνουν την υποχρέωση να την ενημερώνουν αμέσως για κάθε αλλαγή στο μετοχολόγιο τους ή το μετοχολόγιο του μετόχου τους. .

4. Αν οι μέτοχοι της εταιρείας είναι Α.Ε. για τις οποίες δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστούν οι τελικοί μέτοχοι μέχρι φυσικού προσώπου, η εταιρεία θα πρέπει να προσκομίσει στον αρμόδιο φορέα των διαγωνισμών δήλωση με την οποία ο νόμιμος εκπρόσωπος θα βεβαιώνει ότι η εταιρεία προσκάλεσε τις Α.Ε. που μετέχουν σ' αυτήν με επί αποδείξει συστημένη επιστολή με την οποία ζητεί τις απαραίτητες πληροφορίες και κάνει γνωστές τις συνέπειες του νόμου σε περίπτωση μη συμμόρφωσης. Από τις υποχρεώσεις αυτές εξαιρούνται οι εταιρείες Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου και οι Ανώνυμες Εταιρείες Διαχείρισεως Αμοιβαίων Κεφαλαίων καθώς και οι Ανώνυμες Εταιρείες που εδρεύουν σε κράτη-μέλη της Ε.Ε.

Όσες από τις Α.Ε. που συμμετέχουν στην εταιρεία δεν ανταποκριθούν

εμπρόθεσμα στις υποχρεώσεις τους στερούνται δικαιώματος παράστασης και ψήφου στη Γενική Συνέλευση και των κάθε είδους περιουσιακών δικαιωμάτων που απορρέουν από τη μετοχική ιδιότητα. Τα δικαιώματα ανακτώνται μόνο αν οι μέτοχοι ονομαστικοποιήσουν τους τίτλους τους και παράσχουν τις απαραίτητες πληροφορίες. Για τη συγκρότηση πλειοψηφίας στη Γ.Σ. δεν λαμβάνονται υπόψη οι μετοχές που στερούνται δικαιώματος.

Τέλος, αναφέρονται και οι παρακάτω περιπτώσεις ονομαστικοποίησης μετοχών. Ήτοι:

α) Επί τμηματικής καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου, οι μετοχές μέχρι της ολοσχερούς εξοφλήσεώς τους είναι ονομαστικές (άρθρο 12 παρ. 2 περ. γ' κωδ Ν. 2190/1920).

β) Οι μετοχές των εταιρειών εκμετάλλευσης ακινήτων (άρθρο 13 του Ν. 1459/1965, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 51 του Ν. 542/1977).

γ) Οι μετοχές των προερχόμενων από συγχώνευση ή μετατροπή εταιρειών (άρθρα 4 του Ν. 1297/1972 και 9 παρ. 1 του Ν. 1882/1990).

δ) Οι μετοχές των Αωνύμων Εταιρειών Χρηματοδοτικής Μίσθωσης (Leasing) (άρθρο 2 του Ν. 1665/1986).

ε) Οι μετοχές των Αωνύμων Εταιρειών παροχής επιχειρηματικού κεφαλαίου (άρθρο 2 παρ. 2 του Ν. 1775/1988).

στ) Οι μετοχές των ανωνύμων Χρηματιστηριακών Εταιρειών (άρθρο 3 παρ. 3 του Ν. 1806/1988).

ζ) Οι μετοχές των ανωνύμων εταιρειών επιχειρήσεων Τύπου (άρθρο 24 παρ. 1 του Ν. 1746/1988).

η) Οι μετοχές των αθλητικών ανωνύμων εταιρειών (άρθρο 10 παρ. 2 του Ν.1958/1991).

θ) Οι μετοχές των ανωνύμων εταιρειών διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων (άρθρο 2 παρ. 6 του Ν. 1969/1991).

ι) Οι μετοχές των ανωνύμων εταιρειών διαχείρισης ενεργητικού και παθητικού Τραπεζών (άρθρο 84 παρ. Ι του Ν. 1969/1991).

ια) Οι μετοχές των ανωνύμων εταιρειών πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων (Factoring) (άρθρο 4 παρ. 5 του Ν. 1905/1990).

7. Διοικητικό Συμβούλιο και θητεία αυτού

Στο καταστατικό πρέπει να αναφέρεται αφενός μεν ο κατώτερος και ο ανώτερος αριθμός των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ο οποίος στην πράξη συνήθως ορίζεται από τέσσερα μέχρι επτά μέλη, αφετέρου δε η θητεία, η οποία δεν μπορεί να υπερβεί την εξαετία (άρθ. 19 Κ.Ν.219⁰/20), ενώ παράλληλα από 1/5/1998 καθίσταται υποχρεωτική και η αναγραφή του Α.Φ.Μ. όλων των μελών του Δ.Σ., τόσο κατά την ίδρυση όσο και κατά την εκλογή αυτών από τη Γ.Σ. Ο νέος Αριθμός Φορολογικού Μητρώου θα περιλαμβάνει εννέα (9) αριθμητικά ψηφία και στους παλαιούς που είναι 8ψήφιοι θα προστεθεί μπροστά το ψηφίο μηδέν (0) για να γίνουν 9ψήφιοι.

Όσο μεγαλύτερη είναι η θητεία αυτού τόσο περισσότερο αποφεύγονται οι συχνές διατυπώσεις της δημοσίευσης και γνωστοποίησης αυτής στις Τράπεζες και γενικά στους τρίτους με τους οποίους συναλλάσσεται η εταιρεία.

Τέλος, να αναφερθεί ότι αν ο αριθμός των μελών του Δ.Σ. είναι μικρότερος των τεσσάρων και έχουμε παραίτηση ή θάνατο ενός μέλους, τα υπόλοιπα δύο μέλη δεν μπορούν να εκλέξουν νέο μέλος σε αντικατάσταση αυτού, οπότε δεν υπάρχει Διοικητικό Συμβούλιο και δεν μπορεί αυτό να συνέλθει για να συγκαλέσει Έκτακτη Γενική Συνέλευση για να εκλέξει νέο Διοικητικό Συμβούλιο.

Στην περίπτωση αυτή, πρέπει να ορισθεί από το Δικαστήριο νέο Δ.Σ. το οποίο θα συγκαλέσει Έκτακτη Γενική Συνέλευση για να εκλέξει νέο Διοικητικό Συμβούλιο.

Να σημειωθεί ότι οι σύμβουλοι μπορεί να είναι μέτοχοι ή μη, είναι δε πάντοτε επανεκλέξιμοι και ελεύθερα ανακλητοί, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθ. 19 του Κ.Ν. 2190/20.

8. 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 των εργασιών της εταιρείας.

Για παράδειγμα αναφέρεται ότι εταιρεία αναψυκτικών δεν εξυπηρετείται να κλείνει Ισολογισμό την 30ή Ιουνίου, δεδομένου ότι την περίοδο αυτή βρίσκεται στην αιχμή των εργασιών της.

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.

Εδώ 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 χρήσης στις 31.12.97 (Απόφ. Υπ. Οικ. 1042542/285/0015/16.5.94).

9. Ελεγκτές

Επίσης από το καταστατικό ή από την εκάστοτε Γενική Συνέλευση των μετόχων θα πρέπει να ορίζονται δύο Τακτικοί και δύο Αναπληρωματικοί ελεγκτές πτυχιούχοι ανωτάτων σχολών που να έχουν άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 2 του Π.Δ. 475/91 ή ένας Τακτικός ορκωτός ελεγκτής, αν υπάρχει σχετική υποχρέωση, χωρίς βεβαίως να είναι απαραίτητο και η εκλογή αναπληρωματικού, καθότι δεν μπορεί να γίνει αντικατάσταση ορκωτού ελεγκτή, εκτός αν αυτός δηλώσει αδυναμία, όπως αυτό προβλέπεται από την παρ. 4α του άρθ. 75 του Ν. 1969/1991 (Εγγρ. υπ. Εμπορίου Κ2-496/28.1.94) ενώ παράλληλα πρέπει να καθοριστεί και η αμοιβή αυτών.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι οι διοριζόμενοι ή εκλεγόμενοι ως άνω ελεγκτές, αν οι Α.Ε. δεν ελέγχονται από ορκωτούς, μπορούν να επαναδιορίζονται όχι όμως για περισσότερες από πέντε εταιρικές χρήσεις.

Δεν μπορούν να ορισθούν ελεγκτές, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθ. 37 του Κ.Ν. 2190/20, πρόσωπα που ίδρυσαν την εταιρεία και είναι μέτοχοι ή μέλη του Δ.Σ. της εταιρείας ή συγγενείς αυτών μέχρι και του δεύτερου βαθμού εξ αίματος ή αγχιστείας, υπάλληλοι της εταιρείας ή εξηρημένης προς αυτήν εταιρείας, δημόσιοι υπάλληλοι, υπάλληλοι Ν.Π.Δ.Δ., Τραπεζών και

επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας.

Εξάλλου σύμφωνα με το άρθρο 36 του Κ.Ν. 2190/20 οι Ανώνυμες Εταιρείες που υπερβαίνουν σε δύο συνεχείς χρήσεις τα όρια της παρ. 6 του άρθρ. 42α του Νόμου αυτού, είναι υποχρεωμένες να εκλέγουν ορκωτούς ελεγκτές. Ενώ οι Ανώνυμες Εταιρείες που είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών και οι Ανώνυμες Χρηματιστηριακές Εταιρείες ως και οι Τραπεζικές Ανώνυμες Εταιρείες υποχρεούνται να εκλέγουν ορκωτούς ελεγκτές για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων ανεξαρτήτως ορίων που αναφέρονται στο άρθρο 42α του Κ.Ν. 2190/20.

Τέλος, στο καταστατικό πρέπει να αναφέρονται όλα τα στοιχεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ως και των ελεγκτών της εταιρείας (επάγγελμα, έτος γέννησης, τόπος κατοικίας, αριθμός ταυτότητας, υπηκοότητα και για τους ελεγκτές ο αριθμός αδειας άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος του Οικον. Επιμελητηρίου Ελλάδος), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 7α του Κ.Ν.2190/20.

10. Εξουσιοδότηση για τη δημοσίευση του Καταστατικού

Επίσης πρέπει με το καταστατικό να εξουσιοδοτηθεί ένας από τους ιδρυτές ή άλλο πρόσωπο με την ειδική εντολή και πληρεξουσιότητα να προχωρήσει στην κατάθεση του καταστατικού στη Νομαρχία της έδρας της ή και ενδεχομένως στην τροποποίηση αυτού, προκειμένου να καταχωρηθεί στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.

10.1. Έξοδα σύστασης

Στο καταστατικό πρέπει να αναφέρονται και τα συνολικά έξοδα που έγιναν για τη σύσταση της εταιρείας, 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 των για κάλυψη μετοχικού Κεφαλαίου, όταν αυτή γίνεται χωρίς τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72, του άρθρου 7 του Ν. 2386/96 ή του Ν. 2166/93.

10.2. Συμμετοχή ανηλίκου σε υπό σύσταση Ανώνυμη Εταιρεία

Η συμμετοχή ανηλίκου σε Ανώνυμη Εταιρεία που πρόκειται να συσταθεί είναι δυνατή υπό ορισμένες προϋποθέσεις:

α. Το καταστατικό να υπογραφεί από αυτούς που νόμιμα τον εκπροσωπούν κατά την υπογραφή.

β. Η διάθεση περιουσιακού στοιχείου του ανηλίκου ως εισφορά του για την υπό σύσταση εταιρεία χρειάζεται προσκόμιση σχετικής δικαστικής απόφασης, και

γ. Στο καταστατικό πρέπει να αναφέρεται εκτός από την παραπάνω απόφαση και το πώς περιήλθε το στοιχείο αυτό στην κατοχή του ανηλίκου.

10.3. Συμμετοχή ανηλίκου στο Δ.Σ. Ανώνυμης Εταιρείας

Απαγορεύεται η συμμετοχή ανηλίκου ή άλλου ανίκανου προσώπου στο Δ.Σ. Ανώνυμης Εταιρείας, γιατί η συμμετοχή αυτή απαιτεί πλήρη δικαιοπρακτική ικανότητα.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

1. Έκδοση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου

Για τη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων από τη Δ.Ο.Υ. 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) αν η ΔΟΥ δεν έχει υπαχθεί στο TAXIS και το έντυπο

M3 σε ένα (1) αντίγραφο και το έντυπο (M) σε δύο (2) αν έχει υπαχθεί (Αποφ. υπ. Οικ. 10685226/2620/ΔΜ/ΠΟΛ. 1169/9.6.98).

4. Βεβαίωση Δήλωσης Έναρξης Δραστηριότητας. Η βεβαίωση αυτή χορηγείται από τη Δ.Ο.Υ. της έδρας μετά την υποβολή του σχετικού εντύπου Φ.Π.Α. και την καταβολή πάγιου τέλους 225.000ευρώ (άρθρο 18 του Ν. 2459/97). Αν η Α.Ε. προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση ή από διάσπαση κλάδου δεν καταβάλλεται Το εν λόγω τέλος καθότι απαλλάσσεται σύμφωνα με την παραγρ. 4 του αρθ. 34 του Ν. 1884/90.

5. Βεβαίωση του Επιμελητηρίου περί εγγραφής της ανώνυμης εταιρείας στα Μητρώα του.

6. Βεβαίωση εγγραφής στο ΤΕΒΕ ή Τ ΑΕ των μελών του Δ.Σ. όταν συμμετέχουν στο μετοχικό κεφάλαιο άνω του 5% ή 3% αντίστοιχα.

7. Μισθωτήριο Συμβόλαιο ενοικίασης θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. του εκμισθωτού, ή Αντίγραφο των Τίτλων Ιδιοκτησίας των γραφείων της Ανώνυμης Εταιρείας ή Υπεύθυνη Δήλωση του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας αν πρόκειται από μετατροπή ή συγχώνευση ότι η έδρα της εταιρείας ως και τα γραφεία αυτής στεγάζονται σε ιδιόκτητες εγκαταστάσεις ή υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/86 αν πρόκειται για δωρεάν παραχώρηση του χώρου.

8. 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. σε δύο (2) αντίτυπα.

9. Επικυρωμένο αντίγραφο της Δήλωσης Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου,

10. Επικυρωμένο φωτοαντίγραφο του Τριπλότυπου Είσπραξης του Τ.Α.Π.Ε.Τ. για τη δημοσίευση της περίληψης του Καταστατικού στο Εθνικό Τυπογραφείο.

11. 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.,

12. Φορολογικές ενημερότητες τόσο των μετατρεπομένων

επιχειρήσεων, όταν προέρχεται από συγχώνευση, μετατροπή ή εισφέρονται ακίνητα όσο και των ιδρυτών αυτών.

13. Βεβαίωση της Δ.Ο.Υ της μετατρεπόμενης επιχείρησης περί εγγραφής στα Μητρώα Φορολογίας της νέας εταιρείας. Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι όταν η ανώνυμη εταιρεία προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση από άλλη επιχείρηση τότε ο Α.Φ.Μ. χορηγείται από τη Δ.Ο.Υ της έδρας της μετατρεπόμενης επιχείρησης, τα δε δικαιολογητικά που απαιτούνται είναι τα εξής:

1. Μισθωτήριο Συμβόλαιο ενοικίασης γραφείων έδρας της Α.Ε.

2. Βεβαίωση εγγραφής στο ΤΕΒΕ ή Τ ΑΕ των μελών του Δ.Σ. αν συμμετέχουν τα μέλη στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας κατά ποσοστό άνω του 5% ή 3% αντίστοιχα.

3. Φωτοαντίγραφο του Τ.Α.Π.Ε.Τ. αν δεν συγχωνεύθηκε ή μετατράπηκε η νέα εταιρεία με βάση κάποιο αναπτυξιακό Νόμο, που απαλλάσσεται των τελών δημοσίευσης της περίληψης του καταστατικού στο Φ.Ε.Κ.

4. Αντίγραφο της απόφασης της Νομαρχίας για τη σύσταση της εταιρείας, μετά της σχετικής ανακοίνωσης της περίληψης του καταστατικού.

5. Βεβαίωση του Επιμελητηρίου για την εγγραφή της εταιρείας στα μητρώα του.

6. Ενημερότητα του ΙΚΑ για τη συγχωνευμένη ή μετατρεπόμενη επιχείρηση.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι από 1/5/98 ο Α.Φ.Μ. είναι εννεαψήφιος και για τα νομικά πρόσωπα ως και τις ενώσεις προσώπων θα αρχίζει από 6, 7, 8 και 9, ενώ για τα φυσικά από 1,2, 3,4 και 5.

Τέλος, πρέπει να σημειωθεί ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 της υπ' αριθ. 1068526/2620/ΔΜ/ΠΟΛ 1169/9.6.98 απόφαση του υπ. Οικον. ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ υποχρεούται με την υποβολή δήλωσης έναρξης ή μεταβολής εργασιών και σε κάθε περίπτωση αλλαγής της επαγγελματικής εγκατάστασης να εκδίδει εντολή ελέγχου για τη διαπίστωση της σχετικής δήλωσης έναρξης ή μεταβολής. Και ο σχετικός έλεγχος πρέπει να έχει

ολοκληρωθεί μέσα σε διάστημα τριών εργάσιμων ημερών. Για τον σκοπό αυτό συντάσσεται ειδική έκθεση αυτοψίας που υπογράφεται από τον αρμόδιο υπάλληλο, τον προϊστάμενο ελέγχου και τη Δ.Ο.Υ.

2. 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 το εξουσιοδοτημένο για τον σκοπό αυτό πρόσωπο. Για να προχωρήσει όμως η θεώρηση πρέπει να προσκομισθούν και τα παρακάτω δικαιολογητικά αφού προηγουμένως συμπληρωθεί το έντυπο Β1 που προβλέπει η υπ' αριθ. 1027318/676/006Β/1998 απόφαση του υπ. Οικονομικών για κάθε μία επαγγελματική εγκατάσταση (κεντρικό, υποκατάστημα), ήτοι:

1. Αντίγραφο του καταστατικού επικυρωμένο.

2. Βεβαίωση του Φ.Π.Α., όλες οι εκκαθαριστικές δηλώσεις του Φ.Π.Α. και του χαρτοσήμου από το 1986 έως το 1997 ως και οι προσωρινές δηλώσεις :ου ΦΠΑ τρέχουσας χρήσης ή βεβαίωση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της μετατρεπόμενης επιχείρησης που να προκύπτει μέχρι τότε έχει ελεγχθεί και περαιώθηκαν οριστικά οι φορολογικές υποθέσεις της εν λόγω επιχείρησης καθώς και σχετική βεβαίωση για την υποβολή των Δηλώσεων 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 εκτός αν προέρχεται από μετατροπή, οπότε απαιτείται σχετικό σημείωμα από τη ΔΟΥ της μετατρεπόμενης επιχείρησης.

4. Βεβαίωση του οικείου Επιμελητηρίου ότι η Εταιρεία καταχωρήθηκε στα μητρώα αυτού (Εγκ. υπουρ. Οικον. 1060739/408/0015/Πολ. 1167/28.4.1993), 1114743/0015/Πολ.1293/8.9.93 και 1054940/403/0015/Πολ. 1206/ 31.8.94.

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. κ.λπ. για την ασφάλιση των μελών του Δ.Σ.

Τα μέλη του Δ.Σ. Αν. Εταιρειών υπάγονται υποχρεωτικά στο ΤΕΒΕ αν η εταιρεία είναι βιοτεχνική ή επαγγελματική και εφόσον είναι μέτοχοι κατά ποσοστό 5% τουλάχιστον στο Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρείας (Άρθ. 2 του Ν. 1027/80).

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

Εδώ πρέπει να διευκρινιστεί ότι τα μέλη των Δ.Σ. των Αν. Βιομηχανικών Εταιρειών, λόγω ρητής διάταξης (Άρθ. 3 του Ν. 403/76 και Άρθ. 3 του Π.Δ. 668/81) εξαιρούνται της ασφάλισης στο Τ.Α.Ε., καθώς επίσης και από το Τ.Ε.Β.Ε. λόγω του ότι, όπως και παραπάνω αναφέρθηκε, το εν λόγω ταμείο ασφαλιζει μόνο τους επαγγελματίες και βιοτέχνες.

Ωστόσο, το Τ.Ε.Β.Ε. δέχεται την ασφάλιση των μελών του Δ.Σ. των βιομηχανικών Αν. Εταιρειών με ορισμένες προϋποθέσεις σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 56/1981 Εγκύκλιό του

Κατά συνέπεια, αν κάποιος μέλος Δ.Σ. Αν. Εταιρείας επιθυμεί να ασφαλισθεί στο ΙΚΑ, αλλά όμως υπάγεται υποχρεωτικά και στην ασφάλιση του Τ.Ε.Β.Ε. ή του Τ.Α.Ε. δεν είναι δυνατόν να πραγματοποιηθεί η ασφάλισή του αυτή στο ΙΚΑ (Απόφ. Α.Π. 510/1977 και Σ.Τ.Ε. 3145/1984).

Αν όμως το μέλος αυτό πέραν των καθηκόντων ως μέλος Δ.Σ., για την οποία υφίσταται σχέση εντολής ή ανεξαρτήτων υπηρεσιών, παρέχει στην Εταιρεία και εξηρημένη εργασία, δηλαδή αυτό έχει δύο σχέσεις και η κάθε μία να είναι ανεξάρτητη της άλλης εις τρόπον ώστε η λύση της μιας να μην ασκεί επίδραση στην άλλη σχέση, τότε είναι δυνατή η ασφάλισή του στο Ι.Κ.Α.

Για το σκοπό αυτό θα πρέπει να υπάρχει προηγούμενη έγκριση της Γ.Σ. των μετόχων της Α.Ε. με την οποία θα δίδεται η άδεια στο Δ.Σ. για την

κατάρτιση και υπογραφή της Σύμβασης Εξηρημένης εργασίας μετά του συγκεκριμένου μέλους του Δ.Σ.

7. Ασφαλιστική ενημερότητα από το [ΚΑ, 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. 1060739/408/0015/Πολ. 1167/28.4.93).

10. Επικυρωμένο ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης γραφείων έδρας.

11. Βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. της έδρας της μετατρεπόμενης ή συγχωνευόμενης επιχείρησης για την έναρξη της δραστηριότητας ή της μεταβολής αυτής.

Τα προς θεώρηση βιβλία είναι τα εξής:

1. Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών.
2. Γενικό Καθολικό.
3. Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο ή Γενικό Ημερολόγιο.
4. Ημερολόγιο Ταμείου ή και Διαφόρων Πράξεων.
5. Βιβλίο Πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου.
6. Βιβλίο Πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων.
7. Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού.
8. 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.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι το βιβλίο μετόχων έχουν υποχρέωση να το θεωρούν μόνο οι εταιρείες που έχουν ονομαστικές μετοχές ή ονομαστικές και ανώνυμες (άρθρ. 7 παρ. 5 του Κ.Β.Σ., άρθ. 8β του Κ.Ν. 22190/1920).

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

ΣΥΜΒΑΣΗ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

1. Προκαταρκτικές εργασίες

Η σύμβαση της σύστασης της Ανώνυμου Εταιρείας υπογράφεται ενώπιον Συμβολαιογράφου από τους Ιδρυτές της ή από εξουσιοδοτημένα με Συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο πρόσωπα.

Όταν συντάσσεται, χρειάζεται και παράσταση Δικηγόρου, διότι η σύμβαση αυτή έχει αντικείμενο άνω των 15.000 ευρώ για την περιφέρεια Αθηνών και Πειραιώς και 2.200 ευρώ για τις λοιπές περιφέρειες, ποσά για τα οποία είναι υποχρεωτική η παράσταση δικηγόρου, σύμφωνα με το άρθρο 42 παρ. 1 του Ν.Δ. 3026/54 «περί του Κώδικα των Δικηγόρων». Σχετική και η υπ' αριθμ. 11/24.3.88 εγκύκλιος του Συμβολαιογραφικού Συλλόγου Εφετειών Αθηνών, Πειραιώς, Αιγαίου και Δωδεκανήσου.

Η αμοιβή του παρισταμένου Δικηγόρου υπολογίζεται σε ποσοστό 1 % για κεφάλαιο μέχρι 15.000 ευρώ πέραν δε του ποσού αυτού 0,5%, και η οποία κατατίθεται στον Δικηγορικό Σύλλογο που είναι γραμμένος ο Δικηγόρος μαζί με το σχέδιο σύμβασης σύστασης της εταιρείας.

Η απόδειξη είσπραξης του Δικηγορικού Συλλόγου εκδίδεται σε τέσσερα (4) αντίγραφα, εκ των οποίων το πρωτότυπο και ένα αντίγραφο με το σχέδιο της σύμβασης που είναι θεωρημένο από τον Δικηγορικό Σύλλογο, παραδίδονται στον Δικηγόρο για να δοθούν στο Συμβολαιογράφο, προκειμένου να υπογραφεί η σύμβαση σύστασης της Ανώνυμης Εταιρείας.

Ο Συμβολαιογράφος για να προχωρήσει στην υπογραφή της σύμβασης πρέπει να του έχουν προσκομισθεί τα παρακάτω δικαιολογητικά, ήτοι:

- Επικυρωμένο αντίγραφο της σύμβασης από το Δικηγορικό Σύλλογο.
- Απόδειξη Είσπραξης της αμοιβής του δικηγόρου του Δικηγορικού

Συλλόγου σε δύο αντίτυπα και

- Αποδεικτικά φορολογικής ενημερότητας των ιδρυτών της εταιρείας, αν εισφέρονται ακίνητα στην Ανώνυμη Εταιρεία για την κάλυψη του μετοχικού της κεφαλαίου, καθώς επίσης τόσο των ιδρυτών όσο και των Επιχειρήσεων αν η Ανώνυμη Εταιρεία προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση και οι συγχωνευόμενες ή απορροφούμενες επιχειρήσεις έχουν στην κυριότητά τους ακίνητα ή όχι.

Μετά την υπογραφή της σύμβασης από τους ιδρυτές και τον παριστάμενο Δικηγόρο, ο Συμβολαιογράφος επιστρέφει την απόδειξη κατάθεσης της αμοιβής του Δικηγόρου στον Δικηγορικό Σύλλογο, στο σώμα της οποίας σημειώνει ο Συμβολαιογράφος τον αριθμό της πράξης σύστασης της εταιρείας, ενώ υποχρεούται να στέλνει το άλλο αντίτυπο της απόδειξης είσπραξης κάθε τρίμηνο στο υπουργείο οικονομικών, Δ/νση Ελέγχων, βάσει του άρθ. 8 του Ν. 1882/90 (Φ.Ε.Κ. 43/90 τεύχος Α').

Με βάση την παραπάνω απόδειξη, ο Δικηγόρος εισπράττει αμέσως από τον Δικηγορικό Σύλλογο το 65% της κατατεθείσας αμοιβής του και το υπόλοιπο 35% παρακρατείτε από τον Σύλλογο για λογαριασμό του Ταμείου Σύνταξης Νομικών. Το καθεστώς αυτό ισχύει για τον Δικηγορικό Σύλλογο Αθηνών και Πειραιώς, ενώ για τους λοιπούς Δικηγορικούς Συλλόγους ισχύουν διαφορετικά καθεστάτα.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι ο δικηγόρος εισπράττει τελικά το 65% του ποσού της αμοιβής του, (αυτό βεβαίως ισχύει για το Δικηγορικό Σύλλογο Αθηνών και Πειραιώς), και υποχρεούται να εκδώσει θεωρημένη απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών για το εισπραχθέν ποσό επί του οποίου παρακρατείτε φόρος 20% και αποδίδεται στην Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρείας όπως ο νόμος ορίζει.

2. Υπόδειγμα σύμβασης σύστασης Ανώνυμης Εταιρείας

ΑΡΙΘΜΟΣ.....

ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΕΥΡΩ 60.000

Στην σήμερα στις (...) του μηνός, ημέρα του έτους(....) και στο συμβολαιογραφείο μου που βρίσκεται στην οδό αριθμός .., παρουσιάσθηκαν σε μένα το Συμβολαιογράφο..... και κάτοικο, που έχω έδρα στην, οι μη εξαιρούμενοι από το Νόμο:

1.του.....και της.....επιχειρηματίας, γεννημένος στο το έτος, κάτοικος οδός.....κάτοχος του δελτίου ταυτότητας του τμήματος Ασφαλείας με αριθμό...../.....του ο οποίος παρίσταται και ενεργεί στο συμβόλαιο αυτό:

α) το μεν για τον εαυτό του και β) το δε ως πληρεξούσιος και αντίκλητος δυνάμει του υπ' αριθμ.πληρεξουσίου του Συμβολαιογράφου Αθηνών επίσημο αντίγραφο του οποίου προσαρτάται στο συμβόλαιο αυτό των:

α).....του.....και της.....εμπόρου, γεννημένου στο του Ν....., κατοίκου,οδόςαρ.....,κατόχου δελτίου ταυτότητας με αριθμό...../.....του.....

β).....συζ.....το γένος..... και..... επιχειρηματίας, γεννημένη στο Καρπενήσι του Ν. Ευρυτανίας το έτος....., κατοίκου....., οδός.....αρ.....,κατόχου δελτίου ταυτότητας με αριθμό...../.....

γ).....συζ.....το γένος.....και.....επιχειρηματίας, γεννημένη στην το έτος, κατοίκου....., οδόςαρ....., κατόχου διαβατηρίου με αριθμό...../..... οι οποίοι ζήτησαν να συντάξω το παρόν με το οποίο δήλωσαν ότι συνιστούν

με το παρόν Ανώνυμη Εταιρεία.

ΠΡΑΚΤΙΚΑ Α.Ε. - ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΙΣ Α.Ε.

1. ΓΕΝΙΚΑ

Οι Α.Ε. διοικούνται από το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.). Οι αποφάσεις του Δ.Σ. γράφονται σ' ένα θεωρημένο βιβλίο που λέγεται "βιβλίο πρακτικών Δ.Σ."

Το Δ.Σ. θα πρέπει να συγκεντρώνεται τουλάχιστον μια φορά το μήνα για να συζητεί πάνω στα θέματα της εταιρίας.

Τον τελευταίο όμως λόγο πάνω στα θέματα της Α.Ε. τον έχει η Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.). Αυτή συνέρχεται τουλάχιστον μια φορά τον χρόνο (το αργότερο μέχρι 30.6) για να εγκρίνει τον ισολογισμό της προηγούμενης χρήσης κλπ και ονομάζεται Τακτική Γενική Συνέλευση. Επίσης συνέρχεται η Γ.Σ. και σε όσες άλλες περιπτώσεις ορίζει το καταστατικό και ο νόμος (π.χ. για αύξηση ή μείωση του κεφαλαίου της κλπ.).

Οι αποφάσεις της Γ.Σ. γράφονται στο θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. βιβλίο που λέγεται "βιβλίο πρακτικών γενικών συνελεύσεων".

Αμέσως παρακάτω γράφονται ορισμένα σχέδια πρακτικών Γ.Σ. και Δ.Σ. όπως τα θέλει η πράξη.

1. ΣΧΕΔΙΑ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΝ Α.Ε.

