

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

<<ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ, ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ
ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ
ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ >>



ΕΠΟΠΤΕΥΩΝ ΚΑΘΗΤΗΤΗΣ
ΚΥΡ. ΒΙΚΑΤΟΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ
ΑΡΒΑΝΙΤΗ ΣΟΦΙΑ
ΤΡΙΚΟΤΙΑ ΙΩΑΝΝΑ

ΠΑΤΡΑ 2008

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Εισαγωγή.....	5
ΚΕΦ. 1 Μετατροπή Επιχειρήσεων σε Α.Ε.....	7
1.1 Περιπτώσεις Μετατροπής Επιχειρήσεων.....	7
1.2 Πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα μετατροπής επιχ.....	8
1.3 Σύγκριση ανάμεσα στους ισχύοντες τρόπους μετασχηματισμού επιχ. σε Α.Ε.....	10
1.4 Φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίων 1% στις περιπτώσεις μετατροπής επιχειρήσεων.....	12
1.4.1 Σε ποια πρόσωπα επιβάλλεται φόρος 1%.....	12
1.4.2 Απαλλαγές και εξαιρέσεις	13
1.5 Συνέπειες από την μετατροπή επιχειρήσεων σε Α.Ε.....	14
1.6 Περιληπτική διαδικασία μετατροπής επιχειρήσεων σε Α.Ε.....	15
1.7 Η σύσταση της Α.Ε.....	15
1.7.1 Σύναψη καταστατικού	16
1.7.2 Ανάλυση των μετοχών.....	17
1.7.3 Έγκριση του καταστατικού με άδεια συστάσεως.....	17
1.7.4 Δημοσίευση του καταστατικού	17
1.8 Φορολογικά θέματα.....	18
ΚΕΦ. 2 Μετατροπή ατομικής επιχείρησης σε Α.Ε.....	20
2.1 Περιπτώσεις μετατροπής ατομικής επιχείρησης σε Α.Ε.....	20
2.2 Απαιτούμενες ενέργειες χρονολογικά.....	23
2.3 Παράδειγμα μετατροπής ατομικής επιχ σε Α.Ε.....	26
ΚΕΦ. 3 Μετατροπή προσωπικής εταιρείας σε Α.Ε.....	39
3.1 Τρόποι και λόγοι μετατροπής προσωπικής ετ.σε Α.Ε....	40
3.2 Σημαντικότερα πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα μετατροπής προσωπικών εταιριών σε Α.Ε.....	41
3.3 Η ομόρρυθμη εταιρεία (Ο.Ε.)	42
3.3.1 Η επωνυμία.....	42
3.3.2 Νομική προσωπικότητα.....	43
3.3.3 Χαρακτηριστικά της Ο.Ε.....	43
3.4 Η ετερόρρυθμη εταιρεία (Ε.Ε.).....	43
3.4.1 Η νομική μορφή και η ευθύνη του ετερόρρυθμου εταίρου.....	44
3.4.2 Η εταιρική επωνυμία.....	44

3.5 Διατάξεις που ρυθμίζουν την μετατροπή προσωπικής εταιρείας	45
3.6 Υπολογισμός αξίας ακινήτου μετά την φορολογική αναμόρφωση.....	52
3.7 Πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα μετατροπής σε Α.Ε.	53
3.8 Προϋποθέσεις μετατροπής	55
3.9 Διαδικασίες μετατροπής	56
3.10 Συνέπειες μετατροπής	59
3.11 Λογιστική αντιμετώπιση της μετατροπής	60
3.12 Παράδειγμα μετατροπής Ο.Ε. σε Α.Ε.....	62
ΚΕΦ.4 Μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.....	66
4.1 Διαδικασία μετατροπής Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. σύμφωνα με τον Κ.Ν.2190/20.....	69
4.1.1 Διατάξεις αναφερόμενες στην μετατροπή της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.....	69
4.1.2 Σύσταση επιτροπής άρθρου 9 Κ.Ν.2190/20.....	70
4.1.3 Απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων της Ε.Π.Ε.	72
4.1.4 Σύμβαση της μετατροπής της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.....	73
4.1.5 Διοικητική έγκριση της πράξεως μετατροπής και του καταστατικού της Α.Ε.....	74
4.1.6 Δημοσιότητα μετατροπής Α.Ε.....	75
4.2 Διαδικασία μετατροπής Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.Δ.1297/72.....	77
4.2.1 Περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων 1297/72 ..	77
4.2.2 Ποια είναι τα φορολογικά ευεργετήματα του Ν.Δ. 1297/72 που αφορούν τις μετατροπές επιχειρήσεων.....	78
4.2.3 Παράδειγμα μετατροπής μιας Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. με βάση τον νόμο 1297/72.....	83
4.3 Διαδικασία μετατροπής από Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. σύμφωνα με νόμο 2166/93.....	99
4.3.1 Πεδίο εφαρμογής κ βασικά χαρακτηριστικά	99
4.3.2 Παρεχόμενα από τον 2166/93 κίνητρα για τον μετασχηματισμό επιχειρήσεων	103
4.3.3 Διαδικασία μετατροπής Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. σύμφωνα με τον Ν2166/93.....	104
4.3.4 Παράδειγμα μετατροπής μιας Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. σύμφωνα με τον νόμο 2166/93.....	107

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

- ✓ Α.Ε.= Ανώνυμη Εταιρεία
- ✓ Γ.Λ.Σ.= Γενικό Λογιστικό Σχέδιο
- ✓ Ε.Ε.= Ετερόρρυθμη Εταιρεία
- ✓ Ο.Ε.= Ομόρρυθμη Εταιρεία
- ✓ Κ.Ν.= Κωδικοποιημένος Νόμος 2190/20
- ✓ Μ.Α.Ε.= Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών
- ✓ Π.χ.= Παραδείγματος χάρη
- ✓ Φ.Ε.Κ.= Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως
- ✓ Φ.Π.Α.= Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
- ✓ Σ.Ο.Λ.= Σώμα Ορκωτών Λογιστών
- ✓ Φ.Σ.Κ.= Φόρος Συγκεντρώσεως Κεφαλαίου
- ✓ Κ.Β.Σ.= Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων
- ✓ Κ.ο.κ.= Και ούτω καθ' εξής

ΕΙΣΑΓΩΓΗ



ΕΝΝΟΙΑ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Η επιχειρηματική δραστηριότητα ασκείται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα δεύτερα έχουν, βασικά, το νομικό τύπο της εταιρείας.

Οι διάφορες επιχειρήσεις (οικονομικές μονάδες κατά την σύγχρονη ορολογία) συχνά μετατρέπονται (μετασχηματίζονται) σε άλλο νομικό τύπο.

Το χαρακτηριστικό στην παραπάνω περίπτωση είναι ότι την απόφαση περί μετατροπής δεν ακολουθεί εκκαθάριση της μετατρεπόμενης επιχείρησης. Αλλά το δημιουργούμενο από την μετατροπή νομικό πρόσωπο αποτελεί κατά έναν τρόπο συνέχεια της μετατραπέιας επιχείρησης με άλλη βέβαια νομική μορφή. Η άποψη αυτή στηρίζεται στο γεγονός ότι πολλές από τις σχετικές διατάξεις θεωρούν την προκύπτουσα, από την άνω μετατροπή, εταιρεία ως συνέχεια της μετατραπέιας επιχείρησης στο όνομα της οποίας συνεχίζονται οι εκκρεμείς δίκες των μετασχηματισθεισών επιχειρήσεων. Με την άποψη αυτή συντάσσεται

και η ερμηνευτική εγκύκλιος του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, σύμφωνα με την οποία αν η μετατραπείσα εταιρεία κατά τον χρόνο της μετατροπής, είχε υποχρέωση τηρήσεως βιβλίου αποθήκης, η υποχρέωση αυτή συνεχίζει να υπάρχει και για το νέο νομικό πρόσωπο (που προέκυψε από την μετατροπή) από την σύστασή του. Αντίθετα από πλευράς φορολογίας εισοδήματος γίνεται σαφής διαχωρισμός μεταξύ της μετασχηματιζόμενης επιχειρήσεως και της προκύπτουσας από τον μετασχηματισμό εταιρείας. Έτσι το προκύπτον αποτέλεσμα από τις συναλλαγές μέχρι την σύσταση της νέας εταιρείας θεωρείται ότι κτήθηκε από την μετασχηματιζόμενη επιχείρηση, που υποχρεούται να το δηλώσει και φυσικά να το αναλάβει. Η προκύπτουσα από τον μετασχηματισμό εταιρεία υπέχει φορολογική υποχρέωση για το αποτέλεσμα που θα προκύψει από τις διενεργούμενες από αυτήν από την σύστασή της και μετά συναλλαγές.

Συνεπώς *ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ* σημαίνει μεταβολή της νομικής μορφής της εταιρείας χωρίς εκκαθάριση και ίδρυση νέας εταιρείας και χωρίς ανάγκη μεταβιβάσεως των εταιρικών αντικειμένων και εταιρικών χρεών στην εταιρεία με την νέα της μορφή. Εξακολουθεί δηλ. να παραμένει η ταυτότητα του νομικού προσώπου της παλαιάς εταιρείας, οι δε εκκρεμείς υποθέσεις συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται διακοπή.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ



1.1 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Οι παρουσιαζόμενες στην πράξη περιπτώσεις μετατροπής επιχειρήσεων σε Ανώνυμη Εταιρεία είναι:

- ✓ Μετατροπή ατομικής επιχειρήσεως σε Α.Ε.
- ✓ Μετατροπή προσωπικής εταιρείας (ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη) σε Α.Ε.
- ✓ Μετατροπή Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης σε Α.Ε.

Δεν είναι όλες οι περιπτώσεις μετατροπής της ίδιας σπουδαιότητας. Μερικές από αυτές είναι πολύ συνηθισμένες στην πράξη, όπως Α) η μετατροπή προσωπικών εταιρειών σε Α.Ε. και Β) η μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.

1.2 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ **ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

- § Η δημιουργία ισχυρότερης οικονομικής μονάδας με ευρύτερη απήχηση στην αγορά
- § Αύξηση της πιστοληπτικής ικανότητας
- § Βελτίωση του όλου κλίματος γύρω από την επιχείρηση
- § Ενίσχυση της επιχειρήσεως σε μέσα και πρόσωπα. Επιτυγχάνεται συγκέντρωση κεφαλαίου και είσοδος νέων επιχειρηματικών στελεχών στην οικονομική μονάδα.
- § Περιορισμός της ευθύνης των ιδιοκτητών της επιχειρήσεως (για τα χρέη αυτής προς τρίτους) μέχρι του ποσού του κεφαλαίου της συμμετοχής τους
- § Δυνατότητα συνέχισεως της επιχειρήσεως από άλλα πρόσωπα σε περίπτωση θανάτου ή αποχωρήσεως των ιδρυτών
- § Επίτευξη μεγαλύτερου βαθμού οργανώσεως τόσο στην παραγωγή όσο και στην διαχείριση.
- § Φορολογικά πλεονεκτήματα. Εφόσον η μετατροπή γίνει με βάση τις διατάξεις των αναπτυξιακών νόμων Ν.Δ.1297/72, άρθρα 1-5 Ν.2166/93. Έτσι απαλλάσσονται από κάθε φόρο ή τέλος υπέρ του δημοσίου ή τρίτων ή σύμβαση μετατροπής, η εισφορά και η μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων και κάθε άλλη σχετική συμφωνία ή πράξη. Ακίνητα που ανήκουν και χρησιμοποιούνται από την μετατρεπόμενη επιχείρηση και εισφέρονται στην νεοδημιουργούμενη εταιρεία, απαλλάσσονται και από τον φόρο μεταβιβάσεως ακινήτων. Η προκύπτουσα υπεραξία κατά την

συγχώνευση ή μετατροπή δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος κατά τον χρόνο του μετασχηματισμού. Τα υπάρχοντα στις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις ευεργετήματα αναπτυξιακών νόμων μεταφέρονται στις προκύπτουσες από μετατροπή επιχειρήσεις.

Σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ.5 του πρόσφατου νόμου 2992/2002: Κατά τον μετασχηματισμό επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του Ν2166/93 ή του άρθρου 16 παρ.5 του 2515/97 (πιστωτικά ιδρύματα) η μεταφερόμενη στον ισολογισμό της νέας εταιρείας ζημία (και κατά το ποσόν που τυχόν δεν συμψηφίζεται με κέρδη υφιστάμενα κατά το μετασχηματισμό) συμψηφίζεται με τα προκύπτοντα κέρδη αυτής των επόμενων δύο χρήσεων, μόνο κατά το μέρος που αναγνωρίζεται φορολογικώς .

ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

- § Ο προσωπικός έλεγχος του επιχειρηματία πάνω στην επιχείρηση του χαλαρώνει. Όσο πιο μεγάλη είναι η οικονομική μονάδα, τόσο αυξάνει και η χαλάρωση του μέχρι του σημείου της τέλει ανυπαρξίας ελέγχου των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων σε πολύ μεγάλες ανώνυμες εταιρείες με διασπορά των μετόχων τους.
- § Μείωση της ευελιξίας, που υπάρχει στις μικρές επιχειρήσεις, όπου ο επιχειρηματίας παίρνει άτυπα και ταχύτατα τις απόφασεις του.
- § Μεγαλύτερη γραφειοκρατία (οργανωμένο λογιστήριο κ.λ.π.), και περισσότεροι έλεγχοι (εσωτερικοί και εξωτερικοί) επί των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων. Οι περισσότεροι και διασταυρούμενοι έλεγχοι, πάντως αποτελούν για την επιχείρηση πλεονέκτημα.

1.3ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΑΝΑΜΕΣΑ ΣΤΟΥΣ ΙΣΧΥΟΝΤΕΣ ΤΡΟΠΟΥΣ **ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ** **ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Η μετατροπή επιχειρήσεων σε Α.Ε. μπορεί να γίνει με 3 τρόπους (που στηρίζονται αντίστοιχα στις διατάξεις 3 διαφορετικών νόμων)

1.ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Κ.Ν.2190/20: Με τις διατάξεις του νόμου αυτού ,η μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. γίνεται ,με συμβολαιογραφική πράξη – χωρίς φορολογικές απαλλαγές και διευκολύνσεις . Συνεπώς εδώ οφείλεται φόρος μεταβιβάσεως ακινήτων και φόρος εισοδήματος για τυχόν υπεραξία των εισφερόμενων περιουσιακών στοιχείων, καθώς και διάφορα τέλη. Το κεφάλαιο της εκ μετατροπής προκύπτουσας Α.Ε. πρέπει να είναι τουλάχιστον 60.000€Η εκτίμηση των εισφερόμενων στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού της μετατρεπόμενης επιχείρησης γίνεται από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/20.

2.ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν.Α.1297/72: Με τις διατάξεις αυτού παρέχονται κίνητρα για την μετατροπή επιχειρήσεων προς δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων(Α.Ε.) Τα κίνητρα είναι διάφορες φορολογικές απαλλαγές και διευκολύνσεις (μη φορολόγηση της προκύπτουσας υπεραξίας των εισφερόμενων στοιχείων κατά τον χρόνο της μετατροπής, καθώς και των αφορολόγητων αποθεματικών, απαλλαγή από τον φόρο μεταβιβάσεως των εισφερόμενων ακινήτων, απαλλαγή από κάθε φόρο, τέλος κ.λ.π. της πράξεως μετατροπής κ.λ.π.) Για να ισχύουν τα κίνητρα αυτά , απαιτείται να τηρηθούν ορισμένοι όροι, όπως

Α)Το κεφάλαιο της εκ μετατροπής προερχόμενης εταιρείας να ανέρχεται τουλάχιστον στο ποσό των 300.000€για Α.Ε.

Β) Οι μετοχές της νέας από μετατροπή ανώνυμης εταιρείας να είναι υποχρεωτικά ονομαστικές στο σύνολό τους για μια πενταετία και μη μεταβιβάσιμες κατά ποσοστό 75%, επίσης για μια πενταετία.

Η εκτίμηση των εισφερόμενων στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού της μετατρεπόμενης επιχείρησης γίνεται από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20.

3.ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 1-5 ΤΟΥ Ν.2166/93: Και ο νόμος αυτός παρέχει τα ίδια φορολογικά κίνητρα, όπως και το Ν.Δ.1297/72, για τον μετασχηματισμό επιχειρήσεων σε Α.Ε. και επί πλέον δικαίωμα μεταφοράς στον ισολογισμό της νέας εταιρείας τυχόν υπάρχουσας στη μετασχηματιζόμενη επιχείρηση ζημίας και συμψηφισμού αυτής με προκύπτοντα κέρδη της νέας εταιρείας των επόμενων δύο χρήσεων.

Κατά την μετατροπή επιχειρήσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2166/93, το μετοχικό κεφάλαιο της νέας Α.Ε. πρέπει να ανέρχεται στο ποσό των 300.000€

Δεν απαιτείται, όπως οι μετοχές της νέας εταιρείας είναι ονομαστικές ούτε υπάρχει η απαγόρευση της μη μεταβιβάσεως κατά ποσοστό 75% για την πρώτη πενταετία.

Ο μετασχηματισμός των επιχειρήσεων γίνεται με βάση τις λογιστικές αξίες των διαφόρων στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού όπως αυτά εμφανίζονται στον για τον σκοπό αυτόν συντασσόμενο ισολογισμό. Η διαπίστωση της λογιστικής αξίας των άνω στοιχείων γίνεται από φοροελεγκτικά όργανα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., είτε από ορκωτό ελεγκτή, κατ' επιλογήν της ενδιαφερόμενης επιχείρησης. Οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις πρέπει να τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

1.4 ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΕΩΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ 1% ΣΤΙΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Με τα άρθρα 17-31 του Ν.1676/86 επιβλήθηκε από της 1^Η Ιανουαρίου 1987 "φόρος στη συγκέντρωση κεφαλαίου " με συντελεστή 1%.

Ο φόρος αυτός επιβάλλεται στις πράξεις που συνιστούν συγκέντρωση κεφαλαίου(όπως είναι η μετατροπή εταιρειών σε Α.Ε.) σε μια ευρεία κλίμακα νομικών προσώπων, που αναφέρονται αναλυτικά και περιοριστικά στο άρθρο 17 του νόμου.

1.4.1 ΣΕ ΠΟΙΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΕΠΙΒΑΛΛΕΤΑΙ ΦΟΡΟΣ 1%

Ο φόρος επί της συγκεντρώσεως κεφαλαίου επιβάλλεται σε μία ευρύτατη σειρά πράξεων , που πραγματοποιούνται από τα ευθύς παρακάτω αναφερόμενα περιοριστικά νομικά πρόσωπα. Τα πρόσωπα αυτά είναι:

1. Οι εμπορικές εταιρείες , δηλαδή οι ομόρρυθμες ,οι ετερόρρυθμες, οι ετερόρρυθμες κατά μετοχές , οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και **οι ανώνυμες εταιρείες.**
2. Οι κοινοπραξίες επιτηδευματιών .Στις κοινοπραξίες επιτηδευματιών περιλαμβάνονται για την εφαρμογή του νόμου 1676/86 και οι κοινοπραξίες ελεύθερων επαγγελματιών.
3. Οι συνεταιριστικές οργανώσεις κάθε βαθμού , οποιαδήποτε άλλη εταιρεία , συνεπώς και αστική , τα λοιπά νομικά πρόσωπα , οι ενώσεις προσώπων και η κοινωνία, με την προϋπόθεση ότι ο επιδιωκόμενος από τα πρόσωπα αυτά σκοπός είναι κερδοσκοπικός και
4. Τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών εταιρειών που εγκαθίστανται στην Ελλάδα.

1.4.2 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ

Απαλλάσσεται από τον φόρο η αύξηση κεφαλαίου που γίνεται με κεφαλαιοποίηση κερδών , αποθεματικών ή προβλέψεων. Ειδικά στους μετασχηματισμούς επιχειρήσεων ως **αποθεματικά** , τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο συγκεντρώσεως κατά την κατά τ' ανωτέρω κεφαλαιοποίηση νοούνται :

- ▼ Τα αποθεματικά που εμφανίζονται στον ισολογισμό της μετατρεπόμενης εταιρείας .Τέτοια αποθεματικά είναι τα τακτικά ,τα έκτακτα και τα ειδικά.
- ▼ Τα αφορολόγητα αποθεματικά της μετατρεπόμενης εταιρείας που έχουν σχηματισθεί κατά καιρούς από διάφορους αναπτυξιακούς νόμους για παραγωγικές επενδύσεις
(Τα προαναφερόμενα ισχύουν και εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση που με την πράξη της μετατροπής κεφαλαιοποιούνται τα κέρδη της μετατρεπόμενης εταιρείας)

Ως **κέρδη** ,τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο συγκεντρώσεως κεφαλαίων κατά την κατά τ' ανωτέρω κεφαλαιοποίηση ,νοούνται :

- ⊖ Τα κέρδη της μετατρεπόμενης εταιρείας που έχουν παραμείνει αδιανεμήτα στον ισολογισμό της. Δηλαδή τα κέρδη που δεν έχουν διανεμηθεί στους εταίρους.
- ⊖ Τα κέρδη της μετατρεπόμενης εταιρείας ,τα οποία έχουν αχθεί σε πίστωση των προσωπικών λογαριασμών των εταίρων ή των μετόχων, χωρίς όμως να έχουν αναληφθεί από αυτούς.

Σημειώνεται ότι η κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών θα απαλλασσόταν από τον φόρο , σύμφωνα με την ίδια ως άνω διάταξη, και στην περίπτωση που η κεφαλαιοποίηση αυτή γινόταν πριν από την μετατροπή στο όνομα της μετατρεπόμενης εταιρείας.

1.5 ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΣΕ Α.Ε.

Η μετατροπή επιχειρήσεων ατομικής ,προσωπικής εταιρείας ή Ε.Π.Ε.) σε ανώνυμη εταιρεία συνοδεύεται από ορισμένες συνέπειες όπως:

- 1)Κτήση προσωπικότητας Α.Ε.. Η εκ μετατροπής προελθούσα ανώνυμη εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώρηση στο οικείο μητρώο ανωνύμων εταιρειών της διοικητικής αποφάσεως (του νομάρχη) για την σύσταση αυτής και την έγκριση του καταστατικού της
- 2)Νέο νομικό πρόσωπο θεωρούνταν η προερχόμενη εκ μετατροπής ανώνυμη εταιρεία κατά την φορολογική νομοθεσία. Αυτό προέκυπτε, εξ αντιδιαστολής , από την διάταξη της παρ.6 του άρθρου 3 του Κ.Φ.Σ. και είχε σοβαρές συνέπειες ως προς την υποχρέωση τηρήσεως του βιβλίου αποθήκης . Αλλιώς αντιμετωπίζεται το θέμα της νομικής προσωπικότητας της Α.Ε. που προέκυψε από μετατροπή στη νομολογία.
- 3)Οι εκκρεμείς δίκες της εταιρείας που μετατράπηκε σε ανώνυμη εταιρεία συνεχίζονται ,χωρίς να επέρχεται βίαιη διακοπή τους και χωρίς να απαιτείται οποιαδήποτε ειδικότερη διατύπωση για την συνέχιση τους
- 4)Καθολική διαδοχή .Η νομολογία των δικαστηρίων βασιζόμενη κυρίως στην παραπάνω διάταξη περί συνεχίσεως των εκκρεμών δικών, έκρινε ότι επί μετατροπής Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.(γνήσια μετατροπή) συνεχίζεται η νομική προσωπικότητα της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. από την προκύψασα εκ της μετατροπής ανώνυμη εταιρεία και έτσι επέρχεται “οιονεί ” καθολική διαδοχή. Επί μετατροπής όμως προσωπικής εταιρείας σε Α.Ε. η νομολογία διχάζεται . Άλλες αποφάσεις (κυρίως του συμβουλίου Επικρατείας) δεν δέχονται ότι επέρχεται καθολική διαδοχή δικαιωμάτων και υποχρεώσεων της μετατρεπόμενης στην εκ μετατροπής προερχόμενη Α.Ε., ενώ άλλες αποφάσεις (κυρίως πολιτικών δικαστηρίων) δέχονται την οιονεί καθολική διαδοχή.

1.6 ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ **ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Α)Λήψη απόφασεως για την μετατροπή .

Β)Συγκρότηση Επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/20, κατόπιν αιτήσεως της μετατρεπόμενης επιχειρήσεως ως προς την οικεία Νομαρχία.

Γ)Η επιτροπή προβαίνει στην εκτίμηση των στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού της μετατρεπόμενης επιχειρήσεως και συντάσσει σχετική έκθεση.

Δ)Με βάση την έκθεση αυτή καταρτίζεται το καταστατικό της εκ μετατροπής προκύπτουσας ανώνυμης εταιρείας και υπογράφεται ενώπιον συμβολαιογράφου η πράξη μετατροπής.

Ε)Αντίγραφο του συμβολαίου μετατροπής υποβάλλεται στην οικεία Νομαρχία , η οποία εκδίδει την σχετική απόφαση εγκρίσεως της μετατροπής της επιχειρήσεως σε Α.Ε. και του καταστατικού της..

Στ) Η άνω απόφαση καταχωρείται στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών της Νομαρχίας και δημοσιεύεται σχετική ανακοίνωση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως .Με τις ενέργειες αυτές τελειώνει η διαδικασία της μετατροπής και αποκτά νομική προσωπικότητα η εξ αυτής προελθούσα ανώνυμη εταιρεία. Στα παρακάτω κεφάλαια αναφέρεται αναλυτικά η διαδικασία μετατροπής ατομικών επιχειρήσεων ,προσωπικών εταιρειών ,και εταιριών περιορισμένης ευθύνης σε Ανώνυμες Εταιρείες.

1.7 Η ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.

Ανώνυμη Εταιρεία είναι η μεν νομική προσωπικότητα εμπορική εταιρεία της οποίας το κεφάλαιο διαιρείται σε ισότιμα και σε μεταβιβάσιμα μερίδια (μετοχές) και της οποίας οι εταίροι (μέτοχοι) ευθύνονται μόνον μέχρι του ποσού της εισφοράς τους .