Τα πρακτικά αυτά γράφονται στο θεωρημένο βιβλίο Πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων.

1.1. Σχέδιο πρακτικού σύγκλησης Τακτικής Γενικής Συνέλευσης

Μέχρι τέλος Ιουνίου θα πρέπει να συνέλθει σε σύγκληση η Τακτική Γενική Συνέλευση. Στη συνέχεια, μέχρι 20 Ιουλίου το πρακτικό αυτό μαζί με το παράβολο (διπλότυπο της Δ.Ο.Υ.) για τη δημοσίευση των ελεγκτών και μαζί με επιστολή δίνεται στη Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου

ΣΗΜ.: Η Γενική Συνέλευση καλείται 20 τουλάχιστον μέρες πριν από την ημέρα της

συνεδρίασης (σε επαναληπτικές, 1 Ο τουλάχιστον μέρες πριν από την ημέρα της συνεδρίασης). Η πρόσκληση της Γ.Σ. τοιχοκολλάται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρίας και δημοσιεύεται: α) στο ΦΕΚ (εφημερίδα της Κυβέρνησης), β) σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα της Αθήνας, γ) σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα και δ) σε μια πολιτική εφημερίδα ημερήσια ή εβδομαδιαία της περιοχής που εδρεύει η εταιρία (αυτό γίνεται αν η έδρα της εταιρίας βρίσκεται εκτός Αθήνας). Αν προβλέπεται σύγκληση των μετόχων με απαρτία 100%, τότε δεν χρειάζεται δημοσίευση της πρόσκλησης στις εφημερίδες.

Η σύνταξη του πρακτικού της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης γίνεται περίπου ως εξής:

ΠΡΑΚΤΙΚΟ Νο.....

Της (π.χ. 5ης) Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της
Ανώνυμης Εταιρίας.....της (π.χ. 30ης) Ιουνίου 2005.

Θες/νίκη, σήμερα 30 Ιουνίου 2005 ημέρα.....και ώρα
στα γραφεία της εταιρίας.....οδός.....συνήλθαν οι
μέτοχοι σε ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση, σύμφωνα με την πρόσκληση
του Διοικητικού Συμβουλίου της, παρουσία των ελεγκτών κ.κ.
.....καικαθώς και των μη μετόχων
μελών του Διοικητικού Συμβουλίου κ.κ.....

Ο κ....., Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου,
αναλαμβάνει κατά το άρθρο.....του καταστατικού ως προσωρινός
Πρόεδρος της συνέλευσης, προσλαμβάνει δε ως γραμματέα και ψηφοδέκτη
τον κο οποίος και αποδέχθηκε αυτό και κηρύσσει την
έναρξη της συνέλευσης.

Στη συνέλευση διαπιστώνεται ότι έχουν τηρηθεί όλες οι προϋποθέσεις
που ορίζονται από το νόμο και το Καταστατικό για την σύγκλησή της,
δηλαδή:

1. Η πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης και ο ισολογισμός της
31.12.2004 έχουν δημοσιευθεί εμπρόθεσμα:

α) Στο.....φύλλο της ημερήσιας εφημερίδας

β) Στο.....φύλλο της ημερήσιας εφημερίδας.....

γ) Στοφύλλο της οικονομικής ημερήσιας εφημερίδας.....

δ) Έχει σταλεί, μέσω Διεύθυνσης του Υπουργείου Εμπορίου, εμπρόθεσμα για δημοσίευση στην εφημερίδα της Κυβέρνησης ο ισολογισμός και έχει καταχωρηθεί στο ΦΕΚ.....

2. Έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα στη Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου τα παρακάτω στοιχεία.

α) Αντίγραφο του ισολογισμού της 31.12.2004.

β) Αντίγραφο πρόσκλησης της Γενικής Συνέλευσης.

γ) Από ένα φύλλο εφημερίδων: α), β)

και γ)στις οποίες έχουν δημοσιευτεί ο ισολογισμός και η πρόσκληση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

δ) Αντίγραφο της έκθεσης των ελεγκτών για τον ισολογισμό της 31.12.2004.

ε) Αντίγραφο της έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου για τον ισολογισμό της 31.12.2004.

στ) Αντίγραφο του Πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου που συγκαλεί τους μετόχους σε Τακτική Γενική Συνέλευση.

3. Τοιχοκολήθηκε εμπρόθεσμα στα γραφεία της εταιρίας ο πίνακας με τα ονόματα αυτών που έχουν δικαίωμα να συμμετέχουν στη Γενική Συνέλευση των μετόχων σύμφωνα με το καταστατικό της εταιρίας και ο οποίος πίνακας έχει ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ

των ονομάτων εκείνων που έχουν δικαίωμα συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 30.6.2005 της Ανωνύμου Εταιρίας.....

α/α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΨΗΦΩΝ
1.
2.

Έπειτα από αυτά η Συνέλευση επικυρώνει τον παραπάνω πίνακα των ονομάτων αυτών που δικαιούνται να συμμετέχουν στη Γενική Συνέλευση και τους παρόντες μετόχους με τον σημειωμένο αριθμό μετοχών που αντιπροσωπεύουν ισάριθμους ψήφους.

Αφού δεν διαπιστώθηκε καμία ένσταση κατά τον παραπάνω πίνακα και αφού διαπιστώθηκε η ύπαρξη απαρτίας, η συνέλευση προχωρεί στην εκλογή του τακτικού προεδρείου και εκλέγει μετά από μυστική ψηφοφορία ως πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης τον κ.....και ως Γραμματέα και οριστικό ψηφοδέκτη για όλες τις ψηφοφορίες της συνέλευσης αυτής τον κ....., οι οποίοι πήραν από.....ψήφους ο καθένας.

Στη συνέχεια αφού οι εκλεγμένοι κατέλαβαν τις θέσεις τους, ο Πρόεδρος της Συνέλευσης διαβάζει την πρόσκλησή της η οποία έχει ως εξής
Πρόσκληση Γενικής Τακτικής Συνέλευσης

Σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό καλούνται οι κ.κ. μέτοχοι αυτής σε Τακτική Γενική Συνέλευση, στα γραφεία της εταιρίας, που βρίσκονται στη διεύθυνση..... στις 30 Ιουνίου 2005 ημέρα και ώρα.....με θέματα ημερήσιας διάταξης τα παρακάτω:

1) Μετά από ακρόαση των εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών, έγκριση του Ισολογισμού της 31.12.2004.

2) Απαλλαγή του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τη χρήση 1.1.2004 - 31.12.2004.

3) Εκλογή δύο τακτικών και δύο αναπληρωματικών Ελεγκτών για τη χρήση 2005 (χρήση που διανύουμε) και καθορισμό της αμοιβής τους.

4) Καθορισμός αμοιβής μελών Διοικητικού Συμβουλίου και Εντεταλμένου Διευθύνοντα Συμβούλου για το τρέχον έτος 2005 (έτος που διανύεται).

5) Καταβολή ποσοστών από τα κέρδη της χρήσης 2004 (προηγούμενης χρήσης).

6) Εκλογή νέου Διοικητικού Συμβουλίου.

7) Ειδική έγκριση σύμβασης εργασίας με τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και παροχή άδειας στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου να ενεργούν πράξεις, σύμφωνα με τα άρθρα 23 και 23α του Ν. 2190/20.

8) Διάφορα θέματα και ανακοινώσεις.

Όσοι επιθυμούν να συμμετέχουν στη Γενική Συνέλευση, πρέπει να συμμορφωθούν με το άρθροτου καταστατικού.

Με εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου

Θέμα 1ον

Υποβολή εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών για τον Ισολογισμό της (π.χ.) Πέμπτης Διαχειριστικής χρήσης (1.1.2004-31.12.2004) και έγκριση του Ισολογισμού της 31.12.2004.

Ο Πρόεδρος θέτει υπόψη της Γενικής Συνέλευσης τις παρακάτω εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών για τον Ισολογισμό της 31.12.2004.

ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Εδώ θα γραφεί η έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και το προσάρτημα του ισολογισμού.

Στη συνέχεια θα γραφεί η έκθεση των Ελεγκτών που θα είναι γραμμένη ως εξής:

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Για τον Ισολογισμό της 31.12.2004 της Ανώνυμης Εταιρίας.....

Κύριοι Μέτοχοι

Οι υπογεγραμμένοι α) Πτυχιούχος και β) Πτυχιούχος....., έχουμε οριστεί από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρίας που συνήλθε την Ιουνίου 2004, ελεγκτές της λογιστικής και διαχειριστικής κατάστασης της

εταιρίας για τη (π.χ. 5ης) διαχειριστική χρήση από 1.1.2004 -31.12.2004.

Σήμερα, ύστερα από πρόσκληση του κ. Προέδρου του Δ.Σ. της εταιρίας σας, πραγματοποιήσαμε τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων της εταιρίας σας καθώς και του ισολογισμού της 31.12.2004 και του λογαριασμού αποτελεσμάτων που τον συνοδεύει.

Από τον έλεγχο που έγινε, κατά την διάρκεια του οποίου μας δόθηκαν όλα τα στοιχεία που ζητήσαμε, καθώς και διάφορες επεξηγήσεις σε ορισμένα στοιχεία, προέκυψε ότι τα λογιστικά βιβλία της εταιρίας έχουν τηρηθεί σωστά και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2190/20 και του Κ.Β.Σ. Ο ισολογισμός φανερώνει την πραγματική οικονομική κατάσταση της εταιρίας στην ημερομηνία λήξης της χρήσης που ελέγξαμε και ο λογ/σμός αποτελεσμάτων χρήσης φανερώνει τα αποτελέσματα τα οποία πραγματοποιήθηκαν στη χρήση αυτή.

Επίσης, η έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου συμφωνεί με τις σχετικές οικονομικές καταστάσεις και το προσάρτημα περιλαμβάνει όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες που ορίζουν οι παράγραφοι 1 και 2 του άρθρου 43α του Ν. 2190/20, όπως τροποποιήθηκε με το Π.Δ. 409186 και το Π.Δ. 498/87.

Έπειτα από τα παραπάνω, σας προτείνουμε κ.κ. Μέτοχοι την έγκριση του ισολογισμού της 31.12.2004 και του λογαριασμού των αποτελεσμάτων που τον συνοδεύει.

Θεσσαλονίκη.....Μαρτίου 2005

Οι ελεγκτές

ΣΗΜ.: Η έκθεση των ελεγκτών παραδίδεται στο Δ.Σ. τουλάχιστον 30 μέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, δηλαδή το αργότερο μέχρι 31.5 (άρθρο 43α Ν. 2190/20).

Στη συνέχεια, ο κ. Πρόεδρος ρωτά αν κανείς από τους κ.κ. Μετόχους έχει ανάγκη από κάποια διευκρίνηση ή μήπως υπάρχει τυχόν καμία αντίρρηση. Μετά από την απάντηση των κ.κ. μετόχων ότι δεν έχουν καμία απορία ή αντίρρηση για τα θέματα των εκθέσεων του Διοικητικού

Συμβουλίου και των Ελεγκτών που τέθηκαν υπόψη τους, η συνέλευση εισέρχεται στη συζήτηση της έγκρισης του Ισολογισμού για τη χρήση 1.1 - 31.12.2004.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου κ..... θέτει υπόψη της Γενικής Συνέλευσης τον Ισολογισμό της 31.12.2004 με τον λογ/σμό "αποτελέσματα χρήσης" που τον συνοδεύει όπως έχει καταρτιστεί κατά την από.....-2-2005 συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου και ο οποίος Ισολογισμός έχει ως εξής

(Θα γραφούν εδώ ο ισολογισμός και τ' αποτελέσματα χρήσης όπως συντάχθηκαν από το λογιστήριο).

Μετά τα παραπάνω η Γενική Συνέλευση εγκρίνει ομόφωνα τον Ισολογισμό της 31.12.2004 χωρίς καμιά τροποποίηση. Επίσης εγκρίνει παμψηφεί μέρισμα από ευρώκατά μετοχή καθώς επίσης και από.....ευρώ αμοιβή του Γενικού Διευθυντή, του Εντεταλμένου Διευθύνοντα Συμβούλου και του Προέδρου

Στη συνέχεια, η Γενική Συνέλευση εισέρχεται στη συζήτηση του 20ου θέματος της ημερήσιας διάταξης.

Θέμα 2ον

Απαλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τη χρήση 1.1.2004-31.12.2004.

Για το θέμα αυτό και μετά από ειδική ψηφοφορία με ονομαστική κλήση, η Γενική Συνέλευση απαλλάσσει παμψηφεί τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τους Ελεγκτές από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τη (5η) διαχειριστική χρήση από 1.1.2004 - 31.12.2004.

Θέμα 3ον

Εκλογή δύο τακτικών και δύο αναπληρωματικών Ελεγκτών για τη Χρήση 2005 (χρήση που διανύουμε) και καθορισμός της αμοιβής τους.

Για το θέμα αυτό η Γενική Συνέλευση εκλέγει ελεγκτές για τη (π.χ. 6η) χρήση 2005 τακτικούς μεν τους κ.κ. α)του..... έτος γεν.....υπηκοότητα..... διεύθ..... Α,Φ.Μ.....πτυχιούχο σχολής.....και β)τουέτος γενυπηκοότηταδιεύθ.....Α.Φ.Μ. πτυχιούχο σχολήςαναπληρωματικούς δε τους κ.κ. γ)τουέτος γεν..... υπηκοότητα.....διεύθ.....Α.Φ.Μ. πτυχιούχο και δ)του έτος γεν.....υπηκοότητα διεύθ Α.Φ.Μ. πτυχιούχο και καθορίζεται αμοιβή για αυτούς που θα απασχοληθούν ευρώ..... (.....) για τον καθένα.

Θέμα 4ον

Καθορισμός αμοιβής μελών Διοικητικού Συμβουλίου και Εντεταλμένου Διευθύνοντα Συμβούλου για το τρέχον έτος 2005 (έτος που διανύεται)

Για το θέμα αυτό η Γενική Συνέλευση αποφασίζει ομόφωνα τα εξής:

α) Η αμοιβή του Εντεταλμένου Διευθύνοντα Συμβούλου κ..... καθορίζεται για ολόκληρο το έτος 2005 (τρέχον έτος) σε ευρώ

β) Η αμοιβή του καθένα από τα υπόλοιπα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου καθορίζεται για ολόκληρο το έτος 2005 (τρέχον έτος) σε ευρώ

Θέμα 5ον

Καταβολή ποσοστών από τα κέρδη της χρήσης 2004 (προηγούμενης Χρήσης)

Η Γενική Συνέλευση αποφασίζει ομόφωνα να μη καταβληθεί κανένα ποσοστό από τα κέρδη στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Θέμα 6ον

Εκλογή νέου Διοικητικού Συμβουλίου

Ο κ. Πρόεδρος θέτει υπόψη της Γενικής Συνέλευσης το γεγονός ότι η τριετής θητεία του 10ου Διοικητικού Συμβουλίου έληξε και παρατάθηκε αυτοδικαίως μέχρι σήμερα, σύμφωνα με το άρθρο..... του Καταστατικού.

Επομένως, θα πρέπει να γίνει εκλογή νέου Δ.Σ, Επίσης προτείνει την επανεκλογή του ίδιου Διοικητικού Συμβουλίου καθ' ότι εξετέλεσε με συνείδηση και αποδοτικότητα το καθήκον του κατά την προηγούμενη θητεία του.

Στη συνέχεια με μυστική ψηφοφορία και με απόλυτη πλειοψηφία επανεκλέγεται το ίδιο Διοικητικό Συμβούλιο για την επόμενη τριετία, δηλαδή εκλέγονται κατά σειρά οι κ.κ. 1) ονοματεπώνυμο..... όνομα πατρός..... διεύθυνση..... υπηκοότητα έτος γεν..... ιδιότητα (π.χ. πρόεδρος Δ.Σ.)

Θέμα 7ον

Ειδική έγκριση σύμβασης εργασίας με τα μέλη του Δ.Σ.

Για το θέμα αυτό, η Γενική Συνέλευση εγκρίνει παμψηφεί τη σύναψη σύμβασης εργασίας των μελών του Δ.Σ και των διευθυντών της με την εταιρία, καθώς επίσης εγκρίνει να ενεργούν κατ' επάγγελμα για ίδιο λογ/σμό ή για λογ/σμό τρίτων πράξεις που υπάγονται σε κάποιον από τους επιδιωκόμενους από την εταιρία σκοπούς και να συμμετέχουν ως ομόρρυθμοί εταίροι σε εταιρίες που επιδιώκουν τέτοιους. σκοπούς, καθώς επίσης και ως μέλη τέτοιων κοινοπραξιών.

Θέμα 8ον

Διάφορα θέματα και ανακοινώσεις

Έγιναν όλες οι ανακοινώσεις προς τους μετόχους της εταιρίας για τις εργασίες της εταιρίας στο εσωτερικό και στο εξωτερικό

Επειδή εξαντλήθηκαν τα θέματα της ημερήσιας διάταξης λύεται η

συνέλευση

Ο Πρόεδρος

Ο Γραμματέας και ψηφοδέκτης

1.2. Σχέδιο πρακτικού σύγκλησης Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης (Γ.Σ.) για απόφαση αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου (Μ.Κ.)

Η αύξηση του Μ.Κ μπορεί να γίνει ή με απόφαση του Δ.Σ. ή με απόφαση της Γ.Σ. Όταν η αύξηση του Μ.Κ. γίνεται με απόφαση της Γ.Σ., συντάσσονται δύο πρακτικά. Πρώτα συντάσσεται ένα πρακτικό από το Δ.Σ που καλεί τη Γ.Σ. σε συνεδρίαση. Στη συνέχεια συντάσσεται το παρακάτω πρακτικό της Γ.Σ. που αποφασίζει για την αύξηση του Μ.Κ.

Στη συνέχεια, δύο αντίτυπα του πρακτικού αυτού στέλνονται στη Δ.ο.Υ. για καταβολή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων 1% (μαζί με συμπληρωμένη τη δήλωση απόδοσης του φόρου). Από τη Δ.Ο.Υ. παίρνεται το ένα αντίτυπο βεβαιωμένο, το οποίο μαζί με το παράβολο (διπλότυπο) της Δ.Ο.Υ. και με σχετική επιστολή δίνεται στη Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου για τη δημοσίευση της αύξησης του Μ.Κ. στο ΦΕΚ.

Το πρακτικό αυτό συντάσσεται ως εξής

ΠΡΑΚΤΙΚΟ Νο.....

της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Ανώνυμης Εταιρίας.....της.....200...

Θεσσαλονίκη σήμερα.....ημέρα.....και ώρα
..... στα γραφεία της εταιρίας
οδός....., συνήλθαν οι μέτοχοι σε Έκτακτη Γενική Συνέλευση,
σύμφωνα με την πρόσκληση του Διοικητικού Συμβουλίου της, παρουσία και
των μη μετόχων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου κ.κ
.....
.....

Ο κ. Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου αναλαμβάνει κατά το άρθρο του καταστατικού ως προσωρινός πρόεδρος της Συνέλευσης, προσλαμβάνει δε ως γραμματέα και ψηφοδέκτη τον κ. ο οποίος και αποδέχθηκε αυτό και κυρήσει την έναρξη της Συνέλευσης. Η Συνέλευση διαπιστώνει ότι έχουν τηρηθεί όλες οι προϋποθέσεις που ορίζονται από το νόμο και το καταστατικό για τη σύγκληση (η σύγκληση δε δημοσιεύτηκε στις εφημερίδες λόγω του μικρού αριθμού των μετόχων), δηλαδή: τοιχοκολήθηκε εμπρόθεσμα στα γραφεία της εταιρίας ο πίνακας με τα ονόματα αυτών που έχουν δικαίωμα να συμμετέχουν στην Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων. Σύμφωνα με το καταστατικό της εταιρίας και ο οποίος πίνακας έχει ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ

Των ονομάτων εκείνων που έχουν δικαίωμα συμμετοχής στην Έκτακτη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της (ημερομ.) της Ανώνυμης Εταιρίας

α/α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΨΗΦΩΝ
1.
2.

Έπειτα από αυτά η Συνέλευση επικυρώνει τον παραπάνω πίνακα των ονομάτων αυτών που δικαιούνται να συμμετέχουν στην Έκτακτη Γενική Συνέλευση και τους παρόντες μετόχους με τον σημειωμένο αριθμό ψήφων.

Αφού δεν διαπιστώθηκε καμιά ένσταση κατά του παραπάνω πίνακα και αφού διαπιστώθηκε η ύπαρξη απαρτίας που καλύπτει το 100% των μετόχων, η Συνέλευση προχωρεί στην εκλογή του τακτικού προεδρείου και εκλέγει μετά από μυστική ψηφοφορία ως πρόεδρο της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης τον κ. και ως γραμματέα και οριστικό ψηφοδέκτη της Συνέλευσης αυτής τον κ,, οι οποίοι πήραν από.....ψήφους ο καθένας .

Στη συνέχεια αφού οι εκλεγμένοι πήραν τις θέσεις τους, ο Πρόεδρος της Συνέλευσης διαβάζει την πρόσκληση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης, η οποία έχει ως εξής:

Πρόσκληση Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης

Σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό καλούνται οι κ.κ. Μέτοχοι της εταιρίας..... σε Έκτακτη Γενική Συνέλευση, στα γραφεία της εταιρίας, οδός 200...ημέρα και ώρα....., με θέμα ημερήσιας διάταξης το ακόλουθο: "Μετά από ακρόαση της έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου" που έχει ως θέμα την απόφαση για "αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρίας".

Θεσ/νίκη.....

Κατ' εντολή του Δ.Σ.

Ο Πρόεδρος

Στη συνέχεια ο Πρόεδρος θέτει υπόψη της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης την παρακάτω έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου.

ΕΚΘΕΣΗ

του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρίας για την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου κατά.....ευρώ.

Κύριοι Μέτοχοι,

Λόγω της προβλεπόμενης αύξησης του κύκλου εργασιών της εταιρίας μας,έχουν αγορασθεί νέα μηχανήματα και έχουν δοθεί παραγγελίες στο εξωτερικό για αγορά νέων μηχανημάτων.

Επίσης έχουν δοθεί παραγγελίες για αγορά α' ύλης (.....) μεγάλης αξίας. Ως εκ τούτου απαιτούνται νέα κεφάλαια για την αντιμετώπιση των ταμειακών εκροών.

Έχοντας υπόψη τα παραπάνω, παρακαλούμε κύριοι μέτοχοι να αποφασίσετε την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου κατά..... ευρώ με έκδοση μετοχών ονομαστικής αξίας.....ευρώ της κάθε μιας, που θα εκδοθούν σε πολ/απλούς τίτλους των.....μετοχών.

Μετά τα παραπάνω, ο κ. Πρόεδρος ρωτά αν κανείς από τους Μετόχους έχει ανάγκη από κάποια διευκρίνιση ή μήπως τυχόν έχει καμία αντίρρηση. Μετά από την απάντηση των κ.κ. Μετόχων ότι δεν έχουν καμία απορία ή αντίρρηση για το θέμα της έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου που τέθηκε υπόψη τους, η συνεδρίαση εισέρχεται στη συζήτηση για το θέμα της αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου.

Στη συνέχεια, η Έκτακτη Γενική Συνέλευση εγκρίνει ομόφωνα με φανερή ψηφοφορία τα παραπάνω αναφερόμενα στην Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου δηλαδή ,την, αύξηση ,του Μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρίας κατά..... ευρώ με έκδοση.....νέων μετοχών ονομαστικής αξίας ευρώ της κάθε μιας, που θα εκδοθούν σε πολ/απλούς τίτλους των.....μετοχών. Οι μετοχές αυτές θα καλυφθούν με νέες εισφορές σε μετρητά ύψους.....ευρώ.

Επίσης, παρέχεται η δυνατότητα στο Διοικητικό Συμβούλιο να διαθέσει τις νέες μετοχές στην ελεύθερη αγορά, αν οι παλιοί μέτοχοι μέσα σ' ένα μήνα από σήμερα, δεν λάβουν τις νέες μετοχές που τους ανήκουν σύμφωνα με τα δεδομένα του καταστατικού, καταβάλλοντας το αντίστοιχο ποσό της αξίας των μετοχών στο ταμείο της εταιρίας.

Επίσης στην Έκτακτη Γενική Συνέλευση συζητήθηκαν και οι τροποποιήσεις του άρθρου του καταστατικού (περί Μετοχικού Κεφαλαίου).

Στο άρθρο.....ορίζονταν κατά τη σύσταση της εταιρίας Μετοχικό Κεφάλαιο.....ευρώ (ΦΕΚ.....).

Στη συνέχεια, αυξήθηκε το Μετοχικό Κεφάλαιο κατά..... ευρώ με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με το άρθρο του καταστατικού της εταιρίας και έγινε..... ευρώ (ΦΕΚ.....).

Επίσης, αυξήθηκε το Μετοχικό Κεφάλαιο κατά ευρώ με απόφαση

Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης και έγινε ευρώ (ΦΕΚ.....).

Σήμερα αυξάνει επίσης κατά ευρώ με απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης και γίνεται.....ευρώ.

Μετά τις παραπάνω τροποποιήσεις το άρθρο.....του καταστατικού διαμορφώνεται και γίνεται ως εξής:

Άρθρο.....

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρίας.....που εγκρίθηκε με την υπ'αριθ..... της..... απόφασης του Νομάρχηήταν.....ευρώ (ΦΕΚ.....). Στη συνέχεια αυξήθηκε σεευρώ με την..... συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας της..... (ΦΕΚ.....). Επίσης, αυξήθηκε σε.....ευρώ με την από..... απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων (ΦΕΚ.....). Στη συνέχεια αυξήθηκε σε.....ευρώ με την από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης. Το κεφάλαιο είναι ολοσχερώς καταβλημένο από τους μετόχους της εταιρίας, κατά ένα μέρος σε εισφορά κινητών περιουσιακών στοιχείων που η αξία τους έχει αποτιμηθεί νόμιμα και κατά ένα μέρος σε μετρητά, διαιρούμενο σε..... ανώνυμες μετοχές, ονομαστικής αξίας ευρώ κάθε μιας που αναλαμβάνονται από τους μετόχους της εταιρίας.

Επειδή δεν υπάρχει άλλο θέμα στην ημερήσια διάταξη η Έκτακτη Γενική Συνέλευση διαλύεται

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ Γ.Σ

Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΚΑΙ ΨΗΦΟΛΕΚΤΗΣ

1.3. Σχέδιο πρακτικού σύγκλισης Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης (Γ. Σ.) για απόφαση μεταφοράς έδρας σε άλλο Δήμο ή Κοινότητα

Όταν μεταφέρεται η έδρα της Α.Ε. σε άλλο Δήμο ή Κοινότητα, τότε

και μόνο τότε συντάσσεται πρακτικό έκτακτης γενικής συνέλευσης και δημοσιεύεται η αντίστοιχη τροποποίηση του σχετικού άρθρου του καταστατικού. Αν γίνει μεταφορά έδρας σε άλλη διεύθυνση αλλά μέσα όμως στον ίδιο Δήμο ή Κοινότητα, τότε συντάσσεται μόνο ένα απλό πρακτικό του Δ.Σ. και δεν δημοσιεύεται τίποτε στο ΦΕΚ.

Το πρακτικό αυτό συντάσσεται ως εξής:

ΠΡΑΚΤΙΚΟ Νο.....

της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Α.Ε.
..... της200...Θεσ/νίκη, σήμερα
ημέρα.....και ώρα....., συνήλθαν στα γραφεία της
εταιρίας οι κ.κ. μέτοχοι της εταιρίας σε Έκτακτη Γενική Συνέλευση, μετά από
πρόσκληση τηςτου Δ.Σ. που τοιχοκολήθηκε πριν από 20
μέρες σε εμφανές μέρος των γραφείων της Α.Ε. (ή συνήλθαν αυτόκλιτα, αν
δεν προηγήθηκε πρακτικό Δ.Σ.) για να αποφασίσουν στα παρακάτω θέματα:

Θέματα για συζήτηση

- 1) Μεταφορά έδρας
- 2) Τροποποίηση του άρθρου.....του καταστατικού

Θέμα 1ο

Μεταφορά της έδρας

Πρώτος έλαβε το λόγο ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης κ.
..... ο οποίος και ενημέρωσε τους μετόχους για τους λόγους που
αναγκάζουν την Α.Ε. ν' αλλάξει έδρα (π.χ. λόγω εκποίησης του ακινήτου ή
λόγω καλύτερης τοποθεσίας κλπ.).

Στη συνέχεια, η Γενική Συνέλευση αποφασίζει ομόφωνα τη μεταφορά
της έδρας από το Δήμο.....(διεύθυνση) στο Δήμο.....
(διεύθυνση).

Θέμα 2ο

Επίσης αποφασίζεται τροποποίηση του άρθρου του καταστατικού που αναφέρεται στην έδρα της Α.Ε., ως εξής:

Άρθρο.....

Έδρα της εταιρίας ορίζεται ο Δήμος, διεύθυνση

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος, λύεται η συνεδρίαση.

Ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης

Ο Γραμματέας

Προσοχή: Η τροποποίηση του άρθρου του καταστατικού δημοσιεύεται στο ΦΕΚ και επίσης συμπληρώνεται στη Δ.Ο.Υ. το έντυπο των μεταβολών.

2. ΣΧΕΔΙΑ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ Α.Ε.

(Αναπτύσσονται αμέσως παρακάτω πρότυπα διαφόρων πρακτικών Δ.Σ., που συναντιούνται τακτικά στην πράξη. Τα πρακτικά του Δ.Σ. καταχωρούνται' στο θεωρημένο "Βιβλίο Πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου").

2.1 Σχέδιο πρακτικού του Δ.Σ. για τη συγκρότησή, του σε σώμα

Μετά τη σύσταση της Α.Ε, το Δ.Σ συνέρχεται σε συνεδρίαση για την συγκρότησή του σε σώμα. Το πρακτικό αυτό γράφεται περίπου ως εξής:

ΠΡΑΚΤΙΚΟ Νο.....

Συνεδρίαση τηςτου Δ.Σ. της Α.Ε.

Θεσσαλονίκη, σήμερα.....ημέρα.....και ώρα συνήλθαν στα Γραφεία της εταιρίας που βρίσκονται στη διεύθυνση.....σε συνεδρίαση τα μέλη του Δ.Σ. που είναι οι κ.κ.:

α) β)

Αφού διαπιστώθηκε απαρτία, το Δ.Σ. άρχισε τη συζήτηση των θεμάτων που είναι στην παρούσα ημερήσια διάταξη.

Θέμα 1ον

Συγκρότηση σε Σώμα και εκλογή Προέδρου - Διευθύνοντα Συμβούλου και Αντιπροέδρου

Η εταιρία.....συστήθηκε νόμιμα και το καταστατικό της που εγκρίθηκε νόμιμα με την υπ' αριθμ.απόφαση του Νομάρχη Θεσ/νίκης, φέρει Αριθμό Μητρώου Ανων. Εταιριών (Α.Μ.Α.Ε.)Σήμερα, το Διοικητικό της Συμβούλιο συγκροτείται σε σώμα και εκλέγει βάσει του άρθρουτου καταστατικού της ως πρόεδρο και διευθύνοντα σύμβουλο τον κ.και ως αντιπρόεδρο αυτού τον κ.Επίσης, εκλέγεται παμψηφεί ως γραμματέας ο κ.

Έτσι έχει το Δ.Σ. και συγκροτείται σε Σώμα, για τη χρονική περίοδο από τη νόμιμη σύσταση της εταιρείας μέχρι τη σύγκληση της πρώτης Τακτικής Γενικής Συνέλευσης που θα πραγματοποιηθεί μέσα στο α' εξάμηνο του έτους, ως εξής:

- 1)Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος του Δ.Σ
.....
- 2)Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.....
- 3)μέλος του Δ.Σ. κλπ.

Επίσης, το Δ.Σ. ορίζει ομόφωνα ως νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρίας τον κπου θα δεσμεύει με την υπογραφή του την εταιρία για όλες τις συναλλαγές της

Θέμα 2ον

Έκδοση Μετοχών

Το Δ.Σ. αναθέτει στον Πρόεδρο κ.να ενεργήσει για την εκτύπωσημετοχών, ονομαστικής αξίαςευρώ κάθε μιας, που θα εκδοθούν σε πολλαπλούς τίτλους τωνμετοχών με αρίθμηση από το 1-..... Οι μετοχές θα εκδοθούν σύμφωνα με αυτά που ορίζονται στο άρθρο.....του Καταστατικού.

Επειδή δεν υπήρχε άλλο θέμα για συζήτηση λύθηκε η συνεδρίαση

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ

Τα Μέλη

2.2 Δημοσίευση της συγκρότησης του Δ.Σ. σε Σώμα

Για να γίνει η δημοσίευση της συγκρότησης του Δ.Σ. σε Σώμα στέλνεται από το παραπάνω πρακτικό (σελ. 644) το 10 θέμα στη Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου μαζί με το διπλότυπο της Δ.Ο.Υ. με το οποίο καταβλήθηκαν τα έξοδα της δημοσίευσης και μαζί με επιστολή γραμμένη ως εξής:

(Στοιχεία της εταιρίας)

Της: Διεύθυνση του υπουργείου Εμπορίου

.....
.....

Ενταύθα

Κύριοι,

Της στέλνουμε, συνημμένα τη σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της και το με αριθμό..... Διπλότυπο της Δ.Ο.Υ. της Θεσσαλονίκης και της παρακαλούμε να προβείτε στη δημοσίευση της σύνθεσης του Δ.Σ. της εταιρίας της στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

Θεσσαλονίκη.....

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

(υπογραφή, σφραγίδα

2.3 Σχέδιο πρακτικού Δ.Σ. για την πιστοποίηση του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί

Το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεώνεται μέσα σε δύο μήνες από τη σύσταση της Α. Ε. να συνεδριάσει και να πιστοποιήσει την καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου. Για την πιστοποίηση αυτή συντάσσει πρακτικό, αντίγραφο του οποίου στέλνεται στην υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου με

παράβολο της Δ.Ο.Υ. Το ποσό του παράβολου και τους σχετικούς κωδικούς του, επειδή αλλάζουν κάθε τόσο, μπορεί ο ενδιαφερόμενος να τα πληροφορηθεί από τη διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου. (το ίδιο πρακτικό συντάσσεται και για την αύξηση του Μ.Κ..

ΠΡΑΚΤΙΚΟ Νο.....

Συνεδρίασης της.....του Διοικητικού Συμβουλίου της
Ανώνυμης.....

Θέμα

Πιστοποίηση του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί

Θεσσαλονίκη σήμερα.....ημέρα.....και ώρα
..... συνήλθαν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας
..... σε ειδική συνεδρίαση, που έγινε στα γραφεία της εταιρίας,
οδός..... Θεσσαλονίκη.

1) Ονοματεπώνυμο.....Πρόεδρος του Δ.Σ.

2)

Αφού διαπιστώθηκε απαρτία από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου, αρχίζουν τη συζήτηση του μόνου θέματος της παρούσας ειδικής συνεδρίασης, σύμφωνα με το άρθρο....., παράγραφος.....του Καταστατικού, για την πιστοποίηση της καταβολής του Μετοχικού Κεφαλαίου.

Για το θέμα αυτό και μετά από έλεγχο, το Διοικητικό Συμβούλιο πιστοποιεί, ότι καταβλήθηκε το σύνολο του Μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρίας, όπως ορίζει το άρθρο.....του Καταστατικού, δηλαδή σε μετρητά.....ευρώ καταβλημένο εξολοκλήρου. “Ήτοι:

1) Ονοματεπώνυμο.....κατέβαλε ποσό ευρώ.....

2)

Επίσης, σημειώνεται ότι τα παραπάνω ποσά έχουν καταβληθεί στο λογ/σμό όψης Νο..... της τραπέζης για λογ/σμό της εταιρίας μας.

Επειδή δεν υπήρχε άλλο θέμα για συζήτηση λύθηκε η συνεδρίαση

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Τα Μέλη του Δ.Σ

2.4 Σχέδιο πρακτικού Δ.Σ. για την κατάρτιση του ισολογισμού

Μέχρι 30 Απριλίου θα πρέπει να συνεδριάσει το Διοικητικό Συμβούλιο και να αποφασίσει για την κατάρτιση του ισολογισμού της προηγούμενης χρήσης Το πρακτικό θα γραφεί περίπου ως εξής:

ΠΡΑΚΤΙΚΟ Νο.....

Συνεδρίασης της.....Απριλίου 2005 του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης εταιρίας

Θες/νίκη, σήμερα.....Απριλίου 2005, ημέρα.....και ώρα.....συνήλθαν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης εταιρίαςσε συνεδρίαση που έγινε στα γραφεία της εταιρίας που βρίσκονται στη διεύθυνση.....

1) Ονοματεπώνυμο.....Πρόεδρος του Δ.Σ.

2)

Αφού διαπιστώθηκε απαρτία από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου, το Διοικητικό Συμβούλιο εισέρχεται στη συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

Θέμα 1ον

Κατάρτιση Ισολογισμού με 31.12.2004

Αφού διαπιστώθηκε απαρτία από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας, τίθεται υπόψη στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ο ισολογισμός της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2004 και η ανάλυση των αποτελεσμάτων χρήσης που συνοδεύει τον παραπάνω ισολογισμό, όπως ακριβώς έχει συνταχθεί από το λογιστήριο της εταιρίας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αφού μελέτησε προσεκτικά τα ποσά που

απεικονίζονται στους λογ/σμούς του ισολογισμού, καθώς επίσης και Τα ποσά που απεικονίζονται στους αναλυτικούς λογ/σμούς της απογραφής και που εκφράζονται συνοπτικά στους αντίστοιχους λογ/σμούς του ισολογισμού, αποφάσισε ομόφωνα την κατάρτιση του ισολογισμού της 31.12.2004 και των αποτελεσμάτων της ίδιας χρήσης ως εξής:

Εδώ θα γραφεί ο ισολογισμός και τ' αποτελέσματα χρήσης όπως έχουν συνταχθεί από το λογιστή

Θέμα 2ον

Διανομή μερίσματος

Στη συνέχεια, το Διοικητικό Συμβούλιο με την επιφύλαξη της έγκρισης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης προτείνει να διανεμηθεί για το τρέχον έτος μέρισμα ευρώ.....κατά μετοχή, όπως φαίνεται και στην παραπάνω ανάλυση αποτελεσμάτων.

Στη συνέχεια, το Διοικητικό Συμβούλιο εξουσιοδοτεί τον Πρόεδρο να καλέσει τους ελεγκτές για τη σύνταξη της έκθεσής τους για την (π.χ. 5^η) εταιρική χρήση από 1.1.2004 – 31.12.2004.

Επειδή δεν υπήρχε άλλο θέμα για συζήτηση, διαλύεται η συνεδρίαση.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ

Τα Μέλη του Δ.Σ.

2.5 Σχέδιο πρακτικού του Δ.Σ. για τη σύγκληση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης

Οι ελεγκτές παραδίδουν την έκθεσή τους στον πρόεδρο του Δ.Σ. το αργότερο μέχρι 31 Μαΐου. Στη συνέχεια, συνέρχεται το Δ.Σ. (το αργότερο μέχρι 10 Ιουνίου) και αποφασίζει για τη Σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης. Το Πρακτικό αυτό του Δ.Σ. για τη Σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης συντάσσεται περίπου ως εξής:

ΠΡΑΚΤΙΚΟ Νο

Συνεδρίασης της 2005 του Διοικητικού Συμβουλίου της
Ανώνυμης εταιρίας Παρόντα μέλη: 1) Ονοματεπώνυμο
.....ειδικότης....., 2).....

Θέμα 1ον

Σύγκληση Τακτικής Γενικής Συνέλευσης

Το Διοικητικό Συμβούλιο βρισκόμενο σε απαρτία αποφασίζει τη σύγκληση της ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της εταιρίας της χρήσης 2004 για την (π.χ. 30^η) Ιουνίου 2005, ημέρα.....και ώρα..... Συγχρόνως καταρτίζει τη σχετική πρόσκληση ως εξής:

Πρόσκληση Τακτικής Γενικής Συνέλευσης

Σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό καλούνται οι κ.κ. Μέτοχοι της εταιρίας..... σε Τακτική Γενική Συνέλευση, στα γραφεία της, που βρίσκονται στη διεύθυνσητηνΙουνίου 2005, ημέρα και ώρα με θέματα ημερήσιας διάταξης τα παρακάτω:

1) Μετά από ακρόαση των εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών, έγκριση του Ισολογισμού της 31.12.2004.

2) Απαλλαγή του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τη χρήση από 1.1.2004 . 31.12.2004.

3) Εκλογή δύο τακτικών και δύο αναπληρωματικών Ελεγκτών για τη χρήση 2005 (χρήση που διανύουμε) και καθορισμό της αμοιβής τους.

4) Καθορισμός αμοιβής μελών Διοικητικού Συμβουλίου και Εντεταλμένου Διευθύνοντα Συμβούλου για το τρέχον έτος 2005 (έτος που διανύεται).

5) Καταβολή ποσοστών από τα κέρδη της χρήσης 2004 (προηγούμενης χρήσης). 6) Εκλογή νέου Διοικητικού Συμβουλίου.

7) Ειδική έγκριση σύμβασης εργασίας με τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και παροχή άδειας στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου να

ενεργούν πράξεις σύμφωνα με τα άρθρα 23 και 23^α του Ν. 2190/20.

8) Διάφορα θέματα και ανακοινώσεις.

Όσοι επιθυμούν να συμμετέχουν στη Γενική Συνέλευση, πρέπει να συμμορφωθούν με το άρθρο του καταστατικού

Θεσσαλονίκη

Με εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Πρόεδρος

Στη συνέχεια, το Διοικητικό Συμβούλιο καταρτίζει την παρακάτω έκθεση για τον Ισολογισμό της 31. 12.2004 που θα υποβληθεί στην ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση τηςΙουνίου 2005.

ΕΚΘΕΣΗ

του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης εταιρίαςγια τον ισολογισμό της 31.12.2004.

Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να θέσουμε υπόψη σας τον ισολογισμό της 31.12.2004 (5^{ης} διαχειριστικής χρήσης) και το λογ/σμό αποτελεσμάτων χρήσης από 1.1.2004 έως 31.12.2004, ο οποίος τον συνοδεύει και να σας γνωρίσουμε τα ακόλουθα, σχετικά με τα στοιχεία αυτά και γενικά για την δραστηριότητα της εταιρίας στην περίοδο αυτή.

A. Τα στοιχεία που αποτελούν το ενεργητικό και το παθητικό του ισολογισμού της 31.12.2004 που έχει τεθεί υπόψη σας, αναλύονται ως εξής:

(Εδώ γράφονται ο ισολογισμός, η γενική εκμετάλλευση και τ' αποτελέσματα χρήσης της επιχείρησης. Επειδή όμως είναι τα ίδια παραλείπεται η καταχώρησή της στο σημείο αυτό).

B. Κατά το διάστημα από τη λήξη της εταιρικής χρήσης μέχρι σήμερα δεν έχει σημειωθεί καμία σημαντική ζημία, ούτε έχει προκύψει πιθανότητα για τυχόν τέτοιες ζημίες.

Έχοντας υπόψη τα παραπάνω, παρακαλούμε κύριοι μέτοχοι, να εγκρίνετε τον ισολογισμό της 31.12.2004, ο οποίος έχει τεθεί υπόψη σας και

το λογαριασμό αποτελεσμάτων που τον συνοδεύει, καθώς και τη διανομή μερίσματος ποσού ευρώ κατά μετοχή και αμοιβή στον Πρόεδρο, Διευθύνοντα Σύμβουλο και Γενικό Διευθυντή απόευρώ.

Θεσσαλονίκη
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

2.6. Σχέδιο σύνταξης πρακτικού του Δ.Σ. για την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου που γίνεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου

Στο καταστατικό της Α.Ε. ορίζεται το ύψος της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου που μπορεί να γίνει μόνο με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου. Το πρακτικό αυτό του Δ.Σ. που αφορά την αύξηση του Μ.Κ. δίνεται πρώτα εις διπλούν στη Δ.Ο.Υ. μαζί με τη δήλωση καταβολής του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων 1 %. Στη συνέχεια. Το ένα βεβαιωμένο από τη Δ.Ο.Υ. δίνεται στη διεύθυνση του υπουργείου εμπορίου για δημοσίευση συνοδευόμενο με επιστολή και με διπλότυπο της Δ.Ο.Υ. που πιστοποιεί την καταβολή των εξόδων της δημοσίευσης. Το πρακτικό συντάσσεται περίπου ως εξής:

ΠΡΑΚΤΙΚΟ Νο.....

συνεδρίασης της200.. του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανωνύμου εταιρίας

Θεσσαλονίκη σήμερα200 ..ημέρα.....και ώρασυνήλθαν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανωνύμου εταιρίαςσε συνεδρίαση που έγινε στα γραφεία της εταιρίας που βρίσκονται στη διεύθυνση1)2)3)

Αφού διαπιστώθηκε απαρτία από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου εισέρχονται στη συζήτηση του θέματος της ημερήσιας διάταξης.

Θέμα:

Αύξηση του Μετοχικού της εταιρίας.....κατά
.....ευρώ (με έκδοση νέων μετοχών ονομαστικής αξίας εκάστης των
.....ευρώ που θα εκδοθούν σε πολλαπλούς τίτλους των
Μετοχών).

Από τον πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας τίθεται
υπ' όψη στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου το γεγονός ότι λόγω της
προβλεπόμενης αύξησης του κύκλου εργασιών της εταιρίας
έχουν αγοραστεί και έχουν δοθεί παραγγελίες στο εξωτερικό για αγορά
μηχανημάτων πολλών εκατομμυρίων κλπ. Ως εκ τούτου απαιτούνται νέα
κεφάλαια για την αντιμετώπιση των ταμειακών εκροών.

Το Διοικητικό Συμβούλιο. Αφού μελέτησε προσεκτικά την πρόταση
αυτή του Προέδρου, αποφάσισε ομόφωνα την σύμφωνα με το άρθρο,
του καταστατικού αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας κατά
..... ευρώ με έκδοση νέων ανώνυμων μετοχών ονομαστικής
αξίας της κάθε μετοχής ευρώ που θα εκδοθούν σε πολλαπλούς
τίτλους των μετοχών. Για την αύξηση αυτή θα προτιμηθούν οι
κάτοχοι των παλιών μετοχών. Η προθεσμία ενάσκησης του δικαιώματος
προτίμησης καθορίζεται ένας μήνας από σήμερα. Μετά την πάροδο του μήνα
αυτού που τίθεται για ενάσκηση του δικαιώματος προτίμησης της αύξησης
από τους παλιούς μετόχους, σε περίπτωση μη ανάληψης των νέων μετοχών
από τους παλιούς μετόχους, το Διοικητικό Συμβούλιο θα διαθέσει τις νέες
μετοχές στην ελεύθερη αγορά.

Το Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με το άρθρο του
καταστατικού υποχρεώνεται να συνέλθει μέσα σ' ένα δίμηνο από σήμερα σε
ειδική συνεδρίαση για να πιστοποιήσει αν καταβλήθηκε ή όχι η παραπάνω
αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου Επίσης μέσα σε δύο μήνες από σήμερα θα
πρέπει να υποβάλλει ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου στην αρμόδια
Εποπτική Αρχή αντίγραφο του πρακτικού που έχει συνταχθεί με την
παραπάνω συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και αντίγραφο του
πρακτικού που θα αναφέρεται στην πιστοποίηση του Μετοχικού Κεφαλαίου,

που θα έχει καταβληθεί.

Επειδή δεν υπάρχει άλλο θέμα για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Τα μέλη του Δ.Σ.

2.7 Σχέδιο πρακτικού του Δ.Σ. για την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου που γίνεται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης

Στις περιπτώσεις που η αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου γίνεται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, τότε το Διοικητικό Συμβούλιο αποφασίζει για τη σύγκληση αυτής. Το πρακτικό του Δ.Σ. στην περίπτωση αυτή συντάσσεται περίπου ως εξής:

ΠΡΑΚΤΙΚΟ Νο

συνεδρίασης της..... του Διοικητικού Συμβουλίου της
Ανωνύμου εταιρίας

Θέμα:

Σύγκληση Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης για αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου

Θεσσαλονίκη σήμερα200.. ημέρα.....και ώρα
συνήλθαν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης εταιρίας
..... σε συνεδρίαση που έγινε στα γραφεία της εταιρίας, που
βρίσκονται στη διεύθυνση.....

Από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας τίθεται υπ' όψη στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου το γεγονός ότι λόγω της προβλεπόμενης αύξησης του κύκλου εργασιών κλπ της εταιρίας μας έχουν αγοραστεί και έχουν δοθεί παραγγελίες στο εξωτερικό για αγορά μηχανημάτων, πολλών εκατομμυρίων. Επίσης, έχουν δοθεί μεγάλες παραγγελίες για αγορά α' ύλης κλπ Ως εκ τούτου απαιτούνται νέα κεφάλαια για την αντιμετώπιση των ταμειακών εκροών.

Το Διοικητικό Συμβούλιο, αφού μελέτησε προσεκτικά την πρόταση αυτή του προέδρου, αποφάσισε ομόφωνα τη σύγκληση Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης με ημερομηνία 200.. ημέρα..... και ώρα..... στα γραφεία της εταιρίας....., για την σύμφωνα με το άρθροτου καταστατικού αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρίας κατά ευρώ με έκδοσημετοχών ονομαστικής αξίαςευρώ που θα εκδοθούν σε πολλαπλούς τίτλους τωνμετοχών.

Επειδή δεν υπήρχε άλλο θέμα για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Τα Μέλη του Δ.Σ.

2.8 Σχέδιο πρακτικού του Δ.Σ για τη πιστοποίηση των ποσών ευρώ..... που έχουν καταβληθεί από τους μετόχους και αφορούν την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου

Μέσα σε δύο μήνες, από την ημέρα που αποφασίσθηκε η αύξηση του Μ.Κ. (άσχετα αν η αύξηση αποφασίσθηκε από το Δ.Σ. ή από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση), το Δ.Σ. συγκαλείται για να πιστοποιήσει την καταβολή του ποσού που αναφέρεται στην αύξηση

2.9 Σύνταξη πρακτικού του Δ.Σ. για παραίτηση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου και εκλογή νέου

Στις περιπτώσεις αυτές συντάσσεται πρακτικό του Δ.Σ. Ένα αντίγραφο του πρακτικού αυτού μαζί με το νόμιμο παράβολο και με επιστολή στέλνεται στη Διεύθυνση του υπουργείου Εμπορίου για δημοσίευση στο ΦΕΚ Στην πρώτη Τακτική ή Έκτακτη Γενική Συνέλευση, που θα γίνει μετά τη δημοσίευση, γίνεται θέμα για έγκριση αυτής της εκλογής και σε περίπτωση αλλαγής του νέου μέλους γίνεται δημοσίευση της αλλαγής αυτής στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης. Το πρακτικό συντάσσεται περίπου ως εξής:

ΠΡΑΚΤΙΚΟ Νο

συνεδρίασης τηςτου Διοικητικού Συμβουλίου
της Ανώνυμης εταιρίας

Παρόντα Μέλη:

1)..... 2)

Αφού διαπιστώθηκε απαρτία από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου, το Διοικητικό Συμβούλιο εισέρχεται στη συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

Θέμα:

Παραίτηση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου και εκλογή νέου

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας ανακοινώνει ότι ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και ειδικότερα ο κ.του.....κατοίκου.....υπηκοότητας έτος γέν Υπέβαλε παραίτηση τηναπό την ιδιότητά του ως μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας (για προσωπικούς λόγους) και ζητάει να γίνει δεκτή η παραίτησή του και να εκλεγεί νέο μέλος σε αντικατάστασή του.

Μετά απ' αυτό, το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας (βρισκόμενο σε απαρτία), αποφασίζει ομόφωνα την αποδοχή της παραπάνω παραίτησης. Επίσης αποφασίζει να προβεί σε αντικατάσταση του συμβούλου που έχει παραιτηθεί, βάσει του άρθρουπαράγραφοςτου καταστατικού.

Στη συνέχεια, γίνεται ψηφοφορία και εκλέγεται παμψηφεί ως νέο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ο κ.....του....., κάτοικος....., έτος γέν....., υπηκοότητας....., Α.Φ.Μ.

Μετά από την εκλογή αυτή, το Διοικητικό Συμβούλιο συγκροτείται σε σώμα ως εξής:

1) (πλήρη στοιχεία).....2).....

Επειδή δεν υπάρχει άλλο θέμα για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Τα μέλη του Δ.Σ

2.10 Σύνταξη πρακτικού του Δ.Σ. για αγορά περιουσιακού στοιχείου (μηχανήματος κλπ.)

Στις περιπτώσεις που γίνονται αγορές σοβαρής αξίας συντάσσεται πρακτικό του Δ.Σ. γραμμένο περίπου ως εξής:

ΠΡΑΚΤΙΚΟ Νο

συνεδρίασης της.....του Διοικητικού Συμβουλίου της
Ανώνυμης εταιρίας

Θέμα:

Αγορά μηχανήματος

Θεσσαλονίκη, σήμεραημέρακαι ώρα.....,
συνήλθαν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης εταιρίας
..... σε συνεδρίαση, που έγινε στα γραφεία της εταιρίας που
βρίσκονται στη διεύθυνση1).....
2)

Ο πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου εκθέτει στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας το γεγονός ότι θεωρείται απαραίτητη η αγορά ενός μηχανήματος τύπουγια τις ανάγκες της εταιρίας.

Στη συνέχεια, το Διοικητικό Συμβούλιο βρισκόμενο σε απαρτία αποφασίζει ομόφωνα την αγορά ενός τέτοιου μηχανήματος από την

Επίσης, αποφασίζει ομόφωνα το σε απαρτία βρισκόμενο Δ.Σ. και εξουσιοδοτεί τον Πρόεδρο του Δ.Σ. κ.....για να εκπροσωπήσει την εταιρία στην αγορά του μηχανήματος αυτού και να υπογράψει τα σχετικά έντυπα που απαιτούνται μέχρι παραλαβής του μηχανήματος.

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος, λύεται η συνεδρίαση

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ

τα μέλη του Δ.Σ.

2.11 Σχέδιο πρακτικού παροχής εξουσιοδότησης για εκπροσώπηση της εταιρίας και υπογραφή σχετικών εντύπων (συμφωνητικών κλπ.)

ΠΡΑΚΤΙΚΟ Νο

Συνεδρίασης της.....του Διοικητικού Συμβουλίου της
Ανώνυμης εταιρίας

Θέμα

Παροχή εξουσιοδότησης για εκπροσώπηση στηκαι υπογραφή
των σχετικών εντύπων που απαιτούνται για

Θεσσαλονίκη, σήμεραημέρακαι ώρα.....
συνήλθαν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης εταιρίας
.....σε συνεδρίαση που έγινε στα γραφεία της εταιρίας που
βρίσκονται στη διεύθυνση1).....

3)

Το Διοικητικό Συμβούλιο, μετά από σχετική ενημέρωση από τον
Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου κ....., αποφασίζει
ομόφωνα και εξουσιοδοτεί τον υπάλληλο της εταιρίας κ.
κάτοικογια να παραστεί και να εκπροσωπήσει την εταιρία
μας στηκαι να υπογράψει τα σχετικά έντυπα που
απαιτούνται για την

Επειδή δεν υπήρχε άλλο θέμα για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Τα μέλη του Δ.Σ

2.12 Σχέδιο πρακτικού του Δ.Σ. που συντάσσεται για την εξέταση της πορείας των εργασιών της εταιρίας

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο να συνέρχεται μια φορά
τουλάχιστον κάθε μήνα σε συνεδρίαση.

Αν στην συνεδρίαση αυτή δεν έχει να συζητήσει τίποτα άλλο, είναι υποχρεωμένο να συζητήσει τουλάχιστον για την πορεία της εταιρίας.

Στην περίπτωση αυτή το πρακτικό συντάσσεται ως εξής:

ΠΡΑΚΤΙΚΟ Νο

Συνεδρίασης της200... του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης εταιρίας

Θέμα:

Εξέταση της πορείας των εργασιών της εταιρίας

Θεσσαλονίκη, σήμεραημέρακαι ώρα.....

συνήλθαν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης εταιρίαςσε συνεδρίαση που έγινε στα γραφεία της που βρίσκονται στη διεύθυνση1).....
2)

Το Διοικητικό συμβούλιο, βρισκόμενο σε απαρτία, συζήτησε πάνω σε διάφορα θέματα που έχουν σχέση με την πορεία της εταιρίας και διαπίστωσε πως οι εργασίες της πηγαίνουν καλά.

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος, λύεται η συνεδρίαση.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ

Τα μέλη του Δ.Σ.

Πρακτικό για αλλαγή έδρας σε Α.Ε.

Αν γίνεται αλλαγή έδρας μέσα στον ίδιο Δήμο και αναγράφεται στο αρχικό καταστατικό μόνο ο Δήμος χωρίς ακριβή διεύθυνση, τότε συντάσσεται πρακτικό Δ.Σ. που δημοσιεύεται. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις, δηλαδή αν γράφεται στο αρχικό καταστατικό η ακριβής διεύθυνση ή αλλάζει Δήμο η Α.Ε., τότε συνέρχονται οι μέτοχοι σε Έκτακτη Γενική Συνέλευση και αποφασίζεται η μεταφορά της έδρας και δημοσιεύεται η τροποποίηση του

σχετικού άρθρου του καταστατικού.

3. ΤΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΙΣ Α.Ε. ΚΑΙ ΠΟΥ ΔΗΜΟΣΙΕΥΟΝΤΑΙ

3.1 Ποια στοιχεία δημοσιεύονται

α) Η περίληψη της σύστασης Α.Ε., β) όλες οι τροποποιήσεις των άρθρων του καταστατικού, γ) η αλλαγή της σύνθεσης του Δ.Σ. (παραίτηση μέλους τους Δ.Σ. και διορισμός νέου, συγκρότηση σε σώμα κλπ.), δ) οι ελεγκτές (δύο βασικοί και δύο αναπληρωματικοί με πλήρη στοιχεία, δηλαδή ονοματεπώνυμο, πατρώνυμο, έτος και τόπος γέννησης, πτυχίο Ανωτάτης Οικονομικής Σχολής και υπηκοότητα) και ε) ο ισολογισμός με τα αποτελέσματα χρήσης, με τη διάθεση των αποτελεσμάτων (αν είναι κέρδη) και με την πρόσκληση που συγκαλεί τους μετόχους σε συνέλευση, δημοσιεύονται στο ΦΕΚ της Εφημερίδας της Κυβέρνησης.

Επί πλέον ο ισολογισμός με τα αποτελέσματα χρήσης κλπ. (περίπτωση ε) δημοσιεύονται: α) σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα των Αθηνών, β) σε μια ημερήσια Οικονομική εφημερίδα και γ) σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα που εκδίδεται στην έδρα της εταιρίας και αν δεν εκδίδεται τέτοια εφημερίδα στην έδρα, τότε δημοσιεύεται σε αντίστοιχη εφημερίδα της πρωτεύουσας του νομού. Ειδικά, για τις Α.Ε. που εδρεύουν στο νομό Αττικής (εκτός από το Δήμο Αθηνών) αν δεν εκδίδεται ημερήσια ή εβδομαδιαία εφημερίδα στην έδρα, τότε δημοσιεύεται σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία εφημερίδα από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της νομαρχίας στην οποία υπάγεται η εταιρία (άρθρο 26 παρ. 2γ και (άρθρο 43β παρ. 5 Ν. 2190/20).

Αν η εταιρία είναι Οικογενειακής μορφής (δηλαδή στη συνέλευση παρουσιάζονται όλοι οι μέτοχοι), τότε δε χρειάζεται δημοσίευση της πρόσκλησης

Δημοσίευση συνοπτικού ισολογισμού

Όταν η εταιρία είναι μικρού μεγέθους, δηλαδή όταν δεν πληροί τις προϋποθέσεις για έλεγχο της από ορκωτούς ελεγκτές, μπορεί να δημοσιεύει συνοπτικό ισολογισμό που να περιλαμβάνει σ' αυτόν μόνο τους λογ/σμούς του υποδείγματος του Γ.Λ.Σ. που χαρακτηρίζονται με γράμματα ή με λατινικούς αριθμούς. Φυσικό, η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης και η διάθεση των κερδών δημοσιεύονται κανονικά (και όχι συνοπτικά) .

Οι εταιρίες αυτές θα πρέπει στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών να καταχωρούν τον ισολογισμό τους αναλυτικά και μόνο για τη δημοσίευση μπορούν να συντάσσουν τον ισολογισμό τους με τη συνοπτική του μορφή.

Ο συνοπτικός ισολογισμός περιλαμβάνει τους εξής λογαριασμούς.

Ενεργητικό	Συνοπτικός ισολογισμός		Παθητικό 2003 2004	
	2003	2004	2003	2004
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ			ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			Κεφάλαιο (μετοχικό κλπ.)	
ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			Διαφορά από έκδοση με	
Ασώματ. Ακινήτοποιήσεις			τοχών υπέρ το άρτιο	
Ενσώματ. Ακινήτοποιήσεις			Διαφορά αναπροσα	
Σύνολο ακινήτοποιήσεων .			ρμογής – επιχορηγή	
Συμμετοχές και άλλες μα			σεις επενδύσεων	
κροπρόθεσμες χρηματοοι			Αποθεματικά κεφάλαια	
κονομικές απαιτήσεις			Αποτελέσματα εις νέο	
Σύνολο παγίου ενεργητ			Ποσά προοριζόμενα	
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			για αύξηση κεφαλαίου	
Αποθέματα			Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	
Απαιτήσεις			ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥ	
Διαθέσιμα			ΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	
Σύνολο κυκλοφορούντος			Μακροπρόθ. Υποχρεώσεις	
ενεργητικού			Βραχυπρόθ. Υποχρεώσεις	
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ.			Σύνολο υποχρεώσεων	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ.	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝ. ΠΑΘΗΤ.	
ΛΟΓ. ΤΑΞΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ			ΛΟΓ. ΤΑΞΗΣ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	

3.2 Πώς δημοσιεύονται τα στοιχεία της Α.Ε

Για να γίνει η δημοσίευση στο ΦΕΚ, καταβάλλονται τα αντίστοιχα έξοδα σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. Στη συνέχεια, το διπλότυπο της Δ.Ο.Υ. μαζί μ' ένα αντίγραφο του ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ υποβάλλεται στη Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου και από εκεί στέλνεται για δημοσίευση στο ΦΕΚ.