Η ίδρυση της Α.Ε. περνά από τα παρακάτω στάδια :σύναψη καταστατικού, ανάληψη μετοχών, έγκριση καταστατικού και άδεια σύστασης της Α.Ε. από τη διοίκηση και τέλος δημοσίευση του καταστατικού. Αναλυτικότερα:

1.7.1. Σύναψη καταστατικού

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

Υπάρχουν ορισμένα στοιχεία τα οποία το καταστατικό πρέπει να περιέχει οπωσδήποτε. Αυτά είναι:

1. Η επωνυμία της εταιρείας
2. Ο σκοπός της
3. Η έδρα της
4. Η διάρκειά της που είναι περιορισμένη
5. Το ύψος και ο τρόπος καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου
6. Το είδος των μετοχών καθώς και η ονομαστική τους αξία

Πρέπει επίσης να περιέχονται στο καταστατικό τις Α.Ε. διατάξεις:

7. Για τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανώνυμων μετοχών σε ονομαστικές
8. Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου
9. Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των Γενικών Συνελεύσεων
10. Για τους ελεγκτές
11. Για τα δικαιώματα των μετοχών
12. Για τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών
13. Για τη λύση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της.

Τέλος, είναι απαραίτητο να αναφέρονται στο καταστατικό τα ατομικά στοιχεία των προσώπων που το έχουν υπογράψει, καθώς και

το συνολικό ποσό δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρείας.

1.7.2 Ανάλυση των μετοχών

Με τον όρο ανάληψη των μετοχών εννοούμε την κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου. Αυτή μπορεί να γίνει αποκλειστικά από τους ιδρυτές, είτε από το κοινό με δημόσια εγγραφή. Το στοιχείο αυτό έχει ιδιαίτερη σημασία διότι το κεφάλαιο το οποίο απαιτείται για την ίδρυση της εταιρείας δεν είναι το ίδιο στην μία και την άλλη περίπτωση. Εκτός από αυτό, κατ' αρχή, δεν είναι δυνατόν να δοθεί η άδεια για τη σύσταση της εταιρείας από τη διοίκηση χωρίς την ανάληψη των μετοχών.

1.7.3 Έγκριση του καταστατικού με άδεια συστάσεως

Σύμφωνα με το νόμο περί Α.Ε. η έγκριση του καταστατικού και η άδεια συστάσεως και λειτουργίας της Α.Ε. παρέχεται τυπικά με απόφαση του υπουργού εμπορίου.

Ήδη όμως η διάταξη αυτή έχει απλουστευθεί και η άδεια παρέχεται για τις εταιρείες που έχουν την έδρα τους στην περιφέρεια τέως διοικήσεως πρωτεύουσας από τη διεύθυνση ανωνύμων εταιρειών, ενώ για τις υπόλοιπες εταιρείες από τον αρμόδιο κατά τόπους νομάρχη.

Προϋπόθεση για την άδεια συστάσεως είναι ο έλεγχος της νομιμότητας του καταστατικού. Η διοίκηση δηλαδή δεν προχωρεί σε εξέταση της σκοπιμότητας της ιδρύσεως της εταιρείας, αλλά περιορίζεται στον έλεγχο σχετικά με το εάν το καταστατικό έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τους σχετικούς νόμους.

1.7.4 Δημοσίευση του καταστατικού

Η ολοκλήρωση της διαδικασίας για την ίδρυση μιας ανώνυμης εταιρείας γίνεται με τη δημοσιότητα πράξεων και στοιχείων.

Η δημοσιότητα αυτή πραγματοποιείται σε δύο στάδια, τα εξής:

- Σε πρώτη φάση γίνεται καταχώρηση των πράξεων και στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα σύμφωνα με το νόμο, στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, που τηρείται από την υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της νομαρχίας όπου έχει την έδρα της η εταιρεία. Πριν όμως γίνεται προληπτικός έλεγχος νομιμότητας από την αρχή που τηρεί το Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών.
- Στη συνέχεια γίνεται δημοσίευση ανακοίνωσης σχετικά με την παραπάνω καταχώρηση στο τεύχος ανώνυμων εταιρειών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης της εφημερίδας της κυβέρνησης.

Το Μητρώο Ανώνυμων Εταιριών αποτελείται τουλάχιστον από:

- 1) Το βιβλίο μητρώου ανωνύμων εταιριών
- 2) Την μερίδα κάθε εταιρείας για την καταχώρηση των πράξεων και στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα.
- 3) Το φάκελο της εταιρείας με όλα τα έγγραφα που καταχωρούνται στη μερίδα της.
- 4) Το ευρετήριο των εταιριών, όπου αναγράφονται με αλφαβητική σειρά η επωνυμία κάθε εταιρείας και ο αριθμός μητρώου της.

1.8 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

ΟΙ ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

Στις διατάξεις των νόμων που ρυθμίζουν τις διάφορες περιπτώσεις μετατροπής επιχειρήσεων, η προκύπτουσα από την μετατροπή εταιρεία αποκαλείται “νέα εταιρεία”. Η γενική φιλοσοφία, πάντως των διατάξεων αυτών είναι ότι η από την μετατροπή προκύπτουσα εταιρεία αποτελεί συνέχεια της μετατραπέιας, όσον αφορά τα ενοχικά και τα εμπράγματα δικαιώματα και τις αντίστοιχες υποχρεώσεις αυτών.

A) Υποχρεώσεις της νέας εταιρείας από τον Κ.Β.Σ.

Με το καθεστώς του προισχύσαντος Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων είχε δοθεί η ερμηνεία ότι το νομικό πρόσωπο , που προέκυπτε από την μετατροπή, εάν είχε τον τύπο της Α.Ε. ήταν στην πραγματικότητα νέα εταιρεία και συνεπώς δεν παρακολουθούνταν από τις υποχρεώσεις για τήρηση βιβλίων και στοιχείων, που είχαν οι μετασχηματισθείσες επιχειρήσεις .

B) Υποχρεώσεις της νέας εταιρείας από πλευράς φορολογίας εισοδήματος

Το θέμα αυτό είναι συνάρτηση της τύχης του αποτελέσματος της μεταβατικής περιόδου , δηλαδή της περιόδου που μεσολαβεί από την ημερομηνία συντάξεως του ισολογισμού της μετασχηματιζόμενης επιχειρήσεως , βάσει του οποίου θα γίνει η εκτίμηση των περιουσιακών της στοιχείων , μέχρι την ημερομηνία ολοκλήρωσεως του μετασχηματισμού .

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

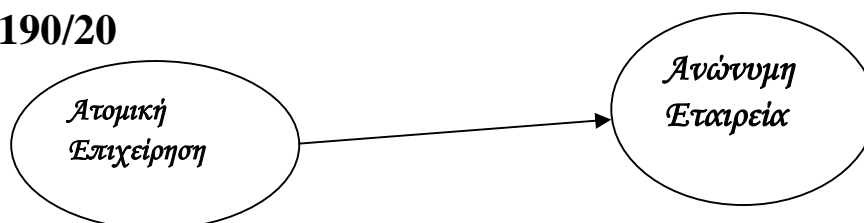


2.1 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Η μετατροπή μιας ατομικής επιχείρησης σε ανώνυμη εταιρεία μπορεί να γίνει με τους εξής τρόπους :

✓ Με βάση τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20

Κ.Ν.2190/20



Παρά το γεγονός ότι ο νόμος αυτός δεν περιλαμβάνει ειδικές διατάξεις για την μετατροπή ατομικής επιχείρησης σε ανώνυμη εταιρεία, στην πράξη καθιερώθηκε και γίνεται πλέον γενικώς δεκτό σε τέτοιες περιπτώσεις να εφαρμόζονται αναλογικά οι διατάξεις του άρθρου 67 του Κ.Ν. 2190/20, που ρυθμίζουν την μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. Έτσι η διαδικασία μετατροπής επιχειρήσεως οποιουδήποτε νομικού τύπου σε ανώνυμη εταιρεία είναι όμοια.

Περιπτώσεις προτιμήσεως αυτού του τρόπου:

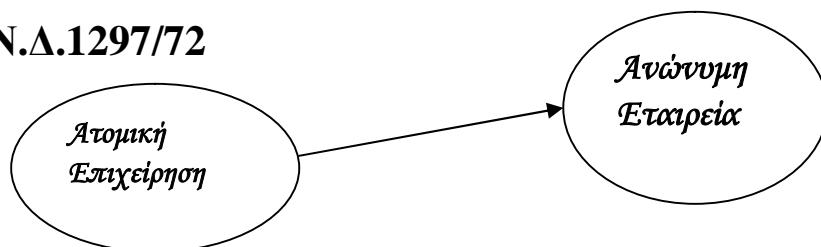
1. Όταν το μετοχικό κεφάλαιο της εκ μετατροπής προκύπτουσας ανώνυμης εταιρείας είναι μικρό και δεν μπορεί να καλύψει το ελάχιστο όριο που θέτει το Ν.Δ.1297/72 και ο Ν.2166/93 και που είναι 300.000€
2. Όταν πιθανόν δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εκμεταλλεύσεως των ευεργετημάτων (φοροαπαλλαγές κ.λ.π. διευκολύνσεις) που παρέχουν τα ανωτέρω νομοθετήματα Ν.Δ.1297/72 και Ν.2166/93.

Η παραπάνω διαδικασία είναι :

1. πιο απλή
2. λιγότερο γραφειοκρατική
3. λιγότερο χρονοβόρα

✓ Με βάση τον Κ.Ν. 2190/20 και τον Ν.Δ. 1297/72

Ν.Δ.1297/72



Η εφαρμογή των διατάξεων του 1297/72 αποκλείει την παράλληλη εφαρμογή και των διατάξεων των άρθρων 1-5 του Ν2166/93, επειδή οι διαδικασίες που προβλέπουν αυτά τα δύο νομοθετήματα και οι προϋποθέσεις που θέτουν παρουσιάζουν ουσιαστικές διαφορές

Σύμφωνα με την υπ' αριθ.25/1973 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, οι φορολογικές απαλλαγές και διευκολύνσεις που παρέχονται με το Ν.Δ.1297/72 είναι οι ακόλουθες :

Α. Αναβολή της φορολογίας εισοδήματος επί της υπεραξίας που προκύπτει κατά την μετατροπή μέχρι τον χρόνο διαλύσεως της νέας εταιρείας

Β)Απαλλαγή από τον φόρο μεταβιβάσεως των εισφερόμενων ακινήτων

Γ)Απαλλαγή της συμβάσεως μετατροπής από κάθε φόρο ή τέλος υπέρ του δημοσίου κ.λ.π.

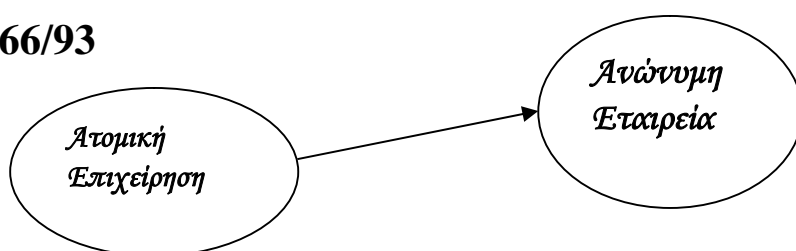
Δ)Αναστολή της φορολόγησεως των αφορολόγητων κρατήσεων που έχουν σχηματισθεί από τις μετατρεπόμενες επιχειρήσεις.

Φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% δεν οφείλεται στην υπεραξία που προκύπτει από την εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της μετατρεπόμενης επιχείρησης. Οφείλεται μόνο στο επιπλέον κεφάλαιο της Α.Ε. από τυχόν νέες εισφορές

Εισφορά υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού 1% δεν οφείλεται σε μετατροπές που γίνονται με τον Ν.Δ.1297/72 ή τον Ν.2166/93

✓ Με βάση τον Κ.Ν. 2190/20 και τα άρθρα 1-5 του Ν.2166/93

Ν.2166/93



Κατ'εφαρμογήν των άρθρων 1-5 του Ν.2166/93 (σε συνδυασμό πάντοτε με τις διατάξεις του Κ.Ν.2190/20) οπότε βέβαια ,αποκλείεται η ταυτόχρονη εφαρμογή και των διατάξεων του Ν.Δ.1297/72.

Οι παρεχόμενες από τον Ν.2166/93 φορολογικές απαλλαγές και διευκολύνσεις κατά τον μετασχηματισμό των επιχειρήσεων είναι οι ίδιες με τις παρεχόμενες από το Ν.Δ.1297/72 και επιπλέον:

Α) Τυχόν ζημία που υπάρχει μεταξύ των στοιχείων του παθητικού των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων, εμφανίζεται σε ιδιαίτερο λογαριασμό στον ισολογισμό ενάρξεως της νέας εταιρείας. Η καταυτών τον τρόπο μεταφερόμενη στην εκ μετατροπής ανώνυμη εταιρεία ζημία, κατά την πρώτη εφαρμογή του Ν2166/93, συμψηφίζονταν με τα προκύπτοντα κέρδη αυτής των επόμενων χρήσεων. Μετά την τροποποίηση που επέφερε το άρθρο 7 παρ.9 του Ν2386/96, η ζημία μπορούσε να μεταφέρεται στην εταιρεία, όχι όμως και να συμψηφίζεται με κέρδη αυτής. Υπόψη και ο νόμος 2992/2002 στο άρθρο 9 παρ.5 του οποίου ορίζεται ότι, κατά τον μετασχηματισμό επιχειρήσεων με το Ν2166/93, η μεταφερόμενη στον ισολογισμό της νέας εταιρείας ζημία συμψηφίζεται με τα προκύπτοντα κέρδη αυτής των δύο πρώτων από τον μετασχηματισμό χρήσεων.

Β) Το ύψος του κεφαλαίου της εταιρείας που θα προέλθει από την μετατροπή, εάν μεν είναι ανώνυμη πρέπει να ανέρχεται 300.000€

Για τον φόρο συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% και για την εισφορά υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού 1% ισχύουν όσα και για την περίπτωση μετατροπής με το Ν.Δ.1297/72.

2.2 ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΑ

Η διαδικασία μετατροπής μιας ατομικής επιχειρήσεως σε ανώνυμη εταιρεία είναι η ακόλουθη :

1. Λήψη αποφάσεως για την μετατροπή

Στις ατομικές επιχειρήσεις την απόφαση παίρνει μόνος του ο επιχειρηματίας και δεν απαιτείται να υποβληθεί αυτή σε κάποιο τύπο.

2. Συγκρότηση επιτροπής άρθρου 9 Κ.Ν. 2190/20. Εκτίμηση περιουσίας μετατρεπόμενης επιχειρήσεως.

Μόλις αποφασισθεί η μετατροπή, η ενδιαφερόμενη επιχείρηση υποβάλλει αίτηση προς την αρμόδια νομαρχία για την συγκρότηση της προβλεπόμενης από

το άρθρο 9 του Κ.Ν.2190/20 επιτροπής , η οποία θα προβεί στην εκτίμηση όλων των στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού της μετατρεπόμενης. Η αίτηση συνοδεύεται από πρόσφατο ισολογισμό και αναλυτικές καταστάσεις των πρωτοβάθμιων λογαριασμών (ακίνητα ,μηχανήματα, μεταφορικά μέσα ,έπιπλα, πρώτες ύλες , προϊόντα, πελάτες, γραμμάτια πληρωτέα και εισπρακτέα, υποχρεώσεις σε τράπεζες ,προμηθευτές κ.λ.π.)

Η αίτηση για την συγκρότηση της επιτροπής υποβάλλεται στην Νομαρχία της έδρας της μετατρεπόμενης επιχειρήσεως, αλλά μπορεί να υποβληθεί και στην νομαρχία της περιφέρειας ,στην οποία θα έχει την έδρα της η ανώνυμη εταιρεία που θα προσέλθει από μετατροπή

3.Η έκθεση εκτιμήσεως της επιτροπής του άρθρου 9

Η επιτροπή θα συντάξει την έκθεση της (στην οποία περιλαμβάνονται όλα τα στοιχεία του Ενεργητικού και Παθητικού της μετατρεπόμενης επιχειρήσεως με τις αξίες που τους απέδωσε αυτή) και θα την υποβάλει στην οικεία νομαρχία, κοινοποιώντας την ταυτόχρονα στην ενδιαφερόμενη επιχείρηση. Με βάση την έκθεση αυτή η μετατρεπόμενη εταιρεία θα προσέλθει στον συμβολαιογράφο της νέας ανώνυμης εταιρείας. Στην περίπτωση μας που πρόκειται για μετατροπή ατομικής επιχείρησης σε ανώνυμη εταιρεία θα πρέπει να σημειωθεί ότι πρέπει να συμβληθεί και κάποιο άλλο φυσικό πρόσωπο, εκτός από τον επιχειρηματία, που εκπροσωπεί την μετατρεπόμενη επιχείρηση , γιατί η σύσταση Α.Ε. απαιτεί τουλάχιστον δύο πρόσωπα. Το συστατικό συμβόλαιο περιλαμβάνει ολόκληρο το καταστατικό της νέας ανώνυμης εταιρείας. Στην περίπτωση Α.Ε. προερχόμενης από μετατροπή , στο καταστατικό περιλαμβάνεται και ολόκληρη η έκθεση της εκτιμητικής επιτροπής .

4.Συμβολαιογραφικό έγγραφο απαιτείται για την μετατροπή της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. Το ίδιο και η επί μετατροπής ατομικής σε Α.Ε.(αναλογική εφαρμογή της ανωτέρω διατάξεως)

Το συστατικό συμβόλαιο της νέας Α.Ε. μπορεί να συνταχθεί σε συμβολαιογράφο της έδρας της εταιρείας ή και άλλης πόλεως. Η παράσταση δικηγόρου είναι ,επίσης, απαραίτητη, κατά νόμο, στην κατάρτιση του συμβολαιογράφου μετατροπής

5.Υποβολή συστατικού συμβολαίου της Α.Ε. στην Νομαρχία

Δύο κυρωμένα από τον συμβολαιογράφο αντίγραφα του συμβολαίου , με το οποίο ιδρύεται (εκ μετατροπής) η ανώνυμη εταιρεία ,υποβάλλονται, με ένα απλό διαβιβαστικό έγγραφο , προς έγκριση στην οικεία Νομαρχία (της έδρας της Α.Ε.)

6.Πληρωμή φόρου 1% συγκεντρώσεως κεφαλαίου

Μέσα σε 15 ημέρες από την καταχώρηση της συμβολαιογραφικής πράξεως συστάσεως της ανώνυμης εταιρείας στο μητρώο Α.Ε. της οικείας Νομαρχίας πρέπει να πληρωθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ο φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%. Η πληρωμή γίνεται με την υποβολή σχετικής δηλώσεως σε τριπλούν (σε έντυπο της υπηρεσίας) και δύο κυρωμένων αντιγράφων του συμβολαίου συστάσεως της Α.Ε.

7.Εισφορά υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού ένα τοις χιλίοις (1%) στο ποσό του κεφαλαίου της Α.Ε. , που καταβάλλεται σε ειδικό λογαριασμό στην Εθνική Τράπεζα Ελλάδος , προβλέπεται από το άρθρο 1 παρ.8 του Ν2837/2000. Στις περιπτώσεις συστάσεως Α.Ε. εκ μετατροπής με τις διατάξεις του Ν.Δ.1297/72 και Ν.2166/93 δεν οφείλεται η εν λόγω εισφορά

8.Θεώρηση από το Επιμελητήριο. Οι Νομαρχίες είναι υποχρεωμένες να μην εγκρίνουν καταστατικά ή τροποποιήσεις καταστατικών ανωνύμων εταιρειών, εάν αυτά δεν έχουν θεωρηθεί από το οικείο επιμελητήριο για τον έλεγχο της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου και το δικαίωμα χρήσεως αυτών. Προς

τούτο η ενδιαφερόμενη επιχείρηση ,που μετατρέπεται σε Α.Ε. υποβάλλει δύο αντίγραφα του συμβολαίου μετατροπής στο Επιμελητήριο, το οποίο μετά από σχετικό έλεγχο, της επιστρέφει το ένα αντίγραφο, δεόντως θεωρημένο ,για χρήση στη Νομαρχία που θα εγκρίνει την μετατροπή.

9.Δημοσιότητα συσταθείσας Α.Ε. Υπόδειγμα ανακοινώσεως.

Η ανακοίνωση που γίνεται με την φροντίδα της οικείας Νομαρχίας στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως περί συστάσεως της ανώνυμης εταιρείας είναι επιταγή των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 7^α και 7β του Κ.Ν. 2190/20. Σύμφωνα με αυτές η δημοσιότητα στην οποία πρέπει να υποβληθεί η απόφαση του Νομάρχη για την σύσταση της Α.Ε., περιλαμβάνει α) Καταχώρηση αυτής στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών που τηρείται στην Υπηρεσία Εμπορίου της Νομαρχίας που έχει την έδρα της η εταιρεία β)Δημοσίευση σχετικής με την σύσταση της Α.Ε. ανακοινώσεως στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Η κτήση της προσωπικότητας της ανώνυμης εταιρείας επέρχεται από την καταχώρηση της εγκριτικής αποφάσεως στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών της οικείας Νομαρχίας.

2.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ ΣΕ Α.Ε.

Η ατομική επιχείρηση του Γεωργίου Καραγιάννη εκμεταλλεύεται ιδιόκτητο κτίριο που λειτουργεί ως ξενοδοχείο και το οποίο βρίσκεται στο Καμάρι Σαντορίνης. Την 31 Οκτωβρίου 2005 αποφασίζεται η μετατροπή της ατομικής επιχειρήσεως σε ανώνυμη εταιρεία, βάση των διατάξεων του Κ.Ν. 2190/20 και του Ν.Δ. 1297/72. Επειδή τηρεί βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. συντάσσεται με την παραπάνω ημερομηνία, εξωλογιστικός ισολογισμός, ο οποίος υποβάλλεται στην οικεία νομαρχία μαζί με σχετική αίτηση για τη συγκρότηση της επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/20. Η

επιτροπή προβαίνει στην εκτίμηση της σημερινής αξίας του ενεργητικού και του παθητικού και συντάσσει την έκθεσή της ως εξής:

Έκθεση: Εκτίμησή του κατά την 31.10.05 Ενεργητικού και Παθητικού της ατομικής ξενοδοχειακής επιχειρήσεως του Γεωργίου Μακεδόνα.

Προς: Το τμήμα εμπορίου της Νομαρχίας Κυκλάδων.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1)Εδαφικές εκτάσεις (οικόπεδα): 19.000,00

2)Μεταφορικά μέσα: 1.800,00

3)Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός: 7.245,00

4)Εμπορεύματα: 90,00

5)Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων- Τεχνικά Έργα: 132.000,00

Σύνολο: 160.135,00

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

1) Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Δάνειο από Εθνική Κτηματική Τράπεζα):
4.966,00

Σύνολο: 4.966,00

- Σημειώνεται ότι όπως προκύπτει από τα σχετικά πιστοποιητικά βαρών του Υποθηκοφυλακείου Σαντορίνης, για το Δάνειο αυτό υπάρχει σε ισχύ υποθήκη που έχει καταχωρηθεί στα βιβλία του υποθηκοφυλακείου επί του οικοπέδου που αναφέρεται στην αρχή της παρούσας εκθέσεως για το ποσό των 6.500,00

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ= ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ- ΣΥΝΟΛΟ

ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ= 160.135,00- 4.966,00= 155.169,00

Στην ανωτέρω καθαρή θέση της υπό σύσταση ανώνυμης εταιρείας αντιστοιχούν 155.169 μετοχές ονομαστικής αξίας 1,00 η κάθε μία.

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΝΑΡΞΕΩΣ

Με δεδομένο ότι η απόφαση του Νομάρχη που ενέκρινε τη μετατροπή της ατομικής επιχείρησης του Γεωργίου Καραγιάννη σε ανώνυμη εταιρεία έχει ημερομηνία 14 Δεκεμβρίου 2005 υποθέτουμε ότι αυτή θεώρησε τα λογιστικά της βιβλία την 16 Δεκεμβρίου 2005 και ότι την ημέρα αυτή έγιναν και οι εγγραφές ενάρξεως.

Οι εγγραφές ενάρξεως θα γίνουν με βάση τα δεδομένα της εκθέσεως εκτιμήσεως της επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20, που φέρει ημερομηνία 4 Δεκεμβρίου 2005 και στηρίζεται σε ισολογισμό της 31 Οκτωβρίου 2005. Επειδή πρόκειται για ξενοδοχειακή επιχείρηση μικρού τουριστικού νησιού, υποθέτουμε ότι λειτουργεί εποχιακά και ότι από Οκτώβριο μέχρι τον επόμενο Απρίλιο παραμένει κλειστή. Συνεπώς, τα στοιχεία του ισολογισμού της 31 Οκτωβρίου 2005, που ελήφθησαν ως βάση για τη σύνταξη της εκτιμητικής εκθέσεως, δεν έχουν μεταβληθεί και άρα κανένα πρόβλημα δεν μπορεί να δημιουργηθεί. Εάν επρόκειτο για επιχείρηση που συνεχίζει τη λειτουργία της, τότε θα έπρεπε να γίνει νέα απογραφή την ημέρα της καταχώρησης στα βιβλία της Α.Ε. των εγγραφών ενάρξεως.

Για τη σύσταση της ανώνυμης εταιρείας από μετατροπή της ατομικής επιχείρησης του Γεωργίου Καραγιάννη υπέγραψαν ο κύριος Γεώργιος Καραγιάννης, η κυρία Αθανασία Καραγιάννη και ο κύριος Νικόλαος Καραγιάννης.

Με τις παραπάνω διευκρινίσεις προχωρούμε στην κατάρτιση των εγγραφών ενάρξεως της ανώνυμης εταιρείας, που ακολουθούν:

16/12/05

33 Χρεώστες Διάφοροι	160.000,00
33.03 Μέτοχοι Λογ. Καλύψεως κεφαλαίου	
33.03.00 Γεώργιος Καραγιάννης (155.169,00)	
33.03.01 Αθανασία Καραγιάννη (831,00)	
33.03.02 Νικόλαος Καραγιάννης (4.000,00)	
40 Κεφάλαιο	160.000,00
40.02 Οφειλόμενο μ.κεφάλαιο κοινών μετοχών	
Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου από τους μετόχους	

16/12/05

33 Χρεώστες Διάφοροι	160.000,00
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο	
33.04.00 Γεώργιος Καραγιάννης(155.169,00)	
33.04.01 Αθανασία Καραγιάννη (831,00)	
33.04.02 Νικόλαος Καραγιάννης (4.000,00)	
33 Χρεώστες Διάφοροι	160.000,00
33.03 Μέτοχοι Λογ. Καλύψεως κεφαλαίου	
33.03.00 Γεώργιος Καραγιάννης (155.169,00)	
33.03.01 Αθανασία Καραγιάννη (831,00)	
33.03.02 Νικόλαος Καραγιάννης (4.000,00)	
Εγγραφή εμφανίσεως του οφειλομένου να καταβληθεί αμέσως μετά τη σύσταση της εταιρείας κεφαλαίου αυτής.	