Η επιστολή που στέλνεται στη Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου γράφεται περίπου ως εξής:

(Στοιχεία της εταιρίας)

ΠΡΟΣ

Διεύθυνση Υπουργείου Εμπορίου

Μοριχόβου 1

Θεσ/νίκη

Κύριοι

Σας στέλνουμε συνημμένα: 1).....2)..... και το με αριθμό.....Διπλότυπο της Δ.Ο.Υ. Θεσ/νίκης και σας παρακαλούμε για τις δικές σας ενέργειες.

Με εκτίμηση

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

(Υπογραφή, σφραγίδα)

3.3 Ποιοι υπογράφουν τις οικονομικές καταστάσεις της Α.Ε.

Σύμφωνα με το άρθρο 42α παρ. 5 του Ν. 2190/20, τις οικονομικές καταστάσεις της Α.Ε. (δηλαδή τους ισολογισμούς, τα αποτελέσματα χρήσης, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και το προσάρτημα) τις υπογράφουν τα εξής πρόσωπα.

α) Ο πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου ή ο αναπληρωτής του.

β) Ο διευθύνων ή ο εντεταλμένος σύμβουλος, και αν δεν υπάρχει, τότε ένας σύμβουλος που ειδικά ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

γ) Ο προϊστάμενος του λογιστηρίου

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

1. ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΤΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Με το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης δίνονται διάφορες πρόσθετες ή επεξηγηματικές πληροφορίες που αφορούν τον κλειόμενο ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης που τον συνοδεύουν.

Οι πληροφορίες αυτές έχουν σκοπό να διευκολύνουν όλους αυτούς που μελετούν το συγκεκριμένο ισολογισμό, έτσι ώστε να μπορούν ευκολότερα να κατανοούν το περιεχόμενό του και να προσδιορίζουν την αληθινή οικονομική κατάσταση και τα ακριβή αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) της επιχείρησης που μελετούν.

Το προσάρτημα θα πρέπει να περιλαμβάνει οπωσδήποτε τις πληροφορίες που απαιτούν οι διατάξεις του άρθρου 43α και οι κατεσπαρμένες στα άλλα άρθρα 42α, 42β, 42ε και 43 του Ν. 2190/20.

2. ΠΟΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΤΑΡΤΙΖΟΥΝ ΤΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Το προσάρτημα το καταρτίζουν υποχρεωτικά Α.Ε., οι Ε.Π.Ε. και οι κατά μετοχές Ε.Ε. εφόσον ελέγχονται από ορκωτούς ελεγκτές, καθώς και όλες οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις. Επίσης, προσάρτημα καταρτίζουν και όλες οι Ο.Ε. και οι Ε.Ε., όταν σ' αυτές οι απεριόριστα ευθυνόμενοι εταίροι είναι Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. ή Ε.Ε. κατά μετοχές. Όσες από τις παραπάνω εταιρείες δεν ελέγχονται από ορκωτούς ελεγκτές μπορούν να καταρτίζουν συνοπτικό

προσάρτημα .

Το προσάρτημα καταχωρείται οπωσδήποτε στο βιβλίο πρακτικών του Δ.Σ. ή στο βιβλίο των διαχειριστών καθώς και στο βιβλίο πρακτικών των γενικών συνελεύσεων.

Το προσάρτημα δεν δημοσιεύεται στις εφημερίδες ούτε στο ΦΕΚ, αλλά καταχωρείται μόνο στο μητρώο της διεύθυνσης του υπουργείου Εμπορίου.

3. ΠΩΣ ΣΥΝΤΑΣΣΕΤΑΙ ΤΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

Το προσάρτημα συντάσσεται από το λογιστή της εταιρίας και υποβάλλεται μαζί με τον ισολογισμό, τη γενική εκμετάλλευση και τα αποτελέσματα χρήσης στη διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου.

Η σύνταξή του γίνεται περίπου ως εξής:

Προσοχή: (Στο αμέσως παρακάτω προσάρτημα που παρατίθεται με δύο τρόπους, περιλαμβάνονται οι περισσότερες και κυριότερες περιπτώσεις, από τις οποίες η κάθε επιχείρηση οφείλει να καταχωρήσει μόνο τις περιπτώσεις εκείνες που της αφορούν).

3.1.1ος ΤΡΟΠΟΣ: ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 200... ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

.....

Στο προσάρτημα αυτό που συνοδεύει τον ισολογισμό, τη γενική εκμετάλλευση και τα αποτελέσματα χρήσης με 31.12.200.. περιλαμβάνονται οι αμέσως παρακάτω πρόσθετες ειδικές πληροφορίες που θεωρούνται απαραίτητες για την κατανόηση του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης καθώς και για τον προσδιορισμό της αληθινής οικονομικής κατάστασης και των ακριβέστερων αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) της επιχείρησής μας.

Οι πληροφορίες αυτές έχουν ως εξής:

1. Η μέθοδος αποτίμησης που εφαρμόστηκε για την αποτίμηση των εμπορεύσιμων αγαθών μας ήταν:.....(π.χ. η μέθοδος του σταθμικού

μέσου όρου. ή η μέθοδος της FIFO κλπ.).

ΣΗΜ.: Αν η αποτίμηση των αποθεμάτων έγινε π.χ. σε τιμές εμπορικές που είναι δυνατόν να είναι πολύ χαμηλότερες από εκείνες των κανόνων αποτίμησης, τότε θα πρέπει να αναφέρονται και οι λόγοι που επέβαλαν την επιχείρηση να προβεί σ' αυτό το είδος της αποτίμησης.

2. Οι διαφορές που προέκυψαν λόγω αποτίμησης των αποθεμάτων στην τρέχουσα τιμή αγοράς (αντί της τιμής κτήσης) είναι συνολικά ευρώ(κατά κατηγορία αποθεμάτων).

3. Οι διαφορές που προέκυψαν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων ανέρχονται στο ποσό των ευρώ.....(πλήρεις και αναλυτικές πληροφορίες για τον τρόπο αποτίμησης των συμμετοχών και χρεογράφων).

4. Οι διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ισολογισμού ανέρχονται στο ποσό των ευρώ.....και οι λόγοι στους οποίους οφείλεται η φορολογική τους μεταχείριση είναι οι εξής: α)..... β).....κλπ.

5. Οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων υπολογίστηκαν με , τη μέθοδο.....(π.χ. με τη μέθοδο εφαρμογής του νόμιμου συντελεστή αποσβέσεων κλπ.) και είναι συνολικά ευρώ

6. Έγινε αναπροσαρμογή των πάγιων περιουσιακών στοιχείων (π.χ. με βάση το Ν.....) και έτσι η αξία κτήσης των κτιρίων που ήταν ευρώκαι των μηχανημάτων που ήταν ευρώμετά την αναπροσαρμογή έγιναν ευρώ.....και ευρώ.....αντίστοιχα, δηλαδή συνολική διαφορά αναπροσαρμογής ευρώ

Επίσης το σωρευμένα ποσό αποσβέσεων (δηλαδή τα αποσβεσμένα πάγια) ανέρχεται μετά την αναπροσαρμογή στο ποσό των.....ευρώ για τα κτίρια και στο ποσό των.....ευρώ για τα μηχανήματα κλπ. δηλαδή συνολικό ποσό σωρευμένων αποσβέσεων ευρώ

7. Οι συναλλαγματικές διαφορές από υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα εμφανίζονται ως εξής: ευρώ..... στο λογ/σμό 16.15 του πάγιου

ενεργητικού και ευρώμεταφέρθηκαν στο λογ/σμό αποτελεσμάτων χρήσης.

8. Η εταιρία μας συμμετέχει με ποσοστό.....% στην εταιρία που έχει έδρα..... και λογιστική καθαρά θέση (κεφάλαιο + αποθεματικά + κέρδη - ζημιές) ευρώ..... και τα αποτελέσματα της τελευταίας χρήσης για την οποία καταρτίστηκαν οικονομικές καταστάσεις ανέρχονται στο ποσό τωνευρώ (κέρδη ή ζημιές). Επίσης συμμετέχει με ποσοστό.....%, στην εταιρία.....κλπ.

ΣΗΜ.: Οι πληροφορίες για τις συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις σημειώνονται όταν η συμμετοχή είναι πάνω από 10%. Επίσης οι πληροφορίες για τα αποτελέσματα, για την καθαρά θέση κλι. παραλείπονται εφόσον είναι αμελητέες και εφόσον δεν επιδρούν ουσιαστικά στη διαμόρφωση της εικόνας των επιχειρήσεων αυτών που αναφέρεται το προσάρτημα, ή εφόσον η συμμετοχή της είναι μικρότερη από το 50% του κεφαλαίου των επιχειρήσεων και εφόσον οι επιχειρήσεις αυτές δεν δημοσιεύουν ισολογισμό.

9. Ο αριθμός των προνομιούχων μετοχών είναι....., των μετατρέψιμων ομολογιών.....κλπ.

10. Έγινε έκδοση..... νέων μετοχών για αύξηση του Μ.Κ. που η ονομαστική τους αξία ανέρχεται στο ποσό των ευρώ

ΣΗΜ.: Αν το Μ.Κ. διαιρείται σε μετοχές δύο ή περισσότερων κατηγοριών, τότε χρειάζεται να γίνει αναφορά του αριθμού και της ονομαστικής αξίας των μετοχών της κάθε κατηγορίας χωριστά

11. Οι υποχρεώσεις της επιχείρησής μας, για τις οποίες η προθεσμία εξόφλησής τους είναι μεγαλύτερη από 5 χρόνια από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού. ανέρχονται κατά κατηγορία λογ/σμού και πιστωτή στα εξής ποσά: α) πιστωτής Α ευρώ....., β).....κλπ. σύνολο ευρώ

Επίσης, οι υποχρεώσεις που καλύπτονται με εμπράγματα ασφάλειες ανέρχονται αναλυτικά σε α) υποχρέωση Α ευρώ.....β).....κλπ. σύνολο ευρώ

12. Οι αποζημιώσεις απόλυσης ή εξόδου από την υπηρεσία του

προσωπικού της επιχείρησής μας με 31.12.200... είναι ευρώ.....και οι υποχρεώσεις για εξόφληση ομολογιών υπέρ το άρτιο με την ίδια ημερομηνία είναι ευρώ

13. Οι καθαρές πωλήσεις ανέρχονται στο ποσό των.....ευρώ.

ΣΗΜ.: Οι καθαρές πωλήσεις γράφονται κατά κατηγορίες δραστηριοτήτων και κατά γεωγραφικές περιοχές, όταν οι κατηγορίες αυτές και οι γεωγραφικές περιοχές διαφέρουν σημαντικό μεταξύ τους.

14. Ο μέσος αριθμός των υπαλλήλων που απασχολήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης είναι.....άτομα και των εργατώνάτομα.

Επίσης, οι μισθοί ανέρχονται συνολικά στο ποσό των.....ευρώ και οι εργοδοτικές εισφορές που αναλογούν στους μισθούς αυτούς ανέρχονται στο ποσό των.....ευρώ, ενώ τα ημερομίσθια ανέρχονται στο ποσό των ευρώ και οι εργοδοτικές εισφορές τους στο ποσό των.....ευρώ.

15. Οι προβλέψεις (π.χ. από ΝΕΠ ή από άλλες επιχορηγήσεις) που καταχωρήθηκαν με 31.12.200...(ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού) και επηρέασαν τα αποτελέσματα χρήσης ανέρχονται στο ποσό τωνευρώ.

16. Οι προκαταβολές φόρων που πραγματοποιήθηκαν μέσα στην τελευταία χρήση με σκοπό να συμψηφιστούν με φόρους μελλοντικών χρήσεων (ή και άλλες προκαταβολές φόρων) είναι ευρώ

17. Οι αμοιβές που καταλογίστηκαν στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου είναι ευρώ.....και στους διευθυντές ευρώ.....σύνολο ευρώ..... Επιτρέπεται να μην αναγράφονται οι αμοιβές κλπ., όταν από την πληροφορία αυτή μπορεί να προσδιοριστεί η ταυτότητα και τα εισοδήματα του διευθύνοντα συμβούλου κλπ. (άρθρο 43α παρ. 1γ Ν. 2190/20).

18. Στους διευθυντές και στα άλλα όργανα της διοίκησης δόθηκαν συνολικά ευρώ.....ως προκαταβολές και ευρώ.....ως δάνεια με επιτόκιο.....% και με εγγύηση.....

19. Οι εγγυήσεις που εμφανίζονται στους λογ/σμούς τάξης αναλύονται

ως εξής: α).....β).....Υπάρχουν και άλλες εγγυήσεις που δεν εμφανίζονται στους λογ/σμούς τάξης και οι οποίες αναλύονται ως εξής: α)..... β).....

20. Οι πρωτοβάθμιοι λογ/σμοί του πάγιου ενεργητικού κατά τη χρήση 200... (τελευταία χρήση) έχουν ο καθένας τους τις παρακάτω μεταβολές.

α) 10. ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ: Αξία κτήσης (αξία αγοράς ή αξία αναπροσαρμογής) όπως διαμορφώθηκε στον ισολογισμό της προηγούμενης χρήσης είναι ευρώ, οι αγορές της χρήσης ευρώ....., οι πωλήσεις της χρήσης ευρώ....., και η αξία κατά το τέλος της χρήσης του ισολογισμού ευρώ.....

β) 11. ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ: Αξία κτήσης (αξία αγοράς ή αξία αναπροσαρμογής ή κόστος χρήσης) όπως διαμορφώθηκε στον ισολογισμό της προηγούμενης χρήσης είναι ευρώ οι αγορές της χρήσης ευρώ οι πωλήσεις της χρήσης ευρώ οι προσθήκες - βελτιώσεις της χρήσης ευρώ οι αποσβέσεις της χρήσης ευρώ....., οι συνολικές αποσβέσεις (δηλαδή τα αποσβεσμένα κτίρια) μέχρι την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού ευρώ..... και η αναπόσβεστη αξία κατά το τέλος της χρήσης του ισολογισμού ευρώ

γ) 12. ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ: όπως και με τον παραπάνω λογ/σμό 11.

δ) 13. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ: όπως και με τον παραπάνω λογ. 11.

ε) 14. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ: όπως και με τον παραπάνω λογ. 11 κλπ.

21. α) Τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα αναλύονται ως εξής:,,

β) Τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα αναλύονται ως εξής:,

γ) Τα έκτακτα έσοδα και έξοδα των προηγούμενων χρήσεων αναλύονται ως εξής:

ΣΗΜ.: Η πιο πάνω ανάλυση γίνεται όταν τα ποσά αυτά επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα χρήσης. Επίσης, γίνεται ανάλυση και των ποσών των λογ. 36.01 Έσοδα

χρήσης εισπρακτέα' και 56.01 "Έξοδα χρήσης εισπρακτέα", όταν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

22. Ο φόρος εισοδήματος που αναλογεί στα καθαρά κέρδη των συνήθων δραστηριοτήτων της επιχείρησης είναι ευρώ.....και ο φόρος εισοδήματος που αναλογεί στα καθαρά κέρδη των έκτακτων δραστηριοτήτων της επιχείρησης είναι ευρώ....., δηλαδή συνολικός φόρος εισοδήματος ευρώ

23. α) Τα έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης αναλύονται ως εξής:,

β) Οι τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου αναλύονται ως εξής:,

γ) Τα έξοδα ερευνών και ανάπτυξης αναλύονται ως εξής:,

24, Οι "λοιπές προβλέψεις" αναλύονται ως εξής:

ΣΗΜ.: Η ανάλυση των προβλέψεων γίνεται στις περιπτώσεις που τα ποσά τους είναι αξιόλογα.

25. Έγινε μεταβολή της καθορισμένης δομής του ισολογισμού και του λογ/σμού των αποτελεσμάτων χρήσης του φετινού ισολογισμού έναντι του περσινού στα εξής σημεία:, (π.χ. από την τελευταία χρήση και στο εξής θα χρησιμοποιείται και ο λογ/σμός "Μη δουλευμένοι τόκοι" κλπ.). Οι λόγοι που επέβαλαν την παρέκκληση (μεταβολή) αυτή είναι οι εξής: α), β),

26. Η κατηγορία..... του φετινού ισολογισμού αποτελεί σύμπτυξη των στοιχείων: α)με ποσό ευρώκαι β) με ποσό ευρώ σύνολο ευρώ

27. Οι πρωτοβάθμιοι λογ/σμοίτου φετινού ισολογισμού είναι συγκρίσιμοι με τους λογ/σμούς α)και β)του περσινού ισολογισμού. Επίσης, έγινε ανακατάταξη των ποσών των αντίστοιχων λογ/σμών της προηγούμενης χρήσης και συγκεκριμένα στους λογ/σμούςκαι.....για να γίνουν τα ποσά αυτά συγκρίσιμα με τα ποσά της κλειόμενης χρήσης.

28. Όσον αφορά τη σχέση που υπάρχει μεταξύ των διαφόρων

κατηγοριών των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού του ισολογισμού σημειώνουμε τις παρακάτω επεξηγήσεις:,, (π.χ. η σχέση κυκλοφορούντος και βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων είναικλπ.).

29. Εντάχθηκαν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις μεταξύ των επιχειρήσεων: α) (επωνυμία) έδρα, β)κλπ.

Οι ενοποιημένες αυτές καταστάσεις είναι διαθέσιμες στη διεύθυνση

30. Η εταιρία μας απόκτησε μέσα στη χρήση δικές της μετοχές (ίδιες μετοχές) για τους εξής λόγους: α) β)

Ο αριθμός των δικών της μετοχών που απέκτησε (ή που μεταβίβασε) η εταιρία μας μέσα στη χρήση 200...είναι..... (μετοχές) και η ονομαστική τους αξίαευρώ ανά μετοχή, δηλαδή συνολική ονομαστική αξίαευρώ. Για την απόκτηση των μετοχών αυτών καταβλήθηκανευρώ (ή εισπράχθηκανευρώ, αν πρόκειται για μεταβίβασή τους).

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΚΑΙ

ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

Οι επιχειρήσεις που δεν υπάγονται στον έλεγχο από ορκωτούς ελεγκτές θεωρούνται επιχειρήσεις μικρού μεγέθους και έχουν δικαίωμα να δημοσιεύουν συνοπτικό ισολογισμό και να καταρτίζουν συνοπτικό προσάρτημα .

Στις περιπτώσεις αυτές, στο προσάρτημα δε θα περιλαμβάνουν τις πληροφορίες του άρθρου 43α παρ. 1 περιπτ. ε' – ιγ'. Δηλαδή θα περιλαμβάνουν μόνο τις περιπτώσεις α' - δ', ιδ' - ιζ' και την περίπτωση στ' συνοπτικά. Με άλλα λόγια, από το πιο πάνω προσάρτημα, μπορούν να περιλαμβάνουν στο συνοπτικό τους προσάρτημα κυρίως τις περιπτώσεις 1, 5, 6, 8, 9, 11, 19,30,31 Καθώς και την περίπτωση 12 (μόνο συνοπτικά),

3.2.2ος ΤΡΟΠΟΣ: ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 200... ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43α και σύμφωνα επίσης με τις κατεσπαρμένες στα άλλα άρθρα 42α, 42β, 42ε και 43 του Ν. 2190/20, παρέχουμε τις παρακάτω πληροφορίες που αναφέρονται στον κλειόμενο με 31.12.200...ισολογισμό και στα αποτελέσματα της χρήσης που τον συνοδεύουν.

Α. ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

11 ΚΤΙΡΙΑ. ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ . ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ:	Αρχική αξία
	Αγορές χρήσης
	Πωλήσεις χρήσης
	Αποσβέσεις χρήσης
	Αναπόσβεστη αξία
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ. ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ:	Αρχική αξία
	Αγορές χρήσης
	Πωλήσεις χρήσης
	Αποσβέσεις χρήσης
	Αναπόσβεστη αξία
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ:	Αρχική αξία
	Αγορές χρήσης
	Πωλήσεις χρήσης
	Αποσβέσεις χρήσης
	Αναπόσβεστη αξία
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟ/ΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ:	Αρχική αξία
	Αγορές χρήσης
	Πωλήσεις χρήσης
	Αποσβέσεις χρήσης
	Αναπόσβεστη αξία
ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΑΞΗΣ
ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ

Β. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ως μέθοδος αποτίμησης στα εμπορεύσιμα αγαθά εφαρμόστηκε
η μέθοδος

Γ. ΜΕΘΟΔΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

α) Εφαρμόζεται η σταθερή μέθοδος αποσβέσεων για αξίες παγίων.....
β) Η φθίνουσα μέθοδος αποσβέσεων για αξίες παγίων

Δ. ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

Χονδρικές πωλήσεις εμπορευμάτων στο εσωτερικό.....
Λιανικές πωλήσεις εμπορευμάτων στο εσωτερικό

Πωλήσεις εμπορευμάτων στο εξωτερικό

Ενδοκοινοτικές παραδόσεις εμπορευμάτων

Σύνολο πωλήσεων εμπορευμάτων

κ.ο.κ.

Ε. ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

Χονδρικές πωλήσεις προϊόντων στο εσωτερικό

Λιανικές πωλήσεις προϊόντων στο εσωτερικό

Πωλήσεις προϊόντων στο εξωτερικό

Ενδοκοινοτικές παραδόσεις προϊόντων

Σύνολο πωλήσεων προϊόντων

κ.ο.κ

ΣΤ. ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΟΥ ΑΠΑΣΧΟΛΕΙΤΑΙ

1) Υπάλληλοι: Αριθμός.....Αμοιβές.....Εργοδοτικές εισφορές

2) Εργάτες: Αριθμός.....Αμοιβές.....Εργοδοτικές εισφορές

Σύνολα

Ζ. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

α) Το Μετοχικό Κεφάλαιο διαιρείται σε.....μετοχές, ονομαστικής αξίας
.....ευρώ η κάθε μία.

β) Έγινε αύξηση Μ.Κ. μέσα στη χρήση κατά το ποσό.....ευρώ, μετοχές
.....

Η. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

α) Ο φόρος εισοδήματος που αναλογεί στα πραγματικά κέρδη είναι.....

ευρώ.

β) Ο φόρος εισοδήματος που αναλογεί στις λογιστικές διαφορές είναι
ευρώ

Θ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ

α) Στο λογ/σμό 16.15 οι συναλλαγματικές διαφορές ήταν.....ευρώ.

β) Από το λογ. 16.15 μεταφέρθηκαν στ' αποτελέσματα χρήσης Σ.Δ.
ευρώ

Ι. ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΛΥΣΗΣ

Οι αποζημιώσεις απόλυσης με 31.12.04 για έξοδο από την υπηρεσία του προσωπικού της επιχείρησης είναι.....ευρώ.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

ΓΕΝΙΚΑ

Η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης εμφανίστηκε για πρώτη φορά στην Ελλάδα το 1955 με το Ν. 3190/1955 (Φ.Ε.Κ. 91/16.4.1955 Τεύχος Α') και είναι ο τύπος της εταιρείας που ταιριάζει περισσότερο στις μικρομεσαίες επιχειρήσεις.

Η εταιρεία αυτή είναι ένας ενδιάμεσος τύπος μεταξύ των προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε. και Ε.Ε.) και της ανώνυμης εταιρείας και τούτο διότι έχει στοιχεία και από τις δύο αυτές μορφές εταιρειών.

Το κύριο χαρακτηριστικό γνώρισμα των εταιρειών αυτών είναι το μικρό κεφάλαιο που χρειάζεται για τη σύστασή τους και η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων τους μέχρι το ύψος του κατατεθειμένου εταιρικού κεφαλαίου, όπως ακριβώς συμβαίνει και με τις ανώνυμες εταιρείες, σε αντίθεση με τις προσωπικές εταιρείες των οποίων τα μέλη ευθύνονται πλέον απεριόριστα και με την ατομική των περιουσία, πέραν του εταιρικού κεφαλαίου. Ενδεικτικά αναφέρονται ορισμένες ομοιότητες με τις προσωπικές εταιρείες, όπως η καταστατική απαγόρευση ανταγωνισμού στους εταίρους, η δυνατότητα ανάληψης εταιρικών υποχρεώσεων μέσω Καταστατικού για εταίρους μη διαχειριστές, η δυνατότητα συμπληρωματικών εισφορών, αποκλεισμός της μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων κ.λπ. Ενώ οι ομοιότητες με τις ανώνυμες εταιρείες αναφέρονται ενδεικτικά στο αυξημένο κεφάλαιο, στις διατυπώσεις της ίδρυσης, στην οργανωτική δομή, στην επωνυμία, στον περιορισμό της ευθύνης των εταίρων, στις προϋποθέσεις ύπαρξης ελεγκτικού οργάνου, στη κατάρτιση, έλεγχο, δημοσίευση, έγκριση των οικονομικών καταστάσεων κ.λ.π.

Σύσταση Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης μπορεί να γίνει με διάφορους τρόπους, ανάλογα με τον τρόπο κάλυψης του εταιρικού κεφαλαίου, για τον λόγο δε αυτό διαφέρουν και οι διαδικασίες μέχρι την υπογραφή του Καταστατικού της.

Συνήθης περίπτωση στην πράξη είναι η σύσταση Ε.Π.Ε. με κάλυψη του εταιρικού της κεφαλαίου σε μετρητά, ενώ η κάλυψη του κεφαλαίου σε μετρητά και είδος ή μόνο το 50% αυτού σε είδος είναι χρονοβόρα και δαπανηρά, καθότι η αποτίμηση της εισφοράς σε είδος πρέπει να γίνει υποχρεωτικά από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920 και μετά να συνταχθεί το Καταστατικό, αφού στο κείμενο του Καταστατικού συμπεριληφθεί και η έκθεση της εκτιμητικής επιτροπής.

Προκειμένου λοιπόν να προχωρήσει η σύνταξη του Καταστατικού της Ε.Π.Ε. πρώτα πρέπει να μελετηθούν τα βασικά στοιχεία του Καταστατικού της, μεταξύ των μελών, και μετά να προβούν στην υπογραφή του.

Το Καταστατικό της Ε.Π.Ε. συντάσσεται όπως και της Α.Ε. ενώπιον συμβολαιογράφου σύμφωνα με το άρθ. 6 του Ν. 3190/55 και πρέπει να περιέχει μεταξύ των πιο κάτω στοιχείων, το ονοματεπώνυμο, επάγγελμα, κατοικία, στοιχεία ταυτότητας, Α.Φ.Μ., και την ιθαγένεια των εταίρων.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι, σύμφωνα με το άρθ. 28 και 29 του Ν. 3190/20 μπορεί να ορισθεί στο καταστατικό ότι η μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου επιτρέπεται μόνο με ορισμένες προϋποθέσεις, ενώ απεναντίας η περίπτωση της μεταβίβασης εταιρικού μεριδίου λόγω προικός ή αιτία θανάτου, δεν είναι δυνατόν να συμπεριληφθεί σ' αυτό.

Επίσης στα καταστατικό, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 3 του άρθ. 6 του Ν. 3190/55, μπορεί να συμπεριληφθούν συμφωνίες μεταξύ των εταίρων όπως περί συμπληρωματικών εισφορών, περί απαγόρευσης στους εταίρους του ανταγωνισμού, περί εξόδου εταίρων, περί λύσης της εταιρείας μη προβλεπόμενη από το νόμο, περί ελέγχου της διαχείρισης, κ.λ.π.

Τέλος σημειώνεται ότι, κατά την υπογραφή της συμβολαιογραφικής πράξης σύστασης της εταιρείας είναι με την απαραίτητη παράσταση δικηγόρου, καθότι το κεφάλαιό της ανέρχεται σε 18.000 Ευρώ και υπερβαίνει το ποσό των 11.738 Ευρώ που είναι το όριο για την υποχρεωτική παράσταση Δικηγόρου (Άρθ. 37 του Ν. 2915/2001).

ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

Τα βασικά στοιχεία, τα οποία πρέπει να μελετηθούν και αποτελούν τη σπονδυλική στήλη αυτού, περιληπτικά είναι τα εξής: .

1. Επωνυμία

Η επωνυμία είναι το όνομα της εταιρείας με το οποίο αυτή εμφανίζεται και εξατομικεύεται στις εμπορικές της συναλλαγές.

Αυτή σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων, είτε προσδιορίζεται από το αντικείμενο εργασιών της είτε και από τα δύο μαζί, αλλά απαραίτητα θα πρέπει να φέρει και τις λέξεις «Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης» (άρθ. 2 του Κ.Ν. 3190/1955).

Εδώ πρέπει να ληφθούν υπόψη τα παρακάτω στοιχεία, όταν πρόκειται να δοθεί επωνυμία σε μια νεοϊδρυόμενη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης, ήτοι:

α. Η επωνυμία να είναι αληθής και σαφής και όχι παραπλανητική ως προς τα ονόματα των εταίρων, αλλά ούτε και φανταστική.

β. Να αναγράφονται ολογράφως οι λέξεις «Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης», ενώ, αν πρόκειται για μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε., να προηγείται η λέξη «Μονοπρόσωπη ».

2. Αντικείμενο

Το άρθρο 3 του Ν. 3190/1955 ορίζει ότι, η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης είναι εμπορική έστω και αν ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρηση, ενώ με την παράγραφο 2 του ιδίου άρθρου απαγορεύεται η άσκηση ορισμένων δραστηριοτήτων, όπως τραπεζικές, ασφαλιστικές, χρηματιστηριακές, διαχείριση χαρτοφυλακίου αξιογράφων, διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων, χρηματοδοτική μίσθωση, πρακτορεία επιχειρηματικών απαιτήσεων (factoring), προώθηση και υλοποίηση επενδύσεων υψηλής τεχνολογίας και αθλητικές δραστηριότητες.

3. Κεφάλαιο

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 4 του Ν. 3190/1955, όπως αυτό αντικαταστάθηκε και ισχύει μέχρι την 31/12/2001 το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. δεν δύναται να είναι κατώτερο των 18.000 ευρώ ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά την κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης από το οποίο το ήμισυ τουλάχιστον πρέπει να είναι καταβεβλημένο σε μετρητά. Το άλλο μισό δύναται να είναι αντικείμενο εισφορών είδους, η δε αποτίμηση της αξίας τους γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 κωδ. Ν. 2190/1920 (άρθρο 5 Ν. 3190/1955). Τα ίδια ισχύουν και για την αύξηση του κεφαλαίου. Δηλαδή, στην Ε.Π.Ε. απαιτείται ολοσχερής καταβολή του κεφαλαίου, τόσο του αρχικού όσο και του κατ' αύξηση, μη επιτρεπόμενης της μερικής - σε δόσεις - καταβολής του ούτε κατά τη σύσταση της εταιρείας ούτε κατά την αύξησή του. Σχετικά με την καταβολή του κεφαλαίου σημειώνεται ότι, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 7 § 2 του Ν. 3190/1955, το καταστατικό πρέπει να περιλαμβάνει βεβαίωση των ιδρυτών ότι το κεφάλαιο καταβλήθηκε. Παράλειψη της βεβαιώσεως ή ψευδής βεβαίωση περί καταβολής του κεφαλαίου αποτελεί λόγω ακυρότητας της εταιρείας, ανεπίδεκτο θεραπείας εκ των υστέρων. Επιπλέον ο νόμος τιμωρεί αυτούς που έκαναν τη ψευδή δήλωση με τις ποινές του άρθρου 458 του Ποινικού Κώδικα αν «εν γνώσει» προέβησαν σε τέτοια ψευδή βεβαίωση (άρθρα 6 § 2 και 60 § 3 Ν. 3190/1955). Συνεπώς οι λογαριασμοί 18.12 «οφειλόμενο κεφάλαιο», 33.04 «οφειλόμενο κεφάλαιο» και 33.05 «δόσεις κεφαλαίου σε καθυστέρηση» δεν χρησιμοποιούνται, οι δε λογαριασμοί 33.03, 40.02 και 40.03 χρησιμοποιούνται μόνο για την τυπική απεικόνιση της κάλυψης.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι, δεν αντίκειται στο νόμο η έκδοση προνομιούχων εταιρικών μεριδίων ούτε η απόσβεση του εταιρικού κεφαλαίου, οπότε στην περίπτωση αυτή θα χρησιμοποιηθούν οι λογαριασμοί 40.01, 40.04 και 40.05, από τους τίτλους των οποίων η λέξη «μετοχικό» θα αντικατασταθεί με τη λέξη «εταιρικό». Πάντως στην πράξη τέτοιες περιπτώσεις νομίζω πρέπει να είναι σπάνιες.

Εξάλλου κατά την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να εκδοθούν εταιρικά μερίδια υπέρ το άρτιο, οπότε εδώ θα χρησιμοποιηθεί ο λογαριασμός 41.00 «καταβλημένη διαφορά από έκδοση εταιρικών μεριδίων υπέρ το άρτιο» καθώς και ο 41.01 για την τυπική απεικόνιση της κάλυψης.

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 παρ. 1 και 6 παρ. 2 περ. ε του Ν. 3190/1955, το αρχικό κεφάλαιο της ΕΠΕ πρέπει ολόκληρο να έχει καταβληθεί κατά την κατάρτιση του καταστατικού και να περιλαμβάνει βεβαίωση των ιδρυτών ότι το κεφάλαιο καταβλήθηκε (Άρθ. 7 παρ. του Ν. 3190/55). Παράλειψη ή ψευδής δήλωση, περί καταβολής του κεφαλαίου αποτελεί λόγω ακυρότητας της εταιρείας που δεν μπορεί να θεραπευθεί εκ των υστέρων. Για την ψευδή αυτή δήλωση ο νόμος τιμωρεί τους παραβάτες με τις ποινές του άρθ. 458 του Π.Κ. (άρθ. 6 παρ. 2ε και άρθ. 6 παρ. 3 του Ν. 3190/55). Συνεπώς για το αρχικό κεφάλαιο δεν υπάρχει διάκριση μεταξύ κάλυψης και καταβολής, ενώ τέτοια διάκριση υπάρχει κατά την αύξηση (άρθρο 40 του Ν. 3190/55). Επομένως, κατά τη σύσταση της Ε.Π.Ε. δύναται να μη γίνεται λογιστική εγγραφή κάλυψης του κεφαλαίου, αλλά κατά την αύξησή του πρέπει να γίνεται τέτοια λογιστική εγγραφή. Για ομοιομορφία καλό θα είναι να γίνεται σε όλες τις περιπτώσεις λογιστική εγγραφή κάλυψης, οπότε ο λογαριασμός 40.06 «εταιρικό κεφάλαιο» θα χρησιμοποιείται μόνο για τις προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε. κ.λπ.) και για τις Ε.Π.Ε. θα χρησιμοποιούνται οι αντίστοιχοι λογαριασμοί που χρησιμοποιούνται για τις Α.Ε., με ανάλογη προσαρμογή των τίτλων.

Επίσης σημειώνεται ότι, το εταιρικό κεφάλαιο διαιρείται σε εταιρικά μερίδια από τα οποία το καθένα δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 30 ευρώ.

Τέλος πρέπει να αναφερθεί ότι, οι υφιστάμενες την 1/1/2002 εταιρείες με κεφάλαιο κάτω των 18.000 Ευρώ πρέπει να προβούν σε αύξηση αυτού μέχρι το ποσό αυτό έστω και με απόκλιση έως -2,5% μέχρι την 31.12.2003 (Άρθρο 13 παρ. 1 του Ν. 2842/2000) χωρίς το προβλεπόμενο πρόστιμο του 3.000 ευρώ ή το αντίστοιχο σε Ευρώ από τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 11 του Ν. 2579/98.

4. Εταιρικό μερίδιο και μερίδα συμμετοχής

Σύμφωνα με το άρθρ. 27 παρ. 1 του Ν. 3190/1955, το εταιρικό ή εταιρικά μερίδια του καθενός εταίρου, που αποτελούν και τη μερίδα συμμετοχής αυτού στην Ε.Π.Ε., έχει διπλή έννοια καθότι αφενός μεν παριστάνει το ελάχιστο τμήμα του κεφαλαίου του εταίρου που έχει υποχρέωση να συμμετάσχει στο εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε., αφετέρου δεν υποδηλώνει την εταιρική ιδιότητα ή εταιρική συμμετοχή αυτού στην εταιρεία, από την οποία ιδιότητα απορρέουν τα σχετικά δικαιώματα και υποχρεώσεις του εταίρου, από και προς την εταιρεία.

Ο αριθμός των εταιρικών-μεριδίων καθώς και η ονομαστική αξία του καθενός μεριδίου πρέπει, υποχρεωτικά, να αναγράφονται στο Καταστατικό αυτής (άρθρ. 6 παρ. 2 περ. ε του Ν. 3190/1955), μεταξύ των άλλων στοιχείων, για να είναι έγκυρη η σύμβαση της σύστασης της εταιρείας, όπως θα δούμε παρακάτω, με την παρατήρηση ότι ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων εκάστου εταίρου, που θα συμμετάσχει στην υπό ίδρυση Ε.Π.Ε., δεν μπορεί να είναι μικρότερος του ενός, ονομαστικής αξίας 30 Ευρώ καθότι το ένα εταιρικό μερίδιο αποτελεί το ελάχιστο ποσό του κεφαλαίου που πρέπει υποχρεωτικά να καταβάλει ο εταίρος για τη συμμετοχή του στο εταιρικό κεφάλαιο αυτής.

Με άλλα λόγια, αν κάποιος θέλει να συμμετάσχει στο Μετοχικό Κεφάλαιο ανώνυμης εταιρείας με 0,20 Ευρώ αυτό δεν μπορεί να γίνει, καθότι η ονομαστική αξία της μετοχής της υπό σύσταση Ανώνυμης Εταιρείας πρέπει να είναι 0,30 ευρώ δεδομένου ότι από τον Νόμο 2190/1920 προβλέπεται ως ελάχιστη ονομαστική αξία της μετοχής το ποσόν των 0,30 ευρώ, επομένως και εδώ δεν μπορεί να συμμετάσχει στο εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. αν δεν καταβάλει το ελάχιστο ποσό των 30 ευρώ, που είναι η ελάχιστη αξία ενός εταιρικού μεριδίου.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι, αφενός μεν το εταιρικό μερίδιο δεν μπορεί να είναι μικρότερης αξίας των 30 ευρώ και αν συμβεί, η αξία του εταιρικού μεριδίου να καλύπτεται με εισφορά σε είδος και αυτή να είναι μικρότερη του εν λόγω ποσού, θα πρέπει να συμπληρωθεί σε μετρητά, μέχρι το ύψος των 30 ευρώ (άρθρο 4 παρ. 3 του Ν. 3190/1955), αφετέρου δε,

σύμφωνα με το άρθρο 1 παράγρ. 2 του Ν. 3190/1955, το εταιρικό μερίδιο δεν μπορεί να παραστεί σε μετοχές, όπως συμβαίνει στις ανώνυμες εταιρείες.

Το εταιρικό μερίδιο που δεν μπορεί να παραστεί σε μετοχές θεωρείται ως ένα ιδιόρρυθμο περιουσιακό δικαίωμα και υποδηλώνει το σύνολο των επιμέρους εταιρικών δικαιωμάτων και υποχρεώσεων του εταίρου στην εταιρεία ή με άλλα λόγια, την εταιρική του συμμετοχή σ' αυτήν.

Έτσι το εταιρικό μερίδιο, που δεν είναι αξιόγραφο, διαφέρει του αξιογράφου κατά τη μεταβίβαση και την άσκηση των δικαιωμάτων που απορρέουν από αυτό και εφόσον δεν αποτελεί πράγμα κατά την έννοια του άρθρου 947 του Α.Κ., όπως συμβαίνει με τη μετοχή, δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εμπραγμάτου δικαιώματος.

Η απαγόρευση της ενσωμάτωσης του εταιρικού μεριδίου σε έγγραφο είναι αναγκαστικού χαρακτήρα και επομένως δεν μπορεί να τροποποιηθεί με το Καταστατικό, ενώ παράλληλα δεν μπορεί να απαγορευθεί η έκδοση, εκ μέρους της εταιρείας, ενός εγγράφου για ολόκληρη τη μερίδα συμμετοχής και όχι των επιμέρους εταιρικών μεριδίων, κάποιου εταίρου, που έχει τον χαρακτήρα και μόνο αποδεικτικού εγγράφου σύμφωνα με την παράγρ. 3 του άρθρου 27 του Ν. 3190/1955 και το οποίο έγγραφο θα πρέπει να αναγράφει τις λέξεις «ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΟΥ ΔΕΝ ΦΕΡΕΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΑΞΙΟΓΡΑΦΟΥ».

Ως προς την αξία του εταιρικού μεριδίου παρατηρούμε ότι, διακρίνεται σε ονομαστική και πραγματική.

Η ονομαστική συμπίπτει με την πραγματική αξία κατά τη σύσταση της εταιρείας, ενώ η πραγματική στη συνέχεια διαφοροποιείται, ανάλογα με το ύψος της καθαρής θέσης της εταιρείας σε δεδομένη χρονική στιγμή.

Το εταιρικό μερίδιο διέπεται από ορισμένες αρχές, μερικές από τις οποίες είναι ίδιες με τις αρχές που διέπουν τη μετοχή της Ανώνυμης Εταιρείας και αυτές είναι η αρχή της ισότητας με ορισμένες εξαιρέσεις, η αρχή του αδιαιρέτου, ενώ άλλες χαρακτηρίζουν μόνο το εταιρικό μερίδιο και αυτές είναι η αρχή της δυνατότητας αποκλεισμού ή περιορισμού της μεταβίβασής του και η αρχή της δυνατότητας επιβολής πρόσθετων υποχρεώσεων.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι, γενικά έγινε δεκτό πως, κατά τη σύσταση Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης πέραν των κοινών εταιρικών μεριδίων, μπορούν να δοθούν και προνομιούχα, ως και επικαρπίας εταιρικά μερίδια, παρότι δεν υπάρχει σχετική διάταξη στον Ν. 3190/1955, ενώ απεναντίας αυτό προβλέπεται στον Κ.Ν. 2190/1920.

Τέλος, πρέπει να τονιστεί σχετικά με το εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε., ότι:

α. Το κεφάλαιο πρέπει να έχει καταβληθεί ολόκληρο κατά την κατάρτιση του Καταστατικού, διότι σε αντίθετη περίπτωση η σύσταση της Ε.Π.Ε. είναι άκυρη (άρθρο 7 παρ. 1 του Ν. 3190/1955).

β. Στο Καταστατικό πρέπει να υπάρχει διάταξη για το κεφάλαιο και βεβαίωση των ιδρυτών ότι αυτό έχει καταβληθεί

γ. Η αποτίμηση των εισφορών σε είδος πρέπει να γίνεται από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920 (άρθρο 5 του Ν. 3190/1955) και να περιλαμβάνεται η σχετική έκθεση στο Καταστατικό της εταιρείας.

δ. Απαγορεύεται η απόκτηση των δικών της εταιρικών μεριδίων από την ίδια την εταιρεία (άρθρο 28 παρ. 4 του Ν. 3190/1955) και

ε. Διατήρηση του ελάχιστου εταιρικού κεφαλαίου καθ' όλη τη διάρκεια της λειτουργίας της εταιρείας.

5. Έδρα

Σύμφωνα με το άρθρ. 6 παρ. 2 του Ν. 3190/55 ως έδρα της εταιρείας ορίζεται ένας Δήμος ή μία Κοινότητα της Ελλάδας, στον οποίο πραγματικά ασκείται η διοίκησή της. Στην πράξη συνηθίζεται να αναγράφεται η πλήρης διεύθυνση της εταιρείας. Αυτό, βεβαίως, διευκολύνει πλήρως την εταιρεία στις συναλλαγές της, αλλά όμως έχει ένα μειονέκτημα σε περίπτωση μεταφοράς των δραστηριοτήτων της εντός του ιδίου Δήμου ή της ίδιας Κοινότητας, αφού θα χρειαστεί τροποποίηση του σχετικού άρθρου του Καταστατικού, με οικονομικές και χρονοβόρες διαδικασίες.

Για το λόγο αυτό προτείνεται η αναγραφή στο Καταστατικό ως έδρα, Δήμος ή Κοινότητα και στη συνέχεια με απόφαση των διαχειριστών να

ορισθεί η οδός και ο αριθμός και να δημοσιευθεί η ανακοίνωση της συγκεκριμένης διεύθυνσης των γραφείων της εταιρείας στο Πρωτοδικείο και στο Φ.Ε.Κ. όπως ορίζει το άρθρο 8 του Ν. 3190/1955, πράγμα που συμβαίνει κατά σύστημα και στην περίπτωση των Ανωνύμων Εταιρειών.

6. Διαχειριστές – Θητεία

6.1. Διαχείριση - Διορισμός - Εξουσία Διαχειριστών

Σύμφωνα με το άρθρο 16 του Ν. 3190/1955, η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της εταιρείας, εφόσον δεν ορισθεί διαχειριστής από το καταστατικό ή από τη Γενική Συνέλευση, ασκείται από όλους τους εταίρους της εταιρείας, και αποτελεί τη νόμιμη διαχείριση της Ε.Π.Ε. Εάν λοιπόν δεν ορίζεται από το Καταστατικό διαχειριστής και η διαχείριση ασκείται συλλογικά από όλους τους εταίρους, σε περίπτωση θανάτου ή αποχώρηση ενός εταίρου, οι κληρονόμοι αυτού ή ο νέος εταίρος μετά των λοιπών αποτελούν τους νέους διαχειριστές της εταιρείας, υπό την προϋπόθεση ότι δεν θα υπάρχει σχετική απαγορευτική διάταξη στο Καταστατικό. Επίσης αν συμβεί να έχει ορισθεί διαχειριστής για ορισμένο χρονικό διάστημα και παρέλθει αυτό χωρίς να διοριστεί νέος, τότε και στην περίπτωση αυτή έχουμε συλλογική διαχείριση από όλους τους εταίρους.

Εξάλλου, σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν. 3190/1955, η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της εταιρείας είναι δυνατόν να ανατεθεί σε έναν ή περισσότερους εταίρους ή μη εταίρους και για περιορισμένο ή μη χρονικό διάστημα, από το Καταστατικό ή με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων και η διαχείριση αυτή καλείται Καταστατική διαχείριση, σε αντίθεση με τη νόμιμη του άρθρου 16 του Ν. 3190/ 1955.

Αν οριστούν περισσότεροι του ενός διαχειριστές και δεν ορισθεί το πώς θα λαμβάνονται οι αποφάσεις, τότε στην περίπτωση αυτή οι διαχειριστές ενεργούν συλλογικά.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι, στην απόφαση της Γενικής Συνέλευσης για τον διορισμό των διαχειριστών θα πρέπει να αναφέρεται αν οι διαχειριστές

αυτοί δεσμεύουν την εταιρεία, όταν ενεργούν μεμονωμένα ή από κοινού, και η απόφαση της Συνέλευσης αυτής πρέπει να υποβάλλεται στις διατυπώσεις της δημοσιότητας, που προβλέπει το άρθρο 8 του Ν. 3155/1955, όπως αναλυτικότερα θα δούμε παρακάτω.

Σχετικά με τα πρόσωπα, τα οποία που μπορούν να διορισθούν ως διαχειριστές της Ε.Π.Ε., υπάρχει ένας περιορισμός που προβλέπει η παράγ. 4 του άρθρου 17 του Ν. 3190/1955.

Έτσι, λοιπόν, σύμφωνα με την παραπάνω διάταξη δεν μπορούν να διοριστούν ως διαχειριστές οι δημόσιοι υπάλληλοι, καθώς και οι τακτικοί και έκτακτοι καθηγητές των Πανεπιστημίων Αθηνών, Θεσσαλονίκης και των λοιπών ανωτάτων ισοτίμων σχολών.

Εξάλλου ως διαχειριστής Ε.Π.Ε. μπορεί να οριστεί οποιοδήποτε πρόσωπο, έστω και αν έχει περιορισμένη δικαιοπρακτική ικανότητα, ακόμη δε και νομικό πρόσωπο υπό την προϋπόθεση ότι αυτό θα πρέπει να ορίσει τον εκάστοτε εκπρόσωπό του στη διαχείριση της εταιρείας, ενώ δεν υπάρχει νομικό κώλυμα για τον διορισμό αλλοδαπού προσώπου. Εφόσον αυτό δεν είναι υπήκοος κράτους-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης οφείλει να έχει άδεια εργασίας.

Ως προς τον αριθμό των διαχειριστών δεν υπάρχει περιορισμός από τις διατάξεις του Ν. 3190/ 1955, το Καταστατικό όμως μπορεί να ορίζει κατώτατο και ανώτατο αριθμό, ενώ παράλληλα σ' αυτό μπορεί να υπάρχουν διατάξεις για τον αποκλεισμό ορισμένων προσώπων από τη διαχείριση, καθώς και για την αντικατάσταση του απελθόντος διαχειριστή.

Η θητεία των διαχειριστών της Ε.Π.Ε. δεν ορίζεται από τον νόμο, και κατά συνέπεια μπορεί να είναι ορισμένη ή αόριστη, αυτό βεβαίως εξαρτάται από τη σχετική διάταξη του Καταστατικού. Αν λοιπόν το Καταστατικό ή η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που διορίζει τους διαχειριστές δεν προβλέπει ορισμένη διάρκεια της θητείας τους, τότε αυτή ισχύει μέχρι την ανάκλησή τους.

Κατά συνέπεια με το αρχικό Καταστατικό θα πρέπει να ορίζονται οι διαχειριστές, ο χρόνος διάρκειας της θητείας τους, καθώς και οι αρμοδιότητες αυτών για την αποφυγή μελλοντικών εξόδων και ταλαιπωρίας.

Εδώ θα πρέπει να τονιστεί, όπως αναφέρθηκε πιο πάνω, ότι την εταιρεία εκπροσωπούν δικαστικώς και εξωδίκως, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16, 17 και 18 του Ν. 3190/55 «Περί Ε.Π.Ε.», α) όλοι οι εταίροι οι οποίοι ενεργούν συλλογικά (νόμιμη εκπροσώπηση) ή β) ο διοριζόμενος ή οι διοριζόμενοι από το Καταστατικό ή από τη Γενική Συνέλευση των εταίρων διαχειριστές. Οι διαχειριστές αυτοί, ενεργούν συλλογικά ή εφόσον επιτράπηκε από το Καταστατικό ή από τη Γ.Σ. των εταίρων, κατά πλειοψηφία (καταστατική εκπροσώπηση).

Επίσης σημειώνεται ότι, ενώ η συνέλευση των εταίρων της Ε.Π.Ε. ρυθμίζεται, παρόμοια με τη Γ.Σ. των μετόχων της Α.Ε., που είναι τα ανώτατα και κυρίαρχα όργανα των κεφαλαιουχικών αυτών εταιρειών, η διαχείριση αντίθετα, ρυθμίζεται παρόμοια με τη διαχείριση των προσωπικών εταιρειών, όπου επικρατεί το προσωπικό στοιχείο και όχι αυτό της Α.Ε. στο οποίο επικρατεί το κεφαλαιουχικό κριτήριο.

Αυτό έχει ως συνέπεια ότι, ενώ στην Α.Ε. η καταστατική εκπροσώπηση μπορεί να ασκηθεί και από διοριζόμενα από το Δ.Σ. πρόσωπα, σύμφωνα με το άρθρο 22 παραγρ. 3 του Κ.Ν. 2190/20 (καταστατική ρήτρα), αντίθετα στην Ε.Π.Ε. τέτοια διαχειριστική εκπροσώπηση ή υποκατάσταση των διαχειριστών δεν μπορεί να υπάρξει και αν τυχόν υπάρχει σχετική καταστατική ρήτρα που να παρέχει τέτοιο δικαίωμα στο διαχειριστή είναι ΑΚΥΡΗ.

Δηλαδή εδώ ισχύει η γενική αρχή που ισχύει στις προσωπικές εταιρείες, σύμφωνα με την οποία ο διαχειριστής δεν δικαιούται να υποκαταστήσει άλλο πρόσωπο στην εκπλήρωση των καθηκόντων του, εκτός αν αναγκασθεί από τις περιστάσεις ή αν συνηθίζεται η υποκατάσταση (άρθρο 715 σε συνδυασμό με το άρθρο 754 του Α.Κ.). Και τούτο για τους εξής λόγους: α) Η ενδοτικού δικαίου διάταξη του άρθρου 715 Α.Κ., στην οποία παραπέμπει για την ανάλογη εφαρμογή της το άρθρο 754 Α.Κ. που ρυθμίζει τις προσωπικές εταιρείες, δεν εφαρμόζεται εξ ολοκλήρου στις συμβάσεις

διαρκείας, όπως είναι η εταιρική σύμβαση, διότι αυτή αναφέρεται στην εξαιρετική υποκατάσταση του διαχειριστή στην περίπτωση κωλύματος ή απουσίας του και ΟΧΙ στη γενική διαχείριση και εκπροσώπηση της Ε.Π.Ε. **β)** Η γενική υποκατάσταση θα ισοδυναμούσε με δικαίωση του διαχειριστή να διορίζει και να ανακαλεί τους διαχειριστές της Ε.Π.Ε., πράγμα που έχει το δικαίωμα μόνο η Γενική Συνέλευση των εταίρων (άρθρο 14 παραγρ. 2 περίπτ. β του Ν. 3190/55) και μάλιστα χωρίς να προβαίνει ο διαχειριστής στις διατυπώσεις της δημοσιότητας κατά το άρθρο 5 του εν λόγω νόμου, κατά παράβαση της παρ. 3 εδάφ. 2 του άρθρου 17.

Συνεπώς, γενική υποκατάσταση του διαχειριστή της Ε.Π.Ε. με διοριζόμενο από αυτόν, άλλον αντικαταστάτη του διαχειριστή, δεν είναι νόμιμη, ενώ αντίθετα είναι νόμιμη η υποκατάστασή του από άλλο πρόσωπο διοριζόμενο από αυτόν, για ορισμένες και συγκεκριμένες μόνο πράξεις, σε περίπτωση κωλύματος ή απουσίας του. Ο διοριζόμενος από τον διαχειριστή της Ε.Π.Ε. υποκατάστατος διαχειριστής, σύμφωνα με καταστατική ρήτρα και αναφορικά σε συγκεκριμένες πράξεις, δεν ασκεί οργανική εκπροσώπηση, αλλά απλή αντιπροσωπευτική εξουσία.

Επομένως, ο υποκατάστατος αυτός διαχειριστής για να ενεργήσει ορισμένες πράξεις, για τις οποίες ο νόμος απαιτεί ειδική πληρεξουσιότητα, πρέπει ως απλός εντολοδόχος ή πληρεξούσιος να είναι εφοδιασμένος με ειδικό πληρεξούσιο έγγραφο (ΑΠ 1829/97).

Εξάλλου, εδώ πρέπει να τονιστεί ότι, αν ο διαχειριστής εταίρος Ε.Π.Ε. κηρύχθηκε ατομικά σε κατάσταση πτώχευσης, με συνέπεια να εκπέσει του αξιώματος του διαχειριστή, τότε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του Ν. 3190/55, αν δεν έχει διοριστεί άλλος διαχειριστής η διαχείριση ανήκει σε όλους τους εταίρους. Το ίδιο ισχύει με την εν λόγω διάταξη και σε περίπτωση παραίτησης του διαχειριστή χωρίς την αντικατάστασή του.

Κατά συνέπεια, για χρέη της εταιρείας προς το Δημόσιο υπεύθυνοι είναι οι λοιποί εταίροι και ο προϊστάμενος της ΔΟΥ μπορεί να ζητήσει την προσωποκράτηση ενός εξ αυτών, αφού προηγουμένως γνωστοποίησε την ευθύνη του ως διαχειριστή της εταιρείας. Αυτά προβλέπει η υπ' αριθ. 750/96

γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. η οποία έγινε δεκτή από τον υπουργό Οικονομικών με την υπ' αριθ. 1031870/2690/0016/Πολ. 1097/6.3.97 απόφασή του.

6.2. Ανάκληση Διαχειριστών με δικαστική απόφαση

Το μονομελές Πρωτοδικείο Τρικάλων με την υπ' αριθ. 803/2000 απόφαση του δέχθηκε ότι η ανάκληση των διαχειριστών της Ε.Π.Ε. επέρχεται με δικαστική απόφαση (Άρθ. 19 παρ. 1 του Ν. 3190/55) ή με απόφαση της Γ.Σ. των Εταιρειών (Άρθ. 19 παρ. 4 του Κ.Ν. 3190/55).

Το πλήρες κείμενο της απόφασης έχει ως εξής:

Σύμφωνα με την πρώτη παράγραφο του άρθρου 19, ν. 3190/1955 περί Ε.Π.Ε. «η διά του καταστατικού εις ένα ή πλείοντα των εταίρων δι' ωρισμένον χρόνον ανατεθείσα διαχείρισις δύναται να ανακληθεί υπό του δικαστηρίου μόνον ένεκα σπουδαίου λόγου, εφόσον ελήφθη περί τούτου απόφασις της συνελεύσεως των εταίρων. Εν περιπτώσει κατεπείγοντος αποφασίζει προσωρινός ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών κατά την διαδικασίαν του άρθρου 634 της Πολιτικής Δικονομίας». Εξάλλου, σύμφωνα με την τέταρτη παράγραφο του ίδιου άρθρου «Η εις τρίτους μη εταίρους ή η εις εταίρου, αλλά δι' αποφάσεως της συνελεύσεως ανατεθείσα διαχείρισις, ανακαλείται, δι' αποφάσεως της συνελεύσεως, κατά πάντα χρόνον, επιφυλασσομένης της τυχόν αξιώσεως επί αποζημιώσει. Κατά τον αυτόν τρόπον ανακαλείται και η διά του καταστατικού εις εταίρους, αλλά διά χρόνον μη ωρισμένον ανατεθείσα διαχείρισις». Από το συνδυασμό των διατάξεων αυτών συνάγεται, ότι η ανάκληση των διαχειριστών της Ε.Π.Ε. επέρχεται με δικαστική απόφαση (19, παράγρ. 1) ή με απόφαση της συνελεύσεως (19, παράγρ. 4).

Η πρώτη περίπτωση αφορά στους διαχειριστές εταίρους, που έχουν διορισθεί με το καταστατικό για ορισμένο χρόνο, ενώ η δεύτερη περίπτωση αφορά σε κάθε άλλο διαχειριστή (εταίρο που διορίσθηκε με το καταστατικό για αόριστο χρόνο ή διορίσθηκε με απόφαση της συνέλευσης για ορισμένο ή αόριστο χρόνο, καθώς και τους διαχειριστές τρίτους ανεξάρτητα από τον τρόπο διορισμού τους και τη διάρκεια της θητείας τους). Στην πρώτη, λοιπόν,

περίπτωση (των καταστατικών διαχειριστών εταίρων ορισμένου χρόνου) η ανάκληση προϋποθέτει: **α)** συνδρομή σπουδαίου λόγου, **β)** καταφατική απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων με τη συνήθη πλειοψηφία και **γ)** δικαστική απόφαση, που διαπιστώνει τη συνδρομή του σπουδαίου λόγου και ανακαλεί τον διαχειριστή. Σε περίπτωση δε επείγοντος ή επικειμένου κινδύνου το αρμόδιο μονομελές πρωτοδικείο μπορεί να διατάξει και ασφαλιστικά μέτρα κατά τη διαδικασία των άρθρων 683 επ. Κ.Πολ.Δ. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις (όπως εταίρων για αόριστο χρόνο, μη εταίρων διαχειριστών κ.λ.π.), η ανάκληση των διαχειριστών γίνεται οποτεδήποτε με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων με τη συνήθη πλειοψηφία του άρθρου 13, δηλαδή δεν απαιτείται στις περιπτώσεις αυτές σπουδαίος λόγος ούτε δικαστική απόφαση. Στη συγκεκριμένη περίπτωση, ο αιτών ισχυρίζεται μαζί με τη Σ.Π. (προσθέτως παρεμβαίνουσα) είναι οι μόνιμοι εταίροι, με ίσα εταιρικά μερίδια, της πρώτης από τους καθών ή αίτηση Ε.Π.Ε., της οποίας διαχειριστής έχει ορισθεί με διάταξη του καταστατικού ο (μη εταίρος) δεύτερος από τους καθών. Ότι συντρέχει σπουδαίος λόγος που δικαιολογεί την ανάκληση του εν λόγω διαχειριστή. Επικαλούμενος λοιπόν κατεπείγουσα περίπτωση, ζητά να ληφθούν ασφαλιστικά μέτρα και να διαταχθεί προσωρινά η ανάκληση του διαχειριστή και ο διορισμός άλλου.

Η υπόθεση εκδικάζεται κατά την ειδική διαδικασία των άρθρων 683 Κ.Πολ.Δ., πλην όμως η αίτηση, σύμφωνα και με τις προαναφερόμενες αιτιολογίες, δεν είναι νόμιμη και πρέπει να απορριφθεί διότι, εφόσον ο υπό ανάκληση διαχειριστής δεν είναι εταίρος, ανεξάρτητα από τον τρόπο που διορίσθηκε και το χρόνο της θητείας του, η ανάκλησή του γίνεται οποτεδήποτε με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, χωρίς να απαιτείται σπουδαίος λόγος ούτε δικαστική απόφαση.