16/12/05

38 Χρηματικά Διαθέσιμα	4831,00
38.03 Καταθέσεις όψεως	
Από Αθανασία Καραγ.	(831,00)
Από Νικόλαο Καραγ.	(4.000,00)
10 Εδαφικές Εκτάσεις	19.000,00
10.00 Γήπεδα- Οικόπεδα	
11 Κτίρια- Εγκαταστάσεις κτιρίων-τεχνικά έργα	132.000,00
11.00 Κτίρια- Εγκαταστάσεις κτιρίων	
13 Μεταφορικά Μέσα	1.800,00
13.01 Λοιπά επιβατηγά αυτοκίνητα	
14 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	7.245,00
20 Εμπορεύματα	
20.00 Αποθέματα (απογραφή 31.10.05)	90,00
33 Χρεώστες Διάφοροι	164.966,00
33.04 Μέτοχοι Λογ. Καλύψεως κεφαλαίου	
33.04.00 Γεώργιος Καραγιάννης(160.135,00)	
33.04.01 Αθανασία Καραγιάννη (831,00)	
33.04.02 Νικόλαος Καραγιάννης (4,000,00)	
Εισφερόμενο Ενεργητικό ατομικής επιχείρησης και εισφερόμενα μετρητά από τους συνιδρυτές.	

16/12/05

33 Χρεώστες Διάφοροι	4.966,00
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο	
33.04.00 Γεώργιος Καραγιάννης	
45 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	4.966,00
45.10 Τράπεζες- Λογ/μοι μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε ευρώ	
45.10.00 Δάνειο Εθν. Κτημ. Τράπεζας	
Εισφερόμενο Παθητικό ατομικής επιχείρησης	

16/12/05

40 Κεφάλαιο	160.000,00
40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	
40 Κεφάλαιο	160.000,00
40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	
Μεταφορά λογ/σμού	

16/12/05

02 Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και εμπραγμάτων ασφαλειών	6.700,00
02.10 Χορηγηθείσες υποθήκες	
02.10.00 Υποθήκες επί ακινήτου Καμαρίου	
06 Πιστωτικοί λογ.σμοί εγγυήσεων και εμπραγμάτων ασφαλειών	6.700,00
06.10 Δικαιούχοι χορηγηθεισών υποθηκών	
06.10.00 Εθνική κτηματική Τράπεζα	
Εγγραφή εμφανίσεως χορηγ. υποθηκών	

Στη συνέχεια, παραθέτονται όλοι οι λογ/σμοί που κινήθηκαν βάσει των εγγραφών ενάρξεως. Απ' αυτούς ο πρωτοβάθμιος «33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ» εμφανίζεται εξισωμένος. Το ίδιο και ο δευτεροβάθμιος «40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο». Τα υπόλοιπα των άλλων λογ/σμών δίνουν το πρώτο ισοζύγιο, ενώ αποτελούν ταυτόχρονα την απογραφή και τον ισολογισμό ενάρξεως.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

160.000,00	160.000,00
160.000,00	164.966,00
4.966,00	
<u>324.966,00</u>	<u>324.966,00</u>

33.03 Μέτοχοι λογ. Καλύψεως
κεφαλαίου

160.000,00	160.000,00
<u>160.000,00</u>	<u>160.000,00</u>

33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο

160.000,00	164.966,00
4.966,00	
<u>164.966,00</u>	<u>164.966,00</u>

33.03.00 Γεώργιος Καραγιάννης

155.169,00	155.169,00
<u>155.169,00</u>	<u>155.169,00</u>

33.04.00 Γεώργιος Καραγιάννης

155.169,00	160.135,00
4.966,00	
<u>160.135,00</u>	<u>160.135,00</u>

33.03.01 Αθανασία Καραγιάννη

831,00	831,00
<u>831,00</u>	<u>831,00</u>

33.04.01 Αθανασία Καραγιάννη

831,00	831,00
<u>831,00</u>	<u>831,00</u>

33.03.02 Νικόλαος Καραγιάννης

4.000,00	4.000,00
<u>4.000,00</u>	<u>4.000,00</u>

33.04.02 Νικόλαος Καραγιάννης

4.000,00	4.000,00
<u>4.000,00</u>	<u>4.000,00</u>

14 ΕΠΙΠΛΑ Κ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.

35,00	
1.060,00	
<u>6.150,00</u>	
7.245,00	

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

160,0000,00	160.000,00
	<u>160.000,00</u>
	320.000,00

40.02 Οφειλόμενο μετ. κεφάλαιο
κοινών μετοχών

<u>160,000,00</u>	<u>160.000,00</u>
-------------------	-------------------

40.00 Καταβλημένο μετ.
κεφάλαιο κοινών μετοχών

	160.000,00
--	------------

45 ΜΑΚΡΟΠΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

	4.966,00
--	----------

10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ

<u>19.000,00</u>	
------------------	--

45.10 Τράπεζες-λογ/σμοί μακροπρ.
Υποχρ. Σε ευρώ

	4.966,00
--	----------

45.10.00 Δάνειο Εθνικής
κτηματικής τράπεζας

	<u>4.966,00</u>
--	-----------------

10.00 Γήπεδα-Οικόπεδα

<u>19.000,00</u>	
------------------	--

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

4.831,00	
----------	--

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

1.800,00

38.03 Καταθ. Όψεως

4,831,00

13.01 01 Λοιπά επιβατηγά
αυτοκίνητα

1.800,00

11 ΚΤΙΡΙΑ- ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΚΤΙΡΙΩΝ

132.000,00

11.00 Κτίρια- Εγκαταστάσεις
κτιρίων

132.000,00

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

90.00

20.00 Αποθέματα (απογραφή)

90,00

ΙΣΟΖΥΓΙΟ (ΑΠΟΓΡΑΦΗ) ΕΝΑΡΞΕΩΣ

ΚΩΔΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ	ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ
10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ		
10.00	Γήπεδα-Οικόπεδα	19.000,00	
11	ΚΤΙΡΙΑ- ΕΓΚΑΤΑΣΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ		
11.00	Κτίρια- Εγκαταστάσεις κτιρίων	132.000,00	
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		
13.01	Λοιπά επιβατηγά αυτοκ.	1.800,00	
14	ΕΠΙΠΛΑ Κ ΛΠ. ΕΞΟΠΛ.	7.245,00	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.00	Αποθέματα	90,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘ.		
38.00	ΤΑΜΕΙΟ	4.831,00	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.00	Καταβλημ. Μετοχ. κεφάλαιο		160.000,00
45	ΜΑΚΡΟΠΡ.ΥΠΟΧΡ.		
45.10	Τράπεζες		
45.10.00	Δάνειο εθν. Κτηματικής Τράπεζας		4.966,00
	ΣΥΝΟΛΟ:	164.966,00	164.966,00

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΕΩΣ

10 Εδαφ. Εκτάσεις	19.000,00	40 Κεφάλαιο	160.000,00
11 Κτίρια	132.000,00	45 Μακροπρ. Υποχρ.	4.966,00
13 Μεταφ. Μέσα	1.800,00		
14 Έπιπλα κ λπ. Εξοπλ	7.245,00		
20 Εμπορεύματα	90,00		
38 Χρηματ. Διαθέσιμα			
38.00 Ταμείο	<u>4.831,00</u>		
	164.966,00		164.966,00

Η απογραφή και ο ισολογισμός ενάρξεως καταχωρούνται στο Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών της Α.Ε.

Λογιστική εμφάνιση υπεραξίας περιουσιακών στοιχείων
μετατροπείσας επιχειρήσεως

Όσον αφορά τις εγγραφές ενάρξεως, που καταχώρησε η νεοσυσταθείσα εκ μετατροπής ανώνυμη εταιρεία σχετικά με τη λογιστική εμφάνιση τις υπεραξίας, που διαπιστώνεται κατά τη μετατροπή της επιχειρήσεως, με απογραφή των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού αυτής. Το άρθρο 2 του Ν.Δ. 1297/72 ορίζει ότι η υπεραξία αυτής εμφανίζεται απαραίτητως σε ειδικούς λογαριασμούς της νέας εκ μετατροπής εταιρείας μέχρι το χρόνο διαλύσεως της. Θεωρείται ότι περιέρχεται σ' αυτήν (την ανώνυμη εταιρεία) και φορολογείται κατά τον χρόνο της με οποιοδήποτε τρόπο διαλύσεως της ,εκτός αν η διάλυση με σκοπό την περαιτέρω συγχώνευση σε Α.Ε. ή την διάσπαση σε Α.Ε. ή την υπόσχιση κλάδου για ίδρυση Α.Ε. Οι λογαριασμοί που εμφανίζουν την κατά άνω υπεραξία, παραμένουν αμετάβλητοι στα βιβλία της Α.Ε. σε όλη την διάρκεια λειτουργίας της και κατά την διάλυση της η υπεραξία θα φορολογηθεί στο όνομα των τότε

κομιστών των τίτλων αυτής . Η υπεραξία για την οποία ο λόγος εδώ , προσδιορίζεται ως διαφορά μεταξύ της αξίας που είναι καταχωρημένα τα περιουσιακά στοιχεία της μετατρεπόμενης στα βιβλία αυτής και της αξίας που αποδίδει σ' αυτά η Εκτιμητική Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/20. Στο παράδειγμα όμως του κεφαλαίου αυτού τα περισσότερα περιουσιακά στοιχεία της μετατρεπόμενης επιχείρησης δεν ήταν καταχωρημένα στα βιβλία της γιατί δεν τηρούσε την λογιστική της διπλογραφικά (δηλαδή με βιβλία γ' κατηγορίας). Έτσι δεν είναι δυνατόν να προσδιορισθεί η τυχόν προκύπτουσα υπεραξία κατά τον προαναφερθέντα τρόπο . Εδώ ως υπεραξία θα ληφθεί η διαφορά μεταξύ της τιμής κτήσεως (επί αγοράς η τιμή του σχετικού τιμολογίου) και της τιμής (αξίας) που προσέδωσε σε κάθε στοιχείο η Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 στην έκθεσή της . Αδυναμία προσδιορισμού του ύψους της υπεραξίας θα προκύψει για τα περιουσιακά εκείνα στοιχεία , που έχουν κατασκευασθεί από την μετατρεπόμενη επιχείρηση (ιδιοκατασκευές) ή των οποίων τα τιμολόγια κτήσεως έχουν απολεσθεί.

Η λογιστική απεικόνιση της προκύψασας υπεραξίας θα γίνει με λογαριασμούς τάξεως ,επειδή από τους λογαριασμούς αυτούς η ανώνυμη εταιρεία θα αντλεί απλώς ,κάποιες πληροφορίες ,δηλαδή το ποσό επί του οποίου θα υπολογισθεί ο φόρος που θα πληρώσει σε περίπτωση διαλύσεως .Ξεχωριστή εμφάνιση της εν λόγω υπεραξίας σε λογαριασμούς της γενικής λογιστικής δεν είναι δυνατή γιατί η προκύπτουσα υπεραξία των διαφόρων περιουσιακών στοιχείων της μετατρεπόμενης επιχείρησης βρίσκεται ενσωματωμένη στους οικείους λογαριασμούς στα βιβλία της ανώνυμης εταιρείας (χρέωση) , ενώ τα αντίστοιχα ποσά στην πίστωση βρίσκονται ενσωματωμένα στην προκύψασα , κατά την εκτίμηση , καθαρή θέση και μέσω αυτής στο κεφάλαιο της Α.Ε.

04.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

04.10 Υπεραξία περιουσιακών στοιχείων μετατραπείσας
ατομικής επιχείρησης Γ. Μακέδου

08.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

08.10 Υπεραξία στοιχείων μετατραπείσας επιχείρησης

ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΒΙΒΛΙΟ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ

Όπως τονίσθηκε στην αρχή ,στο παράδειγμα του παρόντος κεφάλαιου υποθέσαμε ότι η μετατρεπόμενη ατομική επιχείρηση δεν τηρούσε λογιστικά βιβλία με την διπλογραφική μέθοδο .Συνεπώς κατά το κλείσιμο των λογιστικών βιβλίων της που θα λάβει χώρα ευθύς μετά την τελείωση της μετατροπής της σε ανώνυμη εταιρεία, δεν θα γίνουν λογιστικές εγγραφές κατά την έννοια της διπλογραφίας όπως θα γίνονταν εάν η ατομική επιχείρηση τηρούσε βιβλία γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Η μετατρεπόμενη σε Α.Ε. ατομική επιχείρηση συνεχίζει ,σε όλο τον χρόνο που διαρκεί η διαδικασία της μετατροπής ,να λειτουργεί κανονικά .Εκδίδει τα προβλεπόμενα από τον Κ.Β.Σ. στοιχεία για τα έσοδα και τα έξοδα της ,τα όποια καταχωρεί στα θεωρημένα βιβλία της .Όλες λοιπόν οι οικονομικές πράξεις που διενεργούνται από την μετατρεπόμενη ατομική επιχείρηση μέχρι την ημέρα τελειώσεως της μετατροπής (δημοσιότητας της) καταχωρούνται στα βιβλία της και το αποτέλεσμα που θα προκύψει ως τότε ,ανήκει σ' αυτήν και θα φορολογηθεί στο όνομα της . Συνεπώς η ατομική επιχείρηση θα ελέγχει από την φορολογική αρχή στην οποία υπάγεται , δηλαδή από την Δ.Ο.Υ. της έδρας αυτής για ολόκληρο το χρονικό διάστημα μέχρι την νόμιμη σύσταση της εκ μετατροπής προελθούσα ανώνυμης εταιρείας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ (Ο.Ε. ΚΑΙ Ε.Ε.) ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Α.Ε.)



ΓΕΝΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Ουσιαστικά προσωπικές εταιρείες ως νομικές κ οικονομικές σχέσεις είναι δύο: Η ομόρρυθμη και η ετερόρρυθμη. Η Συμμετοχική και η Αφανής λεγόμενη εταιρεία, δεν έχει νομική προσωπικότητα και συνεπώς δεν είναι «εταιρεία» με την έννοια του δικαίου.

3.1 ΤΡΟΠΟΙ ΚΑΙ ΛΟΓΟΙ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ

Η πλέον συνήθης μορφή μετατροπής επιχειρήσεων είναι η μετατροπή ομορρύθμου ή ετερορρύθμου εταιρείας σε ανώνυμη.

Η μετατροπή μπορεί να γίνει με τους εξής δυο τρόπους:

Α) Είτε με καταχρηστική μετατροπή όπου η εταιρεία ακολουθεί τη διαδικασία της λύσης-εκκαθάρισης και ίδρυσης νέας, σύμφωνα με τους όρους του άρθρου 367 του Α.Κ.

Β) Είτε με κυριολεκτική μετατροπή όπου συνεχίζεται η νομική προσωπικότητα της παλιάς εταιρείας, και οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέλθει βίαιη διακοπή, δηλαδή εξακολουθεί να παραμένει η ταυτότητα του νομικού προσώπου της μετατρεπόμενης εταιρείας.

Στην πράξη ουσιαστική μετατροπή αποτελεί η δεύτερη μιας και αυτή γίνεται με τροποποίηση του καταστατικού σε αντίθεση με την πρώτη όπου πρόκειται για διάλυση μιας εταιρείας και ίδρυσης νέας που συν της άλλης είναι ασύμφορη.

Οι λόγοι οι οποίοι ωθούν τις προσωπικές επιχειρήσεις προς την ανωνυμοποίηση είναι οι ακόλουθοι :

α) Η ανάγκη συγκεντρώσεως μείζονος κεφαλαίου με σκοπό την ανάπτυξη της εταιρείας γενικά και ειδικότερα την επίτευξη νεωτέρων τεχνικοοικονομικών βελτιώσεων.

β) Η επιθυμία αποφυγής των νομικών συνεπειών των προβλεπομένων από την αλληλέγγυα ευθύνη των ομορρύθμων εταίρων ή από την απεριόριστη ευθύνη των ατομικών επιχειρηματιών.

γ) Η επιθυμία να προσδοθεί στην επιχείρηση νομικός τύπος πιο σύγχρονος και μείζονος διάρκειας ζωής, ανεξαρτήτως μάλιστα από τη διάρκεια ζωής των φυσικών προσώπων που απαρτίζουν την Α.Ε.

δ) Για την επίτευξη της κατανομής των οικονομικών επιχειρηματικών κινδύνων.

ε) Λόγω φορολογικών πλεονεκτημάτων, ιδίως κληρονομικής φύσεως.

3.2 ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΑ ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΕ Α.Ε.

✓ Πλεονεκτήματα

Πέρα των ανωτέρω η ανώνυμος εταιρεία παρουσιάζει σωρό πλεονεκτημάτων, όπως είναι: Η μοναδική ευλυγισία, την οποία αποκτά το μετοχικό κεφάλαιο, λόγω τιτλοποιήσεώς του, ώστε να καθίσταται απολύτως ευχερής για τον μέτοχο κεφαλαίων ή ρευστοποίησης ή ενεχυρίασης του. Επίσης η ανώνυμος εταιρεία ενθαρρύνει την πλέον υγιή μορφή αποταμιεύσεως.

Από τα σοβαρότερα μεταξύ των πλεονεκτημάτων της ανωνύμου εταιρείας είναι ακόμη η αύξηση της πιστοληπτικής της ικανότητας που οφείλεται στο μέγεθος και τη σταθερότητα του κεφαλαίου, την καλύτερη οργάνωση κ.λ.π.

Πράγματι, μια ανώνυμος εταιρεία παρέχει περισσότερα εχέγγυα, διότι η όλη οργάνωση της και ιδίως η λογιστικοοικονομική που ενδιαφέρει αμέσως τους δανειστές είναι εκ του νόμου ανωτέρου επιπέδου

✓ Μειονεκτήματα

Μειονεκτήματα της ανωνύμου εταιρείας αναφέρονται πολλά, κυριότερα των οποίων η έλλειψη ευελιξίας για τη λήψη αποφάσεων και η σχεδόν ανεξέλεγκτη διαχείριση των υποθέσεων της εταιρείας από την πλειοψηφία μέχρι βαθμού πλήρους περιφρονήσεως της μειοψηφίας. Το πρώτο εξουδετερώνεται

ευκόλως σε μια καλά οργανωμένη και διοικούμενη ανώνυμη εταιρεία. Το δεύτερο είναι πράγματι μειονέκτημα, διότι τα συμφέροντα της μειοψηφίας δεν κατοχυρώνονται αρκούντως με αποτέλεσμα να ζημιώνεται αυτός ο θεσμός της ανώνυμου εταιρείας.

3.3 Η ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ(Ο.Ε.)

Ομόρρυθμη εταιρεία είναι η προσωπική εμπορική εταιρεία που έχει νομική προσωπικότητα κι όλα τα μέλη της (εταίροι) ευθύνονται προσωπικά, απεριόριστα και σε ολόκληρο το μέρος της για τα χρέη της και τις υποχρεώσεις της .Η ομόρρυθμη εταιρεία είναι καθαρά προσωπική εταιρεία. Εκείνο που κατά πρώτο λόγο λαμβάνει κανείς υπόψη του είναι η προσωπικότητα των εταίρων, οι οποίοι συμπορεύονται. Γι' αυτό και η εταιρική ιδιότητα είναι αμεταβίβαστη. Σε περίπτωση καταγγελίας ενός εταίρου, η εταιρεία λύεται. Επίσης για τους τρίτους που συναλλάσσονται με την Ο.Ε. τα πρόσωπα των εταίρων και η φερεγγυότητα τους έχουν πρωταρχική σημασία.

3.3.1 Η επωνυμία της

Η ομόρρυθμη εταιρεία έχει ένα όνομα με το οποίο είναι γνωστό στο κοινό, αποκτά δικαιώματα και αναλαμβάνει υποχρεώσεις. Αποτελείται από τα ονόματα όλων των εταιρειών ή μερικών ή και ενός από αυτούς και από την φράση «και ΣΙΑ» με την οποία υποδηλώνονται τα παραλειπόμενα ονόματα. Δεν είναι απαραίτητο στοιχείο για τη σύσταση της Ο.Ε., εφόσον όμως η επωνυμία υπάρχει πρέπει να αναγράφεται σε κάθε συναλλαγή για να αποδεικνύεται ότι διενεργείται η πράξη για λογαριασμό της. Εάν στην επωνυμία τεθεί το όνομα ξένου προς την εταιρεία, οι εταίροι διώκονται για απάτη και πλαστογραφία. Εάν όμως το τρίτο αυτό πρόσωπο επιτρέψει να τεθεί στην επωνυμία της εταιρείας το όνομά του, ευθύνεται όπως και οι υπόλοιποι εταίροι. Το όνομα του αποθανόντος εταίρου μπορεί να διατηρηθεί στην επωνυμία της εταιρείας, αρκεί να συναινέσουν σε αυτό ρητώς όλοι οι κληρονόμοι του.

3.3.2 Νομική προσωπικότητα της Ο.Ε.

Η ομόρρυθμη εταιρεία έχει νομική προσωπικότητα την οποία αποκτά με την δημοσιότητα της. Έχει δικαιώματα και υποχρεώσεις και διακρίνεται αυστηρά από τους εταίρους της. Η εταιρεία σαν νομικό πρόσωπο και δημιουργεί απαιτήσεις και χρέη και ευθύνεται με τη δικιά της περιουσία. Είναι ένα υποκείμενο δικαίου ανεξάρτητο από τους ιδρυτές και τους εταίρους

3.3.3. Χαρακτηριστικά της Ο.Ε.

Διαχειριστής της Ο.Ε. είναι μόνο ο εταίρος και όχι τρίτος που δεν ανήκει στην εταιρεία. Οι εταίροι ευθύνονται αλληλέγγυα και απεριόριστα για τα χρέη της και εξολοκλήρου.

† **Αλληλέγγυα ευθύνη** υπάρχει, όταν κάθε εταίρος ευθύνεται και για τις πράξεις που ενεργεί ο άλλος εταίρος για λογαριασμό της Ο.Ε.

† **Απεριόριστη ευθύνη** σημαίνει ότι ο κάθε εταίρος ευθύνεται με όλη του την περιουσία. Δηλαδή εάν η περιουσία της εταιρείας δεν επαρκέσει για τα χρέη της, τότε οι δανειστές της μπορούν να στραφούν κατά της προσωπικής περιουσίας των ομόρρυθμων εταιρειών, για να ικανοποιηθούν.

† **Σε ολόκληρη οφειλή** αυτό σημαίνει, ότι κάθε εταίρος υποχρεώνεται να καταβάλλει ολόκληρη την οφειλή.

† **Κάθε νέος εταίρος** ευθύνεται κι αυτός για όλα τα χρέη της Ο.Ε. που έγιναν πριν και μετά την είσοδο του στην εταιρεία.

3.4 Η ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Ετερόρρυθμη είναι η εταιρεία στην οποία ένας τουλάχιστον εταίρος ευθύνεται περιορισμένα μέχρι το ποσό της εισφοράς του και ένας τουλάχιστον ευθύνεται απεριόριστα. Ο εταίρος με την περιορισμένη ευθύνη είναι

«ετερόρρυθμος», ενώ βέβαια εκείνος με την απεριόριστη ευθύνη είναι «ομόρρυθμος».

3.4.1. Η νομική μορφή και η ευθύνη του ετερόρρυθμου εταίρου

Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν έχει την εμπορική ιδιότητα όπως ο ομόρρυθμος, και στερείται πολλά πλεονεκτήματα, όπως την ανάμειξη στη διαχείριση αλλά και τη συμμετοχή στα πολλά κέρδη. Από την άλλη πλευρά όμως, δεν διακινδυνεύει να χάσει όλη του την περιουσία. Συνήθως είναι απλός χρηματοδότης άλλων που επιθυμούν να ασκήσουν εμπορία, αλλά δε διαθέτουν τα απαιτούμενα χρηματικά κεφάλαια για τη συγκεκριμένη δραστηριότητα.

Από άποψη ευθύνης δηλαδή, ο ετερόρρυθμος εταίρος ευθύνεται απέναντι στους τρίτους για τις υποχρεώσεις της εταιρείας, μόνο μέχρι του ποσού που κατέθεσε ή όφειλε να καταθέσει στην εταιρεία. Εάν χαθεί ή διασπασθεί η εισφορά του από κακή διαχείριση, ο ίδιος δεν έχει καμία ευθύνη, εφ' όσον αποδειχτεί ότι πράγματι την κατέθεσε.

3.4.2. Η εταιρική επωνυμία

Η επωνυμία της ετερόρρυθμης εταιρείας σχηματίζεται όπως ακριβώς και της ομόρρυθμης από τα ονόματα δηλαδή των ομορρύθμων συνεταίρων. Στην περίπτωση που υπάρχει μόνο ένας συνεταίρος, τότε η επωνυμία σχηματίζεται από το όνομά του μόνο με την προσθήκη των λέξεων «και ΣΙΑ». Σύμφωνα με το άρθρο 25 ΕΚ « Το όνομα ετερόρρυθμου τινός συνεταίρου δεν δύναται να εισέλθει στην εταιρική επωνυμία».

Το μόνο που δεν καθορίζει είναι οι συνέπειες αυτής της παραβάσεως. Γίνεται όμως δεκτό ότι εάν στην επωνυμία συμπεριληφθεί το όνομα του ετερορρύθμου συνεταίρου, τότε έχει και εδώ εφαρμογή το άρθρο 28 και ο ετερόρρυθμος εταίρος υπόκειται σε όλα τα χρέη και όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας στον ίδιο βαθμό με τους ομόρρυθμους.

3.5 ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΡΥΘΜΙΖΟΥΝ ΤΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Στο κομμάτι αυτό της πτυχιακής θα δούμε όλες τις σχετικές διατάξεις που ρυθμίζουν την μετατροπή καθώς και τα νομικά διατάγματα που παρέχουν κίνητρα για φοροαπαλλαγές σε περιπτώσεις μετατροπής. Ειδικότερα όσον αφορά την περίπτωση μας δεν υπάρχει σχετικός νόμος μέχρι το 1995. Η μετατροπή προσωπικής σε ανώνυμη βασιζόταν σε αναλογική εφαρμογή των νόμων και κυρίως του 2190/20 με αποτέλεσμα να δημιουργούνται αρκετά προβλήματα στις μετατρεπόμενες εταιρείες. Αυτό το νομικό κενό ήρθε να καλύψει ο ν.2339/95.