6.3. Ανάκληση Διαχειριστών από Γ.Σ. εταίρων

Η διαχείριση που έχει ανατεθεί με το καταστατικό σ' έναν ή περισσότερους εταίρους για ορισμένο χρόνο μπορεί να ανακληθεί από το Μονομελές Πρωτοδικείο κατά τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας

(άρθρο 739 επ. του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας) μόνο για σπουδαίο λόγο, εφόσον ελήφθη γι' αυτό καταφατική απόφαση από τη συνέλευση των εταίρων. Τέτοια απόφαση δεν απαιτείται όταν υπάρχουν δύο μόνο εταίροι.

Σε περίπτωση επείγοντος αποφασίζει προσωρινά το Μονομελές Πρωτοδικείο κατά τη διαδικασία του άρθρου 686 επ. του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας.

Η διαχείριση, που έχει ανατεθεί με το καταστατικό σε εταίρους για χρόνο μη ορισμένο, ανακαλείται με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων οποτεδήποτε με την επιφύλαξη της τυχόν αξιώσεως για αποζημίωση.

Ληφθείσης απόφασης της συνέλευσης περί ανάκλησης, η κατά την προηγουμένην παράγραφον αίτησης ανάκλησης, ενώπιον του Δικαστηρίου ή του Προέδρου των Πρωτοδικών, μπορεί να ασκηθεί από κάθε εταίρο.

Σπουδαίος λόγος θεωρείται ιδίως η βαρεία παράβαση καθηκόντων ή η ανικανότητα προς τακτική διαχείριση. Συμφωνία περί μη ανάκλησης ένεκα σπουδαίου λόγου είναι άκυρος.

Η διαχείριση, που έχει ανατεθεί με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων σε εταίρους ή σε τρίτους μη εταίρους για ορισμένο χρόνο, ανακαλείται με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων οποτεδήποτε με την επιφύλαξη της τυχόν αξιώσεως για αποζημίωση.

Εάν οι εταίροι είναι δύο, σε περίπτωση διαφωνίας, η διαχείριση μπορεί να ανακληθεί από το δικαστήριο μόνο για σπουδαίο λόγο, χωρίς απόφαση της συνέλευσης των εταίρων.

Σε περίπτωση επείγοντος αποφασίζει προσωρινά το Μονομελές Πρωτοδικείο κατά τη διαδικασία του άρθρου 686 επ. του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας.

6.4. Απαγόρευση ανταγωνισμού Διαχειριστών

Σύμφωνα με το άρθρο 20 του Ν. 3190/55 ο διαχειριστής δεν δικαιούται να ενεργεί δι' ίδιον ή διά λογαριασμόν άλλου πράξεις αναγομένας εις τον σκοπόν της εταιρείας ούτε να είναι εταίρος ομορρυθμού ή ετεορρυθμού

εταιρείας ή εταίρος εταιρείας περιορισμένης ευθύνης που έχει τον αυτό σκοπό, χωρίς απόφαση όλων των εταίρων, που λαμβάνεται σε Γεν. Συνέλευση.

6.5. Ευθύνη Διαχειριστών Ε.Π.Ε.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 26 του Ν. 3190/55 προβλέπεται ότι οι διαχειριστές ευθύνονται για αποζημίωση, εφόσον δε ενήργησαν από κοινού εις ολόκληρον, έναντι της εταιρείας, εκάστου των εταίρων και των τρίτων για παραβάσεις του Ν. 3190/55 και του Καταστατικού ή διά πταίσματα περί την διαχείριση αυτών.

Η κατά την προηγούμενη παράγραφον αξίωση των κατ' ιδίαν εταίρων και των τρίτων δύναται ν' ασκηθεί εφόσον η συνέλευση των εταίρων απέρριψε πρόταση περί έγερσης αγωγής εκ μέρους της εταιρείας, ή εφόσον δεν ελήφθη απόφαση της συνέλευσης, εντός εύλογου χρόνου.

Η αξίωση αυτή παραγράφεται μετά πενταετία. Από πλευράς φορολογίας, παρατηρούνται τα εξής:

1. Με τις διατάξεις του άρθ. 115 του Κ.Φ.Ε. προβλέπεται ότι, τα πρόσωπα που είναι:

α) διευθυντές, διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών ή συνεταιρισμών κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσής τους, ευθύνονται προσωπικός και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Στις ανώνυμες εταιρείες που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων της διαλυόμενης εταιρείας και εκείνη που την απορρόφησε ή η νέα εταιρεία που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. τα πρόσωπα που αναφέρονται πιο πάνω έχουν δικαίωμα αναγωγής κατά των προσώπων που διατέλεσαν σύμβουλοι, καθώς και μέλη ή μέτοχοι του νομικού προσωπικού κατά το χρόνο της διάλυσής του ως προς τους φόρους που αφορούν σε

χρήσεις προγενέστερες από την έναρξη της εκκαθάρισης, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.

β) Διευθυντές, διαχειριστές και γενικά εντεταλμένοι στη διοίκηση του νομικού προσώπου, κατά το χρόνο της διάλυσης των λοιπών νομικών προσώπων του άρθρου 101, ευθύνονται προσωπικός και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και των φόρων που παρακρατούνται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους και

γ) Τα πρόσωπα που αναφέρονται στις πιο πάνω παραγράφους α και β ευθύνονται προσωπικός και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους και κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου που εκπροσωπούν, ως εξής:

i) Αν έχει γίνει παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα που είχαν μια από τις ως άνω ιδιότητες από τη λήξη της προθεσμίας απόδοσης του φόρου και μετά.

ii) Αν δεν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα, που είχαν μία από τις πιο πάνω ιδιότητες κατά το χρόνο που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου.

2. Με την υπ' αριθ. 1135929/6222/1572/0014/Πολ. 1300/7-12-1998 απόφαση του Υπ. Οικονομικών που κοινοποιήθηκαν ορισμένες διατάξεις του Ν. 2648/98 (Φ.Ε.Κ. 238/22-10-98 Τεύχος Α') που αναφέρονται σε θέματα Φ.Π.Α. προβλέπεται η ευθύνη των Διοικούντων τα Νομικά πρόσωπα προσώπων και για θέματα Φ.Π.Α.

Ειδικότερα με τις διατάξεις της παραγρ. 7 του άρθρου 22 του Ν. 2648/1998 ορίζεται ότι, οι διατάξεις της παραγρ. 3 του άρθρου 115 του Κ.Φ.Ε. όπως αυτές προστέθηκαν με την προηγούμενη παράγρ. 6 του νόμου αυτού, εφαρμόζονται και για την περ. β του άρθρου 45 του Ν. 1642/1986.

Η ανωτέρω παραπομπή στις διατάξεις της παραγρ. 3 του άρθρου 115 του Κ.Φ.Ε. έχει ως πρακτική συνέπεια για τον Φ.Π.Α., ότι τα πρόσωπα, που θεωρούνται νόμιμοι εκπρόσωποι των νομικών προσώπων και ορίζονται στις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 115 του Κ.Φ.Ε., ευθύνονται προσωπικώς,

αλληλεγγύως και εις ολόκληρο με το υπόχρεο και υποκείμενο στο Φ.Π.Α. ν.π. για την καταβολή του Φ.Π.Α., όχι μόνο κατά την διάλυση, συγχώνευση ή μετατροπή των ν.π. όπως ίσχυε μέχρι σήμερα αλλά και κατά την διάρκεια της λειτουργίας των ν.π. και από το χρόνο που το κάθε ν.π. όφειλε να επιδίδει στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. δηλώσεις Φ.Π.Α. Τα ανωτέρω ισχύουν από 1.12.1998 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του νόμου αυτού. Επίσης διευκρινίζεται ότι, σχετικές με το ανωτέρω θέμα είναι και οι οδηγίες που έχουν δοθεί με την ΕΔΥΟ Πολ. 1272/9.11.1998 (σελ. 6) της Δ/σης Φορ. Εισοδήματος.

7. Διαχειριστική περίοδος

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 29 του Κ.Φ.Ε. σε συνδιασμό με το άρθρο 26 του Κ.Β.Σ. η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Κατά την έναρξη, λήξη ή διακοπή των εργασιών της επιχείρησης η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου. Κατ' εξαίρεση, για την επιχείρηση που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, η διαχειριστική περίοδος έναρξης μπορεί να περιλαμβάνει και μεγαλύτερη του δωδεκαμήνου χρονικό διάστημα, όχι όμως μεγαλύτερο από είκοσι τέσσερις (24) μήνες.

Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων υποχρεούνται να κλείνουν διαχείριση στις 30 Ιουνίου ή στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους. Κατ' εξαίρεση, μπορεί να κλείνει τη διαχείρισή του:

α) το υποκατάστημα, πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπής επιχείρησης κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή του το κεντρικό κατάστημα στην αλλοδαπή και

β) η ημεδαπή επιχείρηση, στην οποία μετέχει αλλοδαπή τοιαύτη με ποσοστό κεφαλαίου πενήντα τοις εκατό (50%) τουλάχιστον κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της η αλλοδαπή επιχείρηση,

γ) η ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) άλλη ημεδαπή επιχείρηση, στην οποία

μετέχει αλλοδαπή επιχείρηση με το ίδιο ή μεγαλύτερο ποσοστό, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της η αλλοδαπή επιχείρηση,

δ) η ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) άλλη ημεδαπή επιχείρηση, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της η συμμετέχουσα επιχείρηση.

Επί αλλαγής του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου της αλλοδαπής επιχείρησης 11 της συμμετέχουσας, οι επιχειρήσεις των παραπάνω περιπτώσεων α, β, γ και δ μπορούν, χωρίς έγκριση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, να προσαρμόζουν το χρόνο λήξης της διαχειριστικής περιόδου με αυτόν της αλλοδαπής ή της συμμετέχουσας επιχείρησης.

Η προσαρμογή μπορεί να γίνεται είτε με επιμήκυνση είτε με σύντμηση της διαχειριστικής περιόδου.

Όταν κατά τη διάρκεια του προηγούμενου της φορολογίας οικονομικού έτους έχουν κλειστεί περισσότερες από μια διαχειρίσεις, οι οποίες περιλαμβάνουν χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από δώδεκα (12) μήνες, ως εισόδημα λαμβάνεται το άθροισμα των κερδών αυτών των διαχειρίσεων. Σε περίπτωση μετάθεσης του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου, η μετάθεση αυτή θεωρείται, πάντοτε, ως παράταση της δωδεκάμηνης περιόδου. Σ' αυτήν την περίπτωση ως εισόδημα λαμβάνεται αυτό που προκύπτει από την προσαυξημένη δωδεκάμηνη περίοδο.

Όταν έχει διαρρεύσει πλήρες δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα, χωρίς να κλειστεί διαχείριση κατά το οικονομικό έτος που προηγήθηκε του έτους της φορολογίας, το εισόδημα καθορίζεται εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Κ.Φ.Ε.

Αλλαγή του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου με σύντμηση ή επιμήκυνση αυτής επιτρέπεται, εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι που την επιβάλλουν. Για την αλλαγή αυτήν απαιτείται έγκριση του προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, μετά από σχετική αίτηση του επιτηδευματία, που υποβάλλεται το αργότερο ένα (1) μήνα πριν από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου της οποίας ζητείται η επιμήκυνση ή ένα (1) μήνα

πριν από την αιτούμενη λήξη της υπό σύντμηση διαχειριστικής περιόδου. Η αίτηση που υποβάλλεται εκπρόθεσμα θεωρείται ότι δεν έχει υποβληθεί.

Κατ' εξαίρεση για την αλλαγή για πρώτη φορά του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου δεν απαιτείται έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., αλλά η υποβολή σχετικής γνωστοποίησης η οποία υποβάλλεται στις ανωτέρω οριζόμενες προθεσμίες. Η αίτηση ή η γνωστοποίηση που υποβάλλεται εκπρόθεσμα θεωρείται ότι δεν έχει υποβληθεί.

7.1. Ημερομηνία κλεισίματος Ισολογισμού Ε.Π.Ε.

Ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού είναι η τελευταία μέρα της διαχειριστικής χρήσης. Η εμπορική νομοθεσία δεν καθορίζει την ημερομηνία αυτή, αλλά αφήνει την εταιρεία να καθορίσει με το καταστατικό της την ημερομηνία αυτή, ανάλογα με τις ανάγκες της.

Αντίθετα, ο Κ.Φ.Ε. (άρθρο 29 παρ. 2) και ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (άρθρο 26 παρ. 2 του Π.Δ. 186/1992) προσδιορίζουν την ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού. Με τις διατάξεις αυτές ορίζεται ότι η διαχειριστική περίοδος του επιτηδευματία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας λήγει στις 31 Δεκεμβρίου ή στις 30 Ιουνίου κάθε έτους. Στην περίπτωση αυτή, επιλέγει ο επιτηδευματίας τη χρονολογία της λήξεως της διαχειριστικής του περιόδου.

Το δικαίωμα αυτό το διατηρεί μόνο και μία φορά και κατά τη διαχειριστική περίοδο έναρξης των εργασιών του, θεωρούμενης ως διαχειριστικής-περιόδου έναρξης και εκείνης που άρχισε για πρώτη φορά να τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων!

Εξαίρεση για το χρόνο λήξης της διαχειριστικής περιόδου που αναφέρθηκε ανωτέρω, γίνεται για: το υποκατάστημα, πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης και την ημεδαπή επιχείρηση, στην οποία μετέχει αλλοδαπή με ποσοστό κεφαλαίου 50% τουλάχιστον που μπορούν να κλείνουν: διαχείρισή τους κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή τους η αλλοδαπή επιχείρηση. .

Με τις διατάξεις της παραγράφου 16 του άρθρου 3 του Ν. 2753/1999 επεκτείνεται η δυνατότητα που έχουν οι επιχειρήσεις που αναφέρονται στις περιπτώσεις α και β, αναφορικά με το κλείσιμο της διαχειριστικής τους περιόδου στον ίδιο χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της η αλλοδαπή επιχείρηση και στις ακόλουθες περιπτώσεις:

Όταν η ημεδαπή εταιρεία στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό 50% ή μεγαλύτερο άλλη ημεδαπή εταιρεία, στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει αλλοδαπή επιχείρηση με το ίδιο ή μεγαλύτερο ποσοστό, η πρώτη εταιρεία μπορεί να κλείνει τη διαχείρισή της αντί στις 30 Ιουνίου ή 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της η αλλοδαπή επιχείρηση(περίπτωση γ).

Επισημαίνεται ότι, για την εφαρμογή των νέων αυτών διατάξεων δεν είναι απαραίτητο να συμμετέχει η αλλοδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της ημεδαπής με το ίδιο ποσοστό με το οποίο συμμετέχει η δεύτερη στο κεφάλαιο της άλλης ημεδαπής εταιρείας (ενδιαφερόμενης) αλλά αρκεί η προϋπόθεση και τα δύο ποσοστά να είναι 50% ή μεγαλύτερό του.

Η ημεδαπή επιχείρηση που τηρεί βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) άλλη ημεδαπή επιχείρηση, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της η συμμετέχουσα επιχείρηση (περίπτωση δ).

Περαιτέρω, με τις διατάξεις του προστεθέντος στην παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου (29 του Κ.Φ.Ε.) εδαφίου προβλέπεται ότι, σε περίπτωση κατά την οποία οι αλλοδαπές επιχειρήσεις ή ημεδαπές εταιρείες που αναφέρονται στις περιπτώσεις α, β, γ, και δ της ίδιας παραγράφου μεταβάλλουν για οποιοδήποτε λόγο τη λήξη της διαχειριστικής τους περιόδου, το υποκατάστημα της αλλοδαπής επιχείρησης ή η ημεδαπή εταιρεία στο κεφάλαιο της οποίας συμμετέχει η αλλοδαπή επιχείρηση ή ημεδαπή εταιρεία με ποσοστό τουλάχιστον 50%, μπορεί να προσαρμόζει το χρόνο λήξης της διαχειριστικής περιόδου είτε με επιμήκυνση είτε με σμίκρυνση με αυτόν της αλλοδαπής ή της συμμετέχουσας επιχείρησης (ημεδαπής ή αλλοδαπής).

Η προσαρμογή αυτή γίνεται, κατά ρητή διατύπωση του νόμου, χωρίς προηγούμενη έγκριση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Επίσης, επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 29 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι, σε περίπτωση μετάθεσης του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου, η μετάθεση αυτή θεωρείται πάντοτε ως παράταση της δωδεκάμηνης περιόδου, συνάγεται ότι και το υποκατάστημα της αλλοδαπής επιχείρησης ή η ημεδαπή εταιρεία σε περίπτωση αλλαγής της λήξης της διαχειριστικής περιόδου της αλλοδαπής ή ημεδαπής, κατά περίπτωση εταιρείας, δεν μπορεί να κλείσει διαχειριστική περίοδο διάρκειας μικρότερης των 12 μηνών (σμίκρυνση της διαχειριστικής περιόδου).

Επομένως, αν για παράδειγμα αλλοδαπή επιχείρηση και το υποκατάστημα της στην Ελλάδα έπρεπε να κλείσουν κανονικά ισολογισμό στις 30 Ιουνίου 2000 και η αλλοδαπή επιχείρηση μετέβαλε την ημερομηνία και θα κλείσει ισολογισμό με 31.12.1999 το υποκατάστημα δεν μπορεί να κλείσει ισολογισμό με την ημερομηνία αυτή, αλλά μπορεί όμως να κλείσει με 31 Δεκεμβρίου του επόμενου έτους 2000 (υπερδωδεκάμηνη).

Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του Ν. 2753/1999, από τη δημοσίευση του νόμου αυτού στην εφημερίδα της κυβερνήσεως δηλαδή από τις 17. 11. 1999 και μετά.

Σύμφωνα με τις οδηγίες του Υπ. Οικονομικών (Εγκ. 28/1969), για τη διαπίστωση του χρόνου που κλείνει τη διαχείρισή του το κεντρικό κατάστημα της αλλοδαπής επιχείρησης που έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα ή η αλλοδαπή επιχείρηση η μετέχουσα σε ημεδαπή επιχείρηση, πρέπει να προσκομίζεται σχετική βεβαίωση φορολογικής ή ετέρας Οικονομικής Αρχής της χώρας στην οποία βρίσκεται η έδρα των αλλοδαπών επιχειρήσεων.

7.2. Μετάθεση χρόνου λήξης διαχειριστικής περιόδου Ε.Π.Ε.

Συχνά επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. προβαίνουν σε μετάθεση του χρόνου λήξης της διαχειριστικής τους περιόδου

εκλέγοντας νέο χρόνο σύνταξης απογραφής και ισολογισμού που προσφέρεται καλύτερα στο είδος των εργασιών τους.

Για τη μετάθεση του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου προβλέπουν οι διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 29 του Ν. 2238/1994 και της παρ. 3 του άρθρου 26 του Π.Δ. 186/92. Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές, η μετάθεση του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου παρέχεται από τους εξής περιορισμούς:

α) Να υποβληθεί αίτηση από την επιχείρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Η αίτηση πρέπει να υποβληθεί το αργότερο ένα (1) μήνα πριν από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που ζητείται η επιμήκυνση ή ένα (1) μήνα πριν την αιτούμενη λήξη της υπό σμίκρυνση διαχειριστικής περιόδου. Η εκπροθέσμως υποβαλλόμενη αίτηση θεωρείται ως μη υποβληθείσα και δεν εξετάζεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

β) Να συντρέχουν ειδικοί λόγοι που να δικαιολογούν τη μετάθεση του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου. Ως ειδικοί λόγοι που δικαιολογούν τη μετάθεση αυτή είναι κυρίως η μεταβολή του αντικειμένου εργασιών, η έναρξη νέου κλάδου εργασιών, η αναδιοργάνωση στη λειτουργία της επιχείρησης, η μηχανοργάνωσή της κ.λπ.

γ) Η μετάθεση του χρόνου λήξης δέον να γίνεται από τις 31 Δεκεμβρίου στις 30 Ιουνίου και αντιστρόφως, εκτός εάν πρόκειται για επιχειρήσεις ελεγχόμενες από άλλες, που αναφέρθησαν στην προηγούμενη παράγραφο, οι οποίες μπορούν να κλείνουν ισολογισμό κατά το χρόνο που κλείνει ισολογισμό η αλλοδαπή επιχείρηση.

Προκειμένου να διαπιστωθεί ότι, υφίστανται οι ανωτέρω προϋποθέσεις, θα πρέπει να ενεργείται έλεγχος και βάσει αυτού θα εκδίδεται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. πράξη ή απόφαση για την αποδοχή ή την απόρριψη του αιτήματος της επιχείρησης.

Η απόφαση αυτή, σύμφωνα με την αρ. 52/1970 Εγκύκλιο του Υπ. Οικονομικών, πρέπει να κοινοποιείται στην επιχείρηση το αργότερο μέσα σ' ένα μήνα από την υποβολή της σχετικής αίτησης, για να γνωρίζει έγκαιρα αυτή το χρόνο κλεισίματος του ισολογισμού και να έχει τον αναγκαίο χρόνο

προς σύνταξη απογραφής, σε περίπτωση που η απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. είναι απορριπτική.

Εάν η μετάθεση του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου γίνει χωρίς να εγκριθεί αυτή από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., η μετάθεση αυτή δεν είναι νόμιμη και εάν πραγματοποιηθεί θα έχει ως συνέπεια την απόρριψη των βιβλίων της επιχείρησης και τον καθορισμό των κερδών εξωλογιστικά.

Σημειώνεται ότι, η περιεχόμενη έγκριση της μετάθεσης του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου επιμηκύνει τη διάρκεια της χρήσης στην οποία δίνεται η έγκριση αυτή, από 12 σε 18 μήνες.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 6 του Ν. 3052/2002 συμπληρώθηκε η παράγρ. 3 του άρθρου 26 του Κ.Β.Σ. και οι επιχειρήσεις από 1.1.2003 για την αλλαγή (με επιμήκυνση - σμίκρυνση) για πρώτη φορά από την έναρξη λειτουργίας, του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου, υποβάλλουν σχετική γνωστοποίηση στο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και δεν απαιτείται πλέον έγκριση. Η γνωστοποίηση υποβάλλεται το αργότερο ένα μήνα πριν από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, της οποίας γνωστοποιείται η επιμήκυνση ή ένα μήνα πριν από τη γνωστοποιούμενη λήξη της υπό σύνταξη διαχειριστικής περιόδου.

Επισημαίνεται επίσης ότι, σύμφωνα με την εγκύκλιο 1039524/10236/ΠΟΛ. 1108/Β0012/18-4-2001 του Υπ. Οικονομικών, η αλλαγή της διαχειριστικής περιόδου, μπορεί να γίνεται κατά τα ανωτέρω μόνο εφόσον δεν θίγονται οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος περί μεταγραφής των δηλώσεων, βεβαίωση των προκυπτόντων από αυτές ποσών, του ελέγχου κ.λπ. (δηλαδή μη υποβολής δύο δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του αυτού οικονομικού έτους).

Έτσι λοιπόν, επιχείρηση που κλείνει Ισολογισμό στις 3 Ι Δεκεμβρίου εκάστου έτους, δεν μπορεί να κλείνει ισολογισμό σε σμίκρυνση της διαχειριστικής περιόδου, στις 30-6-2003, γιατί στο οικονομικό έτος 2003 θα υποβληθούν δύο δηλώσεις εισοδήματος, μια για τη χρήση 1.1.2002 έως 31.12.2002 και μια για τη χρήση 1. 1 .2003 έως 30.6.2003.

Η γνωστοποίηση που υποβάλλεται εκπρόθεσμα θεωρείται ότι δεν έχει υποβληθεί. Εάν μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2002 έχει μετατεθεί ο χρόνος λήξης της διαχειριστικής περιόδου με έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για αλλαγή εκ νέου του χρόνου λήξης αυτής, από 1.1.2003, απαιτείται πάλι έγκριση, καθότι η νέα διάταξη καταλαμβάνει αλλαγή του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου για πρώτη φορά μετά την 1 η Ιανουαρίου 2003 (έναρξη ισχύος του κοινοποιούμενου άρθρου).

Δεν θεωρείται αλλαγή της διαχειριστικής περιόδου, για την εφαρμογή της νέας διάταξης, η μετάθεση του χρόνου λήξης της χρήσης για τους λόγους των περ. β, γ και δ της παραγράφου 3 του άρθρου 26 του Κ.Β.Σ. (ημεδαπή επιχείρηση στην οποία μετέχει αλλοδαπή με ποσοστό κεφαλαίου πενήντα τοις εκατό (50%) τουλάχιστον κ.λπ.).

Στο σημείο αυτό διευκρινίζεται ότι, η νέα εταιρεία που προέρχεται από μετασχηματισμό, η οποία μπορεί να επιλέξει χρόνο χρήσης διαχειριστικής περιόδου διάφορο εκείνου που ακολουθούσαν οι μετατρεπόμενες επιχειρήσεις, έχει το δικαίωμα υποβολής σχετικής γνωστοποίησης, για αλλαγή μετά την 1.1.2003, του χρόνου λήξης αυτής, ανεξάρτητα εάν στο παρελθόν οι μετασχηματιζόμενες εταιρείες είχαν μεταθέσει το χρόνο λήξης της διαχειριστικής τους περιόδου.

Τα παραπάνω δεν έχουν εφαρμογή για τις μετατροπές κατά τις οποίες η προερχόμενη από το μετασχηματισμό εταιρεία, δεν θεωρείται νέα, όπως μετατροπές ΕΠΕ σε Α.Ε. και αντίστροφα, με βάση τις διατάξεις του Ν. 2190/1920, συγχώνευση με απορρόφηση κ.λπ.

7.3. Διαχειριστική περίοδος νομικών προσώπων που τίθενται σε εκκαθάριση και υποβολή των φορολογικών δηλώσεων

Με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 104 του Κ.Φ.Ε. και της παρ. 4 του άρθρου 26 του Π-Δ. 186/1992 ορίζεται ότι, ως διαχειριστική περίοδος των νομικών προσώπων που τίθενται σε εκκαθάριση λαμβάνεται η περιλαμβανομένη μεταξύ του χρόνου θέσης αυτών σε εκκαθάριση και του χρόνου λήξης της εκκαθάρισης.

Επομένως, η διαχειριστική περίοδος των Ανωνύμων Εταιρειών, των Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης και λοιπών νομικών προσώπων που τίθενται σε εκκαθάριση αρχίζει από την ημερομηνία έναρξης της εκκαθάρισης του νομικού προσώπου και λήγει με την ολοκλήρωσή της.

Περαιτέρω, επειδή η εκκαθαριστική περίοδος συνήθως υπερβαίνει τον ένα χρόνο, προβλέπεται από τις διατάξεις της περ. γ της παρ. 2 του άρθρου 107 του Ν. 2238/1994, στις περιπτώσεις που η εκκαθάριση του νομικού προσώπου διαρκεί πέραν του έτους, η υποβολή της φορολογικής δήλωσης έναρξης της εκκαθάρισης, πραγματοποιείται μέχρι τη 10η του 5μήνου αφότου τέθηκε σε εκκαθάριση και των προσωρινών δηλώσεων για τα εισοδήματα εκάστου έτους και οριστικής δήλωσης κατά το χρόνο λήξης της εκκαθάρισης, δηλαδή εντός 1 μηνός από τη λήξη της διαχειριστικής αυτής περιόδου ή τη λήξη της εκκαθάρισης.

Στις δηλώσεις αυτές περιλαμβάνονται τα πάσης φύσης εισοδήματα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και τα οποία υπόκεινται σε φορολογία.

8. Διάρκεια εταιρείας

Ένα άλλο σημαντικό στοιχείο του Καταστατικού της Ε.Π.Ε., όπως και κάθε άλλης μορφής εταιρείας, είναι ο καθορισμός ορισμένου χρόνου διάρκειας αυτής, η οποία όμως παράλειψη, ηθελημένη ή εκ παραδρομής, δεν επιφέρει την ακυρότητα της εταιρείας, όπως προκύπτει από τη διατύπωση της παραγρ.1 του άρθρου 7 του Ν. 3190/1955.

Εδώ μπορεί να τεθεί ένα ερώτημα τι γίνεται στην περίπτωση όπου μετά την περίοδο της διάρκειας της εταιρείας που προβλέπεται από το καταστατικό της (καταστατική λύση της εταιρείας) καταχωρηθεί συμβολαιογραφική πράξη παράτασης διάρκειας αυτής που συντάχθηκε με βάση προγενέστερης σχετικής απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των εταίρων της, στα βιβλία του Πρωτοδικείου και της περίληψης αυτής στο Φ.Ε.Κ. Δηλαδή, αν η προβλεπόμενη από το καταστατικό χρονική διάρκεια της εταιρείας έληγε την 31/12/2002 και συμβολαιογραφική πράξη της παράτασης υπογράφηκε την 28/12/2002 αλλά η καταχώρηση αυτής στα βιβλία του Πρωτοδικείου και

της περίληψής της στο Φ.Ε.Κ. πραγματοποιήθηκε την 5/1/2003, και την 10/1/2003 αντίστοιχα, θεωρείται έγκυρη ή όχι;

Επειδή η πάροδος του χρόνου διάρκειας της Ε.Π.Ε. επιφέρει τη λύση της Εταιρείας η παράταση διάρκειας θεωρείται τροποποίηση του καταστατικού σύμφωνα με την παράγρ. 4 του άρθ. 38 του Κ.Ν. 3190/55 βάσει της οποίας κάθε τροποποίηση της εταιρικής σύμβασης μαζί με ολόκληρο το νέο κείμενο της σύμβασης υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας που ορίζει το άρθρο 8 του εν λόγω νόμου. Πριν από την τήρηση των παραπάνω διατυπώσεων, η τροποποίηση δεν παράγει αποτελέσματα.

Επίσης σύμφωνα με το άρθρο 8α (παράγρ. 2) του ίδιου νόμου: «Οι τρίτοι μπορούν να επικαλούνται πράξεις ή στοιχεία, για τα οποία δεν ολοκληρώθηκαν οι διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8, εκτός εάν η έλλειψη δημοσιότητας τα καθιστά ανίσχυρα».

Κατά συνέπεια θα πρέπει να γίνει δεκτό ότι, η γενομένη τροποποίηση της εταιρικής συμβάσεως Ε.Π.Ε. παράγει έννομα αποτελέσματα μετά την τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας, που προβλέπονται από το άρθρο 8 του Κ.Ν. 3190/1955.

Σε περίπτωση που εξακολουθεί η Ε.Π.Ε. μετά την πάροδο του χρόνου διάρκειας, που ορίζει το καταστατικό της, με ομόφωνη απόφαση των εταίρων και η μετά την λήξη της συμβατικής διάρκειας της Ε.Π.Ε. παράτασή της ισοδυναμεί με αναβίωση της εταιρείας και έχει ως συνέπεια την συνέχισή της, αλλά με την αρχική μορφή της (Σ.τ.Ε. 850/1985, με σχόλιο Γ. Ι Αναστασόπουλου, στο «Δελτίο Συνδέσμου Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της 1.3.1986).

Επομένως νομίμως συνεχίζει την λειτουργία της η Ε.Π.Ε., της οποίας η παράταση της διάρκειας έγινε με την ομόφωνη των εταίρων απόφαση, εφ' όσον τηρήθηκαν οι σχετικές διατυπώσεις δημοσιότητας που προβλέπει το άρθρο 8 του Κ.Ν. 3190/55.

9. Στοιχεία εταίρων

Ένα άλλο ουσιαστικό στοιχείο της εταιρικής σύμβασης είναι το όνομα, το επώνυμο, η κατοικία και η ιθαγένεια των εταίρων, ο αριθμός ταυτότητας

και το Α.Φ.Μ., ενώ αν πρόκειται για εταίρο, που είναι νομικό πρόσωπο, στη σύμβαση πρέπει να αναγράφεται η πλήρης επωνυμία, Α.Φ.Μ. και η έδρα αυτού. Η αναγραφή του πατρωνύμου και της ημερομηνίας γέννησης, πιστεύω ότι πρέπει να αναφέρονται στη σύμβαση για δύο βασικούς λόγους:

1. για την ασφαλέστερη αναγνώριση της ταυτότητας του συμβαλλόμενου εταίρου και

2. για τη διαπίστωση της δικαιοπρακτικής ικανότητας αυτού.

Κατά συνέπεια, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.3190/1955, η εταιρική σύμβαση πρέπει να περιέχει αφενός μεν τα παρακάτω αναφερόμενα ουσιώδη στοιχεία, αφετέρου δε να καταρτίζεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο και να υπογράφεται από όλους τους εταίρους, ή και από πρόσωπα που έχουν εξουσιοδοτηθεί με ειδικό συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο, εκτός αν πρόκειται για πράξη μετατροπής Ε.Π.Ε. σε Α.Ε., οπότε εκεί εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 67 του Κ.Ν. 2190/1920.

ΣΥΜΒΑΣΗ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

1. Προκαταρκτικές εργασίες σύστασης Ε.Π.Ε.

1.1 Σύνταξη σχεδίου καταστατικού Ε.Π.Ε.

Οι διαδικασίες που ακολουθούνται προκειμένου να συνταχθεί το καταστατικό μιας Ε.Π.Ε. είναι οι εξής:

1. Συμφωνία μεταξύ των εταίρων τους υπό σύσταση Ε.Π.Ε. για τα βασικά θέματα που αφορούν τους σχέσεις μεταξύ τους, την επωνυμία, τη διοίκηση, το κεφάλαιο, την έδρα, την διάρκεια, τη λύση και άλλα.

2. Σύνταξη του σχεδίου του καταστατικού που θα περιέχει τα συμφωνηθέντα μεταξύ τους θέματα και εν πάσει περιπτώσεις, τα βασικά στοιχεία που προβλέπει το άρθρ. 6 του Ν. 3190/55.

1.2 Προέγκριση επωνυμίας και διακριτικού τίτλου από το Επιμελητήριο.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφ. Α του άρθ. 5^α του Ν. 1089/80 όπως αυτό αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθ. 1 του Ν. 2941/2001 οι Γραμματείς του Πρωτοδικείου δεν δέχονται για καταχώρηση στα βιβλία των εταιρειών που τηρούντο σ' αυτά και να μην θεωρούν συμφωνητικά σύστασης ή τροποποίησης ή λύσης προσωπικών εταιρειών και Ε.Π.Ε. αν αυτά δεν συνοδεύονται από την προέγκριση που προβλέπει το νέο εδάφιο γ του εν λόγω άρθρου που προστέθηκε με την παράγρ. 8 του άρθ. 1 του Ν. 2941/2001 αν αυτά δεν συνοδεύονται από την προέγκριση του δικαιώματος χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου από το οικείο Επιμελητήριο της προβλεπόμενης έδρας της εταιρείας και ισχύει για 2 μήνες από την ημερομηνία χορήγησης, μέσα στον οποίο η εταιρεία οφείλει να καταστήσει οριστικό το δικαίωμα χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου, με την εγγραφή της στο οικείο επιμελητήριο σύμφωνα με το άρθ. 4 του Ν. 1089/80.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι, οι Συμβολαιογράφοι είναι υποχρεωμένοι να μη προβαίνουν στη σύνταξη εγγράφου σύστασης εταιρείας αν δεν υπάρχει η σχετική προέγκριση. Επίσης το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που η προέγκριση του Επιμελητηρίου φέρει ημερομηνία έκδοσης που υπερβαίνει τους 2 μήνες από την χορήγησή της ή ο καταστατικός σκοπός της εταιρείας διαφοροποιήθηκε ουσιωδώς από αυτόν της προέγκρισης, αν δεν προσκομισθεί νέα σχετική προέγκριση (Άρθ. 5α εδάφ. Γ του Ν. 1089/80).

Τέλος σημειώνεται ότι, η σχετική βεβαίωση προέγκρισης από Επιμελητήριο, χορηγείται κατόπιν υποβολής σχεδίου καταστατικού Ε.Π.Ε. και σχετικής αίτησης με παράβολο ύψους 30 Ευρώ.

1.3 Παράσταση και αμοιβή Δικηγόρου κατά την υπογραφή του Καταστατικού Ε.Π.Ε.

Η σύμβαση σύστασης Ε.Π.Ε., σύμφωνα με την παράγρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 3190/1955, υπογράφεται ενώπιον συμβολαιογράφου με την υποχρεωτική παράσταση δικηγόρου, καθότι ξεπερνά το ποσό των 11.738 Ευρώ σύμφωνα με το άρθρο 42 παρ. 1 του Ν.Δ. 3026/1954 «περί του Κώδικος

των Δικηγόρων». Σχετική και η υπ' αριθ. 11/24-3-88 εγκύκλιος του Συμβολαιογραφικού Συλλόγου Εφετείων Αθηνών, Πειραιώς, Αιγαίου και Δωδεκανήσου.

Για να παραστεί ο Δικηγόρος και να συνυπογράψει το καταστατικό ενώπιον του Συμβολαιογράφου πρέπει να προηγηθεί η υποβολή ενός σχεδίου καταστατικού στο Δικηγορικό Σύλλογο της έδρας του, και η καταβολή της σχετικής με το ύψος του εταιρικού κεφαλαίου αμοιβής του που έχει ως εξής:

- Για ύψος εταιρικού κεφαλαίου μέχρι 44.020,54 ευρώ 1 %
- Για ποσό από 44.020,542 και μέχρι 1.467.351,4306 ευρώ 0,5%
- Για ποσό από 1.467.351,4307 ευρώ και μέχρι 2.934.702,86 ευρώ 0,4%
- Για ποσό από 2.934.702,86 και μέχρι 5.869.405,72 ευρώ 0,3%
- Για ποσό από 5.869.405,72 και μέχρι 14.673.514,30 ευρώ 0,2%
- Για ποσό από 14.673.514,30 και μέχρι 29.347.028,62 ευρώ 0,1 %
- Για ποσό από 29.347.028,62 και μέχρι 58.694.057,23 ευρώ 0,05% και
- Για ποσό από 58.694.057,23 ευρώ και άνω 0,01 %.

Η απόδειξη είσπραξης εκδίδεται από το Δικηγορικό Σύλλογο σε 4 αντίγραφα όπου με το θεωρημένο αντίγραφο του καταστατικού παραδίδεται στο Δικηγόρο για να παραδοθεί στο συμβολαιογράφο.

Με βάση την παραπάνω απόδειξη, ο Δικηγόρος εισπράττει αμέσως από το Δικηγορικό Σύλλογο το 65% της κατατεθείσας αμοιβής του και το υπόλοιπο 35% παρακρατείται από τον Σύλλογο για λογαριασμό του Ταμείου Σύνταξης Νομικών. Το καθεστώς αυτό ισχύει για τον Δικηγορικό Σύλλογο Αθηνών και Πειραιώς, ενώ για τους λοιπούς Δικηγορικούς Συλλόγους ισχύουν διαφορετικά καθεστώτα.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι, ο δικηγόρος που εισπράττει τελικά το 65% του ποσού της αμοιβής του, (αυτό βεβαίως ισχύει για το Δικηγορικό Σύλλογο Αθηνών και Πειραιώς), υποχρεούται να εκδόσει θεωρημένη απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών για το εισπραχθέν από το Δικηγορικό Σύλλογο ποσό επί του οποίου παρακρατείται φόρος 20% από την καταβάλλουσα

Εταιρεία και αποδίδεται στην Δ.Ο.Υ της έδρας της όπως ο νόμος ορίζει. (Εγκ. Υπουργ. Οικονομ. 1059774/456/0015/Πολ. 1220/21.9.2001.

1.4 Υπογραφή καταστατικού Ε.Π.Ε. ενώπιον Συμβολαιογράφου

Ο συμβολαιογράφος για να προχωρήσει στην υπογραφή της σύμβασης πρέπει να του έχουν προσκομισθεί τα παρακάτω δικαιολογητικά, ήτοι:

- Επικυρωμένο αντίγραφο της σύμβασης από το Δικηγορικό Σύλλογο.
- Απόδειξη είσπραξης της αμοιβής του δικηγόρου, του Δικηγορικού Συλλόγου σε δύο αντίτυπα και

- Αποδεικτικά φορολογικής ενημερότητας των ιδρυτών της εταιρείας, αν εισφέρονται ακίνητα στην Ε.Π.Ε. για την κάλυψη του εταιρικού της Κεφαλαίου ή αν η Ε.Π.Ε. προέρχεται από μετατροπή και έχει στην κυριότητά της ακίνητα, μετά του αντιγράφου της δήλωσης μεταβίβασης ακινήτων.

- Βεβαίωση του Επιμελητηρίου προέγκρισης της επωνυμίας.

Μετά την υπογραφή της σύμβασης από τους ιδρυτές και τον παριστάμενο δικηγόρο, ο συμβολαιογράφος επιστρέφει την απόδειξη κατάθεσης της αμοιβής του δικηγόρου για το Δικηγορικό Σύλλογο, στο σώμα της οποίας σημειώνει ο συμβολαιογράφος τον αριθμό της πράξης σύστασης της εταιρείας, ενώ υποχρεούται να στέλνει το άλλο αντίτυπο της απόδειξης είσπραξης κάθε τρίμηνο στο υπουργείο Οικονομικών, Διεύθυνση Ελέγχων, βάσει του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990 (Φ.Ε.Κ. 43/1990 τεύχος Α') όπως αναφέρθηκε και πιο πάνω.

1.5 Ουσιώδη στοιχεία καταστατικού Ε.Π.Ε.

Ουσιώδη στοιχεία για την εγκυρότητα της σύμβασης σύστασης της Ε.Π.Ε. είναι:

1. Πλήρη στοιχεία εταίρων, δηλαδή το όνομα, πατρώνυμο, επώνυμο, ημερομηνία γέννησης, επάγγελμα, κατοικία, ιθαγένεια και αν πρόκειται για νομικό πρόσωπο, η πλήρης επωνυμία και η έδρα αυτού.

2. Εταιρική επωνυμία, που σχηματίζεται, όπως αναλυτικότερα αναφέρθηκε στην προηγούμενη παράγραφο 1, είτε από το όνομα ενός ή περισσοτέρων εταίρων είτε από το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης που ασκεί η εταιρεία, είτε και από τον συνδυασμό και των δύο με υποχρεωτική αναγραφή και των λέξεων «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ».

3. Έδρα της εταιρείας ορίζεται ένας δήμος ή μια κοινότητα της ελληνικής επικράτειας.

Εάν υπάρχει διάσταση μεταξύ του αναγραφόμενου στην εταιρική σύμβαση τόπου ως έδρα της εταιρείας και εκείνου όπου πράγματι ασκείται η διοίκηση αυτής, ως έδρα λαμβάνεται υπόψη ο τόπος όπου ασκείται η διοίκηση.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι, καθίσταται επιτακτική η ανάγκη του προσδιορισμού της έδρας της Ε.Π.Ε. δήμος ή κοινότητα και η οδός με τον συγκεκριμένο αριθμό, για λόγους πέραν των άλλων και φορολογικούς.

4. Κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται το κατώτερο υπό του νόμου προβλεπόμενο ποσόν των 18.000 Ευρώ, χωρίς περιορισμό ως προς το ύψος, με την παρατήρηση ότι το εταιρικό κεφάλαιο που θα οριστεί πρέπει να είναι διαιρετό διά της ονομαστικής αξίας του εταιρικού μεριδίου ή των πολλαπλασίων αυτής, που ως ελάχιστη αξία είναι το ποσόν των 30 Ευρώ, εις τρόπον ώστε το πηλίκον της διαίρεσης να μας δίνει ακέραιο αριθμό εταιρικών μεριδίων που αντιστοιχεί στον καθένα εταίρο με το αντίστοιχο ποσό που αναλογεί και συμμετέχει στο συνολικό εταιρικό κεφάλαιο της εταιρείας.

Να αναφερθεί εδώ ότι αφενός μεν ο καθένας εταίρος συμμετέχει με μία μόνο εταιρική μερίδα και με ένα ή περισσότερα εταιρικά μερίδια, αφετέρου δε κατά τη σύνταξη της ιδρυτικής πράξης θα πρέπει να υπάρχει βεβαίωση των ιδρυτών εταίρων ότι το εταιρικό κεφάλαιο καταβλήθηκε ολοσχερώς κατά την ημέρα της υπογραφής του Καταστατικού.

5. Η διάρκεια της εταιρείας θα πρέπει να είναι ορισμένη, Π.χ. 30 ετών, αν και, όπως αναφέρθηκε παραπάνω, η παράλειψη αναγραφής της δεν αποτελεί λόγο ακυρότητας της εταιρείας. Ενώ τα προαιρετικά στοιχεία που

μπορεί να περιέχει η εταιρική σύμβαση βάσει της παραγρ. 3 του άρθρου 6 του Ν. 3190/1955 και τα οποία ενδεικτικά αναφέρονται, είναι τα παρακάτω:

α. Συμφωνία μεταξύ των εταίρων για άλλες παρεπόμενες παροχές που δεν αποτελούν εισφορές σε χρήμα ή σε είδος κατά το άρθρο 5 παρ. 1 του Ν. 3190/1955, δηλαδή εισφορές που δεν υπόκεινται στην ελεγκτική διαδικασία της επιτροπής του άρθρου 9 του Ν. 2190/1920, ούτε είναι υποχρεωτικά δεκτικές εμφάνισης στον ισολογισμό. Τέτοιες είναι η υποχρέωση δανειοδότησης της εταιρείας, η παροχή εργασίας, η παροχή χρήσης κινητού ή ακινήτου πράγματος από την εταιρεία, η ανάληψη εταιρικών μεριδίων επί αυξήσεως κεφαλαίου.

Η υποχρέωση σε παρεπόμενες παροχές δυνατόν να βαρύνει όλους ή ορισμένους εταίρους, επιβάλλεται μετά ή άνευ ανταλλάγματος και είναι καθαρά θέμα συμφωνίας μεταξύ των εταίρων, με την αρχική ιδρυτική ή με μεταγενέστερη πράξη.

β. Συμφωνία περί απαγόρευσης στους μη διαχειριστές εταίρους του ανταγωνισμού.

γ. Συμφωνίες για έξοδο των εταίρων.

δ. Συμφωνία περί λύσης της εταιρείας για λόγο που δεν προβλέπεται από τον νόμο.

ε. Συμφωνίες σχετικές με την απαγόρευση της μεταβίβασης ή υπό όρους μεταβίβασης εταιρικού μεριδίου.

Όλες οι παραπάνω αναφερόμενες προαιρετικές συμφωνίες είναι ισχυρές, όταν περιλαμβάνονται στην ιδρυτική πράξη ή σε μεταγενέστερη πράξη που τροποποιεί την αρχική.

6. Ανάθεση της διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας σ' ένα ή περισσότερα πρόσωπα, εταίρους ή μη, με προσδιορισμό των αρμοδιοτήτων τους, ως και της διάρκειας θητείας αυτών μέσω της ιδρυτικής πράξης της εταιρείας είναι επιβεβλημένη, αφενός μεν για την καλύτερη και αποτελεσματικότερη λειτουργία της εταιρείας κατά τη διάρκεια των καθημερινών συναλλαγών της, αφετέρου δε για την αποφυγή μελλοντικών οικονομικών της επιβαρύνσεων.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι, η ανάθεση της διαχείρισης των εταιρικών υποθέσεων ως και της εκπροσώπησης της εταιρείας μπορεί να γίνει και με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων, όπου η απόφαση αυτή που τους εκλέγει και ρυθμίζει τις ενέργειές τους πρέπει υποχρεωτικά να υποβληθεί στη δημοσιότητα του άρθρου 8 του Ν. 3190/1955, αρκεί οι εκλεγόμενοι διαχειριστές να έχουν ικανότητα για δικαιοπραξίες.

2. Υπόδειγμα σύμβασης σύστασης Ε.Π.Ε.

Πιο κάτω δίδεται αντιπροσωπευτικό υπόδειγμα πράξης σύμβασης Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την παρατήρηση ότι κατά την κατάρτιση της σύμβασης θα πρέπει να δίδεται μεγάλη προσοχή αφενός μεν για την αποτύπωση των γενικών και ειδικών συμφωνιών στις οποίες έχουν καταλήξει μεταξύ τους οι εταίροι, αφετέρου δε να περιλάβουν τα απαραίτητα υπό του νόμου προβλεπόμενα στοιχεία για την εγκυρότητα της εν λόγω σύμβασης.

(Υπόδειγμα συμβολαιογραφικής πράξης σύστασης ΕΠΕ.)

ΑΡΙΘΜΟΣ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΥΡΩ 150.000

Στην Αθήνα σήμερα στις έξι (6) του μήνα Δεκεμβρίου του χίλια εννιακόσια ενενήντα πέντε (1995), ημέρα Τετάρτη και στο εδώ και επί της οδού.....αριθμός.....κείμενο ιδιόκτητο συμβολαιογραφείο μου, σε μένα τη συμβολαιογράφο και κάτοικο Αθήνας.....σύζυγοτο γένος,..... με έδρα την Αθήνα, παρουσιάστηκαν οι μη εξαιρούμενοι από τον Νόμο: 1).....τουκαι της....., πλοιοκτήτης, που γεννήθηκε στην Αθήνα το έτος 1939, είναι κάτοικος Κηφισιάς Αττικής, οδός..... αρ....και κάτοχος του με αριθμόδελτίου ταυτότητας του ΙΔ΄ Παρ. Ασφ. Αθηνών και 2).....του.....και της..... έμπορος, που γεννήθηκε στην Αθήνα το έτος 1973, είναι κάτοικος Κηφισιάς Αττικής, οδός.....,αρ....και κάτοχος του με αριθμό.....δελτίου ταυτότητας

του Τ.Α. Κηφισιάς, και οι δύο ελληνικής ιθαγενείας, οι οποίοι ζήτησαν να συνταχθεί το παρόν με το οποίο δήλωσαν, συνομολόγησαν και αποδέχθηκαν αμοιβαία τα ακόλουθα: Ότι μεταξύ τους οι άνω συμβαλλόμενοι συνιστούν με το παρόν Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης, που θα διέπεται από τις διατάξεις του Νόμου 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Ε.Π.Ε.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 8 του Ν. 3190/1955, το αντίγραφο της εταιρικής σύμβασης πρέπει να κατατεθεί από εταίρο ή διαχειριστή και υποχρεωτικά από τον συμβολαιογράφο μέσα σ' ένα μήνα από την υπογραφή της, αφού προηγουμένως έχουν ο Φ.Σ.Κ. στη Δ.Ο.Υ., τα δικαιώματα του Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρου και η βεβαίωση από το Επιμελητήριο για την οριστικοποίηση της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου επί του προς καταχώρηση στα Β/θμια του Πρωτοδικείου, καταστατικού, στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας για καταχώρηση.

Με βάση τις διατάξεις της παραγρ. 2 του εν λόγω άρθρου και με δαπάνες της εταιρείας δημοσιεύεται η ανακοίνωση της περίληψης του Καταστατικού στο Φ.Ε.Κ. (Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) προκειμένου να αποκτήσει η εταιρεία τη νομική της προσωπικότητα.

Μετά την ολοκλήρωση των παραπάνω αναφερομένων διατυπώσεων, η Ε.Π.Ε. αποκτά τη νομική της προσωπικότητα και κατά συνέπεια καθίσταται υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων (άρθρο 9 παρ. 1 του Ν. 3190/1955).

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι, η διάταξη της παραγρ. 1 του άρθρου 8 του Ν. 3190/1955 δεν εφαρμόζεται στην πράξη, καθότι μέχρι σήμερα δεν έχουν εκδοθεί οι σχετικές κοινές υπουργικές αποφάσεις που προβλέπουν τον καθορισμό των λεπτομερειών της λειτουργίας στα Πρωτοδικεία του Μητρώου των Ε.Π.Ε. και κατά συνέπεια δεν υφίσταται ακυρότητα από την έλλειψη αυτή, δεδομένου ότι εξακολουθεί να ισχύει και να εφαρμόζεται η κατάθεση

στη Γραμματεία του οικείου Πρωτοδικείου των συστατικών, τροποποιητικών και διαλυτικών εγγράφων των εταιρειών και η καταχώρησή τους στο βιβλίο των εταιρειών που τηρούνται σ' αυτά. Οι πιο πάνω αναφερόμενες διαδικασίες αναλυτικά έχουν ως εξής:

1. Διαδικασίες καταχώρησης της εταιρικής σύμβασης στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου:

Μετά την υπογραφή της εταιρικής σύμβασης ενώπιον συμβολαιογράφου παραλαμβάνονται 4 τουλάχιστον επικυρωμένα αντίγραφα αυτής και ξεκινά η διαδικασία της καταχώρησής της στα βιβλία των εταιρειών του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας.

Για την καταχώρηση αυτή πρέπει να προηγηθούν οι παρακάτω αναφερόμενες εργασίες ήτοι:

1.1.Πληρωμή του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων:

Για την πληρωμή του φόρου αυτού συμπληρώνεται η παρακάτω αναφερόμενη δήλωση σε τρία (3) αντίτυπα και συνυποβάλλεται με δύο (2) αντίγραφα της εταιρικής σύμβασης στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της υπό σύστασης εταιρείας.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσα σε 15 ημέρες από την υπογραφή της εταιρικής σύμβασης και καταβάλλεται ο σχετικός φόρος, μετά δε την πάροδο της προθεσμίας αυτής η δήλωση θεωρείται εκπρόθεσμη και επιβάλλονται οι σχετικές προσαυξήσεις, που ανέρχονται σε 1,5% για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίων ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του εταιρικού κεφαλαίου και η εκπρόθεσμη προσαύξηση ανέρχεται σε ποσοστό 1,50% για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Με την υποβολή της παραπάνω δήλωσης και των δυο αντιγράφων στη Δ.Ο.Υ. σφραγίζεται το ένα αντίγραφο της εταιρικής σύμβασης από την αρμόδια υπηρεσία και επιστρέφεται στην εταιρεία για τις παραπέρα ενέργειές της.

1.2. Πληρωμή δικαιωμάτων Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων και Νομικών

Αντίγραφο του υπογεγραμμένου συμβολαίου σύνταξης του καταστατικού της Ε.Π.Ε. προ της κατάθεσής του στο Πρωτοδικείο για καταχώρηση, προσκομίζεται στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων όπου καταβάλλονται τα σχετικά δικαιώματά του τα οποία ανέρχονται ως εξής:

-Σύσταση Εταιρείας: Επί του εταιρικού κεφαλαίου 1%.

-Παράταση διάρκειας Ε.Π.Ε.: Τα 2/3 του ημίσεως των δικαιωμάτων που αντιστοιχούν στο υφιστάμενο εταιρικό κεφάλαιο X 1%.

-Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου: Πάγιο τέλος 5,87 ευρώ (2.000 δρχ.).

Όσον αφορά τα δικαιώματα υπέρ του Ταμείου Νομικών ύψους 0,50% επί του εταιρικού κεφαλαίου αυτά καταργήθηκαν από 13/9/2002 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 305012002 (Φ.Ε.Κ. 214 Τεύχος Α' της 13.9.2002).

1.3. Οριστικοποίηση της επωνυμίας στο Επιμελητήριο

Το πιο πάνω θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. για την καταβολή του Φ.Σ.Κ. αντίγραφο της εταιρικής σύμβασης με ένα απλό φωτοαντίγραφο αυτής προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο της περιφέρειας της έδρας της εταιρείας μέσα σε 2 μήνες το αργότερο από τη χορήγηση της βεβαίωσης της χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου που της χορηγήθηκε κατά το στάδιο της σύστασης της εταιρείας για τον έλεγχο και οριστικοποίησης της χρήσης της εταιρικής επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου (άρθρο 7 του Ν. 2981/1992) και, αφού γίνει ο σχετικός έλεγχος, θεωρείται το επικυρωμένο αντίγραφο για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου. Αφού σφραγισθεί και υπογραφεί, παραλαμβάνεται, προκειμένου να καταβληθούν τα δικαιώματα του Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων και στη συνέχεια να προωθηθούν προκειμένου να καταχωρηθεί στα βιβλία των εταιρειών, του Πρωτοδικείου της περιφέρειας της έδρας της εταιρείας.

1.4.Υπόδειγμα αίτησης καταχώρησης καταστατικού Ε.Π.Ε. στα Βιβλία του Πρωτοδικείου

Το σφραγισμένο από τη Δ.Ο.Υ., Επιμελητήριο και Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων αντίγραφο της εταιρικής σύμβασης, με δύο ή περισσότερα επικυρωμένα αντίγραφα αυτής, υποβάλλονται στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου, με αίτηση του διαχειριστή ή ενός εταίρου, για καταχώρηση της εταιρικής σύμβασης στα τηρούμενα βιβλία των εταιρειών.

Μετά την υποβολή αυτών, η Γραμματεία κρατά το θεωρημένο αντίγραφο για το αρχείο της και επιστρέφει τα επικυρωμένα αντίγραφα θεωρημένα για το ακριβές αντίγραφο του πρωτοτύπου που καταχωρήθηκε στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου και με τον αύξοντα αριθμό αυτής της καταχώρησης.

Με την καταχώρηση και την παραλαβή των θεωρημένων από το Πρωτοδικείο αντιγράφων ολοκληρώνεται το πρώτο στάδιο της διαδικασίας δημοσίευσης του Καταστατικού της Ε.Π.Ε.

1.5.Κτήσης νομικής προσωπικότητας Ε.Π.Ε.

Σύμφωνα με το άρθ. 9 του Ν. 3190/55 ως κρίσιμος χρόνος για την κτήση της νομικής προσωπικότητας από την εταιρεία, είναι εκείνος κατά τον οποίον έχουν ολοκληρωθεί οι διατυπώσεις της δημοσιότητας που προβλέπει το άρθ. 8 του εν λόγω νόμου. Έτσι η Ε.Π.Ε. αποκτά νομική προσωπικότητα με την κατάθεση της εταιρικής σύμβασης στην γραμματεία του πρωτοδικείου της έδρας της και τη δημοσίευση της, περίληψης, στο Φ.Ε.Κ. Από το χρόνο αυτό η εταιρεία καθίσταται υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Πριν από τον χρόνο αυτό δεν μπορεί να γίνει λόγος ούτε για de facto Ε.Π.Ε., αλλά για αστική εταιρεία ή για μια προσωπική «εν τοις πράγμασι» εταιρεία.

Η προθεσμία για την κατάθεση αντιγράφου της εταιρικής σύμβασης στον γραμματέα του πρωτοδικείου, ορίζεται από το άρθρο 8 § 1 του Νόμου σε ένα μήνα. Δεν πρόκειται όμως για προθεσμία αποκλειστική (Γεωργακόπουλος, 164). Τυχόν μη τήρησή της, δυνατόν να θεμελιώσει όμως ευθύνη του συντάξαντα την σύμβαση συμβολαιογράφου. Εξ άλλου προθεσμία

για δημοσίευση της σχετικής ανακοίνωσης, σύμφωνα με το άρθρ. 8 § 2, στο Φ.Ε.Κ. δεν προβλέπεται. Σε κάθε περίπτωση η παρέλευση άπρακτης της προθεσμίας κατάθεσης ή η επιβράδυνση του χρόνου δημοσίευσης δεν επιφέρει άλλη συνέπεια εκτός από την ισόχρονη επιμήκυνση του χρόνου κτήσης της νομικής προσωπικότητας.

Κατά συνέπεια το στάδιο ίδρυσης της Ε.Π.Ε. περιλαμβάνει δύο χρόνους: **α)** το προϊδρυτικό στάδιο που αρχίζει από το χρόνο κατά τον οποίον αναλαμβάνεται η πρωτοβουλία ίδρυσης της εταιρείας, διενεργούνται προπαρασκευαστικές πράξεις, γίνεται διαπραγμάτευση των επί μέρους όρων της καταρτισθησομένης εταιρικής σύμβασης, μέχρι τον χρόνο της συμβολαιογραφικής σύναψης της εταιρικής σύμβασης **β)** το ιδρυτικό στάδιο που αρχίζει με την συμβολαιογραφική κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης (άρθρο 6§1), ολοκληρώνεται με την συντέλεση των διατυπώσεων δημοσιότητας του άρθρο 8, και καταλήγει στο αμέσως επόμενο -τελικό- στάδιο της κτήσης της νομικής προσωπικότητας (άρθρ. 9§1).

2. Δημοσίευση περίληψης Καταστατικού Ε.Π.Ε. στο Φ.Ε.Κ.

Μετά την καταχώρηση της πράξης σύστασης Ε.Π.Ε. στα Βιβλία Εταιρειών του Πρωτοδικείου και τη λήψη των σχετικών αντιγράφων, για την ολοκλήρωση της δημοσιότητας και την απόκτηση της νομικής προσωπικότητας της εταιρείας χρειάζεται επιπλέον και η καταχώρηση της περίληψης του Καταστατικού στο Φ.Ε.Κ. (Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) (άρθρο 9 παρ. 1 του Ν. 3190/1955), η οποία πραγματοποιείται από τον διαχειριστή ή τον συμβολαιογράφο και με δαπάνες της εταιρείας.

Για την καταχώρηση υποβάλλονται στο Εθνικό Τυπογραφείο: **α)** Το διπλότυπο εισπραξης που καταβάλλεται σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. για παράβολο δημοσίευσης της περίληψης του Καταστατικού της Ε.Π.Ε., σημερινής (1996) αξίας 60.000 ευρώ πλέον τελών χαρτοσήμου 3% και ΟΓΑ 0,60%. **β)** Το αντίγραφο του τριπλοτύπου εισπραξης δικαιωμάτων του Ταμείου Υπαλλήλων Εθνικού Τυπογραφείου (Τ.Α.Π.Ε.Τ.) ύψους 15 ευρώ (60.000 x 5%) και **γ)** Η περίληψη του Καταστατικού.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι, οι εργασίες ίδρυσης της Ε.Π.Ε. αποτελούνται από δύο στάδια, το προϊδρυτικό και το ιδρυτικό. Το προϊδρυτικό στάδιο αρχίζει από την πρωτοβουλία της ίδρυσης, περιλαμβάνει τις προπαρασκευαστικές πράξεις και φθάνει μέχρι τον χρόνο της συμβολαιογραφικής σύναψης της εταιρικής σύμβασης. Ενώ το ιδρυτικό στάδιο αρχίζει με την υπογραφή της εταιρικής σύμβασης, ολοκληρώνεται με τη συντέλεση των διατυπώσεων της δημοσιότητας (άρθρο 8 του Ν. 3190/1955) και καταλήγει στο αμέσως επόμενο στάδιο, που είναι και το τελικό, της κτήσης της νομικής προσωπικότητας από την εταιρεία (άρθρο 9 παρ. 1 του Ν. 3190/1955).