A) Ν.2190/20

Σχετικά με την κατά κυριολεξία μετατροπή προσωπικής εταιρείας σε ανώνυμη δημιουργήθηκαν προβλήματα τα οποία απασχόλησαν την υπ' αριθμό 4466/1972 απόφαση του εφετείου Αθηνών. Έτσι υπήρχαν δύο απόψεις που έλεγαν ότι η κυριολεκτική μετατροπή είναι αδύνατη με το επιχείρημα ότι η νομοθεσία δεν προβλέπει κάτι τέτοιο από τη μία ενώ από την άλλη είναι δυνατή με βάση το άρθρο 67 παρ.2 κωδ.ν.2190/20.

Συγκεκριμένα η παράγραφος 2 ορίζει τα εξής: «οι επαρχιακές βιομηχανίες που λειτουργούν για 25 χρόνια τουλάχιστον υπό μορφή ομορρύθμου ή ετερορρύθμου εμπορικής εταιρείας που βρίσκονται σε κατάσταση εκκαθάρισης λόγω παρελεύσεως του χρόνου διαρκείας αυτών, έχουν τη δυνατότητα να μετατραπούν σε ανώνυμες εντός έξι μηνών από την ισχύ του Ν.Δ. 4237/1962 κατόπιν απόφασης των εταίρων που εκπροσωπούν τα τέσσερα πέμπτα του εταιρικού κεφαλαίου. Οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 5 του άρθρου 51 καθώς και η 1-4 του άρθρου 53 του ν.3190/55 περί μετατροπής ομορρύθμου ή ετερορρύθμου εταιρείας σε Ε.Π.Ε., εφαρμόζονται και επί μετατροπής αυτών σε Α.Ε.». Υποστηρίζεται λοιπόν ότι: το πρώτο εδάφιο αποτελεί μεταβατική και

εξαιρετική ρύθμιση, η οποία παρεκκλίνει από τις θεμελιώδεις διατάξεις του δικαίου των προσωπικών εταιρειών που ορίζει ότι συνεχίζει να υπάρχει εταιρεία για τις ανάγκες της εκκαθάρισης και του άρθρου 748 του Α.Κ.

Όπου οι αποφάσεις λαμβάνονται από όλους τους εταίρους ενώ το δεύτερο εδάφιο αποτελεί γενική ρύθμιση η οποία πράγματι παρεκκλίνει από το άρθρο 748.

Μια τέτοια όμως ερμηνεία δε μας δίνει ευπρόσδεκτα συμπεράσματα. Από τη διάταξη αυτή προκύπτει κατά τρόπο αναμφισβήτητου ότι αυτή συμπληρώνει απλώς τη διάταξη του πρώτου εδαφίου και συνεπώς ότι δεν εισάγει γενική ρύθμιση σε αντίθεση προς τη μεταβατική και εξαιρετική ρύθμιση του πρώτου εδαφίου. Οι δύο διατάξεις αποτελούν ένα ενιαίο σύνολο με το εξής χαρακτηριστικό: οι δύο διατάξεις αποτελούν ένα ενιαίο σύνολο με το εξής χαρακτηριστικό: ότι πράγματι καθιερώνει όντως μεταβατική και εξαιρετική ρύθμιση που καλύπτεται ατελώς από μία γενικότερη διατύπωση.

Παρά την παραπάνω ατέλεια με βάση την αρχή που διατρέχει όλο το ιδιωτικό δίκαιο αυτής της αυτονομίας της βουλήσεως και στην περίπτωση μας της εταιρικής βουλήσεως, είναι δυνατόν να πετύχουμε την κυριολεκτική μετατροπή εν σιωπή του νόμου. Η αυτονομία της εταιρικής βουλήσεως δεν είναι όμως αρκετή από μόνη της αν δεν συντρέχουν ορισμένες προϋποθέσεις. Αυτές οι προϋποθέσεις είναι γενικές και δεν αφορούν γενικά τις προϋποθέσεις μετατροπής των εταιρειών ενώ παρακάτω θα αναλύσουμε αυτές που αφορούν την περίπτωση μας.

Α) Θα πρέπει ο σκοπός της μετατρεπόμενης εταιρείας να μην αλλάξει και να είναι κερδοσκοπικός. Έτσι για παράδειγμα δε μπορεί ο συνεταιρισμός να μετατραπεί γιατί έχει συνεργατικό σκοπό. Για να μετατραπεί ο συνεταιρισμός θα πρέπει να συμφωνήσουν ομόφωνα όλα τα μέλη στην αλλαγή σκοπού (άρθρο 100 Α.Κ.).

Β) Θα πρέπει να εξασφαλιστούν οι δανειστές της εταιρείας και αυτό το καθιερώνει ο νόμος με μια διαδικασία που αποβλέπει στην κατοχύρωση των συμφερόντων των δανειστών π.χ. η μείωση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. με το άρθρο 3190/55.

Για τις προσωπικές εταιρείες δεν ισχύει αυτό διότι οι εταίροι ευθύνονται έναντι των δανειστών προσωπικά, σε ολόκληρο και απεριόριστα και η ευθύνη αυτή διατηρείται και μετά τη μετατροπή. Αυτό είναι συνέπεια των γενικών αρχών που διέπουν τις ενοχές (άρθρο 454 Α.Κ.), το προβλέπει όμως κι ειδικά ο νόμος 3190/55 άρθρο 53 παρ. 4. Το τελευταίο αυτό άρθρο, βέβαια μιλάει μόνο για ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων. Αυτό γίνεται όμως γιατί ο νομοθέτης την πρόσεξε σαν σπουδαιότερη. Όχι γιατί θέλησε να απαλλάξει τους ετερόρρυθμους από τη δική τους ενδεχόμενη ευθύνη. Πάντως η ευθύνη που είπαμε αποσβένεται, αν οι δανειστές συμφωνήσουν στη μετατροπή και αποσβένεται φυσικά για εκείνους που συμφώνησαν. Η συμφωνία όμως πρέπει να δηλωθεί με έγγραφο που είναι αποδεικτικό. Τέλος, η ευθύνη αποσβένεται κι όταν περάσουν πέντε χρόνια από τη στιγμή της μετατροπής (άρθρο 64 Ε.Κ. εφαρμοσμένο αναλογικά).

Γ) η εταιρεία να έχει νομική προσωπικότητα. Έτσι η αφανής εταιρεία δεν μπορεί να μετατραπεί.

Δ) η μετατροπή να μη δημιουργεί πρόσθετες επιβαρύνσεις για τα μέλη εκτός και αν αυτοί συμφωνούν.

B) Ν.3190/55

Ανεξάρτητα όμως από τα παραπάνω η δυνατότητα μετατροπής προσωπικής σε ανώνυμη δύναται να στηριχθεί και στη διάταξη του άρθρου 53 ν. 3190/55 με αναλογική εφαρμογή. Στην περίπτωση μας εφαρμόζεται αναλογικά και πρέπει να προσαρμόζεται στο άρθρο 5 κωδ. ν. 2190/20. Έτσι η παλιά επωνυμία μπορεί απλά να περιληφθεί στη νέα (άρθρο 5 παρ.2).

Γιατί η νέα πρέπει να σχηματιστεί από το είδος της εταιρικής επιχείρησης (άρθρο 5 παρ.1) και φυσικά να περιλάβει τις λέξεις <<ανώνυμη εταιρία>> (άρθρο 5 παρ.3).

Σύμφωνα λοιπόν με το νόμο πρέπει να γίνουν τα εξής:

A)απόφαση των εταίρων (άρθρο 53 παρ.1 ν.3190/55 εφαρμοσμένο αναλογικά.)

B)αποτίμηση της εταιρικής περιουσίας όπως προβλέπει το άρθρο 9 (άρθρο 53 παρ.1 ν.3190/55 αναλογικά εφαρμοσμένο). Έγκριση της απόφασης με πράξη του νομάρχη (άρθρα 4 παρ.2) και δημοσίευσης της πράξης (καταχώρηση στο Μ.Α.Ε. και κατάθεση εγγράφων στον γραμματέα του πρωτοδικείου όπου είναι δημοσιευμένη η εταιρία σαν ομόρρυθμη).

Γ) Ν.Δ. 1297/72

Οι διατάξεις του νομοθετήματος αυτού ως ειδικότερες κατισχύουν των παρεμφερών διατάξεων άλλων γενικότερων νόμων όπως του Κ.Ν.2190/20 και μετά τις τροποποιήσεις που δέχτηκε (Π.Δ.498/87). Το Ν.Δ.1297/72 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα κι όπως ερμηνεύτηκε με πληθώρα εγκυκλίων του Υπουργείου Οικονομικών, έχει ευρύτερη εφαρμογή από τις αντίστοιχες διατάξεις του Κ.Ν.2190/20. Δηλαδή με βάση τις διατάξεις του κρίθηκε ότι μπορεί να γίνει μετατροπή επιχειρήσεων σε Α.Ε. οποιαδήποτε μορφής επιχειρήσεων και όχι μόνο εκείνων που αναφέρονται στους παραπάνω νόμους. Οι προϋπόθεσεις υπαγωγής Α.Ε. στις διατάξεις του Ν.Δ.1297/92 πρέπει να αναφέρονται στο συστατικό συμβόλαιο, αλλά και στο καταστατικό αυτής.

Σε αντίθεση με τους άλλους νόμους το συγκεκριμένο διάταγμα παρέχει κίνητρα και ειδικές φοροαπαλλαγές που ισχύουν για κάθε είδους εταιρίες που μετατρέπονται εκτός από εκείνες που το αντικείμενο των εργασιών τους είναι κατά κύριο λόγο η κατασκευή ή εκμετάλλευση πάσης φύσεως ακινήτων πλην ξενοδοχειακών μονάδων. Πιο αναλυτικά τα παρεχόμενα κίνητρα και φοροαπαλλαγές ισχύουν στις ακόλουθες περιπτώσεις:

Α) Επί μετατροπής επιχειρήσεων οποιασδήποτε νομικής μορφής σε Α.Ε. με την προϋπόθεση ότι το καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο θα είναι τουλάχιστον 175.000 € σύμφωνα με το άρθρο 4 όπως τροποποιήθηκε με το νόμο 1882/90.

Β) Επί εισφοράς απολειτουργούσα μικτή επιχείρηση του μεταλλευτικού κλάδου αυτής σε λειτουργούσα ή συνιστώμενη μεταλλευτική Α.Ε. με την προϋπόθεση ότι το καταβεβλημένο κεφάλαιο θα είναι τουλάχιστον 87.500 €

Γ) Επί εισφοράς από λειτουργούσα επιχείρηση ενός ή περισσότερων βιομηχανικών κλάδων αυτής σε λειτουργούσα ή συνιστώμενη βιομηχανική Α.Ε. με όριο τουλάχιστον 290.900 € σύμφωνα με το άρθρο 7.

Δ) Επί μετατροπής γεωργικών συνεταιριστικών οργανώσεων κάθε βαθμού.

Τα φορολογικά κίνητρα και φοροαπαλλαγές του Ν.1297/72 είναι τα ακόλουθα:

Α) Δεν φορολογείται κατά το χρόνο της μετατροπής η προκύπτουσα υπεραξία. Με τις κοινές διατάξεις (άρθρα 26 και 32 Ν.Δ.3323/55) η υπεραξία φορολογείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις με ειδικό συντελεστή. Αλλά και με το Ν.Δ.1297/72 η υπεραξία που προέκυψε από την εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων κατά τη μετατροπή θα φορολογηθεί εάν και όταν διαλυθεί η εταιρία. Η παραπάνω αναβολή καλύπτει μόνο τα πάγια.

Β) Δεν φορολογούνται κατά το χρόνο της μετατροπής τα αφορολόγητα αποθεματικά των μετατρεπόμενων επιχειρήσεων και μεταφέρονται στη νέα εταιρία που προκύπτει από την μετατροπή. Εδώ έχουμε αναστολή της

φορολογίας μέχρι τυχόν διαλύσεως της εταιρίας. Η φοροαπαλλαγή αποθεματικών επεκτείνεται και στη νέα εταιρία.

Γ) Με βάση το άρθρο 3 απαλλάσσονται παντός φόρου, τέλους, χαρτοσήμου ή οποιουδήποτε εταίρου τέλους υπέρ δημοσίου ως και εισφοράς ή δικαιώματος υπέρ οποιουδήποτε τρίτου τα εξής:

- † Η σύμβαση της μετατροπής.
- † Η εισφορά και μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων των μετατρεπόμενων εταιριών ως και μεταγραφή των σχετικών πράξεων.
- † Η μεταβίβαση στοιχείων ενεργητικού ή παθητικού ή άλλων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων ως και παντός εμπράγματος δικαιώματος.
- † Η κάθε συμφωνία ή πράξη απαιτούμενη για τη μετατροπή.
- † Η δημοσίευση των σχετικών συμβάσεων στο Φ.Ε.Κ.
- † Ειδικώς προκειμένου περί ακινήτων που ανήκουν και χρησιμοποιούνται από την μετατρεπόμενη εταιρία και εισφέρονται στη συνιστώμενη εταιρία ή απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης υπό την προϋπόθεση ότι τα εισφερόμενα κίνητρα θα χρησιμοποιηθούν για τις ανάγκες της Α.Ε. τουλάχιστον για μια πενταετία από την ημέρα που έγινε πράξη η μετατροπή. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που το εισφερόμενο στη συνιστώμενη εταιρία ακίνητο έχει εισφερθεί κατά τη διάρκεια της χρήσης και ενώ ήδη η εταιρία έχει μετατραπεί. Θα πρέπει όμως να αποδειχθεί ότι το ακίνητο χρησιμοποιήθηκε για τις ανάγκες της προηγούμενης εταιρίας πριν αυτή μετατραπεί σε Α.Ε. για μια πενταετία τουλάχιστον. Κατά τη διάρκεια της πενταετίας επιτρέπεται η συνιστώμενη εταιρεία, υπό την προϋπόθεση ότι δεν μεταβάλλεται το κύριο αντικείμενο των εργασιών της να:

- † Εκμισθώσει τα ακίνητα
- † Εκποιεί αυτά υπό την προϋπόθεση ότι τα έσοδα από την πώληση θα χρησιμοποιηθούν μέσα σε δύο χρόνια από την πώληση για την αγορά άλλου ακινήτου ή άλλων καινούργιων παγίων ίσης τουλάχιστον αξίας που θα εξυπηρετήσει της ανάγκες της εταιρείας ή για εξόφληση δανείων και πιστώσεων προς τα διάφορα πιστωτικά ιδρύματα ή τέλος φορολογικές υποχρεώσεις προς το Δημόσιο ως και υφιστάμενες ασφαλιστικές εισφορές προς τα Ασφαλιστικά ιδρύματα που υφίστανται ως και την ημέρα της εκποίησης των ακινήτων.
- † Σε περίπτωση που η νέα εταιρεία διαλυθεί για οποιονδήποτε λόγο πριν το τέλος της πενταετίας από την ημέρα που μετατράπηκε, αυτή υποχρεούται στην καταβολή παντός φόρου, τέλους υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου του οποίου η απαλλαγή καταβολής προβλέπεται από τα άρθρα 2 και 3 του Ν.Δ 1297/72.
- † Σημαντικό είναι το κομμάτι του Ν.Δ 1297/72 που αναφέρεται στον τρόπο υπολογισμού αποσβέσεων επί εισφερομένων παγίων. Τα πρώτα χρόνια και συγκεκριμένα μέχρι τις 31/12/77 οι εταιρείες που είχαν μετατραπεί με τις διατάξεις αυτού, δικαιούνταν να υπολογίζουν τις αποσβέσεις των παγίων στοιχείων, που είχαν εισφέρει πάνω στην αξία την οποία είχε προσδιορίσει η επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν 2190/20. Δηλαδή υπολόγιζαν αποσβέσεις και τις εξέπιπταν από τα έσοδα της νέας Α.Ε από ολόκληρης της αξίας κάθε πάγιου στοιχείου όπως αυτό είχε εκτιμηθεί. Με το άρθρο 19 του ν 849/78 όμως ορίστηκε ότι από τις ισχύος του νόμου αυτού άλλαξε το παραπάνω καθεστώς και οι Α.Ε, που προέρχονταν από μετατροπή μετά τη χρονολογία αυτή, προκειμένου να υπολογίσουν τις εκπιπτόμενες από τα ακαθάριστα έσοδά τους, αποσβέσεις με τα ποσοστά που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις ως βάση υπολογισμού αυτών θα παίρνουν αναπόσβεστη αξία που οριστικά έχει προσδιοριστεί από τον Οικονομικό Έφορο για κάθε πάγιο

στοιχείο, προσ αυξημένη κατά την αναλογούσα σε αυτή υπεραξία, η οποία προέκυψε κατά τη μετατροπή των εταίρων, από την εκτίμηση της επιτροπής του άρθρου 9.

† Σύμφωνα με την ανωτέρω διάταξη το ποσό των αποσβέσεων επί της υπεραξίας, η οποία αναλογεί στην αποσβεσθείσα αξία του παγίου, που εισφέρεται από την μετατρεπόμενη εταιρεία δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της νέας εταιρίας προκειμένου υπολογισμού των καθαρών κερδών που φορολογούνται βάσει των ισχυουσών διατάξεων. Κατά συνέπεια αν μια εταιρεία έχει υπολογίσει και αποσβέσεις επί της υπεραξίας, η οποία αναλογεί στην αποσβεσθείσα αξία του παγίου, το ποσό τούτων θα προσ αυξησει τα φορολογητέα κέρδη αυτής δια της αναμορφώσεως των προκυπτόντων από τα βιβλία καθαρών κερδών τους.

3.6 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ:

Έστω ότι η "Β" Ο.Ε. μετατρέπεται την 15/01/08 σε Α.Ε. βάση των διατάξεων του Ν.Δ. 1297/72 και ότι στα λογιστικά βιβλία της Ο.Ε. εμφανίζεται ακίνητο με αξία κτήσεως 2.000.000 και ενεργηθείσας απόσβεσης μέχρι 31/12/07 1.200.000. Έστω ότι η "Β" παρά την υποχρέωση που είχε κάθε έτος για τη διενέργεια τακτικών αποσβέσεων επί της αξίας του ανωτέρου ακινήτου παρέλειψε να ενεργήσει αποσβέσεις ποσού 100.000 για την οποία παράλειψη υφίσταται σχετική έκθεση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και ότι η επιτροπή του άρθρου 9 και του Κ.Ν. 2190/20 προσδιόρισε την αξία του ακινήτου σε 4.000.000.

Α.Α. = Α.Κ.- Αποσβέσεις= 2.000.000- 1.200.000= 800.000€(σύμφωνα με τα βιβλία της "Β" Ο.Ε.).

Υπεραξία= 4.000.000 – 800.000 = 3.200.000 €(σύμφωνα με την επιτροπή)

$A.A. = A.K. - (\text{Αποσβέσεις} + \text{παράλειψη αποσβέσεων}) = 2.000.000 - (1.200.000 + 100.000) = 700.000 \text{ €}$ (σύμφωνα με τη Δ.Ο.Υ.)

Υπεραξία που αναλογεί στην αναπόσβεστη αξία που προσδιορίζεται από τη Δ.Ο.Υ.

Υπεραξία A.A. = $3.200.000 \cdot \frac{700.000}{2.000.000} = 1.120.000 \text{ €}$

Συνεπώς η αξία του ακινήτου επί της οποίας θα υπολογιστούν οι φορολογικές αποσβέσεις από την Α.Ε. μετά τη φορολογική αναμόρφωση θα είναι:

$A.A. + \text{Υπεραξία A.A.} = 700.000 + 1.120.000 = 1.820.000 \text{ €}$

3.7 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΣΕ Α.Ε.

Πλεονεκτήματα μετατροπής

Δημιουργία νέου νομικού προσώπου με το οποίο επιτυγχάνονται:

- Υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδος
- Φορολόγηση των αδιανέμητων καθαρών κερδών στο όνομα της Α.Ε με συντελεστή 35% ή 40% αν είναι βιομηχανική ή αν είναι εμπορική.
- Τήρηση βιβλίου αποθήκης από τη μεθεπόμενη διαχειριστική περίοδο από την έναρξη της λειτουργίας της εταιρείας. Την υποχρέωση αυτή έχει η μετατραπείσα Α.Ε. αν στην πρώτη συνήθως υπερδωδεκάμηνη ως και στην δεύτερη διαχειριστική περίοδο, τα ακαθάριστα έσοδα υπερβούν το ποσό των 350 εκ. ή 500 εκ. ή 600 εκ. δρχ. αν η εταιρεία έχει πωλήσεις χονδρικές ή και λιανικές ή πραγματοποιεί εξαγωγές αντίστοιχα.
- Δυνατότητα συνυπολογισμού ή μη των εισπραττομένων από τις ονομαστικές μετοχές μερισμάτων από τους μετόχους με τα λοιπά τους

εισοδήματα για τη φορολόγησή του με βάση τις γενικές περί εισοδήματος διατάξεις.

- Διάσπαση των καθαρών διανεμητών κερδών σε περισσότερα πρόσωπα.
- Δημιουργία περισσότερων εκπιπόμενων, από τα ακαθάριστα έσοδα, αποσβέσεων όταν βεβαίως υπάρχει μεγάλη αναπόσβεστη αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων της υπό μετατροπής επιχείρησης.
- Μεταβίβαση, χωρίς πολύπλοκες διατυπώσεις της επιχείρησης στους διαδόχους με τη μεταβίβαση των μετοχών.
- Δυνατότητα συνέχισης της επιχείρησης σε περίπτωση θανάτου των ιδρυτών.
- Απλοποίηση των διαδικασιών της τροποποίησης του καταστατικού της εταιρείας.
- Απαλλαγή των καθαρών κερδών από τα τέλη χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α. 1.2% και των εισοδημάτων από Ε.Π.Ε και Ε.Ε, του συμπληρωματικού φόρου 3%.
- Περιορισμένη ευθύνη των μελών της επιχείρησης μέχρι του ύψους του καταβεβλημένου κεφαλαίου.
- Μεγαλύτερη οικονομική επιφάνεια και εμπιστοσύνη στην αγορά.
- Δημιουργία ορισμένων αφορολόγητων αποθεματικών εκ των καθαρών κερδών.

Μειονεκτήματα μετατροπής

- † Τήρηση βιβλίων Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεωτικά.
- † Δημοσίευση των μελών του διοικητικού συμβουλίου, των ελεγκτών, και των τροποποιήσεων του καταστατικού, στο Φ.Ε.Κ (Τ.Α.Ε και ΕΠΕ) ως και του Ισολογισμού μετά των αποτελεσμάτων χρήσης, σε οικονομική και πολιτική εφημερίδα, μια φορά το χρόνο.

- † Έλεγχος της Α.Ε. από Ορκωτούς Λογιστές σύμφωνα με το άρθρο 36 όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζει το άρθρο 42α του Κ.Ν. 2190/20.
- † Έλεγχος από το Υπουργείο Εμπορίου Καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου και ανακοίνωση της πιστοποίησης καταβολής του στο Φ.Ε.Κ.

3.8 ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ

Σ' αυτή την παράγραφο θα δούμε τις προϋποθέσεις που χρειάζονται οι προσωπικές εταιρείες για να μετατραπούν σε Α.Ε. Αυτές είναι οι εξής:

- ✓ Να συμφωνήσουν οι εταίροι ή η πλειοψηφία. .Όσον αφορά την πλειοψηφία αυτό θα πρέπει να αναφέρεται στο καταστατικό της προσωπικής εταιρείας.
- ✓ Μεταβίβαση της επιχείρησης του επιχειρηματία στην Α.Ε. όλης ή κλάδου αυτής όταν πρόκειται για βιοτεχνική, βιομηχανική, μεταλλευτική, λατομική επιχείρηση, και 'όχι τη λοιπή ατομική περιουσία. Ενώ όταν πρόκειται για εταιρεία μεταβιβάζεται ως ενιαίο σύνολο.
- ✓ Ύπαρξη ατομικής ή εταιρικής επιχείρησης και μάλιστα να βρίσκεται αυτή σε λειτουργία.
- ✓ Ο σκοπός της εταιρείας θα πρέπει να είναι κερδοσκοπικός. Αν δεν είναι κερδοσκοπικός δεν μπορεί να μετατραπεί σε ανώνυμη. Έτσι οι συνεταιρισμοί που έχουν συνεργατικό σκοπό μπορούν να μετατραπούν σε ανώνυμες μόνο αν αλλάξουν το σκοπό τους ύστερα από συμφωνία όλων των μελών ή της πλειοψηφίας, εφόσον αυτό αναφέρεται στο καταστατικό των συνεταιρισμών.
- ✓ Ο σκοπός της εταιρείας θα πρέπει να είναι κερδοσκοπικός. Αν δεν είναι κερδοσκοπικός δεν μπορεί να μετατραπεί σε ανώνυμη. Έτσι οι συνεταιρισμοί που έχουν συνεργατικό σκοπό μπορούν να μετατραπούν σε ανώνυμες μόνο αν αλλάξουν το σκοπό τους ύστερα από συμφωνία όλων των μελών ή της πλειοψηφίας, εφόσον αυτό αναφέρεται στο καταστατικό των συνεταιρισμών.

- ✓ Στη νέα εταιρεία θα πρέπει να συμμετάσχουν υποχρεωτικά όλα τα μέλη της παλιάς εταιρείας.
- ✓ Οι μέτοχοι της ανώνυμης που αναλογούν στην καθαρή θέση των μετατρεπόμενων εταιριών είναι υποχρεωτικά ονομαστικές. Το 75% αυτών είναι μη μεταβιβάσιμες για μια πενταετία από τη σύστασή της, ενώ το 25% που αντιστοιχούν στην καταβολή των μετρητών είναι ανώνυμες και κατά συνέπεια μεταβιβάσιμες. Η δέσμευση αυτή είναι υποχρεωτική και πρέπει να αναφέρεται στο καταστατικό.
- ✓ Μόλις συσταθεί η Α.Ε υποχρεούται να προβεί σε απογραφή προς πάση άλλη εργασία.

3.9 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ

A) Λήψη απόφασης

Λεπτομερής αναφορά έγινε παραπάνω σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο λαμβάνεται η απόφαση για τη μετατροπή καθώς και της σχετικές προϋποθέσεις που πρέπει να τηρούνται.

B) Σύσταση επιτροπής- Δικαιολογητικά- Έκθεση επιτροπής

Πρόκειται για τη σύσταση της επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20. Χρειάζεται η καταβολή παραβόλου σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. ύψους 100 € σύμφωνα με το υπ' αριθμό 109184/89 κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Εμπορίου. Το ποσό θα κατατεθεί στο Δημόσιο Ταμείο και αφορά οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση των μελών της επιτροπής τόσο του παραπάνω νόμου όσο και του ν. 3190/55 σύμφωνα με το άρθρο 5.

Το τριπλότυπο είσπραξης υποβάλλεται με αίτηση από τη μετατρεπόμενη εταιρεία στη διεύθυνση εμπορίου της νομαρχίας της έδρας της προκειμένου να συσταθεί η επιτροπή.

Γ) Σύμβαση μετατροπής- καταστατικό

Κατά τη σύνταξη του καταστατικού της μετατρεπόμενης εταιρείας τα άρθρα του, είναι τα ίδια με αυτά της νεοσύστατης Α.Ε. Αναλυτικότερα το καταστατικό πρέπει να περιέχει ακόμα:

- 1) πρόσθετα στοιχεία καταστατικού (μετοχές).
- 2) όταν η μετατρεπόμενη εταιρία έχει στην κυριότητά της ακίνητη περιουσία, υποβάλλει δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου σε τρία αντίγραφα στη Δ.Ο.Υ. που βρίσκεται το ακίνητο χωρίς να υπολογίζει το φόρο. Ως αξία των ακινήτων θεωρείται αυτή που όρισε η επιτροπή με την ένδειξη ότι η μεταβίβαση γίνεται σύμφωνα με το ΝΔ 1297/72.
- 3) υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 72 του ΠΔ 129/89 αν επέφεραν ή όχι εισόδημα τα μεταβιβαζόμενα ακίνητα.
- 4) πιστοποιητικό για το φόρο ακίνητης περιουσίας χορηγείται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατόπιν αίτησης των ενδιαφερομένων.

Δ) Υποβολή συστατικού συμβολαίου της Α.Ε. στη νομαρχία

Δύο κυρωμένα από το συμβολαιογράφο αντίγραφα του συμβολαίου, με το οποίο ιδρύεται εκ μετατροπής η Α.Ε., υποβάλλεται με ένα απλό διαβιβαστικό έγγραφο, προς έγκριση στην οικεία Νομαρχία όπου έχει την έδρα της η Α.Ε.

Ε) Πληρωμή του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου

Για την καταβολή του φόρου αυτού υποβάλλεται ένα κυρωμένο αντίγραφο συμβολαίου στην αρμόδια οικονομική εφορία μαζί με σχετική δήλωση σε τριπλούν.

ΣΤ) Απόφαση νομάρχη περί έγκρισης συστάσεως Α.Ε.

Η Νομαρχία εκδίδει απόφαση εγκρίσεως της συστάσεως της ανώνυμης εταιρείας και του καταστατικού αυτής. Αντίγραφα της αποφάσεως αυτής η

Νομαρχία θα στείλει στην ενδιαφερόμενη εταιρεία και στο Εθνικό Τυπογραφείο μαζί με την ανακοίνωση που θα δημοσιευθεί στο Φ.Ε.Κ.

Ζ) Δημοσίευση

Γίνεται καταχώρηση των πράξεων και στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα σύμφωνα με το νόμο, στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, που τηρείται από την υπηρεσία του υπουργείου εμπορίου της νομαρχίας, όπου έχει την έδρα της η εταιρεία.

Η) Θεώρηση βιβλίων-στοιχείων

Για τη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων ως και για την υπογραφή της σύμβασης μετατροπής πρέπει να προσκομισθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. επιπλέον φορολογική ενημερότητα της μετατρεπόμενης εταιρείας.

Θ) Καταβολή μετοχικού κεφαλαίου-υπολογισμός Φ.Σ.Κ. (1%)

Τόσο η κάλυψη όσο και η καταβολή του Μετοχικού Κεφαλαίου θα πρέπει να αναφέρεται στο καταστατικό στο άρθρο 35 καθώς επίσης και στο υπόδειγμα ανακοίνωσης περίληψης καταστατικού Α.Ε.

“ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ”

Ο ισολογισμός της Χ Ο.Ε. η οποία πρόκειται να μετατραπεί σε Α.Ε. έχει κατά το χρόνο της μετατροπής ως εξής:

Μετά την εκτίμηση και αναπροσαρμογή των περιουσιακών στοιχείων της Α.Ε. από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.2190/1920, η Α.Ε προήλθε από την Ο.Ε. ενέγραψε στα βιβλία ως μετοχικό κεφάλαιο ποσό

Άρα ο φόρος είναι:

Κεφάλαιο Α.Ε.

Μείον(-)

Κεφάλαιο Ο.Ε. + Αποθεματικό

Διαφορά €

3.10 ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ

Η μετατροπή εταιρειών σε Α.Ε. συνοδεύεται από ορισμένες συνέπειες όπως:

Α) Κτήση προσωπικότητας Α.Ε., η εκ μετατροπής προελθούσα Α.Ε. αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώρηση στο οικείο μητρώο ανωνύμων εταιρειών της διοικητικής απόφασης του νομάρχη για τη σύσταση αυτής και την έγκριση του καταστατικού.

Β) Νέο νομικό πρόσωπο θεωρείται η προερχόμενη εκ μετατροπής Α.Ε κατά τη φορολογική νομοθεσία. Αυτό προκύπτει εξ αντιδιαστολής από τη διάταξη της παραγράφου 6 του άρθρου 3 του Κ.Φ.Σ. και έχει σοβαρές συνέπειες ως προς την υποχρέωση τηρήσεως του βιβλίου αποθήκης.

Γ) Οι εκκρεμείς δίκες της εταιρείας που μετατράπηκε σε ανώνυμη συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται βίαια διακοπή του και χωρίς να απαιτείται ειδικότερη διατύπωση για τη συνέχισή τους.

Δ) Καθολική διαδοχή. Η νομολογία των δικαστηρίων βασιζόμενη κυρίως στην παραπάνω διάταξη περί συνέχσεως των εκκρεμών δικών, έκρινε ότι επί μετατροπής προσωπικών εταιρειών σε Α.Ε (περίπτωση μη ρυθμιζόμενη από το νόμο – η χαρακτηριζόμενη ως καταχρηστική μετατροπή) η νομολογία διχαζόταν. Άλλες αποφάσεις κυρίως του Συμβουλίου Επικρατείας δεν δέχονται ότι επέρχεται διαδοχή δικαιωμάτων και υποχρεώσεων της μετατρεπόμενης

στην εκ μετατροπής προερχόμενη ανώνυμη ενώ άλλες αποφάσεις κυρίως των πολιτικών δικαστηρίων δέχονται την <<οιονεί>> καθολική διαδοχή. Ο νόμος 2339/95 έλυσε αυτό το πρόβλημα και έτσι πλέον η μετατροπή προσωπικής εταιρείας σε ανώνυμη είναι **γνήσια μετατροπή**.

3.11 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΗΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ

A)Επιχειρήσεις με βιβλία Γ κατηγορίας

Κατά την ημέρα σύστασης της νέας εταιρείας γίνεται το κλείσιμο των βιβλίων, προσδιορισμός οικονομικών αποτελεσμάτων και σύνταξη απογραφής και ισολογισμού. Η περίοδος αυτή αρχίζει από την επόμενη ημέρα του ισολογισμού που δόθηκε στην εκτιμητική επιτροπή και λήγει την ημέρα της μετατροπής. Τα οικονομικά αποτελέσματα που προκύπτουν είναι πραγματικά και υπόκεινται σε φορολογία κατά το χρόνο της υποβολής των φορολογικών δηλώσεων στο όνομα των εταιρειών της μετατρεπόμενης εταιρείας. Τα οικονομικά αποτελέσματα θα μεταφερθούν στους προσωπικούς λογαριασμούς των εταιρειών.

B) Επιχειρήσεις με βιβλία Α και Β κατηγορίας

Η σύνταξη Απογραφής και ισολογισμού δεν είναι υποχρεωτική για της επιχειρήσεις αυτών των κατηγοριών μιας και τα οικονομικά τους αποτελέσματα φορολογούνται με βάση τους μοναδικούς συντελεστές. Όμως η σύνταξη και η καταχώρησή τους στις τελευταίες σελίδες των βιβλίων της επιχείρησης, δεν θα έβλαπτε αυτές αφού θα βοηθούσε στον πιο εύκολο προσδιορισμό της καθαρής θέσης της ιδρυόμενης εταιρείας.

Γ) Παραδείγματα- Λογιστικές εγγραφές

Η σειρά των εργασιών που ακολουθούμε στην περίπτωση μετατροπής των προσωπικών εταιριών μοιάζει πολύ με αυτές που ακολουθούμε και σε περίπτωση εκκαθάρισης. Γενικά οι λογιστικές ενέργειες είναι οι εξής:

- 1) σύνταξη απογραφής- ισολογισμός
- 1) μεταφορά αντιθέτων
- 2) προσαρμογή των παγίων σύμφωνα με την εκτίμηση της επιτροπής απ' όπου θα προκύπτει ο λογαριασμός «Αποτελέσματα Εκτιμήσεως» το υπόλοιπο του οποίου θα μεταφερθεί στο λογαριασμό «Δοσοληπτικοί λογ/σμοί Εταίρων» .
- 3) μεταφορά των στοιχείων του Ενεργητικού στη νέα εταιρεία
- 4) μεταφορά των υποχρεώσεων στη νέα εταιρεία
- 5) μεταφορά της νέας εταιρείας στον λογαριασμό «Δοσοληπτικοί λογ/σμοί Εταίρων»
- 6) μεταφορά του εταιρικού κεφαλαίου στον λογαριασμό «Δοσοληπτικοί λογαριασμοί Εταίρων».

Για την ιδρυόμενη Α.Ε. οι σχετικές λογιστικές εγγραφές είναι οι εξής:

- 1) εμφάνιση οφειλής
- 2) μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων
- 3) μεταφορά του Οφειλόμενου στο Καταβλημένο Μ.Κ.
- 4) εμφάνιση υπεραξίας παγίων και αποθεματικών.

3.12 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ο.Ε. ΣΕ Α.Ε.

Δίνεται ο παρακάτω Ισολογισμός της "Χ" Ο.Ε.:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ "Χ" Ο.Ε.	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Κτίρια	10.000,00	Κεφάλαιο	10.000,00
Έπιπλα	500,00	Προμηθευτές	3.000,00
Εμπορεύματα	3.700,00	Αποσβ/να Κτίρια	1.800,00
Ταμείο	800,00	Αποσβ/να Έπιπλα	200,00
	<u>15.000,00</u>		<u>15.000,00</u>

Οι εταίροι Α και Β συμφώνησαν να μετατρέψουν την Ο.Ε. σε Α.Ε. Οι εταίροι συμμετέχουν εξίσου στο κεφάλαιο και τα αποτελέσματα δηλαδή 50% έκαστος. Η επιτροπή του άρθρου 9 του ΚΝ 2190/1920 αποτίμησε τα περιουσιακά στοιχεία ως εξής:

-εμπορεύματα	3.500,00
-έπιπλα	200,00
-κτίρια	9.000,00

Να γίνουν οι σχετικές εγγραφές που αφορούν:

- A) την μετατρεπόμενη "Χ" Ο.Ε.
B) την εκ μετατροπής "Ψ" Α.Ε.

A) ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΗΣ Ο.Ε.

11.99.00 Αποσβεσμένα κτίρια-Εγκατ. κτιρίων	1.800,00
11.00 Κτίρια –Εγκαταστάσεις κτιρίων	1.800,00
Μεταφορά Αντιθέτου	
14.99.00 Αποσβεσμένα Έπιπλα – Λ.Ε.	200,00
14.00 Έπιπλα- Λ.Ε.	200,00
Μεταφορά Αντιθέτου	

42.05	Αποτελέσματα Εκτιμήσεως	300,00
20	Εμπορεύματα	200,00
14.00	Έπιπλα –Λοιπός Εξοπλισμός	100,00
	Προσαρμογή στις εκτιμήσεις της επιτροπής	
11.00	Κτίρια-Εγκαταστάσεις Κτιρίων	800,00
42.05	Αποτελέσματα Εκτιμήσεως	800,00
	Προσαρμογή στις εκτιμήσεις της επιτροπής	
33.50	Ιδρυόμενη Ψ Α.Ε.	13.500,00
11.00	Κτίρια- Εγκαταστάσεις Κτιρίων	9.000,00
14.00	Έπιπλα- Λ.Ε.	200,00
20	Εμπορεύματα	3.500,00
38.00	Ταμείο	800,00
	Μεταφορά των στοιχείων του ενεργητικού	
50.00	Προμηθευτές	3.000,00
33.50	Ιδρυόμενη Ψ Α.Ε.	3.000,00
	Μεταφορά των υποχρεώσεων	
33.07	Δοσοληπτικοί λογ/σμοί Εταίρων	10.500,00
33.07.00	Εταίρος Α	
33.07.01	Εταίρος Β	
33.50	Ιδρυόμενη Ψ Α.Ε.	10.500,00
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο	10.000,00
42.05	Αποτελέσματα Εκτιμήσεως	500,00
33.07	Δοσοληπτικοί λογ/σμοί Εταίρων	10.500,00

B) ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΗΣ Α.Ε

33.04	Μέτοχοι –Οφειλόμενο Κεφάλαιο	10.500,00
33.04.0	Εταίρος ‘‘Α’’	
33.04.01	Εταίρος ‘‘Β’’	
	40.02 Οφειλόμενο Μ.Κ κοινών μετοχών	10.500,00
	Εμφάνιση οφειλής	

11.00	Κτίρια- Εγκαταστάσεις Κτιρίων	9.000,00
14.00	Έπιπλα- Λ.Ε.	200,00
20	Εμπορεύματα	3.500,00
38.00	Ταμείο	800,00
33.04	Μέτοχοι- Οφειλόμενο Κεφάλαιο	10.500,00
33.04.00	Εταίρος ‘‘Α’’	
33.04.01	Εταίρος ‘‘Β’’	
50.00	Προμηθευτές	3.000,00
	Άνοιγμα λογ/μών- Καταβολή Μ.Κ.	

40.02	Οφειλόμενο Μ.Κ. κοινών Μετοχών	10.500,00
40.00	Καταβλημένο Μ.Κ. κοινών μετοχών	10.500,00
	Μεταφορά του οφειλόμενου Μ.Κ. στο καταβλ.	

Η υπεραξία που προκύπτει από την εκτίμηση των παγίων περιουσιακών στοιχείων και υπόκειται σε φορολόγηση στο χρόνο της μετατροπής, αλλά θα φορολογηθούν κατά τη διάλυση της Α.Ε. Έτσι στα βιβλία της εκ μετατροπής ανώνυμης τα κεφαλαιοποιηθέντα αποθεματικά, οι κρατήσεις, η υπεραξία των

παγίων κ.τ.λ. θα παρακολουθούνται με λογαριασμούς τάξης και θα εμφανίζονται στον Ισολογισμό.

Μετά τις εγγραφές ο Ισολογισμός της ``Ψ`` Α.Ε. θα έχει όπως παρακάτω:

ΕΝ.	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ``Ψ`` Α.Ε.		ΠΑΘ.
11.00 Κτίρια	9.000,00	40.00 Καταβλημένο Μ.Κ	10.500,00
14.00 Έπιπλα- Λ.Ε.	200,00	50.00 Προμηθευτές	3.000,00
20 Εμπορεύματα	3.500,00		
38.00 Ταμείο	800,00		
			13.500,00
Λογ/μοί Τάξης Ενεργητικού		Λογ/μοί Τάξης Παθητικού	
Υπεραξία Παγίων	700,00	Κεφάλαιο εξ' υπεραξίας	700,00
	14.200,00		14.200,00

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4



ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΠΙΕ ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Το άρθρο 67 του Κ.Ν.2190/20 είναι αυτό που ρυθμίζει ευθέως τη μετατροπή της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε) σε ανώνυμη εταιρεία (Α.Ε.). Συνεπώς σε αυτή την περίπτωση μετασχηματισμού επιχειρήσεων πρόκειται για γνήσια μετατροπή εφ' όσον διέπεται από ειδική νομοθετική ρύθμιση. Αντίθετα οι περιπτώσεις μετατροπής ατομικών επιχειρήσεων και προσωπικών εταιριών είναι περιπτώσεις μη γνήσιας μετατροπής. Όμως, η νομολογία, η διοίκηση και κυρίως η πρακτική των συναλλαγών εξίσωσε με την πάροδο του χρόνου την καταχρηστική προς τη γνήσια μετατροπή, τόσο ως προς την ακολουθούμενη διαδικασία, όσο και ως προς τις επερχόμενες συνέπειες.

Σύμφωνα λοιπόν με το άρθρο 67 του Κ.Ν.2190/20:

1. Αρχικά προηγείται κάθε άλλης ενέργειας αίτηση της Ε.Π.Ε. προς την αρμόδια νομαρχία για την σύσταση επιτροπής του άρθρου 9 του νόμου αυτού, που θα

εκτιμήσει το ενεργητικό και το παθητικό της εταιρείας και θα προσδιορίσει την καθαρή θέση αυτής

2. Έπειτα ακολουθεί η λήψη αποφάσεως από την συνέλευση των εταίρων της Ε.Π.Ε. περί μετατροπής της σε Α.Ε. Με την πλειοψηφία που ορίζει η παρ.1 του άρθρου 38 του Ν 3190/55 ,δηλαδή, με πλειοψηφία των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

3. Το μετοχικό κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας που θα προκύψει από τη μετατροπή της Ε.Π.Ε. ,δεν μπορεί να υπολείπεται από το ελάχιστο όριο το οποίο προβλέπει το άρθρο 8 του Κ.Ν.2190/20 (όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 11 παρ.1 εδ.ά του Ν.2842/2000), δηλαδή δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 60.000 € εάν η μετατροπή γίνεται μόνο με τις διατάξεις του Κ.Ν.2190/20 και των 300000 € αν η μετατροπή γίνεται και με την συνδρομή των διατάξεων του Ν.Δ.1297/72 ή του Ν.2166/93. Σε περίπτωση που το ποσό της ενεργητικής καθαρής θέσεως το οποίο προκύπτει από την εκτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της Ε.Π.Ε. υπολείπεται από τα παραπάνω ελάχιστα όρια, κατά περίπτωση , η διαφορά καλύπτεται με νέες εισφορές εταίρων ή και τρίτων. Οι πρόσθετες εισφορές μπορεί να είναι σε χρήμα ή σε είδος.

4. Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας συντάσσεται με βάση τις διατάξεις του Κ.Ν.2190/20, και το οποίο περιλαμβάνει το ύψος του κεφαλαίου ,το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας και τους ελεγκτές της πρώτης εταιρικής χρήσης. Εγκρίνεται από την συνέλευση των εταίρων της Ε.Π.Ε. και πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου .

5. Η μετατροπή της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. πρέπει να εγκριθεί από τον αρμόδιο Νομάρχη ή τον Υπουργό Εμπορίου. Η εγκριτική απόφαση καταχωρείται στο Μητρώο ανωνύμων εταιριών, ενώ σχετική ανακοίνωση περί συστάσεως της Α.Ε. δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Με αυτές τις δύο ενέργειες επιτυγχάνεται η δημοσιότητα της νέας εταιρίας .

Πριν από την ολοκλήρωση των ανωτέρω διατυπώσεων η μετατροπή δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα. Μετά την τήρηση των διατυπώσεων αυτών η από τη μετατροπή προερχόμενη εταιρία συνεχίζεται ως ανώνυμη εταιρία.

6. Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται βίαια διακοπή τους και χωρίς να απαιτείται οποιαδήποτε ειδικότερη διατύπωση για την συνέχισή τους.

7. Η ονομαστική αξία της μετοχής της ανώνυμης εταιρίας η οποία προέκυψε από την μετατροπή ,πρέπει να είναι ίση με το εταιρικό μερίδιο ή με ακριβές πολλαπλάσιο του.

8. Τέλος οι εταίροι της Ε.Π.Ε. που διαφώνησαν, μπορούν ,έστω και αν το καταστατικό περιέχει αντίθετη διάταξη ,να μεταβιβάσουν τα δικά τους μερίδια σε τρίτους.

ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

- ✓ Περιορισμένη ευθύνη των μελών της επιχείρησης (μετόχων) μέχρις του ύψους του καταβεβλημένου κεφαλαίου
- ✓ Μεγαλύτερη οικονομική επιφάνεια και εμπιστοσύνη στην αγορά
- ✓ Διακοπή της φορολόγησης των επιχειρηματιών της μετατραπέιας επιχείρησης από τα εισοδήματα Δ πηγής και επιστροφή του προκαταβληθέντος φόρου εισοδήματος που αναλογεί στα μη υπάρχοντα σχετικά εισοδήματα κατά τον χρόνο υποβολής της φορολογικής δήλωσης.
- ✓ Δημιουργία ορισμένων αφορολόγητων αποθεματικών εκ των καθαρών κερδών

ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

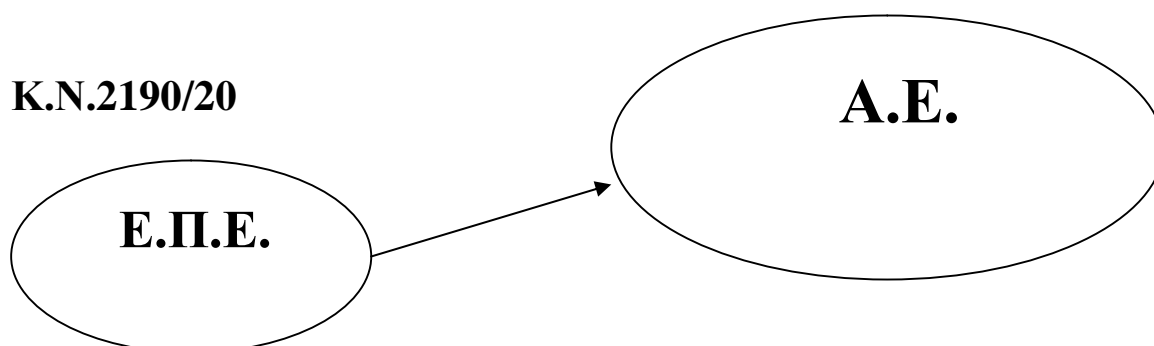
- ✓ Τήρηση βιβλίων Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεωτικά.
- ✓ Δημοσίευση των μελών του διοικητικού συμβουλίου ,των ελεγκτών και των τροποποιήσεων του καταστατικού στο Φ.Ε.Κ. καθώς και του ισολογισμού μετά των αποτελεσμάτων χρήσης σε οικονομική και πολιτική εφημερίδα ,μια φορά τον χρόνο.

- ✓ Έλεγχος της Α.Ε. από ορκωτούς ελεγκτές όταν φυσικά συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζει το άρθρο 36 του Κ.Ν.2190/20
- ✓ Έλεγχος από το Υπουργείο Εμπορίου καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου και ανακοίνωση της πιστοποίησης καταβολής του στο Φ.Ε.Κ.

4.1 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε.

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ Κ.Ν. 2190/20

4.1.1.ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΑΝΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΣΤΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΤΗΣ ΕΠΕ ΣΕ Α.Ε.



Την περίπτωση μετατροπής Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. προβλέπει και ρυθμίζει το άρθρο 67 του Κ.Ν.2190/20, το οποίο έχει ως εξής :

‘‘ΑΡΘΡΟ 67 ‘‘

Μετατροπή Ε.Π.Ε σε Α.Ε. γίνεται με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων που λαμβάνεται με την πλειοψηφία του άρθρου 38 παρ. 1 του Ν.3190/1955, μετά από προηγούμενη εκτίμηση του Ενεργητικού και του Παθητικού της, σύμφωνα με το άρθρο 9. Στη περίπτωση αυτή ,το μετοχικό κεφάλαιο δεν μπορεί να υπολείπεται από το ελάχιστο όριο που προβλέπει το άρθρο 89, ούτε μπορεί να είναι μεγαλύτερο , χωρίς νέες εισφορές ,από το ποσό που προκύπτει ,αν από το συνολικό ενεργητικό του ισολογισμού του υποδείγματος του άρθρου 42γ

αφαιρεθούν οι υποχρεώσεις, οι τυχόν προβλέψεις και τα τυχόν μη κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά. Σε περίπτωση που το ποσό αυτό υπολείπεται από το ελάχιστο όριο που προβλέπει το άρθρο 8, η διαφορά καλύπτεται με νέα εισφορά των εταίρων .

Η απόφαση της συνέλευσης των εταίρων , που περιλαμβάνει τους όρους του καταστατικού της ανώνυμης εταιρίας ,καθώς και τη σύνθεση του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου της, πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου και να υποβληθεί στον Υπουργό Εμπορίου για έγκριση σύμφωνα με το άρθρο 4. Η παραπάνω απόφαση μαζί με την σχετική έγκριση υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8 παρ.1 και 2 του Ν.3190/1955.

Πριν από την ολοκλήρωση των πιο πάνω διατυπώσεων δημοσιότητας η μετατροπή δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα . Μετά την τήρηση των διατυπώσεων αυτών η από την μετατροπή προερχόμενη εταιρία συνεχίζεται ως ανώνυμη εταιρία .

Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται βίαια διακοπή τους και χωρίς να απαιτείται οποιαδήποτε ειδικότερη διατύπωση για τη συνέχιση τους.

Η ονομαστική αξία της μετοχής πρέπει να είναι ίση με το εταιρικό μερίδιο ή με ακριβές πολλαπλάσιο του και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των 30000 δραχμών.

Οι εταίροι που διαφώνησαν μπορούν , έστω και αν το καταστατικό περιέχει αντίθετη διάταξη , να μεταβιβάσουν τα μερίδιά τους σε τρίτους.

4.1.2 ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 9Κ.Ν.2190/20

Εκτίμηση του ενεργητικού και του παθητικού της Ε.Π.Ε. από Επιτροπή του άρθρου 9 του ΚΝ2190/20 απαιτείται σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 67 του ίδιου νόμου .Για τον σκοπό αυτόν ,η Ε.Π.Ε. θα υποβάλει αίτηση στην οικεία νομαρχία (της έδρας της) και θα ζητά τη σύσταση της προαναφερθείσας

επιτροπής .Η αίτηση θα πρέπει απαραίτητα να συνοδεύεται από πρόσφατο ισολογισμό της εταιρείας .Αξιοσημείωτο είναι ότι κατά το άρθρο 67 παρ.1 του Κ.Ν.2190/20 η εκτίμηση του ενεργητικού και του παθητικού της Ε.Π.Ε. από την επιτροπή του άρθρου 9 , πρέπει να προηγηθεί της λήψεως αποφάσεως περί μετατροπής από τους εταίρους της Ε.Π.Ε.

Υπόδειγμα σχετικής αιτήσεως για τη σύσταση της Επιτροπής

ΝΟΜΑΡΧΙΑ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

Κύριοι,

Η εταιρία μας με την επωνυμίαπου λειτουργεί ως Ε.Π.Ε. προτίθεται να μετατραπεί σε ανώνυμη εταιρία.

Κατόπιν αυτού, παρακαλούμε ,να συστήσετε Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/20 , η οποία θα εκτιμήσει τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού αυτής, προκειμένου να συμπεριληφθούν στην συσταθισόμενη εκ μετατροπής ανώνυμης εταιρίας

Συνημμένα υποβάλλομε πρόσφατο ισολογισμό, που συντάχθηκε με βάση τα βιβλία των λογιστικών βιβλίων της εταιρίας και με ημερομηνία.....

Μετά τιμής

Η έκθεση που θα συντάξει η Επιτροπή του άρθρου 9, υποβάλλεται στην οικεία Νομαρχία και κοινοποιείται στην εταιρία .Η εταιρία θα φροντίσει για την δημοσίευση της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Οπωσδήποτε , η έκθεση θα περιληφθεί ολόκληρη και στο συμβόλαιο συστάσεως της ανώνυμης εταιρίας.

Στην έκθεση της Επιτροπής θα αναφέρονται όλα τα στοιχεία του Ενεργητικού και του Παθητικού της Ε.Π.Ε. με τις αποδιδόμενες σε αυτά από την Επιτροπή αξίες και η προκύπτουσα καθαρή θέση.

4.1.3 ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε

Οι διατάξεις του άρθρου 67 του ΚΝ2190/20 ορίζουν τις γενικές γραμμές που πρέπει να ακολουθήσει η διαδικασία μετατροπής μιας Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. Η πρακτική και η νομολογία συμπληρώνουν τα κενά που είναι φυσικό να παρουσιάζονται κάθε φορά.

Απόφαση συνελεύσεως των εταίρων της Ε.Π.Ε. απαιτείται για τη μετατροπή αυτής σε Α.Ε. Η απόφαση αυτή είναι βασική πράξη για τη διαδικασία της μετατροπής και λαμβάνεται με την πλειοψηφία της παρ.1 του άρθρου 38 του Ν.3190/55, δηλαδή των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, που να εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

Οι διαφωνούντες εταίροι δηλαδή αυτοί οι οποίοι μειοψήφησαν στη λήψη της απόφασης για μετατροπή μπορούν να μεταβιβάσουν τα μερίδια τους σε τρίτους, έστω κι αν το καταστατικό της Ε.Π.Ε. περιέχει αντίθετη διάταξη. Η δυνατότητα αυτή των διαφωνούντων εταίρων προκύπτει έμμεσα από την ερμηνεία των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 14 παρ.2 και 38 παρ.1 και 3 του Ν.3190/55. Η μεταβίβαση των μεριδίων θα λάβει χώρα πριν από την μετατροπή και μπορεί να γίνει από εταίρο σε άλλο εταίρο ή και σε πρόσωπο εκτός της Ε.Π.Ε. Εννοείται ότι στη μεταβίβαση των μεριδίων θα τηρηθούν όλες οι νόμιμες διαδικασίες. Δηλαδή λήψη σχετικής απόφασης από την συνέλευση των εταίρων, σύνταξη συμβολαιογραφικής πράξεως μεταβιβάσεως του ή των μεριδίων, την οποία υπογράφουν όλοι οι εταίροι ενώπιον του συμβολαιογράφου, δημοσιότητα δηλαδή κατάθεση του συμβολαιογραφικού εγγράφου στο αρμόδιο Πρωτοδικείο και ανακοίνωση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δήλωση στην οικεία Δ.Ο.Υ. και φορολόγηση της τυχόν διαπιστούμενης υπεραξίας του ή των μεταβιβαζομένων μεριδίων

Η απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων περί μετατροπή της Ε.Π.Ε σε Α.Ε. λαμβάνεται μετά από προηγούμενη εκτίμηση του Ενεργητικού και του

Παθητικού της μετατρεπόμενης εταιρίας. Συνεπώς, στην ίδια απόφαση μπορεί να εγκριθεί και το καταστατικό της εκ μετατροπής προκύπτουσας ανώνυμης εταιρίας, το οποίο στο μεταξύ θα έχει καταρτιστεί και θα περιλαμβάνει και ολόκληρη την έκθεση της Επιτροπής του άρθρου 9.

4.1.4 ΣΥΜΒΑΣΗ ΤΗΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε ΣΕ

Α.Ε.

Α) ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ

Συμβολαιογραφική πράξη απαιτείται για την μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. . Το συμβολαιογραφικό έγγραφο πρέπει να περιλαμβάνει ολόκληρο το καταστατικό της ανώνυμης εταιρίας μαζί με την έκθεση της Επιτροπής του άρθρου 9 και να υπογραφεί από όλους τους εταίρους που πήραν την απόφαση της μετατροπής. Εάν κάποιος από τους εταίρους που υπέγραψαν το πρακτικό της συνελεύσεως στην οποία λήφθηκε η απόφαση της μετατροπής, δεν εμφανιστεί στον συμβολαιογράφο ή αρνείται να υπογράψει την συμβολαιογραφική πράξη και χωρίς την ψήφο αυτού δεν συμπληρώνεται η απαιτούμενη διπλή μειοψηφία των 3/4, τότε δημιουργείται πρόβλημα ακυρότητας της πράξεως μετατροπής. Στο συμβολαιογραφικό έγγραφο επισυνάπτονται αντίγραφα πρακτικού της συνελεύσεως των εταίρων και της εκθέσεως Επιτροπής του άρθρου 9. Εάν μεταξύ των εισφερομένων περιουσιακών στοιχείων της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. περιλαμβάνονται και ακίνητα, απαιτείται και αντίγραφο της δηλώσεως φορολογίας μεταβιβάσεως που υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και το οποίο πρέπει να είναι δεόντως θεωρημένο από τον εντεταλμένο υπάλληλο της Δ.Ο.Υ.

Όταν η μετατροπή γίνεται με τις διατάξεις του Ν.Δ.1297/72 ή του Ν.2166/93, τότε δεν πληρώνεται φόρος μεταβιβάσεως ακινήτων ούτε φόρος αυτομάτου υπερτιμήματος – πράγμα το οποίο σημειώνεται κατά τη θεώρηση της Δ.Ο.Υ. στο αντίγραφο της δηλώσεως

B) ΤΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ Α.Ε.

Κατά ρητή επιταγή του άρθρου 67 παρ.1 του Κ.Ν.2190/20, η απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων της Ε.Π.Ε. για μετατροπή της σε ανώνυμη εταιρία πρέπει να περιλαμβάνει όλους τους όρους του καταστατικού της σε Α.Ε. και επίσης την σύνθεση του πρώτου διοικητικού συμβουλίου αυτής. Θα προσθέσουμε ότι πρέπει να περιλαμβάνει ακόμη διατάξεις ,οι οποίες να ορίζουν την διάρκεια της πρώτης εταιρικής χρήσεως ,τα ονόματα και το ύψος αμοιβής των Ελεγκτών αυτής.

4.1.5 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΓΚΡΙΣΗ ΤΗΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΤΗΣ Α.Ε.

Η έγκριση της Διοικητικής Αρχής για την σύσταση της νέας εκ μετατροπής ανώνυμης εταιρίας και του καταστατικού αυτής παρέχεται από το Υπουργείο Εμπορίου (για ορισμένες κατηγορίες Α.Ε.) ή από την αρμόδια Νομαρχία. Έτσι , δύο αντίγραφα της συμβολαιογραφικής πράξεως μετατροπής της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. υποβάλλονται στην αρμόδια Νομαρχία η οποία μετά από έλεγχο εκδίδει την εγκριτική απόφαση. Τα δύο αντίγραφα συμβολαίου υποβάλλονται με ένα απλό διαβιβαστικό έγγραφο. Η αρμόδια υπηρεσία Εμπορίου της Νομαρχίας ελέγχει την νομιμότητα της μετατροπής και του καταστατικού , βάσει των κειμένων διατάξεων (ανάλογα αν η μετατροπή έγινε μόνο με το Κ.Ν.2190/20 ή και με το Ν.Δ,1297/72 ή τα άρθρα 1-5 του Ν.2166/93)

Επίσης, ελέγχει την καταβολή του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% και την επωνυμία της Α.Ε. Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν.2081/92 , οι νομαρχίες δεν εγκρίνουν καταστατικά ανωνύμων εταιριών που δεν έχουν θεωρηθεί για τον έλεγχο της επωνυμίας τους από το οικείο επιμελητήριο. Εισφορά υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού ύψους ένα τοις χιλίοις επί του κεφαλαίου (που επιβλήθηκε στη σύσταση ανωνύμων εταιριών με το άρθρο 1 του Ν.2837/2000)

δεν οφείλεται όταν οι ανώνυμες εταιρίες προέρχονται από μετασχηματισμό με τις διατάξεις του Ν.Δ.1297/72 ή του 2166/97

ΥΨΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ Α.Ε.

Η ανώνυμη εταιρία , που θα προέλθει από την μετατροπή Ε.Π.Ε. πρέπει να έχει τουλάχιστον το από τον νόμο οριζόμενο κατώτατο όριο κεφαλαίου. Συγκεκριμένα αν η μετατροπή γίνεται μόνο με τις διατάξεις του Κ.Ν.2190/20 ,απαιτείται ύψος μετοχικού κεφαλαίου τουλάχιστον 60.000 €(από 01/01/2002) .Εάν όμως η μετατροπή γίνεται με τις διατάξεις του Ν.Δ.1297/72. ή των άρθρων 1-5 του Ν2166/93 τότε απαιτείται ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο 300.000€.Σε κάθε περίπτωση ,εάν η καθαρή θέση που προκύπτει από την εκτίμηση των στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. , είναι κατώτερη των ορίων που αναφέρθηκαν παραπάνω , πρέπει να συμπληρωθεί με πρόσθετες εισφορές σε μετρητά ή και είδος .Στη δεύτερη περίπτωση χρειάζεται εκτίμηση της αξίας αυτών από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/20. Οι πρόσθετες εισφορές μπορούν να γίνουν από τους εταίρους της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. ή και άλλα πρόσωπα (φυσικά ή νομικά), τα οποία θα καταστούν μέτοχοι της ανώνυμης εταιρίας.

Η ονομαστική αξία έκαστης μετοχής της Α.Ε. πρέπει να είναι ίση με το εταιρικό μερίδιο της Ε.Π.Ε. ή με πολλαπλάσιο αυτού ,αλλά σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των 100€ούτε κατώτερη των 0,30€

4.1.6.ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ.

ΚΤΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑΣ Α.Ε.

1) Από πλευράς Α.Ε.

Η απόφαση του νομάρχη με την οποία εγκρίνεται το καταστατικό και η σύσταση της εκ μετατροπής ανώνυμης εταιρίας υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας που προβλέπει το άρθρο 7β παρ.1 του Κ.Ν.2190/20 , δηλαδή:

- A)Καταχωρείται στο μητρώο των Ανωνύμων εταιριών της οικείας Νομαρχίας
B)Δημοσιεύεται στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

Η Ανώνυμη Εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητα με την κατά τα άνω καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε. της οικείας νομαρχίας.

Στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως δημοσιεύεται ανακοίνωση , η οποία περιλαμβάνει τα κυριότερα στοιχεία του καταστατικού της ανώνυμης εταιρίας. Τα βασικότερα από αυτά είναι επωνυμία ,έδρα, σκοπός , διάρκεια, ποσό και τρόπος καταβολής μετοχικού κεφαλαίου , μετοχές, ημερομηνία λήξεως εταιρικής χρήσης, αριθμός μελών διοικητικού συμβουλίου και θητεία αυτού, πρώτο διοικητικό συμβούλιο και θητεία αυτού και τέλος τους τακτικούς και τους αναπληρωματικούς ελεγκτές πρώτης εταιρικής χρήσης.

2)Από πλευράς Ε.Π.Ε.

Κατά τον ίδιο τρόπο επιτάσσει την παράλληλη δημοσιότητα σύμφωνα με το άρθρο 8 παρ. 1 και 2 του Κ.Ν.3190/55 "περί Ε.Π.Ε". Προφανώς εδώ νοείται η καταχώρηση στο προβλεπόμενο να ιδρυθεί σε κάθε πρωτοδικείο Μητρώο Ε.Π.Ε. της αποφάσεως περί μετατροπής της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης σε ανώνυμη εταιρία και η δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως σχετικής ανακοινώσεως που θα γνωστοποιεί τη λήξη της ζωής της Ε.Π.Ε. και τη συνέχιση αυτής ως ανώνυμης εταιρίας. Η πρώτη από τις παραπάνω ενέργειες δεν μπορεί να υλοποιηθεί γιατί μέχρι και σήμερα δεν έχει εκδοθεί η προβλεπόμενη από την παρ.8 του άρθρου 8 του Ν.3190/55υπουργική απόφαση για τη σύσταση και λειτουργία του Μητρώου Ε.Π.Ε.

Μέχρις ότου συσταθεί το προβλεπόμενο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης, η μετατροπή σε ανώνυμη εταιρία μπορεί να προβεί στις εξής ενέργειες δημοσιότητας.

α. Να υποβάλει στη γραμματεία του οικείου πρωτοδικείου ένα αντίγραφο του συμβολαίου μετατροπής σε Α.Ε.. Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία , η

Ε.Π.Ε. είναι καταχωρημένη στα βιβλία των εταίρων του Πρωτοδικείου, στα οποία υποχρεωτικά καταχωρείται και κάθε μεταβολή αυτής. Η μεταβολή λοιπόν της Ε.Π.Ε. σε Ανώνυμη εταιρία είναι μια μεταβολή που πρέπει να καταχωρηθεί στα εν λόγω βιβλία.

β. Να δημοσιεύσει με έξοδα της και δική της φροντίδα στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως σχετική ανακοίνωση

Η εκ μετατροπής Ε.Π.Ε. προελθούσα Α.Ε. θεωρείται συνέχεια της μετατραπείσας.

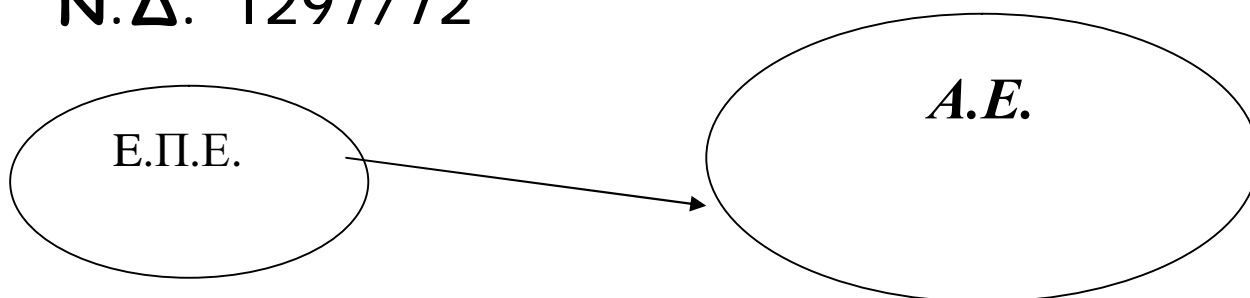
Η πρώτη εταιρική χρήση της ανώνυμης εταιρίας που προέρχεται από μετατροπή Ε.Π.Ε. περιλαμβάνει το χρονικό διάστημα από την ημερομηνία ενάρξεως της τελευταίας χρήσεως της Ε.Π.Ε. και συνεχίζει και μετά την ημερομηνία της μετατροπής της σε Α.Ε.

4.2 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε.

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ

Ν/Δ1297/72

Ν.Δ. 1297/72



4.2.1 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ

1297/72

Όπως αναφέρθηκε και σε προηγούμενες παραγράφους ο μετασχηματισμός επιχειρήσεων σε Α.Ε. μπορεί να γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις **Α) του Κ.Ν.2190/20 Β) του νόμου αυτού σε συνδυασμό και με τις διατάξεις του Ν.Δ.1297/72 ή των άρθρων 1-5 του Ν.2166/93**

Στη πρώτη περίπτωση δεν παρέχονται κανενός είδους πλεονεκτήματα ενώ στη δεύτερη κατά τον μετασχηματισμό παρέχονται **φορολογικά κίνητρα**.

(φορολογικές απαλλαγές και διευκολύνσεις)

Σκοπός λοιπόν της διάταξης Ν.Δ.1297/72 είναι να ενισχύσει την τάση της ιδιωτικής πρωτοτυπίας για να ενισχύσει την δημιουργία στην χώρα ισχυρών οικονομικών μονάδων ικανών να μπορούν να αντεπεξέλθουν στα ποικίλα προβλήματα ,τα οποία ανακύπτουν από την ταχύτατη σύγχρονη οικονομική και τεχνολογική εξέλιξη (αύξηση παραγωγής, μείωση κόστους παραγωγής ,βελτίωση παραγωγικότητας και ανταγωνιστικότητας ,ορθολογικότερη οργάνωση παραγωγής και διανομής προϊόντων .Έτσι με το νομοθέτημα αυτό παρέχονται διάφορα κίνητρα στις επιχειρήσεις που μετατρέπονται σε Α.Ε.

4.2.2.ΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ ΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ

ΕΥΕΡΓΕΤΗΜΑΤΑ ΤΟΥ Ν.Δ.1297/72 ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ

ΤΙΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Α)ΑΠΑΡΙΘΜΗΣΗ ΤΩΝ ΦΟΡΟΑΠΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΕΩΝ

Οι παρεχόμενες με το Ν.Δ.1297/72 φορολογικές διευκολύνσεις και απαλλαγές στις μετατρεπόμενες και συγχωνευόμενες με βάση τις διατάξεις αυτού επιχειρήσεις είναι οι ακόλουθες.

- Ø Η **υπεραξία** που προκύπτει κατά την συγχώνευση ή μετατροπή των επιχειρήσεων ,η οποία διαπιστώνεται με απογραφή των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού των μετατρεπομένων επιχειρήσεων, δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος κατά τον χρόνο της συγχωνεύσεως ή μετατροπής .Η υπεραξία αυτή θα εμφανισθεί σε λογαριασμούς τάξεως της νέας εταιρείας και θεωρείται ότι περιέρχεται σε αυτήν και φορολογείται κατά τον χρόνο της με οποιονδήποτε τρόπο διαλύσεως της

βάσει του άρθρου 13 παρ.1 του Ν.2238/94 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρου 15 του Ν.2459/97

Η εν λόγω αναβολή της φορολογίας ισχύει για την υπεραξία τόσο από τα πάγια όσο και από τα εμπορεύσιμα στοιχεία

Ø Απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης των εισφερόμενων ακινήτων στη συνιστώμενη εταιρεία. Πιο συγκεκριμένα απαλλάσσονται από το Φ.Μ.Α.

i) Τα ακίνητα που ανήκουν κατά κυριότητα στη μετατρεπόμενη επιχείρηση και χρησιμοποιούνται από αυτήν. Η μετατρεπόμενη επιχείρηση υποχρεούται να αποδείξει ότι χρησιμοποιεί για τις ανάγκες της τα εισφερόμενα ακίνητα.(αδιάφορο επί πόσον χρόνο) .Η αποκτώσα τα ακίνητα αυτά εταιρεία υποχρεούται να τα χρησιμοποιήσει για τις ανάγκες της τουλάχιστον επί μια πενταετία από την διενέργεια της μετατροπής .

ii) Τα ακίνητα που είχαν εισφερθεί κατά χρήση στην μετατρεπόμενη και αποδεδειγμένα είχαν χρησιμοποιηθεί για τις ανάγκες της τουλάχιστον επί μια πενταετία πριν την συγχώνευση ή την μετατροπή. Προϋπόθεση και εδώ η χρησιμοποίηση των εισφερόμενων ακινήτων από την απόν την συνιστώμενη εταιρεία για τις ανάγκες της επί μια πενταετία από την μετατροπή.

Κατά την διάρκεια της πενταετίας ,επιτρέπεται στην συνιστώμενη εταιρεία (με την προϋπόθεση ότι δεν μεταβάλλεται το κύριο αντικείμενο των εργασιών της) Α)Να εκμισθώνει τα ακίνητα Β)Να εκποιεί αυτά, αλλά με την υποχρέωση να αντικαθιστά εντός διετίας με άλλα ακίνητα ή καινούρια πάγια στοιχεία ίσης τουλάχιστον αξίας, τα οποία θα εξυπηρετούν τις ανάγκες της επιχειρήσεως ή για εξόφληση

οφειλών από δάνεια τραπεζών, φορολογικών υποχρεώσεων προς το δημόσιο, ως και ασφαλιστικών εισφορών σε ασφαλιστικά ταμεία . Οι φορολογικές απαλλαγές , μεταξύ των οποίων καταλέγεται και η απαλλαγή από τον φόρο μεταβιβάσεως ακινήτων ,ισχύουν, έστω και αν δεν έχουν εκδοθεί οριστικοί τίτλοι ονομαστικών μετοχών αρκεί ότι υπάρχει η σχετική πρόβλεψη στο καταστατικό της Α.Ε.

- Ø Απαλλαγή της συμβάσεως περί μετατροπής** καθώς και κάθε σχετικής πράξεως από κάθε φόρο ή τέλος υπέρ του δημοσίου και εισφοράς υπέρ τρίτων. Σχετικές πράξεις που χαίρουν αυτής της απαλλαγής είναι η εισφορά των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού ,η μεταγραφή των πράξεων που απαλλάσσονται, η δημοσίευση της μετατροπής στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
- Ø Αναστολή της φορολόγησεως των αφορολόγητων κρατήσεων**
Σύμφωνα με το άρθρο: οι αφορολόγητες κρατήσεις αναπτυξιακών νόμων που έχουν σχηματίσει οι μετατρεπόμενες επιχειρήσεις , εφ'όσον μεταφέρονται σε λογαριασμούς αποθεματικών στις προκύπτουσες από την μετατροπή επιχειρήσεις ,δεν υπόκεινται σε φορολογία κατά τον χρόνο της μετατροπής
- Ø Τα υπέρ των μετατρεπόμενων επιχειρήσεων ευεργήματα των Ν.Δ.4002/59., Α.Ν.147/67 και Ν.Δ. 1078/71** ισχύουν, με τις ίδιες προϋποθέσεις και στη νέα εταιρεία στο μέτρο που δεν έγινε χρήση αυτών. Η ρύθμιση αυτή εφαρμόζεται ανάλογα και για τα ευεργετήματα που σχηματίστηκαν ή σχηματίζονται με βάση όλους του μετέπειτα αναπτυξιακούς νόμους.
- Ø Σχηματισμός αφορολόγητου αποθεματικού του άρθρου 22 του Ν.1828/1989** από τα αδιανέμητα κέρδη από την χρήση 2002 έως και σήμερα.

Β) ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΤΩΝ ΑΝΩ ΑΠΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΕΩΝ

Το άρθρο 4 του Ν.Δ. 1297/72 ορίζει τις απαιτούμενες προϋποθέσεις για την παροχή των προαναφερθείσων φορολογικών διευκολύνσεων και απαλλαγών που είναι:

Για την ανώνυμη εταιρεία που προέρχεται από μετατροπή.

Α) Ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο ύψους 300000€ Επίσης αν πρόκειται για εισφορά κλάδους ή τμήματος επιχειρήσεως, η συνιστώμενη νέα Α.Ε. πρέπει να έχει ελάχιστο κεφάλαιο 300.000 € Β) Οι μετοχές της Α.Ε. που αντιστοιχούν στην αξία του εισφερόμενου κεφαλαίου πρέπει να είναι υποχρεωτικά ονομαστικές στο σύνολό τους για μια πενταετία και μη μεταβιβάσιμες σε ποσοστό 75% , επίσης για μια πενταετία από την μετατροπή , με εξαίρεση τις μετοχές που αντιστοιχούν στην αξία του εισφερόμενου κεφαλαίου από Α.Ε. της οποίας οι μετοχές είναι ανώνυμες

Γ) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΛΥΣΕΩΣ ΤΗΣ Α.Ε. ΠΡΙΝ ΠΑΡΕΛΘΕΙ ΠΕΝΤΑΕΤΙΑ

Στην περίπτωση που η νέα εταιρεία διαλυθεί με οποιονδήποτε τρόπο και για οποιονδήποτε λόγο, πριν παρέλθει πενταετία από την μετατροπή αυτής, τότε αυτή υποχρεούται να καταλάβει κάθε φόρο υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων, που δεν κατέλαβε λόγω προβλεπόμενης από τα άρθρα 2 και 3 του Ν.Δ.1297/72 απαλλαγής ή αναβολής .

Πλέον συγκεκριμένα:

- Ø Ο φόρος εισοδήματος επί της υπεραξίας του άρθρου 2 υπολογίζεται για τις Α.Ε. με τον συντελεστή αδιανέμητων κερδών , που ισχύει κατά τον χρόνο της διαλύσεως της εταιρείας

- Ø Οι λοιποί φόροι τέλη και εισφορές υπολογίζονται με βάση τους συντελεστές που ισχύουν κατά τον χρόνο της συστάσεως της εταιρείας.

Δήλωση υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσα σε δύο μήνες από την διάλυση της εταιρείας και ταυτόχρονα καταβάλλονται οι άνω φόροι , χωρίς καμία προσαύξηση λόγω εκπρόθεσμου .

ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΔΙΑΛΥΣΕΩΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΦΟΡΟΛΟΓΕΙΤΑΙ Η ΥΠΕΡΑΞΙΑ

- A) Σε περίπτωση διαλύσεως εταιρείας Α.Ε. που έχει συσταθεί με τις διατάξεις του Ν.Δ.1297/72, εφ'όσον η διάλυση γίνεται με σκοπό περαιτέρω συγχωνεύσεως με άλλη επιχείρηση για ίδρυση ανώνυμης εταιρείας.
- B) Σε περίπτωση διασπάσεως ανώνυμης εταιρείας με σκοπό την ίδρυση άλλη ή άλλων Α.Ε.
- Γ) Σε περίπτωση αποσχίσεως κλάδου από λειτουργούσα επιχείρηση και εισφοράς του σε λειτουργούσα ή συνιστώμενη ανώνυμη εταιρεία

Δ) ΑΡΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΠΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΕΩΝ

Οι προβλεπόμενες από τον Ν.Δ. 1297/72 φορολογικές απαλλαγές και διευκολύνσεις ,που αριθμούνται και επεξηγούνται παραπάνω, παρέχονται εφ'όσον κατά την μετατροπή συντρέχουν οι προϋποθέσεις των άρθρων 3 και 4.

1. Χρησιμοποίηση των εισφερθέντων ακινήτων για τις ανάγκες της συνιστώμενης εταιρείας τουλάχιστον για μια πενταετία από την μετατροπή .
2. Ελάχιστο όριο κεφαλαίου της συνιστώμενης εταιρείας 300000 €για Α.Ε. και 146735 €για Ε.Π.Ε.

3. Έκδοση ονομαστικών μετοχών στο σύνολο του εισφερόμενου κεφαλαίου ,από τις οποίες το 75% μη μεταβιβάσιμες για μια πενταετία.

Σε περίπτωση μη τηρήσεως των άνω προϋποθέσεων αίρονται αυτοδικαίως οι παρεχόμενες φορολογικές απαλλαγές και διευκολύνσεις οι οποίες σημειώνονται αναλυτικά στην αρχή της παραγράφου αυτής.

4.2.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΜΙΑΣ Ε.Π.Ε ΣΕ

Α.Ε. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΝΟΜΟ 1297/72.

Η εταιρεία ΑΡΑΠΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε. ιδρύθηκε στις 20/12/2004 με εταιρικό κεφάλαιο 500.000€ και με την υποχρέωση να συντάξει τον πρώτο της ισολογισμό στις 31/12/2005. Σ το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. συμμετέχουν ο **Κ.Αράπης με 60%** και ο **Γ.Γεωργίου με 40%** . Στις 5/11/05 οι εταίροι της Ε.Π.Ε. αποφασίζουν να μετατρέψουν την εταιρεία τους σε Α.Ε. με βάση τις διατάξεις του Ν.Δ.1297/72.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

1. Στις 5/11/05 οι εταίροι της Ε.Π.Ε θα συνέλθουν σε έκτακτη γενική συνέλευση με μοναδικό θέμα τη μετατροπή της Ε.Π.Ε σε Α.Ε.,(με απόφαση τουλάχιστον **75%**. Η απόφαση της γενικής συνέλευσης γίνεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο.
2. Ο λογιστής της Ε.Π.Ε. θα συντάξει κανονικά ισολογισμό με ημερομηνία 5/11/05. Έστω ότι ο ισολογισμός της Ε.Π.Ε. είναι ο παρακάτω.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΡΑΠΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε.**ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ****ΠΑΘΗΤΙΚΟ**

16.10 Έξοδα Ίδρυσης	+100.000€	40.06.Εταιρικό Κεφάλαιο.	+500.000€
16.99 Αποσβ. Έξοδα	-40.000€	41.02 Τακτ. Αποθεματικό	+3.250€
10.00 Γήπεδα	+100.000€	42.00 Υπόλοιπο Κερδών	+79.250€
11.00 Κτίρια	+476.000€	50 Προμηθευτές	+240.000€
11.99.00. Αποσβ. Κτίρια	-76.000€	54 Υπ. Από Φόρ. τέλη	+17.500€
12.00 Μηχανήματα	+125.000€		
12.99.00. Αποσβ. Μηχανήματα	-25.000€		
21 Προϊόντα	+20.000€		
30 Πελάτες	+20.000€		
33 Χρεώστες Διάφοροι	+40.000€		
38.00 Ταμείο	+100.000€		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	+840.000€	ΣΥΝ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	+840.000€

Μετά την σύνταξη του ισολογισμού ο διαχειριστής της Ε.Π.Ε. με ημερομηνία μεταγενέστερη της 5/11/05 (π.χ. 28/11/05) υποβάλει αίτηση στην διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου για συγκρότηση της επιτροπής του άρθρου 9 του νόμου 2190/20 μαζί με ένα αντίγραφο του ισολογισμού και ένα σχετικό παράβολο.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Α. Η επιτροπή θα μεταβεί στην έδρα της εταιρείας και θα κάνει έλεγχο στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών και όπου αλλού θεωρείται απαραίτητος ένας τέτοιος έλεγχος.

Β. Στη συνέχεια η επιτροπή θα συντάξει έκθεση για τα στοιχεία του ισολογισμού. Έστω ότι η έκθεση της επιτροπής για την εκτίμηση των στοιχείων της 'Ε' είναι η παρακάτω:

ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 5/11/05	ΑΠΟΤ/ΣΗ ΑΡΘΡΟ9Ν219	ΠΑΘΗΤΙΚΟ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 5/11/05	ΑΠΟΤ/ΣΗ ΑΡ.9Ν2190
16.10	60.000€	-	40.06	500.000€	440.000€
10.00	100.000€	300.000€	41.02	3.250€	3.250€
11.00	400.000€	800.000€	42.00	79.250€	39.250€
12.00	100.000€	200.000€	50	240.000€	240.000€
21	20.000€	20.000€	54	17500€	17.500€
30	20.000€	20.000€	ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΠΑΓΙΩΝ	-	700.000€
33	40.000€	-			
38.00	100.000€	100.000€			
ΣΥΝΟΛΑ	840.000€	1.440.000€		840.000€	1.440.000€

Η επιτροπή διευκρινίζει τα παρακάτω:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ:

1. Θεωρεί ότι τα έξοδα ίδρυσης και οργάνωσης δεν μπορούν να αποτελέσουν στοιχεία ενεργητικού και τα μηδενίζει
2. Στους χρεώστες υπάρχει το ποσό των 40.000€ που είναι προκαταβολή που είχε πάρει ο Αράνης Κων. έναντι κερδών χρήσης, το ποσό αυτό η επιτροπή το αφαιρεί από την αναλογία του στα καθαρά κέρδη και γι' αυτό το μηδενίζει

3. Εκτιμά το γήπεδο – οικόπεδο στο ποσό των 800.000€ και τα μηχανήματα στο ποσό των 200.000€. Τα υπόλοιπα στοιχεία του Ενεργητικού εκτιμούνται όπως απεικονίζονται στον ισολογισμό

ΠΑΘΗΤΙΚΟ:

1. Τα έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης που μηδενίζονται αφαιρούνται από το κεφάλαιο
2. Τα υπόλοιπα στοιχεία του παθητικού εκτιμούνται όπως εμφανίζονται στον ισολογισμό.
3. Η υπεραξία των παγίων στοιχείων ανέρχεται σε 700.000€ (γήπεδα 200.000€, κτίρια 400.000€ και μηχανήματα 100.000€)

Με βάση το αντίγραφο της παραπάνω έκθεσης που έρχεται στην Ε.Π.Ε. συντάσσεται το καταστατικό της Α.Ε. Έστω ότι το καταστατικό συντάσσεται με ημερομηνία 20/12/ 05 και περιλαμβάνει εκτός των άλλων τα εξής:

Α) Από 6/11/05 και μέχρι λήψης του Αριθμού Μητρώου Α.Ε. οι διενεργούμενες πράξεις θα καταχωρούνται στα βιβλία της Ε.Π.Ε. αλλά για λογαριασμό της Α.Ε.

Β) Το μετοχικό κεφάλαιο της PROTON Α.Ε. ορίζεται σε 1500.000€ (15.000 κοινές μετοχές επί 100 ονομαστική αξία μετοχής) Τις μετοχές θα πάρουν ο **Αράρης Κων. 9000** μετοχές ,ο **Γ.Γεωργίου 4.700** μετοχές και ο **Π.Παναγιώτου 1300** μετοχές.

Γ) Ένα μέρος του μετοχικού κεφαλαίου θα καλυφθεί από το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. ,ένα άλλο μέρος από το τακτικό αποθεματικό ,ένα άλλο από τα κέρδη της Ε.Π.Ε. που δεν διανέμονται, ένα άλλο από την υπεραξία των παγίων στοιχείων και ότι διαφορά προκύψει θα καλυφθεί από μετρητά.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΣΤΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ**ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

ΜΕΤΟΧΟΙ	Ποσά από εταιρικό κεφ. Ε.Π.Ε.	Ποσά από τακτικό αποθεματικό	Ποσά από κέρδη Ε.Π.Ε.	Ποσά από υπεραξία παγίων	ΜΕΡΙΚΟ ΠΟΣΟ	ΜΕΤΡΗΤΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ
ΑΡΑΠΗΣ	264.000€	1.950€	7.550€	420.000€	693.500€	206.500€	900.000€
ΓΕΩΡΓΙΟΥ	176.000€	1.300€	12.700€	280.000€	470.000€	-	470.000€
ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ	-	-	-	-	-	130.000€	130.000€

Α)Κεφάλαιο Ε.Π.Ε. – Έξοδα ίδρυσης =500.000 -60.000 =440.000

Αράπης : 440.000 * 60% = 264.000

Γεωργίου: 440.000 * 40% = 176.000

Β) Τακτικό αποθεματικό 3.250

Αράπης :3250 * 60% = 1.950

Γεωργίου :3250 * 40% = 1.300

Γ)Υπόλοιπο κερδών :79.250

Ο Αράπης Κων. έχει πάρει ήδη προκαταβολή 40.000€

Αράπης 79.250 * 60%= 47.550 47.550-40.000=7.550

Γεωργίου: 79.250 *40% =31.700

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ : Ο Γεωργίου εάν πάρει όλο το ποσό που δικαιούται από τα κέρδη δηλ.31.700 τότε θα υπερβεί την συμμετοχή του στο μετοχικό κεφάλαιο .Άρα το ποσό που πρέπει να καταβάλει είναι 12.700(σημείωση ε) και τις υπόλοιπες 19.000 να τις εισπράξει.

Δ)Υπεραξία: 700.000

Αράπης : 700.000*60% =420.000

Γεωργίου:700.000*40%=280.000

Ε)ΜΕΤΡΗΤΑ [(α+β+γ+δ) – το συνολικό ποσό]

Αράπης -

Γεωργίου 31.700-19.000 = 12.700

**ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.
ΓΙΑ ΤΗΝ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΤΗΣ ΣΕ Α.Ε.**

Ο λογιστής θα πρέπει να αναπροσαρμόσει τα υπόλοιπα που έχουν οι απεικονιζόμενοι λογαριασμοί στον ισολογισμό 5/11/05 έτσι ώστε να έχουν υπόλοιπα ίδια με εκείνα που έδωσε η εκτιμητική επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.2190/20.

Η αναπροσαρμογή γίνεται με εγγραφές ή με ημερομηνία 31/12/05 (ή και σε προγενέστερη ημερομηνία από το διάστημα όμως 6/11/05 30/12/05) στο ημερολόγιο όμως διαφόρων πράξεων. Έστω ότι εμείς κάνουμε τις εγγραφές με ημερομηνία 31/12/05.

**Α. Μεταφορά όλους τους αντίθετους λογαριασμούς στον κύριο
31/12/05**

16 ΑΣΩΜ .ΑΚ .ΚΑΙ ΕΞ. ΠΟΛΥΕΤ. ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	40X
16.99 Αποσβεσμένες Ασώμ. Ακινήτ. Και Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης	
16.99.00 Αποσβ. Έξοδα Ίδρυσης	
16 ΑΣΩΜ .ΑΚ .ΚΑΙ ΕΞ. ΠΟΛΥΕΤ. ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	40X
16.10 Έξοδα ίδρυσης	
Μεταφορά του αντιθέτου στον κύριο	
31/12/05	
11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	76X
11.99 Αποσβεσμένα Κτίρια –Εγκαταστάσεις κτιρίων –Τεχνικά έργα	
11.99.00 Αποσβ. Έξοδα Ίδρυσης	
11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	76X
11.00 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων	
Μεταφορά του αντιθέτου στον κύριο	

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝ. ΕΞΟΠ.	25X
12.99 Αποσβεσμένα Κτίρια –Εγκαταστάσεις κτιρίων –Τεχνικά έργα	
12.99.00 Αποσβ. Έξοδα Ίδρυσης	
12 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	25X
12.00 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων	
Μεταφορά του αντιθέτου στον κύριο	

Β)Τα έξοδα ίδρυσης και οργάνωσης δεν αναγνωρίζονται από την επιτροπή σαν στοιχείο του ενεργητικού και αφαιρούνται από το κεφάλαιο

31/12/05

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	60X
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	
16 ΑΣΩΜ .ΑΚ .ΚΑΙ ΕΞ. ΠΟΛΥΕΤ. ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	
16.10 Έξοδα ίδρυσης	60X
Μεταφορά του αντιθέτου στον κύριο	

Γ) Το υπόλοιπο του εταιρικού κεφαλαίου μεταφέρεται στους ατομικούς λογαριασμούς των εταίρων

31/12/05

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	440X
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	440X
33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων	
33.07.00 Αράπης (264.000)	
33.07.01 Γεωργίου (176.000)	
Εταιρικό κεφάλαιο που διατίθεται για την μετατροπή της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.	

Δ) Το τακτικό αποθεματικό μεταφέρεται στους δοσοληπτικούς λογαριασμούς λόγω μετατροπής της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.

31/12/05

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ- ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ-ΕΠΙΧ.	3.250
41.02 Τακτικό αποθεματικό	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	3.250
33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων	
33.07.00 Αράπης (1950)	
33.07.01 Γεωργίου (1300)	
Μεταφορά του λογ. 41.02 στους δοσοληπτικούς λογαριασμούς λόγω μετατροπής της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.	

Ε) Από τα κέρδη χρήσεως που είναι 79.250 αφαιρείται το ποσό των 40.000 το οποίο είχε πάρει ο Αράπης Κων/νος έναντι κερδών χρήσης.

31/12/05

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	40X
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέον	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	40X
33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων	
33.07.00 Αράπης	
Ποσό που πήρε έναντι κερδών χρήσεως ο Αράπης Κων/νος	

31/12/05

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	20.250
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέον	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	20.250
33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων	
33.07.00 Αράπης (7550)	
33.07.01 Γεωργίου (12700)	
Κέρδη που διατίθενται για την μετατροπή της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.	

31/12/05

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	19X
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέον	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	19X
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους	
53.14.01 Γεωργίου	
Μέρος των κερδών χρήσης που πρόκειται να καταβληθούν στον Γεωργίου	

ΣΤ) ΥΠΕΡΑΞΙΑ

31/12/05

10 ΕΛΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	200X
10.00 Γήπεδα – Οικόπεδα	
11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	400X
11.00 Κτίρια – έγκ. Κτιρίων	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ – ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	100X
12.00 Μηχανήματα	
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ–ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ–ΕΠΙΧ.	700X
41.07 Διαφορές από αναπρ. αξίας λοιπών περιουσ. στοιχ	
41.07.00 Διαφορές αναπροσαρμογής Ν.Δ.1297/72	
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΠΑΓΙΩΝ	

31/12/05

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ–ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ–ΕΠΙΧ.	700X
41.07 Διαφορές από αναπρ. αξίας λοιπών περιουσ. στοιχ	
41.07.00 Διαφορές αναπροσαρμογής Ν.Δ.1297/72	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	700X
33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων	
33.07.00 Αράπης (420.000)	
33.07.01 Γεωργίου(280.000)	
Μεταφορά της υπεραξίας στον λογαριασμό 33.07	

Ζ)Μετά τις παραπάνω εγγραφές οι δοσοληπτικοί λογαριασμοί των εταίρων θα κλείσουν μεταφερόμενοι στον λογ.’’53.14.10 PROTON Α.Ε. ‘’

31/12/05

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.163,5X
33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων	
33.07.00 Αράπης (693.500)	
33.07.01 Γεωργίου(470.000)	1.163,5X
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους	
53.14.10 PROTON Α.Ε.	
Μεταφορά των συνολικών εισφορών για τακτοποίηση	

Η)Ακολουθούν οι εγγραφές για το κλείσιμο των βιβλίων της Ε.Π.Ε. δηλαδή θα χρεωθούν τα στοιχεία του παθητικού με πίστωση του 89.01.00 και θα πιστωθούν τα στοιχεία του ενεργητικού με χρέωση του 89.01.00

31/12/05

89ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	1.440X
89.01Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης	
89.01.00Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης	
10ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	300X
10.00 Γήπεδα	
11ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	800X
11.00Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων	
12ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤ, ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ. ΕΞ.	200X
12.00Μηχανήματα	
21ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ	20X
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	20X
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	100X
Μεταφορά για το κλείσιμο των βιβλίων της Ε.Π.Ε.	

31/12/05

50ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	240X
54ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	17,5X
53ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.182,5X
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους	
53.14.01 Γεωργίου (19X)	
53.14.10PROTON Α.Ε. (1.163.500)	
89ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	1.440X
89.01Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης	
89.01.00Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης	
Μεταφορά για το κλείσιμο των βιβλίων της Ε.Π.Ε.	

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Α.Ε. (PROTON Α.Ε.) Η ΟΠΟΙΑ ΠΡΟΕΡΧΕΤΑΙ ΑΠΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ

Α) Εγγραφές κάλυψης Μετοχικού κεφαλαίου.

(Εστω ότι παίρνουμε αριθμό μητρώου Α.Ε. στις 9/01/06)

9/01/06

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.500X
33.03 Μέτοχοι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου	
33.03.00 Αράπης (900X)	
33.03.01 Γεωργίου (470X)	
33.03.02 Παναγιώτου (130X)	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	1.500X
40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο	
Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου ως καταστατικό ν...	

9/01/06

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.500X
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο	
33.04.00 Αράπης (900X)	
33.04.01 Γεωργίου (470X)	
33.04.02 Παναγιώτου (130X)	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.500X
33.03 Μέτοχοι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου	
33.03.00 Αράπης (900X)	
33.03.01 Γεωργίου (470X)	
33.03.02 Παναγιώτου (130X)	
Μεταφορά του 33.03 στον 33.04	

Β)Είναι η μεταφορά των στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού της Ε.Π.Ε. με αντίστοιχη πίστωση και χρέωση του λογαριασμού 89.00.00 .

9/01/06

10ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	300X
10.00 Γήπεδα	
11ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	800X
11.00Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων	
12ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤ, ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ. ΕΞ.	200X
12.00Μηχανήματα	
21ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ	20X
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	20X
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	100X
89ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	1.440X
89.00Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης	
89.01.00Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης	
Μεταφορά ενεργητικών στοιχείων από την Ε.Π.Ε.	

9/01/06

89ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	1.440X
89.00Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης	
89.00.00Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης	
50ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	240X
54ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	17,5X
53ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.182,5X
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους	
53.14.01 Γεωργίου (19X)	
53.14.10PROTON Α.Ε. (1.163.500)	
Μεταφορά των στοιχείων του παθητικού από την Ε.Π.Ε.	

Γ)Κάλυψη οφειλόμενου κεφαλαίου από εισφορά της Ε.Π.Ε

9/01/06

53ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.163,5X
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους	
53.14.10PROTON Α.Ε. (1.163.500)	
33ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
33.04 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο	
33.04.00 Αράπης (693.500)	1.163,5X
33.04.01 Γεωργίου (470.000)	
Κάλυψη οφειλόμενου κεφαλαίου από εισφορά της Ε.Π.Ε.	

Δ)Το υπόλοιπο ποσό κάλυψης του μετοχικού κεφαλαίου θα καταβληθεί σε μετρητά.

9/01/06

38ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	336,5X
38.00Ταμείο	
33ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	336,5X
33.04 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο	
33.04.00 Αράπης (206.500)	
33.04.02Παναγιώτου (130.000)	
Είσπραξη των ποσών εισφοράς σε μετρητά	

Ε)Μεταφορά του 40.02 στον 40.00

9/01/06

40ΚΕΦΑΛΑΙΟ	1.500X
40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο	
40ΚΕΦΑΛΑΙΟ	1.500X
40.00 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο	
Μεταφορά του 40.02 στον 40.00	

ΣΤ)Η ΥΠΕΡΑΞΙΑ των παγίων στοιχείων από μετατροπή για να μη φορολογηθεί θα πρέπει να εμφανισθεί σε λογαριασμούς τάξεως.

9/01/06

04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ	700X
04.00Υπεραξία παγίων βάση Ν.Δ.1297/72	
08ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ	700X
08.00.00Υπεραξία παγίων βάση Ν.Δ.1297/7	
Υπεραξία παγίων	

ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΜΗΤΡΩΟΥ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ
ΤΗΝ Α.Ε

ΚΤΙΡΙΟ

+Αξία κτήσης	+476.000
-Αποσβέσεις	-76.000
Αναπόσβεστη αξία	<u>400.000</u>

+Αξία εκτίμησης επιτροπής	+800.000
-Αναπόσβεστη αξία	-400.000
Υπεραξία	<u>400.000</u>

$$\begin{aligned} \text{Υπεραξία αναπόσβεστης αξίας} &= \text{Υπεραξία} * (\text{αναπόσβεστη αξία} / \text{αξία κτήσης}) \\ &= 400.000 * (400.000 / 76.000) = 336.134,45 \end{aligned}$$

Αναπόσβεστη αξία + Υπεραξία = ποσό πάνω στο οποίο θα υπολογίζονται οι φορολογικά αναγνωρίσιμες αποσβέσεις.

$$= 400.000 + 336.134,45 = 736.134,45$$

ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ

+Αξία κτήσης	+125.000
-Αποσβέσεις	-25.000
Αναπόσβεστη αξία	<u>100.000</u>

+Αξία εκτίμησης επιτροπής	+200.000
-Αναπόσβεστη αξία	-100.000
Υπεραξία	<u>100.000</u>

$$\begin{aligned} \text{Υπεραξία αναπόσβεστης αξίας} &= \text{Υπεραξία} * (\text{αναπόσβεστη αξία} / \text{αξία κτήσης}) \\ &= 100.000 * (100.000 / 125.000) = 80.000 \end{aligned}$$

Αναπόσβεστη αξία + Υπεραξία = ποσό πάνω στο οποίο θα υπολογίζονται οι φορολογικά αναγνωρίσιμες αποσβέσεις.

$$= 100.000 + 80.000 = 180.000$$

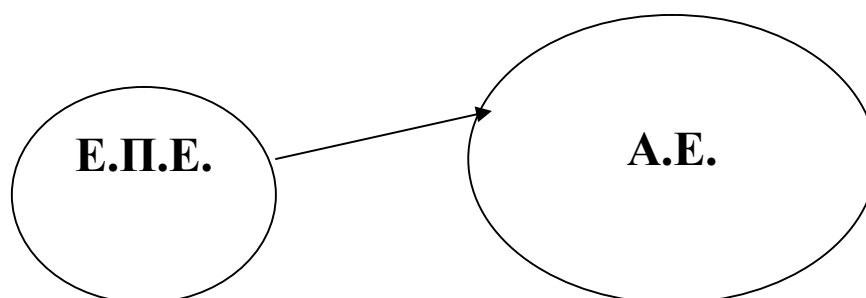
ΕΡΩΤΗΜΑ: Να συμπληρωθεί το μητρώο παγίων στοιχείων της από μετατροπή Α.Ε. όταν οι συντελεστές απόσβεσης είναι 8% για τα κτίρια και 12% για τα μηχανήματα.

Λογαριασμοί	%	Αρχική Αξία	
		Αξία Επιτροπής.	Αξία φορολογικά αναγνωρίσιμη
Κτίριο	8%	800X	736.134,45
Μηχάνημα	12%	200X	180.000

Λογαριασμοί	%	Υπολογισμός Αποσβέσεων	
		Αξία Επιτροπής.	Αξία φορολογικά αναγνωρίσιμη
Κτίριο	8%	64X	58.890,75
Μηχάνημα	12%	24X	21.600

Λογαριασμοί	%	Αναπόσβεστη Αξία	
		Αξία Επιτροπής.	Αξία φορολογικά αναγνωρίσιμη
Κτίριο	8%	736X	677.243,70
Μηχάνημα	12%	176X	158.400

4.3 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΑΠΟ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε. ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ ΝΟΜΟ 2166/93



4.3.1 ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ,ΒΑΣΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΑ ΚΙΝΗΤΡΑ ΤΟΥ Ν.2166/93

∨ Βασικά χαρακτηριστικά Ν2166/93

Τα κύρια χαρακτηριστικά της διαδικασίας ,που καθιερώνουν τα άρθρα 1-5 και που την διαφοροποιούν σημαντικά από την ανάλογη διαδικασία μετατροπών του Ν.Δ.1297/72 είναι τα εξής:

Α)Πεδίο εφαρμογής των διατάξεων του Ν2166/93

Οι διατάξεις των άρθρων 1-5 του Ν2166/93 έχουν εφαρμογή επί όλων γενικά των επιχειρήσεων που θέλουν να μετατραπούν σε Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. ανεξάρτητα από το αντικείμενο των εργασιών τους .Κατά την πρώτη εφαρμογή του Ν.2166/93, τα φορολογικά ευεργετήματα παρέχονταν και επί μετασχηματισμού επιχειρήσεων κατασκευής και εκμεταλλεύσεως ακινήτων, αλλά με το άρθρο 7 παρ. 11 του Ν.2386/96 καταργήθηκε η δυνατότητα αυτή. Επίσης εφαρμόζονται και επί διασπάσεως ανωνύμων εταιρειών.

Στο άρθρο 1 του Ν.2166/93 αναφέρονται αναλυτικά και περιοριστικά οι περιπτώσεις στις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις του νόμου τούτου και οι οποίες είναι οι ακόλουθες:

α)**Μετατροπή** ή συγχώνευση επιχειρήσεων εγκαταστημένων στην Ελλάδα , οποιασδήποτε μορφής ,σε ημεδαπή Α.Ε. ή Ε.Π.Ε.

β)Απορρόφηση επιχειρήσεων οποιασδήποτε μορφής από υφισταμένη ημεδαπή Α.Ε. ή Ε.Π.Ε.

γ)Συγχώνευση ανωνύμων εταιρειών κατά την έννοια των άρθρων 68 και 79 Κ.Ν. 2190/20

δ)Διάσπαση ανωνύμων εταιριών κατά την έννοια του άρθρου 81 παρ.1 Κ.Ν.2190/20 ,αλλά με την προϋπόθεση ότι οι διασπώμενες απορροφούνται από υφιστάμενες

ε)Εισφορά από λειτουργούσα επιχείρηση ενός ή περισσότερων κλάδων ή τμημάτων αυτής σε λειτουργούσα ανώνυμη εταιρεία

στ)Συγχώνευση αστικών συνεταιρισμών του Ν.1667/86 με σκοπό νέου αστικού συνεταιρισμού του νόμου αυτού.

Πάντως με την διαδικασία του Ν.2166/93 μπορούν πλέον να **μετατραπούν** ή να συγχωνευθούν σε ημεδαπή Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. και τα εγκαταστημένα στη

χώρα υποκαταστήματα αλλοδαπών Α.Ε. και Ε.Π.Ε. ενώ με τις διατάξεις του Ν.Δ.1297/72 δεν είχαν αυτήν την δυνατότητα

Απαραίτητη προϋπόθεση :**οι μετασχηματιζόμενες** επιχειρήσεις να τηρούν βιβλία γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.(υποχρεωτικά ή προαιρετικά) και να έχουν εντάξει έναν τουλάχιστον ισολογισμό για δωδεκάμηνο ή μεγαλύτερο χρονικό διάστημα. Ο πρώτος αυτός ισολογισμός πάντως δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως ισολογισμός **μετασχηματισμού**.

Β)Δεν γίνεται εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων αλλά απλή διαπίστωση της λογιστικής αξίας αυτών

Δεν γίνεται εκτίμηση των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων ,προκειμένου να προσδιορισθεί η καθαρή θέση (αλλιώς το εισφερόμενο κεφάλαιο) αυτών. Με την διαδικασία του Ν.2166/93, απλώς οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις συντάσσουν την συμφωνημένη ημερομηνία ισολογισμό μετασχηματισμού .Τα στοιχεία του ισολογισμού αυτού (που είναι ισολογισμός τέλους χρήσης για την μετασχηματιζόμενη επιχείρηση) θα αποτελέσουν τον ισολογισμό ενάρξεως της νέας εταιρείας που θα προέλθει από τον μετασχηματισμό. Όπως λέχθηκε παραπάνω, δεν γίνεται εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων, αλλά απλή διαπίστωση της λογιστικής αξίας αυτών από όργανα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., ή από Ορκωτό Ελεγκτή ή και από την Επιτροπή Εμπειρογνομόνων του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20,συντασσόμενης σε κάθε περίπτωση σχετικής εκθέσεως

Γ)Μετά τον ισολογισμό μετασχηματισμού , οι συναλλαγές γίνονται για λογαριασμό της νέας εταιρείας

Όλες οι πράξεις που διενεργούνται από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις μετά τον ισολογισμό μετασχηματισμού (οπότε κλείνει η

διαχειριστική περίοδος κάθε μετασχηματιζόμενης επιχειρήσεως), θεωρούνται ως διενεργηθείσες για λογαριασμό της νέας εταιρείας και τα ποσά αυτών μεταφέρονται με συγκεντρωτική εγγραφή στα βιβλία της (άρθρο 2παρ.6 του Ν2166/93). Συνέπεια τούτου είναι ότι οι μετατρεπόμενες επιχειρήσεις θα φορολογηθούν για το προκύψαν αποτέλεσμα με βάση τον κλεισθέντα ισολογισμό μετασχηματισμού.

Δ)Σχηματισμός κεφαλαίου νέας εταιρείας

Ως εισφερόμενο κεφάλαιο θεωρείται το εταιρικό ή μετοχικό κεφάλαιο της μετασχηματιζόμενης ή το άθροισμα αυτών των κεφαλαίων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων .Σύμφωνα με την παρ.5 του άρθρου 2 του Ν2166/93, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 11παρ.8 Ν.2579/98, το κεφάλαιο της εκ του μετασχηματισμού προκύπτουσας εταιρείας πρέπει να είναι προκειμένου για Α.Ε. τουλάχιστον 300.000 €και για Ε.Π.Ε.146.735€

Η σχέση συμμετοχής των μετόχων της νέας Α.Ε. στο κεφάλαιο αυτών ,μπορεί να καθορίζεται με αποφάσεις των εταίρων ή των γενικών συνελεύσεων των μετόχων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων. Η διάταξη αυτή εισάγει μια σπουδαία καινοτομία , μια δυνατότητα που δεν υπήρχε με τις διατάξεις των προηγούμενων νόμων. Να καθορίζεται δηλαδή η σχέση ανταλλαγής των μετόχων ή των μεριδίων της νέας εταιρείας με τα ποσοστά συμμετοχής στις μετασχηματιζόμενες σε οποιαδήποτε αναλογία ,χωρίς εκτίμηση κάποιου οργάνου ,αλλά με ελεύθερη συμφωνία των συμβαλλόμενων.

Η διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της μετασχηματιζόμενης επιχειρήσεως (μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται το κεφάλαιο και τα πάσης φύσεως αποθεματικά) γίνεται από ελεγκτικό όργανο της αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή από Ορκωτό Ελεγκτή ή από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/20

Ε)Ανώνυμες όλες οι μετοχές. Ελεύθερη η μεταβίβαση του συνόλου των μετοχών Α.Ε. και των εταιρικών μεριδίων Ε.Π.Ε.

Δεν υπάρχουν οι περιορισμοί του ΝΔ1297/72.Σε περίπτωση μετασχηματισμού επιχειρήσεων με το Ν2166/93 η νέα ανώνυμη εταιρεία μπορεί να έχει το σύνολο των μετοχών της ανώνυμες (χωρίς όμως να απαγορεύονται και οι ονομαστικές)και η μεταβίβαση του συνόλου αυτών , καθώς και των εταιρικών μεριδίων της Ε.Π.Ε. είναι απόλυτα ελεύθερη.

Στ)Μεταφορά ζημίας μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων. Πότε συμψηφίζεται με κέρδη της νέας εταιρείας

Το υπόλοιπο ζημιών ,τρέχουσας ή προηγούμενων χρήσεων , που τυχόν έχουν οι μετασχηματιζόμενες εταιρείες , μεταφέρεται στον ισολογισμό της νέας εταιρείας αλλά δεν συμψηφίζεται με μελλοντικά κέρδη αυτής , εκτός αν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 9παρ5 του 2992/2002 περί των οποίων βλ. παρακάτω :

4.3.2ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΑ ΑΠΟ ΤΟΝ Ν 2166/93 ΚΙΝΗΤΡΑ ΓΙΑ ΤΟΝ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Στις μετασχηματιζόμενες σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2166/93 επιχειρήσεις παρέχονται τα ακόλουθα κίνητρα:

- ✓ Απαλλαγή από κάθε φόρο ,τέλος ,εισφορά ή άλλο δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου** (περιλαμβανόμενου του φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων).Η απαλλαγή αφορά την εισφορά και μεταβίβαση όλων των περιουσιακών στοιχείων (κινητών και ακίνητων)των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων ,την σύμβαση συστάσεως της νέας

εταιρείας , την μεταγραφή των σχετικών πράξεων ,την δημοσίευση της ανακοινώσεως στο Φ.Ε.Κ.

- ▼ **Μεταφορά στη νέα εταιρεία των φορολογικών ευεργετημάτων ,που έχουν οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις** βάσει των αναπτυξιακών νόμων 1892/90,1828/89,1262/82,289/76 και 4002/59 κατά το μέτρο που οι εν λόγω επιχειρήσεις δεν έκαναν χρήση των κινήτρων αυτών.
- ▼ **Τα αφορολόγητα αποθεματικά από μη διανεμηθέντα κέρδη ,** που υφίσταται στις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις εφόσον μεταφέρονται αυτούσια στη νέα εταιρεία ,δεν υπόκεινται σε φορολογία κατά τον χρόνο του μετασχηματισμού.
- ▼ **Η ζημία** που υφίσταται το παθητικό των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων μεταφέρεται και εμφανίζεται σε ιδιαίτερο λογαριασμό στον ισολογισμό της νέας εταιρείας. Το ποσό της ζημίας αυτής ,κατά την πρώτη εφαρμογή του Ν.2166/93 ,επιτρέπονταν να συμψηφισθεί με κέρδη της νέας που θα προέκυπταν μελλοντικά. Τούτο ίσχυσε μέχρι την τροποποίηση της παρ.3 του άρθρου 2 του Ν.2166/93 με το άρθρο 7 παρ.9 του Ν2386/96. Έκτοτε και μέχρι την δημοσίευση του Ν.2992/2002, ο συμψηφισμός αυτός δεν επιτρεπόταν. Όμως με το άρθρο 9 παραγ.5 και παραγ.6 του Ν2292/02, επαναφέρθηκε σε ισχύ η δυνατότητα συμψηφισμού ζημιών των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων προς μελλοντικά κέρδη της νέας εταιρείας με τις προϋποθέσεις που ορίζουν οι μνημονευθείσες διατάξεις

4.3.3 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ **ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΤΟΝ ΝΟΜΟ 2166/93**

Η διαδικασία για την μετατροπή μιας επιχείρησης σε Α.Ε. καθώς επίσης για την συγχώνευση ή την διάσπαση (πάντοτε κατά την έννοια του Ν.2166/93) είναι ίδια (σε γενικές γραμμές)που ακολουθείται όταν η μετατροπή γίνεται

με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 ή του Ν.Δ.1297/72. Με κύρια όμως διαφορά ότι εδώ η διαπίστωση της αξίας των εισφερόμενων στοιχείων από τις μετατρεπόμενες επιχειρήσεις δεν γίνεται μόνο από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/20 ,αλλά και από φοροελεγκτικό όργανο ή ορκωτό ελεγκτή .

Αναλυτικά η διαδικασία του Ν2166/93 έχει ως εξής :

Α)Κατ 'αρχήν πρέπει να ληφθεί απόφαση από τα αρμόδια όργανα των επιχειρήσεων για τον μετασχηματισμό τους .Και ως γνωστό ,για την λήψη αυτής της απόφασεως αρμόδιο όργανο είναι α)στην ανώνυμη εταιρεία η γενική συνέλευση των μετόχων, β)στην Ε.Π.Ε. η συνέλευση των εταίρων , γ)στις προσωπικές κ.λ.π. εταιρείες ,επίσης η συνέλευση των εταίρων δ)Στις προσωπικές επιχειρήσεις ο ίδιος επιχειρηματίας.

Στην ίδια απόφαση θα ορίζεται και η ημερομηνία καταρτίσεως του ισολογισμού μετασχηματισμού . Ο ισολογισμός αυτός θα συνταχθεί με όλους τους κανόνες της λογιστικής και της φορολογικής νομοθεσίας . Συνεπώς ,θα γίνει πραγματική απογραφή και θα εξαχθεί κανονικά αποτέλεσμα μέχρι την στιγμή εκείνη , το οποίο και θα δηλωθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ, φορολογούμενο (αν είναι θετικό στο όνομα της μετασχηματιζόμενης επιχειρήσεως . Όλες οι πράξεις που θα διενεργηθούν από την μετασχηματιζόμενη επιχείρηση μετά τον ισολογισμό αυτό και μέχρι να τελειωθεί ο μετασχηματισμός , θεωρούνται ότι γίνονται για λογαριασμό της νέας εταιρείας και θα μεταφερθούν με συγκεντρωτική εγγραφή στα βιβλία της .

Β)Υποβολή αιτήσεως εκ μέρους της μετατρεπόμενης επιχειρήσεως προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ., με την οποία ζητεί την διενέργεια φορολογικού ελέγχου και την σύνταξη εκθέσεως , που να περιλαμβάνει ειδικό κεφάλαιο για το ύψος της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης. Αν

προτιμηθεί η Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/20 , η αίτηση απευθύνεται στην οικεία Νομαρχία.

Η έκθεση αυτή , που θα επιβεβαιώνει κατά κάποιο τρόπο τον συνταχθέντα για τον σκοπό του μετασχηματισμού ισολογισμό , θα αποτελέσει τη βάση για την κατάρτιση της συμβάσεως συστάσεως της νέας εταιρείας (καταστατικό)

Οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις μπορούν αντί να προσφύγουν στη Δ.Ο.Υ. κατά τα άνω στην οικεία ή στην οικεία Νομαρχία να χρησιμοποιήσουν Ορκωτό Λογιστή , ο οποίος θα εξετάσει τα στοιχεία του ισολογισμού μετασχηματισμού και θα συντάξει τη σχετική έκθεση , όπου θα καταγράφεται η διαπίστωση της λογιστικής αξίας αυτών.

Γ)Σύνταξη του καταστατικού της νέας εταιρείας , που προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση και κατάρτιση της σχετικής συμβάσεως συστάσεως της ενώπιον συμβολαιογράφου.

Δ)Υποβολή στην οικεία Νομαρχία αιτήσεως για έκδοση αποφάσεως περί παροχής αδείας συστάσεως της νέας εταιρείας και εγκρίσεως του καταστατικού της.

Εάν πρόκειται για συγχώνευση με απορρόφηση , η απόφαση της Νομαρχίας εγκρίνει την αύξηση του κεφαλαίου της απορροφούσας και την σχετική τροποποίηση του καταστατικού της .Μαζί υποβάλλονται και τα άλλα δικαιολογητικά που απαιτούνται όπως η ανακοίνωση , η οποία θα δημοσιευθεί δωρεάν στο ΦΕΚ, φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% δεν οφείλεται στο κεφάλαιο της νέας εταιρείας ή της αυξήσεως αυτού , εκτός αν η αύξηση γίνεται με νέες εισφορές .Όσον αφορά το τέλος ένα τοις χιλίσις υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού , σύμφωνα με τη γνώμη 296/2001 του Ε' τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, το τέλος αυτό δεν οφείλεται όταν ο μετασχηματισμός επιχειρήσεως γίνεται με τον Ν.2166/93.

Ε)Μετά την έκδοση της κατά τα άνω αδείας συστάσεως της νέας εταιρείας αυτή καταχωρείται στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών της οικείας νομαρχίας (από την στιγμή αυτή αποκτά νομική υπόσταση η νέα εταιρεία)και δημοσιεύεται σχετική ανακοίνωση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως η οποία γίνεται δωρεάν.

4.3.4.ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ **ΜΙΑΣ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΝΟΜΟ 2166/93**

Η εταιρεία Α. Ανδρέου και Σία Ε.Π.Ε. ιδρύθηκε στις 19/08/04 με εταιρικό κεφάλαιο 600.000€και με την υποχρέωση να συντάξει τον δεύτερο ισολογισμό της στις 31/12/06 (γιατί ο πρώτος ισολογισμός έχει συνταχθεί στις 31/12/05).Στο εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. συμμετέχουν ο Α. Ανδρέου με 60% και ο Β. Βασιλείου με 40%.Στις 31/10/2006 οι εταίροι της Ε.Π.Ε. αποφασίζουν να μετατρέψουν την εταιρεία τους σε Α.Ε. η οποία θα φέρει την επωνυμία ΩΜΕΓΑ Α.Ε.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

- 1.Στις 31/10/06 οι εταίροι της Ε.Π.Ε. θα συνέλθουν σε έκτακτη γενική συνέλευση με μοναδικό θέμα τη μετατροπή της εταιρείας του σε Α.Ε. Η απόφαση της γενικής συνέλευσης λαμβάνεται με πλειοψηφία των $\frac{3}{4}$ του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου. Στην απόφαση αναγράφονται και τα ποσοστά συμμετοχής των εταίρων στη νέα εταιρεία. Η δε απόφαση γίνεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο.
- 2.Ο λογιστής της Ε.Π.Ε. θα συντάξει κανονικά ισολογισμό με 31/10/06 όπως ακριβώς θα τον συνέταξε στις 31/12/06 δηλ. απογραφή κτλ. Έστω ότι μετά τις λογιστικές ενέργειες ο ισολογισμός της Ε.Π.Ε. με ημερομηνία 31/10/2006

A. ΑΝΔΡΕΟΥ Κ ΣΙΑ Ε.Π.Ε.

16.10 Έξοδα Ίδρυσης	+60.000€	40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο.	+600.000€
16.99 Αποσβ. Έξοδα	-20.000€	41.02 Τακτ. Αποθεματικό	+9.100€
12.00. Μηχανήματα	+542.000€	42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέων	+221.900€
12.99.00. Αποσβ. Μηχανήματα	-42.000€	50 Προμηθευτές	+20.000€
21 Προϊόντα	+150.000€	54 Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	+49.000€
30 Πελάτες	+70.000€		
38.00 Ταμείο	+140.000€		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	+900.000€	ΣΥΝ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	+900.000€

3) Ο διαχειριστής της Ε.Π.Ε. με ημερομηνία που θα είναι μετά την 31/10/06 π.χ. 20/11/2006 υποβάλλει αίτηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με συνημμένο έναν ισολογισμό της 31/10/06 και επίσης ένα αντίγραφο της γενικής συνέλευσης που αφορά την μετατροπή για την διενέργεια του φορολογικού ελέγχου και επαλήθευση του ύψους της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της "Ε". Κατόπιν συντάσσεται το καταστατικό της Α.Ε. το οποί περιλαμβάνει μεταξύ των άλλων και τα εξής :

α) Το μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. χωρίζεται σε 1.100.000€ (11.000 μετοχές * 100€ ονομαστική αξία μετοχής) και οι μετοχές θα καλυφθούν από τον Α. Ανδρέου 7000 μετοχές από τον Βασιλείου 2400 και από τον Γεωργίου 1600 μετοχές.

β) Το μετοχικό κεφάλαιο θα καλυφθεί από το εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. και το υπόλοιπο από μετρητά.

Γ) Από 01/11/06 και μέχρι την λήψη του Α.Μ. της Α.Ε. οι λογιστικές πράξεις θα καταχωρούνται στα βιβλία της Ε.Π.Ε. αλλά για λογαριασμό της Α.Ε.

4) Η εταιρεία έστω ότι παρέλαβε με ημερομηνία 9/01/07 τον αριθμό μητρώου της Α.Ε. κατόπιν ο λογιστής αναλύει την μετοχική διαδικασία των μετόχων.

ΜΕΤΟΧΟΙ	ΜΕΤΟΧΕΣ	ΟΝΟΜ/ΚΗ ΑΞΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ	ΑΞΙΑ
A	7000	100	700.000
B	2400	100	240.000
Γ	1600	100	160.000
ΣΥΝΟΛΑ	11000		1100.000

ΚΑΛΥΨΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

ΕΤΑΙΡΟΙ	ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε.Π.Ε.	ΜΕΤΡΗΤΑ
A. ΑΝΔΡΕΟΥ 60%	360.000	340.000
B .ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ 40%	240.000	-----
Γ .ΓΕΩΡΓΙΟΥ	-----	160.000
	600.000	500.000

Λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της Ε.Π.Ε. για την μετατροπή της σε Α.Ε.

Στα βιβλία της Ε.Π.Ε. και μέσα στο χρονικό διάστημα από 01/11/06 έως 09/01/07 γίνονται οι εγγραφές της μετατροπής της σε Α.Ε.

Σημείωση:(Εστω παίρνουμε σαν ημερομηνία την 31/12/06)

Α) Εγγραφή εταιρικού κεφαλαίου που διατίθεται για την μετατροπή της σε Α.Ε.

31/12/06

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	600X
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	600X
33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων	
33.07.00 Ανδρέου (360.000)	
33.07.01 Βασιλείου (240.000)	
Εταιρικό κεφάλαιο που διατίθεται για την μετατροπή της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.	

Β) Με το ποσό του εταιρικού κεφαλαίου που είναι 600.000€ χρεώνεται ο λογαριασμός 18.00.01 μετοχές μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού με πίστωση του λογαριασμού 53.98.00 ΩΜΕΓΑ Α.Ε. Με την εγγραφή αυτή απεικονίζονται οι μετοχές που περιέχονται στους εταίρους της Ε.Π.Ε. λόγω μετατροπής της εταιρείας του σε Α.Ε.

31/12/06

18.ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ&ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	600X
18.00 Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	
18.00.01 Μετοχές εισαγόμενες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.98 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε ευρώ	
53.98.00 ΩΜΕΓΑ Α.Ε.	600X
Μετοχές εταίρων Ε.Π.Ε.	

Γ) Στη συνέχεια χρεώνεται ο 33.07 και πιστώνεται ο 18.00.01

31/12/06

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	600X
33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων	
33.07.00 Ανδρέου (360.000)	
33.07.01 Βασιλείου (240.000)	
18.ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ&ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	600X
18.00 Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	
18.00.01 Μετοχές εισαγόμενες στο Χρηματ. εταιριών εσωτ.	
Μετοχές που αναλογούν στους εταίρους της Ε.ΠΕ. που μετατρέπεται σε Α.Ε.	

Δ) Τα ποσά που εμφανίζονται στο ενεργητικό της Ε.Π.Ε. πιστώνονται για να εξισωθούν και χρεώνεται με το ίδιο ποσό ο λογαριασμός 89.01.00 ΩΜΕΓΑ Α.Ε.

31/12/06

89ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	962X
89.01 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης	
89.01.00 ΩΜΕΓΑ Α.Ε.	
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ & ΕΞ.ΠΟΛ.ΑΠΟΣ	60X
16.10 Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤ, ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ. ΕΞ.	542X
12.00 Μηχανήματα	
21 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ	150X
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	70X
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	140X
Μεταφορά των στοιχείων του Ενεργητικού στην απομετατροπή Α.Ε.	

Ε) Οι λογαριασμοί του παθητικού και οι αντίθετοι λογαριασμοί θα χρεωθούν και θα εμφανισθεί στην πίστωση ο λογαριασμός 89.01.00

Παρατήρηση: Αντί του λογαριασμού 40.06 Εταιρικό κεφάλαιο θα εμφανισθεί ο λογαριασμός 53.98.00

31/12/06

16ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝ. ΚΑΙ ΕΞΟΔ.ΠΟΛΥΕΤ.ΑΠΟΣΒ	20X
16.99Αποσβεσμένες ακινήτ. Και αποσβεσμ. Έξοδα πολυετ.αποσ.	
16.99.10Αποσβεσμένα έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης	
12ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	42X
12.99.Αποσβεσμένα μηχανήματα	
50ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	20X
54ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	49X
53ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	600X
53.98Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε ευρώ	
53.98.00ΩΜΕΓΑ Α.Ε.	
41.ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ–ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ –ΕΠΙΧ.	9,1X
ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	
41.02 Τακτικό αποθεματικό	
42.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	221,9X
42.00Υπόλοιπο κερδών εις νέον	
89ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	962X
89.01Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης	
89.01.00Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης	
Μεταφορά αντίθετων λογαριασμών και στοιχείων του παθητικού απομετατροπή Α.Ε.	

Σημείωση: Τα λογιστικά γεγονότα από 01/11/06 έως 9/01/07 καταχωρούνται στα βιβλία της Ε.Π.Ε. για λογαριασμό της Α.Ε. (άρθρο 2 παρ.6 του νόμου 2166/93). Στη συνέχεια μόλις η Α.Ε. θεωρήσει βιβλία και στοιχεία μεταφέρονται τα ποσά αυτά στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων της Α.Ε. με συγκεντρωτικές εγγραφές και με ημερομηνία 09/01/2007. Αλλά μετά όμως από τις εγγραφές κάλυψης του μετοχικού κεφαλαίου.

**✚ Λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της Α.Ε. που
προέρχεται από μετατροπή της Ε.Π.Ε.**

Α) Εγγραφές κάλυψης Μετοχικού κεφαλαίου.

(Εστω ότι παίρνουμε αριθμό μητρώου Α.Ε. στις 9/01/07)

09/01/07

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.100X
33.03 Μέτοχοι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου	
33.03.00 Ανδρέου (700X)	
33.03.01 Βασιλείου (240X)	
33.03.02 Γεωργίου (160X)	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	1.100X
40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο	
Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου ως καταστατικό ν...	

09/01/07

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.100X
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο	
33.04.00 Ανδρέου (700X)	
33.04.01 Βασιλείου (240X)	
33.04.02 Γεωργίου (160X)	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.100X
33.03 Μέτοχοι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου	
33.03.00 Ανδρέου (700X)	
33.03.01 Βασιλείου (240X)	
33.03.02 Γεωργίου (160X)	
Μεταφορά του 33.03 στον 33.04	

Τα στοιχεία του Ενεργητικού θα χρεωθούν (λόγω μετατροπής) με πίστωση του λογ.89.00.00 ΩΜΕΓΑ Α.Ε. και οι αντίθετοι λογαριασμοί με τα στοιχεία του παθητικού θα πιστωθούν με χρέωση του 89.00.00

Παρατήρηση: Αντί να πιστωθεί ο λογαριασμός κεφάλαιο πιστώνεται ο λογαριασμός 33.04 με την ανάλυση του.

09/01/07

16ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞ ΠΟΛ.ΑΠΟΣΒ	60X
16.10Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης	
12ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤ, ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ. ΕΞ.	542X
12.00Μηχανήματα	
21ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ	150X
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	70X
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	140X
89ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	962X
89.00Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης	
89.00.00Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης ΩΜΕΓΑ ΑΕ	
Κάλυψη κεφαλαίου από μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.	

09/01/07

89ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	962X
89.00Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης	
89.00.00Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης ΩΜΕΓΑ ΑΕ	
16ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝ. ΚΑΙ ΕΞΟΔ.ΠΟΛΥΕΤ.ΑΠΟΣΒ	20X
16.99Αποσβεσμένες ακινήτ.&αποσβεσ.Έξοδα πολυετ.αποσ.	
16.99.10Αποσβεσμένα έξοδα ιδρύσεως&1ης εγκατάστασης	
12ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	42X
12.99.Αποσβεσμένα μηχανήματα	
50ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	20X
54ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	49X

33ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	600X
33.04Οφειλόμενο κεφάλαιο	
33.04.00.Ανδρέου(360.000)	
33.04.01Βασιλείου(240.000)	
41.ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ–ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡ–ΕΠΙΧ. ΕΠΕΝΔ	9,1X
41.02 Τακτικό αποθεματικό	
42.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	221,9X
42.00Υπόλοιπο κερδών εις νέον	
Μεταφορά αντίθετων λογαριασμών και στοιχείων του παθητικού απομετατροπή Α.Ε.	

Για την πλήρη κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου θα πρέπει ο Ανδρέου και ο Γεωργίου να καταβάλουν το ποσό που χρειάζεται

33.04		33.04.00	
1.100.000	600.000	700.000	360.000
	500.000		
33.04.01 Βασιλείου		33.04.02 Γ.Γεωργίου	
240.000	240.000	160.000	160.000

09/01/07

38ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	500X
38.00Ταμείο	
33ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	500X
33.04 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο	
33.04.00 Ανδρέου (340.000)	
33.04.02Γεωργίου (160.000)	
Καταβολή μετρητών για πλήρη κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου	

09/01/07

40ΚΕΦΑΛΑΙΟ	1.100X
40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο	
40ΚΕΦΑΛΑΙΟ	1.100X
40.00 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο	
Μεταφορά του 40.02 στον 40.00	

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- ✓ **”ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΔΙΑΣΠΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ”**
του Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη (Οικονομολόγου), Έκδοση 4η,
Εκδόσεις Πάμισος.
- ✓ Σημειώσεις μαθήματος **”ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ –ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ-
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΙ”** Ε΄ Εξαμήνου
Εκπαιδευτής : κυρ. Τόγιας.
- ✓ **”ΠΡΑΚΤΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ, ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΙ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 1-5
ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 2166/1993”** του Ευθυμίου Χρ. Αναγνώστου,
(Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή) Εκδόσεις Prosvasis Α.Ε.Β.Ε.
- ✓ **“ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ –ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ –
ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΣΠΑΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ”** του
Παπαδόπουλου Δημήτρη.
- ✓ Από την ιστοσελίδα του Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ www.libteipat.gr