Η παραπάνω αναφερόμενη διάκριση έχει πολύ μεγάλη πρακτική σημασία διότι, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 9 του Ν. 3190/1955, ευθύνεται η εταιρεία μόνο αν ρητώς έγιναν στο όνομά της κατά το προ της απόκτησης της νομικής προσωπικότητας χρονικό διάστημα και εφόσον μέσα σε διάστημα 3 μηνών από την απόκτηση της νομικής της προσωπικότητας αναληφθούν από αυτήν οι απορρέουσες από τις εν λόγω συναλλαγές υποχρεώσεις.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

1. Χορήγηση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου:

Με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 1642/86 όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 34 του ν.264811998 (ΦΕΚ 238/Α) κάθε πρόσωπο (ημεδαπό και αλλοδαπό) φυσικό, νομικό ή ένωση προσώπων που ασκεί οποιαδήποτε οικονομική δραστηριότητα στην Ελλάδα υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση έναρξης εργασιών πριν από την πραγματοποίηση οποιαδήποτε συναλλαγής στα πλαίσια της επαγγελματικής του δραστηριότητας, εκτός της μίσθωσης ακινήτου.

Ειδικά για τα νομικά πρόσωπα, η δήλωση έναρξης εργασιών μπορεί να υποβληθεί χωρίς την επιβολή κυρώσεων μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από τη νόμιμη σύστασή τους με την προϋπόθεση πάντα ότι δεν έχουν πραγματοποιήσει στο μεταξύ καμιά συναλλαγή.

Ειδικότερα χρόνος νόμιμης σύστασης

α) Προκειμένου για Ο.Ε. και Ε.Ε. είναι η ημερομηνία δημοσίευσης περίληψης του Καταστατικού τους στο οικείο βιβλίο του αρμόδιου Πρωτοδικείου.

β) Προκειμένου για Ε.Π.Ε. η ημερομηνία δημοσίευσης στο Φύλλο Εφημερίδας της Κυβέρνησης (τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) της ανακοίνωσης για την καταχώρηση στο μητρώο Ε.Π.Ε. του Καταστατικού τους.

γ) Προκειμένου για Α.Ε. η ημερομηνία καταχώρησης στο μητρώο Α.Ε. της διοικητικής απόφασης για τη σύσταση της εταιρείας και έγκριση του Καταστατικού της που τηρείται στην Υπηρεσία Εμπορίου της Νομαρχίας.

Για τη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων της εταιρείας από τη Δ.Ο.Υ. της έδρας της, πρέπει να ληφθεί πρώτα ο Α.Φ.Μ. και μετά να προσκομισθούν αυτά για θεώρηση ή για την ειδική σήμανση.

2. Δικαιολογητικά που απαιτούνται για τη χορήγηση του Α.Φ.Μ. Ε.Π.Ε.:

1. Αντίγραφο του Καταστατικού που σφραγίσθηκε από τη Γραμματεία του Πρωτοδικείου ή επικυρωμένο αντίγραφο αυτού.

2. Φύλλο του Φ.Ε.Κ. (Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) στο οποίο καταχωρήθηκε η περίληψη σύστασης του Καταστατικού, ή επικυρωμένο φωτοαντίγραφο του Τριπλοτύπου Είσπραξης του Τ.Α.Π.Ε.Τ. με την περίληψη του Καταστατικού που δόθηκε για δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. και υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 υπογεγραμμένη από τον εκπρόσωπο της εταιρείας στην οποία θα δηλώνεται ότι θα προσκομιστεί σε 2 αντίγραφα του Φ.Ε.Κ. αμέσως μετά την κυκλοφορία του.

3. Έντυπα υποβολής Δήλωσης Έναρξης Εργασιών

Οι διαχειριστές των Ε.Π.Ε. υποβάλουν υποχρεωτικά στη Δ.Ο.Υ. της έδρασής τους, εντός 30 ημερών από την ημερομηνία δημοσίευσης της περίληψης του Καταστατικού της στο Φ.Ε.Κ. τα εξής έντυπα, ήτοι:

M3- Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού προσώπου

M7- Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου

Δηλώνεται τουλάχιστον ο διαχειριστής καθώς και άλλες σχέσεις της Ε.Π.Ε. με άλλα νομικά ή φυσικά πρόσωπα ή ενώσεις προσώπων που απορρέουν από την επιχειρηματική της δραστηριότητα.

M8- Δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου

Δηλώνονται οι εταίροι της Ε.Π.Ε., το είδος και το ποσοστό συμμετοχής τους και κατά περίπτωση τις δηλώσεις: M6-M10-M11-M12, όπου:

M6- Δήλωση δραστηριοτήτων επιχείρησης

Υποβάλλεται μόνον εφόσον δεν αρκεί ο χώρος του εντύπου M2.

M10- Δήλωση Εγκατάστασης Εσωτερικού

Εφόσον δηλωθούν εγκαταστάσεις (υποκαταστήματα - αποθήκες) στο εσωτερικό της χώρας.

M11- Δήλωση Εγκατάστασης Εξωτερικού

Εφόσον δηλωθούν εγκαταστάσεις εκτός Ελλάδας (υποκαταστήματα).

M12- Δήλωση Πωλήσεων από Απόσταση

Εφόσον πραγματοποιούνται πωλήσεις από την Ελλάδα σε άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε. και φορολογούνται στο άλλο κράτος-μέλος.

Μέσα σε 3 ημέρες, η Δ.Ο.Υ. αφού ελέγξει τα δικαιολογητικά, τις δηλώσεις αλλά και την υπεύθυνη δήλωση για την ύπαρξη του επαγγελματικού χώρου χορηγεί τη βεβαίωση έναρξης εργασιών της Ε.Π.Ε. χωρίς την καταβολή των τελών χαρτοσήμου λόγω κατάργησης των από 1/1/2002 (Εγκ. Υπ. Οικ. 1016459/267/Τ . και Ε.Φ. Πολ. 1069 18-2-2002)

1. Μισθωτήριο συμβόλαιο, τίτλους κυριότητας ή υπεύθυνη δήλωση του Ν 1599/86 για δωρεάν παραχώρηση.

Μεταξύ των άλλων δικαιολογητικών θα πρέπει να προσκομισθεί και το μισθωτήριο συμβόλαιο για κάθε επαγγελματική εγκατάσταση (κεντρικό υποκατάστημα, αποθήκη κ.λπ.), όπου θα ασκεί τη δραστηριότητά της η εταιρεία, αν όμως το ακίνητο ανήκει στην εταιρεία, τότε υποβάλλεται σχετική υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, από τον διαχειριστή ή τους νομίμους εκπροσώπους της εταιρείας.

2. Βεβαίωση Επιμελητηρίου.

Μετά την καταχώρηση της πράξης σύστασης της εταιρείας στα Βιβλία Εταιρειών του Πρωτοδικείου, θεωρημένο αντίγραφο της σύμβασης από το Πρωτοδικείο ή επικυρωμένο φωτοαντίγραφο αυτού από δικηγόρο με τον αριθμό του Φ.Ε.Κ. κατατίθεται στο Επιμελητήριο για την καταβολή της συνδρομής του έτους εγγραφής της, που ανέρχεται για το έτος 2003 σε 120,50 ευρώ, χορηγείται βεβαίωση η οποία προσκομίζεται στη Δ.Ο.Υ. για τη συμπλήρωση των απαιτούμενων για τη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων δικαιολογητικών.

3. Βεβαίωση εγγραφής εταίρων σε ασφαλιστικούς οργανισμούς. Επίσης άλλο δικαιολογητικό που πρέπει να προσκομισθεί είναι και οι βεβαιώσεις των εταίρων - μελών της Ε.Π.Ε. ότι έχουν εγγραφεί σε ένα από τα ασφαλιστικά ταμεία Τ.Α.Ε. ή Τ.Ε.Β.Ε. ή Ι.Κ.Α., στο οποίο όμως ταμείο είναι ένα πράγμα που εξαρτάται από το αντικείμενο των εργασιών που θα ασκήσει η εταιρεία

(Εγκ. Υπ. Οικ. 1060739/408/0015/Πολ. 1167/28.4.1993, 1114743/0015/Πολ. 1293/8.9.1993 και 1054940/403/0015/Πολ. 1206/31.8.1994).

4. Βεβαίωση εγγραφής των εταιρών ή απαλλαγής από Επιμελητήριο (Επαγγελματικό-Βιοτεχνικό κ.λπ.), όπου ρητά από διάταξη νόμου απαιτείται.

5. Οι αλλοδαποί που συμμετέχουν ως διαχειριστές σε Ε.Π.Ε. εάν είναι υπήκοοι κράτους-μέλους της Ε.Ε. υποβάλλουν πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (ενημερότητα) εάν είναι υπήκοοι χωρών-μελών εκτός Ε.Ε. άδεια παραμονής και εργασίας και διαβατήριο επίσημα μεταφρασμένο.

6. Εξουσιοδότηση του διαχειριστή, θεωρημένη με το γνήσιο της υπογραφής του σε περίπτωση που τα δικαιολογητικά υποβάλλονται από τρίτο πρόσωπο.

7. Φορολογική ενημερότητα.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι, φορολογική ενημερότητα χρειάζεται μόνο στην περίπτωση που η Ε.Π.Ε. προήλθε από μετατροπή ή συγχώνευση ατομικής επιχείρησης ή Ο.Ε. ή Ε.Ε., ή Κοινωνίας Αστικού Δικαίου και αφορά μόνο τα μετατραπέντα σε Ε.Π.Ε. πρόσωπα.

8. Εκκαθαριστική Φ.Π.Α. και Φ.Μ.Υ.

Η τελευταία εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. και του Φ.Μ.Υ., θα χρειαστεί να προσκομισθεί στη Δ.Ο.Υ., μόνο αν πρόκειται για Ε.Π.Ε. που προήλθε από μετατροπή ή συγχώνευση, όπως αναφέρθηκε και στην προηγούμενη παράγραφο.

9. Εξουσιοδότηση για τη λήψη του Α.Φ.Μ. και τη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων.

Για τη διεκπεραίωση όλων των σχετικών με το θέμα αυτό εργασιών, αν δεν ασχοληθεί προσωπικός ο νομικός εκπρόσωπος της εταιρείας, θα χρειαστεί ειδική για το θέμα αυτό εξουσιοδότηση του εκπροσώπου της εταιρείας, θεωρημένη για το γνήσιο της υπογραφής του από δημόσια αρχή.

10. Ασφαλιστική ενημερότητα του ΙΚΑ, αν η Ε.Π.Ε. προέρχεται από μετατροπή συγχώνευση για το προσωπικό που απασχολούσε.

ΠΡΑΚΤΙΚΑ - ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΙΣ

1. ΓΕΝΙΚΑ

Οι Ε.Π.Ε. διοικούνται από τους διαχειριστές. Οι αποφάσεις των διαχειριστών γράφονται στο θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. βιβλίο που λέγεται "βιβλίο πρακτικών διαχειριστών".

Τον τελευταίο όμως λόγο στις Ε.Π.Ε. τον έχει η Γενική Συνέλευση των εταίρων. Αυτή συνέρχεται τουλάχιστον μια φορά στο τέλος της κάθε χρήσης (το αργότερο μέχρι 31.3) για να εγκρίνει τον ισολογισμό της προηγούμενης χρήσης κλπ. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων γράφονται στο θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. βιβλίο που ονομάζεται "βιβλίο πρακτικών γενικών συνελεύσεων των εταίρων". Όταν η Ε.Π.Ε. είναι μονοπρόσωπη, τότε στις γενικές συνελεύσεις των εταίρων παρίσταται και συμβολαιογράφος της έδρας της Ε.Π.Ε. και προσυπογράφει τα πρακτικά

Αμέσως παρακάτω, γράφονται μερικά σχέδια πρακτικών συνελεύσεων των εταίρων και διαχειριστών, όπως συναντιέται στην πράξη

2. ΣΧΕΔΙΑ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΝ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ Ε.Π.Ε.

2.1 Σχέδιο πρακτικού Γ.Σ. των εταίρων για την έγκριση του ισολογισμού (καταχωρείται στο "βιβλίο πρακτικών γενικών συνελεύσεων των εταίρων")

Η τακτική γενική συνέλευση των εταίρων συγκαλείτε υποχρεωτικά τουλάχιστον μια φορά κάθε χρόνο και μέσα σε 3 μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης. Αν δεν συγκληθεί η συνέλευση στο παραπάνω χρονικό διάστημα από τους διαχειριστές, η σύγκληση ενεργείται από οποιονδήποτε εταίρο βάσει του άρθρου 11 παρ. 2του Ν. 3190. Η συνέλευση συγκαλείται από τον διαχειριστή με πρόσκληση που, γίνεται με συστημένη επιστολή. Η πρόσκληση θα είναι γραμμένη περίπου ως εξής:

Πρόσκληση

Των εταίρων της εταιρίας....., με διεύθυνση....., σε ετήσια τακτική γενική συνέλευση των εταίρων. Παρακαλούνται οι κ.κ. εταίροι της εταιρίας σε ετήσια τακτική συνέλευση στις, ημέρα.....και ώρα....., στα γραφεία της εταιρίας που βρίσκονται στην οδό ,.....για να αποφασίσουν στα παρακάτω θέματα της ημερήσιας διάταξης.

- 1) Έγκριση του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης της διαχειριστικής χρήσης από 1. 1.2004 - 31.12.2004.
- 2) Απαλλαγή του διαχειριστή από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα της διαχειριστικής χρήσης (προηγούμενης).
- 3) Έγκριση διανομής κερδών στους εταίρους.
- 4) Για οποιοδήποτε άλλο θέμα που θα προταθεί κατά τη συνέλευση.

Θεσσαλονίκη
Ο διαχειριστής
(υπογραφή)

ΠΡΑΚΤΙΚΟ Νο.....

Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των εταίρων της Ε.Π.Ε.
που εδρεύει στη διεύθυνση.....

Θεσσαλονίκη, σήμερα στις 31.3.05, ημέρα..... και ώρα..... συνήλθαν οι εταίροι σε τακτική συνέλευση, μετά από πρόσκληση του διαχειριστή της εταιρίας κ..... Σ' αυτήν παρέστησαν οι εξής:

- 1) Ο..... που έχει..... εταιρικά μερίδια
- 2) Ο..... Δηλαδή συνήλθαν όλοι οι εταίροι της εταιρίας που καλύπτουν το 100% του κεφαλαίου (και ο διαχειριστής αν δεν είναι εταίρος).

Πρώτος έλαβε το λόγο ο διαχειριστής της εταιρίας, που αφού διαπίστωσε την απαρτία, στη συνέχεια, διάβασε τα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Θέματα ημερήσιας διάταξης

1. Έγκριση του ισολογισμού της διαχειριστικής χρήσης από 1.1.2004 - 31.12.2004.

2. Απαλλαγή του διαχειριστή από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα της διαχειριστικής χρήσης (που έκλεισε).

3. Έγκριση διανομής κερδών στους εταίρους.

4. Για οποιοδήποτε άλλο θέμα που θα προταθεί κατά τη συνέλευση.

Για τα παραπάνω θέματα, η συνέλευση των εταίρων αποφάσισε τα εξής:

Θέμα 1ον

Πρώτος ανέλαβε το λόγο ο διαχειριστής που ανέλυσε σε βάθος τα γεγονότα που επηρέασαν τα αποτελέσματα της χρήσης. Επίσης, ανέφερε ότι εμπρόθεσμα δημοσιεύθηκε ο ισολογισμός στις εφημερίδες που προβλέπει ο νόμος. Μετά από γενόμενη συζήτηση και με πλειοψηφία πάνω από το ήμισυ του όλου αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν πάνω από το ήμισυ του όλου εταιρικού κεφαλαίου, εγκρίθηκε ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσης χωρίς να επέλθει καμία τροποποίηση. Ο ισολογισμός αυτός και τα αποτελέσματα χρήσης έχουν ως εξής:

(Εδώ θα γραφεί ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα της χρήσης 2004).

Θέμα 2ον

Μετά την έγκριση του ισολογισμού, και των αποτελεσμάτων χρήσης, η συνέλευση με την ίδια παραπάνω πλειοψηφία απάλλαξε τον διαχειριστή από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τον ισολογισμό και για την διαχείριση γενικά στο διάστημα που αναφέρεται ο ισολογισμός.

Θέμα 3ον

Με την ίδια παραπάνω πλειοψηφία η συνέλευση ενέκρινε την διανομή κερδών, όπως αυτή απεικονίζεται στην ανάλυση των αποτελεσμάτων χρήσης που συνοδεύουν τον ισολογισμό. Δηλαδή για κάθε μερίδιο να διανεμηθεί

κέρδος..... ευρώ.

Επειδή δεν υπήρχε άλλο θέμα για συζήτηση λύεται η συνεδρίαση.

Οι εταίροι
(υπογραφές όλων)

2.2 Σχέδιο πρακτικού της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων για αύξων του εταιρικού κεφαλαίου (καταχωρείται στο "βιβλίο πρακτικών γενικών συνελεύσεων των εταίρων")

Για να γίνει αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της Ε.Π.Ε., αποφασίζεται αυτό πρώτα σε συνέλευση των εταίρων και στη συνέχεια συντάσσεται συμβολαιογραφικό έγγραφο (περίληψη του συμβολαιογραφικού εγγράφου δημοσιεύεται στο ΦΕΚ).

Στη συνέλευση αυτή, μπορεί να αποφασισθεί να αναλάβουν οι ίδιοι οι εταίροι, όλα τα νέα εταιρικά μερίδια. Αυτό απαιτείται να το δηλώσουν στη συνέλευση. Μπορεί όμως ένα μέρος ή όλα τα νέα μερίδια να δοθούν σε νέους εταίρους. Στην περίπτωση αυτή, θα πρέπει να δηλώσουν οι παλαιοί εταίροι ότι παραιτούνται από το δικαίωμα να αγοράσουν τα νέα αυτά μερίδια.

Το πρακτικό συντάσσεται περίπου ως εξής:

ΠΡΑΚΤΙΚΟ Νο.....

Έκτακτης γενικής συνέλευσης των εταίρων

Θεσ/νίκη, σήμερα την.....ημέρα.....και ώρα
..... συνήλθαν στα γραφεία της εταιρίας.....που βρίσκονται
στη διεύθυνση, οι εταίροι, της παραπάνω εταιρίας,
αυτόκλητα σε έκτακτη γενική συνέλευση για τη λήψη απόφασης στο
παρακάτω θέμα.

Θέμα: Αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου κατά το ποσό..... ευρώ

Αφού διαπιστώθηκε απαρτία, καθ' όσον παρευρίσκοντο στη συνέλευση όλοι οι εταίροι που εκπροσωπούν το 100% του εταιρικού

κεφαλαίου, αρχίζει η συνεδρίαση. Πρώτος έλαβε το λόγο ο εταίρος και διαχειριστής της εταιρίας κ.και ανακοίνωσε ότι οι ανάγκες της εταιρίας για αγορά μηχανημάτων, (ή άλλων πάγιων στοιχείων, καθώς και α' & β' υλών κλπ.) απαιτούν αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου κατά το ποσό των ευρώ Στη συνέχεια, έγινε συζήτηση και διαπιστώθηκε η ανάγκη για αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου κατά ευρώ.....Μετά απ' αυτό η συνέλευση αποφάσισε ομόφωνα την αύξηση του κεφαλαίου με το παραπάνω ποσό των ευρώ....., με έκδοση.....νέων μεριδίων ονομαστικής αξίας..... ευρώ. το καθένα. Από τους παλαιούς εταίρους που προτιμήθηκαν να συμμετάσχουν στην αύξηση του κεφαλαίου, αποδέχθηκαν την προτίμηση ο εταίρος και διαχειριστής κ.που δήλωσε ότι θα αγοράσει νέαμερίδια. Επειδή για τα υπόλοιπα.....νέα μερίδια, κανένας από τους παλιούς εταίρους που προτιμήθηκαν, δεν αποδέχθηκε την προτίμηση, αποφάσισαν ομόφωνα να προτιμήσουν τον κ. ελληνικής ιθαγένειας, που έδειξε σχετικό ενδιαφέρον να συμμετάσχει στην αύξηση, ή σε περίπτωση άρνησής του οποιονδήποτε άλλον που ενδιαφέρεται να συμμετάσχει στην αύξηση, εξουσιοδοτούμενου για το θέμα αυτό του διαχειριστή της εταιρίας κ.

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος, λύεται η συνεδρίαση

Οι εταίροι

Στη συνέχεια, αυτοί που επιθυμούν να αναλάβουν εταιρικά μερίδια, θα πρέπει να υποβάλλουν δήλωση του Ν. 1599 προς την εταιρεία, όπου θα δηλώνουν τα εξής:

ΔΗΛΩΣΗ

Με την από.....απόφαση της έκτακτης συνέλευσης των εταίρων της εταιρίας.....αποφασίστηκε αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου κατά ευρώ..... διηρημένο σε.....εταιρικά μερίδια. Δηλώνω ότι αναλαμβάνω από τα νέα μερίδια (π.χ. 3) και ότι θα

καταθέσω στο ταμείο της εταιρίας το τίμημα αυτών που είναι.....ευρώ.
την ημέρα που θα με καλέσει ο διαχειριστής να υπογράψω το συμβόλαιο
αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου.

Μετά τα παραπάνω το λόγο έχει ο συμβολαιογράφος.

ΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ

Αν στην παραπάνω τακτική συνέλευση υπήρχε και θέμα διορισμού
διαχειριστών, τότε, θα αποφάσιζε η συνέλευση τον διορισμό (του) ή (των)
διαχειριστών. Στην περίπτωση αυτή όμως θα έπρεπε αντίγραφο του
πρακτικού της συνέλευσης των εταίρων με αίτηση να προσκομισθεί στο
Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας, αφού προηγουμένα θεωρηθεί από την
αρμόδια Δ.Ο.Υ. και από το Ταμείο Νομικών και Ταμείο Προνοίας
Δικηγόρων. Περίληψη αυτού θα πρέπει στη συνέχεια να δημοσιευθεί στην
Εφημερίδα της Κυβέρνησης, υπό τύπου ανακοίνωσης. Η ανακοίνωση θα είναι
γραμμένη περίπου ως εξής:

Ανακοίνωση

Απόφασης της συνέλευσης των εταίρων της εταιρίας.....
με διεύθυνση για διορισμό διαχειριστών. Μετά την από..... 200..
απόφαση της συνέλευσης των εταίρων της εταιρίας.....που
καταχωρήθηκε στο βιβλίο Πρακτικών Συνελεύσεων των εταίρων και στα
βιβλία των εταιριών του Πρωτοδικείου Θεσ/νίκης με αύξοντα
αριθμό....., διορίστηκαν διαχειριστές της εταιρίας από την ημέρα
.....και στο εξής οι: 1)διεύθυνση
επάγγελμα.....2)

Θεσσαλονίκη.....

Οι διαχειριστές

2.3. Σχέδιο πρακτικού της Γ.Σ. των εταίρων για τροποποίηση του καταστατικού (Π.χ. μεταφορά της έδρας της εταιρίας και τροποποίηση του σχετικού άρθρου κλπ.).

Για να γίνει τροποποίηση του καταστατικού, απαιτείται να γίνει συνέλευση των εταίρων και η απόφαση να γραφεί στο βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων των εταίρων.

Το πρακτικό θα γραφεί περίπου ως εξής:

ΠΡΑΚΤΙΚΟ Νο.....

συνέλευσης των εταίρων της.....Ε.Π.Ε. με ημερομηνία

Θεσ/νίκη, σήμερα.....ημέρα.....και ώρα

συνήλθαν στα γραφεία της εταιρίας που βρίσκονται στη διεύθυνση σε συνεδρίαση οι εταίροι της εταιρίας αυτόκλητα που είναι οι κ.κ. 1) 2)

Αφού διαπιστώθηκε απαρτία από τον διαχειριστή, εισέρχονται στο θέμα της ημερήσιας διάταξης

Θέμα

Τροποποίηση. του καταστατικού της εταιρίας με αντικατάσταση του άρθρου που αφορά την έδρα της εταιρίας

Πρώτος ανέλαβε το λόγο ο εταίρος.....και ανέπτυξε τους λόγους για τους οποίους απαιτείται η τροποποίηση του άρθρου και η μεταφορά της έδρας της εταιρίας στα νέα γραφεία που βρίσκονται στη διεύθυνση.

Μετά από συζήτηση και προσεκτική μελέτη του θέματος, αποφάσισαν ομόφωνα όλοι οι παρόντες εταίροι που εκπροσωπούν ολόκληρο το εταιρικό κεφάλαιο, να τροποποιηθεί το σχετικό άρθρο της εταιρίας ως εξής:

Άρθρο.....

Έδρα της εταιρίας είναι ο Δήμος Θεσ/νίκης και τα γραφεία της είναι πάνω στην οδό.....αριθμός.....

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση.

Οι εταίροι
(υπογραφές)

Μετά από την απόφαση αυτή συντάσσεται πράξη τροποποιητική του καταστατικού της εταιρίας από τον συμβολαιογράφο.

3. ΣΧΕΔΙΑ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Οι διαχειριστές υποχρεώνονται να καταχωρούν τις αποφάσεις τους στο βιβλίο πρακτικών διαχείρισης που είναι θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. Η σύνταξη των πρακτικών αυτών είναι παρόμοια με εκείνη του Διοικητικού Συμβουλίου των ανωνύμων εταιριών. Εδώ θα αναπτύξουμε ορισμένα μόνο πρακτικά διάχειριστών που συναντιούνται συχνά στην πράξη.

3.1 Σχέδιο πρακτικού που συντάσσεται από τους διαχειριστές της Ε.Π.Ε. για την εξέταση της πορείας των εργασιών της εταιρίας

Κάθε μήνα, μια φορά τουλάχιστον, συνέρχονται οι διαχειριστές (ή ο διαχειριστής της Ε.Π.Ε. αν είναι ένας) και εξετάζουν την πορεία της επιχείρησης. Το πρακτικό που συντάσσεται καταχωρείται στο βιβλίο πρακτικών διαχείρισης και έχει περίπου ως εξής:

ΠΡΑΚΤΙΚΟ Νο.....

Σήμερα.....και ώρα.....ο κάτωθι υπογεγραμμένος του.....διαχειριστής της εταιρίας..... ήλθα στα γραφεία της εταιρίας στη διεύθυνση.....με σκοπό να διαπιστώσω αν η πορεία της εταιρίας βαίνει καλώς

Διαπίστωσα ότι οι εργασίες της εταιρίας βαίνουν καλώς.

Ο διαχειριστής

3.2 Σχέδιο πρακτικού διαχειριστών της Ε.Π.Ε. για τη σύγκλιση των εταίρων σε γενική συνέλευση προκειμένου να εγκριθεί ο ισολογισμός .και τα αποτελέσματα χρήσης.

Συνήθως, μέσα στο μήνα Φεβρουάριο συντάσσεται από τους διαχειριστές το πρακτικό σύγκλησης της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων που θα πρέπει γίνει το αργότερο μέχρι 31.3. Το πρακτικό αυτό που γράφεται στο βιβλίο των διαχειριστών συντάσσεται περίπου ως εξής:

ΠΡΑΚΤΙΚΟ Νο.....

Σήμερα.....στα γραφεία της εταιρίας.....που βρίσκονται στη διεύθυνση από τον διαχειριστή..... του αποφασίστηκε να συγκληθούν οι εταίροι σε τακτική γενική συνέλευση στις ημέρα.....και ώρα.....για την έγκριση του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης που συνοδεύουν τον Ισολογισμό για την διαχειριστική χρήση 200.....

Ειδικότερα τα θέματα που θα συζητηθούν κατά την τακτική γενική συνέλευση θα είναι τα εξής:

1) Έγκριση του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης της διαχειριστικής χρήσης από.....έως

Ο Ισολογισμός και τα αποτελέσματα αυτά που υποβάλλονται για έγκριση έχουν ως εξής:

(Ακολουθεί ο Ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσης).

2) Απαλλαγή του διαχειριστή από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης 200....

3) Για οποιοδήποτε άλλο θέμα που θα προταθεί κατά την συνέλευση.

4. ΤΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΙΣ Ε.Π.Ε. ΚΑΙ ΠΟΥ ΔΗΜΟΣΙΕΥΟΝΤΑΙ

Η περίληψη της σύστασης Ε.Π.Ε., κάθε τροποποίηση του εταιρικού (αποχώρηση εταίρου, διορισμός διαχειριστών κλπ.), καθώς επίσης και ο ισολογισμός με την ανάλυση αποτελεσμάτων χρήσης, δημοσιεύονται στην

εφημερίδα της Κυβέρνησης (ΦΕΚ).

Ο ισολογισμός όμως και τα αποτελέσματα χρήσης δημοσιεύονται επιπλέον και σε μια τοπική εφημερίδα Όταν η Ε.Π.Ε. ελέγχεται από ορκωτούς ελεγκτές τότε οι οικονομικές καταστάσεις δημοσιεύονται στις ίδιες εφημερίδες που δημοσιεύονται και της Α.Ε.

Για να γίνει η δημοσίευση στο ΦΕΚ, θα πρέπει πρώτα να καταβληθούν τα έξοδα της δημοσίευσης στη Δ.Ο.Υ. Στη συνέχεια το πρωτότυπο του διπλότυπου της Δ.Ο.Υ. στέλνεται με σχετική επιστολή και με το θέμα που θα δημοσιευτεί στο Εθνικό Τυπογραφείο.

Η επιστολή που στέλνεται στο Εθνικό Τυπογραφείο γράφεται περίπου ως εξής:

(Στοιχεία της εταιρίας

Προς: Εθνικό Τυπογραφείο

Καποδιστρίου 34

Αθήνα

Κύριοι.

Σας στέλνουμε, συνημμένα 1)2)και
το με αριθμό..... Διπλότυπο της Δ.Ο.Υ. Θεσ/νίκης και σας
παρακαλούμε να προβείτε στη δημοσίευση της.....της εταιρίας
μας στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

Θεσσαλονίκη.....

Ο διαχειριστής
(υπογραφή, σφραγίδα)

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- «Πρακτικός οδηγός Ανωνύμων Εταιριών», Δημήτρη Ι. Ηλιοκάτου
- «Πρακτικός οδηγός Ε.Π.Ε.» Δημήτρη Ι. Ηλιοκάτου & Χριστίνας Δ. Ηλιοκάτου
- «Λογιστής», Εκδόσεις Πάμισος
- «Ανώνυμες Εταιρείες», Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη

