

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ  
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ



ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ:  
ΚΡΑΒΒΑΡΙΤΗΣ ΠΑΝΤΕΛΗΣ  
ΗΜΕΛΛΟΥ ΖΩΗ  
ΣΠΗΛΙΩΤΗ ΑΣΗΜΙΝΑ

ΕΠΟΠΤΕΥΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ :  
ΤΡΙΠΟΔΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

ΠΑΤΡΑ 2009

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	7
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο .....	9
ΕΙΣΑΓΩΓΗ .....	9
1.1 Γενικά.....	9
1.2 Νομικά Πρόσωπα – Νομική Προσωπικότητα .....	9
1.3 Εταιρικοί τύποι.....	11
1.4 Διακρίσεις εμπορικών εταιρειών .....	12
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο .....	15
ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.....	15
2.1 Ορισμός.....	15
2.2 Σύσταση .....	15
2.3 Νομική διαδικασία για την ίδρυση Ο.Ε. ....	16
2.3.1 Έναρξη εργασιών .....	18
2.3.2 Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.....	19
2.3.3 Έντυπα TAXIS.....	19
2.4 Εγγραφές σύστασης Ο.Ε. ....	19
2.5 Φορολογία εισοδήματος Ο.Ε. ....	23
2.6 Αύξηση και ελάττωση εταιρικού κεφαλαίου Ο.Ε. ....	26
2.7 Λύση και εκκαθάριση Ο.Ε. ....	30
2.8 Λογιστικές εγγραφές τέλους χρήσης – Διανομή κερδών/ ζημιών στην Ο.Ε.....	37
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο .....	41
ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.....	41
3.1 Ορισμός και χαρακτηριστικά γνωρίσματα .....	41
3.2 Σύσταση .....	42
3.3 Νομική διαδικασία για την ίδρυση Ο.Ε. ....	42
3.3.1 Έναρξη εργασιών .....	44
3.3.2 Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.....	45
3.3.3 Έντυπα TAXIS.....	45
3.4 Εγγραφές σύστασης Ε.Ε. ....	45
3.5 Φορολογία εισοδήματος Ε.Ε.....	47
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο .....	50

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ.....	50
4.1 Ορισμός.....	50
4.2 Πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα του εταιρικού τύπου της Ε.Π.Ε.....	50
4.3 Χαρακτηριστικά.....	50
4.4 Σύσταση.....	52
4.5 Έδρα της Ε.Π.Ε.....	53
4.6 Διαδικασία σύστασης.....	53
4.7 Εγγραφή Ε.Π.Ε.....	55
4.8 Αλλαγή στο κανονιστικό πλαίσιο για τη σύσταση Ε.Π.Ε.....	56
4.9 Εγγραφές σύστασης.....	58
4.10 Όργανα Ε.Π.Ε.....	58
4.10.1 Γενική Συνέλευση.....	59
4.10.1.1 Σύγκληση Συνέλευσης.....	59
4.10.1.2 Λήψη αποφάσεων.....	59
4.10.2 Διαχειριστές.....	60
4.10.2.1 Διορισμός διαχειριστών.....	60
4.10.2.2 Ανάκληση διαχειριστών.....	60
4.10.2.3 Υποχρεώσεις και ευθύνη διαχειριστών.....	61
4.11 Δικαιώματα και υποχρεώσεις των εταίρων.....	62
4.11.1 Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων.....	62
4.11.2 Έξοδος και αποκλεισμός εταίρου.....	63
4.11.3 Γνώση της τορείας των εταιρικών υποθέσεων.....	63
4.11.4 Συμπληρωματικές εισφορές.....	63
4.12 Τροποποιήσεις της εταιρικής σύμβασης.....	64
4.12.1 Αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου.....	64
4.12.2 Λογιστική αντιμετώπιση της αύξησης κεφαλαίου.....	64
4.13 Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου.....	65
4.13.1 Λογιστική αντιμετώπιση της μείωσης κεφαλαίου.....	66
4.14 Λύση και εκκαθάριση Ε.Π.Ε.....	68
4.14.1 Λόγοι λύσεως.....	68
4.14.1.1 Απώλεια κεφαλαίου.....	69
4.14.1.2 Εκκαθάριση.....	69
4.14.1.3 Διαδικασία εκκαθάρισης - Απογραφή και Ισολογισμός.....	70
4.14.1.4 Τέλος εκκαθάρισης.....	70
4.14.1.5 Εγγραφές εκκαθάρισης.....	70
4.15 Μετατροπή εταιρειών σε Ε.Π.Ε.....	70
4.15.1 Μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε.....	70
4.15.2 Μετατροπή Ο.Ε. ή Ε.Ε. σε Ε.Π.Ε.....	70
4.16 Λογιστική αντιμετώπιση μετατροπής.....	71
4.17 Συγχώνευση Ε.Π.Ε.....	71
4.17.1 Εγγραφές συγχώνευσης.....	71
4.18 Αλλοδαπές εταιρείες.....	71

4.19 Ποινικές διατάξεις.....	72
4.20 Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.....	73
4.21 Οι οικονομικές καταστάσεις της Ε.Π.Ε.....	73
4.22 Διαδικασία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων.....	74
4.23 Χρόνος κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων της Ε.Π.Ε.....	76
4.24 Ο Ισολογισμός της Ε.Π.Ε.....	76
4.25 Η κατάσταση λογαριασμού των αποτελεσμάτων χρήσης της Ε.Π.Ε.....	79
4.26 Διάθεση των κερδών της Ε.Π.Ε.....	80
4.26.1 Σειρά διαθέσεως των κερδών της Ε.Π.Ε.....	80
4.27 Φόρος εισοδήματος της Ε.Π.Ε.....	80
4.27.1 Επιβολή του φόρου.....	80
4.27.2 Αντικείμενο του φόρου.....	80
4.27.3 Χρόνος επιβολής του φόρου.....	81
4.27.4 Χρονική περίοδος που προκύπτει το εισόδημα.....	81
4.27.5 Λογιστικός προσδιορισμός φορολογητέων κερδών.....	81
4.27.6 Υπόχρεοι σε δήλωση – προθεσμία και περιεχόμενο αυτής.....	83
4.27.7 Αρμόδιος προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.....	83
4.27.8 Υπολογισμός του φόρου.....	83
4.27.9 Καταβολή του φόρου.....	86
4.27.10 Προκαταβολή του φόρου.....	86
4.28 Πρακτική εφαρμογή διάθεσης κερδών της Ε.Π.Ε.....	86
4.29 Τα διανεμόμενα στους εταίρους κέρδη.....	88
4.29.1 Από άποψη εμπορικής νομοθεσίας.....	88
4.29.2 Από φορολογική άποψη.....	89
4.30 Τα αποθεματικά της Ε.Π.Ε.....	90
4.30.1 Τακτικό αποθεματικό.....	90
4.30.2 Αποθεματικά καταστατικού.....	90
4.31 Οι αμοιβές των διαχειριστών της Ε.Π.Ε.....	90
4.31.1 Από άποψη εμπορικής νομοθεσίας.....	90
4.32 Αμοιβές των εταίρων για παροχή πρόσθετων υπηρεσιών στην εταιρεία... 91	
 Κεφαλαίο 50.....	 93
 ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.....	 93
 5.1 Γενικά.....	 93
5.2 Χαρακτηριστικά.....	93
5.3 Ίδρυση Α.Ε.....	94
5.4 Μετοχικό κεφάλαιο.....	95
5.4.1 Μετοχές.....	95
5.5 Διοικητικό Συμβούλιο και θητεία αυτού.....	96
5.5.1 Γενική Συνέλευση.....	96
5.6 Εταιρική χρήση.....	96

5.7	Ελεγκτές .....	97
5.8	Εξουσιοδότηση για την δημοσίευση του καταστατικού.....	97
5.9	Έξοδα σύστασης .....	97
5.9.1	Άλλα έξοδα.....	98
5.10	Σύμβαση σύστασης εταιρείας: .....	98
5.10.1	Παραδείγματα .....	100
5.11	Καταστατικό της Ανώνυμης Εταιρείας.....	102
5.11.1	Σύσταση – Επωνυμία .....	102
5.11.2	Έδρα .....	102
5.11.3	Σκοπός .....	102
5.11.4	Διάρκεια .....	103
5.11.5	Μετοχικό κεφάλαιο .....	103
5.11.6	Μετοχές .....	104
5.11.7	Μέτοχοι – Δικαιώματα μετόχων .....	105
5.11.8	Δικαιώματα μειοψηφίας.....	105
5.11.9	Γενική Συνέλευση – Αρμοδιότητες .....	108
5.11.12	Πρόσκληση – Ημερήσια Διάταξη Γενικής Συνέλευσης.....	109
5.11.13	Κατάθεση Μετόχων – Αντιπροσώπηση.....	110
5.11.14	Πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου .....	110
5.11.14	Απλή απαρτία και πλειοψηφία της Γενικής Συνέλευσης .....	111
5.11.15	Εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία Γενικής Συνέλευσης.....	111
5.11.16	Πρόεδρος – Γραμματέας Γενικής Συνέλευσης.....	112
5.11.17	Θέμα συζήτησης – Πρακτικά.....	112
5.11.18	Απόφαση απαλλαγής μελών του Δ. Σ. και ελεγκτών .....	113
5.11.19	Σύνθεση και θητεία Διοικητικού Συμβουλίου .....	113
5.11.20	Εξουσία – Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου .....	113
5.11.21	Συγκρότηση Διοικητικού Συμβουλίου.....	114
5.11.22	Αναπλήρωση μέλους Διοικητικού Συμβουλίου .....	114
5.11.23	Σύγκληση Διοικητικού Συμβουλίου .....	114
5.11.24	Αντιπροσώπηση μελών – Απαρτία πλειοψηφίας.....	115
5.11.25	Πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου .....	115
5.11.26	Αποζημίωση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.....	116
5.11.27	Απαγόρευση ανταγωνισμού.....	116
5.11.28	Έλεγχος - Ελεγκτές .....	117
5.11.29	Εταιρική χρήση .....	117
5.11.30	Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις .....	118
5.11.31	Διάθεση κερδών .....	120
5.11.32	Λόγοι λύσης της εταιρείας.....	120
5.11.33	Εκκαθάριση.....	121
5.11.34	Γενική διάταξη .....	122
5.11.35	Κάλυψη και καταβολή κεφαλαίου.....	122
5.11.36	Σύνθεση πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου .....	123
5.11.37	Ελεγκτές της πρώτης χρήσης.....	124

5.11.38 Δαπάνες κατά τη σύσταση .....	124
5.11.39 Εξουσιοδότηση.....	125
5.12 Διαδικασίες προέγκρισης και καταχώρησης καταστατικού Α.Ε.....	125
στο μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών. ....	125
5.12.1 Προέγκριση του δικαιώματος χρήσης επωνυμίας και διακριτικού .....	126
τίτλου από επιμελητήριο. ....	126
5.12.2 Καταχώρηση επωνυμίας και διακριτικού τίτλου στο .....	126
επιμελητήριο.....	126
5.12.3 Καταχώρηση στοιχείων Ανώνυμης Εταιρείας στο μητρώο Α.Ε. ....	127
5.12.4 Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων .....	128
5.12.5 Τέλη δημοσίευσης καταστατικού Στο Φ.Ε.Κ. και ειδικό τέλος .....	129
5.12.6 Αντίγραφα καταστατικού.....	133
5.13 Διαδικασίες θεώρησης Βιβλίων και Στοιχείων.....	134
5.13.1 Έκδοση αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.).....	134
5.13.2 Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.....	137
5.13.3 Νομιμοποίησης της εταιρείας .....	139
5.13.4 Ελαττωματική ίδρυση .....	142
5.14 Εταιρικό κεφάλαιο .....	145
5.14.1 Σχηματισμός κεφαλαίου.....	146
5.14.2 Κάλυψη – Ανάλυση.....	146
5.14.3 Έλεγχος πιστοποίησης καταβολής μετοχικού κεφαλαίου: .....	151
5.14.4 Αύξηση κεφαλαίου.....	151
5.14.5 Τρόποι αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου .....	153
5.14.6 Αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με εισφορά αξιών .....	153
5.14.7 Δικαίωμα προτιμήσεως .....	154
5.14.8 Καθορισμός της υπέρ το άρτιο διαφοράς. ....	156
5.14.9 Καθορισμός του δικαιώματος εγγραφής.....	156
5.14.10 Αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση .....	156
υποχρεώσεων της εταιρείας. ....	156
5.14.11 Μετατροπή σε μετοχικό κεφάλαιο των υποχρεώσεων προς τους .....	157
πιστωτές.....	157
5.14.12 Αύξηση Του μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση μερισμάτων. ....	157
5.14.13 Μετατροπή κοινών ιδρυτικών τίτλων .....	158
5.14.14 Μετατροπή εξαιρετικών ιδρυτικών τίτλων.....	158
5.14.15 Μετατροπή ομολογιών σε μετοχές. ....	158
5.14.16 Αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών. ....	159
.....	159
5.14.17 Ελάττωση κεφαλαίου .....	164
5.14.18 Ελάττωση του μετοχικού κεφαλαίου με επιστροφή εισφορών .....	166
5.14.19 Ελάττωση του μετοχικού κεφαλαίου για απόσβεση ζημίας. ....	167
5.14.20 Υποχρεωτική ελάττωση του μετοχικού κεφαλαίου.....	167
5.15 Μετοχές.....	167
5.16 Ιδρυτικοί τίτλοι.....	168

5.17 Όργανα της Α.Ε.....	168
5.18 Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις .....	171
5.19 Διανομή κερδών .....	171
5.20 Λύση και εκκαθάριση της Α.Ε.....	172
5.21 Πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα της Α.Ε. ....	172
 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6ο .....	 174
 ΕΠΙΛΟΓΗ ΤΟΥ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΤΥΠΟΥ.....	 174
 ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ .....	 177
 ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	 178
 ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ.....	 179
 ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ .....	 180

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η παρούσα πτυχιακή εργασία άπτεται του θέματος της νομικής προσωπικότητας των εταιρειών που έχουν ως βάση διαμόρφωσης τον κερδοσκοπικό χαρακτήρα.

Οι εταιρείες οι οποίες μπορούν να αποκτήσουν νομική προσωπικότητα , όταν επιδιώκουν οικονομικό σκοπό, διέπονται από κερδοσκοπικό χαρακτήρα και τηρούν τους όρους δημοσιότητας που προβλέπονται από το νόμο είναι οι εξής:

- 1) Ομόρρυθμος Εταιρεία
- 2) Ετερόρρυθμος Εταιρεία
- 3) Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης
- 4) Ανώνυμη Εταιρεία

Η εργασία διασπάται σε έξι κεφάλαια, εκ των οποίων τα τέσσερα αφορούν τους εταιρικούς τύπους.

Κατά τη συγγραφή θεωρήθηκε πρωτεύουσας σημασίας η ενδελεχής εξέταση και σκιαγράφηση των εταιρειών τόσο από τη λογιστική – φορολογική–οικονομική πλευρά, όσο και από τη νομική.

Πιο συγκεκριμένα, για κάθε τύπο εταιρείας παρατίθενται όλα τα στοιχεία και τα δεδομένα εκείνα, που χρειάζεται φερ' ειπείν ένας νέος επιχειρηματίας για συστήσει μια εταιρεία από τη φάση της λήψεως αποφάσεως ( επιλογή νομικής μορφής της εταιρείας, διαθέσιμο κεφάλαιο, φορολογικό καθεστώς, κόστος σύστασης / λειτουργίας κ.λπ.), μέχρι και τη φάση της λύσεως / εκκαθάρισεως της (λόγοι λύσεως, λογιστική τακτοποίηση τέλους χρήσης, διανομή κερδών / ζημιών κ.λπ.).

Στην αρχή κάθε κεφαλαίου δίδεται ο ορισμός, η σύσταση και η διαδικασία ίδρυσης (νομική πτυχή), ενώ στη συνέχεια έπονται οι εγγραφές σύστασης (λογιστική πτυχή). Ακολουθεί η φορολογία εισοδήματος όπου καλύπτεται ένα ευρύ φάσμα της φορολογικής πτυχής του εκάστοτε τύπου εταιρείας, μέσω παραδειγμάτων για καλύτερη απεικόνιση του φορολογικού συστήματος.

Η αύξηση και η ελάττωση του εταιρικού κεφαλαίου αποτελεί νευραλγικό σημείο για κάθε τύπο εταιρείας, οπότε και παρουσιάζεται εκτενής αναφορά με θεωρητικές αναλύσεις και υποδείγματα, καλύπτοντας έτσι το νομικό και φορολογικό πεδίο, αλλά δίνοντας περισσότερη έμφαση στο λογιστικό.

Τα τελευταία υποκεφάλαια αναφέρονται στο τέλος του βίου των εταιρειών και τα στάδια τα οποία περνάνε μέχρι να φθάσουν στη λύση και την εκκαθάριση. Κι εδώ παρατίθενται υποδείγματα για να γίνουν όσο το δυνατόν πιο εύληπτες όλες οι περιπτώσεις.

Εν κατακλείδι, η εργασία αυτή αποτελεί έναν οδηγό πλοήγησης όχι μόνο για φοιτητές οικονομικής σχολής, αλλά πολλώ δε μάλιστα για λογιστές,



φοροτεχνικούς, επιχειρηματίες ή ακόμη και για όσους ενδιαφέρονται (αδαείς ή μη) να εισέλθουν, έστω και επιφανειακά, στα πεδία της λογιστικής, της φορολογικής και της νομικής επιστήμης.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο

### ΕΙΣΑΓΩΓΗ

#### 1.1 Γενικά

Η άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας πραγματοποιείται είτε ατομικά (φυσικά πρόσωπα) είτε εταιρικά (νομικά πρόσωπα).

Η άσκηση εταιρικής δράσης μέσα από ενώσεις προσώπων έχει μεγάλη σημασία για τον άνθρωπο, καθώς με τη συνένωση των ατομικών δυνάμεων επιτυγχάνονται στόχοι πολλαπλοί που δεν περιορίζονται μόνο στον οικονομικό τομέα.

Εταιρεία<sub>2</sub> σύμφωνα με το άρθρο 741 Α.Κ., είναι σύμβαση στην οποία δύο ή και περισσότεροι «υποχρεώνονται» αμοιβαία στην επιδίωξη κοινού σκοπού, ιδίως οικονομικού, με κοινές εισφορές (Κεφάλαιο).

Κοινές εισφορές νοούνται αυτές που τίθενται στη διάθεση όλων των εταίρων και η αξιοποίησή τους γίνεται για λογαριασμό όλων.

Οι εισφορές συνίστανται σε χρήμα, εργασία ή άλλα αντικείμενα (εμπορεύματα κτίρια κ.λ.π.) ή κάποια άλλη παροχή. Ακόμη και η εμπορική πίστη κάποιου μπορεί να αποτελέσει εισφορά. Οι εισφορές, από λογιστική άποψη, ταξινομούνται σε 3 κατηγορίες: α) σε χρήμα β) σε είδος και γ) σε υπηρεσίες (προσωπική εργασία – τεχνικές γνώσεις). Οι τελευταίες δεν είναι δεκτικές απογραφής και δεν αποτελούν μέρος του κεφαλαίου της εταιρείας.

Οι εταιρείες ανάλογα με το αντικείμενο των εργασιών τους διακρίνονται σε αστικές και εμπορικές. Αστικές είναι οι εταιρίες που ασχολούνται με αστικές πράξεις όπως αγοραπωλησίες ακινήτων. Εμπορικές είναι οι εταιρίες που ασχολούνται με εμπορικές πράξεις όπως αγοραπωλησίες εμπορευμάτων.

#### 1.2 Νομικά πρόσωπα – νομική προσωπικότητα

Νομικό πρόσωπο χαρακτηρίζεται μια ένωση φυσικών προσώπων ή ομάδα παρουσίας που έχει αυτοτελώς ικανότητα Δικαίου, είναι δηλαδή υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων.

Το Δίκαιο ως πρόσωπα θεωρεί και ενώσεις φυσικών προσώπων ή παρουσίας για την θεραπεία κοινωνικών αναγκών. Ο νομοθέτης δημιούργησε τα νομικά πρόσωπα γιατί τα φυσικά πρόσωπα όταν ενεργούν ατομικά δεν μπορούν να επιδιώξουν συλλογικούς σκοπούς. Έτσι το "νομικό πρόσωπο" (δεν υφίσταται ως φυσική οντότητα) αναγνωρίζεται «κατά πλάσμα δικαίου» ως υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Η αναγνώριση αυτή σε ένωση προσώπων νομικής προσωπικότητας ανεξάρτητης από τα φυσικά πρόσωπα -

μέλη της είναι δημιούργημα των τελευταίων αιώνων και αποσκοπεί κυρίως στη διευκόλυνση της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Έτσι ένα νομικό πρόσωπο μπορεί να αποκτά δικαιώματα και υποχρεώσεις χωρίς να δεσμεύονται από αυτά τα μέλη του, να πράττει δηλαδή "ιδίω ονόματι". Το νομικό πρόσωπο δεσμεύεται από τις πράξεις των οργάνων του και αποκτά δικαιώματα και υποχρεώσεις με απόφασή τους. Στα νομικά πρόσωπα κρίσιμες είναι οι εξουσίες διαχείρισης (εσωτερικές σχέσεις) και εκπροσώπησης (σχέσεις με τρίτους). Το ποιο όργανο τις έχει, καθορίζεται από το νόμο και από το καταστατικό του νομικού προσώπου. Το καταστατικό εξειδικεύει στο πλαίσιο του νόμου ποιο όργανο και με ποιο τρόπο χρειάζεται να αποφασίσει, προκειμένου το νομικό πρόσωπο να αναλάβει ένα δικαίωμα ή μια υποχρέωση.

Τα νομικά πρόσωπα ως επί του σκοπού που ιδρύονται και επιδιώκουν χαρακτηρίζονται σε:

1. Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.): Χαρακτηρίζονται εκείνα των οποίων ο σκοπός αφορά την εξυπηρέτηση και την επιτέλεση κάποιας κρατικής λειτουργίας ή υπηρεσίας. Πρότυπο Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου είναι (κατά λειτουργία) η ίδια η Πολιτεία (το Κράτος) άλλα χαρακτηριστικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου είναι οι Οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης (δήμοι και νομαρχίες) η Εκκλησία της Ελλάδος κλπ. και
2. Νομικά πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.): Χαρακτηρίζονται εκείνα που ιδρύονται από ιδιώτες και συνεπώς ακολουθούν τους κανόνες του ιδιωτικού δικαίου.

Συνήθως τα Ν.Π.Δ.Δ. ιδρύονται από το κράτος με ιδιαίτερους κανόνες που αναλαμβάνουν δικαιώματα και υποχρεώσεις ανεξάρτητα από αυτό με βάση τους όρους του νόμου, χωρίς αυτό να σημαίνει ότι όλα τα νομικά πρόσωπα που ανήκουν στο κράτος είναι απαραίτητα και δημοσίου δικαίου. Αντίθετα τα Ν.Π.Ι.Δ. τα ιδρύουν ιδιώτες και ρυθμίζονται από το ιδιωτικό Δίκαιο.

Κύρια Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου στο ελληνικό Δίκαιο είναι τα εξής:

- Σωματεία (Σύλλογοι)
- Ιδρύματα
- Εταιρείες
- Συνεταιρισμοί

Οι εμπορικές εταιρείες συνιστούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ. ), δηλαδή οι Ανώνυμες Εταιρείες, οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης, οι Συνεταιρισμοί, η Ομόρρυθμος και η Ετερόρρυθμος Εταιρεία και αποκτούν την νομική προσωπικότητα από τη στιγμή της δημοσίευσης του

καταστατικού τους . Μόνο η Αφανής εταιρεία και η Συμπλοιοκτησία δεν αποτελούν νομικά πρόσωπα.

Κάθε νομικό πρόσωπο έχει:

- την εταιρική περιουσία που διακρίνεται από την προσωπική περιουσία των εταίρων .
- την εθνικότητα (ημεδαπές, αλλοδαπές ) και
- την κατοικία (έδρα ), που ορίζονται από το καταστατικό.

Η νομική προσωπικότητα που αρχίζει με τη δημοσίευση του καταστατικού της εταιρείας έχει και τις εξής συνέπειες:

- Η εταιρεία εκπροσωπείται απ` τους Διαχειριστές στις εταιρείες Ε.Π.Ε., Ο.Ε, και Ε.Ε, τα μέλη του Δ.Σ. (Διοικητικού Συμβουλίου ) στην περίπτωση της Α.Ε. , και τους εκκαθαριστές όταν η εταιρεία βρίσκεται στο στάδιο της διάλυσης.
- Η περιουσία της εταιρείας είναι υπέγγυος έναντι των δανειστών της εταιρείας και όχι των ατομικών δανειστών των εταίρων, το δε εταιρικό κεφάλαιο δεν μπορεί να μεταβληθεί χωρίς να τηρηθούν οι απαραίτητες διαδικασίες και νομικές διατυπώσεις δημοσιότητας.
- Οι εταίροι δεν έχουν δικαίωμα στα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας αλλά έχουν απαίτηση κατά του νομικού προσώπου της.
- Οι δανειστές των εταίρων δεν είναι δανειστές της εταιρείας.
- Δεν χωρεί συμψηφισμός μεταξύ των απαιτήσεων της εταιρείας κατά τρίτων έναντι απαιτήσεων των τρίτων κατά της εταιρείας.
- Η νομική προσωπικότητα παραμένει αναλλοίωτη όταν τροποποιηθεί το καταστατικό. (π.χ. περιπτώσεις αποχώρησης θανάτου ή πρόσληψης νέου εταίρου).

### 1.3 Εταιρικοί τύποι

Στην ελληνική νομοθεσία αναφέρονται οι ακόλουθοι τύποι εταιριών:

- 1) Ομόρρυθμη εταιρία (άρθρα 20 επ. Εμπορικού Νόμου).
- 2) Απλή ετερόρρυθμη εταιρία (άρθρα 19, 23 επ. Εμπορικού Νόμου).
- 3) Ετερόρρυθμη εταιρία κατά μετοχές (άρθρα 38 Ε.Ν. και 50α Ν. 3190/55, που προστέθηκε με το άρθρο 16 του Π.Δ. 419/86).
- 4) Αφανής ή μετοχική ή συμμετοχική εταιρία (άρθρα 47 - 50 Εμπορικού Νόμου).
- 5) Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Ν. 3190/55)
- 6) Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. (Π.Δ. 279/93, Αρθ. 43α Ν. 3190/55)

- 7) Ανώνυμη εταιρία (άρθρα 19, 29 - 37, 40, 45 Εμπορικού Νόμου, ο Κωδικοποιημένος Νόμος 2190/20 «περί ανωνύμων εταιριών» και διάφοροι άλλοι νόμοι που αναφέρονται και σε ορισμένες κατηγορίες ανωνύμων εταιριών, όπως ο Ν. 5076/31 «περί τραπεζικών Α.Ε.», το Ν.Δ. 608/70 «περί εταιριών επενδύσεων - χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων κ.λ.π.).
- 8) Συμπλοιοκτησία (άρθρα 10-36 Κώδικα Ιδιωτικού Ναυτικού Δικαίου).
- 9) Ναυτική εταιρία (Νόμος 959/79).
- 10) Συνεταιρισμός ή συνεργατική εταιρία (Ν. 16671/86).
- 11) Κοινοπραξία (άρθρο 2 & 2 Κ.Β.Σ. δηλ. Π.Δ, 186/92 και άλλες διατάξεις). Η κοινοπραξία δεν αναφέρεται από το νόμο ρητά ως ένα είδος εταιρίας. Αλλά έχει πολλά κοινά σημεία με τις προσωπικές εταιρίες, κυρίως από λογιστικής και φορολογικής απόψεως.
- 12) Υπάρχει και η εταιρία του Αστικού Κώδικα (άρθρα 741 - 784), στην οποία δύο ή περισσότεροι υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη, με κοινές εισφορές, κοινού σκοπού που δεν είναι πάντοτε οικονομικός. Η εταιρία αυτή, που δεν είναι εμπορική, χρησιμοποιείται τα τελευταία χρόνια αρκετά συχνά για την επιδίωξη σκοπών μη κερδοσκοπικών (π.χ. επιστημονικών). Επειδή, όμως, οι εταιρίες αυτές επιδοτούνται πολλές φορές (μέσω προγραμμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης) αποκτούν φορολογικό (και όχι μόνο) ενδιαφέρον.

Από τους αναφερόμενους παραπάνω τύπους θα εξετασθούν η ομόρρυθμη εταιρεία, η ετερόρρυθμη εταιρεία, η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης και η ανώνυμη εταιρεία.

#### 1.4 Διακρίσεις εμπορικών εταιριών

Οι εμπορικές εταιρείες διακρίνονται σε:

- Προσωπικές
- Κεφαλαιουχικές

Στις προσωπικές εμπορικές εταιρίες δύο ή περισσότερα φυσικά πρόσωπα ενώνουν τις δυνάμεις τους σε μια συνδυασμένη προσπάθεια για την επίτευξη του καλύτερου δυνατού οικονομικού αποτελέσματος. Οι προσωπικές εταιρίες είναι κατ' ανάγκη ολιγομελείς γιατί στηρίζονται στην αρχή της απόλυτης εμπιστοσύνης μεταξύ των εταίρων. Δεν προβλέπεται από την νομοθεσία ελάχιστο όριο του εταιρικού κεφαλαίου, η δε αποτίμηση των περιουσιακών της στοιχείων γίνεται με ομόφωνη απόφαση των εταίρων.

Σ' αυτή την κατηγορία υπάγονται η Ομόρρυθμη, η Ετερόρρυθμη και η Αφανής εταιρεία.

Το προσωποπαγές στοιχείο κυριαρχεί στη ζωή και τη λειτουργία των προσωπικών εταιριών ανεξάρτητα από το ύψος της συμμετοχής κάθε εταίρου στο εταιρικό κεφάλαιο.

Αμιγώς προσωπική εταιρία είναι μόνο η ομόρρυθμη εταιρία. Επίσης η ετερόρρυθμη εταιρία έχει όμοια χαρακτηριστικά με την ομόρρυθμη εταιρία με μόνη διαφορά οι ετερόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται μέχρι του ποσού εισφοράς τους στο κεφάλαιο.

Στην αφανή ή συμμετοχική εταιρία ένας ή περισσότεροι εταίροι παραμένουν αφανείς και οι συναλλαγές της εταιρίας πραγματοποιούνται από έναν φανερό εταίρο σαν να μην υπάρχουν άλλοι εταίροι ή και εταιρία. Οι εταίροι της δεσμεύονται μεταξύ τους με ιδιωτικό συμφωνητικό.

Για όλους αυτούς τους λόγους, τα μέλη των προσωπικών εταιριών περιορίζονται σε μικρούς αριθμούς και μεταξύ προσώπων συνδεόμενων μεταξύ τους με δεσμούς εμπιστοσύνης, φιλίας και συνηθέστατα συγγενείας.

Η νομοθεσία που διέπει τις προσωπικές εμπορικές εταιρίες βασίζεται στα σχετικά με τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες άρθρα του Εμπορικού Νόμου (άρθρα 18-28,38,39,41-44,46-50 κ.λπ.). Συμπληρωματικά εφαρμόζονται στις προσωπικές εμπορικές εταιρίες και οι διατάξεις του Αστικού Κώδικα περί εταιριών (άρθρα 741- 784) καθότι πολλά θέματα (όπως η λύση και η εκκαθάριση της εταιρίας) ρυθμίζονται αποκλειστικά απ' αυτές, αφού σε κανένα άλλο νομοθέτημα δεν υπάρχουν.

Στις κεφαλαιουχικές εταιρίες δύο ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα συνεταιρίζονται για την επίτευξη του καλύτερου δυνατού οικονομικού αποτελέσματος. Η σχέση μεταξύ των εταίρων εκφράζεται από το κεφάλαιο που έχει εισφέρει έκαστος από αυτούς στην εταιρία είτε σε χρήμα είτε σε είδος και δεν αναγνωρίζεται η προσωπική εργασία. Τα πρόσωπα των εταίρων μιας κεφαλαιουχικής εταιρίας δεν φέρουν καμία ευθύνη, εκτός από αυτές που προβλέπονται από την νομοθεσία και το καταστατικό.

Υπάρχει διαχωρισμός μεταξύ της προσωπικής και της εταιρικής περιουσίας που είναι ουσιαστικά εγγύηση για τους πιστωτές της. Η νομοθεσία ορίζει ελάχιστο όριο στο ύψος του εταιρικού κεφαλαίου, η δε αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας γίνεται αποκλειστικά από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20.

Οι κεφαλαιουχικές εταιρίες είναι εμπορικές από την ίδρυσή τους ανεξάρτητα από το αν ασκούν εμπορική δραστηριότητα. Αμιγώς κεφαλαιουχική εταιρία είναι η ανώνυμη εταιρία.

Στις εταιρίες με νομική προσωπικότητα κατατάσσονται η ομόρρυθμη εταιρία, η ετερόρρυθμη εταιρία, η εταιρία περιορισμένης ευθύνης, η ανώνυμη εταιρία και ο συνεταιρισμός. Εταιρίες χωρίς νομική προσωπικότητα είναι η αφανής εταιρία (συμμετοχική), η συμπλοιοκτησία και η αστική εταιρία υπό προϋποθέσεις.

Οι σχέσεις μεταξύ των εταίρων όσο και μεταξύ της εταιρίας και τρίτων

περιγράφονται αναλυτικά στο καταστατικό το οποίο είναι δημόσιο έγγραφο. Οι βασικές ενότητες ενός καταστατικού είναι:

- Επωνυμία
- Έδρα
- Διάρκεια
- Σκοπός
- Κεφάλαιο
- Διοίκηση
- Λήψη αποφάσεων
- Εταιρική (ή Διαχειριστική) Χρήση
- Διανομή Κερδών
- Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις (Ισολογισμός, Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων, Προσάρτημα)
- Δημοσίευση Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων
- Λύση και Εκκαθάριση της Εταιρίας.

Αποτελούν αυθυπόστατα νομικά πρόσωπα και η εταιρία δεν λύεται με την αποχώρηση ενός από τους εταίρους.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο

## ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

## 2.1 Ορισμός

Ομόρρυθμος καλείται η εταιρεία η οποία διέπεται από νομική προσωπικότητα και συνίσταται από δυο ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα, τα οποία ευθύνονται απεριορίστως και αλληλεγγύως για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας. Ειδικότερα το άρθρο 20 του Εμπορικού Νόμου ορίζει: «ομόρρυθμος εταιρεία είναι η συσταινομένη μεταξύ δυο ή και πολλών, σκοπών έχοντων να συμπορεύονται επωνυμίας εταιρικήν»

Απεριόριστα σημαίνει, ότι, κάθε εταίρος φέρει ατομική ευθύνη απέναντι στους πιστωτές όχι μόνο κατά το ποσοστό συμμετοχής του στην εταιρεία, αλλά και πέραν αυτού με την ιδιαίτερη προσωπική περιουσία του, ανεξάρτητα δηλαδή από την ευθύνη των υπολοίπων εταίρων.

Αλληλέγγυα σημαίνει, ότι, κάθε εταίρος φέρει ατομική ευθύνη για τις ενέργειες (τα χρέη και τις υποχρεώσεις) των άλλων εταίρων όπως ορίζεται από το άρθρο 22 του Εμπορικού Νόμου: «Οι ομόρρυθμοι συνεταίροι, οι αναφερόμενοι εις το καταστατικό της εταιρείας έγγραφον, υπόκεινται αλληλεγγύως εις όλας τας υποχρεώσεις της εταιρείας, αν και υπογεγραμμένας παρ' ενός μόνου των συνεταίρων, υπό την εταιρικήν όμως επωνυμίας». Γι' αυτό είναι συνετό, η σχέση των συνιστάμενων προσώπων να διακατέχεται από αμοιβαία εμπιστοσύνη, ειλικρίνεια και ευθύτητα.

## 2.2 Σύσταση

Τα συμβαλλόμενα μέρη κατά τη σύσταση της ομόρρυθμης εταιρείας συντάσσουν ένα ιδιωτικό έγγραφο, το οποίο ονομάζεται καταστατικό. Το έγγραφο αυτό δεν είναι απαραίτητο να είναι δημόσιο. Εάν όμως και εφόσον επιθυμείται από τους συμβαλλόμενους τότε συντάσσεται ενώπιον συμβολαιογράφου και καθίσταται συνεπώς δημόσιο<sup>1</sup>

Για την εγκυρότητα της αμοτεροβαρούς ή πολυβαρούς σύμβασης απαραίτητη προϋπόθεση αποτελεί η δικαιοπρακτική ικανότητα<sup>2</sup> των προσώπων που προβαίνουν στη σύστασή της Ο.Ε.

<sup>1</sup> Με το Νόμο 1329/83, κάθε άνδρας και γυναίκα που έχει συμπληρώσει το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας του, δικαιούται να μετάσχει σε προσωπική εταιρεία, ως ομόρρυθμος ή ετερόρρυθμος εταίρος. Ο κάτω των δεκαοχτώ ετών ανήλικος, καθώς και ο τελών υπό νόμιμη ή δικαστική απαγόρευση ή αντίληψη, δεν μπορεί να συμμετάσχει ως ομόρρυθμος ή ετερόρρυθμος εταίρος σε Ο.Ε και Ε.Ε αντίστοιχως.

<sup>2</sup> Το καταστατικό της Ο.Ε. διέπεται, βασικά, από τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 20-22 Ε.Ν. και 741-784 Α.Κ.



Το άρθρο 369 του Αστικού Κώδικα ορίζει ότι για τη σύσταση προσωπικής εταιρίας απαιτείται συμβολαιογραφική πράξη όταν η εισφορά εταίρου περιλαμβάνει και εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου.

Το άρθρο 43 του Εμπορικού Νόμου περιέχει τα ελάχιστα στοιχεία που πρέπει να περιέχει το καταστατικό της<sup>3</sup>.

Τα προαναφερθέντα στοιχεία, θεωρούνται την σημερινή εποχή, μη επαρκή, για μια σύγχρονη εταιρεία.

Πιο συγκεκριμένα, όσον αφορά στο ελάχιστο περιεχόμενο του καταστατικού, αυτό θα πρέπει να περιέχει τα εξής στοιχεία:

- την εταιρική επωνυμία: Στην ομόρρυθμη εταιρία η επωνυμία της σχηματίζεται υποχρεωτικά από τα ονόματα των φυσικών προσώπων εταίρων αυτής (π.χ. «Κραββαρίτης-Ζησιμοπούλου Ο.Ε.») και δε μπορεί να σχηματισθεί μόνο από το αντικείμενό της (π.χ. «Ηλεκτρικά Είδη Ο.Ε.»). Είναι δυνατό όμως να προστεθεί στην επωνυμία φανταστική λέξη ή λέξη που υποδηλώνει τη δραστηριότητα της επιχείρησης. -το σκοπό της εταιρίας και το χαρακτήρα της ως εμπορικής (π.χ. ιδρύεται με το παρόν ομόρρυθμη εταιρία ...κ.λ.π.)
- τα ονόματα και την διεύθυνση κατοικίας των εταίρων, αν αυτοί είναι φυσικά πρόσωπα, ή την έδρα του εταίρου – νομικού προσώπου.
- τη διάρκεια της εταιρείας, η οποία μπορεί να είναι και αόριστη σε περίπτωση που δεν ορίζεται στο καταστατικό.
- την αξία και το είδος των εισφορών των εταίρων: Οι εισφορές μπορεί να είναι χρηματικές ή σε είδος (π.χ. εισφορά ακινήτου για τη στέγαση των γραφείων της εταιρείας, ή επίπλωσης), ή ακόμη να συνίστανται και σε παροχή εργασίας.
- τα ονόματα των διαχειριστών, στους οποίους ανήκει η διαχείριση και η εκπροσώπηση της εταιρίας. Όταν δεν ορίζονται διαχειριστές στο καταστατικό, τότε η διαχείριση και η εκπροσώπηση ανήκει σε κάθε εταίρο. Στην περίπτωση αυτή κάθε εταίρος ενεργεί μόνος του και οι πράξεις του δεσμεύουν την εταιρεία, ανεξάρτητα από τη συμφωνία ή την εναντίωση των υπολοίπων εταίρων.

### 2.3 Νομική διαδικασία για την ίδρυση Ο.Ε.

Τα στάδια τα οποία πρέπει να ακολουθηθούν για να συσταθεί μια Ο.Ε. και λάβει εν τέλει το χρίσμα της νομικής προσωπικότητας, είναι τα εξής:

<sup>3</sup> Εν τούτοις όμως, θα είναι συμβολαιογραφικό, όταν απαιτείται από διάταξη, όπως, επί εισφοράς ακινήτου (άρθρα 158 και 139 του Α.Κ.)

### 1° Επιμελητήριο

- Προέγκριση επωνυμίας

Προαιρετική είναι η επίσκεψη στο υπαγόμενο επιμελητήριο, αφού πρώτα έχει επιλεγθεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της υπό σύσταση εταιρείας, και έχει επιβεβαιωθεί ότι είναι μοναδική και συνάδει με τις απαιτήσεις του νόμου. Στην περίπτωση αυτή χρειάζεται να συμπληρωθεί μια αίτηση και να κατατεθεί ένα παράβολο αξίας πέντε ευρώ. Εάν η επιλεγμένη επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος είναι αποκλειστικοί, τότε το επιμελητήριο χορηγεί Προέγκριση Επωνυμίας. Σε αντίθετη περίπτωση, επιλέγεται νέα<sup>4</sup>.

### 2° Σύνταξη καταστατικού

Εν συνεχεία συντάσσεται το ιδιωτικό συμφωνητικό- καταστατικό, σε πρωτότυπα αντίτυπα, όσος είναι και ο αριθμός των εταίρων, πλέον τεσσάρων για τις ακόλουθες χρήσεις, όλα υπογεγραμμένα στην πίσω σελίδα κάθε φύλου από όλους τους εταίρους.

### 3° Επιμελητήριο

- Έγκριση επωνυμίας

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν. 2081/92, το υπογεγραμμένο καταστατικό της υπό σύσταση Ο.Ε. (σε δύο αντίγραφα), προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο, μαζί με τον αύξοντα αριθμό κράτησης επωνυμίας (εάν έχει λάβει τέτοιο ο επενδυτής από το από το επιμελητήριο) και μια αίτηση. Το επιμελητήριο, εφόσον ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου.

### 4° Δ.Ο.Υ. Έδρας

- Καταβολή Φ.Σ.Κ. και παραβόλου

Επίσκεψη εντός δεκαπέντε ημερών από την υπογραφή του καταστατικού στη Δ.Ο.Υ. της περιοχής της έδρας στο τμήμα ΦΠΑ. Δίνονται τα δύο αντίτυπα, όπου η Δ.Ο.Υ. κρατά το ένα και επιστρέφει το άλλο σφραγισμένο, το οποίο χάριν συνεννόησης, καλείται «προς δημοσίευση». Συμπληρώνεται το έντυπο για τον (Φ.Σ.Κ.) Φόρο Συγκέντρωσης Κεφαλαίου, που υπολογίζεται στο 1 % του εταιρικού κεφαλαίου (άρθρα 17-31, Ν.1676/86), και μόλις καταβληθεί το ποσό που του αντιστοιχεί θεωρείται το καταστατικό και λαμβάνεται το διπλότυπο καταβολής και το ένα από τα δύο αντίγραφα της δήλωσης Φ.Σ.Κ.

<sup>4</sup> Στην πράξη είναι χρήσιμο ο έλεγχος αυτός να γίνεται πριν την κατάρτιση του καταστατικού, γιατί σε περίπτωση ύπαρξης προγενέστερης επωνυμίας, το καταστατικό χρειάζεται τροποποίηση. Επιπλέον, πρέπει να διευκρινισθεί ότι ο έλεγχος και η κατοχύρωση της επωνυμίας γίνεται μόνον μεταξύ των επωνυμιών επιχειρήσεων που είναι καταχωρημένες στο συγκεκριμένο Επιμελητήριο και δεν συνεπάγεται κατοχύρωση δικαιώματος στην επωνυμία. Το τελευταίο γίνεται μέσω της κατοχύρωσης στο αρμόδιο τμήμα του Υπουργείου Εμπορίου.

### 5° Τ.Π.Δ. (Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων) - Τ.Ν. (Ταμείο Νομικών)

- Πληρωμή παραβόλου

Επίσκεψη στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Πρόνοιας όπου θεωρείται το «προς δημοσίευση» και καταβάλλονται 0,5% και 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου αντίστοιχα.

### 6° Πρωτοδικείο έδρας

- Άδεια σύστασης και εγγραφή στο μητρώο Ο.Ε.

Δυο αντίγραφα του θεωρημένου καταστατικού από το Επιμελητήριο, την Δ.Ο.Υ, το Τ.Ν. και το Τ.Π.Δ. κατατίθενται στο Πρωτοδικείο έδρας για δημοσίευση. Η δημοσίευση αποτελεί την πράξη ίδρυσης-σύστασης της επιχείρησης.

### 7° Επιμελητήριο

- Εγγραφή

Εντός δυο μηνών από τη σύσταση της εταιρείας πρέπει να γίνει η εγγραφή της στο οικείο επιμελητήριο.

### 8° Δ.Ο.Υ. Έδρας

- Έναρξη εργασιών / Θεώρηση στοιχείων

Η νομική διαδικασία σύστασης της Ο.Ε. ολοκληρώνεται στο τελευταίο στάδιο με την επίσκεψη στην Δ.Ο.Υ όπου λαμβάνει χώρα η έναρξη εργασιών.

### 2.3.1 Έναρξη εργασιών

Για την έναρξη εργασιών πρέπει να προσκομιστούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

1. Έντυπο έναρξης δραστηριότητας Μ3
2. Καταστατικό θεωρημένο από το Πρωτοδικείο
3. Βεβαίωση εγγραφής σε επιμελητήριο
4. Εγγραφή μελών σε ασφαλιστικό φορέα (Τ.Ε.Β.Ε., ΤΑ.Ε, κλπ.) αν είναι απόδειξη είσπραξης χρειάζεται φωτοαντίγραφο της πρώτης σελίδας του βιβλιαρίου Τ.Ε.Β.Ε. ή ΤΑ.Ε.
5. Μισθωτήριο θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. του ιδιοκτήτη ή αν έχουμε δωρεάν παραχώρηση κάποιου χώρου από κάποιον άλλον (πατέρας, μητέρα, κλπ.) τότε πρέπει να προσκομιστεί:

- συμβόλαιο ιδιοκτησίας και
- υπεύθυνη δήλωση θεωρημένη από την Αστυνομία για δωρεάν παραχώρηση εκείνου ο οποίος παραχωρεί το χώρο.

Αν ο χώρος είναι ιδιόκτητος, τότε πρέπει να προσκομιστεί:

- συμβόλαιο ιδιοκτησίας και

- υπεύθυνη δήλωση ότι θα χρησιμοποιήσει τον ιδιόκτητο χώρο σαν επαγγελματική έδρα της επιχείρησής του.
6. Χαρτόσημο έναρξης (το πληρώνει ο διαχειριστής του νομικού προσώπου στη Δ.Ο.Υ.)
  7. Εξουσιοδότηση (εφόσον την έναρξη κάνει κάποιος τρίτος εκτός των μελών)

### 2.3.2 Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων

Για την θεώρηση βιβλίων και στοιχείων πρέπει να προσκομιστούν τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

1. Φορολογική Ενημερότητα από τα μέλη
2. Υπεύθυνη Δήλωση ότι τα μέλη δεν ήταν επιτηδευματίες ή εάν είναι, βεβαίωση από τα τμήματα Κώδικα – Φ.Π.Α.–Έσοδα, ότι δεν υπάρχουν οφειλές
3. Απαιτείται η παρουσία τουλάχιστον ενός Διαχειριστή
4. Σημείωμα Θεώρησης (έντυπο TAXIS B1) σε 1 αντίτυπο για κάθε εγκατάσταση

### 2.3.3 Έντυπα TAXIS

- B1 Σημείωμα Κ.Β.Σ. (Θεώρηση-Ακύρωση-Απώλεια Βιβλίων και Στοιχείων, Τόπος Τήρησης Ενημέρωσης, Αιτήσεις, Γνωστοποιήσεις)
- M3 Δήλωση Έναρξης / Μεταβολή μη Φυσικού Προσώπου (Νομικά Πρόσωπα ή Ενώσεις Προσώπων)
- M4 Δήλωση Διακοπής Εργασιών
- M5 Δήλωση Υπό Ίδρυση Επιχείρησης
- M6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης
- M7 Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου

### 2.4 Εγγραφές σύστασης Ο.Ε.

Κατά τη σύσταση της Ο.Ε., της οποίας η νομική προσωπικότητα αρχίζει μετά την παρέλευση του τριμήνου από την τοιχοκόλληση της περίληψης του καταστατικού, γίνεται και η πρώτη λογιστική εγγραφή στα λογιστικά της βιβλία, με την οποία απεικονίζεται η ανάληψη της υποχρέωσης από τον κάθε εταίρο. Εν συνεχεία κατά την καταβολή της εισφοράς η δεύτερη λογιστική εγγραφή, μας δείχνει τις υποχρεώσεις των εταίρων προς την εταιρεία.

Αναλυτικότερα, θα χρεωθούν οι προσωπικοί λογαριασμοί των εταίρων για να εμφανισθούν οι υποχρεώσεις που ανέλαβαν έναντι της εταιρείας, και θα πιστωθεί ο λογαριασμός του εταιρικού κεφαλαίου.

Υπόδειγμα 1

Έστω ότι ιδρύεται από τους Α και Β ομόρρυθμη εταιρεία την 30/06/2007 με κεφάλαια 200.000 ευρώ, που θα καταβληθούν εξ ίσου μεταξύ των εταίρων.

Κατά τη σύσταση θα γίνει η εγγραφή:

33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		100,00	
33	03		Εταίροι λ/μος κάλ.κεφ.			
33	03	00	Λ/μός εταίρου Α	50,00		
33	03	01	Λ/μός εταίρου Β	<u>50,00</u>		
40			ΚΕΦΑΛΑΙΟ			100,00
40	06		Εταιρικό Κεφάλαιο			
40	06	01	Οφειλόμενο εταιρικό κεφάλαιο Σύσταση Ο.Ε. και κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου από τους εταίρους σύμφωνα με το άρθρο...του καταστατικού	<u>100,00</u>		

Οι λογαριασμοί, 33.03.00 και 33.03.01 είναι προσωπικοί, ως ανωτέρω αναφέρθη, δείχνουν τις υποχρεώσεις των εταίρων έναντι της εταιρίας και εξισώνονται με την καταβολή της εισφοράς η οποία μπορεί να γίνει με μια μόνο καταβολή ή με πολλές τμηματικώς.

33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		100,00	
33	04		Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33	04	00	Λ/μός εταίρου Α	<u>50,00</u>		
33	04	01	Λ/μός εταίρου Β	<u>50,00</u>		
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			100,00
33	03		Εταίροι λ/μος κάλ.κεφ.			
33	03	00	Λ/μός εταίρου Α	<u>50,00</u>		
33	03	01	Λ/μός εταίρου Β	<u>50,00</u>		
			Μεταφορά λογαριασμών κάλυψη σε οφειλόμενο κεφάλαιο			

Έστω ότι με τη σύσταση της εταιρίας εισέφεραν τα ακόλουθα είδη:

Ο εταίρος Α εισέφερε μετρητά αξίας 5.000 ευρώ, μηχανήματα αξίας 15.000 ευρώ, απαιτήσεις έναντι τρίτων ποσού 10.000 ευρώ καθώς επίσης και την χρήση σήματος, το οποίο έχει αποτιμηθεί (από τους εταίρους) στα 20.000 ευρώ.

Ο εταίρος Β εισέφερε με τη σειρά του, μετρητά αξίας 15.000 ευρώ, εμπορεύματα αξίας 20.000 ευρώ και τέλος μεταφορικά μέσα αξίας 25.000 ευρώ από τα οποία τα 10.000 ευρώ οφείλονται στην αγοράστρια εταιρία.

Την 01/07/2007 ο εταίρος Α εισέφερε τα μετρητά, ενώ ο εταίρος Β τα εισέφερε την 03/07/2007. Τα εμπράγματα στοιχεία του εταίρου Α εισφέρθηκαν την 06/07/2007, ενώ αυτά του εταίρου Β την 10/07/2007.

Κατά την καταβολή εισφορών θα γίνει οι εξής εγγραφές:

38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		5.000,00	
38	00		Ταμείο			
38	00	00	Ταμείο	<u>5.000,00</u>		
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			5.000,00
33	04		Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33	04	00	Λ/μός εταίρου Α	<u>5.000,00</u>		
			Καταβολή εισφορών των εταίρων ιδρυτών, σύμφωνα με το καταστατικό...			
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		15.000,00	
38	00		Ταμείο			
38	00	00	Ταμείο	<u>15.000,00</u>		
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			15.000,00
33	04		Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33	04	00	Λ/μός εταίρου Β	<u>15.000,00</u>		
			Καταβολή εισφορών των εταίρων ιδρυτών, σύμφωνα με το καταστατικό...			
12			ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		15.000,00	
12	00		Μηχανήματα			
12	00	00	Μηχανήματα	<u>15.000,00</u>		
30			ΠΕΛΑΤΕΣ		10.000,00	
30	00		Πελάτες εσωτερικού			
30	00	00	Πελάτες εσωτερικού	<u>10.000,00</u>		
16			ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		20.000,00	
16	05		Λοιπά δικαιώματα			
16	05	00	Λοιπά δικαιώματα	<u>20.000,00</u>		
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			45.000,00
33	04		Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33	04	00	Λ/μός εταίρου Α	<u>45.000,00</u>		
			Καταβολή εισφορών των εταίρων ιδρυτών, σύμφωνα με το καταστατικό...			

13			ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		25.000,00	
13	02		Αυτοκίνητα φορτηγά			
13	02	00	Αυτοκίνητα φορτηγά	<u>25.000,00</u>		
20			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		20.000,00	
20	00		Εμπορεύματα			
20	00	00	Εμπορεύματα	<u>20.000,00</u>		
50			ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			10.000,00
50	08		Προμηθευτές παγίων			
50	08	00	Προμηθευτές παγίων	<u>10.000,00</u>		
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			35.000,00
33	04		Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33	04	00	Λ/μός εταιρίου Β Καταβολή εισφορών των εταιρίων ιδρυτών, σύμφωνα με το καταστατικό...	<u>35.000,00</u>		

Οι ανωτέρω εγγραφές, λαμβάνουν χώρα μετά τη δημοσίευση του καταστατικού και την θεώρηση των βιβλίων.

Κατά την καταβολή των ποσών που αφορούν τα έξοδα σύστασης, οι εγγραφές θα είναι οι εξής:

Έστω ότι ο Φ.Σ.Κ. που κατεβλήθη, είναι 1.000ευρώ, η εισφορά υπέρ του Τ.Σ.Ν. 500 ευρώ, η εισφορά του Τ.Π.Δ. 1.000 ευρώ και η αμοιβή του δικηγόρου 1.500 ευρώ εκ των οποίων τα 300 ευρώ (20%) παρακρατήθηκαν για φόρο.

16			ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		2.500,00	
16	10		Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατ.			
16	10	01	Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου	1.000,00		
16	10	02	Ταμείο συντάξεως νομικών	500,00		
16	10	03	Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων	<u>1.000,00</u>		
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			2.500,00
38	00		Ταμείο			
38	00	00	Ταμείο Καταβολή εξόδων ίδρυσης	<u>2.500,00</u>		
61			ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		1.500,00	
61	00		Αμοιβές και έξ. ελευθ.επαγγελμ.			
61	00	00	Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων	<u>1.500,00</u>		
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡ.-ΤΕΛΗ			300,00
54	04		Φόροι αμοιβών τρίτων			
54	04	00	Φόροι αμοιβών τρίτων	300,00		
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1.200,00
38	00		Ταμείο			
38	00	00	Ταμείο Καταβολή αμοιβής σε δικηγόρο	<u>1.200,00</u>		

## 2.5 Φορολογία εισοδήματος Ο.Ε.

Η ομόρρυθμη εταιρία στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης φορολογείται σύμφωνα με την § 1 του άρθρου 10 του Ν.2238/94, όπως αντικαταστάθηκε με την § 1 του άρθρου 3 του Ν.2753/99. Με την § 1 του άρθρου 3 του Ν.2753/1999 ο φορολογικός συντελεστής μειώθηκε σε 30% για τα κέρδη της διαχειριστικής χρήσεως 1999 και σε 25% για τις διαχειριστικές χρήσεις του έτους 2000 και μετέπειτα. Για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών που φορολογούνται στο όνομα της εταιρίας από το σύνολο των κερδών αφαιρούνται:

- 1) τα κέρδη τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς.
- 2) τα κέρδη τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών Ανωνύμων Εταιριών, συνεταιρισμών, αμοιβαίων κεφαλαίων, από μερίδια Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης, από συμμετοχή σε άλλες Ομόρρυθμες Εταιρίες, σε Ετερόρρυθμες Εταιρίες, σε Κοινωνίες Αστικού Δικαίου, Αστικές Εταιρίες, Συμμετοχικές, Αφανείς και Κοινοπραξίες.
- 3) Η επιχειρηματική αμοιβή η οποία προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής του εταίρου στο 50% των κερδών της εταιρίας για τους τρεις πρώτους εταίρους, φυσικά πρόσωπα, με τα μεγαλύτερα ποσοστά και επί περιπτώσεων περισσοτέρων με αυτά τα ποσοστά, ορίζεται επί ποίων θα υπολογίζεται η επιχειρηματική αμοιβή με την υποβολή της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Για τον υπολογισμό της επιχειρηματικής αμοιβής λαμβάνονται υπόψη μόνο οι εταίροι εκείνοι, που υπάρχουν κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, με την εταιρική ιδιότητα και τα ποσοστά συμμετοχής τους στην εταιρία κατά το χρόνο αυτό, ανεξάρτητα αν κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου επήλθε οποιαδήποτε μεταβολή στα πρόσωπα των εταίρων, στα ποσοστά τους ή στην ιδιότητα τους.

Σε περίπτωση συμμετοχής του φυσικού προσώπου σε περισσότερες εταιρίες (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Κοινωνία κληρονομικού δικαίου), επιχειρηματική αμοιβή δικαιούται από μία μονό εταιρία, που επιλέγεται από αυτό. Προϋπόθεση για την αναγνώριση της επιχειρηματικής αμοιβής είναι η υποβολή εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης και σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής, αυτή να έχει υποβληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της. Στην περίπτωση αυτή όμως επιβάλλονται στην Ομόρρυθμη εταιρία τα προβλεπόμενα κάθε φορά, για την εκπρόθεσμη υποβολή, πρόστιμα και προσαυξήσεις.

Στο ποσό του φόρου που θα προσδιορισθεί σύμφωνα με τα όσα αναφέρθησαν παραπάνω, θα προσδιορισθεί και ποσό 55% που αφορά



προκαταβολή φορολογίας εισοδήματος έναντι της επόμενης διαχειριστικής χρήσης.

### Παράδειγμα 1

Έστω ότι στην ομόρρυθμη εταιρία «Α Β & Γ» το εταιρικό κεφάλαιο ανέρχεται σε 10.000€ και ο εταίρος Α συμμετέχει με ποσοστό 50%, ο εταίρος Β με ποσοστό 30% και ο εταίρος Γ με ποσοστό 20%. Κατά τη διαχειριστική χρήση 2002 η εταιρία πραγματοποίησε καθαρά κέρδη 6.000€

Σύμφωνα με τα όσα αναφέρθησαν πιο πάνω, για να προσδιοριστεί ο φόρος που πρέπει να καταβάλει η εταιρία, πρέπει από τα καθαρά κέρδη να αφαιρέσουμε την επιχειρηματική αμοιβή των εταίρων, που αντιστοιχούν στα αναλογούντα στον καθένα κέρδη.

Κέρδη εταίρου Α  $6.000,00 \times 50\% = 3.000\text{€}$

Κέρδη εταίρου Β  $6.000,00 \times 30\% = 1.800\text{€}$

Κέρδη εταίρου Γ  $6.000,00 \times 20\% = 1.200\text{€}$

Εν συνεχεία, προσδιορίζεται η επιχειρηματική αμοιβή που αντιστοιχεί στα κέρδη του κάθε εταίρου.

Επιχ/τική αμοιβή  
εταίρου Α  $3.000 \times 50\% = 1.500\text{€}$

Επιχ/τική αμοιβή  
εταίρου Β  $1.800 \times 50\% = 900\text{€}$

Επιχ/τική αμοιβή  
εταίρου Γ  $1.200 \times 50\% = \underline{600\text{€}}$

Σύνολο επιχ/τικών  
αμοιβών  $3.000\text{€}$

Τα κέρδη που φορολογούνται στο όνομα της ομορρύθμου εταιρίας είναι:

Καθαρά κέρδη χρήσης  $6.000\text{€}$

Σύνολο επιχ/τικών  
αμοιβών  $\underline{3.000\text{€}}$

Φορολογητέα κέρδη  $3.000\text{€}$

Ο φόρος εισοδήματος της εταιρίας για τη διαχειριστική χρήση 2002 είναι:

$$3.000 \times 25\% = 750\text{€}$$

Η προκαταβολή φορολογίας εισοδήματος έναντι της επόμενης διαχειριστικής χρήσης ανέρχεται στο ποσό των:

$$750 \times 55\% = 412,50\text{€}$$

Συνεπώς θα καταβληθεί από την εταιρία το ποσό των:

$$750 + 412,50 = 1.162,50\text{€}$$

Η διανομή των κερδών και ο φόρος εισοδήματος θα απεικονισθούν ως ακολούθως στα βιβλία της εταιρίας με βάση το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.

88			ΑΠΟΤ/ΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		750,00	
88	08		Φόρος εισοδήματος			
88	08	00	Φόρος εισοδήματος	<u>750,00</u>		
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡ.-ΤΕΛΗ			750,00
54	08		Λ/μος Εκκαθάρισης φόρου			
54	08	00	Φόρος εισοδήματος	<u>750,00</u>		
			Φόρος εισοδήματος χρήσης .....			
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡ.-ΤΕΛΗ			750,00
54	08		Λ/μος Εκκαθάρισης φόρου			
54	08	00	Φόρος εισοδήματος	<u>750,00</u>		
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡ.-ΤΕΛΗ			750,00
54	07		Φόρος εισοδήματος			
54	07	00	Φόρος εισοδήματος	<u>750,00</u>		
			Φόρος εισοδήματος χρήσης .....			
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		412,50	
33	13		Ελληνικό Δημόσιο –			
			Προκαταβλημένοι φόροι			
33	13	00	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	<u>412,50</u>		
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡ.-ΤΕΛΗ			412,50
54	07		Φόρος εισοδήματος			
54	07	00	Φόρος εισοδήματος	<u>412,50</u>		
			Προκαταβολή φόρου			
			τρέχουσας χρήσης			
88			ΑΠΟΤ/ΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		5.250	
88	99		Κέρδη προς διάθεση			
88	99	00	Κέρδη προς διάθεση	<u>5.250</u>		
53			ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			5.250
53	14		Βραχυπρ. Υποχρ. προς εταίρους			
53	14	01	Εταίρος Α	2.625		
53	14	02	Εταίρος Β	1.575		
53	14	03	Εταίρος Δ	<u>1.050</u>		
			Διανομή κερδών σε εταίρους			

## 2.6 Αύξηση και ελάττωση εταιρικού κεφαλαίου Ο.Ε.

Η ομόρρυθμη εταιρεία με την εξέλιξη των εργασιών της μπορεί να προβαίνει στην αύξηση ή στην ελάττωση του εταιρικού της κεφαλαίου, με βασική προϋπόθεση, την τροποποίηση του καταστατικού και την τήρηση των προβλεπόμενων διατυπώσεων δημοσιότητας, ακριβώς, όπως και κατά τη σύσταση.

Αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου επιβάλλεται :

1. Όταν οι εργασίες της εταιρείας απαιτούν απασχόληση μεγαλύτερης ποσότητας κεφαλαίου.
2. Όταν η εταιρεία σκοπεύει να επεκτείνει τις εργασίες της και δεν επιθυμεί ή δεν μπορεί να αποκτήσει το απαιτούμενο κεφάλαιο με δανεισμό.

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου διενεργείται, συνήθως, με έναν από τους παρακάτω τρόπους:

- 1) Με νέα συμπληρωματική εισφορά των παλαιών εταίρων.
- 2) Με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών ή κερδών προηγούμενων χρήσεων που δεν είχαν διανεμηθεί.
- 3) Με κεφαλαιοποίηση των περιουσιακών προσαυξήσεων, που προέρχονται από τις αναπροσαρμογές της αξίας των παγίων ή από δωρεές και άλλες συναφείς αιτίες (κέρδη από χρεόγραφα κλπ.).
- 4) Με την είσοδο νέων εταίρων και με την απορρόφηση άλλης εταιρείας.
- 5) Με κεφαλαιοποίηση υποχρεώσεων της εταιρείας από τρίτους.

### Υπόδειγμα 1

Έστω ότι στην Ο.Ε. Π.Κραββαρίτης&Α.Ζησιμοπούλου, που ιδρύθηκε προ πενταετίας με εταιρικό κεφάλαιο 40.000 ευρώ, το οποίο έχει καταβληθεί εξ ημισείας μεταξύ των εταίρων κι έχει δημιουργηθεί στο διάστημα αυτό αποθεματικό 8.000 ευρώ, αποφασίζεται η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου ως εξής:

1<sup>ο</sup>. Κατά 10.000 ευρώ, τα οποία θα καταβληθούν από τους εταίρους.

Μετά τη δημοσίευση της μετατροπής του καταστατικού θα γίνει η ακόλουθη εγγραφή:

33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		10.000,00	
33	04		Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33	04	00	Λ/μός εταίρου Α	5.000,00		
33	04	01	Λ/μός εταίρου Β	<u>5.000,00</u>		
40			ΚΕΦΑΛΑΙΟ			10.000,00
40	06		Εταιρικό Κεφάλαιο			
40	06	01	Οφειλόμενο εταιρικό κεφάλαιο Αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου με αύξ. της εισφοράς των εταίρων	<u>10.000,00</u>		

2<sup>ο</sup>. Κατά 20.000 ευρώ, τα οποία θα καταβληθούν από το νέο συνεταίρο Μ. Παύλου<sup>5</sup>.

Ακολουθως θα γίνει η εγγραφή:

33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		20.000,00	
33	04		Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33	04	02	Λ/μός εταίρου Γ	<u>20.000,00</u>		
40			ΚΕΦΑΛΑΙΟ			20.000,00
40	06		Εταιρικό Κεφάλαιο			
40	06	01	Οφειλόμενο εταιρικό κεφάλαιο Αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου με πρόσληψη νέου συνεταίρου	<u>20.000,00</u>		

3<sup>ο</sup>. Κατά 8.000 ευρώ με την κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών. Οπότε θα γίνουν οι εξής εγγραφές:

33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		8.000,00	
33	04		Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33	04	00	Λ/μός εταίρου Α	4.000,00		
33	04	01	Λ/μός εταίρου Β	<u>4.000,00</u>		
40			ΚΕΦΑΛΑΙΟ			8.000,00
40	06		Εταιρικό Κεφάλαιο			
40	06	01	Οφειλόμενο εταιρικό κεφάλαιο Αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου με τη μετατροπή των αποθεματικών σε κεφάλαιο	<u>8.000,00</u>		

<sup>5</sup> Η αύξηση αυτή είναι ασύμφορη για τους εταίρους, γιατί υπάρχει αποθεματικό 8.000 ευρώ και ο νέος εταίρος στο μέλλον, όταν γίνει η διανομή του, θα λάβει μέρος κι αυτός σε αυτή. Πέραν αυτού, εκτός από την ύπαρξη του αποθεματικού, η πρόσληψη νέου εταίρου πρέπει να αποφεύγεται, εφόσον η εταιρεία λειτούργησε κι απέκτησε ένα όνομα (Good Will) και δημιούργησε μια φήμη και μια πελατεία, η οποία μπορεί να αποτιμηθεί σε χρήμα. Για να συμμετάσχει ο νέος εταίρος, πρέπει να εισφέρει το αναλογούν σε αυτόν μερίδιο πέραν εκείνων, που θα εισφέρει για τη συμμετοχή του στο κεφάλαιο. Για το σκοπό αυτό, κατά τη πρόληψη του νέου εταίρου, γίνεται απογραφή της περιουσίας της εταιρείας και προσδιορίζεται η καθαρή περιουσία της, με το λογαριασμό φήμη και πελατεία, στην οποία συμμετέχει κι ο νέος εταίρος. Είναι καθαρά, θέμα συμφωνίας μεταξύ των παλαιών και του νέου εταίρου.

41			ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦ.ΑΝΑ/ΓΗΣ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ		8.000,00	
41	03		Αποθεματικά καταστατικού			
41	03	00	Αποθεματικά καταστατικού			
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			8.000,00
33	04		Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33	04	00	Λ/μός εταίρου Α	4.000,00		
33	04	01	Λ/μός εταίρου Β	<u>4.000,00</u>		
			Κεφαλαιοποίηση αποθεματικών			

Ελάττωση<sup>6</sup> του εταιρικού κεφαλαίου επιβάλλεται :

1. Όταν διαπιστωθεί δυσαναλογία κεφαλαίου και αναγκών της εταιρείας.
2. Όταν υπάρχουν μεγάλες ζημίες και αποφασιστεί από τους εταίρους η κάλυψή τους από το εταιρικό κεφάλαιο.
3. Όταν υπάρξει οικειοθελής αποχώρηση ενός ή περισσοτέρων εταίρων.

Εάν η συμμετοχή στο κεφάλαιο ή η διανομή των κερδών μεταξύ των εταίρων είναι άνιση, τότε και οι λογαριασμοί εισφοράς μεταξύ των εταίρων θα είναι άνισοι.

#### Υπόδειγμα 2

Έστω ότι, η ίδια εταιρεία αποφασίζει την ελάττωση του εταιρικού της κεφαλαίου για τους κατωτέρω λόγους:

1<sup>ος</sup>. Εξισορρόπηση του κεφαλαίου. Ας υποθέσουμε ότι, η εταιρεία για να εξισορροπήσει το κεφάλαιό της, προβαίνει σε ελάττωση του κατά 10.000 ευρώ. Οπότε θα γίνει η ακόλουθη εγγραφή:

40			ΚΕΦΑΛΑΙΟ		10.000,00	
40	06		Εταιρικό Κεφάλαιο			
40	06	01	Οφειλόμενο εταιρικό κεφάλαιο	<u>10.000,00</u>		
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			10.000,00
33	04		Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33	04	00	Λ/μός εταίρου Α	5.000,00		
33	04	01	Λ/μός εταίρου Β	<u>5.000,00</u>		
			Απόφαση για ελάττωση του εταιρικού κεφαλαίου			

<sup>6</sup> Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου της Ο.Ε., γίνεται πάντοτε με την ανοχή των πιστωτών της, γιατί το εταιρικό κεφάλαιο αποτελεί την ασφαλιστική δικλείδα των απαιτήσεων τους. Για αυτόν τον λόγο λοιπόν, επειδή η μείωση του κεφαλαίου της Ο.Ε., συνεπάγεται και μείωση της ασφάλειας των απαιτήσεων τους, έχουν το δικαίωμα (οι πιστωτές) να προσβάλλουν ή και να ματαιώσουν ακόμη την απόφαση των εταίρων για τη μείωση του κεφαλαίου.

2<sup>ος</sup>. Κάλυψη ζημίας. Ας υποθέσουμε ότι, ο λογαριασμός αποτελέσματα χρήσης παρουσιάζει χρεωστικό υπόλοιπο ή ζημία χρήσης 8.000 ευρώ και αποφασίζεται η κάλυψη της ζημίας με την αντίστοιχη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου.

Εάν οι εταίροι συμμετέχουν εξίσου στο κεφάλαιο αλλά και στις ζημίες<sup>7</sup> θα γίνει η εξής εγγραφή:

40			ΚΕΦΑΛΑΙΟ			8.000,00
40	06		Εταιρικό Κεφάλαιο			
40	06	01	Οφειλόμενο εταιρικό κεφάλαιο	8.000,00		
88			ΑΠΟΤ/ΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			8.000,00
88	01		Ζημίες χρήσεως			
88	01	00	Ζημίες χρήσεως Κάλυψη ζημίας με μείωση του εταιρικού κεφαλαίου	8.000,00		

3<sup>ος</sup>. Αποχώρηση εταίρου. Ας υποθέσουμε ότι, από τους τρεις εταίρους Π. Κραββαρίτη, Α. Ζησιμοπούλου και Μ. Παύλου με κεφάλαιο 20.000 ευρώ έκαστος, αποχωρεί ο Μ. Παύλου.

Η εγγραφή που θα ακολουθήσει θα είναι η εξής:

40			ΚΕΦΑΛΑΙΟ		20.000,00	
40	06		Εταιρικό Κεφάλαιο			
40	06	01	Οφειλόμενο εταιρικό κεφάλαιο	20.000,00		
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			20.000,00
33	04		Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33	04	02	Λ/μός πρώην εταίρου Γ Αποχώρηση εταίρου Γ	20.000,00		

Κατά την καταβολή του μεριδίου του<sup>8</sup>, έστω τοις μετρητοίς, θα γίνει η ακόλουθη εγγραφή:

33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		20.000,00	
33	04		Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33	04	02	Λ/μός πρώην εταίρου Γ	20.000,00		
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			20.000,00
38	00		Ταμείο			
38	00	00	Ταμείο Εξόφληση μεριδίου του αποχωρούντος εταίρου	20.000,00		

<sup>7</sup> Εάν οι εταίροι δεν συμμετέχουν εξίσου στο κεφάλαιο ή στη διανομή των ζημιών, χρεώνονται οι αναλυτικοί λογαριασμοί του εταιρικού κεφαλαίου με το ανάλογο ποσό και πιστώνεται ο λογαριασμός των ζημιών χρήσεως.

<sup>8</sup> Εάν η εταιρεία δεν δύναται να καταβάλλει ολόκληρο το ποσό στον αποχωρούντα εταίρο, το υπόλοιπο οφειλόμενο ποσό θα φέρεται σε πίστωση του λογαριασμού "Μ. Παύλου πρώην εταίρου". Η διάκριση αυτή είναι απαραίτητη, για να μην συγχέονται με τους ατομικούς λογαριασμούς των εταίρων, που παραμένουν στην εταιρεία.

## 2.7 Λύση και εκκαθάριση Ο.Ε.

Στον Εμπορικό Νόμο δεν περιλαμβάνονται διατάξεις για τη λύση των εμπορικών εταιρειών. Γι' αυτό και γίνεται αναλογική εφαρμογή των διατάξεων του Αστικού Κώδικα, που αναφέρονται στη λύση και την εκκαθάριση των αστικών εταιρειών (άρθρα 765-783).

Στα άρθρα αυτά του Αστικού Κώδικα, αναφέρονται ενδεικτικά, διάφοροι λόγοι επιφέροντας τη λύση της εταιρείας, που μπορούν να διακριθούν σε δύο μεγάλες κατηγορίες:

- 1) λόγοι λύσεως που αφορούν το νομικό πρόσωπο της εταιρείας και
- 2) λόγοι λύσεως που αφορούν τους εταίρους.

Ειδικότερα οι λόγοι λύσεως που αφορούν την εταιρεία είναι οι εξής:

- Λόγω παρέλευσης της χρονικής διάρκειάς της, εφόσον έχει συσταθεί για ορισμένο χρόνο.
- Λόγω καταγγελίας ενός ή περισσοτέρων εταίρων. Αν η Ο.Ε. έχει αόριστη διάρκεια, η καταγγελία γίνεται οποτεδήποτε, ενώ αν έχει ορισμένη διάρκεια, η καταγγελία γίνεται μόνο για σπουδαίο λόγο.
- Λόγω πραγματοποίησης ή αδυναμία πραγματοποίησης του εταιρικού σκοπού (αυτό συνήθως συμβαίνει όταν η εταιρία έχει συσταθεί για την επίτευξη συγκεκριμένου έργου, συνήθως τεχνικού, π.χ. διάνοιξη οδικού δικτύου).
- Με ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων οποτεδήποτε.

Οι κάτωθι λόγοι λύσεως αφορούν τους εταίρους:

- Λόγω θανάτου εταίρου, εφόσον δεν προβλέπεται στο καταστατικό η συνέχιση της εταιρίας από τον / τους κληρονόμους του.
- Λόγω κηρύξεως εταίρου σε πτώχευση, τη δικαστική ή νόμιμη απαγόρευσή του, εφόσον δεν υπάρχει αντίθετη ρήτρα στο καταστατικό, που επιτρέπει τη συνέχιση της εταιρίας μεταξύ των υπολοίπων εταίρων.

Πρέπει να σημειωθεί ότι η λύση της εταιρίας υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας, καθώς και ότι αυτό δεν επιφέρει την άμεση εξαφάνισή της, αλλά μπορεί να αναβιώσει μετά από σχετική απόφαση των εταίρων. Ύστερα από τη λύση της εταιρείας, η οποία αποτελεί τη νομική πλευρά του θέματος, έπεται η εκκαθάριση, η οποία αποτελεί τη λογιστική πλευρά.

Ο Εμπορικός Νόμος περιλαμβάνει ελάχιστες διατάξεις για τις προσωπικές εταιρείες. Το στάδιο της εκκαθαρίσεως μπορεί να οριστεί ως το χρονικό διάστημα μεταξύ της λύσεως της εταιρείας και της διανομής στους εταίρους του υπόλοιπου της εταιρικής περιουσίας. Το υπόλοιπο είναι αυτό που απομένει μετά τη ρευστοποίηση των ενεργητικών στοιχείων, την εξόφληση των δανειστών και την απόδοση των εισφορών.

Κατά το στάδιο της εκκαθάρισεως και εφόσον ο σκοπός αυτής το απαιτεί, η εταιρεία μπορεί να συνεχίσει τις κερδοσκοπικές της πράξεις και οπωσδήποτε θα φέρει εις πέρας τις εκκρεμείς συναλλαγές.

Για την εκκαθάριση διενεργούνται λογιστικές εγγραφές και διακρίνουμε την περίπτωση που οι εγγραφές γίνονται στα βιβλία της εταιρίας και την περίπτωση που οι εγγραφές γίνονται στα βιβλία του εκκαθαριστή.

Εκκαθάριση Ομόρρυθμης εταιρίας όταν οι εγγραφές εκκαθάρισεως γίνονται μόνο στα βιβλία της εταιρίας .

Ας υποθέσουμε ότι ο αρχικός ισολογισμός της ομόρρυθμης εταιρίας “Ο.Ε. ΑΒΓ. και Σία” κατά τη στιγμή αποφάσεως της διαλύσεως έχει ως εξής :

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Μηχανήματα	10.000	Εταιρικό Κεφάλαιο	80.000
Έπιπλα	30.000	Αποθεματικά	60.000
Εμπορεύματα	20.000	Αποσβεσμένα Μηχ/τα	40.000
Χρεώστες	100.000	Αποσβεσμένα Έπιπλα	10.000
Ταμείο	20.000	Πιστωτές	10.000
Ζημίες	20.000		
Σύνολο Ενεργητικού	<u>200.000</u>	Σύνολο Παθητικού	<u>200.000</u>

Η υπό εκκαθάριση ομόρρυθμη εταιρία έχει τρεις ομόρρυθμους εταίρους, τον Α. με ποσοστό συμμετοχής 50%, τον Β. με ποσοστό 25% και τον Γ. με 25%.

Η απογραφή που συντάσσεται από εκκαθαριστές έχει ως εξής :

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	
Μηχανήματα	10.000
Έπιπλα	20.000
Εμπορεύματα	18.000
Χρεώστες	80.000
Ταμείο	<u>19.000</u>
Σύνολο Ενεργητικού	<u>147.000</u>
ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Πιστωτές	<u>9.000</u>
Σύνολο Παθητικού	<u>9.000</u>



Τα διάφορα στοιχεία του ενεργητικού εκποιήθηκαν ως εξής:

Εισπράχθηκαν από τους χρεώστες	20.000 €
Εισπράχθηκαν από τα εμπορεύματα	19.000 €
Εισπράχθηκαν από τα μηχανήματα	30.000 €
Εισπράχθηκαν από τα έπιπλα	9.000 €

Οι δανειστές εξοφλήθηκαν στο ακέραιο. Καταβλήθηκαν διάφορα έξοδα εκκαθαρίσεως που φθάνουν στο ποσό των 1.000 € στο οποίο συμπεριλαμβάνεται και η αμοιβή των εκκαθαριστών. Τα υπόλοιπα μετρητά καταβάλλονται στους εταίρους.

12			ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		100.000,00	
12	00		Μηχανήματα			
12	00	00	Μηχανήματα	100.000,00		
14			ΕΠΙΠΛΑ&ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		20.000,00	
14	00		Έπιπλα			
14	00	00	Έπιπλα	20.000,00		
20			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		20.000,00	
20	00		Εμπορεύματα			
20	00	00	Εμπορεύματα	20.000,00		
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		30.000,00	
33	95		Λοιποί χρεώστες διάφοροι			
33	95	00	Λοιποί χρεώστες διάφοροι	30.000,00		
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		10.000,00	
38	00		Ταμείο			
38	00	00	Ταμείο	10.000,00		
86			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		20.000,00	
86	00		Αποτελέσματα εκμετάλλευσης			
86	00	00	Ζημίες εκμετάλλευσης	<u>20.000,00</u>		
12			ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ			40.000,00
12	99		Αποσβεσμένα μηχανήματα			
12	99	00	Αποσβεσμένα μηχανήματα	40.000,00		
14			ΕΠΙΠΛΑ&ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			10.000,00
14	99		Αποσβεσμένα έπιπλα			
14	99	00	Αποσβεσμένα έπιπλα	10.000,00		
53			ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			10.000,00
53	14		Βραχυπρ. Υποχρ. προς εταίρους			
53	14	00	Βραχυπρ. Υποχρ. προς εταίρους	10.000,00		
40			ΚΕΦΑΛΑΙΟ			80.000,00
40	06		Εταιρικό Κεφάλαιο			
40	06	01	Οφειλόμενο εταιρικό κεφάλαιο	80.000,00		

41			ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦ.ΑΝΑ/ΓΗΣ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ		60.000,00
41	03		Αποθεματικά καταστατικού		
41	03	00	Αποθεματικά καταστατικού Ως η απογραφή της εταιρίας και ο αντίστοιχος ισολογισμός της	<u>60.000,00</u>	

Ως η απογραφή της εταιρίας και ο αντίστοιχος ισολογισμός της

12			ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		40.000,00
12	99		Αποσβεσμένα μηχανήματα		
12	99	00	Αποσβεσμένα μηχανήματα	40.000,00	
12			ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		40.000,00
12	00		Μηχανήματα		
12	00	00	Μηχανήματα Μεταφορά αντίθετου λογαριασμού	<u>40.000,00</u>	
14			ΕΠΙΠΛΑ&ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		10.000,00
14	99		Αποσβεσμένα έπιπλα		
14	99	00	Αποσβεσμένα έπιπλα	10.000,00	
14			ΕΠΙΠΛΑ&ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		10.000,00
14	00		Έπιπλα		
14	00	00	Έπιπλα Μεταφορά αντίθετου λογαριασμού	<u>10.000,00</u>	
81			ΕΚΤΑΚΤΑ&ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟ/ΤΑ		10.000,00
81	02		Έκτακτες ζημιές		
81	02	00	Ζημιές από....	10.000,00	
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		10.000,00
33	95		Λοιποί χρεώστες διάφοροι		
33	95	00	Λοιποί χρεώστες διάφοροι Πρόέκυψε διαφορά εκτιμήσεως από εκκαθαριστή	<u>10.000,00</u>	
81			ΕΚΤΑΚΤΑ&ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟ/ΤΑ		2.000,00
81	02		Έκτακτες ζημιές		
81	02	00	Ζημιές από....	2.000,00	
20			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		2.000,00
20	00		Εμπορεύματα		
20	00	00	Εμπορεύματα Πρόέκυψε διαφορά εκτιμήσεως από εκκαθαριστή	<u>2.000,00</u>	

81		ΕΚΤΑΚΤΑ&ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟ/ΤΑ		20.000,00	
81	02	Έκτακτες ζημίες			
81	02	00 Ζημίες από....	20.000,00		
12		ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ			20.000,00
12	00	Μηχανήματα			
12	00	00 Μηχανήματα	<u>20.000,00</u>		
		Προέκυψε διαφορά εκτιμήσεως από εκκαθαριστή			
81		ΕΚΤΑΚΤΑ&ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟ/ΤΑ		1.000,00	
81	02	Έκτακτες ζημίες			
81	02	00 Ζημίες από....	1.000,00		
14		ΕΠΙΠΛΑ&ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			1.000,00
14	00	Έπιπλα			
14	00	00 Έπιπλα	<u>1.000,00</u>		
		Προέκυψε διαφορά εκτιμήσεως από εκκαθαριστή			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.000,00	
53	14	Βραχυπρ. Υποχρ. προς εταίρους			
53	14	00 Βραχυπρ. Υποχρ. προς εταίρους	1.000,00		
81		ΕΚΤΑΚΤΑ&ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟ/ΤΑ			1.000,00
81	03	Έκτακτα κέρδη			
81	03	00 Κέρδη από....	<u>1.000,00</u>		
		Προέκυψε διαφορά εκτιμήσεως από εκκαθαριστή			

Μετά την προσαρμογή του ισολογισμού της εταιρείας στα νέα δεδομένα (με βάση την προσωρινή αποτίμηση του ή των εκκαθαριστών) προκύπτει ο ακόλουθος ισολογισμός των εκκαθαριστών:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Μηχανήματα	40.000	Εταιρικό Κεφάλαιο	80.000
Έπιπλα	9.000	Αποθεματικά	60.000
Εμπορεύματα	18.000	Πιστωτές	<u>9.000</u>
Χρεώστες	20.000		
Ταμείο	10.000		
Ζημίες	20.000		
Απο/τα Εκμεταλλεύσεως	<u>32.000</u>		
Σύνολο Ενεργητικού	<u>149.000</u>	Σύνολο Παθητικού	<u>149.000</u>

Στη συνέχεια οι εκκαθαριστές πραγματοποιούν την εκποίηση του ενεργητικού και την εξόφληση των υποχρεώσεων της εταιρίας.

38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		20.000,00	
38	00		Ταμείο			
38	00	00	Ταμείο	20.000,00		
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			20.000,00
33	95		Λοιποί χρεώστες διάφοροι			
33	95	00	Λοιποί χρεώστες διάφοροι Είσπραξη απαιτήσεων	<u>20.000,00</u>		
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		19.000,00	
38	00		Ταμείο			
38	00	00	Ταμείο	19.000,00		
20			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			18.000,00
20	00		Εμπορεύματα			
20	00	00	Εμπορεύματα	18.000,00		
81			ΕΚΤΑΚΤΑ&ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟ/ΤΑ			1.000,00
81	10		Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως			
81	10	00	Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως Εκποίηση εξ αιτίας της διαλύσεως	<u>1.000,00</u>		
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		30.000,00	
38	00		Ταμείο			
38	00	00	Ταμείο	30.000,00		
81			ΕΚΤΑΚΤΑ&ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟ/ΤΑ			10.000,00
81	10		Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως			
81	10	00	Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως	<u>10.000,00</u>		
12			ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ			40.000,00
12	00		Μηχανήματα			
12	00	00	Μηχανήματα Εκποίηση εξ αιτίας της διαλύσεως	<u>40.000,00</u>		
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		9.000,00	
38	00		Ταμείο			
38	00	00	Ταμείο	9.000,00		
14			ΕΠΙΠΛΑ&ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			9.000,00
14	00		Έπιπλα			
14	00	00	Έπιπλα Εκποίηση εξ αιτίας της διαλύσεως	<u>9.000,00</u>		
53			ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		9.000,00	
53	14		Βραχυπρ. Υποχρ. προς εταίρους			
53	14	00	Βραχυπρ. Υποχρ. προς εταίρους	9.000,00		
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			9.000,00
38	00		Ταμείο			
38	00	00	Ταμείο Εξόφληση των πιστωτών	<u>9.000,00</u>		

81		ΕΚΤΑΚΤΑ&ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟ/ΤΑ		1.000,00	
81	00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα			
81	00	10 Έξοδα εκκαθαρίσεως	1.000,00		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1.000,00
38	00	Ταμείο			
38	00	00 Ταμείο	<u>1.000,00</u>		
		Καταβολή εξόδων εκκαθάρισης			
81		ΕΚΤΑΚΤΑ&ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟ/ΤΑ		1.000,00	
81	10	Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως			
81	10	00 Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως	1.000,00		
81		ΕΚΤΑΚΤΑ&ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟ/ΤΑ			1.000,00
81	00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα			
81	00	10 Έξοδα εκκαθαρίσεως	<u>1.000,00</u>		
		Μεταφορά των εξόδων στα αποτελέσματα			

Παρατήρηση :

Αφού τελειώσει το έργο της εκκαθάρισης, οι εταίροι παίρνουν την αναλογία τους από το ποσό που έμεινε από και μετά την εκκαθάριση, με δεδομένο ότι τα κέρδη και οι ζημίες διανέμονται με την αναλογία συμμετοχής τους που είναι στην περίπτωση μας 50%, 25%, 25% αντίστοιχα .

40		ΚΕΦΑΛΑΙΟ		80.000,00	
40	06	Εταιρικό Κεφάλαιο			
40	06	01 Οφειλόμενο εταιρικό κεφάλαιο	80.000,00		
41		ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦ.ΑΝΑ/ΓΗΣ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ		60.000,00	
41	03	Αποθεματικά καταστατικού			
41	03	00 Αποθεματικά καταστατικού	<u>60.000,00</u>		
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			140.000,00
33	07	Δοσοληπτικοί λ/μοί εταίρων			
33	07	00 λ/μός εταίρου Α	70.000,00		
33	07	01 λ/μός εταίρου Β	35.000,00		
33	07	02 λ/μός εταίρου Γ	<u>35.000,00</u>		
		Μεταφορά των κεφαλαίων στους ατομικούς λογαριασμούς			
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		10.000,00	
33	07	Δοσοληπτικοί λ/μοί εταίρων			
33	07	00 λ/μός εταίρου Α	5.000,00		
33	07	01 λ/μός εταίρου Β	2.500,00		
33	07	02 λ/μός εταίρου Γ	2.500,00		
81		ΕΚΤΑΚΤΑ&ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟ/ΤΑ			10.000,00
81	02	Έκτακτες ζημίες			
81	02	01 Ζημίες από εκποίηση...	<u>10.000,00</u>		
		Κατανομή της ζημίας εκποίησης στους εταίρους σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρεία (50%,25%,25%)			

33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		32.000,00	
33	07	Δοσοληπτικοί Λ/μοί εταίρων			
33	07	00 Λ/μός εταίρου Α	16.000,00		
33	07	01 Λ/μός εταίρου Β	8.000,00		
33	07	02 Λ/μός εταίρου Γ	<u>8.000,00</u>		
81		ΕΚΤΑΚΤΑ&ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟ/ΤΑ			32.000,00
81	11	Αποτελέσματα εκτιμήσεως			
81	11	00 Αποτελέσματα εκτιμήσεως Κατανομή του αποτελέσματος εκτιμήσεως στους εταίρους σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρεία (50%,25%,25%)	<u>32.000,00</u>		
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		20.000,00	
33	07	Δοσοληπτικοί Λ/μοί εταίρων			
33	07	00 Λ/μός εταίρου Α	10.000,00		
33	07	01 Λ/μός εταίρου Β	5.000,00		
33	07	02 Λ/μός εταίρου Γ	<u>5.000,00</u>		
81		ΕΚΤΑΚΤΑ&ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟ/ΤΑ			20.000,00
81	10	Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως			
81	10	00 Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως Μεταφορά με αναλογία 50%, 25%, 25%	<u>20.000,00</u>		
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		78.000,00	
33	07	Δοσοληπτικοί Λ/μοί εταίρων			
33	07	00 Λ/μός εταίρου Α	39.000,00		
33	07	01 Λ/μός εταίρου Β	19.500,00		
33	07	02 Λ/μός εταίρου Γ	<u>19.500,00</u>		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			78.000,00
38	00	Ταμείο			
38	00	00 Ταμείο Καταβολή του υπολοίπου που απομένει	<u>78.000,00</u>		

## 2.8 Λογιστικές εγγραφές τέλους χρήσης – Διανομή κερδών/ ζημιών στην Ο.Ε.

Στο τέλος κάθε χρήσης συντάσσεται, όπως είναι γνωστό απογραφή, γίνονται οι εγγραφές τακτοποιήσεως και ακολουθεί συγκέντρωση των αποτελεσματικών λογαριασμών ( αποθέματα -εμπορεύματα -, γενικά έξοδα, έσοδα) για να εξαχθεί το αποτέλεσμα, κέρδος ή ζημία.

Αν υπάρχει κέρδος θα μεταφερθεί στον γενικό λογαριασμό “Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων”, και στη συνέχεια στον ειδικό λογαριασμό κάθε εταίρου ξεχωριστά .

Αν, αντίθετα υπάρχει ζημία μεταφέρεται στους προαναφερόμενους λογαριασμούς των εταίρων με την οριζόμενη από το καταστατικό αναλογία ποσοστών συμμετοχής στο κεφάλαιο. Αν το καταστατικό προβλέπει την

απόσβεση της ζημίας με την καταβολή μετρητών από τον κάθε εταίρο, δεν δημιουργείται κανένα πρόβλημα. Αν όμως το καταστατικό δεν αναφέρει τίποτα και οι εταίροι δεν καταβάλουν μετρητά για την κάλυψη της ζημίας, τότε ο λογαριασμός “Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων” (γενικός και αναλυτικοί) θα παραμένει ανοικτός μέχρι τη νέα χρήση, με την προσδοκία του κέρδους, που θα καλύψει το χρεωστικό υπόλοιπο της ζημίας .

Υπάρχει όμως και η λύση, η ζημία που εμφανίζεται στο λογαριασμό “Αποτέλεσμα χρήσεως”, να μεταφερθεί στο λογαριασμό “Ζημίες προηγούμενων χρήσεων” και να καλυφθεί από τα κέρδη των επομένων χρήσεων.

Υπόδειγμα:

Ας υποθέσουμε ότι συστήθηκε ομόρρυθμη εταιρεία “Α. και Σία” με κεφάλαιο 10.000 € Ο Α. εισφέρει 3.000 €, ο Β. 4.500 € και ο Γ. 2.500 €

### Περίπτωση 1η

Στο τέλος της χρήσεως η ομόρρυθμη εταιρία πραγματοποιεί καθαρά κέρδη 1.800 € Σύμφωνα με το καταστατικό τα κέρδη θα διανεμηθούν ανάλογα με το μερίδιο κάθε εταίρου.

Οι εγγραφές που θα ακολουθήσουν θα είναι οι εξής:

88		ΑΠΟΤ/ΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		1.800,00	
88	00	Καθαρά κέρδη χρήσης			
88	00	00 Καθαρά κέρδη χρήσης	<u>1.800,00</u>		
88		ΑΠΟΤ/ΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			1.800,00
88	99	Κέρδη προς διάθεση			
88	99	00 Κέρδη προς διάθεση	<u>1.800,00</u>		
		Μεταφορά απ'τον 88.00.00 στον 88.99.00			
88		ΑΠΟΤ/ΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		1.800,00	
88	99	Κέρδη προς διάθεση			
88	99	00 Κέρδη προς διάθεση			1.800,00
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1.800,00
33	07	Δοσοληπτικοί λ/μοί εταίρων			
33	07	00 λ/μός εταίρου Α (30%)	540,00		
33	07	01 λ/μός εταίρου Β (45%)	810,00		
33	07	02 λ/μός εταίρου Γ (25%)	<u>450,00</u>		
		Διανομή του καθαρού κέρδους της χρήσεως...			
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.800,00	
33	07	Δοσοληπτικοί λ/μοί εταίρων			
33	07	00 λ/μός εταίρου Α (30%)	540,00		
33	07	01 λ/μός εταίρου Β (45%)	810,00		
33	07	02 λ/μός εταίρου Γ (25%)	<u>450,00</u>		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1.800,00
38	00	Ταμείο			
38	00	00 Ταμείο	<u>1.800,00</u>		
		Καταβολή στους εταίρους του καθαρού κέρδους της χρήσεως...			

Περίπτωση 2η

Στο τέλος της χρήσεως η ομόρρυθμη εταιρία πραγματοποιεί ζημία 2.000 € Σύμφωνα με το καταστατικό η ζημία θα διανεμηθεί ανάλογα με το μερίδιο κάθε εταίρου και θα καλυφθεί με μετρητά .

Επομένως θα πραγματοποιηθούν οι εξής εγγραφές:

88			ΑΠΟΤ/ΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		2.000,00	
88	98		Ζημίες εις νέο			
88	98	00	Ζημίες εις νέο	2.000,00		
88			ΑΠΟΤ/ΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			2.000,00
88	01		Ζημίες χρήσης			
88	01	00	Ζημίες χρήσης	2.000,00		
			Μεταφορά απ'τον 88.01.00 στον 88.98.00			
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2.000,00	
33	07		Δοσοληπτικοί λ/μοί εταίρων			
33	07	00	λ/μός εταίρου Α (30%)	600,00		
33	07	01	λ/μός εταίρου Β (45%)	900,00		
33	07	02	λ/μός εταίρου Γ (25%)	500,00		
88			ΑΠΟΤ/ΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			2.000,00
88	98		Ζημίες εις νέο			
88	98	00	Ζημίες εις νέο	2.000,00		
			Διανομή της ζημίας χρήσεως...			
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2.000,00	
38	00		Ταμείο			
38	00	00	Ταμείο	2.000,00		
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			2.000,00
33	07		Δοσοληπτικοί λ/μοί εταίρων			
33	07	00	λ/μός εταίρου Α (30%)	600,00		
33	07	01	λ/μός εταίρου Β (45%)	900,00		
33	07	02	λ/μός εταίρου Γ (25%)	500,00		
			Κάλυψη της ζημίας χρήσεως με μετρητά			

Περίπτωση 3<sup>η</sup>

Στο τέλος της χρήσεως η ομόρρυθμη εταιρία πραγματοποιεί ζημία 2.000 € Σύμφωνα με το καταστατικό η ζημία θα μεταφερθεί στο επόμενο έτος και θα καλυφθεί με μελλοντικά κέρδη.

Συνεπώς θα γίνουν οι εγγραφές:



88			ΑΠΟΤ/ΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		2.000,00	
88	98		Ζημίες εις νέο			
88	98	00	Ζημίες εις νέο	<u>2.000,00</u>		
88			ΑΠΟΤ/ΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			2.000,00
88	01		Ζημίες χρήσης			
88	01	00	Ζημίες χρήσης	<u>2.000,00</u>		
			Μεταφορα απ'τον 88.01.00 στον 88.98.00			
42			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		2.000,00	
42	01		Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων			
42	01	00	Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	<u>2.000,00</u>		
88			ΑΠΟΤ/ΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			2.000,00
88	98		Ζημίες εις νέο			
88	98	00	Ζημίες εις νέο	<u>2.000,00</u>		
			Μεταφορά της ζημίας χρήσεως			

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο

## ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

## 3.1 Ορισμός και χαρακτηριστικά γνωρίσματα

Ετερόρρυθμος καλείται η εταιρεία η οποία διέπεται από νομική προσωπικότητα και συνίσταται από δυο ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα, εκ των οποίων, τουλάχιστον ένας εταίρος ευθύνεται απεριορίστως και αλληλεγγύως για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας, και τουλάχιστον ένας φέρει ευθύνη μέχρι το ποσό της συμμετοχής του στην εταιρεία.

Οι εταίροι οι οποίοι ευθύνονται απερίοριστα, καλούνται ομόρρυθμοι εταίροι της ετερόρρυθμης εταιρείας, ενώ εκείνοι που ευθύνονται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους, ετερόρρυθμοι.

Κατά συνέπεια, εάν, επί παραδείγματι, ο κύκλος των εργασιών της εταιρεία παρουσιάσει ζημίες αντί για κέρδη, τότε οι πιστωτές της εταιρείας μπορούν να στραφούν μόνον εναντίον της ιδιαίτερης ή ατομικής περιουσίας των ομόρρυθμων εταίρων και όχι εναντίον της ιδιαίτερης ή ατομικής περιουσίας των ετερόρρυθμων εταίρων.

Αυτή λοιπόν η διαφοροποίηση της ευθύνης, καθιστά αναγκαίο, από λογιστικής πλευράς την παρακολούθηση των λογαριασμών κεφαλαίων και των ατομικών λογαριασμών των εταίρων ξεχωριστά για κάθε εταίρο, με την προσθήκη σε κάθε λογαριασμό της φράσης ‘‘ομόρρυθμος ή ετερόρρυθμος εταίρος’’, ούτως ώστε να γίνεται ευχερέστερη η διάκρισή τους.

Εκτός από την ανωτέρω ειδοποιό διαφορά, η ετερόρρυθμος εταιρεία διαφέρει από την ομόρρυθμη και ως προς την επωνυμία και ως προς τη διαχείριση.

- 1) Ως προς την επωνυμία: Απαγορεύεται ρητώς από το νόμο<sup>9</sup> η αναγραφή του ονόματος του ετερόρρυθμου εταίρου στην επωνυμία της ετερόρρυθμης εταιρείας, διαφορετικά ευθύνεται κι αυτός ως ομόρρυθμος εταίρος. Η διάταξη αυτή του νόμου, είναι δημόσιας τάξης και αποσκοπεί στην κατοχύρωση των δικαιωμάτων και προστασία των τρίτων, έναντι της εταιρείας, ούτως ώστε να αποφευχθεί η πλάνη από τους φαινομενικά ομόρρυθμους εταίρους. Ως εκ τούτου, αναγράφονται δίπλα στη φράση «Ετερόρρυθμος Εταιρεία» ή συνοπτικά «Ε.Ε.» τα ονόματα μόνο των ομόρρυθμων εταίρων ή μερικά από αυτά. Τα ονόματα των ετερόρρυθμων εταίρων υποδηλώνονται στη φράση «και Σία».

<sup>9</sup> Το άρθρο 25 του Εμπορικού Νόμου ορίζει: «το όνομα του ετερόρρυθμου εταίρου δεν δύναται να εισέλθει στην εταιρική επωνυμία». Εάν όμως, δεν τηρηθεί η διάταξη και το όνομα του ετερόρρυθμου εταίρου αναγραφεί στην επωνυμία της εταιρείας, τότε έχουμε την περίπτωση στην οποία ο νόμος σιωπά. Εν τούτοις, προς αποφυγή νομικών κωλυμάτων, έχει γίνει κοινώς αποδεκτό, ότι ο ετερόρρυθμος εταίρος ευθύνεται απερίοριστα, καθώς επίσης και για το πταίσμα που διέπραξε, να επιτρέψει δηλαδή να αναγραφεί το όνομά του.

2) Ως προς τη διαχείριση: Απαγορεύεται στον ετερόρρυθμο εταίρο να αναλαμβάνει καθήκοντα που προσιδιάζουν στη διαχείριση της εταιρείας (άρθρα 27&28 του Ε.Ν.). Επομένως, δεν μπορεί να εκπροσωπήσει την εταιρεία, ούτε ως πληρεξούσιος των εταίρων ή του διαχειριστή και επιπλέον, δεν μπορεί να δημιουργήσει δεσμεύσεις, έστω και μεμονωμένων πράξεων, στο όνομα ή για λογαριασμό της εταιρείας.

Ωστόσο όμως, γίνεται δεκτό ότι ενέργειες που αντιτίθενται με τους παραπάνω περιορισμούς δεν είναι άκυρες, αλλά ο ετερόρρυθμος εταίρος υπέχει, ως προς αυτές, ευθύνη ομορρύθμου. Και σε τούτη τη περίπτωση, ο νόμος αποβλέπει στην κατοχύρωση των δικαιωμάτων και στη προστασία των τρίτων, για να μην βρίσκονται σε πλάνη.

Η συμβολή του ετερόρρυθμου εταίρου σε οργανωτικές τροποποιήσεις της εταιρείας ή ο έλεγχος στις πράξεις των διαχειριστών αυτής, δεν θεωρούνται ανάμειξη στη διαχείριση, όπως επίσης και η προσωρινή αντικατάσταση του διαχειριστή σε περίπτωση θανάτου.

Εξάλλου, είναι δυνατόν ετερόρρυθμος εταίρος να παρέχει τις υπηρεσίες του στην ετερόρρυθμη εταιρεία, είτε ως λογιστής, είτε ως ταμίας κλπ. Στο ενδεχόμενο αυτό, η αμοιβή που λαμβάνει πρέπει να φέρεται σε χρέωση του λογαριασμού «αμοιβές προσωπικού».

Ο ομόρρυθμος εταίρος εμπορικής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας καθίσταται έμπορος, διότι μπορεί και να πτωχεύει, εν αντιθέσει με τον ετερόρρυθμο που δεν δύναται να γίνει έμπορος, αλλά χαρακτηρίζεται ως απλός χρηματοδότης.

Ως προς την ίδρυση, τη λειτουργία, τη διάλυση και την εκκαθάριση της ετερόρρυθμης εταιρείας, εφαρμόζονται οι ίδιες διατάξεις κι ακολουθείται η ίδια διαδικασία, όπως ακριβώς και στις ομόρρυθμες εταιρείες.

### 3.2 Σύσταση

Η Ετερόρρυθμη Εταιρία δεν χρειάζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο για την κατάρτισή της, αντιθέτως αρκεί ένα ιδιωτικό συμφωνητικό. Για την ίδρυση ετερόρρυθμης εταιρίας πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέλη που, κατά την έκφραση του νόμου υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη κοινού σκοπού (άρθρο 741, Αστικού Κώδικα). Τα ιδρυτικά μέλη της ετερόρρυθμης εταιρίας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν.1329/83). Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση προσωπικής εταιρίας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

### 3.3 Νομική διαδικασία για την ίδρυση Ο.Ε.

Για να περατωθεί η σύσταση μιας Ε.Ε., πρέπει να υπάρξει μια αλληλουχία σταδίων, η οποία σημειωτέον είναι πανομοιότυπη της Ο.Ε. και έχει ως εξής:

### 1° Επιμελητήριο

- Προέγκριση επωνυμίας

Όπως ακριβώς συντελείται και στην ομόρρυθμη εταιρία, έτσι και στην ετερόρρυθμη κρίνεται σκόπιμη η επίσκεψη στο οικείο επιμελητήριο, αφού φυσικά έχει πρωτίστως επιλεχθεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της υπό σύσταση εταιρείας, για να πιστοποιηθεί ότι η συγκεκριμένη επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος που έχουν επιλεγεί είναι αποκλειστικοί, δεν έχουν ήδη δοθεί σε κάποια άλλη εταιρία και συνάδει με τις απαιτήσεις του νόμου.

### 2° Σύνταξη καταστατικού

Σύνταξη σχεδίου καταστατικού, σε πρωτότυπα αντίτυπα, όσος είναι και ο αριθμός των εταίρων, πλέον τεσσάρων για τις ακόλουθες χρήσεις, όλα υπογεγραμμένα στην πίσω σελίδα κάθε φύλου από όλους τους εταίρους. Το καταστατικό αποτελεί το έγγραφο της συστάσεως της εταιρίας, αλλά επίσης προδιαγράφει όλα τα βασικά θέματα που αφορούν τις σχέσεις των μετοχών, τη διοίκηση της εταιρίας, θέματα σχετικά με τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυσή της. Επιπλέον, δεν χρειάζεται να συνταχθεί από συμβολαιογράφο αλλά ούτε και να υπογράψει ενώπιόν του.

### 3° Επιμελητήριο

- Έγκριση επωνυμίας

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν. 2081/92, το υπογεγραμμένο καταστατικό της υπό σύσταση Ε.Ε. προσκομίζεται σε δύο αντίγραφα στο οικείο επιμελητήριο, μαζί με τον αύξοντα αριθμό κράτησης επωνυμίας (εάν έχει λάβει τέτοιον ο επενδυτής από το επιμελητήριο) και μία αίτηση. Το επιμελητήριο, εφόσον ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου.

### 4° Δ.Ο.Υ. Έδρας

- Καταβολή Φ.Σ.Κ. και παραβόλου

Στο χρονικό διάστημα των δεκαπέντε ημερών, από την υπογραφή του καταστατικού, πρέπει να καταβληθεί στη Δ.Ο.Υ. έδρας ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (Φ.Σ.Κ.), ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου (άρθρα 17-31, Ν. 1676/86). Για την καταβολή του Φ.Σ.Κ. πρέπει να προσκομιστούν δυο αντίγραφα του καταστατικού (ένα εκ των οποίων θα θεωρηθεί από το επιμελητήριο), μια επιταγή με το προδιαγεγραμμένο ποσό και

μια δήλωση του Φ.Σ.Κ. εις διπλούν. Τότε θεωρείται το καταστατικό και επιστρέφεται το διπλότυπο καταβολής και το ένα από τα δύο αντίγραφα της δήλωσης Φ.Σ.Κ.

#### 5° Τ.Π.Δ. (Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων) - Τ.Ν. (Ταμείο Νομικών)

- Πληρωμή παραβόλου

Εν συνεχεία θεωρείται το καταστατικό στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων, όπου καταβάλλονται ποσά 0,5% και 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου αντίστοιχα.

#### 6° Πρωτοδικείο έδρας

- Άδεια σύστασης και εγγραφή στο μητρώο Ο.Ε.

Δυο αντίγραφα του θεωρημένου καταστατικού από το Επιμελητήριο, την Δ.Ο.Υ, το Τ.Ν. και το Τ.Π.Δ. κατατίθενται στο Πρωτοδικείο έδρας για δημοσίευση. Η δημοσίευση αποτελεί την πράξη ίδρυσης-σύστασης της επιχείρησης.

#### 7° Επιμελητήριο

- Εγγραφή

Εντός δυο μηνών από τη σύσταση της εταιρείας πρέπει να γίνει η εγγραφή της στο οικείο επιμελητήριο.

#### 8° Δ.Ο.Υ. Έδρας

- Έναρξη εργασιών / Θεώρηση στοιχείων

Η νομική διαδικασία σύστασης της Ο.Ε. ολοκληρώνεται στο τελευταίο στάδιο με την επίσκεψη στην Δ.Ο.Υ όπου λαμβάνει χώρα η έναρξη εργασιών.

### 3.3.1 Έναρξη εργασιών

Για την έναρξη εργασιών πρέπει να προσκομιστούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- 1) Έντυπο έναρξης δραστηριότητας Μ3
- 2) Καταστατικό θεωρημένο από το Πρωτοδικείο
- 3) Βεβαίωση εγγραφής σε επιμελητήριο
- 4) Εγγραφή μελών σε ασφαλιστικό φορέα (Τ.Ε.Β.Ε., ΤΑ.Ε., κλπ.) αν είναι απόδειξη είσπραξης χρειάζεται φωτοαντίγραφο της πρώτης σελίδας του βιβλιαρίου Τ.Ε.Β.Ε. ή ΤΑ.Ε.
- 5) Μισθωτήριο θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. του ιδιοκτήτη ή αν έχουμε δωρεάν παραχώρηση κάποιου χώρου από κάποιον άλλον (πατέρας, μητέρα, κλπ.) τότε πρέπει να προσκομιστεί:
  - συμβόλαιο ιδιοκτησίας και

- υπεύθυνη δήλωση θεωρημένη από την Αστυνομία για δωρεάν παραχώρηση εκείνου ο οποίος παραχωρεί το χώρο.
- Αν ο χώρος είναι ιδιόκτητος, τότε πρέπει να προσκομιστεί:
- συμβόλαιο ιδιοκτησίας και
  - υπεύθυνη δήλωση ότι θα χρησιμοποιήσει τον ιδιόκτητο χώρο σαν επαγγελματική έδρα της επιχείρησής του.
- 6) Χαρτόσημο έναρξης (το πληρώνει ο διαχειριστής του νομικού προσώπου στη Δ.Ο.Υ.
- 7) Εξουσιοδότηση (εφόσον την έναρξη κάνει κάποιος τρίτος εκτός των μελών)

### 3.3.2 Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων

Για την θεώρηση βιβλίων και στοιχείων πρέπει να προσκομιστούν τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- 1) Φορολογική Ενημερότητα από τα μέλη
- 2) Υπεύθυνη Δήλωση ότι τα μέλη δεν ήταν επιτηδευματίες ή εάν είναι, βεβαίωση από τα τμήματα Κώδικα – Φ.Π.Α.–Έσοδα ότι δεν υπάρχουν οφειλές
- 3) Απαιτείται η παρουσία τουλάχιστον ενός Διαχειριστή
- 4) Σημείωμα Θεώρησης (έντυπο TAXIS B1) σε 1 αντίτυπο για κάθε εγκατάσταση

### 3.3.3 Έντυπα TAXIS

- B1 Σημείωμα Κ.Β.Σ. (Θεώρηση – Ακύρωση - Απώλεια Βιβλίων και Στοιχείων, Τόπος Τήρησης Ενημέρωσης, Αιτήσεις, Γνωστοποιήσεις)
- M3 Δήλωση Έναρξης / Μεταβολή μη Φυσικού Προσώπου (Νομικά Πρόσωπα ή Ενώσεις Προσώπων)
- M4 Δήλωση Διακοπής Εργασιών
- M5 Δήλωση Υπό Ίδρυση Επιχείρησης
- M6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης
- M7 Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου

### 3.4 Εγγραφές σύστασης Ε.Ε.

Στις εγγραφές σύστασης της Ετερόρρυθμου Εταιρίας σε κάθε λογαριασμό του ετερόρρυθμου εταίρου θα αναφέρεται η ένδειξη της ιδιότητάς του ως ετερόρρυθμο.

Παράδειγμα:

Ιδρύεται Ετερόρρυθμη Εταιρία κεφαλαίου 10.000€ μεταξύ των Α, ομόρρυθμος εταίρος με ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιο 40%, Β ετερόρρυθμος εταίρος με ποσοστό συμμετοχής 30% και Γ ετερόρρυθμος εταίρος με ποσοστό συμμετοχής 30%. Οι εισφορές καταβάλλονται σε μετρητά.

33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		10.000,00	
33	03		Εταίροι λ/μος κάλ.κεφ.			
33	03	00	Λ/μός εταίρου Α,ομόρρυθμου	4.000,00		
33	03	01	Λ/μός εταίρου Β,ετερόρρυθμου	3.000,00		
33	03	02	Λ/μός εταίρου Γ,ετερόρρυθμου	<u>3.000,00</u>		
40			ΚΕΦΑΛΑΙΟ			10.000,00
40	06		Εταιρικό Κεφάλαιο			
40	06	01	Οφειλόμενο εταιρικό κεφάλαιο			
40	06	01	00 Μεριδα Ετ. Α, ομόρρυθμου	4.000,00		
40	06	01	01 Μεριδα Ετ. Β, ετερόρρυθμου	3.000,00		
40	06	01	02 Μεριδα Ετ. Γ, ετερόρρυθμου	<u>3.000,00</u>		
			Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου			
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		10.000,00	
33	04		Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33	04	00	Λ/μός εταίρου Α,ομόρρυθμου	4.000,00		
33	04	01	Λ/μός εταίρου Β,ετερόρρυθμου	3.000,00		
33	04	02	Λ/μός εταίρου Γ,ετερόρρυθμου	<u>3.000,00</u>		
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			10.000,00
33	03		Εταίροι λ/μος κάλ.κεφ.			
33	03	00	Λ/μός εταίρου Α,ομόρρυθμου	4.000,00		
33	03	01	Λ/μός εταίρου Β,ετερόρρυθμου	3.000,00		
33	03	02	Λ/μός εταίρου Γ,ετερόρρυθμου	<u>3.000,00</u>		
			Απαιτήσεις εταιρείας έναντι εταίρων			
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		10.000,00	
38	00		Ταμείο			
38	00	00	Ταμείο	<u>10.000,00</u>		
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			10.000,00
33	04		Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33	04	00	Λ/μός εταίρου Α,ομόρρυθμου	4.000,00		
33	04	01	Λ/μός εταίρου Β,ετερόρρυθμου	3.000,00		
33	04	02	Λ/μός εταίρου Γ,ετερόρρυθμου	<u>3.000,00</u>		
			Καταβολή εταιρικού κεφαλαίου			
40			ΚΕΦΑΛΑΙΟ		10.000,00	
40	06		Εταιρικό Κεφάλαιο			
40	06	01	Οφειλόμενο εταιρικό κεφάλαιο			
40	06	01	00 Μεριδα Ετ. Α, ομόρρυθμου	4.000,00		
40	06	01	01 Μεριδα Ετ. Β, ετερόρρυθμου	3.000,00		
40	06	01	02 Μεριδα Ετ. Γ, ετερόρρυθμου	<u>3.000,00</u>		

40			ΚΕΦΑΛΑΙΟ			10.000,00
40	06		Εταιρικό Κεφάλαιο			
40	06	00	Καταβεβλ. εταιρ. κεφάλαιο			
40	06	00	Μερίδα Ετ. Α, ομόρρυθμου	4.000,00		
40	06	00	Μερίδα Ετ. Β, ετερόρρυθμου	3.000,00		
40	06	01	Μερίδα Ετ. Β, ετερόρρυθμου	3.000,00		
40	06	00	Μερίδα Ετ. Γ, ετερόρρυθμου	<u>3.000,00</u>		
			Μεταφορά του πρώτου στο δεύτερο, λόγω καταβολής			

### 3.5 Φορολογία εισοδήματος Ε.Ε.

Τα όσα έχουν αναφερθεί και στις ομόρρυθμες εταιρίες ισχύουν με την επισήμανση ότι επιχειρηματική αμοιβή δικαιούνται μόνο τα ομόρρυθμα μέλη και μέχρι τρία τον αριθμό. Οι ετερόρρυθμοι εταίροι δεν δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή.

Η εκκαθάριση των ετερόρρυθμων εταιρειών είναι επίσης η ίδια με των ομόρρυθμων εταιρειών με τη διαφορά ότι, εάν τα αποτελέσματα της εταιρείας είναι δυσμενή και προέλθει ζημία, η οποία να υπερβαίνει το κεφάλαιο που καταβλήθηκε, ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν πρόκειται να εμφανιστεί σαν χρεώστης της εταιρείας, όπως συμβαίνει με τον ομόρρυθμο, διότι η ευθύνεται μέχρι το ποσό της εισφοράς του.

#### Παράδειγμα 1ο:

Στην ετερόρρυθμη εταιρία συμμετέχουν ο Α ομόρρυθμος εταίρος, ο Β ετερόρρυθμος εταίρος και ο Γ ετερόρρυθμος εταίρος με κεφάλαιο 50.000 ευρώ (50%), 25.000 ευρώ (25%) και 25.000 ευρώ (25%) αντίστοιχα.

Έστω ότι, η πρώτη χρήση έκλεισε: α) Με κέρδος 25.000 ευρώ β) Με ζημία 40.000 ευρώ και γ) Με ζημία 150.000 ευρώ.

Το καταστατικό αναγράφει ότι, η διανομή των κερδών και των ζημιών θα γίνει ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο κεφάλαιο.

#### 1) Περίπτωση κέρδους 25.000 ευρώ

88			ΑΠΟΤ/ΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		25.000,00	
88	00		Καθαρά κέρδη χρήσης			
88	00	00	Καθαρά κέρδη χρήσης	<u>25.000,00</u>		
88			ΑΠΟΤ/ΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			25.000,00
88	99		Κέρδη προς διάθεση			
88	99	00	Κέρδη προς διάθεση	<u>25.000,00</u>		
			Μεταφορά απ'τον 88.00.00 στον 88.99.00			



88			ΑΠΟΤ/ΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		25.000,00	
88	99		Κέρδη προς διάθεση			
88	99	00	Κέρδη προς διάθεση	<u>25.000,00</u>		
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			25.000,00
33	07		Δοσοληπτικοί λ/μοί εταίρων			
33	07	00	Λ/μός ετ. Α,ομόρρυθμου(50%)	12.500,00		
33	07	01	Λ/μός ετ. Β,ετερόρρυθμου (25%)	6.250,00		
33	07	02	Λ/μός ετ. Γ,ετερόρρυθμου (25%)	<u>6.250,00</u>		
			Διανομή του καθαρού κέρδους της χρήσεως...			
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		25.000,00	
33	07		Δοσοληπτικοί λ/μοί εταίρων			
33	07	00	Λ/μός ετ. Α,ομόρρυθμου(50%)	12.500,00		
33	07	01	Λ/μός ετ. Β,ετερόρρυθμου (25%)	6.250,00		
33	07	02	Λ/μός ετ. Γ,ετερόρρυθμου (25%)	<u>6.250,00</u>		
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			25.000,00
38	00		Ταμείο			
38	00	00	Ταμείο	<u>25.000,00</u>		
			Καταβολή στους εταίρους του καθαρού κέρδους της χρήσεως...			

2) Περίπτωση ζημίας 40.000 ευρώ

88			ΑΠΟΤ/ΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		40.000,00	
88	98		Ζημίες εις νέο			
88	98	00	Ζημίες εις νέο	<u>40.000,00</u>		
88			ΑΠΟΤ/ΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			40.000,00
88	01		Ζημίες χρήσης			
88	01	00	Ζημίες χρήσης	<u>40.000,00</u>		
			Μεταφορά απ'τον 88.01.00 στον 88.98.00			
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		40.000,00	
33	07		Δοσοληπτικοί λ/μοί εταίρων			
33	07	00	Λ/μός ετ. Α,ομόρρυθμου(50%)	20.000,00		
33	07	01	Λ/μός ετ. Β,ετερόρρυθμου (25%)	10.000,00		
33	07	02	Λ/μός ετ. Γ,ετερόρρυθμου (25%)	<u>10.000,00</u>		
88			ΑΠΟΤ/ΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			40.000,00
88	98		Ζημίες εις νέο			
88	98	00	Ζημίες εις νέο	<u>40.000,00</u>		
			Διανομή της ζημίας χρήσεως...			

38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		40.000,00	
38	00		Ταμείο			
38	00	00	Ταμείο	<u>40.000,00</u>		
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			40.000,00
33	07		Δοσοληπτικοί Λ/μοί εταίρων			
33	07	00	Λ/μός ετ. Α,ομόρρυθμου(50%)	20.000,00		
33	07	01	Λ/μός ετ. Β,ετερόρρυθμου (25%)	10.000,00		
33	07	02	Λ/μός ετ. Γ,ετερόρρυθμου (25%)	<u>10.000,00</u>		
			Κάλυψη της ζημίας χρήσεως με μετρητά			

3) Περίπτωση ζημίας 150.000 ευρώ

88			ΑΠΟΤ/ΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		150.000,00	
88	98		Ζημίες εις νέο			
88	98	00	Ζημίες εις νέο	<u>150.000,00</u>		
88			ΑΠΟΤ/ΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			150.000,00
88	01		Ζημίες χρήσης			
88	01	00	Ζημίες χρήσης	<u>150.000,00</u>		
			Μεταφορά απ'τον 88.01.00 στον 88.98.00			
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		150.000,00	
33	07		Δοσοληπτικοί Λ/μοί εταίρων			
33	07	00	Λ/μός ετ. Α,ομόρρυθμου(50%)	100.000,00		
33	07	01	Λ/μός ετ. Β,ετερόρρυθμου (25%)	25.000,00		
33	07	02	Λ/μός ετ. Γ,ετερόρρυθμου (25%)	<u>25.000,00</u>		
88			ΑΠΟΤ/ΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			150.000,00
88	98		Ζημίες εις νέο			
88	98	00	Ζημίες εις νέο	<u>150.000,00</u>		
			Διανομή της ζημίας χρήσεως...			
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		150.000,00	
38	00		Ταμείο			
38	00	00	Ταμείο	<u>150.000,00</u>		
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			150.000,00
33	07		Δοσοληπτικοί Λ/μοί εταίρων			
33	07	00	Λ/μός ετ. Α,ομόρρυθμου(50%)	100.000,00		
33	07	01	Λ/μός ετ. Β,ετερόρρυθμου (25%)	25.000,00		
33	07	02	Λ/μός ετ. Γ,ετερόρρυθμου (25%)	<u>25.000,00</u>		
			Κάλυψη της ζημίας χρήσεως με μετρητά			

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο

## ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

## 4.1 Ορισμός

Ο νόμος δεν δίνει τον ορισμό της εταιρείας αλλά με βάση τις διατάξεις του Ν.3190/55 μπορούμε να προσδιορίσουμε την έννοια της Ε.Π.Ε. Αποτελεί νομικό πρόσωπο και κατά το άρθρο 3 του Ν.3190/55 είναι εμπορική εταιρεία ακόμη κι αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορική επιχείρηση.

Σύμφωνα με το άρθρο 1 του ίδιου νόμου, για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρεία με την περιουσία της και συνεπώς η ευθύνη των εταίρων περιορίζεται στην απώλεια του ποσού της εισφοράς τους.

## 4.2 Πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα του εταιρικού τύπου της Ε.Π.Ε.

Η Ε.Π.Ε. αποτελεί ξεχωριστό, ενδιάμεσο τύπο μεταξύ προσωπικών και κεφαλαιουχικών εταιριών και προτιμάται για να αποφύγουν οι εταίροι το κυριότερο μειονέκτημα των προσωπικών εταιριών που είναι το απεριόριστο της ευθύνης ενός τουλάχιστον εταίρου αλλά και το μειονέκτημα της κατεξοχήν κεφαλαιουχικής εταιρείας, της Α.Ε., που είναι η ανυπαρξία του προσωπικού στοιχείου κατά την οργάνωση και λειτουργία της.

Έτσι η Ε.Π.Ε. παρουσιάζει πολλά πλεονεκτήματα έναντι των προσωπικών εταιριών αλλά και των Α.Ε. καθώς με αυτήν αποφεύγονται τα μειονεκτήματα των δύο αυτών ακραίων εταιρικών τύπων. Ως μεγάλο μειονέκτημα όμως, θεωρείται το γεγονός ότι η Ε.Π.Ε. δεν μπορεί να προσφύγει στο κοινό προς εξεύρεση κεφαλαίων καθώς τα μερίδια των εταίρων της δεν μπορούν να ενσωματωθούν σε έγγραφα, όπως οι μετοχές των Α.Ε.

## 4.3 Χαρακτηριστικά

Όπως προκύπτει από το άρθρο 1 του Ν.3190/55 οι εταίροι της Ε.Π.Ε. έχουν μοναδική υποχρέωση την καταβολή της εισφοράς τους κατά την ίδρυση της εταιρείας και πέραν αυτού, για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρεία με την περιουσία της. Αυτό όμως αναιρείται, χάριν του Δημοσίου συμφέροντος, όταν πρόκειται για χρέη της εταιρείας προς το Δημόσιο, το Ι.Κ.Α. και των άλλων ασφαλιστικών οργανισμών. Έτσι, σύμφωνα με το άρθρο 69 του Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων (Ν.Δ. 356/74) η ευθύνη των εταίρων της Ε.Π.Ε. για χρέη προς το Δημόσιο είναι απεριόριστη.

Το εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. είναι διαιρεμένο σε ίσα μερίδια, τα οποία όμως, δεν γίνεται να παρασταθούν με αξιόγραφα όπως γίνεται με τις μετοχές της ανώνυμης εταιρείας. Κάθε εταίρος μπορεί να συμμετέχει στο

σηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου με περισσότερα μερίδια, το σύνολο των οποίων αποτελεί τη μερίδα συμμετοχής του. Μόνο για ολόκληρη τη μερίδα συμμετοχής, μπορεί να εκδοθεί έγγραφο από την εταιρεία, το οποίο αποτελεί απλώς απόδειξη της εταιρικής ιδιότητας και στο οποίο πρέπει οπωσδήποτε να αναγράφεται η ένδειξη «απόδειξη μη φέρουσα χαρακτηριστικά αξιόγραφου». Το εταιρικό μερίδιο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 30€ και μπορεί να έχει ονομαστική αξία πολλαπλάσια του ποσού αυτού π.χ. 60€, 300€ (όχι όμως 50€, 200€ κ.λ.π.).

Το άρθρο 4 του Ν.3190/55 ορίζει ως ελάχιστο ύψος κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. το ποσό των 18.000€ το οποίο πρέπει να καταβληθεί ολόκληρο κατά την κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης. Το γεγονός αυτό αποκλείει την εισφορά είτε της χρήσης πράγματος, είτε πολύ περισσότερο της προσωπικής εργασίας των εταίρων. Ακόμα, το μισό τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου πρέπει να είναι καταβεβλημένο σε μετρητά. Το άρθρο 5 επιτρέπει μέρος του κεφαλαίου να προέρχεται από εισφορές των εταίρων σε είδος με την προϋπόθεση ότι αυτές περιλαμβάνουν, αποκλειστικά, περιουσιακά στοιχεία που μπορούν να εμφανιστούν στον ισολογισμό. Η αξία των εισφορών σε είδος προσδιορίζεται από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 και δεν μπορούν να ξεπερνούν το 50% του κατώτατου ορίου του εταιρικού κεφαλαίου (δηλ. τα 9.000€). Τέλος, ο νόμος δεν ορίζει ανώτατο όριο κεφαλαίου για την Ε.Π.Ε.

Η επωνυμία της Ε.Π.Ε. σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων, είτε προσδιορίζεται από το αντικείμενο της επιχείρησης. Προφανώς είναι δυνατό να σχηματίζεται και από τα δύο, δηλ. από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων και από το αντικείμενο της επιχείρησης. Σε κάθε περίπτωση, πάντως, πρέπει στην επωνυμία να περιέχονται ολογράφως οι λέξεις: «εταιρεία περιορισμένης ευθύνης». Η παράθεση των αρχικών γραμμάτων Ε.Π.Ε. επιτρέπεται μόνο στις διαφημίσεις.

Σύμφωνα με το νόμο, η Ε.Π.Ε. είναι πάντοτε εμπορική, με το τυπικό κριτήριο του εταιρικού τύπου, έστω κι αν το αντικείμενο των εργασιών της δεν είναι η διενέργεια εμπορικών πράξεων (άρθρο 3, Ν.3190/55). Η νομολογία δέχεται ωστόσο, ότι μόνη η συμμετοχή κάποιου σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή η ιδιότητά του ως διαχειριστή της εταιρείας αυτής δεν προσδίδει σ' αυτόν την ιδιότητα του εμπόρου, εκτός και αν αυτός ασκεί και άλλες εμπορικές πράξεις και έχει σύνηθες επάγγελμα την εμπορία.

Σχετικά με το αντικείμενο των εργασιών της, απαγορεύεται στην Ε.Π.Ε. η άσκηση επιχειρήσεων για τις οποίες ο νόμος έχει ορίσει αποκλειστικά άλλον εταιρικό τύπο, όπως τραπεζικές, ασφαλιστικές, χρηματιστηριακές, διαχείριση χαρτοφυλακίου αξιόγραφων, διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων, χρηματοδοτική μίσθωση, πρακτορεία επιχειρηματικών απαιτήσεων, προώθηση και υλοποίηση επενδύσεων υψηλής τεχνολογίας (μόνο venture capital<sup>10</sup>) και αθλητικές δραστηριότητες.

<sup>10</sup> Με τον όρο επιχειρηματικό ή καινοτομικό κεφάλαιο (venture capital) χαρακτηρίζονται διεθνώς τα μακροπρόθεσμα κεφάλαια τα οποία επενδύονται σε υφιστάμενες ή υπό ίδρυση επιχειρήσεις από ειδικές επενδυτικές εταιρίες, αλλά και από

#### 4.4 Σύσταση

Σε αντίθεση με τις προσωπικές εταιρείες, η σύσταση των οποίων μπορεί να γίνει με απλό ιδιωτικό συμφωνητικό, για τη σύσταση Ε.Π.Ε. απαιτείται συμβολαιογραφική πράξη. Εκτός από τον συμβολαιογράφο, κατά την υπογραφή του καταστατικού είναι υποχρεωτική και η παρουσία δικηγόρου (άρθρο 42, Ν.Δ.3026/54).

Η ελάχιστη πληροφορία που πρέπει να περιέχεται στο καταστατικό προσδιορίζεται από το άρθρο 6 του Ν.3190/55 και περιλαμβάνει τα εξής:

- Το όνομα, το επώνυμο και το επάγγελμα των εταίρων, την κατοικία και την ιθαγένειά τους
- Την εταιρική επωνυμία
- Την έδρα και το σκοπό της εταιρείας. Ως έδρα πρέπει να ορίζεται Δήμος ή Κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας
- Την ιδιότητα της εταιρείας ως περιορισμένης ευθύνης
- Το κεφάλαιο της εταιρείας, τη μερίδα συμμετοχής του κάθε εταίρου καθώς και βεβαίωση των ιδρυτών ότι το κεφάλαιο είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο
- Το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, την αποτίμησή τους και το όνομα του εταίρου που τις εισφέρει καθώς και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος
- Τη διάρκεια ζωής της εταιρείας

Στο καταστατικό επίσης, μπορούν να περιέχονται ρήτρες για συμπληρωματικές εισφορές και παρεπόμενες παροχές των εταίρων, για απαγόρευση ανταγωνισμού μεταξύ των εταίρων, για απαγόρευση μεταβίβασης ή μεταβίβασης υπό προϋποθέσεις των εταιρικών μεριδίων, για έξοδο των εταίρων από την εταιρεία, για λύση της εταιρείας για λόγους που δεν προβλέπονται από το νόμο και για έλεγχο της διαχείρισης.

Η εταιρική σύμβαση υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8 του Ν.3190/55. Συγκεκριμένα απαιτείται: α. κατάθεση του καταστατικού στο αρμόδιο Πρωτοδικείο για καταχώρηση στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης και β. δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης (στο Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) ανακοίνωσης για την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, που περιλαμβάνει τα στοιχεία της εταιρικής σύμβασης.

---

ιδιώτες, και τα οποία περιέχουν το στοιχείο του κινδύνου. Πιο συγκεκριμένα, η ειδική επενδυτική εταιρία προσφέρει κεφάλαια με κίνδυνο συμμετέχοντας στο μετοχικό κεφάλαιο της επιχείρησης, συγχρόνως όμως η εταιρία καινοτομικού κεφαλαίου δύναται να παράσχει συμβουλές στην επιχείρηση σε θέματα τεχνικά, οργανωτικά, εμπορικά και χρηματοδοτικά. Στην προκειμένη περίπτωση ο επενδυτής συμμετέχει στον κίνδυνο όπως και ο επιχειρηματίας και δεν έχει συνήθως εξασφαλίσεις. Η εταιρία καινοτομικού κεφαλαίου αποβλέπει στην πραγματοποίηση κερδών είτε σε μορφή μερισμάτων είτε (και το πιο σύνηθες) σε μακροχρόνιες αποδόσεις επί του κεφαλαίου σε μορφή κερδών από την ανατίμηση των μετοχών.

Μόνο όταν εκπληρωθούν οι απαιτήσεις δημοσιότητας η εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν.3190/55.

#### 4.5 Έδρα της Ε.Π.Ε.

Είδαμε προηγουμένως ότι στο καταστατικό υποχρεωτικά αναφέρεται η έδρα της Ε.Π.Ε. η οποία πρέπει να είναι δήμος ή κοινότητα της Ελληνικής Επικρατείας.

Όταν πρόκειται για μεγάλη πόλη, στην οποία υπάρχουν περισσότερες οικονομικές εφορίες, πρέπει να συμπληρώνεται η έδρα με την ακριβή διεύθυνση (οδός, αριθμός, ταχυδρομικός τομέας). Αυτό είναι απαραίτητο για να προσδιορισθεί σε ποια οικονομική εφορία την αρμοδιότητα θα υπάγεται η εταιρεία.

Η μεταφορά της έδρας της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης από ένα δήμο ή μια κοινότητα σε άλλο δήμο ή κοινότητα αποτελεί τροποποίηση της εταιρικής συμβάσεως και συνεπώς σε τέτοια περίπτωση πρέπει να τηρηθούν όλες οι διαδικασίες τροποποίησης του καταστατικού (λήψη αποφάσεως από τη συνέλευση των εταίρων, σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου, ανακοίνωση στις οικονομικές εφορίες της πρώην και της νέας έδρας της εταιρείας, καταχώρηση στα βιβλία εταιρειών του πρωτοδικείου, δημοσίευση ανακοίνωσης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως).

Η μεταφορά, όμως, των γραφείων της έδρας της εταιρείας εντός των ορίων του αυτού δήμου ή κοινότητας (που είναι η έδρα αυτής) δεν αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού και απλώς αναγγέλλεται στην οικονομική εφορία. Εάν τα νέα γραφεία της έδρας της εταιρείας βρίσκονται στη δικαιοδοσία άλλης οικονομικής εφορίας, η αναγγελία θα γίνει και προς την παλαιά και τη νέα εφορία.

Καταστατική έδρα της Ε.Π.Ε. καλείται αυτή που αναφέρεται στο καταστατικό, ενώ πραγματική έδρα είναι εκείνη που από τις περιστάσεις αποδεικνύεται ότι αποτελεί το κέντρο των δραστηριοτήτων της εταιρείας.

#### 4.6 Διαδικασία σύστασης

##### 1) Σύνταξη σχεδίου καταστατικού

Οι διαδικασίες σύστασης μιας Ε.Π.Ε. ξεκινούν από την κατάρτιση του Καταστατικού με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Η ελάχιστη πληροφορία που πρέπει να περιέχει το καταστατικό έχει αναλυθεί παραπάνω.

##### 2) Προέγκριση επωνυμίας

Πριν τη σύνταξη και υπογραφή του καταστατικού και αφού έχετε επιλέξει επωνυμία και διακριτικό τίτλο, σκόπιμο είναι να επισκεφτείτε το οικείο επιμελητήριο για να βεβαιωθείτε ότι η επωνυμία που έχετε επιλέξει είναι σύμφωνη με τις απαιτήσεις του νόμου κι ότι δεν χρησιμοποιείται ή έχει

κατοχυρωθεί ήδη από άλλη Ε.Π.Ε., ώστε να μην χρειαστεί να κάνετε αλλαγές στο καταστατικό.

Εάν η επιλεγμένη επωνυμία και διακριτικό τίτλος είναι αποδεκτός, θα σας δοθεί βεβαίωση ένας αύξων αριθμός κράτησης της επωνυμίας ο οποίος ισχύει για 2 μήνες.

Κατά την επίσκεψή σας αυτή στο επιμελητήριο θα πρέπει να καταθέσετε μία συμπληρωμένη αίτηση και ένα παράβολο 4,40 ευρώ.

### 3) Δικηγορικός Σύλλογος

Στη συνέχεια, και πριν προχωρήσετε στην υπογραφή του καταστατικού ενώπιον συμβολαιογράφου, πρέπει να καταβάλετε στο Δικηγορικό Σύλλογο γραμμάτιο προείσπραξης για τον δικηγόρο ο οποίος θα παρίσταται στην υπογραφή του καταστατικού.

### 4) Συμβολαιογράφος

Το επόμενο βήμα είναι η υπογραφή του καταστατικού ενώπιον συμβολαιογράφου. Στο συμβολαιογράφο πρέπει να προσκομίσετε το Σχέδιο Καταστατικού, τους Α.Φ.Μ. των εταίρων και τις ταυτότητες τους και το γραμμάτιο προείσπραξης από το Δικηγορικό Σύλλογο.

Το καταστατικό υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της Ε.Π.Ε. και το δικηγόρο ο οποίος παρίσταται. Όταν μεταξύ των ιδρυτών υπάρχουν και νομικά πρόσωπα, αυτά εξουσιοδοτούν, μέσω των αρμοδίων οργάνων τους τα κατάλληλα φυσικά πρόσωπα για να παραστούν ενώπιον συμβολαιογράφου και να υπογράψουν το καταστατικό.

Το ύψος της αμοιβής του συμβολαιογράφου για ένα απλό συμβόλαιο σε 4 αντίγραφα ανέρχεται σε 293,47 ευρώ συν το 1,3% του εταιρικού κεφαλαίου (ΚΥΑ 32126/10-3-88).

### 5) Επιμελητήριο

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν.2081/92, το υπογεγραμμένο καταστατικό της συστηνόμενης Ε.Π.Ε. σε 2 αντίγραφα προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο μαζί με τον αύξοντα αριθμό κράτησης επωνυμίας, 2 χαρτόσημα των 0,44 ευρώ και 1 αίτηση.

Το επιμελητήριο στη συνέχεια θεωρεί τα καταστατικά για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου.

### 6) Δ.Ο.Υ. έδρας

Μέσα σε 15 μέρες από την υπογραφή του καταστατικού πρέπει να καταβάλετε στην Δ.Ο.Υ. έδρας το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ), ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του εταιρικού κεφαλαίου (άρθρα 17-31, Ν.1676/86). Επίσης θα πληρώσετε παράβολο δημοσίου και ΤΑΠΕΤ, το κόστος των οποίων ανέρχεται περίπου σε 352,16 ευρώ. Το παράβολο αυτό αφορά τη μετέπειτα δημοσίευση της ανακοίνωσης της εταιρείας από το Εθνικό Τυπογραφείο.

Για την καταβολή του ΦΣΚ πρέπει να προσκομιστούν 2 αντίγραφα του καταστατικού (εκ των οποίων το ένα είναι αυτό που έχει θεωρηθεί από το επιμελητήριο), επιταγή με το προδιαγραμμένο ποσό και δήλωση ΦΣΚ εις διπλούν. Θα θεωρηθεί το καταστατικό σας και θα σας επιστραφεί επίσης το διπλότυπο καταβολής και το ένα από τα δύο αντίγραφα της δήλωσης ΦΣΚ.

7) Ταμείο Νομικών (Τ.Ν.) και Ταμείο Προνοίας δικηγόρων (Τ.Π.Δ.)

Στη συνέχεια πρέπει να θεωρήσετε το καταστατικό στο Τ.Ν. και στο Τ.Π.Δ. όπου καταβάλλονται ποσά 0,5% και 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου αντίστοιχα.

8) Πρωτοδικείο

Μέσα σε ένα μήνα από την υπογραφή του καταστατικού πρέπει να το καταθέσετε στο Πρωτοδικείο έδρας για την έγκριση της σύστασής της. Στο Πρωτοδικείο πρέπει να καταθέσετε:

- 2 αντίγραφα του καταστατικού θεωρημένα από την αρμόδια ΔΟΥ για την καταβολή του Φ.Σ.Κ. και το οικείο επιμελητήριο για την επωνυμία
- παράβολο και ΤΑΠΕΤ
- περίληψη καταστατικού
- αίτηση

Στη συνέχεια, εκδίδεται η απόφαση με την οποία εγκρίνεται η σύσταση της εταιρείας και καταχωρείται στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης Εθνικό Τυπογραφείο.

Η αρμόδια αρχή που εκδίδει την απόφαση έγκρισης της σύστασης της εταιρείας, αποστέλλει στο Εθνικό Τυπογραφείο ανακοίνωση περί της σύστασης της εταιρείας προς δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

9) Επιμελητήριο

Εντός 2 μηνών από τη σύσταση της εταιρείας πρέπει να εγγραφεί η εταιρεία στο οικείο επιμελητήριο.

10) Δ.Ο.Υ. έδρας

Εντός 10 ημερών από την ημερομηνία όπου εκδίδεται από την αρμόδια αρχή η απόφαση σύστασης της εταιρείας, πρέπει να κάνετε έναρξη εργασιών στη Δ.Ο.Υ. έδρας.

#### 4.7 Εγγραφή Ε.Π.Ε.

Απαιτούμενα δικαιολογητικά:

- 1) Αίτηση – δήλωση σε έντυπο, που χορηγείται από το τμήμα μητρώου του Επιμελητηρίου, υπογεγραμμένη από τον ή τους διαχειριστές της επιχείρησης.
- 2) Καταστατικό συμβόλαιο σύστασης Ε.Π.Ε. και όλες τις πιθανές τροποποιήσεις αυτού, όπως έχει θεωρηθεί για την καταχώρησή του στο Πρωτοδικείο (σε φωτοτυπία).



- 3) Φ.Ε.Κ. που δημοσιεύεται η ανακοίνωση κάθε περίληψης του καταστατικού της Ε.Π.Ε. ή, αν δεν έχει κυκλοφορήσει το Φ.Ε.Κ., απόδειξη του Εθνικού Τυπογραφείου, στην οποία να αναγράφεται ο αριθμός και η ημερομηνία του Φ.Ε.Κ. στο οποίο θα δημοσιευτεί η περίληψη του συνυποβαλλόμενου καταστατικού.
- 4) Βεβαίωση, που έχει εκδοθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., για την επίδοση δήλωσης έναρξης άσκησης επιτηδεύματος (σε φωτοτυπία).
- 5) Αστυνομική ταυτότητα ή διαβατήριο ΕΕ ή άδειες παραμονής και εργασίας (προκειμένου για αλλοδαπούς από χώρες εκτός ΕΕ), όλων των εταίρων (σε φωτοτυπία).
- 6) Ειδική άδεια λειτουργίας που απαιτείται να εκδοθεί για άσκηση συγκεκριμένων δραστηριοτήτων.
- 7) Σημειώνεται ότι σε ορισμένες περιπτώσεις μπορούν να ζητηθούν επιπλέον δικαιολογητικά όπως:
  - Μισθωτήριο ή άλλο αποδεικτικό ύπαρξης επαγγελματικής εγκατάστασης
  - Λογιστικό βιβλίο του Κ.Β.Σ.

#### 4.8 Αλλαγή στο κανονιστικό πλαίσιο για τη σύσταση Ε.Π.Ε.

Το Υπουργείο Ανάπτυξης καταρτίζει νομοσχέδιο για την απλοποίηση ίδρυσης των εταιρειών, συμπεριλαμβανομένης και της Ε.Π.Ε. με την τροποποίηση του Ν.3190/55. Οι ημέρες σύστασης μιας Ε.Π.Ε. έχουν ήδη μειωθεί από 38 σε 19, απαιτούνται όμως ακόμα 15 διοικητικές παρεμβάσεις και διαδοχικές επισκέψεις σε Δ.Ο.Υ., Πρωτοδικεία, διάφορα ταμεία κ.α. και περίπου 1.700€για να μπορέσει κάποιος να συστήσει μια Ε.Π.Ε.

Το σχέδιο νόμου έρχεται να καταργήσει όλες τις περιττές ενέργειες (π.χ. επισκέψεις σε δικηγορικό σύλλογο, συμβολαιογράφο, ταμείο πρόνοιας) καθώς και όλα τα έξοδα-τέλη, εξορθολογίζοντας και εκσυγχρονίζοντας τη διαδικασία. Προς αυτή την κατεύθυνση, δημιουργεί υπηρεσίες μιας στάσης one stop shop για τις επιχειρήσεις συγκεντρώνοντας όλες τις απαιτούμενες ενέργειες σύστασης σε έναν φορέα με την αρχή «ένα σημείο, μια υπογραφή». Οι υπηρεσίες μιας στάσης, δεν είναι άλλο από το θεσμό του Γενικού Εμπορικού Μητρώου (ΓΕΜΗ), που νομοθετικά καθιερώθηκε σχετικά πρόσφατα και αποτελούσε πάγιο αίτημα του εμπορικού κόσμου αφού απλοποιεί, ανάμεσα στ' άλλα, το τυπικό πλαίσιο άσκησης της εμπορικής δραστηριότητας. Εν αναμονή της ολοκλήρωσης σχετικού Προεδρικού Διατάγματος, η υπηρεσία one stop shop θα λειτουργεί σε κάθε Επιμελητήριο και σε αυτήν θα συγκεντρώνεται όλη η διαδικασία για τη σύσταση Ε.Π.Ε. Ο επιχειρηματίας, δηλαδή, θα φεύγει από την υπηρεσία ΓΕΜΗ του Επιμελητηρίου την ίδια ημέρα με σύσταση εταιρείας.

Με τη νέα νομοθετική ρύθμιση επήλθαν τρεις κύριες τροποποιήσεις στο Ν. 3190/1955 που διέπει την σύσταση και λειτουργία των Ε.Π.Ε.:

- 1) Η εταιρική σύμβαση καταρτίζεται με ιδιωτικό συμφωνητικό προτυποποιημένο που θα υπάρχει ηλεκτρονικά στην υπηρεσία ΓΕΜΗ και όχι με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Καταργείται δηλαδή ο συμβολαιογράφος και κατά συνέπεια η αντίστοιχη δαπάνη.
- 2) Μείωση του ελάχιστου ποσού του εταιρικού κεφαλαίου που απαιτείται για την σύσταση μιας Ε.Π.Ε. Με την τροποποίηση του άρθρου 4 του Ν. 3190/1955 περιορίσθηκε στο ένα τέταρτο (1/4) το ύψος του ελάχιστου ποσού εταιρικού κεφαλαίου σε 4.500 € από 18.000 € που ίσχυε μέχρι πρότινος. Με τον τρόπο αυτό εμμέσως μειώνεται το κόστος ίδρυσης Ε.Π.Ε., δεδομένου ότι μέρος των εξόδων σύστασης αποτελεί και η καταβολή του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων (Φ.Σ.Κ.) που αντιστοιχεί στο 1% του εταιρικού κεφαλαίου. Επομένως, προκειμένου για σύσταση Ε.Π.Ε. με το κατώτατο επιτρεπτό εταιρικό κεφάλαιο ο οφειλόμενος Φ.Σ.Κ. περιορίσθηκε στα 45 € από 180 €
- 3) Κατάργηση της υποχρέωσης προσκόμισης του Φ.Ε.Κ. για όλες τις διαδικασίες που συνδέονται με την έναρξη εργασιών. Αντί αυτού θεσπίσθηκε η υποχρέωση προσκόμισης από τον εταίρο ή διαχειριστή της Ε.Π.Ε. της βεβαίωσης που χορηγεί το Εθνικό Τυπογραφείο (Ε.Τ.) μαζί με το αντίγραφο της εταιρικής σύμβασης (καταστατικού), νόμιμα επικυρωμένο από το αρμόδιο πρωτοδικείο, ενώπιον κάθε τρίτου συναλλασσόμενου με την Ε.Π.Ε., για κάθε νόμιμη χρήση που αφορά τη λειτουργία της εταιρίας. Επιπλέον, το Ε.Τ. αναλαμβάνει την υποχρέωση να αναρτά στην ιστοσελίδα του μέσα σε τρεις ημέρες από την παραλαβή της εταιρικής σύμβασης από τους ενδιαφερόμενους τα παραπάνω έγγραφα, δηλ. την περίληψη της σύμβασης αυτής αλλά και τη σχετική βεβαίωση.

Με την προϊσχύουσα νομοθεσία απαιτούνταν η δημοσίευση του καταστατικού της Ε.Π.Ε. στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης και καθώς η ημερομηνία της πραγματικής κυκλοφορίας του Φ.Ε.Κ. ήταν μεταγενέστερη της αναγραφόμενης προκαλούνταν καθυστερήσεις κατά την έναρξη εργασιών. Έτσι οι επιχειρήσεις βρίσκονταν αντιμέτωπες με σημαντικές καθυστερήσεις καθώς φορείς του Δημοσίου (Δ.Ο.Υ.) και τράπεζες απαιτούσαν το Φ.Ε.Κ. για να προβούν σε συναλλαγές που αφορούσαν τη διαδικασία έναρξης λειτουργίας. Με την πρόσφατη τροποποίηση προβλέπεται ότι για να μπορέσει η επιχείρηση να ξεκινήσει τη λειτουργία της, αρκεί η προσκόμιση της βεβαίωσης του Ε.Τ. Οι εμπλεκόμενες αρχές κατά τη διαδικασία ενάρξεως λειτουργιών της Ε.Π.Ε. θα μπορούν να ανατρέχουν στην ιστοσελίδα του Ε.Τ. με τον κωδικό αριθμό δημοσίευσης (Κ.Α.Δ.) της εταιρίας και να ελέγχουν τα στοιχεία αυτής ως προς τα αντίστοιχα αναρτημένα και δημοσιευμένα στην ιστοσελίδα του. Σημειώνεται ότι με την ρύθμιση αυτή δεν καταργείται η υποχρέωση δημοσίευσης στο Ε.Τ. ωστόσο ειδικά για τις Ε.Π.Ε. και αποκλειστικά για τις ενέργειες που σχετίζονται με την έναρξη εργασιών, θα πρέπει να διενεργούνται ανεμπόδιστα χωρίς να

απαιτείται πλέον η προσκόμιση του σχετικού Φ.Ε.Κ. Η χρήση του Φ.Ε.Κ. μπορεί να γίνεται, όταν αυτό κυκλοφορήσει, και να επιδεικνύεται σε κάθε ενδιαφερόμενο επικουρικά.

#### 4.9 Εγγραφές σύστασης

Έστω ότι ιδρύεται Ε.Π.Ε. αποτελούμενη από τέσσερις εταίρους που μετέχουν ισομερώς στο εταιρικό κεφάλαιο το οποίο ανέρχεται σε 24.000€ Η εισφορά του εταίρου Β περιλαμβάνει και μηχανήμα το οποίο η επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/1920 εκτίμησε σε 2.500€ Οι λογιστικές εγγραφές σύστασης θα είναι:

33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		24.000
			Εταίροι-λογ/μός κάλυψης		
33	03		κεφαλαίου		
33	03	00	Εταίρος Α	6.000	
33	03	01	Εταίρος Β	6.000	
33	03	02	Εταίρος Γ	6.000	
33	03	03	Εταίρος Δ	<u>6.000</u>	
40			ΚΕΦΑΛΑΙΟ		24.000
40	06		Εταιρικό κεφάλαιο		
			Κάλυψη εταιρικού		
			κεφαλαίου ως		
			καταστατικό....		
			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ		
38			ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38	00		Ταμείο	21.500	
12			ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		
12	00		Μηχάνημα Α	2.500	
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		24.000
33	04		Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33	04	00	Εταίρος Α	6.000	
33	04	01	Εταίρος Β	6.000	
33	04	02	Εταίρος Γ	6.000	
33	04	03	Εταίρος Δ	<u>6.000</u>	
			Καταβολή εταιρικού		
			κεφαλαίου		

#### 4.10 Όργανα Ε.Π.Ε.

Τα όργανα της Ε.Π.Ε. είναι η Γενική Συνέλευση και οι διαχειριστές.

#### 4.10.1 Γενική Συνέλευση

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της Ε.Π.Ε., δικαιούται ν' αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση και οι αποφάσεις της δεσμεύουν ακόμα και τους εταίρους που απουσιάζουν ή διαφωνούν. Σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν.3190/55, η συνέλευση έχει την αποκλειστική αρμοδιότητα ν' αποφασίζει για: α. τροποποίηση του καταστατικού, β. διορισμό, ανάκληση καθώς και απαλλαγή από την ευθύνη των διαχειριστών, γ. έγκριση του ισολογισμού και διάθεση των κερδών, δ. άσκηση αγωγής κατά των οργάνων της εταιρείας ή των εταίρων και αξίωση για αποζημίωση για πράξεις ή παραλείψεις τους κατά τη σύσταση ή τη λειτουργία της εταιρείας, ε. παράταση της διάρκειας ζωής, συγχώνευση και διάλυση και στ. για κάθε άλλο θέμα που ορίζεται από το νόμο.

##### 4.10.1.1 Σύγκληση συνέλευσης

Η συνέλευση συγκαλείται από τους διαχειριστές με έγγραφη πρόσκληση η οποία πρέπει αποδεδειγμένα να επιδοθεί στους εταίρους τουλάχιστον 8 μέρες πριν τη συνεδρίαση. Συγκαλείται υποχρεωτικά μία φορά το χρόνο μέσα σε τρεις μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης. Σε περίπτωση παρέλευσης του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος, η σύγκληση γίνεται από οποιοδήποτε εταίρο μετά από σχετική απόφαση του Προέδρου των Πρωτοδικών της έδρας της εταιρείας.

Η σύγκληση συνέλευσης είναι εφικτή οποιαδήποτε στιγμή αν όλοι οι εταίροι είναι σύμφωνοι, χωρίς την τήρηση των τυπικών διαδικασιών. Έτσι, και εφόσον δεν υπάρχει αντίρρηση από κανέναν, μπορούν ν' αποφασίσουν για κάθε θέμα που εμπίπτει στην αρμοδιότητα της συνέλευσης.

Σύγκληση όμως είναι δυνατό να ζητηθεί οποτεδήποτε, από έναν ή περισσότερους εταίρους που εκπροσωπούν τουλάχιστον το 1/20 του εταιρικού κεφαλαίου, με την προϋπόθεση ότι προσδιορίζουν το αντικείμενο των υπό συζήτηση θεμάτων. Και στην περίπτωση αυτή, αν οι διαχειριστές δεν προβούν στη σύγκληση της συνέλευσης μέσα σε 20 μέρες, μπορούν να το κάνουν οι εταίροι που ζήτησαν τη σύγκληση μετά από σχετική απόφαση του Προέδρου των Πρωτοδικών της έδρας της εταιρείας.

##### 4.10.1.2 Λήψη αποφάσεων

Οι αποφάσεις της συνέλευσης λαμβάνονται με την πλειοψηφία του μισού συν ένα του συνολικού αριθμού των εταίρων, που θα πρέπει να εκπροσωπούν περισσότερο από το μισό του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου. Κάθε εταίρος

συμμετέχει στη συνέλευση με τόσους ψήφους όσα είναι και τα εταιρικά μερίδια που διαθέτει.

Το δικαίωμα ψήφου δεν είναι δυνατό ν ασκηθεί από τον εταίρο όταν πρόκειται για απόφαση που αναφέρεται στην απαλλαγή του από την ευθύνη ή την έγερση αγωγής κατ' αυτού για πράξεις ή παραλήψεις του.

Οι διαχειριστές καθώς και κάθε εταίρος, έχουν το δικαίωμα να προσβάλουν τις αποφάσεις της συνέλευσης ενώπιον του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας, αν θεωρήσουν ότι αυτές παραβαίνουν το νόμο ή το καταστατικό.

#### 4.10.2 Διαχειριστές

Οι διαχειριστές εκπροσωπούν την εταιρεία και ενεργούν στο όνομά της κάθε πράξη που καλύπτεται από το σκοπό της εταιρείας. Οι διαχειριστές υπογράφουν για την εταιρεία, βάζοντας την υπογραφή τους κάτω από την επωνυμία της εταιρείας.

##### 4.10.2.1 Διορισμός διαχειριστών

Η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της εταιρείας ανήκει, αν δεν έχει οριστεί διαφορετικά, σε όλους τους εταίρους. Μέσω του καταστατικού ή της συνέλευσης των εταίρων, όμως, είναι δυνατό η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της εταιρείας να ανατεθεί σε ένα ή περισσότερα άτομα, εταίρους ή μη, για ορισμένο ή όχι χρονικό διάστημα. Σε περίπτωση που η διαχείριση ανατίθεται σε περισσότερα του ενός άτομου και εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, οι διαχειριστές δρουν συλλογικά. Σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν.3190/55, οι δημόσιοι υπάλληλοι καθώς και οι τακτικοί και έκτακτοι καθηγητές Ανώτατων σχολών δεν μπορούν να είναι ούτε διαχειριστές αλλά ούτε και εταίροι Ε.Π.Ε.

##### 4.10.2.2 Ανάκληση διαχειριστών

Ανάκληση του διαχειριστή εφόσον είναι εταίρος και η διαχείριση του ανατέθηκε από το καταστατικό για ορισμένο χρόνο, γίνεται μόνο με δικαστική απόφαση, μετά από απόφαση της γενικής συνέλευσης και μόνο αν υπάρχει σπουδαίος λόγος, π.χ. βαριά παράβαση καθηκόντων ή ανικανότητα για τακτική διαχείριση.

Σε κάθε άλλη περίπτωση, όπως εταίρο που διορίστηκε με το καταστατικό για αόριστο χρόνο καθώς και τους διαχειριστές τρίτους ανεξάρτητα από τον

τρόπο διορισμού τους και τη διάρκεια της θητείας τους, αρκεί για την ανάκληση του διαχειριστή απόφαση της συνέλευσης, χωρίς καμία άλλη προϋπόθεση.

#### 4.10.2.3 Υποχρεώσεις και ευθύνη διαχειριστών

Το άρθρο 20 του Ν.3190/55 απαγορεύει ρητά τον ανταγωνισμό εκ μέρους των διαχειριστών. Συγκεκριμένα, οι διαχειριστές δεν δικαιούνται να ενεργούν πράξεις που ανάγονται στο σκοπό της εταιρείας είτε για δικό τους λογαριασμό, είτε για λογαριασμό άλλου προσώπου. Απαγορεύεται επίσης να είναι εταίροι ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης ή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης που επιδιώκει τον ίδιο σκοπό. Άρση των απαγορεύσεων αυτών μπορεί να πραγματοποιηθεί μόνο μετά από συμφωνία όλων των εταίρων σε γενική συνέλευση. Η απαγόρευση αυτή μπορεί να επεκτείνεται και στους εταίρους με ξεχωριστή διάταξη του καταστατικού.

Στο τέλος της εταιρικής χρήσης οι διαχειριστές υποχρεούνται να καταρτίσουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, με βάση την απογραφή όλων των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της εταιρείας με λεπτομερή περιγραφή τους. Για την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και την κατάρτιση της έκθεσης διαχείρισης από τον ή τους διαχειριστές, ισχύουν γενικά οι διατάξεις που εφαρμόζονται στις Α.Ε.

Οι διαχειριστές, εκτός από τα βιβλία που ορίζει ο Κ.Β.Σ.<sup>11</sup>, οφείλουν να τηρούν στην Ελληνική γλώσσα και τα εξής βιβλία:

- 1) Το βιβλίο των εταίρων, στο οποίο καταχωρούνται το όνομα του εταίρου, η ιθαγένεια, η διεύθυνση κατοικίας του και η εισφορά του καθώς και κάθε μεταβολή στα πρόσωπα των εταίρων
- 2) Το βιβλίο των πρακτικών της συνέλευσης, στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις των εταίρων και
- 3) Το βιβλίο πρακτικών διαχείρισης, στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις των διαχειριστών.

<sup>11</sup> ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΒΣ

α) Βιβλίο εσόδων - εξόδων.

β) Βιβλίο απογραφών εμπορεύσιμων αγαθών. Απογραφή μπορεί να γίνει και στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου εσόδων - εξόδων. Στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου και εντός του επόμενου μήνα από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου γίνεται ανάλυση των ακαθαρίστων εσόδων. γ) Βιβλίο επενδύσεων (άρθρο 10§4) κατά τον αναπτυξιακό Νόμο.

δ) Πρόσθετα βιβλία που προβλέπονται από το άρθρο 10§5 κλπ.

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΒΣ

α) Λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο.

β) Εφαρμογή Ε.Γ.Λ.Σ.

γ) Από τους λογαριασμούς του γενικού και των αναλυτικών καθολικών πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία για επαλήθευση από τον φορολογικό έλεγχο όλων των φορολογικών αντικειμένων ήτοι, Φ.Π.Α. (ημερήσια κίνηση βάσει στοιχείων), μισθωτές υπηρεσίες, αμοιβές τρίτων, ενοίκια καταβαλλόμενα και εισπραττόμενα, άλλοι παρακρατούμενοι φόροι, φόροι κατανάλωσης κ.λπ.

δ) Βιβλίο αποθήκης με τις προϋποθέσεις του άρθρου 8.

ε) Βιβλίο παραγωγής κοστολογίου από 1.1.95 στις μεταποιητικές επιχειρήσεις (άρθρο 43 §4 ν. 2214/94).

Συντάσσονται και καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών ο ισολογισμός, ο λογαριασμός αποτελέσματα χρήσεως, ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων και ο λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης.

Τέλος, οι διαχειριστές ευθύνονται σε αποζημίωση απέναντι στην εταιρεία, σε κάθε εταίρο και σε κάθε τρίτο για παραβάσεις του Ν.3190/55 και του καταστατικού ή για πταίσματα σχετικά με τη διαχείριση. Η αξίωση των εταίρων και των τρίτων για αποζημίωση μπορεί ν' ασκηθεί εφόσον η συνέλευση των εταίρων απέρριψε πρόταση για έγερση αγωγής εκ μέρους της εταιρείας, ή εφόσον δεν ελήφθη απόφαση της συνέλευσης εντός εύλογου χρόνου. Η αξίωση παραγράφεται μετά από πέντε χρόνια.

#### 4.11 Δικαιώματα και υποχρεώσεις των εταίρων

##### 4.11.1 Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων

Η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων της Ε.Π.Ε. επιτρέπεται, εκτός αν υπάρχει αντίθετη διάταξη του καταστατικού η οποία είτε να αποκλείει τη μεταβίβαση εντελώς, είτε να την επιτρέπει υπό ορισμένους όρους και προϋποθέσεις. Στο καταστατικό επίσης είναι δυνατό να υπάρχει διάταξη που να ορίζει ότι επί ίσοις όροις προτιμώνται οι εταίροι. Στην τελευταία αυτή περίπτωση κατά την οποία το δικαίωμα προτιμήσεως ασκείται από περισσότερους εταίρους συντρέχουν όλοι κατά τον λόγο συμμετοχής τους στα εταιρία.

Σύμφωνα με το άρθρο 29 το καταστατικό δεν μπορεί να ορίζει ότι απαγορεύεται η μεταβίβαση αιτία θανάτου ή λόγω προικός. Ο Ν.1329/1983 όμως, με τον οποίο εφαρμόστηκε η συνταγματική αρχή της ισότητας ανδρών και γυναικών, κατάργησε τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα για την προίκα κι έτσι από τότε δεν ισχύει η διάταξη αυτή ως προς την προίκα.

Η μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου γίνεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο, το οποίο πρέπει να περιλαμβάνει: τα ονόματα των συμβαλλομένων, το επάγγελμά τους, την κατοικία τους, την ιθαγένεια του αποκτώντος, τα γενικά χαρακτηριστικά της εταιρείας (επωνυμία, έδρα, κεφάλαιο, εταιρικά μερίδια) και τα μεταβιβαζόμενα εταιρικά μερίδια. Η αιτία της μεταβίβασης δεν είναι απαραίτητο στοιχείο αλλά αξίζει να σημειωθεί ότι η συνηθέστερη νομική αιτία της μεταβίβασης είναι η πώληση.

Η μεταβίβαση επάγεται αποτελέσματα ως προς την εταιρεία από την υπογραφή του μεταβιβαστικού συμβολαίου, τη δημοσίευση του κατά το άρθρο 8 και επιπλέον από την εγγραφή του στο βιβλίο των εταίρων της εταιρείας.

Το γεγονός ότι επιτρέπεται η μεταβίβαση αιτία θανάτου ενδέχεται να έχει ως συνέπεια την είσοδο στην εταιρεία προσώπων ανεπιθύμητων στην πλειοψηφία των εταίρων, ο νόμος επιτρέπει να οριστεί στο καταστατικό ότι στην περίπτωση αυτή το εταιρικό μερίδιο θα εξαγοράζεται από πρόσωπο το οποίο θα υποδείξει η εταιρεία κατά την πραγματική του αξία, η οποία σύμφωνα με τη νομολογία υπολογίζεται όχι μόνο με βάση τα κατά το χρόνο της μεταβίβασης επιδεκτικά αναγραφής στον ισολογισμό μεμονωμένα στοιχεία της

επιχείρησης αλλά και από άλλα στοιχεία όπως αφανή αποθεματικά και άυλα αγαθά, όπως φήμη, πελατεία, εκκρεμείς υποθέσεις κτλ.

Τέλος, η εταιρεία δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να αποκτήσει τα δικά της εταιρικά μερίδια.

#### 4.11.2 Έξοδος και αποκλεισμός εταίρου

Κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα να αποχωρήσει από την εταιρεία εξαιτίας σπουδαίου λόγου κατόπιν αποφάσεως του Προέδρου των Πρωτοδικών. Με την ίδια απόφαση προσδιορίζεται και η αξία συμμετοχής του, η οποία σημειώνεται ότι πρέπει να είναι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν.3190/55, η «πραγματική» και να υπολογίζεται όχι μόνο με βάση τα μεμονωμένα στοιχεία της επιχείρησης κατά το χρόνο της εξόδου αλλά και από άλλα στοιχεία, όπως αφανή αποθεματικά και άυλα αγαθά, δηλαδή φήμη και πελατεία, επωνυμία, σήμα, εκκρεμείς υποθέσεις κτλ.

Το Δικαστήριο, με προϋπόθεση την ύπαρξη σπουδαίου λόγου και μετά από αίτηση οποιουδήποτε διαχειριστή ή εταίρου, μπορεί να αποκλείσει από την εταιρεία κάποιον ή κάποιους από τους εταίρους, εφόσον ελήφθη γι' αυτό απόφαση της συνέλευσης. Στον αποκλειόμενο εταίρο καταβάλλεται η αξία της μερίδας συμμετοχής του, για τον προσδιορισμό της οποίας ισχύουν όσα αναφέρθηκαν στην προηγούμενη παράγραφο και η εταιρεία συνεχίζει να λειτουργεί με τους υπόλοιπους εταίρους.

#### 4.11.3 Γνώση της πορείας των εταιρικών υποθέσεων

Κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα, κατά το πρώτο δεκαήμερο από τη λήξη κάθε ημερολογιακού τριμήνου, να ενημερώνεται αυτοπροσώπως ή δι' αντιπροσώπου για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων. Δικαιούται επίσης να εξετάζει αλλά και να παίρνει αντίγραφα από κάθε βιβλίο και έγγραφο της εταιρείας. Το καταστατικό δεν επιτρέπεται να περιέχει διάταξη που ν' απαγορεύει τα δικαιώματα αυτά.

#### 4.11.4 Συμπληρωματικές εισφορές

Είναι δυνατό, στο καταστατικό να περιλαμβάνονται διατάξεις για συμπληρωματικές εισφορές των εταίρων με την προϋπόθεση όμως ότι αυτές προορίζονται για κάλυψη ζημιών που έχουν βεβαιωθεί στον ισολογισμό. Στο καταστατικό επίσης πρέπει να προσδιορίζεται και το ύψος των εισφορών αυτών, οι οποίες σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να υπερβαίνουν το αρχικό κεφάλαιο.

Η καταβολή των συμπληρωματικών εισφορών γίνεται από όλους τους εταίρους ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο εταιρικό κεφάλαιο και μετά από



απόφαση της συνέλευσης. Σε περίπτωση που κάποιος εταίρος δε εκπληρώσει την υποχρέωσή του μέσα στο προβλεπόμενο χρονικό διάστημα, οι υπόλοιποι εταίροι έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν τον αποκλεισμό του από την εταιρεία.

#### 4.12 Τροποποιήσεις της εταιρικής σύμβασης

Σύμφωνα με το άρθρο 38 του Ν.3190/55 τροποποίηση της εταιρικής σύμβασης μπορεί να γίνει μόνο με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων. Για τη λήψη της απόφασης απαιτείται πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων του αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του εταιρικού κεφαλαίου. Κάθε απόφαση για τροποποίηση πρέπει να περιβάλλεται τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου και να υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8.

Όταν η τροποποίηση αφορά, α. μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας και β. αύξηση των υποχρεώσεων των εταίρων ή της ευθύνης τους, καθώς και μείωση των δικαιωμάτων τους, για τη λήψη της απόφασης απαιτείται συναίνεση όλων των εταίρων, δηλαδή παμψηφία.

##### 4.12.1 Αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου

Κάθε μεταβολή, αύξηση ή μείωση, του εταιρικού κεφαλαίου πρέπει όπως είδαμε να αποφασιστεί από τη συνέλευση των εταίρων και μάλιστα με την αυξημένη πλειοψηφία του άρθρου 38. Η απόφαση για αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου, κατ' εξαίρεση, δεν χρειάζεται να περιβληθεί τον συμβολαιογραφικό τύπο.

Από άποψη ουσιαστική, η αύξηση του κεφαλαίου πραγματοποιείται:

- με πρόσθετες εισφορές των εταίρων
- με εισαγωγή νέου εταίρου
- με απορρόφηση επιχείρησης
- με κεφαλαιοποίηση αδιανέμητων κερδών ή/και αποθεματικών
- με κεφαλαιοποίηση διαφοράς αναπροσαρμογής

Από άποψη τυπική, η αύξηση πραγματοποιείται:

- με έκδοση πρόσθετου αριθμού μεριδίων
- με αύξηση της ονομαστικής αξίας των ήδη υπαρχόντων μεριδίων

##### 4.12.2 Λογιστική αντιμετώπιση της αύξησης κεφαλαίου

Από τους λόγους αύξησης που αναφέρθηκαν παραπάνω δεν θα εξετάσουμε την περίπτωση της αύξησης με απορρόφηση γιατί λόγω των ειδικών νομικών διαδικασιών που απαιτεί, αποτελεί ξεχωριστό ειδικό αντικείμενο μελέτης.

Αύξηση κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση διαφοράς αναπροσαρμογής πραγματοποιείται κάθε τέσσερα χρόνια βάσει του Ν.2065/1992. Η επιχείρηση προσδιορίζει αρχικά την εύλογη αξία<sup>12</sup> του παγίου και στη συνέχεια υπολογίζει το συντελεστή αναπροσαρμογής από τη σχέση: εύλογη αξία προς λογιστική αξία<sup>13</sup>. Με το συντελεστή αυτό αναπροσαρμόζει την αξία κτήσεως του άνω παγίου και τις σωρευμένες μέχρι την ημερομηνία αναπροσαρμογής αποσβέσεις του.

Η υπεραξία που προκύπτει από την αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων του Ν.2065/1992, εμφανίζεται καταρχήν στα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης με υποχρέωση κεφαλαιοποίησης εντός δύο ετών από το έτος της αναπροσαρμογής. Κατά την κεφαλαιοποίηση η υπεραξία κατανέμεται αναλογικά σε όλους τους εταίρους αποφασίζοντας στη γενική συνέλευση για την άνω κεφαλαιοποίηση.

Για τη λογιστική αντιμετώπιση των υπόλοιπων περιπτώσεων αύξησης παραπέμπουμε στη σχετική παράγραφο όπου εξετάζονται οι ίδιες περιπτώσεις για την Ο.Ε.

#### 4.13 Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου

Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει μόνο μετά την πάροδο δύο μηνών από τη δημοσίευση περίληψης της απόφασης για μείωση στο Δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της εφημερίδας της Κυβέρνησης και σε μία τουλάχιστον ημερήσια εφημερίδα που εκδίδεται στην έδρα της εταιρείας και εφόσον κανείς από τους δανειστές της δεν διατυπώσει έγγραφη αντίρρηση. Σημειώνεται ότι στην απόφαση για μείωση πρέπει να αναγράφεται ο σκοπός της μείωσης, το ποσό της και ο τρόπος με τον οποίο θα πραγματοποιηθεί.

Οι λόγοι για τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου είναι οι παρακάτω:

- η περίσσεια κεφαλαίων
- η κάλυψη ζημιάς
- η έξοδος εταίρου
- η συσσώρευση ζημιών που υπερβαίνουν το 50% του κεφαλαίου

Από άποψη τυπική, η μείωση πραγματοποιείται:

<sup>12</sup> Εύλογη αξία είναι η αξία στην οποία ένα περιουσιακό στοιχείο θα μπορούσε να ανταλλαγεί μεταξύ μερών που ενεργούν με τη θέλησή τους και με πλήρη γνώση των συνθηκών της αγοράς.

<sup>13</sup> Λογιστική αξία είναι η αξία στην οποία ένα περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίζεται, δηλαδή καταχωρείται για πρώτη φορά στα λογιστικά βιβλία των επιχειρήσεων, μετά την αφαίρεση οποιονδήποτε σωρευμένων αποσβέσεων και σωρευμένων ζημιών απομείωσης (ή υποτίμησης).

- στις δύο πρώτες περιπτώσεις, είτε με μείωση της ονομαστικής αξίας των μεριδίων, είτε με μείωση του αριθμού των μεριδίων
- στις δύο τελευταίες περιπτώσεις, απαραίτητα με μείωση του αριθμού των μεριδίων

Σημειώνεται ότι σε κάθε περίπτωση τόσο η αξία των μεριδίων όσο και το ίδιο το κεφάλαιο δεν μπορούν να είναι μικρότερα από το ελάχιστο υποχρεωτικό που ορίζει ο νόμος.

#### 4.13.1 Λογιστική αντιμετώπιση της μείωσης κεφαλαίου

Για τη λογιστική αντιμετώπιση των περιπτώσεων μείωσης λόγω περισσείας κεφαλαίου και κάλυψης ζημιάς παραπέμπουμε στη σχετική παράγραφο όπου εξετάζονται οι ίδιες περιπτώσεις για την Ο.Ε.

Ιδιαίτερο ενδιαφέρον παρουσιάζουν οι περιπτώσεις μείωσης λόγω εξόδου εταίρου και συσσώρευσης ζημιών, τις οποίες και θα εξετάσουμε:

- 1) το γεγονός ότι η αξία των μεριδίων του εταίρου που βγαίνει από την εταιρεία προσδιορίζεται από τον Πρόεδρο των Πρωτοδικών, έχει ως αποτέλεσμα να υπάρχει διαφορά ανάμεσα στην ονομαστική και στην πραγματική αξία.

Σχεδόν πάντα η πραγματική αξία προσδιορίζεται μεγαλύτερη από την ονομαστική αλλά δεν μπορεί να αποκλειστεί η περίπτωση, αν έχουν συσσωρευτεί ζημιές σε στοιχεία της καθαρής θέσης, να προσδιοριστεί και μικρότερη.

Πιο συγκεκριμένα, αν η αξία που καταβάλλεται στον εταίρο είναι μεγαλύτερη απ' την ονομαστική, τότε με τη συνολική ονομαστική αξία θα μειωθεί το εταιρικό κεφάλαιο, ενώ με τη διαφορά θα μειωθεί άλλος λογαριασμός της καθαρής θέσης π.χ. έκτακτο αποθεματικό, αδιανέμητα κέρδη κτλ.

Αντίθετα, αν η αξία που καταβάλλεται είναι μικρότερη από την ονομαστική, τότε με την ονομαστική θα μειωθεί το εταιρικό κεφάλαιο και με τη διαφορά θα μειωθεί η ζημία που ασφαλώς εμφανίζεται η καθαρή θέση και εξαιτίας της οποίας η αξία μερίδας προσδιορίστηκε μικρότερη απ' την ονομαστική.

Παράδειγμα:

Εταίρος κατέχει 10 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας  $10 \times 50 = 500 \text{€}$   
Από τον Πρόεδρο Πρωτοδικών προσδιορίζεται η τιμή μεριδίου: α. 65€ και β. 45€ Οι σχετικές λογιστικές εγγραφές θα είναι:

α.

40		ΚΕΦΑΛΑΙΟ		500,00	
40	00	Εταιρικό κεφάλαιο			

41			ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ- ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	150,00	
41	XX		Έκτακτο αποθεματικό		
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		650,00
33	07		Δοσοληπτικοί λογ/μοί εταίρων		
33	07	00	Εταίρος X		
			Εξαγορά εταιρικής μερίδας, με την από.....αποφ. της Συνέλευσης των εταίρων		

β.

40			ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40	00		Εταιρικό κεφάλαιο		
42			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	(50,00)	
42	02		Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων		
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		450,00
33	07		Δοσοληπτικοί λογ/μοί εταίρων		
33	07	00	Εταίρος X		
			Εξαγορά εταιρικής μερίδας, με την από.....αποφ. της Συνέλευσης των εταίρων		

Τέλος, η εγγραφή εξόφλησης του εταίρου θα είναι:

33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	450,00	
33	07		Δοσοληπτικοί λογ/μοί εταίρων		
33	07	00	Εταίρος X		
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		450,00
38	00		Ταμείο		
			Εξόφληση εταιρικής μερίδας που εξαγοράστηκε		

- 2) Η μείωση του κεφαλαίου εξαιτίας συσσώρευσης ζημιών που υπερβαίνουν το 50% αυτού, είναι υποχρεωτική από το νόμο. Η ζημιά πρώτα θα αποσβεστεί κατά το μέρος που καλύπτεται από αποθεματικά και σε περίπτωση που μένει υπόλοιπο, κατά το υπόλοιπο αυτό γίνεται η μείωση του κεφαλαίου.

Η σχετική εγγραφή θα είναι του τύπου:

41		ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ- ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ		XXXX	
41	00	Τακτικό αποθεματικό	XXX		
41	XX	Έκτακτο αποθεματικό.....	XXX		
42		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			XXXX
42	02	Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων			
		Απόσβεση συσσωρευμένων ζημιών			
40		ΚΕΦΑΛΑΙΟ		XXXX	
40	00	Εταιρικό κεφάλαιο			
42		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			XXXX
42	02	Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων			
		Απόσβεση συσσωρευμένων ζημιών			

#### 4.14 Λύση και εκκαθάριση Ε.Π.Ε.

##### 4.14.1 Λόγοι λύσεως

Σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν.3190/55 η Ε.Π.Ε. λύεται στις εξής περιπτώσεις:

- 1) σε κάθε περίπτωση που προβλέπεται από το καταστατικό ή το νόμο
- 2) με δικαστική απόφαση, εφόσον υπάρχει σπουδαίος λόγος και μετά από αίτηση ενός ή περισσότερων εταίρων που αντιπροσωπεύουν τουλάχιστον το 1/10 του εταιρικού κεφαλαίου. Σπουδαίο λόγο λύσης της Ε.Π.Ε. αποτελεί η αδυναμία πραγματοποίησης το εταιρικού σκοπού, η μη αποδοτικότητα της εταιρείας καθώς και η μόνιμη αδυναμία λειτουργίας

των εταιρικών οργάνων, όταν απορρέουν από τη διακοπή ή διατάραξη των προσωπικών σχέσεων των διαδίκων και εταίρων της Ε.Π.Ε.

- 3) με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων που λαμβάνεται, αν δεν ορίζεται διαφορετικά στο καταστατικό, με πλειοψηφία τριών τετάρτων του αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του εταιρικού κεφαλαίου.
- 4) με την κήρυξη της εταιρείας σε κατάσταση πτώχευσης. Η πτώχευση, ο θάνατος ή η απαγόρευση ενός ή περισσότερων εταίρων δεν επιφέρουν λύση της εταιρείας, εκτός αν προβλέπεται στο καταστατικό. Η λύση της εταιρείας υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8.

#### 4.14.1.1 Απώλεια κεφαλαίου

Σε περίπτωση απώλειας του ½ του εταιρικού κεφαλαίου, οι διαχειριστές είναι υποχρεωμένοι να συγκαλέσουν συνέλευση για να αποφασιστεί είτε η λύση της εταιρείας είτε μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Αν μέσα σε εύλογο χρόνο δεν πραγματοποιηθεί συνέλευση ή δεν υπάρξει απόφαση, κάθε ενδιαφερόμενος μπορεί να ζητήσει από το δικαστήριο τη λύση της εταιρείας.

#### 4.14.1.2 Εκκαθάριση

Τη λύση της εταιρείας από οποιαδήποτε αιτία εκτός από πτώχευση, ακολουθεί η εκκαθάριση, κατά τη διάρκεια της οποίας η εταιρεία εξακολουθεί να λειτουργεί διατηρώντας μάλιστα την επωνυμία της, στην οποία προστίθεται η φράση «υπό εκκαθάριση». Κατά το στάδιο της εκκαθάρισης οι διαχειριστές περιορίζονται στις πράξεις που είναι αναγκαίες για την εκκαθάριση της εταιρικής περιουσίας.

Η εκκαθάριση πραγματοποιείται από τους διαχειριστές εκτός αν το καταστατικό ορίζει διαφορετικά ή υπάρχει διαφορετική απόφαση της συνέλευσης.

Οι εκκαθαριστές που έχουν διοριστεί από το καταστατικό ανακαλούνται μόνο εξαιτίας σπουδαίου λόγου, σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται για την ανάκληση των διαχειριστών στο άρθρο 19 του Ν.3190/55. Οι εκκαθαριστές που έχουν οριστεί με απόφαση της συνέλευσης μπορούν ν' ανακληθούν με νέα απόφαση ανά πάσα στιγμή. Τέλος, το δικαστήριο μπορεί, εφόσον υπάρχει σπουδαίος λόγος και μετά από αίτηση εταίρων που να εκπροσωπούν το 1/10 του εταιρικού κεφαλαίου, ν' ανακαλέσει τους εκκαθαριστές που έχει διορίσει η συνέλευση.

Σημειώνεται ότι ο διορισμός, η για οποιοδήποτε λόγο ανάκλησή τους καθώς και ο τρόπος άσκησης της εξουσίας των εκκαθαριστών υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8.

#### 4.14.1.3 Διαδικασία εκκαθάρισης - Απογραφή και ισολογισμός

Οι εκκαθαριστές υποχρεούνται το συντομότερο δυνατό από την έναρξη της εκκαθάρισης να πραγματοποιήσουν απογραφή και να συντάξουν ισολογισμό, ο οποίος δημοσιεύεται στο δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε. Εφόσον η εταιρεία εξακολουθεί να βρίσκεται υπό εκκαθάριση, οι εκκαθαριστές υποχρεούνται να συντάσσουν ισολογισμό κάθε χρόνο. Στη συνέχεια πρέπει να τακτοποιήσουν τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρείας, να εισπράξουν τις απαιτήσεις της και να εκποιήσουν την περιουσία της. Μετά πρέπει να εξοφλήσουν τις υποχρεώσεις της εταιρείας ακολουθώντας τη σειρά: φόροι δημοσίου, ενυπόθηκα δάνεια, δάνεια μ' ενέχυρο, γραμμάτια, αμοιβές προσωπικού, ενοίκια και προσωπικούς λογαριασμούς. Τα υπόλοιπα μοιράζονται μεταξύ των εταίρων ανάλογα με τη μερίδα συμμετοχής τους.

#### 4.14.1.4 Τέλος εκκαθάρισης

Μετά το τέλος της εκκαθάρισης συντάσσεται τελικός ισολογισμός που υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8 και που δημοσιεύεται στο δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε.

#### 4.14.1.5 Εγγραφές εκκαθάρισης

Η διαδικασία και η λογιστική παρακολούθηση της εκκαθάρισης συμπίπτει με αυτή της ομόρρυθμης και ετερόρρυθμης εταιρείας. Παραπέμπουμε, λοιπόν, στη σχετική παράγραφο.

### 4.15 Μετατροπή εταιρειών σε Ε.Π.Ε.

#### 4.15.1 Μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε.

Η μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. γίνεται με απόφαση της γενικής συνέλευσης μετά από προηγούμενη εκτίμηση του ενεργητικού και του παθητικού της. Η απόφαση της συνέλευσης πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου και να περιλαμβάνονται σ' αυτήν οι όροι του καταστατικού της Ε.Π.Ε. Μετά και την ολοκλήρωση των διατυπώσεων δημοσιότητας του άρθρου 8 η Α.Ε. συνεχίζει τις εργασίες της υπό τον τύπο της Ε.Π.Ε.

#### 4.15.2 Μετατροπή Ο.Ε. ή Ε.Ε. σε Ε.Π.Ε.

Και σ' αυτήν την περίπτωση η απόφαση των εταίρων για μετατροπή πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου ενώ υπόκειται

στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8. Μέχρι να ολοκληρωθούν οι διατυπώσεις του άρθρου 8 οι ομόρρυθμοι εταίροι της υπό μετατροπή Ο.Ε. ή Ε.Ε. εξακολουθούν να ευθύνονται απεριόριστα και σε ολόκληρο για τις εταιρικές υποχρεώσεις.

#### 4.16 Λογιστική αντιμετώπιση μετατροπής

Δεν θα αναφερθούμε στη λογιστική αντιμετώπιση της μετατροπής επιχειρήσεων γιατί λόγω των ειδικών νομικών διαδικασιών που απαιτεί, αποτελεί ξεχωριστό ειδικό αντικείμενο μελέτης.

#### 4.17 Συγχώνευση Ε.Π.Ε.

Είναι γνωστό ότι οι επιχειρήσεις, στην προσπάθειά τους ν' αντιμετωπίσουν τον ανταγωνισμό και να αποκτήσουν μεγαλύτερη οικονομική ισχύ, για να εκτελέσουν μεγαλύτερα έργα ή για άλλους λόγους και σκοπούς, συγχωνεύονται σε μια Ε.Π.Ε. ή σε μια Α.Ε.

Η συγχώνευση των Ε.Π.Ε. μπορεί να γίνει είτε με τη διάλυση των συγχωνευόμενων εταιρειών και τη σύσταση μιας νέας εταιρείας, είτε με την απορρόφηση από μια Ε.Π.Ε. άλλης ή άλλων εταιρειών. Σε κάθε περίπτωση απαιτείται απόφαση της συνέλευσης με την πλειοψηφία που ορίζει το άρθρο 38.

Η συγχώνευση μπορεί να γίνει μόνο μετά την πάροδο δύο μηνών από τη δημοσίευση περίληψης της απόφασης για συγχώνευση στο Δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της εφημερίδας της Κυβέρνησης και σε μία τουλάχιστον ημερήσια εφημερίδα που εκδίδεται στην έδρα των ενδιαφερόμενων εταιρειών και εφόσον κανείς από τους δανειστές της δεν διατυπώσει έγγραφη αντίρρηση.

Η σύμβαση συγχώνευσης καταρτίζεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο και πρέπει να περιέχει τις ελάχιστες πληροφορίες που προβλέπει ο νόμος για τη σύσταση Ε.Π.Ε.

##### 4.17.1 Εγγραφές συγχώνευσης

Οποιοσδήποτε κι αν είναι ο τρόπος της συγχώνευσης, από λογιστική πλευρά απαιτείται το κλείσιμο των βιβλίων των συγχωνευόμενων εταιρειών και το άνοιγμα των βιβλίων της νέας εταιρείας. Το άνοιγμα των βιβλίων της νέας εταιρείας είναι το ίδιο με τη σύσταση ή την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. Και σ' αυτήν την περίπτωση φυσικά απαιτείται αποτίμηση των εισφορών σε είδος από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.1297/1972.

#### 4.18 Αλλοδαπές εταιρείες



Αλλοδαπές Ε.Π.Ε. μπορούν μετά από απόφαση του Υπουργού Εμπορίου να εγκαταστήσουν υποκατάστημα ή πρακτορείο στην Ελλάδα.

Άδεια εγκατάστασης εκδίδεται εφόσον:

- η εταιρεία έχει συσταθεί σύμφωνα με το νόμο της χώρας στην οποία βρίσκεται η έδρα της και βρίσκεται σε λειτουργία
- προσκομίζει επικυρωμένο από την αρμόδια Προξενική Αρχή αντίγραφο του εγγράφου πληρεξουσιότητας του αντιπροσώπου ή πράκτορά της που να περιλαμβάνει απαραίτητα και το διορισμό νόμιμου εκπροσώπου και που να αναφέρει το ονοματεπώνυμο των εκπροσώπων της εταιρείας στην έδρα της καθώς και την επωνυμία της
- οι ημεδαπές εταιρείες μπορούν να εγκαταστήσουν υποκατάστημα ή πρακτορείο στη χώρα στην οποία βρίσκεται η έδρα της αλλοδαπής εταιρείας.

Η απόφαση για άδεια εγκατάστασης υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8 και μέχρι να ολοκληρωθούν, οι αντιπρόσωποι της εταιρείας ευθύνονται απεριορίστα και σε ολόκληρο.

#### 4.19 Ποινικές διατάξεις

Το άρθρο 60 ορίζει ότι τιμωρείται με τις ποινές του άρθρου 458 του Ποινικού Κώδικα:

- 1) όποιος συναλλάσσεται ως εκπρόσωπος Ε.Π.Ε. κατά παράβαση των άρθρων 16 έως 19 και 47 του ν.3190/55 (τα άρθρα 16 έως 19 αναφέρονται στη διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας από τους διαχειριστές, στην εξουσία τους καθώς και στο διορισμό και την ανάκλησή τους. Το άρθρο αναφέρεται στους εκκαθαριστές και στην ανάκλησή τους)
- 2) όποιος συναλλάσσεται ως εκπρόσωπος αλλοδαπής εταιρείας Ε.Π.Ε. που δεν έχει άδεια εγκατάστασης στη Ελλάδα
- 3) κάθε εταίρος ή διαχειριστής Ε.Π.Ε. ο οποίος εν γνώσει του πραγματοποιεί ψευδείς δηλώσεις που αφορούν στην καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου και στον ισολογισμό
- 4) όποιος από πρόθεση παρέλειψε τη σύνταξη του ετήσιου ισολογισμού πέρα από την οριζόμενη από το καταστατικό προθεσμία
- 5) όποιος εν γνώσει του συνέταξε ή ενέκρινε ισολογισμό κατά παράβαση των διατάξεων του Ν.3190/55 ή του καταστατικού
- 6) όποιος χωρίς ισολογισμό ή κατά παράβαση αυτού ή με ψευδή ή παράνομο ισολογισμό επιχείρησε τη διανομή κερδών στους εταίρους
- 7) όποιος από πρόθεση παρέλειψε να συγκαλέσει γενική συνέλευση κατά παράβαση του νόμου ή του καταστατικού

- 8) όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν.3190/55 για τήρηση των υποχρεωτικών βιβλίων από τους διαχειριστές
- 9) όποιος λαμβάνει ειδικές ωφέλειες ή υποσχέσεις για ειδικές ωφέλειες με σκοπό στη συνέλευση των εταίρων να ψηφίσει προς ορισμένη κατεύθυνση ή να μην παρευρεθεί καθόλου
- 10) όποιος παρέχει ειδικές ωφέλειες ή υποσχέσεις για ειδικές ωφέλειες προς εξυπηρέτηση των σκοπών της προηγούμενης περίπτωσης
- 11) ο διαχειριστής Ε.Π.Ε. που ασκεί επιχείρηση για την οποία έχει οριστεί από το νόμο αποκλειστικά άλλος εταιρικός τύπος
- 12) ο διαχειριστής ή εταίρος Ε.Π.Ε. που ενεργεί πράξεις κατά παράβαση του άρθρου 20 του Ν.3190/55 περί απαγόρευσης ανταγωνισμού, όπως έχει αναλυθεί
- 13) όποιος παραβαίνει τη διάταξη του άρθρου 4 παρ.5 του Ν.3190/55 που προβλέπει ότι σε κάθε έντυπο της εταιρείας πρέπει απαραίτητα να αναφέρονται η επωνυμία της , το εταιρικό κεφάλαιο, το μητρώο Ε.Π.Ε. όπου έχει καταχωρηθεί η εταιρεία, ο αριθμός μητρώου της εταιρείας καθώς και η έδρα της
- 14) κάθε διαχειριστής που παραβαίνει τις διατάξεις του Ν.3190/55 που αναφέρονται σε καταχωρίσεις και δημοσιεύσεις.

#### 4.20 Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.

Το άρθρο 43 ορίζει ότι η Ε.Π.Ε., μπορεί είτε να συσταθεί, είτε να καταστεί μονοπρόσωπη, οπότε στην επωνυμία της προστίθενται ολογράφως οι λέξεις «μονοπρόσωπη εταιρεία περιορισμένης ευθύνης».

Ο εταιρικός αυτός τύπος μολονότι ανορθόδοξος κατά τη θεωρία του δικαίου (όπου η εταιρεία είναι σύμβαση και άρα απαιτούνται δύο τουλάχιστον πρόσωπα), έχει ιδιαίτερη πρακτική αξία γιατί επιτρέπει σε ένα πρόσωπο να ασκεί ατομική επιχείρηση διακινδυνεύοντας μόνο το κεφάλαιο της εταιρείας.

Ο μοναδικός εταίρος έχει απόλυτη ευχέρεια στη λήψη αποφάσεων αλλά και την υποχρέωση να καταχωρεί τις αποφάσεις του στο βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων. Εξάλλου, στη συνέλευση παρίσταται συμβολαιογράφος της έδρας της εταιρείας , ο οποίος προσυπογράφει και τα πρακτικά.

Κατά τα λοιπά στη μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. εφαρμόζονται οι υπόλοιπες διατάξεις του Ν.3190/55.

#### 4.21 Οι οικονομικές καταστάσεις της Ε.Π.Ε

Το άρθρο 22 του Ν.3190/55 ορίζει ότι για την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων εφαρμόζονται ανάλογα οι σχετικές διατάξεις του Ν.2190/20 «περί Ανωνύμων Εταιρειών». Οφείλει συνεπώς η Ε.Π.Ε. να καταρτίζει παρόμοιες με την Α.Ε. οικονομικές καταστάσεις.

Σύμφωνα λοιπόν με τις σχετικές διατάξεις του Ν.2190/20, οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν:

- 1) τον ισολογισμό
- 2) το λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως»
- 3) τον «πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων» και
- 4) το προσάρτημα

Τα έγγραφα αυτά αποτελούν και ελέγχονται ως ενιαίο σύνολο.

Σημειώνεται ότι όπως και στις Α.Ε., οι μικρού μεγέθους Ε.Π.Ε. δικαιούνται να δημοσιεύουν συνοπτικό ισολογισμό και συνοπτικό προσάρτημα.

#### 4.22 Διαδικασία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων

Η έγκριση των οικονομικών καταστάσεων εμπίπτει, όπως ήδη έχει αναφερθεί, στην αρμοδιότητα της συνέλευσης και συνοπτικά περιλαμβάνει τα εξής:

- 1) Σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων. Σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν.3190/55 μία φορά το χρόνο, στο τέλος της εταιρικής χρήσης, οι διαχειριστές της εταιρείας υποχρεούνται να συντάξουν απογραφή όλων των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της, με λεπτομερή περιγραφή του κάθε στοιχείου. Με βάση την απογραφή αυτή στη συνέχεια συντάσσουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις. Στην πράξη οι καταστάσεις καταρτίζονται από το λογιστήριο της εταιρείας που ενεργεί κατ' εντολή των διαχειριστών.
- 2) Έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από τους διαχειριστές. Ο νόμος απαιτεί την έγκριση των διαχειριστών επειδή θέλει η ευθύνη για το περιεχόμενο τους να ανήκει σε όλους τους διαχειριστές. Στη συνέχεια οι καταστάσεις καταχωρούνται στα πρακτικά διαχείρισεως της συνέλευσης κατά την οποία εγκρίθηκαν.

Για να ληφθεί από τη γενική συνέλευση έγκυρη απόφαση πάνω στις οικονομικές καταστάσεις που έχουν εγκριθεί από τους διαχειριστές, ο νόμος απαιτεί, εκτός από την υπογραφή των διαχειριστών, επιπλέον υπογραφές από το γενικό διευθυντή της εταιρείας και το διευθυντή του λογιστηρίου.

- 1) Έκθεση των διαχειριστών προς τη γενική συνέλευση των εταίρων. Οι διαχειριστές συντάσσουν έκθεση διαχείρισης που απευθύνεται στη γενική συνέλευση των εταίρων. Σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν.3190/55 για την κατάρτιση της έκθεσης εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 43α του Ν.2190/20. Ισχύουν λοιπόν όσα αναπτύσσονται στη σχετική παράγραφο για την έκθεση του Δ.Σ. της Α.Ε. προς τη γενική συνέλευση των μετόχων.
- 2) Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων από Ορκωτούς Ελεγκτές. Με το άρθρο 23 οι Ε.Π.Ε., με εξαίρεση τις μικρού μεγέθους, υπήχθησαν υποχρεωτικά στον έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών. Οι ελεγκτές

ορίζονται από τη συνέλευση των εταίρων και ο διορισμός τους υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8. Κάθε Ε.Π.Ε. που κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού της δεν υπερβαίνει τα αριθμητικά όρια των δύο από τα παρακάτω τρία κριτήρια: α. σύνολο ισολογισμού 2.500.000€ β. καθαρό κύκλο εργασιών 5.000.000€ και γ. μέσο όρο προσωπικού που απασχολήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης 50 άτομα, απαλλάσσεται από την υποχρέωση του ελέγχου και μπορεί να δημοσιεύει συνοπτικό ισολογισμό. Οι διαχειριστές των εταιρειών που απαλλάσσονται από τον έλεγχο σε περίπτωση που παραβούν την υποχρέωσή τους για σύνταξη απογραφής, κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων και έκθεσης προς τη γενική συνέλευση, τιμωρούνται με τις ποινές του άρθρου 458 του Ποινικού Κώδικα.

- 3) Έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από τη γενική συνέλευση των εταίρων. Η απόφαση της συνέλευσης των εταίρων για έγκριση των οικονομικών καταστάσεων λαμβάνεται με πλειοψηφία μεγαλύτερη από το μισό του όλου αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν ποσοστό μεγαλύτερο από το μισό του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Στη ψηφοφορία επιτρέπεται να συμμετέχουν και οι εταίροι-διαχειριστές. Στην περίπτωση που οι οικονομικές καταστάσεις δεν εγκριθούν και οι διαχειριστές δεν ανακληθούν ή δεν παραιτηθούν οφείλουν να συντάξουν νέες οικονομικές καταστάσεις, λαμβάνοντας προφανώς υπόψη τις παρατηρήσεις και τους λόγους που οδήγησαν τη συνέλευση στην απόρριψη των αρχικών οικονομικών καταστάσεων. Οι νέες, τροποποιημένες, οικονομικές καταστάσεις υποβάλλονται στη δημοσιότητα που υποβάλλονται και οι αρχικές ενώ δεν επιβάλλεται από το νόμο η εκ νέου δημοσίευση σε εφημερίδες. Υποστηρίζεται ωστόσο ότι ουσιαστικοί λόγοι επιβάλλουν τη δημοσίευση των τροποποιημένων οικονομικών καταστάσεων και στις εφημερίδες αυτές. Τροποποίηση των οικονομικών καταστάσεων μπορεί να γίνει και μετά την έγκρισή τους από μεταγενέστερη γενική συνέλευση αν διαπιστωθεί ότι αυτές συντάχθηκαν κατά παράβαση του νόμου ή του καταστατικού ή ότι αποκρύφτηκε η αληθινή οικονομική κατάσταση της εταιρείας.
- 4) Δημοσιότητα ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν.3190/55 οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις υποβάλλονται με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8. Δηλαδή οι οικονομικές καταστάσεις καταχωρούνται στα Μητρώα του Πρωτοδικείου ενώ παράλληλα δημοσιεύονται στον ημερήσιο πολιτικό και οικονομικό τύπο καθώς και στο Φ.Ε.Κ. (τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.), αφού προηγουμένως θεωρηθούν από τον Γραμματέα του αρμόδιου Πρωτοδικείου. Πρέπει να σημειωθεί ότι στην περίπτωση που δημοσιεύεται συνοπτικός ισολογισμός, τότε αυτό θα πρέπει να αναφέρεται ρητά κατά τη δημοσίευσή του για να είναι έγκυρος.

#### 4.23 Χρόνος κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων της Ε.Π.Ε.

Ο νόμος δεν καθορίζει ακριβώς το χρόνο μέσα στον οποίο οι διαχειριστές οφείλουν να ολοκληρώσουν την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων. Από το άρθρο 10 όμως του Ν.3190/55 που ορίζει ότι η συνέλευση συγκαλείται τουλάχιστον μία φορά κάθε χρόνο μέσα σε τρεις μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης, σε συνδυασμό με το άρθρο 43α του Ν.2190/20 στην οποία παραπέμπει ο Ν.3190/55 με το άρθρο 22 και το οποίο ορίζει ότι η έκθεση διαχείρισης των διαχειριστών πρέπει να έχει τεθεί υπόψη των ελεγκτών για επαλήθευση της με τις σχετικές οικονομικές καταστάσεις τουλάχιστον 30 μέρες πριν από τη γενική συνέλευση, προκύπτει ότι απώτερο όριο ολοκλήρωσης της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων είναι δύο μήνες από τη λήξη της χρήσεως.

Το καταστατικό της εταιρείας είναι δυνατό να ορίζει χρονικό διάστημα μικρότερο από αυτό που απαιτεί ο νόμος για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων ενώ προφανώς δε είναι δυνατό να επιμηκύνει την προθεσμία αυτή. Εξάλλου, ο Κ.Β.Σ. ορίζει ότι το κλείσιμο του ισολογισμού της Ε.Π.Ε. ολοκληρώνεται μέσα σε τρεις μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

#### 4.24 Ο ισολογισμός της Ε.Π.Ε.

Ο ισολογισμός της Ε.Π.Ε. είναι κατά βάση όμοιος με τον ισολογισμό της Α.Ε. σε ότι αφορά στη δομή και στο περιεχόμενό του. Λόγω όμως ορισμένων διαφορών της Ε.Π.Ε. σε σχέση με την Α.Ε. δεν υπάρχουν όλοι οι λογαριασμοί που υπάρχουν στον ισολογισμό της Α.Ε., ενώ οι τίτλοι και το περιεχόμενο ορισμένων άλλων λογαριασμών πρέπει να τροποποιηθούν αναλόγως.

Οι σπουδαιότερες διαφορές στους λογαριασμούς και τους τίτλους λογαριασμών του ισολογισμού της Ε.Π.Ε. σε σχέση αυτούς της Α.Ε., είναι οι εξής:

#### ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

##### Α' ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Σε αντίθεση με ότι ισχύει στις Α.Ε., στις Ε.Π.Ε. όπως ήδη έχει αναφερθεί δεν επιτρέπεται μερική καταβολή του κεφαλαίου τόσο κατά τη σύσταση όσο και κατά την αύξηση κεφαλαίου. Πιο συγκεκριμένα, κατά τη σύσταση το καταστατικό πρέπει να περιλαμβάνει βεβαίωση των ιδρυτών ότι το κεφάλαιο καταβλήθηκε και στην περίπτωση της αύξησης κεφαλαίου πρέπει να έχει καταβληθεί ολόκληρο το επιπλέον ποσό κατά τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου. Συνεπώς στον ισολογισμό της Ε.Π.Ε. δεν δικαιολογείται η ύπαρξη του λογαριασμού οφειλόμενο κεφάλαιο.

##### Β' ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

Όλοι οι λογαριασμοί της κατηγορίας αυτής που περιλαμβάνονται στο υπόδειγμα ισολογισμού της Α.Ε. ισχύουν και για τον ισολογισμό της Ε.Π.Ε. Ορισμένες μόνο υπομερίδες που εμφανίζονται στο λογαριασμό «λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως», οι οποίες αναφέρονται στα έξοδα και διαφορές εκδόσεως ομολογιακών δανείων σπάνια είναι δυνατό να υπάρξουν στις Ε.Π.Ε.

### Γ' ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

#### 1. Ασώματες ακινητοποιήσεις

Όλοι οι λογαριασμοί της κατηγορίας αυτής που περιλαμβάνονται στο υπόδειγμα ισολογισμού της Α.Ε. ισχύουν, χωρίς καμιά τροποποίηση, και για τον ισολογισμό της Ε.Π.Ε.

#### 2. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Όλοι οι λογαριασμοί της κατηγορίας αυτής που περιλαμβάνονται στο υπόδειγμα ισολογισμού της Α.Ε. ισχύουν, χωρίς καμιά τροποποίηση, και για τον ισολογισμό της Ε.Π.Ε.

#### 3. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Όλοι οι λογαριασμοί της κατηγορίας αυτής που περιλαμβάνονται στο υπόδειγμα ισολογισμού της Α.Ε. ισχύουν, χωρίς καμιά τροποποίηση, και για τον ισολογισμό της Ε.Π.Ε.

### Δ' ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

#### 1. Αποθέματα

Όλοι οι λογαριασμοί της κατηγορίας αυτής που περιλαμβάνονται στο υπόδειγμα ισολογισμού της Α.Ε. ισχύουν, χωρίς καμιά τροποποίηση, και για τον ισολογισμό της Ε.Π.Ε.

#### 2. Απαιτήσεις

Οι λογαριασμοί της κατηγορίας αυτής που περιλαμβάνονται στο υπόδειγμα ισολογισμού της Α.Ε. ισχύουν και για τον ισολογισμό της Ε.Π.Ε. με τις ακόλουθες διαφορές:

- Ο λογαριασμός του ισολογισμού «κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση» δεν μπορεί να υπάρχει στον ισολογισμό της Ε.Π.Ε. για τους λόγους που αναπτύχθηκαν πιο πάνω σχετικά με το λογαριασμό «οφειλόμενο κεφάλαιο»
- Στο λογαριασμό του ισολογισμού «απαιτήσεις κατά οργάνων διοικήσεως» περιλαμβάνονται και οι υπομερίδες: «δοσοληπτικοί λογαριασμοί ιδρυτών Α.Ε. και μελών Δ.Σ.» και «δοσοληπτικοί λογαριασμοί γενικών διευθυντών ή διευθυντών Α.Ε.» που δεν υπάρχουν στη λογιστική της Ε.Π.Ε.

#### 3. Χρεόγραφα

Οι λογαριασμοί της κατηγορίας αυτής που περιλαμβάνονται στο υπόδειγμα ισολογισμού της Α.Ε. ισχύουν και για τον ισολογισμό της Ε.Π.Ε. εκτός από το λογαριασμό «ίδιες μετοχές» που δεν είναι δυνατό να υπάρχει στη λογιστική της Ε.Π.Ε.

#### 4. Διαθέσιμα

Όλοι οι λογαριασμοί της κατηγορίας αυτής που περιλαμβάνονται στο υπόδειγμα ισολογισμού της Α.Ε. ισχύουν, χωρίς καμιά τροποποίηση, και για τον ισολογισμό της Ε.Π.Ε.

### Ε' ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Όλοι οι λογαριασμοί της κατηγορίας αυτής που περιλαμβάνονται στο υπόδειγμα ισολογισμού της Α.Ε. ισχύουν, χωρίς καμιά τροποποίηση, και για τον ισολογισμό της Ε.Π.Ε.

### ΠΑΘΗΤΙΚΟ

#### Α' ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

##### 1. Κεφάλαιο

Μολονότι σπάνιο, δεν αντίκειται στο νόμο η απόσβεση του εταιρικού κεφαλαίου και η έκδοση προνομιούχων εταιρικών μεριδίων. Γι' αυτό δεν αποκλείεται η, σπάνια πάντως, περίπτωση να εμφανίζεται στον ισολογισμό της Ε.Π.Ε. αποσβεσμένο κεφάλαιο.

##### 2. Διαφορά από την έκδοση εταιρικών μεριδίων υπέρ το άρτιο

- Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου είναι δυνατό να γίνει :  
με έκδοση μεριδίων στο άρτιο, όταν η αύξηση καλύπτεται από όλους τους παλιούς εταίρους ή όταν οι παλιοί εταίροι που δεν συμμετείχαν στην αύξηση εισπράττουν από συμμετέχοντες νέους εταίρους δικαιώματα εγγραφής και
- με την έκδοση μεριδίων σε τιμή υπέρ το άρτιο, όταν συμμετέχουν στην αύξηση νέοι εταίροι που δεν κατέβαλαν στους παλιούς εταίρους δικαίωμα εγγραφής.

Όταν συντρέχει η τελευταία περίπτωση πρέπει να χρησιμοποιείται ο λογαριασμός «διαφορά από την έκδοση εταιρικών μεριδίων υπέρ το άρτιο».

##### 3. Διαφορές αναπροσαρμογής

Και οι τρεις λογαριασμοί της κατηγορίας αυτής που περιλαμβάνονται στο υπόδειγμα ισολογισμού της Α.Ε. ισχύουν, χωρίς καμιά μεταβολή, και για τον ισολογισμό της Ε.Π.Ε.

##### 4. Αποθεματικά κεφάλαια

Εκτός από το λογαριασμό «αποθεματικό για ίδιες μετοχές», ο οποίος δεν έχει θέση στον ισολογισμό της Ε.Π.Ε., όλοι οι υπόλοιποι λογαριασμοί του υποδείγματος ισολογισμού της Α.Ε. ισχύουν και για τον ισολογισμό της Ε.Π.Ε.

##### 5. Αποτελέσματα εις νέο

Και οι τρεις λογαριασμοί της κατηγορίας αυτής που περιλαμβάνονται στο υπόδειγμα ισολογισμού της Α.Ε. ισχύουν, χωρίς καμιά μεταβολή, και για τον ισολογισμό της Ε.Π.Ε.

##### 6. Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου

Στον ισολογισμό της Ε.Π.Ε. οι λογαριασμοί της κατηγορίας αυτής πρέπει να τιτλοφορούνται ως εξής:

- Καταθέσεις εταίρων

- Διαθέσιμα κέρδη χρήσεως για αύξηση εταιρικού κεφαλαίου

## Β' ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

Όλοι οι λογαριασμοί της κατηγορίας αυτής που περιλαμβάνονται στο υπόδειγμα ισολογισμού της Α.Ε. ισχύουν και για τον ισολογισμό της Ε.Π.Ε.

## Γ' ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

### 1. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Όλοι οι λογαριασμοί της κατηγορίας αυτής που περιλαμβάνονται στο υπόδειγμα ισολογισμού της Α.Ε. ισχύουν και για τον ισολογισμό της Ε.Π.Ε.

Σημειώνεται ότι και η Ε.Π.Ε. μπορεί να εκδώσει ομολογιακό δάνειο ενώ δεν υπάρχει κανένας περιορισμός για την έκδοση ονομαστικών ομολογιών, συνεπώς και στην Ε.Π.Ε. είναι δυνατό να υπάρξει λογαριασμός «ομολογιακά δάνεια»

### 2. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λογαριασμοί της κατηγορίας αυτής που περιλαμβάνονται στο υπόδειγμα ισολογισμού της Α.Ε., ισχύουν και για τον ισολογισμό της Ε.Π.Ε.

Επισημαίνονται όμως οι ακόλουθες αποκλίσεις:

- Ο λογαριασμός «μερίσματα πληρωτέα» είναι πιο σωστό στον ισολογισμό της Ε.Π.Ε να εμφανίζεται ως «κέρδη πληρωτέα» ή να μην εμφανίζεται καθόλου ενώ τα διανεμόμενα στους εταίρους κέρδη να καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού «βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους» ο οποίος εμφανίζεται στον ισολογισμό στο λογαριασμό «πιστωτές διάφοροι».

- Ο λογαριασμός «μέτοχοι - αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω αποσβέσεως ή μείωσης κεφαλαίου», αν συντρέξει περίπτωση λειτουργίας του στην Ε.Π.Ε., πρέπει να ονομαστεί «εταίροι – αξία εταιρικών μεριδίων τους προς απόδοση λόγω αποσβέσεως ή μείωσης κεφαλαίου»

## Δ' ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

Όλοι οι λογαριασμοί της κατηγορίας αυτής που περιλαμβάνονται στο υπόδειγμα ισολογισμού της Α.Ε. ισχύουν και για τον ισολογισμό της Ε.Π.Ε.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

Όλοι οι λογαριασμοί της κατηγορίας αυτής που περιλαμβάνονται στο υπόδειγμα ισολογισμού της Α.Ε. ισχύουν και για τον ισολογισμό της Ε.Π.Ε.

### 4.25 Η κατάσταση λογαριασμού των αποτελεσμάτων χρήσης της Ε.Π.Ε.

Η δομή και το περιεχόμενο της «καταστάσεως του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης» της Α.Ε., ισχύουν, χωρίς καμιά μεταβολή και για την ομώνυμη κατάσταση της Ε.Π.Ε. Παραπέμπουμε λοιπόν στη σχετική παράγραφο.



#### 4.26 Διάθεση των κερδών της Ε.Π.Ε.

##### 4.26.1 Σειρά διαθέσεως των κερδών της Ε.Π.Ε.

Ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων καταρτίζεται με βάση το υπόδειγμα του Ε.Γ.Λ.Σ.

Η σειρά διαθέσεως των κερδών της Ε.Π.Ε. είναι η εξής:

- 1) Αφαιρείται ο αναλογών στα κέρδη φόρος εισοδήματος
- 2) Συμψηφίζονται οι μεταφερόμενες ζημιές των προηγούμενων χρήσεων
- 3) Σχηματίζεται τακτικό αποθεματικό. Η Α.Ε. και η Ε.Π.Ε. υποχρεούνται κάθε χρόνο να παρακρατούν τουλάχιστον το 5% των κερδών, μετά τη φορολογία, για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού μέχρις ότου το σχηματισμένο τακτικό αποθεματικό φτάσει το 1/3 του μετοχικού ή εταιρικού κεφαλαίου. Σκοπός του τακτικού αποθεματικού είναι να καλύψει μελλοντικές ζημιές των εταιρειών και γι' αυτό το λόγο δεν μπορεί να κεφαλαιοποιηθεί ή να διανεμηθεί στους μετόχους ή εταίρους.
- 4) Διάθεση των κερδών. Το υπόλοιπο των κερδών μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος και του τακτικού αποθεματικού διανέμεται στους εταίρους κατά τους ορισμούς του καταστατικού και τις αποφάσεις της γενικής συνέλευσης (μερίσματα στους εταίρους, αμοιβές διαχειριστών, μερίσματα στο προσωπικό, αφορολόγητα αποθεματικά κτλ)

#### 4.27 Φόρος εισοδήματος της Ε.Π.Ε.

##### 4.27.1 Επιβολή του φόρου

Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα που αποκτάται από κάθε πηγή από την Ε.Π.Ε..

##### 4.27.2 Αντικείμενο του φόρου

Αντικείμενο του φόρου σε ημεδαπές γενικά Ε.Π.Ε. είναι, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή. Οι Ε.Π.Ε. δηλαδή, φορολογούνται όχι μόνο για τα καθαρά κέρδη που αποκτούν στην Ελλάδα αλλά και για τα καθαρά κέρδη ή εισοδήματα που αποκτούν στην αλλοδαπή. Ωστόσο τα εισοδήματα που προκύπτουν στην αλλοδαπή από Ε.Π.Ε. που εδρεύει στην Ελλάδα δεν υπόκεινται σε φορολογία εισοδήματος στην Ελλάδα, αν μεταξύ της Ελλάδας και της χώρας στην οποία προκύπτουν τα εισοδήματα ή κέρδη υπάρχει σύμβαση περί αποφυγής της διπλής φορολογίας εισοδήματος, η οποία ορίζει ότι τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται μόνο στη χώρα που προκύπτουν.

Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος και την

αφαίρεση για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού αν και είναι αδιάφορο για την επιβολή του φόρου αν οι εν λόγω Ε.Π.Ε. θα διανεμούν ή όχι κέρδη στους εταίρους τους.

Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με τον εταιρικό τύπο της Ε.Π.Ε., αντικείμενο του φόρου είναι το καθαρό εισόδημα ή το κέρδος το οποίο προκύπτει από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, καθώς και το καθαρό κέρδος το οποίο προκύπτει από τη μόνιμη εγκατάσταση της επιχείρησης στην Ελλάδα.

#### 4.27.3 Χρόνος επιβολής του φόρου

Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο συνολικό καθαρό εισόδημα της Ε.Π.Ε. κατά τη διαχειριστική περίοδο η οποία λήγει μέσα στο χρονικό διάστημα από την 1<sup>η</sup> Αυγούστου του προηγούμενου οικονομικού έτους μέχρι τις 31 Ιουλίου του οικείου οικονομικού έτους.

#### 4.27.4 Χρονική περίοδος που προκύπτει το εισόδημα

Ως χρονική περίοδος κατά την οποία προκύπτει το εισόδημα λαμβάνεται:

- η εταιρική χρήση ή το διαχειριστικό έτος, για τις Ε.Π.Ε. που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή
- το ημερολογιακό έτος για τις Ε.Π.Ε. που τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

#### 4.27.5 Λογιστικός προσδιορισμός φορολογητέων κερδών

Στις Ε.Π.Ε. που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. το αποτέλεσμα τους (κέρδος ή ζημιά) προσδιορίζεται λογιστικά αν από τα ακαθάριστα έσοδά τους αφαιρέσουμε τα έξοδα που αναφέρει ο φορολογικός νόμος (άρθρο 31, Ν.2238/1994).

Ως ακαθάριστα έσοδα της Ε.Π.Ε. λαμβάνονται:

- το τίμημα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί καθώς και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί.
- το εισόδημα από ακίνητα, κινητές αξίες, συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις, γεωργικές επιχειρήσεις και κάθε εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή.

Τα έξοδα τα οποία εκπίπτονται φορολογικά από τα ακαθάριστα έσοδα είναι τα εξής (παραθέτουμε επιγραμματικά τα πιο σημαντικά):

- Τα γενικά έξοδα διαχείρισης (π.χ. ενοίκια, φωτισμός, ασφάλιστρα κ.τ.λ.)
- Τα έξοδα μισθοδοσίας με την προϋπόθεση ότι καταβλήθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές στο Ι.Κ.Α. και τα λοιπά ασφαλιστικά ταμεία
- Το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ανήκουν στον επιχειρηματία και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση

- Οι δωρεές και χορηγίες χρηματικών ποσών στα πρόσωπα που προβλέπει ο φορολογικός νόμος μέχρι το 10% του συνολικού εισοδήματος
- Τα ασφάλιστρα των ομαδικών ασφαλίσεων ζωής του προσωπικού
- Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης των επαγγελματικών εγκαταστάσεων
- Οι δεδουλευμένοι πάσης φύσεως τόκοι δανείων ή πιστώσεων
- Οι αποσβέσεις των ενσώματων ακινητοποιήσεων
- Η ζημιά που πραγματοποιήθηκε από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου
- Το ποσό της πρόβλεψης για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων
- Οι δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας
- Τα ποσά των εξόδων πρώτης εγκατάστασης και κτήσης ακινήτων
- Οι δαπάνες προσθηκών, βελτιώσεων, επισκευής και συντήρησης μισθωμένων ακινήτων
- Η πρόβλεψη για αποζημίωση του συνταξιοδοτούμενου κατά την επόμενη χρήση προσωπικού
- Τα καταβαλλόμενα μισθώματα leasing

Έξοδα από αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς εφόσον υπερβαίνουν το 5% των αντίστοιχων δαπανών που πραγματοποιεί η ίδια (η ημεδαπή επιχείρηση του ομίλου) και το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των €100.000, για την έκπτωσή τους απαιτείται προέγκριση από ειδική Επιτροπή του Υπουργείου Οικονομικών. Τα αναγνωριζόμενα σε κάθε περίπτωση ποσά που καταβάλλονται δεν μπορεί να είναι ανώτερα από το μέσο όρο των ποσοστών που καταβάλλονται από επιχειρήσεις του ίδιου ομίλου άλλων χωρών προς εταιρεία του αυτού ομίλου.

Στην περίπτωση κατά την οποία στα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης περιλαμβάνονται:

- 1) έσοδα που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος
- 2) έσοδα που φορολογούνται κατ' ειδικό τρόπο
- 3) έσοδα από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε ημεδαπές εταιρείες

Τότε για τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους της επιχείρησης που υπόκειται σε φορολογία, το συνολικό ποσό των δαπανών που πρόκειται να εκπεσθεί μειώνεται κατά τα εξής ποσά:

- Ποσό των χρεωστικών τόκων που εξευρίσκεται με επιμερισμό των τόκων αυτών μεταξύ των υποκειμένων στη φορολογία ακαθάριστων εσόδων και των ανωτέρω αναφερομένων στις αμέσως παραπάνω περιπτώσεις 1, 2, και 3.
- Ποσοστό 5% επί των ανωτέρω αναφερομένων εσόδων των αμέσως παραπάνω περιπτώσεων 1, 2, και 3.

Αποζημιώσεις καθώς και κάθε φύσεως αμοιβές που οφείλονται από επιχειρήσεις σε οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο με βάση δικαστική ή

διαιτητική απόφαση ή οποιαδήποτε αναγνώριση ή συμβιβασμό, δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών που υπάγονται στη φορολογία εισοδήματος του οφειλέτη, αν πριν από την καταβολή ή πίστωση αυτών, δεν υποβληθεί και θεωρηθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. του δικαιούχου αντίγραφο της απόφασης ή του σχετικού εγγράφου.

Τέλος, δεν εκπίπτονται φορολογικά από τα ακαθάριστα έσοδα τα έξοδα από off Shore<sup>14</sup> εταιρείες.

#### 4.27.6 Υπόχρεοι σε δήλωση – Προθεσμία και περιεχόμενο αυτής

Κάθε νομικό πρόσωπο κερδοσκοπικού χαρακτήρα, συνεπώς και η Ε.Π.Ε., υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση φόρου εισοδήματος στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. Επίσης σε υποβολή δήλωσης υποχρεούνται και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν στην κυριότητά τους ακίνητο στην Ελλάδα, ανεξάρτητα αν προκύπτει ή όχι εισόδημα απ' αυτό.

Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι τη δέκατη (10<sup>η</sup>) μέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέσα σ' αυτή.

Η δήλωση συντάσσεται σε έντυπο που παρέχεται δωρεάν από το Δημόσιο και υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπο της Ε.Π.Ε. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία που υποβάλλονται μαζί με αυτή.

#### 4.27.7 Αρμόδιος προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.

Αρμόδιος για την παραλαβή των δηλώσεων, τον έλεγχο τους και την επιβολή του φόρου είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.: α. της περιφέρειας στην οποία βρίσκεται η έδρα της υπόχρεης ημεδαπής Ε.Π.Ε. ή β. της περιφέρειας στην οποία βρίσκεται η κύρια μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα της υπόχρεης αλλοδαπής Ε.Π.Ε. Αν στην ίδια περιφέρεια εδρεύουν περισσότεροι από έναν προϊστάμενοι Δ.Ο.Υ. καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ποιος θα είναι ο αρμόδιος.

#### 4.27.8 Υπολογισμός του φόρου

Ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται με 25% στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα της Ε.Π.Ε. το οποίο προκύπτει από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2007 και μετά. Ειδικά, για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2005, ο συντελεστής φορολογίας υπολογίζεται σε 32% και για τα κέρδη τα

<sup>14</sup> Εταιρείες που είναι εγκατεστημένες σε χώρες που χαρακτηρίζονται ως «φορολογικοί παράδεισοι»

οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2006 ως την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου του ίδιου έτους, ο συντελεστής αυτός ορίζεται σε 29%. Για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που άρχισαν μέσα στο 2004 ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε 35%.

Επιπλέον επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος 3% στο εισόδημα από ακίνητα που αποκτούν οι Ε.Π.Ε., ο οποίος υπολογίζεται πάνω στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από τα ακίνητα αυτά. Ο συμπληρωματικός αυτός φόρος δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να υπερβεί το ποσό του φόρου εισοδήματος.

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν:

- 1) ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε. Στην περίπτωση που το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί, η επιπλέον διαφορά συμψηφίζεται στο υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.
- 2) ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εισοδημάτων, που διανέμονται και με τα οποία έχουν προσ αυξηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη της Ε.Π.Ε. Σημειώνεται ότι από το οικονομικό έτος 2002 ως κέρδη ή έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο θεωρούνται μόνο αυτά που προέρχονται από πώληση μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο.
- 3) ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φορολογία. Στην περίπτωση αυτή απαιτείται βεβαίωση εκδιδόμενη στη χώρα καταβολής του φόρου, από Ορκωτό Ελεγκτή ή άλλη αρμόδια αρχή της χώρας και το ποσό του φόρου που εκπίπτει στην περίπτωση αυτή σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί, η επιπλέον διαφορά συμψηφίζεται στο υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

#### Παράδειγμα:

Ε.Π.Ε. κατά τη διάρκεια της χρήσεως 2005 πραγματοποίησε καθαρά κέρδη (προ φόρου) €17.000.000 στα οποία περιλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα €3.000.000 καθώς επίσης και έσοδα από συμμετοχή σε Α.Ε. (μερίσματα) €4.000.000. Επίσης, η εταιρεία κατέβαλε για χρεωστικούς τόκους ποσό €46.428.000. Το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της Ε.Π.Ε. είναι €500.000.000 και αναλύεται: κύκλος εργασιών €493.000.00, μερίσματα και απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα €7.000.000. Επομένως το μέρος των χρεωστικών τόκων που αναλογεί στα μερίσματα και απαλλασσόμενα της

φορολογίας έσοδα €50.000.000 δεν εκπίπτεται φορολογικά. Κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος η Ε.Π.Ε. προέβη σε αναμόρφωση των προκυψάντων κερδών, εκτός των άλλων, με την προσθήκη λογιστικών διαφορών: των φορολογικών προστίμων €5.000.000 και των εξόδων αυτοκινήτων €2.000.000. Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο οφειλόμενος φόρος προσδιορίστηκε στο ποσό €? Λαμβανομένου υπόψη ότι η Ε.Π.Ε. από τα άνω κέρδη διένειμε στους εταίρους €10.000.000.

	Καθαρά κέρδη ισολογισμού	17.000.000€
<u>πλέον:</u>	Δηλωθείσες λογιστικές διαφορές	
	α. Έξοδα που αφορούν τα απαλλασσόμενα έσοδα καθώς και τα μερίσματα (7.000.000 × 5%)	350.000€
	β. Χρεωστικοί τόκοι που αφορούν τα απαλλασσόμενα έσοδα καθώς και τα μερίσματα	650.000€
	γ. Λοιπές ως παραπάνω ανάλυση	<u>7.000.000€</u>
	Σύνολο κερδών	25.000.000€
<u>μείον:</u>	Έσοδα από συμμετοχές (ή μερίσματα)	(4.000.000€)
<u>μείον:</u>	Απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα	(3.000.000€)
<u>πλέον:</u>	Απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη 10.000.000:	
	α. $\frac{10.000.000 \times 3.000.000}{17.000.000}$	1.764.706€
	β. Αναλογούν φόρος εισοδήματος (1.764.706 / 0.68%) × 32%	<u>830.450€</u>
	Σύνολο κερδών μετά τη φορολογική αναμόρφωση	<u>20.595.156€</u>
	Αναλογούν φόρος εισοδήματος (20.595.156 × 32%)	<u><u>6.590.450€</u></u>

Παρατηρούμε ότι από τα άνω απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα €3.000.000 φορολογήθηκαν, λόγω διανομής, €2.595.156. Το υπόλοιπο ποσό €404.844 θα εμφανιστεί σε ένα λογαριασμό αφορολογήτου αποθεματικού και θα φορολογηθεί στο μέλλον όταν διανεμηθεί ή κεφαλαιοποιηθεί.

Με την καταβολή του άνω φόρου εισοδήματος επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με το Ν.3697/2008 που ψηφίστηκε πρόσφατα, ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος για τις Α.Ε. και τις Ε.Π.Ε. θα μειώνεται

ετησίως κατά μία μονάδα για τις διαχειριστικές χρήσεις που αρχίζουν από 1.1.2010 και θα φθάσει στο 20% για τις διαχειριστικές χρήσεις που αρχίζουν από την 1.1.2014 και μετά.

#### 4.27.9 Καταβολή του φόρου

Ο φόρος εισοδήματος, η προκαταβολή φόρου εισοδήματος και τα λοιπά ποσά που οφείλονται με βάση τη φορολογική δήλωση της Ε.Π.Ε. καταβάλλονται σε οκτώ (8) ίσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η μεν πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες επτά (7) μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης.

Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή της πρώτης δόσης όπως περιγράφηκε παραπάνω θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

Στην περίπτωση εφάπαξ καταβολής του συνολικού ποσού της οφειλής με την εμπρόθεσμη δήλωση παρέχεται έκπτωση 1,5% επί του καταβαλλόμενου ποσού.

#### 4.27.10 Προκαταβολή του φόρου

Με βάση την οριστική δήλωση της Ε.Π.Ε. ή τον οριστικό τίτλο, ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. βεβαιώνει ποσό ίσο με το 65% του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους, κατά περίπτωση, που έληξε.

Τα ανωτέρω ποσά μειώνονται κατά 50% για τις νέες Ε.Π.Ε. κατά τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από τη δήλωση έναρξης εργασιών τους. Η μείωση αυτή δεν εφαρμόζεται για τα νομικά πρόσωπα που προέρχονται από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις οποιουδήποτε νόμου.

Η βεβαίωση αυτή γίνεται έναντι του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους κατά περίπτωση. Όταν δεν υπάρχει δήλωση ή οριστικός τίτλος, ο καταβλητέος φόρος υπολογίζεται με βάση το φόρο που προκύπτει από στοιχεία του εγγύτερου οικονομικού έτους.

Σημειώνεται ότι, με το νέο νόμο Ν.3697/2008 που ψηφίστηκε η προκαταβολή του φόρου εισοδήματος για τις δηλώσεις φορολογίας του οικονομικού έτους 2009 και μετά αυξάνεται από 65% σε 80%.

#### 4.28 Πρακτική εφαρμογή διάθεσης κερδών της Ε.Π.Ε.

Η Ε.Π.Ε. «Ν» κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου 1.1.2003 - 31.12.2003 πραγματοποίησε καθαρά κέρδη €40.000.000 στα οποία περιλαμβάνονται έσοδα συμμετοχών σε Ε.Ε. €7.000.000.

Ζητείται να προσδιοριστεί το σύνολο των φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου λαμβανομένου υπόψη ότι τα αποτελέσματα χρήσεως έχουν επιβαρυνθεί με φορολογικά πρόστιμα €6.300.000 και ότι τα αποτελέσματα χρήσης δεν έχουν επιβαρυνθεί με χρεωστικούς τόκους.

Καθαρά κέρδη ισολογισμού	€40.000.000
<u>Πλέον:</u> δηλωθείσες λογιστικές διαφορές	
α. Έξοδα που αφορούν τα απαλλασσόμενα έσοδα καθώς και τα μερίσματα (7.000.000 × 5%)	€350.000
β. φορολογικά πρόστιμα	€6.300.000
Σύνολο	€46.650.000
Μείον: Έσοδα συμμετοχών	(€7.000.000)
Σύνολο φορολογητέων κερδών	€39.650.000

Στην άνω εταιρεία συμμετέχουν ένας εταίρος - Α.Ε. με ποσοστό συμμετοχής 70% και τρεις εταίροι - διαχειριστές φυσικά πρόσωπα με ποσοστό συμμετοχής 10% ο καθένας. Ζητείται να προσδιοριστούν:

- 1) Τα κέρδη που θα φορολογηθούν στο όνομα του νομικού προσώπου
- 2) Τα κέρδη που θα φορολογηθούν στο όνομα των εταίρων, και
- 3) Η διάθεση των κερδών της Ε.Π.Ε.

Απάντηση:

- 1) Κέρδη φορολογούμενα στο όνομα της Ε.Π.Ε.:

Σύνολο φορολογητέων κερδών	€39.650.000
Αναλογούν φόρος εισοδήματος	
(39.650.000 × 35%) <sup>15</sup>	€13.877.500

- 2) Κέρδη φορολογούμενα στο όνομα των εταίρων

Με την καταβολή του παραπάνω φόρου εξαντλήθηκε η φορολογική υποχρέωση για το σύνολο των κερδών €26.122.500. Ως εκ τούτου. Κανένα ποσό από τα παραπάνω κέρδη δεν φορολογείται στο όνομα των εταίρων της Ε.Π.Ε.

- 3) Η διάθεση των κερδών:

Καθαρά κέρδη χρήσεως (προ φόρου)	€40.000.000
----------------------------------	-------------

<sup>15</sup> Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος μειώθηκε σε 32%, 29% και 25% για τις διαχειριστικές χρήσεις που αρχίζουν από 1.1.2005, 1.1.2006 και 1.1.2007 αντίστοιχα.



Φόρος εισοδήματος ( $€40.000.000 \times 25\%$ )	(€13.877.500)
Κέρδη προς διάθεση	<u>€6.122.500</u>

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:

• Τακτικό αποθεματικό ( $26.122.500 \times 5\%$ )	€1.306.125
• Κέρδη προς διάθεση στους εταίρους	€4.816.375
Σύνολο	<u>€6.122.500</u>

#### 4.29 Τα διανεμόμενα στους εταίρους κέρδη

##### 4.29.1 Από άποψη εμπορικής νομοθεσίας

Το άρθρο 35 του Ν.3190/55 ορίζει ότι εκτός αν υπάρχει διαφορετική ρύθμιση στο καταστατικό, οι εταίροι έχουν δικαίωμα στα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τον ισολογισμό ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο εταιρικό κεφάλαιο.

Σε αντίθεση με ότι ισχύει στις Α.Ε. όπου η διανομή των κερδών γίνεται υποχρεωτικά ανάλογα με τις μετοχές κάθε μετόχου, το καταστατικό της Ε.Π.Ε. είναι δυνατό να ορίζει διαφορετικό τρόπο διανομής τους, όπως για παράδειγμα κατά ίσα μέρη σε όλους τους εταίρους ανεξάρτητα από τη συμμετοχή τους στο κεφάλαιο της εταιρείας ή κατά ορισμένο μέτρο σε ορισμένους εταίρους και κατά διαφορετικό μέτρο στους υπόλοιπους, έτσι ώστε, αν είναι δυνατό, να δημιουργούνται προνομιούχα εταιρικά μερίδια. Η δυνατότητα διαφορετικής, σε σχέση με το εισφερθέν από τους εταίρους κεφάλαιο, διανομής των κερδών είναι συνεπής προς την αρχή ότι στην Ε.Π.Ε. εκτός από το κεφάλαιο, σπουδαίο ρόλο διαδραματίζει και το προσωπικό στοιχείο (προσωπική εργασία του εταίρου).

Επισημαίνεται όμως ότι δεν επιτρέπεται συμφωνία κατά την οποία ένας εταίρος αποκλείεται από τα κέρδη ή απαλλάσσεται από τις ζημιές. Ακόμα, δεν επιτρέπεται συμφωνία κατά την οποία ο εταίρος που συνεισφέρει μόνο εργασία δεν συμμετέχει στις ζημιές αφού η προσωπική εργασία, όπως έχει ήδη αναφερθεί, δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εταιρικής εισφοράς.

Σημειώνεται ότι δεν επιτρέπεται συμφωνία που να παρέχει στους εταίρους δικαίωμα απολήψεως τόκου επί των εισφορών τους στις χρήσεις που η εταιρεία δεν πραγματοποιεί κέρδη, γιατί αυτό οδηγεί σε μείωση των εισφορών τους. Επίσης, όπως προκύπτει από το άρθρο 60 του Ν.3190/55, το καταστατικό δεν επιτρέπει οι εταίροι να λαμβάνουν προκαταβολή έναντι κερδών χωρίς την κατάρτιση ισολογισμού, την έγκρισή του και τη λήψη απόφασης από τη συνέλευση των εταίρων για διάθεση των κερδών.

Τα κέρδη καταβάλλονται στους εταίρους σε χρήματα και οι εταίροι έχουν το δικαίωμα να αρνηθούν άλλη καταβολή.

Για να αποκτήσουν οι εταίροι αξίωση στα κέρδη της εταιρείας πρέπει να συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- 1) Έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από τη συνέλευση των εταίρων. Αν δεν καταρτιστούν ή αν δεν εγκριθούν νόμιμα οι οικονομικές καταστάσεις, ελλείπει στοιχείο απαραίτητο για τη γένεση του δικαιώματος των εταίρων.
- 2) Τα κέρδη που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις να υπερβαίνουν τα απαιτούμενα για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού και του φόρου εισοδήματος επί των κερδών χρήσεως. Σε διαφορετική περίπτωση δεν υπάρχουν κέρδη προς διανομή.
- 3) Να ληφθεί απόφαση της γενικής συνέλευσης των εταίρων για διανομή των κερδών.

Όπως είπαμε, τα κέρδη που πραγματοποίησε η Ε.Π.Ε. διανέμονται στους εταίρους κατά τις διατάξεις του καταστατικού. Αν το καταστατικό δεν προβλέπει για διανομή των κερδών τότε όλα τα κέρδη, μετά την αφαίρεση της κράτησης για τακτικό αποθεματικό και φόρο εισοδήματος, είναι διανεμητέα στους εταίρους. Για να μη διανεμηθεί ολόκληρο το υπόλοιπο των κερδών στους εταίρους απαιτείται:

- είτε να υπάρχει διαφορετική διάταξη του καταστατικού, όπως για παράδειγμα το καταστατικό να επιβάλλει το σχηματισμό έκτακτου αποθεματικού ή να ορίζει ότι αποκλείεται η διανομή κερδών σε ορισμένες περιπτώσεις ή σε ορισμένες χρήσεις ή για ορισμένο χρονικό διάστημα από τη σύσταση της εταιρείας ή εφόσον δεν πραγματοποιηθεί ορισμένο ποσό κερδών κτλ.
- είτε να υπάρχει ομόφωνη γνώμη όλων των εταίρων. Υποστηρίζεται όμως και η γνώμη ότι αν το καταστατικό δεν προβλέπει για τη διανομή των κερδών, όλα τα κέρδη είναι διανεμητέα στους εταίρους εκτός αν επιτακτικά συμφέροντα της εταιρείας επιβάλλουν τη δημιουργία έκτακτου αποθεματικού. Η γνώμη αυτή όμως κατακρίνεται, γιατί με το πρόσχημα των επιτακτικών αναγκών, οι οποίες σχεδόν πάντα υπάρχουν στις επιχειρήσεις, η πλειοψηφία μπορεί καταχρηστικά να πιέζει τη μειοψηφία περιορίζοντας το δικαίωμα τους επί των κερδών.

#### 4.29.2 Από φορολογική άποψη

Τα κέρδη που πραγματοποιεί η Ε.Π.Ε., τόσο τα διανεμόμενα όσο και τα αποθεματοποιούμενα, αποτελούν κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις και φορολογούνται, όπως ήδη αναφέρθηκε, στο όνομα του νομικού προσώπου της εταιρείας. Τα κέρδη, συνεπώς, που διανέμονται στους εταίρους δεν υποβάλλονται σε φορολογία στο όνομά τους ούτε συμψηφίζεται ο φόρος εισοδήματος που κατέβαλε η εταιρεία με το φόρο εισοδήματος που τυχόν

οφείλει ο εταίρος για άλλα εισοδήματά του. Με το φόρο εισοδήματος που κατέβαλε η εταιρεία για τα κέρδη της χρήσης εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση εταιρείας και εταίρου και δεν καταβάλλεται φόρος εισοδήματος οποτεδήποτε διανεμηθούν ή κεφαλαιοποιηθούν τα φορολογημένα στο όνομα της εταιρείας κέρδη.

#### 4.30 Τα αποθεματικά της Ε.Π.Ε.

##### 4.30.1 Τακτικό αποθεματικό

Ο σχηματισμός τακτικού αποθεματικού είναι υποχρεωτικός από το άρθρο 24 του Ν.3190/55 γιατί λόγω του περιορισμένου της ευθύνης των εταίρων, όπως και των μετόχων της Α.Ε., πρέπει να κατοχυρώνεται η προστασία των δανειστών της εταιρείας με την εξασφάλιση της σταθερότητας του εταιρικού κεφαλαίου. Για το λόγο αυτό η διάταξη αυτή χαρακτηρίζεται ως δημόσιας τάξεως.

Σχετικά με το σκοπό του τακτικού αποθεματικού, επισημαίνεται ότι η παραπάνω διάταξη δεν αναφέρει κάτι σχετικά. Γίνεται δεκτό όμως ότι ο σκοπός είναι όμοιος με εκείνο του τακτικού αποθεματικού της Α.Ε. δηλ. ότι χρησιμοποιείται αποκλειστικά προς εξίσωση, πριν από κάθε διανομή κερδών, του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσης».

Σε περίπτωση που οι διαχειριστές δεν προβούν στην κράτηση τακτικού αποθεματικού όπως ορίζεται από το νόμο ή το καταστατικό, ο ισολογισμός θεωρείται ότι συντάσσεται κατά παράβαση των διατάξεων του Ν.3190/55 ή του καταστατικού. Επιπλέον, οι διαχειριστές έχουν ποινική και αστική ευθύνη (ευθύνονται για αποζημίωση σύμφωνα με το άρθρο 26 του Ν.3190/55), επειδή η μη κράτηση του αποθεματικού οδηγεί σε διανομή εικονικών κερδών, ενώ οι εταίροι υποχρεούνται σε απόδοση των κερδών αυτών σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 35 του Ν.3190/55.

##### 4.30.2 Αποθεματικά καταστατικού

Στο καταστατικό μπορεί να περιληφθεί διάταξη που να επιβάλλει την κράτηση κερδών για σχηματισμό εκτάκτου αποθεματικού. Η διάταξη αυτή μπορεί να περιληφθεί στο αρχικό καταστατικό ή να ύστερα από τροποποίηση αυτού. Σημειώνεται ότι για μια τέτοια τροποποίηση του καταστατικού απαιτείται απόφαση της συνέλευσης των εταίρων με την αυξημένη πλειοψηφία του άρθρου 38 του Ν.3190/55.

#### 4.31 Οι αμοιβές των διαχειριστών της Ε.Π.Ε.

##### 4.31.1 Από άποψη εμπορικής νομοθεσίας

Η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της εταιρείας ανήκει, όπως έχουμε αναφέρει, αν δεν έχει συμφωνηθεί διαφορετικά, σε όλους τους εταίρους που δρουν συλλογικά. Με σχετική διάταξη του καταστατικού όμως είναι δυνατό η διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας να ανατεθεί σε έναν ή περισσότερους εταίρους ή μη εταίρους οι οποίοι, εκτός αν οριστεί διαφορετικά, δρουν επίσης συλλογικά.

#### 1) Διαχειριστής εταίρος

Ο νόμος δεν ορίζει με ρητή διάταξη τι δικαίωμα του διαχειριστή εταίρου για απολαβή μισθού ή άλλης αμοιβής. Ο μισθός ή η αμοιβή του διαχειριστή είναι θέμα που πρέπει να ρυθμίζεται από το καταστατικό ή με απόφαση της γενικής συνέλευσης των εταίρων.

Ο μισθός του διαχειριστή (εταίρου ή μη) και κάθε άλλη απολαβή αυτού είναι άσχετος με τη συμμετοχή του στα κέρδη. Ο εταίρος (διαχειριστής ή μη) μπορεί να γίνει μισθωτός της εταιρείας αν: α. παρέχει εξαρτημένη εργασία και β. καταβάλλεται σ' αυτόν αμοιβή. Η αμοιβή του διαχειριστή μπορεί να ορίζεται ως σταθερός μισθός ή και σε ποσοστά επί των κερδών ή με άλλο τρόπο.

Σε περίπτωση που το καταστατικό δεν προβλέπει αμοιβή του διαχειριστή εταίρου και δεν έχει ληφθεί σχετική απόφαση από τη γενική συνέλευση των εταίρων, γίνεται δεκτό ότι ο διαχειριστής εταίρος μπορεί, με βάση ειδική ρήτρα του καταστατικού, να λαμβάνει μηνιαίες απολήψεις, αφού απασχολούμενος αποκλειστικά στην εταιρεία δεν μπορεί να εξασφαλίσει από άλλη πηγή τα προς το ζην. Οι απολήψεις όμως αυτές πρέπει να θεωρούνται ως προκαταβολική διανομή κερδών και κατά συνέπεια σε περίπτωση που τα κέρδη που αναλογούν στον εταίρο διαχειριστή δεν καλύπτουν ολόκληρο το ποσό των απολαβών, η διαφορά πρέπει να επιστρέφεται απ' αυτόν στην εταιρεία.

#### 2) Διαχειριστής μη εταίρος

Ο διαχειριστής μη εταίρος αμείβεται από την εταιρεία με βάση σχέση έμμισθης εντολής. Περαιτέρω, εφόσον η εργασία που παρέχει προς την εταιρεία είναι εξαρτημένη και αποτελεί το κύριο επάγγελμά του, υπάγεται στην ασφάλιση του Ι.Κ.Α.

### 4.32 Αμοιβές των εταίρων για παροχή πρόσθετων υπηρεσιών στην εταιρεία

Σε περίπτωση που εταίρος (διαχειριστής ή μη) της εταιρείας παρέχει σ' αυτήν πρόσθετες υπηρεσίες που βρίσκονται έξω από τον κύκλο των υποχρεώσεων του ως εταίρου, οι αμοιβές για τις υπηρεσίες αυτές παρέχονται με βάση ειδική σχέση μίσθωσης εργασίας ή εντολής και αποτελούν έξοδο που βαρύνει τ' αποτελέσματα χρήσης της εταιρείας. Παράδειγμα τέτοιων υπηρεσιών είναι όταν ο εταίρος είναι λογιστής, νομικός σύμβουλος, διευθυντής πωλήσεων, παραγωγής κτλ.

Από λογιστική άποψη οι αμοιβές αυτές θα πρέπει κατά την πραγματοποίησή τους να καταχωρούνται στους αντίστοιχους λογαριασμούς εξόδων όπως ακριβώς θα καταχωρούνταν αν αυτοί που λαμβάνουν τις αμοιβές δεν ήταν εταίροι αλλά τρίτοι.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο

### ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

#### 5.1 Γενικά

Ανώνυμη εταιρεία είναι η εμπορική κεφαλαιουχική εταιρεία με νομική προσωπικότητα, που έχει ως επί τον πλείστον κερδοσκοπικό χαρακτήρα, και το κεφάλαιο της είναι διαιρεμένο σε ίσα μερίδια τις μετοχές και για τα εταιρικά χρέη της οποίας ευθύνεται μόνο αυτή με την περιουσία της και όχι οι μέτοχοι.

Οι εταίροι στην Α.Ε. ευθύνονται μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους. Η Α.Ε. αποτελεί τον πιο εξελιγμένο τύπο εταιρείας. Πρόκειται για την κατ' εξοχήν κεφαλαιουχική εταιρεία για την οποία τα πρόσωπα των εταίρων δεν έχουν καμία σημασία. Η Α.Ε. είναι εμπορική εταιρεία ανεξάρτητα εάν ο σκοπός της είναι ή όχι εμπορικός.

Ιστορικά, η Α.Ε. εμφανίζεται τον 15ο & 16ο αιώνα στην Ιταλία. Η Α.Ε. διέπεται από διάφορες νομικές διατάξεις κι επίσης από τις ειδικές διατάξεις του Εμπορικού Νόμου. Κυρίως, διέπεται από τον υπ' αριθμόν 2190\1920 «περί Ανωνύμων Εταιρειών». Αυτός ο νόμος υπέστη πολλές τροποποιήσεις και συμπληρώσεις με διάφορα νομοθετήματα. Υπάρχουν, επίσης ορισμένες Α.Ε. που διέπονται και από ιδιαίτερα νομοθετήματα π.χ. το νόμο 400\1970 «περί ιδιωτικής επιχειρήσεως ασφαλίσεως πλοίων και αεροσκαφών».

#### 5.2 Χαρακτηριστικά

Τα βασικά χαρακτηριστικά της Α.Ε. είναι τα εξής:

- Μεγάλο σχετικά κεφάλαιο που απαιτείται για της ίδρυσή της.
- Την βάση της Α.Ε. δεν αποτελεί η προσωπικότητα των εταίρων, αλλά το κεφάλαιο της εταιρείας το οποίο πρέπει να παραμένει σταθερό.
- Η διαίρεση του κεφαλαίου σε ίσα μερίδια, τις μετοχές.
- Για της σύστασή της απαιτείται δημόσιο καταστατικό, έγκριση αυτού από τον αρμόδιο Νομάρχη (άδεια, έγκριση και καταχώρηση στο βιβλίο Μητρώου της Νομαρχίας της έδρας της εταιρείας και του καταστατικού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως). Οι αυστηροί όροι δημοσιότητας ισχύουν καθ' όλη την διάρκεια της ζωής της.
- Μακρά διάρκεια της ζωής της (συνήθως 50 έτη).
- Περιορισμένη ευθύνη των μετόχων (αξία μετοχής)
- Λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία.
- Ύπαρξη δύο οργάνων (Γενική Συνέλευση των Μετόχων και Διοικητικό Συμβούλιο).
- Ελεύθερη μεταβίβαση- πώληση των μετοχών.

### 5.3 Ίδρυση Α.Ε.

Η ίδρυση της Α.Ε. περνά από τα παρακάτω στάδια:

#### 1) Σύναψη καταστατικού

Καταστατικό είναι η σύμβαση 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:

- Η επωνυμία λαμβάνεται υποχρεωτικά από το αντικείμενο εργασιών που ασκεί η εταιρεία, εκτός εάν ο σκοπός της περιλαμβάνει πολλά αντικείμενα, οπότε σ' αυτή τη περίπτωση αυτή μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα από αυτά.
- Πρέπει οπωσδήποτε να περιέχει τις λέξεις Α.Ε.. Μπορεί επίσης να περιέχει το ονοματεπώνυμό του ή των Ιδρυτών ή άλλου Φυσικού Προσώπου και δεν επιτρέπεται να συγγέεται με άλλη επωνυμία.

Το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους με την υπ' αριθμόν 202\1972 απόφασή του, δέχθηκε ότι απαγορεύεται ρητώς να αναφέρεται στην επωνυμία η λέξη «εθνική» ή «εθνικός». Με την παράγραφο 6 του άρθρου 5 στο Κ. Ν. 2190\204, η εταιρεία για τις διεθνείς συναλλαγές της μπορεί να εκφράζει την επωνυμία της, και σε ξένη γλώσσα, σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία, πράγμα που μέχρι σήμερα δεν συνέβαινε.

#### 2) Έδρα

Έδρα της εταιρείας ορίζεται ένας Δήμος ή μία κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας που θα εγκατασταθεί η εταιρεία και όχι η συνοικία ή δρόμος. Αν οριστεί έδρα σε συγκεκριμένη οδό ή αριθμό, σε περίπτωση μεταφοράς της έδρας σε άλλη διεύθυνση, ακόμα και αν είναι στο ίδιο Δήμο ή Κοινότητα, τότε χρειάζεται τροποποίηση του καταστατικού της Α.Ε. σύμφωνα με το άρθρο Κ. Ν. 2190\20.

#### 3) Σκοπός

Εδώ χρειάζεται να υπάρχει περιληπτική περιγραφή των κυρίων και παρεπόμενων δραστηριοτήτων με τις οποίες πρόκειται να ασχοληθεί η Α.Ε. ενώ παράλληλα θα πρέπει να σημειωθεί, αν πρόκειται να είναι μικρή σε μέγεθος μεταποιητική μονάδα, ότι είναι δηλαδή «Βιοτεχνική». Ο χαρακτηρισμός είναι απαραίτητο για να μπορεί να εγγραφεί στο «Βιοτεχνικό Επιμελητήριο της Ελλάδος», διότι γι' αυτό το λόγο θα έχει ορισμένα πλεονεκτήματα που έχουν οι μικρομεσαίες μεταποιητικές επιχειρήσεις. Αυτά όμως τελευταία τείνουν να καταργηθούν.

#### 4) Διάρκεια

Ο νόμος δεν ορίζει την διάρκεια της εταιρείας. Συνήθως, ορίζεται διάρκεια αυτής 30-50 χρόνια και γι' αυτό για να αποφεύγονται συχνές τροποποιήσεις του καταστατικού της.

## 5.4 Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο αναγράφεται πάντοτε σε χρήμα, ακόμα και όταν οι εισφορές των μετόχων είναι σε είδος. Απαγορεύεται να αναφέρεται σε ξένο νόμισμα πλην ορισμένων εξαιρέσεων.

Το προβλεπόμενο μετοχικό κεφάλαιο καταβάλλεται σε μετρητά σε ειδικό Τραπεζικό λογαριασμό, επ' ονόματι της εταιρείας ή σε μετρητά και σε είδος κατά την σύστασή της, ενώ στο συγκεκριμένο άρθρο (για την καταβολή του κεφαλαίου) δεν χρειάζεται να αναφερθεί ότι ο κεφάλαιο καταβλήθηκε.

Το ελάχιστο κεφάλαιο για την σύσταση της Α.Ε. είναι από 01/01/2002 60.000 ευρώ (Άρθρο 8 παράγραφος 2 του Κ. Ν. 2190\1920).

Η εταιρεία που πρόκειται να προσφύγει στο κοινό για την εν όλω ή εν μέρει κάλυψη του κεφαλαίου της με δημόσια εγγραφή, πρέπει να έχει ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο από 01/01/2002 300.000 ευρώ (άρθρο 8 παράγραφος 1 του Κ. Ν. 2190/20. Επίσης όταν προέρχεται από συγχώνευση ή μετατροπή το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο πρέπει να είναι τουλάχιστον 300.000 ευρώ απο 01/01/2002 σύμφωνα με την κοινή Υπουργική απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Ανάπτυξης 1038678/10318/2001. Εδώ θα πρέπει να σημειώσουμε ότι παρέχεται η ευχέρεια (σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 13 του Κ. Ν. 2190/20), να ορισθεί στο καταστατικό ότι κατά την διάρκεια της 1ης πενταετίας, από την σύσταση της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο, έχει το δικαίωμα με την απόφαση του, να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο, της εταιρείας, μερικά ή ολικά με της έκδοση νέων μετοχών, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί μετοχικό κεφάλαιο και να εκδίδει ομολογιακό δάνειο με έκδοση ομολογιών μετατρέψιμων σε μετοχές για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το μισό του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

### 5.4.1 Μετοχές

Στο καταστατικό πρέπει να αναφέρεται το είδος των μετοχών καθώς και ο αριθμός τους, η Ο.Α. τους και η έκδοσή τους. Οι μετοχές της Α.Ε. μπορεί να είναι ανώνυμες ή ονομαστικές ανάλογα με το τι επιθυμούν οι ιδρυτές, ο νόμος 2190/20 στο άρθρο 11α ορίζει ότι οι μετοχές πρέπει να είναι υποχρεωτικά ονομαστικές για τις εξής επιχειρήσεις: Τραπεζικές, Ασφαλιστικές, Σιδηροδρομικές Α.Ε. και Αεροπορικές Α.Ε. καθώς και αυτές που ασκούν επιχείρηση παραγωγής φωταερίου, παραγωγής και διανομής ηλεκτρικού ρεύματος, ύδρευσης και αποχέτευσης πόλεων, τηλεπικοινωνιών, ραδιοφωνίας και κατασκευής παντός είδους πολεμικού υλικού.

Εάν ιδρυτές επιθυμούν οι μετοχές της υπό σύσταση εταιρείας να μην μεταβιβάζονται ευχερώς σε τρίτους τότε πρέπει να τις κάνουν ονομαστικές και στο σχετικό άρθρο του καταστατικού (συνήθως είναι το 6) να θέσουν την ρήτρα ότι «οι μετοχές της εταιρείας είναι στο σύνολό τους ονομαστικές δεσμευμένες



και μη μεταβιβάσιμες κατά ποσοστό .....%» (άρθρο 3 παράγραφος 7 του Κ. Ν. 2190/20).

Εάν οι ιδρυτές επιθυμούν οι μετοχές της υπό σύσταση εταιρείας να μην μεταβιβάζονται ευχερώς σε τρίτους τότε πρέπει να τις κάνουν ονομαστικές και στο σχετικό άρθρο του καταστατικού (συνήθως είναι το 6), να θέσουν την ρήτρα ότι «οι μέτοχοι της εταιρείας είναι στο σύνολό τους ονομαστικές δεσμευμένες και μη μεταβιβάσιμες κατά ποσοστό (...%) (άρθρο 3 παράγραφος 7 του Κ. Ν. 2190/20).

Συνήθως, στην πράξη, οι μετοχές των Α.Ε. που ιδρύονται με μετρητά, εκτός των παραπάνω αναφερόμενων εξαιρέσεων, είναι ανώνυμες. Από το είδος δε της μετοχής εξαρτάται ο τρόπος της μεταβίβασης τους. Επίσης:

- Οι μετοχές των ημεδαπών Α.Ε. που έχουν αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση κλινικών, διαγνωστικών κέντρων, κέντρων αποθεραπείας και αποκατάστασης γηροκομείων, φροντιστηρίων, εκπαιδευτικών και γενικά την παροχή ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης ή εκπαίδευσης οποιασδήποτε μορφής και βαθμίδας είναι υποχρεωτικά ονομαστικές στο σύνολό τους (άρθρο 24 του Ν. 2144/94).
- Οι μετοχές των τηλεοπτικών και ραδιοφωνικών επιχειρήσεων είναι υποχρεωτικά ονομαστικές, με τις εξαιρέσεις που προβλέπονται από το νόμο.
- Επίσης, στο σύνολό τους, ονομαστικές μετοχές πρέπει να έχουν οι κτηματικές εταιρείες, αυτές που ασχολούνται με ανέγερση και πώληση οικοδομών.

## 5.5 Διοικητικό Συμβούλιο και θητεία αυτού

Στο καταστατικό, θα πρέπει να αναφέρεται, αφενός ο κατώτερος και ο ανώτερος αριθμός των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, οποίος στην πράξη ορίζεται από 4 – 7 μέλη, αφετέρου η θητεία η οποία δεν μπορεί να υπερβαίνει την εξαετία (άρθρο 19 Κ. Ν. 2190/20).

Από την 01/05/98, καθίσταται υποχρεωτικά και η αναγραφή του Α. Φ. Μ. όλων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου τόσο κατά την ίδρυση όσο και κατά την εκλογή αυτών από την Γενική Συνέλευση.

### 5.5.1 Γενική Συνέλευση

Το καταστατικό πρέπει να ορίζει για την σύγκλιση, τη συγκρότηση, την λειτουργία και τις αρμοδιότητες των Γενικών Συνελεύσεων.

## 5.6 Εταιρική Χρήση

Πρέπει να αναφέρεται στο καταστατικό η εταιρική χρήση της Α.Ε. πρέπει να λήγει 31/06 ή 31/12. Το πότε θα λήγει είναι θέμα ιδρυτών και εξαρτάται από το αντικείμενο των εργασιών της εταιρείας (π.χ. εταιρεία αναψυκτικών δεν εξυπηρετεί να κλείνει Ισολογισμό την 30η Ιουνίου, δεδομένου ότι την περίοδο αυτή βρίσκεται στην αιχμή των εργασιών της).

Εξαιρετικά η πρώτη χρήση μπορεί να υπερβαίνει τους 12 μήνες (έως 24 μήνες) και για τα κέρδη αυτής της χρήσης υποβάλλεται ενιαία δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Κατ' εξαίρεση σε άλλη χρονική περίοδο, μπορεί να κλείνει το κατάστημα αλλοδαπής εταιρείας που έχει κατάστημα στην Ελλάδα ή ημεδαπή που έχει αλλοδαπή με ποσοστό 50% τουλάχιστον και κλείνει σε άλλη διαχειριστική περίοδο και η ημεδαπή ακολουθεί την αλλοδαπή.

Αυτό δεν χρειάζεται να αναφερθεί στην Δ.Ο.Υ. αν γίνεται από την αρχή, ενώ εάν αλλάξει στην πορεία τότε πρέπει να γίνει αίτηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας και να παρθεί έγκριση από τον προϊστάμενο της, αυτή η αίτηση υποβάλλεται ένα μήνα προ της λήξης της διαχειριστικής περιόδου, που ισχύει μέχρι τότε.

## 5.7 Ελεγκτές

Στο καταστατικό θα πρέπει να ορίζονται οι δύο Τακτικοί και οι δύο Αναπληρωματικοί Ελεγκτές Πτυχιούχοι Ανωτάτων Σχολών που να έχουν άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος ή ένας Τακτικός Ορκωτός, αν υπάρχει σχετική υποχρέωση, χωρίς βέβαια να είναι απαραίτητο και η εκλογή αναπληρωματικού, αφού δεν μπορεί να γίνει αντικατάσταση Ορκωτού Ελεγκτή, εκτός αν δηλώσει ο ίδιος αδυναμία (παράγραφος 4 άρθρο 75 Ν. 1969/1991), ενώ παράλληλα πρέπει να καθοριστεί και η αμοιβή τους.

## 5.8 Εξουσιοδότηση για την δημοσίευση του καταστατικού

Εξουσιοδοτείτε ένας από τους ιδρυτές ή άλλο πρόσωπο με την ειδική εντολή και πληρεξουσιότητα να προχωρήσει στην κατάθεση ου καταστατικού στη Νομαρχία της έδρας της ή και ενδεχομένως στην τροποποίηση αυτού, προκειμένου να καταχωρηθεί στο Μητρώο Α.Ε.

## 5.9 Έξοδα σύστασης

Στο καταστατικό πρέπει να αναφέρονται και τα συνολικά έξοδα που έγιναν για την σύσταση της Εταιρείας όπως είναι:

- η αμοιβή του συντάξαντος

- το καταστατικό Δικηγόρου που ανέρχεται στο 1% για τα πρώτα 45.000 ευρώ του μετοχικού κεφαλαίου και 0.5% για όλο το υπόλοιπο ποσό (άρθρο 42 του Ν. Δ. 3026/54).

Η παρουσία του δικηγόρου για κεφάλαιο σύστασης άνω των 58.694 ευρώ, είναι υποχρεωτική (άρθρο 42 του Ν. Δ. 3026/54).

Επίσης ενώπιον είναι και ο Συμβολαιογράφος του οποίου η αμοιβή ανέρχεται στα 614-646 ευρώ περίπου (ΚΥΑ 74084/23-10-96). Ο Συμβολαιογράφος για να προχωρήσει στην υπογραφή της σύμβασης πρέπει να του προσκομισθούν τα παρακάτω δικαιολογητικά:

- Επικυρωμένο σχέδιο του καταστατικού από το επιμελητήριο για την προέγκριση του δικαιώματος χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου της εταιρείας.
- Απόδειξη Είσπραξης της αμοιβής του Δικηγορικού Συλλόγου σε 2 αντίτυπα.
- Αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας των ιδρυτών της εταιρείας αν εισφέρονται ακίνητα στην Α.Ε. για την κάλυψη του μετοχικού της κεφαλαίου.

#### 5.9.1 Άλλα έξοδα

- φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου (1% επί του μετοχικού κεφαλαίου υποβάλλεται σε 15 ημέρες από την καταχώρηση της πράξης σύστασης στο Μ. Α. Ε. Για την καταβολή του η Εταιρεία προσκομίζει δύο αντίγραφα του καταστατικού, το ένα θεωρημένο από το Επιμελητήριο, επιταγή με το προδιαγεγραμμένο ποσό, δήλωση Φ. Σ. Κ. εις διπλούν. Θα επιστραφεί το διπλότυπο καταβολής και το ένα από τα δύο αντίγραφα της δήλωσης του Φ. Σ. Κ. Στη Δ.Ο.Υ. θα πληρωθεί επίσης ένα παράβολο του δημοσίου και εισφορά υπέρ ΤΑΠΕΤ. Αυτό αφορά την μετέπειτα δημοσίευση της Εταιρείας από το Εθνικό Τυπογραφείο)
- τα τέλη δημοσίευσης του καταστατικού στο ΦΕΚ
- ο φόρος και τα έξοδα μεταβίβασης του ακινήτου σε περίπτωση εισφοράς του για κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου
- η ειδική εισφορά 1% υπέρ της επιτροπής ανταγωνισμού που υπολογίζεται επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου.

#### 5.10 Σύμβαση Σύστασης Εταιρείας:

Η σύμβαση της σύστασης της Α.Ε. υπογράφεται ενώπιον Συμβολαιογράφου από τους ιδρυτές της ή από εξουσιοδοτημένα, με Συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο, πρόσωπα. Κατά την υπογραφή χρειάζεται και παράσταση Δικηγόρου, διότι η σύμβαση αυτή έχει ως αντικείμενο άνω των 29.347,0286 ευρώ για την περιφέρεια Αθηνών και Πειραιώς και 11.738,8114

ευρώ για τις λοιπές περιφέρειες, ποσά για τα οποία είναι υποχρεωτική η παράσταση δικηγόρου, σύμφωνα με το άρθρο 42 παράγραφος 1 του Ν. Δ. 3026/54 «περί του Κώδικα των Δικηγόρων» και ισχύει από 01/07/2001. η αμοιβή του παριστάμενου Δικηγόρου υπολογίζεται σε ποσοστό 1% για κεφάλαιο μέχρι 44.020,5429 ευρώ και πέραν αυτού του ποσού και μέχρι 1.467.351,4306 ευρώ 0,5%.

Αναλογικά ισχύει η αμοιβή και για μεγαλύτερα ποσά από 0.4% έως 0,05%, ενώ για ποσά άνω των 58.694.057,23 ευρώ η αμοιβή υπολογίζεται στο 0,01%. Η αμοιβή αυτή κατατίθεται στον Δικηγορικό Σύλλογο που είναι γραμμένος ο Δικηγόρος μαζί με το σχέδιο σύμβασης σύστασης της εταιρείας. Η απόδειξη είσπραξης του Δικηγορικού Συλλόγου εκδίδεται σε τέσσερα (4) αντίγραφα, εκ των οποίων το πρωτότυπο και ένα αντίγραφο με το σχέδιο της σύμβασης που είναι θεωρημένο από τον Δικηγορικό Σύλλογο, παραδίδονται στον Δικηγόρο για να δοθούν στον Συμβολαιογράφο, προκειμένου να υπογραφεί η σύσταση της Ανώνυμης Εταιρείας.

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

- Επικυρωμένο σχέδιο του καταστατικού, από το επιμελητήριο, για την προέγκριση του δικαιώματος χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου της Εταιρείας.
- Απόδειξη Είσπραξης της αμοιβής του δικηγόρου του Δικηγορικού Συλλόγου σε 2 αντίτυπα
- Αποδεικτικά φορολογικής ενημερότητας των ιδρυτών, αν εισφέρονται ακίνητα στην Ανώνυμη Εταιρεία για την κάλυψη του μετοχικού της κεφαλαίου, καθώς επίσης τόσο των ιδρυτών όσο και των επιχειρήσεων αν η Ανώνυμη Εταιρεία προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση και οι συγχωνεύσεις ή απορροφούμενες επιχειρήσεις έχουν στην κυριότητά τους ακίνητα ή όχι.

Μετά την υπογραφή της σύμβασης από τους ιδρυτές και τον παριστάμενο Δικηγόρο, ο Συμβολαιογράφος επιστρέφει την απόδειξη κατάθεσης της αμοιβής του Δικηγόρου στον Δικηγορικό Σύλλογο, στο σώμα της οποίας ενώ υποχρεούται να στέλνει το άλλο αντίτυπο της απόδειξης είσπραξης κάθε τρίμηνο στο υπουργείο Οικονομικών, Διεύθυνση Ελέγχου, βάση του άρθρου 8 του Ν. 1882/90 (Φ. Ε. Κ. 43/90 τεύχος Α).

Με βάση τα παραπάνω απόδειξη, ο Δικηγόρος εισπράττει αμέσως από τον Δικηγορικό Σύλλογο το 65% της κατατεθείσας αμοιβής του και το υπόλοιπο 35% παρακρατείται από τον Σύλλογο για λογαριασμό του Ταμείου Σύνταξης Νομικών. Το καθεστώς αυτό ισχύει για τον Δικηγορικό Σύλλογο Αθηνών και Πειραιώς, ενώ για τους λοιπούς Δικηγορικούς Συλλόγους ισχύουν διαφορετικά καθεστώτα. Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι ο δικηγόρος που εισπράττει τελικά το 65% του ποσού της αμοιβής του, υποχρεούται να εκδώσει θεωρημένη απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών για το εισπραχθέν από το Δικηγορικό Σύλλογο ποσό επί του οποίου παρακρατείται φόρος 20% από την καταβάλλουσα Εταιρεία και

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

### 5.10.1 Παραδείγματα

Παρακάτω προβάλλονται κάποια παραδείγματα απόδειξης εισπράξεων, υπόδειγμα σύμβασης σύστασης εταιρείας & καταστατικών.

#### Παράδειγμα 1ο

Καταβολή (προείσπραξη από τον Δικηγορικό Σύλλογο) της ελάχιστης ακαθάριστης αμοιβής. Έστω ελάχιστη ακαθάριστη αμοιβή (αξία γραμματίου προείσπραξης) 300 ευρώ.

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	195 ΕΥΡΩ
ΕΛΑΧΙΣΤΗ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΗ ΑΜΟΙΒΗ (αξία γραμματίου προείσπραξης) 300 ευρώ	
ΜΕΙΟΝ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟΥ ΣΥΛΛΟΓΟΥ (35%) -105 ευρώ	
ΑΞΙΑ ΑΜΟΙΒΗΣ	<u>195 ευρώ</u>
ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΙΣΑ ΑΜΟΙΒΗ	Εκατόν ενενήντα πέντε ευρώ.
ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ.....	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• το ποσό παρακράτησης 35% είναι ενδεικτικό, θα αναγράφεται αυτό που κάθε φορά παρακρατείται από τον Δικηγορικό Σύλλογο.</li> </ul>	
ΣΗΜΕΙΩΣΗ:	
1. Σε περίπτωση μηχανογραφικής έκδοσης της Α.Π.Υ. η αξία της αμοιβής μπορεί να αναγράφεται μόνο αριθμητικά.	
2.Συνολική δαπάνη για τον αντισυμβαλλόμενο αποτελεί το ποσό των 195 + 105 = 300 ευρώ (αξία γραμματίου προείσπραξης).	
3.Ποσό για τις συγκεντρωτικές καταστάσεις του άρθρου 20 του Κ. Β. Σ. 195 ευρώ.	
4.Καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων – εξόδων: Έσοδα από παροχή υπηρεσίας 195 €	

#### Παράδειγμα 2ο

Καταβολή επιπλέον αμοιβής στον δικηγόρο, πέραν της ελάχιστης ακαθάριστης αμοιβής. Έστω ελάχιστη ακαθάριστη αμοιβή (αξία γραμματίου προείσπραξης) 300 ευρώ και αμοιβή πέραν της ελάχιστης 88.04 ευρώ.

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	282.45 ευρώ
ΕΛΑΧΙΣΤΗ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΗ ΑΜΟΙΒΗ (αξία γραμματίου προείσπραξης)	293.47 ευρώ
ΠΛΕΟΝ ΑΜΟΙΒΗ ΠΕΡΑΝ ΤΗΣ ΕΛΑΧΙΣΤΗΣ	88.04 ευρώ
ΣΥΝΟΛΟ	381.51 ευρώ
ΜΕΙΟΝ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΔΙΚΗΓΟΡ.ΣΥΛ.(283.04ευρώX35%)	-99.06 ευρώ
ΑΞΙΑ ΑΜΟΙΒΗΣ	282.45 ευρώ
ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΙΣΑ ΑΜΟΙΒΗ	Διακόσια ογδόντα δυο ευρώ & σαράντα πέντε λεπτά.
ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ.....	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• το ποσό παρακράτησης 35% είναι ενδεικτικό, θα αναγράφεται αυτό που κάθε φορά παρακρατείται από τον Δικηγορικό Σύλλογο.</li> </ul>	
ΣΗΜΕΙΩΣΗ:	
1. Σε περίπτωση μηχανογραφικής έκδοσης της Α.Π.Υ. η αξία της αμοιβής μπορεί να αναγράφεται μόνο αριθμητικά.	
2.Συνολική δαπάνη για τον αντισυμβαλλόμενο αποτελεί το ποσό των 282.45 + 88.04 = 370.49 ευρώ (αξία γραμματίου προείσπραξης).	
3.Ποσό για τις συγκεντρωτικές καταστάσεις του άρθρου 20 του Κ. Β. Σ. 282.45 ευρώ.	
4.Καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων – εξόδων: Έσοδα από παροχή υπηρεσίας □ 282.45 ευρώ.	

Παράδειγμα 3<sup>ο</sup>  
Υπόδειγμα σύμβασης σύστασης ανώνυμης εταιρείας

ΑΡΙΘΜΟΣ.....

ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΕΥΡΩ 60.000

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

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

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

α).....του και της.....εμπόρου, γεννημένου στο ..... του νομού.....κάτοικος....., οδός .....αριθμός....., κατόχου δελτίου ταυτότητας με αριθμό.....

β) ..... συζ.....το γένος ..... το γένος ..... και..... επιχειρηματίας, γεννημένη στο Καρπενήσι του Νομού..... το

έτος..... κάτοικου..... οδός..... αριθμός....., κατόχου δελτίου ταυτότητας με αριθμό.....  
 γ)..... συζ..... το γένος.....και..... επιχειρηματίας, γεννημένη στην ..... του Νομού.....το έτος ..... κατοίκου ..... οδός..... αριθμός..... κατόχου διαβατηρίου ΗΠΑ με αριθμό.....

## 5.11 Καταστατικό της Ανώνυμης Εταιρείας

### 5.11.1 Σύσταση – Επωνυμία

#### ΑΡΘΡΟ 1

- Συνιστάται Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....».
- Για τις σχέσεις και τις συναλλαγές της εταιρείας με το εξωτερικό η επωνυμία της εταιρείας θα αποδίδεται σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία και τον διακριτικό τίτλο «.....» S.A.

### 5.11.2 Έδρα

#### ΑΡΘΡΟ 2

- Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος.....
- Μετά από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ιδρύνονται υποκαταστήματα, πρακτορεία ή γραφεία της εταιρείας σε οποιαδήποτε πόλη του εσωτερικού ή του εξωτερικού ή και να καταργούνται τυχόν υπάρχοντα. Τους όρους λειτουργίας, καθώς την έκταση και την φύση των εργασιών των υποκαταστημάτων, πρακτορείων και παραρτημάτων καθορίζει εκάστοτε το Διοικητικό Συμβούλιο με απόφαση του για την ίδρυση τους ή μεταγενέστερες αποφάσεις. Κάθε διαφορά της εταιρείας και των μετόχων της ή τρίτων υπάγεται αποκλειστικά στη δικαιοδοσία των δικαστηρίων της έδρας της εταιρείας, ακόμα και στις ειδικές δωσιδικίες, εκτός αν άλλως ο νόμος ορίζει.

### 5.11.3 Σκοπός

#### ΑΡΘΡΟ 3

Σκοπός της εταιρείας είναι:

- Η βιοτεχνική παραγωγή και εμπόρια παντός τύπου επίπλων.
- Η εισαγωγή των ειδών αυτών ως και η εξαγωγή τους στο εξωτερικό
- Η αντιπροσώπευση ελληνικών και ξένων εμποροβιομηχανικών οίκων απασχολούμενων με οποιοδήποτε τρόπο με τα είδη αυτά.

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

#### 5.11.4 Διάρκεια

##### ΑΡΘΡΟ 4

Η διάρκεια της εταιρείας αρχίζει από την καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών από την αρμόδια αρχή της απόφασης για τη σύσταση της παρούσας εταιρείας και την έγκριση του παρόντος καταστατικού και ορίζεται σε πενήντα (50) χρόνια. Η διάρκεια μπορεί να παραταθεί ή συντομευτεί με απόφαση της Γ. Σ. και με τροποποίηση του παρόντος άρθρου με την απαρτία δε και την πλειοψηφία του άρθρου 15 του παρόντος καταστατικού.

#### 5.11.5 Μετοχικό Κεφάλαιο

##### ΑΡΘΡΟ 5

- Το Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε 60.000 ευρώ, είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο σύμφωνα με το άρθρο 35 του καταστατικού και διαιρείται σε 60.000 μετοχές, ονομαστικής αξίας 1 ευρώ η κάθε μία.
- Με την επιφύλαξη της παραγράφου 4 του άρθρου αυτού, κατά την διάρκεια της πρώτης πενταετίας από την σύσταση της εταιρείας το Διοικητικό Συμβούλιο έχει το δικαίωμα με απόφαση του, για την οποία χρειάζεται τουλάχιστον πλειοψηφία του (2/3) του συνόλου των μελών του
  - 1) Να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο μερικά ή ολικά με έκδοση νέων μετοχών, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο.
  - 2) Να εκδίδει ομολογιακό δάνειο με την έκδοση μετατρέψιμων σε μετοχές, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το μισό του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 3<sup>α</sup> του Κ. Ν. 2190/20 όπως ισχύει.
  - 3) Οι πιο πάνω εξουσίες μπορούν να εκχωρούνται στο Δ. Σ. και με απόφαση της Γ. Σ., η οποία υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β του Κ. Ν. 2190/20. Στην περίπτωση αυτή το Διοικητικό Συμβούλιο έχει το δικαίωμα με απόφασή του, για την οποία χρειάζεται η παραπάνω πλειοψηφία να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο μέχρι το ποσό του κεφαλαίου που είναι καταβεβλημένο κατά την ημερομηνία που χορηγήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η εν λόγω εξουσία, να εκδίδει ομολογιακό



δάνειο, το ύψος του οποίου δεν μπορεί να υπερβαίνει το μισό του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου κατά την ίδια ημερομηνία.

Οι πιο πάνω εξουσίες του Διοικητικού Συμβουλίου μπορούν να ανανεώνονται από την Γενική Συνέλευση για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει την πενταετία για κάθε ανανέωση και η ισχύς τους αρχίζει μετά την λήξη της κάθε πενταετίας.

Οι αποφάσεις αυτές των Γενικών Συνελεύσεων υπόκεινται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β του Κ. Ν. 2190/1920.

- Με την επιφύλαξη της παραγράφου 4 του άρθρου αυτού, κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας, η Γενική Συνέλευση έχει το δικαίωμα με απόφαση της, για την οποία χρειάζεται η απαρτία και η πλειοψηφία του άρθρου 14, να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο μερικά ή ολικά με έκδοση νέων μετοχών, μέχρι το πενταπλάσιο του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.
- Εάν όμως τα αποθεματικά της εταιρείας υπερβαίνουν το ένα τέταρτο (1/4) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, τότε απαιτείται πάντα απόφαση της Γενικής Συνέλευσης με την απαρτία και την πλειοψηφία του άρθρου 5 του καταστατικού.
- Οι αυξήσεις του μετοχικού κεφαλαίου που αποφασίζονται σύμφωνα με τις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου αυτού δεν αποτελούν τροποποίηση του καταστατικού.
- Η αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του παρόντος, μπορεί να ασκηθεί παράλληλα με αυτή της Γενικής Συνέλευσης κατά την παράγραφο 3 του παρόντος άρθρου.

#### 5.11.6 Μετοχές

##### ΑΡΘΡΟ 6

- Οι μετοχές της εταιρείας είναι ανώνυμες και υπογράφονται από τον πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και ένα μέλος του, οριζόμενο από αυτό. Οι τίτλοι των μετοχών μπορούν να ενσωματώσουν μια ή περισσότερες μετοχές. Τα λοιπά σχετικά με την έκδοση των μετοχών κανονίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Για τη μετατροπή των μετοχών σε ονομαστικές ή των ονομαστικών σε ανώνυμες απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων κατά την απλή απαρτία και πλειοψηφία του άρθρου 14 του παρόντος (άρθρο 29 παράγραφος 1 & 2 και άρθρο 31 παράγραφος 1 του Κώδικα Ν. 2190/1920, όπως ισχύουν) και ανάλογη τροποποίηση του παρόντος άρθρου.

- Επιτρέπεται η έκδοση προσωρινών τίτλων μετοχών, οι οποίοι ανταλλάσσονται με τους οριστικούς τίτλους μετοχών, όταν αυτοί εκδοθούν.

#### 5.11.7 Μέτοχοι – Δικαιώματα Μετόχων

##### ΑΡΘΡΟ 7

- Οι μέτοχοι ασκούν τα σχετικά με την διοίκηση της εταιρείας δικαιώματά τους μόνο με τη συμμετοχή τους στην Γενικά Συνέλευση.
- Σε κάθε μετοχή παρέχεται δικαίωμα μίας ψήφου στη Γενική Συνέλευση.
- Σε κάθε περίπτωση αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου, που δεν γίνεται με εισφορά σε είδος, καθώς και έκδοσης ομολογιών με δικαίωμα μετατροπής τους σε μετοχές για το νέο κεφάλαιο και το ομολογιακό δάνειο παρέχεται δικαίωμα προτίμησης στους κατά την εποχή της έκδοσης μετόχους της εταιρείας, σύμφωνα με το λόγο της συμμετοχής τους στο υφιστάμενο κεφάλαιο, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 13 παράγραφος 5 του Κ. Ν. 2190/20. Με τους περιορισμούς των παραγράφων 6 & 7 του άρθρου 13 του Κ. Ν. 2190/20, το ως άνω δικαίωμα προτίμησης μπορεί να περιορισθεί ή και να καταργηθεί.

Κατ' εξαίρεση, αν όλες οι μετοχές της εταιρείας είναι ονομαστικές, η δημοσίευση της πρόσκλησης για την ενάσκηση του δικαιώματος προτίμησης είναι δυνατόν να αντικατασταθεί με συστημένες» «επί απόδειξη» επιστολές που θα στέλνονται στους μετόχους.

Στη Γενική Συνέλευση εφόσον παρίσταται όλοι οι μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και έλαβαν γνώση της προθεσμίας για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης, ή δήλωσαν την απόφασή τους για το αν θα ασκήσουν ή όχι το δικαίωμα προτίμησης, η πρόσκληση για την ενάσκηση του δικαιώματος μπορεί να παραληφθεί.

Μετά την πάροδο της προθεσμίας για την ενάσκηση του δικαιώματος προτίμησης που ορίζεται από το όργανο της εταιρείας, που αποφασίζει την αύξηση και που δεν μπορεί να είναι μικρότερη από το διάστημα ενός μήνα, οι μετοχές που δεν αναλήφθηκαν από τους παλαιούς μετόχους μπορούν να διατεθούν ελεύθερα από το Διοικητικό Συμβούλιο. Η πρόσκληση για την ενάσκηση του δικαιώματος προτίμησης, στην οποία πρέπει να μνημονεύεται και η προθεσμία μέσα στην οποία πρέπει να ασκηθεί αυτό το δικαίωμα δημοσιεύεται στο Φ.Ε.Κ. (Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.).

#### 5.11.8 Δικαιώματα μειοψηφίας

##### ΑΡΘΡΟ 8

- Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο

είναι υποχρεωμένο να συγκαλεί Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων, ορίζοντας ημερομηνία συνεδρίασής της, που να μην απέχει περισσότερο από τριάντα (30) ημέρες από την ημέρα που επιδοτήθηκε η αίτηση στον πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου. Στην αίτηση πρέπει να προσδιορίζεται με ακρίβεια το αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης.

- Σε περίπτωση αίτησης μετόχου η μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, ο πρόεδρος της Συνέλευσης είναι υποχρεωμένος να αναβάλει για μία μόνο φορά την λήψη αποφάσεων για όλα ή ορισμένα θέματα από την έκτακτη Γενική Συνέλευση, ορίζοντας ημέρα συνέχισης της συνεδρίασης για την λήψη τους, εκείνη που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων, που όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από τριάντα (30) ημέρες από την ημέρα της αναβολής. Η μετά την αναβολή Γενική Συνέλευση αποτελεί συνέχιση της προηγούμενης και δεν απαιτείται επανάληψη των διατυπώσεων δημοσίευσης της πρόσκλησης των μετόχων. Σε αυτή, δε, μπορούν να μετάσχουν και νέοι μέτοχοι, τηρουμένων των διατάξεων των άρθρων 27 παράγραφος 2 & 28 του Κ. Ν. 2190/1920.
- Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, η οποία πρέπει να υποβληθεί στην εταιρεία πέντε (5) ολόκληρες ημέρες πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο:
  - 1) Να ανακοινώνει στην Γενική Συνέλευση τα ποσά που μέσα στην τελευταία διετία καταβλήθηκαν για οποιαδήποτε αιτία από την εταιρεία σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή τους Διευθυντές ή σε άλλους υπαλλήλους της, καθώς και κάθε άλλη σύμβαση της εταιρείας που καταρτίστηκε για οποιαδήποτε αιτία με τα ίδια πρόσωπα.
  - 2) Να παρέχει τις συγκεκριμένες πληροφορίες που του ζητούνται σχετικά με τις υποθέσεις της εταιρείας, στο μέτρο που αυτές είναι χρήσιμες για την πραγματική εκτίμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί να δώσει τις πληροφορίες που του ζητούνται για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, αναγράφοντας τη σχετική αιτιολογία στα πρακτικά.
- Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, η οποία υποβάλλεται στην εταιρεία μέσα στην προθεσμία της προηγούμενης παραγράφου και εφόσον οι μέτοχοι δεν εκπροσωπούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την υποχρέωση να δώσει σε αυτούς κατά την Γενική Συνέλευση, ή αν προτιμούν πριν από αυτή σε εκπρόσωπό τους, πληροφορίες σχετικά με την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί να δώσει τις πληροφορίες που του ζητούνται για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, αναγράφοντας τη σχετική αιτιολογία στα πρακτικά.

- Στις περιπτώσεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 3 και της παραγράφου 4 αυτού του άρθρου, οποιαδήποτε αμφισβήτηση σχετικά με το βάσιμο ή μη της αιτιολογίας άρνησης παροχής των πληροφοριών λύνεται από το αρμόδιο Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, με τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Με την ίδια απόφαση το δικαστήριο υποχρεώνει την εταιρεία να παράσχει τις πληροφορίες που αρνήθηκε.
- Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, η λήψη απόφασης για οποιοδήποτε θέμα της ημερήσιας διάταξης της Γενικής Συνέλευσης γίνεται με ονομαστική κλήση.
- Οι μέτοχοι που ασκούν τα δικαιώματα του άρθρου αυτού, οφείλουν να έχουν καταθέσει σύμφωνα με το άρθρο 12 του παρόντος Καταστατικού τις Μετοχές που τους παρέχουν τα δικαιώματα αυτά και να τις τηρούν έτσι από τη χρονολογία της επίδοσης της αίτησης του και:
  - 1) Στις περιπτώσεις των παραγράφων 1 έως 4 του παρόντος άρθρου μέχρι της συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης.
  - 2) Στις περιπτώσεις της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου μέχρι της έκδοσης της απόφασης του αρμόδιου Δικαστηρίου.
- Μέτοχοι της εταιρείας που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου έχουν το δικαίωμα να ζητούν έλεγχο της εταιρείας από το Μονομελές Πρωτοδικείο της περιφέρειας στην οποία εδρεύει η εταιρεία, που δικάζει κατά την διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας. Ο έλεγχος διατάσσεται αν πιθανολογείται ότι με τις πράξεις που καταγγέλλονται παραβιάζονται οι διατάξεις των νόμων ή του Καταστατικού ή των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης. Οι πράξεις που καταγγέλλονται πρέπει να έχουν γίνει σε χρόνο που δεν υπερβαίνει την διετία από την χρονολογία της έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης μέσα στην οποία τελέσθηκαν.
- Μέτοχοι της εταιρείας που εκπροσωπούν το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν έλεγχο της εταιρείας από το, κατά την προηγούμενη παράγραφο, αρμόδιο δικαστήριο, εφόσον από την όλη πορεία των εταιρικών υποθέσεων γίνεται πιστευτό ότι η διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων δεν ασκείται όπως επιβάλλει η χρηστή και συνετή διαχείριση. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται όσες φορές η μειοψηφία που ζητεί τον έλεγχο εκπροσωπείται στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας.
- Οι μέτοχοι που ασκούν το δικαίωμα των παραπάνω παραγράφων 8 & 9, πρέπει να τηρούν σε κατάθεση τις μετοχές τους που τους παρέχουν το δικαίωμα αυτό, στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, στην Ελληνική Τράπεζα, μέχρι να εκδοθεί απόφαση, πάντα όμως για χρονικό διάστημα όχι μικρότερο των τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της αίτησης.

## 5.11.9 Γενική Συνέλευση – Αρμοδιότητες

## ΑΡΘΡΟ 9

- Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας είναι το ανώτατο όργανό της και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά της εταιρεία. Οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν και τους μετόχους που απουσιάζουν ή διαφωνούν.
- Η Γενική Συνέλευση είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίζει για:
  - 1) Παράταση της διάρκειας, συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση ή διάλυση της εταιρείας.
  - 2) Τροποποίηση του Καταστατικού.
  - 3) Αύξηση ή μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου, εκτός από την περίπτωση της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του παρόντος, καθώς και τις επιβαλλόμενες από τις διατάξεις άλλων νόμων.
  - 4) Έκδοση δανείου με ομολογίες.
  - 5) Εκλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εκτός από τις περιπτώσεις του άρθρου 22 του παρόντος.
  - 6) Εκλογή ελεγκτών.
  - 7) Διορισμός Εκκαθαριστών.
  - 8) Διάθεση καθαρών κερδών.
  - 9) Έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.
- Στις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου δεν υπάγεται η κατά το άρθρο 78 του Κ. Ν. 2190/20 απορρόφηση της παρούσης εταιρείας από άλλη Α.Ε. που κατέχει το 100% των μετοχών της.

## 5.11.10 Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης

## ΑΡΘΡΟ 10

- Η Γενική Συνέλευση των μετόχων, συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και συνέρχεται τακτικά στην έδρα της εταιρείας τουλάχιστον μία φορά τον χρόνο, πάντοτε μέσα στο πρώτο εξάμηνο από την λήξη κάθε εταιρικής χρήσης. Εξαιρετικά, επιτρέπεται να συνέρχεται η Γενική Συνέλευση και σε άλλο τόπο κείμενο στην ημεδαπή, μετά από ειδική άδεια της αρμόδιας Εποπτεύουσας αρχής, στην οποία θα καθορίζονται και οι όροι υπό τους οποίους χορηγείται η άδεια. Η άδεια αυτή δεν απαιτείται, όταν στην συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς μέτοχος δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήξη αποφάσεων. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συγκαλέσει σε

έκτακτη συνεδρίαση τη Γενική Συνέλευση των μετόχων όταν το κρίνει σκόπιμο.

- Η Γενική Συνέλευση, με εξαίρεση τις επαναληπτικές Συνελεύσεις και εκείνες που εξομοιώνονται με αυτές, πρέπει να καλείται είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από την οριζόμενη για την συνεδρίασή της. Διευκρινίζεται ότι συνυπολογίζονται και οι μη εργάσιμες ημέρες. Η ημέρα δημοσίευσης της πρόσκλησης της Γενικής Συνέλευσης και η ημέρα της συνεδρίασής της δεν υπολογίζονται.

#### 5.11.12 Πρόσκληση – Ημερήσια Διάταξη Γενικής Συνέλευσης

##### ΑΡΘΡΟ 11

1) Η πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης, η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον το οίκημα, τη χρονολογία και την ώρα της συνεδρίασης, καθώς και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια, τοιχοκολλάται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρίας και δημοσιεύεται ως εξής:

- Στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, σύμφωνα με το άρθρο 3 του από 16 Ιανουαρίου 1930 Π.Δ. «Περί Δελτίου Ανωνύμων Εταιριών».
- Σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα που εκδίδεται στην Αθήνα και, κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου, έχει ευρύτερη κυκλοφορία σ' ολόκληρη τη χώρα, που επιλέγεται από τις εφημερίδες του άρθρου 3 του ΝΔ 3757/1957, όπως ισχύει.
- Σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα από εκείνες που:
  - i) εκδίδονται έξι (6) ημέρες την εβδομάδα και επί τρία (3) χρόνια συνεχώς ως καθαρά οικονομικές εφημερίδες,
  - ii) έχουν κυκλοφορία τουλάχιστον πέντε χιλιάδων (5.000) φύλλων την ημέρα καθ' όλη την τριετία και
  - iii) πληρούν τις προϋποθέσεις που καθορίζονται με κοινή απόφαση των Υπουργών Ανάπτυξης και Τύπου και Μέσων Μαζικής Ενημέρωσης, προκειμένου για το χαρακτηρισμό εφημερίδας ως οικονομικής.
- Σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα, από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα στην περιοχή αυτή σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από τις εκδιδόμενες στην πρωτεύουσα του νομού στον οποίο η εταιρεία έχει την έδρα της.

Εξαιρετικά αν η εταιρεία εδρεύει σε δήμο ή κοινότητα του Νομού Αττικής, εκτός του Δήμου Αθηναίων, η πρόσκληση πρέπει να δημοσιεύεται σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα στην περιοχή αυτή σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία

τουλάχιστον εφημερίδα από τις εκδιδόμενες στην έδρα της νομαρχίας, στην οποία υπάγεται η εταιρεία.

Οι ημερήσιες ή εβδομαδιαίες τουλάχιστον εφημερίδες πρέπει να εμπίπτουν στα κριτήρια του άρθρου 1 του ν.δ. 1263/1972 και του άρθρου 2 του ν. 4286/1963 αντίστοιχα, όπως αυτοί ισχύουν και να κυκλοφορούν ανελλιπώς το λιγότερο ως εβδομαδιαίες για τρία (3) τουλάχιστον χρόνια.

Η πρόσκληση αυτή δημοσιεύεται προ δέκα (10) τουλάχιστον πλήρων ημερών στο τεύχος Αωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως και προ είκοσι (20) τουλάχιστον πλήρων ημερών στις ως άνω ημερήσιες ή εβδομαδιαίες πολιτικές εφημερίδες και ημερήσιες οικονομικές εφημερίδες. Στις περιπτώσεις επαναληπτικών Γενικών Συνελεύσεων οι παραπάνω προθεσμίες συντέμνονται στο μισό.

- 2) Πρόσκληση για σύγκληση Γ.Σ. δεν απαιτείται στην περίπτωση κατά την οποία στη Συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων.
- 3) Δέκα (10) ημέρες πριν από την τακτική Γενική Συνέλευση κάθε μέτοχος μπορεί να πάρει από την εταιρία τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών.

#### 5.11.13 Κατάθεση μετόχων – Αντιπροσώπηση

##### ΑΡΘΡΟ 12

- Οι μέτοχοι που επιθυμούν να πάρουν μέρος στη Γενική Συνέλευση οφείλουν να καταθέσουν τους τίτλους των μετοχών τους στο Ταμείο της εταιρείας ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, ή σε οποιαδήποτε Τράπεζα στην Ελλάδα, τουλάχιστον πέντε (5) ολόκληρες ημέρες πριν από εκείνη για την οποία ορίστηκε η συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης.
- Οι μέτοχοι που έχουν δικαίωμα συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση μπορούν να αντιπροσωπευθούν σε αυτή από πρόσωπο που έχουν εξουσιοδοτήσει νόμιμα.
- Οι αποδείξεις κατάθεσης μετοχών, καθώς και τα έγγραφα νομιμοποίησης αντιπροσώπων των μετόχων, πρέπει να κατατίθενται στην εταιρεία τουλάχιστον πέντε (5) ολόκληρες ημέρες προ της Γενικής Συνέλευσης.
- Μέτοχοι που δεν έχουν συμμορφωθεί με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 3 του άρθρου αυτού, μπορούν να πάρουν μέρος στη Γενική Συνέλευση μόνο μετά από άδειά της.

#### 5.11.14 Πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου

## ΑΡΘΡΟ 13

Σαράντα οκτώ (48) ώρες πριν από κάθε Γενική Συνέλευση τοιχοκολλείται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρείας νόμιμα συνταγμένος πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου στη Γενική Συνέλευση. Ο πίνακας αυτός πρέπει να περιέχει όλα τα στοιχεία που αξιώνει ο νόμος, όπως τις αποδείξεις των τυχόν αντιπροσώπων των μετόχων, τον αριθμό των μετοχών και ψήφων του καθενός και τις διευθύνσεις των μετόχων και των αντιπροσώπων τους.

## 5.11.14 Απλή απαρτία και πλειοψηφία της Γενικής Συνέλευσης

## ΑΡΘΡΟ 14

- Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρωσ επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, όταν εκπροσωπείται σ' αυτήν τουλάχιστον το 20% του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου.
- Εάν δεν συντελεστεί τέτοια απαρτία στην πρώτη συνεδρίαση, συνέρχεται επαναληπτική συνέλευση μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της συνεδρίασης που ματαιώθηκε, με πρόσκληση δέκα (10) ημερών τουλάχιστον πριν. Η επαναληπτική συνέλευση αυτή βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρωσ επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης οποιοδήποτε και αν είναι το τμήμα του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου που εκπροσωπείται σ' αυτή.
- Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση.

## 5.11.15 Εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία Γενικής Συνέλευσης

## ΑΡΘΡΟ 15

- Εξαιρετικά, η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρωσ επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, εάν εκπροσωπούνται σ' αυτήν τα δύο τρίτα (2/3) του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, όταν πρόκειται για αποφάσεις που αφορούν:
  - 1) Παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρείας.
  - 2) Μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας.
  - 3) Μεταβολή του αντικείμενου της επιχείρησης της εταιρείας.
  - 4) Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου με εξαίρεση τις αυξήσεις του άρθρου 5 παράγραφος 2 και 3 του παρόντος, ή επιβαλλόμενη από διατάξεις νόμων ή γενόμενη με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών ή μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου.
  - 5) Έκδοση δανείου με ομολογίες.
  - 6) Μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών.



- 7) Επαύξηση των υποχρεώσεων των μετοχών.
  - 8) Συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση.
  - 9) Παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το Διοικητικό Συμβούλιο για αύξηση
  - 10) Μετοχικού Κεφαλαίου ή έκδοση ομολογιακού δανείου, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 5 του παρόντος.
- Αν δεν συντελεστεί η απαρτία της προηγούμενης παραγράφου στην πρώτη συνεδρίαση, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη συνεδρίαση αυτή και ύστερα από πρόσκληση δέκα (10) τουλάχιστον ημέρες πριν, συνέρχεται πρώτη επαναληπτική συνέλευση, που βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης, όταν σ' αυτήν εκπροσωπείται τουλάχιστον το ένα δεύτερο (1/2) του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου.
  - Αν δεν συντελεστεί και αυτή η απαρτία, συνέρχεται και πάλι μέσα σε είκοσι (20) ημέρες επαναληπτική συνέλευση, με πρόσκληση τουλάχιστον δέκα (10) ημέρες πριν, που βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων αρχικής ημερήσιας διάταξης όταν σ' αυτήν εκπροσωπείται τουλάχιστον το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου.
  - Όλες οι αποφάσεις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου λαμβάνονται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) των ψήφων που εκπροσωπούνται στη συνέλευση.

#### 5.11.16 Πρόεδρος – Γραμματέας Γενικής Συνέλευσης

##### ΑΡΘΡΟ 16

- Στη Γενική Συνέλευση προεδρεύει προσωρινά ο πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, ή όταν κωλύεται αυτός, ο αναπληρωτής του. Χρέη γραμματέα εκτελεί προσωρινά αυτός που ορίζεται από τον πρόεδρο.
- Αφού εγκριθεί ο κατάλογος των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου, η Συνέλευση προχωρεί στην εκλογή του προέδρου της και ενός γραμματέα, που εκτελεί και χρέη ψηφοσυλλέκτη.

#### 5.11.17 Θέμα συζήτησης – Πρακτικά

##### ΑΡΘΡΟ 17

- Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης περιορίζονται στα θέματα που αναγράφονται στην ημερήσια διάταξη.
- Για τα θέματα που συζητούνται και αποφασίζονται στη Συνέλευση τηρούνται πρακτικά που υπογράφονται από τον πρόεδρο και τον γραμματέα της.

- Τα αντίγραφα και τα αποσπάσματα των πρακτικών επικυρώνονται από τον πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του.

#### 5.11.18 Απόφαση απαλλαγής μελών του Δ. Σ. και Ελεγκτών

##### ΑΡΘΡΟ 18

- Μετά την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, η Γενική Συνέλευση, με ειδική ψηφοφορία που ενεργείται με ονομαστική κλήση, αποφαινεται για την απαλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για αποζημίωση.
- Τα μέλη του Διοικητικού και οι υπάλληλοι της εταιρείας ψηφίζουν μόνο με τις μετοχές τους.
- Η απαλλαγή του Διοικητικού Συμβουλίου είναι ανίσχυρη στις περιπτώσεις του άρθρου 22<sup>α</sup> του Κ. Ν. 2190/1920, όπως αυτό ισχύει.

#### 5.11.19 Σύνοψη και θητεία Διοικητικού Συμβουλίου

##### ΑΡΘΡΟ 19

- Η εταιρεία διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από 3 έως 7 συμβούλους.
- Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας για πενταετή θητεία, που παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση μετά την λήξη της θητείας τους, η οποία δεν μπορεί όμως να περάσει την εξαετία.
- Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορούν να επανεκλεγούν και να ανακληθούν.

#### 5.11.20 Εξουσία – Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου

##### ΑΡΘΡΟ 20

- Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την Διοίκηση της εταιρικής περιουσίας και την εκπροσώπηση της εταιρείας. Αποφασίζει για όλα γενικά τα ζητήματα που αφορούν την εταιρεία μέσα στο πλαίσιο του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα που σύμφωνα με το νόμο ή αυτό το Καταστατικό ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.
- Η εταιρεία, με την επιφύλαξη της επόμενης παραγράφου, αναλαμβάνει υποχρεώσεις και δεσμεύεται με την υπογραφή ενός ή δύο εξουσιοδοτημένων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου κοντά στην εταιρική επωνυμία.

- Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί, αποκλειστικά και μόνο εγγράφως, να αναθέτει την άσκηση όλων των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του (εκτός από αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια), καθώς και την εκπροσώπησή της εταιρείας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή όχι, καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης. Πάντως οι αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπό την επιφύλαξη των άρθρων 10, 20, 22, 23, και 23<sup>α</sup> του Κ. Ν. 2190/1920, όπως αυτό ισχύει.

#### 5.11.21 Συγκρότηση Διοικητικού Συμβουλίου

##### ΑΡΘΡΟ 21

- Το Διοικητικό Συμβούλιο, αμέσως μετά την εκλογή του, συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας τον πρόεδρο και τον αντιπρόεδρο του.
- Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να εκλέγει έναν ή δύο διευθύνοντες συμβούλους από τα μέλη και μόνον, καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητές τους.
- Ο πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου διευθύνει τις συνεδριάσεις. Τον πρόεδρο, όταν απουσιάζει ή κωλύεται, αναπληρώνει σε όλη την έκταση των αρμοδιοτήτων του ο αντιπρόεδρος και αυτόν, όταν κωλύεται, μετά από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Διευθύνων Σύμβουλος.

#### 5.11.22 Αναπλήρωση μέλους Διοικητικού Συμβουλίου

##### ΑΡΘΡΟ 22

- Αν για οποιονδήποτε λόγο κενωθεί θέση συμβούλου, επιβάλλεται στους συμβούλους που απομένουν, εφόσον είναι τουλάχιστον τρεις, να εκλέξουν προσωρινά αντικατάσταση για το υπόλοιπο της θητείας του συμβούλου που αναπληρώνεται. Η εκλογή αυτή υποβάλλεται για έγκριση στην αμέσως επόμενη Τακτική ή Έκτακτη Γενική Συνέλευση.
- Οι πράξεις του συμβούλου, που εκλέχθηκε με αυτό τον τρόπο, θεωρούνται έγκυρες, ακόμη και αν η εκλογή του δεν εγκριθεί από τη Γενική Συνέλευση.

#### 5.11.23 Σύγκληση Διοικητικού Συμβουλίου

##### ΑΡΘΡΟ 23

- Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει στην έδρα της εταιρείας τουλάχιστον μία φορά τον μήνα. Εξαιρετικώς, επιτρέπεται να συνεδριάζει εκτός της έδρας του σε άλλο τόπο, είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή, εφόσον στη συνεδρίαση αυτή παρίστανται ή

αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήξη αποφάσεων.

- Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται από τον πρόεδρο του, με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη του δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από την συνεδρίαση. Στην πρόσκληση πρέπει απαραίτητα να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, διαφορετικά η λήξη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κανείς δεν αντιλέγει στην λήξη αποφάσεων.
- Τη σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν δύο (2) από τα μέλη του με αίτηση προς τον πρόεδρο αυτού, ο οποίος υποχρεούται να συγκαλέσει Διοικητικό Συμβούλιο μέσα σε προθεσμία δέκα (10) ημερών από την υποβολή της αίτησης.

Σε περίπτωση άρνησης του προέδρου να συγκαλέσει το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα στην παραπάνω προθεσμία ή εκπρόθεσμης σύγκλησης του, επιτρέπεται στα μέλη που ζήτησαν τη σύγκληση να συγκαλέσουν αυτά τα Διοικητικό Συμβούλιο μέσα σε προθεσμία πέντε (5) ημερών από τη λήξη του δεκαημέρου, γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Στην κατά τα ανωτέρω αίτηση τους, πρέπει με ποινή απαράδεκτου να αναφέρονται με σαφήνεια τα θέματα με τα οποία θα ασχοληθεί το Διοικητικό Συμβούλιο.

#### 5.11.24 Αντιπροσώπευση μελών – Απαρτία πλειοψηφίας

##### ΑΡΘΡΟ 24

- Σύμβουλος που απουσιάζει μπορεί να εκπροσωπείται από άλλο σύμβουλο. Κάθε σύμβουλος μπορεί να εκπροσωπεί ένα μόνο σύμβουλο που απουσιάζει.
- Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα όταν παρευρίσκονται αντιπροσωπεύονται σ' αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των αυτοπροσώπως παρόντων συμβούλων, μπορεί να είναι μικρότερος από τρεις. Προς εξεύρεση του αριθμού απαρτίας παραλείπεται τυχόν προκύπτον κλάσμα. Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των συμβούλων που είναι παρόντες και εκείνων που αντιπροσωπεύονται, εκτός από την περίπτωση της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του παρόντος. Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου.

#### 5.11.25 Πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου

##### ΑΡΘΡΟ 25

- Οι συζητήσεις και αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα. Ύστερα από αίτηση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, ο πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται επίσης κατάλογος των παραστάτων ή αντιπροσωπευθέντων κατά τη συνεδρίαση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρησής τους στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, σύμφωνα με το άρθρο 7<sup>α</sup> του Κ. Ν. 2190/20, υποβάλλονται στην αρμόδια Εποπτεύουσα Αρχή μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Αντίγραφα και αποσπάσματα των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου επικυρώνονται από τον πρόεδρο ή τον αναπληρωτή.

#### 5.11.26 Αποζημίωση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

##### ΑΡΘΡΟ 26

- Στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να χορηγηθεί αποζημίωση της οποίας το ποσό ορίζεται από την Τακτική Γενική Συνέλευση με ειδική απόφαση.
- Κάθε άλλη αμοιβή ή αποζημίωση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου βαραίνει την εταιρεία, αν εγκριθεί με ειδική απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.
- Οποιαδήποτε παροχή πίστωσης (δάνειο, εγγυήσεις κ.λ.π.) από την εταιρεία σε μέλη του Διοικητικού, στους ιδρυτές της, σε γενικούς διευθυντές, διευθυντές της ή και σε άλλους συγγενείς αυτών μέχρι τρίτου βαθμού, εξ αίματος ή αγχιστείας, απαγορεύεται απολύτως και είναι άκυρη. Επίσης δάνεια της εταιρείας σε τρίτους, καθώς και η παροχή εγγυήσεων υπέρ αυτών, με σκοπό την απόκτηση από αυτούς μετοχών της εταιρείας, απαγορεύονται απολύτως και είναι άκυρα.
- Για οποιαδήποτε άλλη σύμβαση μεταξύ της εταιρείας μετά των προσώπων αυτών, χρειάζεται απαραίτητα προηγούμενη άδεια της Γενικής Συνέλευσης. Αυτό ισχύει και για τις συμβάσεις εργασίας ή εντολής, καθώς και για κάθε τροποποίησή τους.

#### 5.11.27 Απαγόρευση ανταγωνισμού

##### ΑΡΘΡΟ 27

- Απαγορεύεται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και στους διευθυντές της εταιρείας, να ενεργούν κατ' επάγγελμα, χωρίς άδεια της Γενικής Συνέλευσης, για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται σε έναν από τους σκοπούς που επιδιώκει η εταιρεία ή να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι σε εταιρείες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς.
- Σε περίπτωση παράβασης της παραπάνω διάταξης η εταιρεία έχει δικαίωμα για αποζημίωση, σύμφωνα με το άρθρο 23 παράγραφος 2 του Κ. Ν. 2190/1920, όπως αυτό ισχύει.

#### 5.11.28 Έλεγχος - Ελεγκτές

##### ΑΡΘΡΟ 28

- Η Τακτική Γενική Συνέλευση εκλέγει κάθε χρόνο δύο αναπληρωματικούς ελεγκτές, πτυχιούχους ανωτάτων σχολών, που έχουν άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Π. Ν. 475/1991, οι οποίοι δεν μπορούν να επανεκλεγούν για περισσότερες από πέντε εταιρικές χρήσεις.
- Δεν μπορούν να ορισθούν ελεγκτές της εταιρείας ιδρυτές, μέλη Διοικητικού Συμβουλίου, υπάλληλοι εταιρείας ή εξαρτημένης προς αυτήν εταιρείας, δημόσιοι υπάλληλοι, υπάλληλοι Ν.Π.Δ.Δ., Τραπεζών και επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας.
- Η Συνέλευση μπορεί να εκλεγεί έναν μόνο τακτικό και έναν αναπληρωματικό ελεγκτή, εφόσον είναι Ορκωτοί Ελεγκτές. Πάντως, εφόσον γίνεται υπέρβαση ορίων της παραγράφου 6 του άρθρου 42<sup>α</sup> σε συνδυασμό με τα άρθρα 132 και 133 του Κ. Ν. 2190/1920, όπως ισχύει, η εκλογή των Ορκωτών Ελεγκτών είναι υποχρεωτική.
- Μέσα σε πέντε (5) ημέρες από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης που όρισε τους ελεγκτές, πρέπει να γίνει από την εταιρεία ανακοίνωση προς αυτούς του διορισμού τους, σε περίπτωση δε που δεν αποποιηθούν τον διορισμό αυτό μέσα σε προθεσμία πέντε (5) ημερών, θεωρούνται ότι έχουν αποδεχθεί τον διορισμό και έχουν όλες τις ευθύνες και υποχρεώσεις του άρθρου 37 και του άρθρου 37 και του άρθρου 43<sup>α</sup> παράγραφος 3 εδ. γ και παράγραφος 4 του Κ. Ν. 2190/1920, όπως αυτό ισχύει.

#### 5.11.29 Εταιρική χρήση

##### ΑΡΘΡΟ 29

Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας και αρχίζει την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου και λήγει την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου κάθε χρόνο.

### 5.11.30 Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

#### ΑΡΘΡΟ 30

- Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης το Διοικητικό Συμβούλιο καταρτίζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τον νόμο και, ειδικότερα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 42α, 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43, 43α του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

Οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις πρέπει να εμφανίζουν με απόλυτη σαφήνεια την πραγματική εικόνα της περιουσιακής διάρθρωσης, της χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρείας.

Ειδικότερα το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συντάσσει σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις:

- 1) τον Ισολογισμό,
  - 2) τον Λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσεως»,
  - 3) τον «Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων» και
  - 4) το Προσάρτημα.
- Για να ληφθεί από τη Γενική Συνέλευση έγκυρη απόφαση πάνω στις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της εταιρίας που έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο πρέπει να έχουν υπογραφεί από τρία διαφορετικά πρόσωπα, ήτοι:
    - 1) τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του,
    - 2) τον Διευθύνοντα ή Εντεταλμένο Σύμβουλο και, σε περίπτωση που δεν υπάρχει τέτοιος σύμβουλος ή η ιδιότητά του συμπίπτει με εκείνη των ανωτέρω προσώπων, από ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου που ορίζεται από αυτό και
    - 3) τον υπεύθυνο για τη διεύθυνση του Λογιστηρίου.<sup>38</sup>

Οι παραπάνω, σε περίπτωση διαφωνίας από πλευράς νομιμότητας του τρόπου κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων, οφείλουν να εκθέτουν εγγράφως τις αντιρρήσεις τους στη Γενική Συνέλευση.

- Η έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου προς την τακτική Γενική Συνέλευση πρέπει να παρέχει σαφή και πραγματική εικόνα της εξέλιξης των εργασιών και της οικονομικής θέσης της εταιρίας, καθώς και πληροφορίες για την προβλεπόμενη πορεία της εταιρίας και για τις δραστηριότητές της στον τομέα της έρευνας και ανάπτυξης, καθώς και τα οριζόμενα στο εδάφ. β~ της παρ. 3 του άρθρου 43α του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει. Επίσης στην έκθεση αυτή πρέπει να αναφέρεται και κάθε άλλο σημαντικό γεγονός που έχει συμβεί μέσα στο χρονικό διάστημα από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημέρα υποβολής της έκθεσης.
- Οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας των παρ. 1 και 5 του άρθρου 43β του Ν. 2190/1920 όπως ισχύει, με τη μορφή και το περιεχόμενο με βάση το οποίο ο ελεγκτής ή οι

ελεγκτές της εταιρίας έχουν συντάξει την έκθεση ελέγχου τους. Αν οι ελεγκτές έχουν παρατηρήσεις ή αρνούνται να εκφράσουν τη γνώμη τους, τότε το γεγονός αυτό πρέπει να αναφέρεται και να αιτιολογείται στις δημοσιευόμενες Οικονομικές Καταστάσεις, εκτός εάν αυτό προκύπτει από το δημοσιευόμενο σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου.

- Αντίγραφα των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων, με τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών, υποβάλλονται από την εταιρία στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση.
- Ο Ισολογισμός της εταιρίας, ο λογαριασμός «Αποτελέσματα Χρήσεως» και ο «Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων», μαζί με το σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου, όταν προβλέπεται ο έλεγχος από Ορκωτούς Ελεγκτές - Λογιστές, δημοσιεύονται όπως ορίζεται στην επόμενη παρ. 7.
- Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας οφείλει να δημοσιεύει τα έγγραφα της προηγούμενης παρ. 6, στο σύνολό τους είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης: α) στο τεύχος Ανωμόμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, σύμφωνα με το άρθρο 7β παρ. 1 εδ. β~ του Ν. 2190/1920, β) σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα, που πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 3 του ΝΔ 3757/1957, όπως αυτό ισχύει, η οποία εκδίδεται στην Αθήνα και έχει ευρύτερη κυκλοφορία σ' ολόκληρη τη χώρα, κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου και σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα που πληροί τις προϋποθέσεις της παρ. 2 του άρθρου 26 του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει σήμερα, γ) σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα στην περιοχή αυτή σε μία από τις εκδιδόμενες στην πρωτεύουσα του νομού στον οποίο η εταιρία έχει την έδρα της. Εξαιρετικά αν η εταιρεία εδρεύει σε δήμο ή κοινότητα του Νομού Αττικής, εκτός του Δήμου Αθηναίων, τα έγγραφα της παραγράφου 6 πρέπει να δημοσιεύονται σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα στην περιοχή αυτή σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από τις εκδιδόμενες στην έδρα της νομαρχίας, στην οποία υπάγεται η εταιρεία. Ως προς τις ανωτέρω εφημερίδες ισχύουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης ε' της παρ. 2 του άρθρου 26 του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.
- Μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από την τακτική Γενική Συνέλευση, μαζί με το επικυρωμένο αντίγραφο των πρακτικών της, που προβλέπεται από την παρ. 2 του άρθρου 26α του Ν. 2190/1920, υποβάλλεται στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή και αντίτυπο των εγκεκριμένων οικονομικών καταστάσεων.



## 5.11.31 Διάθεση κερδών

## ΑΡΘΡΟ 31

- Με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 44α, του Κ.Ν. 2190/1920, η διάθεση των καθαρών κερδών της εταιρίας γίνεται με τον ακόλουθο τρόπο:
  - 1) Προηγείται η διάθεση του ποσοστού για τον σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού, όπως ορίζει ο νόμος, δηλ. για το σκοπό αυτό αφαιρείται τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) των καθαρών κερδών. Σύμφωνα με τον νόμο η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική, όταν αυτό φτάσει σε ποσό ίσο τουλάχιστο με το ένα τρίτο (1/3) του εταιρικού κεφαλαίου.
  - 2) Ακολουθεί η διάθεση του ποσού που απαιτείται για την καταβολή του πρώτου μερίσματος, δηλ. ποσοστού έξι τοις εκατό (6%) τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν. 2190/1920 σε συνδυασμό προς τις διατάξεις του Α.Ν. 148/1967 όπως ισχύει.
  - 3) Η Γενική Συνέλευση διαθέτει ελεύθερα το υπόλοιπο.
- Οι μέτοχοι μετέχουν των καθαρών κερδών μετά την έγκριση από τη Γενική Συνέλευση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Το προς διανομή ποσό καταβάλλεται στους μετόχους μέσα σε δύο μήνες από την απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης που ενέκρινε τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

## 5.11.32 Λόγοι λύσης της εταιρείας

## ΑΡΘΡΟ 32

Η εταιρία λύεται:

- 1) Μόλις περάσει ο χρόνος διάρκειάς της, εκτός αν προηγούμενα αποφασιστεί από τη Γενική Συνέλευση η παράταση της διάρκειάς της.
- 2) Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παράγραφος 3 και 31 παράγραφος 2 του Κ. Ν.2190/1920, όπως ισχύει.
- 3) Όταν κηρυχθεί η εταιρεία σε κατάσταση πτώχευσης.

Η συγκέντρωση όλων των μετοχών σε ένα πρόσωπο δεν αποτελεί λόγο για την λύση της εταιρείας.

Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, όπως ορίζεται στο υπόδειγμα Ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ του Κ. Ν. 2190/1920, όπως ισχύει, μειωθεί περισσότερο από το μισό του Μετοχικού Κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την υποχρέωση να συγκαλέσει τη Γενική Συνέλευση μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών από τη λήξη της χρήσης

για να αποφασίσει για το αν θα διαλυθεί η εταιρεία ή αν θα υιοθετηθεί άλλο μέτρο.

### 5.11.33 Εκκαθάριση

#### ΑΡΘΡΟ 33

- Εκτός από την περίπτωση της πτώχευσης, τη λύση της εταιρίας ακολουθεί η εκκαθάρισή της. Στην περίπτωση του εδαφ. α~ της παρ. 1 του άρθρου 32 του παρόντος, το Διοικητικό Συμβούλιο εκτελεί χρέη εκκαθαριστή μέχρι να διοριστούν εκκαθαριστές από τη Γενική Συνέλευση.

Στην περίπτωση του εδαφ. β~ της ίδιας ως άνω παραγράφου του ίδιου άρθρου, η Γενική Συνέλευση με την ίδια απόφαση ορίζει και τους εκκαθαριστές. Οι εκκαθαριστές που ορίζει η Γενική Συνέλευση μπορούν να είναι δύο έως τέσσερις, μέτοχοι ή όχι, και ασκούν όλες τις συναφείς με τη διαδικασία και τον σκοπό της εκκαθάρισης αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου, όπως αυτές έχουν τυχόν περιοριστεί από τη Γενική Συνέλευση, με τις αποφάσεις της οποίας έχουν την υποχρέωση να συμμορφώνονται.

- Οι εκκαθαριστές που ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση οφείλουν, μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους, να κάνουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να δημοσιεύσουν στον τύπο και στο τεύχος των Ανωμόνων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης, της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως ισολογισμό, του οποίου αντίγραφο υποβάλλεται στην αρμόδια αρχή. Δημοσιεύουν επίσης κάθε χρόνο ισολογισμό σύμφωνα με το άρθρο 7α του Ν. 2190/1920.

Την ίδια υποχρέωση έχουν οι εκκαθαριστές και κατά τη λήξη της εκκαθάρισης.

- Η Γενική Συνέλευση των μετόχων διατηρεί πάντα τα δικαιώματα αυτής κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης.
- Οι εκκαθαριστές πρέπει να περατώσουν, χωρίς καθυστέρηση, τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρίας, να μετατρέψουν σε χρήμα την εταιρική περιουσία, να εξοφλήσουν τα χρέη της και να εισπράξουν τις απαιτήσεις αυτής. Μπορούν δε να ενεργήσουν και νέες πράξεις, εφόσον με αυτές εξυπηρετούνται η εκκαθάριση και το συμφέρον της εταιρίας.

Οι εκκαθαριστές μπορούν επίσης να εκποιήσουν τα ακίνητα της εταιρίας, την εταιρική επιχείρηση στο σύνολό της ή κλάδους αυτής ή μεμονωμένα πάγια στοιχεία της, αλλά μετά την πάροδο τεσσάρων (4) μηνών από τη λύση της. Εντός της προθεσμίας των τεσσάρων (4) μηνών από τη λύση της εταιρίας, κάθε μέτοχος ή και δανειστής της μπορούν να ζητήσουν από το Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας, το οποίο δικάζει κατά τα άρθρα 739 επ. του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας,

να καθορίσει την κατώτερη τιμή πώλησης των ακινήτων, κλάδων ή τμημάτων ή του συνόλου της εταιρίας, η απόφαση δε αυτού δεσμεύει τους εκκαθαριστές και δεν υπόκειται σε τακτικά ή έκτακτα ένδικα μέσα.

- Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, καθώς και οι οικονομικές καταστάσεις πέρατος της εκκαθάρισης εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση.

Κατ' έτος τα αποτελέσματα της εκκαθάρισης υποβάλλονται στη Γενική Συνέλευση των μετόχων με έκθεση των αιτίων τα οποία παρεμπόδισαν το τέλος της εκκαθάρισης.

Μετά το πέρας της εκκαθάρισης, οι εκκαθαριστές καταρτίζουν τις τελικές οικονομικές καταστάσεις τις οποίες δημοσιεύουν στο τεύχος ανωνύμων εταιριών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, αποδίδουν τις εισφορές των μετόχων και διανέμουν το υπόλοιπο προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας στους μετόχους, κατά τον λόγο της συμμετοχής τους στο καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο.<sup>42</sup>

- Το στάδιο της εκκαθάρισης δεν μπορεί να υπερβεί την πενταετία από την ημερομηνία έναρξης της εκκαθάρισης, οπότε και η εταιρία διαγράφεται από το μητρώο ανωνύμων εταιριών.

Για τη συνέχιση της εκκαθάρισης πέραν της πενταετίας απαιτείται ειδική άδεια του Υπουργού Ανάπτυξης. Το στάδιο όμως της εκκαθάρισης δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να υπερβεί τη δεκαετία.

- Ο διορισμός εκκαθαριστών συνεπάγεται αυτοδικαίως την παύση της εξουσίας του διοικητικού συμβουλίου.

Όσον αφορά τους εκκαθαριστές, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις για το Διοικητικό Συμβούλιο. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις των εκκαθαριστών καταχωρίζονται περιληπτικά στο βιβλίο πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου.

#### 5.11.34 Γενική Διάταξη

##### ΑΡΘΡΟ 34

Το Καταστατικό αυτό περιορίζεται στη ρύθμιση των αντικειμένων που αξιώνει το άρθρο 2 του κ. ν. 2190/1920. Για όλα τα υπόλοιπα θέματα ισχύουν οι ρυθμίσεις του Κ. Ν. 2190/1920 όπως ισχύει.

#### 5.11.35 Κάλυψη και καταβολή κεφαλαίου

##### ΑΡΘΡΟ 35

Το κεφάλαιο της εταιρείας όπως αναφέρεται στο άρθρο 5 του παρόντος καταστατικού εκ ευρώ είκοσι εξήντα χιλιάδων (60.000) και τις αντιστοιχούσες

σε αυτό εξήντα χιλιάδων (60.000) ανώνυμες μετοχές αξίας ενός (1) ευρώ η κάθε μία, καλύπτουν εξ ολοκλήρου οι ιδρυτές της εταιρείας ως εξής:

- 1) Ο ..... αναλαμβάνει να καλύψει το ποσό των ..... ευρώ σε μετρητά και λαμβάνει ..... μετοχές.
- 2) Ο ..... αναλαμβάνει να καλύψει το ποσό των ..... ευρώ σε μετρητά και λαμβάνει ..... μετοχές.
- 3) Η ..... συζ ..... αναλαμβάνει να καλύψει το ποσό των ..... ευρώ σε μετρητά και λαμβάνει ..... μετοχές.
- 4) Η.....συζ ..... αναλαμβάνει να καλύψει το ποσό των ..... ευρώ σε μετρητά και λαμβάνει ..... μετοχές.

Η καταβολή των μετρητών για την κάλυψη του αρχικού Μετοχικού Κεφαλαίου θα γίνει υποχρεωτικά με κατάθεση σε ειδικό τραπεζικό λογαριασμό επ' ονόματι της εταιρείας που τηρείται σε οιαδήποτε νόμιμα λειτουργούσα Τράπεζα στην Ελλάδα.

#### 5.11.36 Σύνθεση πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου

##### ΑΡΘΡΟ 36

Το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από τους κ.κ.:

1) Όνομα:

Επώνυμο:

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

ΑΦΜ:

Αριθμός ταυτότητας (ή διαβατηρίου)

2) Όνομα:

Επώνυμο:

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

ΑΦΜ:

Αριθμός ταυτότητας (ή διαβατηρίου)

3)

4)

5)

Η θητεία αυτών ορίζεται μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων, που θα συγκληθεί μέσα στο πρώτο εξάμηνο του έτους .....

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να προβαίνει στη συμπλήρωση του αριθμού των μελών του μέχρι του ανωτάτου επιτρεπομένου από το παρόν Καταστατικό ορίου μέχρι την πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.<sup>44</sup>

#### 5.11.37 Ελεγκτές της πρώτης χρήσης

##### ΑΡΘΡΟ 37

Ελεγκτές για την πρώτη εταιρική χρήση διορίζονται οι:

- Τακτικοί

- 1) ..... Ιδιωτικός Υπάλληλος, γεννημένος στο..... το έτος ....., πτυχιούχος ..... κάτοικος .....οδός.....κάτοχος του υπ' αριθμόν.....δελτίου ταυτότητας του Τμήματος Ασφαλείας ....., Α.Μ. .... άδειας ασκήσεως Οικονομολογικού Επαγγέλματος.
- 2) ..... Φοροτεχνικός Σύμβουλος, γεννημένος στο..... το έτος ....., πτυχιούχος ..... κάτοικος .....οδός.....κάτοχος του υπ' αριθμόν.....δελτίου ταυτότητας του Τμήματος Ασφαλείας ....., Α.Μ. .... άδειας ασκήσεως Οικονομολογικού Επαγγέλματος.

- Αναπληρωματικοί

- 1) ..... Ιδιωτικός Υπάλληλος, γεννημένος στο..... το έτος ....., πτυχιούχος ..... κάτοικος .....οδός.....κάτοχος του υπ' αριθμόν.....δελτίου ταυτότητας του Τμήματος Ασφαλείας ....., Α.Μ. .... άδειας ασκήσεως Οικονομολογικού Επαγγέλματος.
- 2) ..... Ιδιωτικός υπάλληλος Σύμβουλος, γεννημένος στο..... το έτος ....., πτυχιούχος ..... κάτοικος .....οδός.....κάτοχος του υπ' αριθμόν.....δελτίου ταυτότητας του Τμήματος Ασφαλείας ....., Α.Μ. .... άδειας ασκήσεως Οικονομολογικού Επαγγέλματος.

Η αμοιβή για κάθε έναν που θα χρησιμοποιηθεί καθορίζεται σε ευρώ εκατό (100).

#### 5.11.38 Δαπάνες κατά τη σύσταση

##### ΑΡΘΡΟ 38

- 1) Το συνολικό, κατά προσέγγιση, ποσό όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρίας και τη βαρύνουν, ανέρχεται σε ..... ευρώ, (για σύνταξη συμβολαίου, αμοιβή συμβολαιογράφου, Τ.Ν. και δύο αντίγραφα ....., για αμοιβή του δικηγόρου που συνέταξε το Καταστατικό ..... ευρώ, για τη δημοσίευση στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως παράβολο ..... ευρώ, για τα δικαιώματα ΤΑΠΕΤ ..... ευρώ για φόρο στη συγκέντρωση του κεφαλαίου σύμφωνα με τα άρθρα 17-31 του Ν. 1676/29.12.1986 ανερχόμενο σε 1% επί του ως άνω κεφαλαίου της εταιρίας ..... ευρώ), και για ανταποδοτικό τέλος υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού ανερχόμενο σε 1% επί του κεφαλαίου της εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν. 2837/2000.
- 2) Πρόσωπα που έχουν ενεργήσει με το όνομα αυτής της υπό ίδρυση εταιρίας ευθύνονται για τις πράξεις αυτές απεριορίστως και εις ολόκληρον. Θα ευθύνεται όμως μόνη η εταιρία για τις πράξεις που έγιναν ρητώς στο όνομά της κατά το ιδρυτικό στάδιο, εάν μέσα σε τρεις μήνες από την απόκτηση της νομικής προσωπικότητας αυτής αναλάβει τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις πράξεις αυτές

#### 5.11.39 Εξουσιοδότηση

#### ΑΡΘΡΟ 39

Οι συμβαλλόμενοι δίνουν ανέκκλητη ειδική εντολή και πληρεξουσιότητα στους κ.κ.:

- 1) ..... και .....,
- 2) ενεργώντας από κοινού ή μεμονωμένα, να υποβάλουν το Καταστατικό αυτό για έγκριση στην αρμόδια Νομαρχία και να τους αντιπροσωπεύουν στην αρχή αυτή, καθώς και να καταρτίσουν και υπογράψουν ως αντιπρόσωποί τους συμβολαιογραφικό έγγραφο, με το οποίο να αναπληρώνονται παραλείψεις και να διορθώνονται παραδρομές, καθώς επίσης να συμπληρώνονται, τροποποιούνται ή κωδικοποιούνται οι διατάξεις του Καταστατικού ελεύθερα κατά την κρίση τους.

#### 5.12 Διαδικασίες προέγκρισης και καταχώρησης καταστατικού Α.Ε. στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών.

Μετά την υπογραφή του καταστατικού ενώπιον του Συμβολαιογράφου παραλαμβάνονται δύο – τρία αντίγραφα επικυρωμένα και στη συνέχεια φωτοτυπούνται και επικυρώνονται από Δικηγόρο τόσα όσα είναι απαραίτητα για την κάλυψη των αναγκών τόσο της νομιμοποίησης της εταιρείας στις

διάφορες Δημόσιες υπηρεσίες, Οργανισμούς και Τράπεζες, όσο της αρχειοθέτησής του στη Διεύθυνση της Εταιρείας για κάλυψη μελλοντικών της αναγκών, μέχρι την επόμενη τροποποίησή του, όπου θα εκδοθεί νέο κωδικοποιημένο σε αντικατάσταση αυτού.

#### 5.12.1 Προέγκριση του δικαιώματος χρήσης επωνυμίας και διακριτικού τίτλου από Επιμελητήριο.

Όπως αναφέρθηκε και πιο πάνω, πριν την υπογραφή του καταστατικού απαιτείται προέγκριση του δικαιώματος χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου από το αρμόδιο Επιμελητήριο, που ισχύει 2 μήνες από την ημερομηνία χορήγησης της έγκρισης, (άρθρο 1 παράγραφος 8 του Ν. 2941/2001) μέχρι την οριστική καταχώρηση της επωνυμίας στο Επιμελητήριο.

Η προέγκριση αυτή αφορά την επωνυμία τόσο κατά τη σύσταση όσο και την περίπτωση της τροποποίησης του περί επωνυμίας και διακριτικού τίτλου άρθρου του καταστατικού και όχι για οποιαδήποτε άλλη τροποποίηση του καταστατικού που ενδέχεται να υπάρξει.

Εδώ πρέπει να σημειωθούν τα εξής:

- Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 1 του Νόμου 2941/2001 αρμόδιο για την προέγκριση της επωνυμίας Επιμελητήριο είναι, όταν στο καταστατικό θα υπάρχουν περισσότερες δραστηριότητες και αυτές υπάγονται σε διαφορετικά επιμελητήρια για έγκυρη αναγγελία έναρξης της επιχείρησης, εκείνο το Επιμελητήριο που έχει αρμοδιότητα ως προς τον πρώτο από τους περισσότερους συσσωρευόμενους σκοπούς.
- Οι συμβολαιογράφοι είναι υποχρεωμένοι να έχουν την βεβαίωσή της προέγκρισης της επωνυμίας από το Επιμελητήριο προ της σύνταξης του καταστατικού, σε καμία δε περίπτωση δεν μπορεί να υπογραφεί το καταστατικό αν ο καταστατικός σκοπός της εταιρείας διαφοροποιήθηκε ουσιαστικά από εκείνο που δηλώθηκε αρχικά και χορηγήθηκε η σχετική βεβαίωση της προέγκρισης, οπότε τότε θα πρέπει να επαναληφθεί η διαδικασία για νέα προέγκριση της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου της εταιρείας να μπορέσει να υπογράψει η πράξη σύστασης.

#### 5.12.2 Καταχώρηση επωνυμίας και διακριτικού τίτλου στο Επιμελητήριο

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 1 του Νόμου 2941/2001 και η προβλεπόμενη από το άρθρο 4 του Νόμου 1089/80 αναγγελία της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου των Αωνύμων Εταιρειών, στο αρμόδιο Επιμελητήριο, θα πρέπει να πραγματοποιείται από την Διεύθυνση Εμπορίου της Νομαρχίας, αμέσως μετά την καταχώρηση στο Μητρώο Αωνύμων Εταιρειών της απόφασης για την παροχή άδειας σύστασης και έγκρισης του καταστατικού της Εταιρείας.

Για το σκοπό αυτό η εν λόγω Διεύθυνση της Νομαρχίας κοινοποιεί στο αρμόδιο Επιμελητήριο αντίγραφο τόσο της απόφασης σύστασης όσο και της σχετικής ανακοίνωσης προς το Φ.Ε.Κ. (τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.)

Εξ άλλου εδώ θα πρέπει να σημειωθεί ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του Νόμου 2941/2001, η προέγκριση της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου είναι ισχυρή για 2 μήνες από τη χορήγησή της, όπως και πιο πάνω αναφέρθηκε, οπότε μέσα στο διάστημα αυτό η εταιρεία οφείλει να καταστήσει οριστικό το δικαίωμα αυτό με την εγγραφή της στο οικείο επιμελητήριο.

Εδώ θα πρέπει να σημειωθεί ότι όπως πιο πάνω αναφέρθηκε ότι η Διεύθυνση Εμπορίου πρέπει να αποστέλλει τα σχετικά δικαιολογητικά στο Επιμελητήριο για την οριστικοποίηση της επωνυμίας της εταιρείας ενώ η παράγραφος 8 του άρθρου 1 του εν λόγω νόμου προβλέπει ότι η εταιρεία οφείλει να φροντίσει για την οριστική της καταχώρηση στα μητρώα του Επιμελητηρίου της, καταβάλλοντας και τα σχετικά με την εγγραφή δικαιώματα αυτού.

### 5.12.3 Καταχώρηση στοιχείων Ανώνυμης Εταιρείας στο Μητρώο Α.Ε.

Μετά την υπογραφή της πράξης σύστασης της Εταιρείας οι ενδιαφερόμενοι πρέπει να υποβάλλουν στην αρμόδια της έδρας της, Διεύθυνση Εμπορίου της Νομαρχίας τα πιο κάτω δικαιολογητικά, σύμφωνα με την Κ2-14576/22.10.2001 απόφαση του Υπουργείου Ανάπτυξης με την οποία κοινοποιούνται οι διατάξεις του Νόμου 2941/2001, τα οποία είναι τα εξής:

- Επικυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού.
- Τα μέλη Δημοσιεύσεως της περίληψης του καταστατικού στο Φ.Ε.Κ. (Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.).
- Την βεβαίωση προέγκρισης της Επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου του Επιμελητηρίου.
- Τα τέλη υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού 1<sup>ο</sup>/∞.

Με την υποβολή των πιο πάνω δικαιολογητικά μετά της σχετικής για το Εθνικό Τυπογραφείο ανακοίνωσης η Διεύθυνση Εμπορίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ. Ν. 2190/20 θα πρέπει να προβεί σε έλεγχο του καταστατικού και αν είναι σύμφωνα με τον νόμο να προχωρήσει στην καταχώρηση του στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών και παράλληλα να στείλει για δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. την άδεια σύστασης και την περίληψη του καταστατικού. Αυτά βεβαίως ίσχυαν μέχρι την 12/09/2001.

Ειδικά από την 12/09/2001 οι «ΝΕΟΪΔΡΥΟΜΕΝΕΣ ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ» με αρχικό μετοχικό κεφάλαιο μέχρι και 300.000 ευρώ, η έκδοση της απόφασης για την παροχή άδειας σύστασης και έγκρισης του καταστατικού και η σχετική καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών γίνεται «ΑΥΘΗΜΕΡΟΝ» χωρίς έλεγχο από την αρμόδια υπηρεσία της Νομαρχίας.



Εδώ σημειώνεται ότι η αυθημερόν καταχώρηση δεν περιλαμβάνει τις Ανώνυμες Εταιρείες που συστήνονται και προέρχονται από μετατροπή, συγχώνευση, εισφορά σε είδος, καθώς και αυτές που έχουν μεγαλύτερο των 300.000 ευρώ μετοχικό κεφάλαιο για τις οποίες ισχύει η παλαιά διαδικασία του ελέγχου.

Τέλος σημειώνεται ότι μέχρι την έκδοση της προβλεπόμενης από το νέο εδάφιο γ της παραγράφου 1 του άρθρου 7β του Κ. Ν. 2190/20 απόφασης (άρθρο 1 παράγραφος 13 Ν. 2941/2001) για τον τρόπο δημοσίευσης της συστατικής πράξης στο Φ.Ε.Κ., θα γίνεται δαπάνες της εταιρείας και μέριμνας της Διεύθυνσης Εμπορίου, όπως γινόταν και μέχρι σήμερα (12/09/2001).

#### 5.12.4 Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίων

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 και 18 του Νόμου 1676/86 επιβάλλεται φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου επί του ύψους του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου ή στις μετίστερες αυξήσεις αυτού, που αποφασίζεται από έκτακτες ή τακτικές Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων.

Ο φόρος αυτός ανέρχεται σε 1<sup>ο</sup>/∞ (άρθρο 21 του Νόμου 1676/86) που καταβάλλεται με δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας της Εταιρείας μέσα σε 15 ημέρες από την καταχώρηση της σχετικής πράξης σύστασης της Ανώνυμης Εταιρείας μετατροπής, συγχώνευσης ή της πράξης αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της Νομαρχίας.

Επομένως με τις νέες τροποποιημένες διατάξεις του άρθρου 23 του Νόμου 1676/86 που επήλθαν με βάση την παράγραφο 1 του άρθρου 1 του Νόμου 2941/2001 δεν απαιτείται η υποβολή στη Νομαρχία του αντιγράφου της δήλωσης καταβολής του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων (Φ. Σ. Κ.) ως προϋπόθεση για την έγκριση της αύξησης, συγχώνευσης, ή μετατροπής ή χορήγηση άδειας σύστασης Ανωνύμων Εταιρειών, εν αντιθέσει με τα ισχύοντα μέχρι την 12/09/2001.

Μετά τη λήξη της προθεσμίας καταβολής του σχετικού φόρου η δήλωση θεωρείται εκπρόθεσμη και προσαυξάνεται με 1,5% για κάθε μήνα καθυστέρησης και φθάνει μέχρι 200%. Αν όμως υποβληθεί ανακριβής δήλωση, τότε υπολογίζεται προσαύξηση 3%, για κάθε μήνα καθυστέρησης που μεσολαβεί από τη λήξη της προθεσμίας μέχρι την οριστικοποίηση της καταλογιστικής πράξης, και φθάνει μέχρι 300%.

Σχετικά με τις προσ αυξήσεις και τα πρόστιμα που προβλέπονται από το άρθρο 30 του Νόμου 1676/86 «Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίων» εφαρμόζονται οι διατάξεις του Νόμου 2523/97. Οι διατάξεις αυτές προβλέπουν ότι τα πρόστιμα και οι προσ αυξήσεις είναι ίδιες με αυτά της φορολογία εισοδήματος.

Υπόδειγμα Δήλωσης Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου  
(υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ Δ.Ο.Υ. .... Αριθμός Δήλωσης.....	ΔΙΑΧ.ΕΤΟΣ..... Φακέλου..... Αριθ. Φορολ. Μητρώου.....			
ΔΗΛΩΣΗ* Καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων				
Επωνυμία: ..... Μορφή επιχείρησης:      Ανώνυμη Εταιρεία Αντικείμενο εργασιών:..... Διεύθυνση επιχείρησης:..... Τ. Κ. .... ΠΟΛΗ: ..... Οδός: ..... Ταχ. Κώδ.: ..... Τηλ: .....				
Πράξη που υπόκειται στον φόρο (σύσταση, αύξηση, μετατροπή κ.λ.π.) .....	Αξία πράξης που υπόκειται στο φόρο .....	Συντελεστής του φόρου 1% .....	Οφειλόμενο ποσό .....	ΚΑΕ .....
		Προσαύξηση εκπρόθεσμου Σύνολο ευρώ	..... .....	
Σύμβαση Νο...../././ του Συμβολαίου..... ..... .....(πόλη)....., .....(ημερομηνία)..... Ο Δηλών				
Θεωρήθηκε ..... Ο Οικονομικός Έφορος	ΔΗΜΟΣΙΟ ΤΑΜΕΙΟ..... ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ..... ΕΚΔΟΤΗΣ..... ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΥΡΩ.....	Εισπράχθηκαν ευρώ ..... ..... .....(ημερομηνία)..... Ο Διαχ/της Ταμείου		

### 5.12.5 Τέλη Δημοσίευσης καταστατικού στο Φ.Ε.Κ. και ειδικό τέλος

Για την δημοσίευση της περίληψης του καταστατικού στο Φ.Ε.Κ. θα πρέπει όπως και πιο πάνω αναφέρθηκε να προσκομισθούν προ της καταχώρησης της πράξης σύστασης ή αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου και τα εξής δικαιολογητικά ήτοι:

- 1) Το διπλότυπο εισπραξης Δ.Ο.Υ. .... ευρώ πλέον της ειδικής εισφοράς 7% επί του παραβόλου ποσού ..... ευρώ, η οποία καταβάλλεται από την εταιρεία, σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. και στον Κωδικό

35.31 καθώς και ποσοστό 5% υπέρ δικαιωμάτων του Τ.Α.Π.Ε.Τ. επί των ..... ευρώ που καταβάλλεται και μάλιστα στον Κωδικό 35.12.

- 2) Η απόδειξη καταβολή του ανταποδοτικού τέλους 1°/∞ επί του ιδρυτικού ή του ποσού της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου Ανώνυμης Εταιρείας, υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού που θεσπίσθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 1 του Νόμου 2837/2000. (Απόφαση Υπουργείου Ανάπτυξης Κ2 – 14986/1.12.2000).

Σύμφωνα με την υπ' αριθμόν 2279/10.11.2000 Κοινή Υπουργική απόφαση των Υπουργών Ανάπτυξης και Οικονομικών καθορίσθηκε ότι το ως άνω τέλος 1°/∞ θα κατατίθεται στον ειδικό λογαριασμό με αριθμό 040/546191 – 03 της Επιτροπής Ανταγωνισμού (Αριθμός πελάτη 001075002) στην Ενική Τράπεζα της Ελλάδος (Ε.Τ.Ε.).

Στην εν λόγω απόφαση ορίζεται ότι, η καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της απόφασης σύστασης ή αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου Ανώνυμης Εταιρείας, από τις αρμόδιες υπηρεσίες, α γίνεται μόνο μετά την προσκόμιση σαν απαραίτητο συνοδευτικό παραστατικό του Γραμματίου Είσπραξης της ανωτέρω Τραπεζής από το οποίο θα προκύπτει η καταβολή του ως άνω τέλους.

Εδώ σημειώνεται ότι το τέλος αυτό περιλαμβάνει κάθε ποσό που αφορά το ιδρυτικό κεφάλαιο ή την αύξηση αυτού, δηλαδή σχηματίζεται είτε από καταβολή μετρητών ή εισφορά σε είδος, κεφαλαιοποίηση αποθεματικών, κερδών, αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων, συγχώνευση κ.λ.π.

Τέλος θα πρέπει να τονισθεί ότι κατά την συμπλήρωση του Γραμματίου Είσπραξης που κατατίθεται στο σχετικό τέλος, στην Τράπεζα, στον «ΚΩΔΙΚΟ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑΣ» να αναγράφεται ο αριθμός «00001» ή «0002» αν πρόκειται για ίδρυση ή αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου αντίστοιχα.

Επίσης στο Γραμμάτιο Είσπραξης θα πρέπει πέραν του κωδικού αιτιολογίας, να συμπληρωθεί η πλήρης επωνυμία της Εταιρείας, η αιτιολογία καταβολής, αν πρόκειται για ίδρυση ή αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου, καθώς και το ποσό της ίδρυσης ή αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας με το αντίστοιχο αναλογούν ποσό της εισφοράς που καταβάλλεται, με παράλληλη συμπλήρωση του «ΑΡΙΘΜΟΥ ΠΕΛΑΤΗ: 0010750002» και του «ΑΡΙΘΜΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: 040/54619103».

Αντίγραφο δε του σχετικού Γραμματίου Είσπραξης συνυποβάλλεται με τα λοιπά δικαιολογητικά στην αρμόδια Διεύθυνση του Υπουργείου Ανάπτυξης ή της Νομαρχίας για της καταχώρηση του καταστατικού ή της τροποποίησης αυτού στα Μητρώα Ανωνύμων Εταιρειών (Μ. Α. Ε.).

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

Μετά την παραλαβή και τον έλεγχο ή μη ανάλογα του Καταστατικού, η Νομαρχία εγκρίνει αυτό και χορηγεί την άδεια σύστασης της Εταιρείας, την οποία καταχωρεί στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, ενώ παράλληλα

διαβιβάζει αντίγραφο της ανακοίνωσης της περίληψης στο Εθνικό Τυπογραφείο για δημοσίευση.

Με την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της Διοικητικής Απόφασης για τη σύσταση της εταιρείας και την έγκριση του Καταστατικού, η εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα σύμφωνα με την παράγραφο 10 του άρθρου 7β του Κ. Ν. 2190/20. (Εγγραφο Υπουργείου Εμπορίου Κ3 – 6896/14.09.1988 και Κ2/1186/89).

Υπόδειγμα Αίτησης προς Νομαρχία για Έγκριση και Καταχώρηση του Καταστατικού στα Μητρώα Ανωνύμων Εταιρειών.

	Προς τη Νομαρχία ..... Τομέας ..... Διεύθυνση Εμπορίου Οδός:..... Περιοχή:.....
Αίτηση..... Του..... «.....» Οδός:..... Θέμα: «Υποβολή Καταστατικού Ανώνυμης Εταιρείας για έγκριση.»	
Σας στέλνουμε συνημμένα τα παρακάτω δικαιολογητικά σχετικά με την σύσταση της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία,«.....» με την παράκληση να χορηγήσετε την άδεια ίδρυσης και να καταχωρήσετε το Καταστατικό στα Μητρώα Ανωνύμων Εταιρειών και την ανακοίνωση της περίληψης αυτού στο Φ.Ε.Κ. (Τ. Α. Ε. & Ε.Π.Ε.) όπως ο νόμος ορίζει ήτοι:	
1. Την υπ' αριθμόν.....σύμβαση σύστασης Ανώνυμης Εταιρείας του Συμβολαιογράφου Αθηνών ..... σε δύο αντίγραφα. 2. Το υπ' αριθμόν..... Διπλότυπο Είσπραξης ποσού.....ευρώ της Δ.Ο.Υ. 3. Την ανακοίνωση Περίληψης του Καταστατικού σε τρία (3) αντίγραφα. 4. Το υπ' αριθμόν .... Γραμμάτιο Είσπραξης της Ε.Τ.Ε. Ευρώ..... καταβολής εισφοράς υπέρ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.	
Με τιμή Για την υπό σύσταση εταιρεία	

Υπόδειγμα Ανακοίνωσης Περίληψης Καταστατικού

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
 ΝΟΜΑΡΧΙΑ .....  
 ΤΟΜΕΑΣ .....  
 Δ/ΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

.....(ΠΕΡΙΟΧΗ).....  
 Το Εθνικό Τυπογραφείο με συνημμένο  
 το Διπλότυπο Είσπραξης Νο .....

Πληροφορίες:  
 Τηλέφωνο:

Κοιν:.....  
 .....(επωνυμία).....  
 .....(στοιχεία διεύθυνσης).....

#### ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της σύστασης της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....».

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

Περίληψη του καταστατικού έχει ως κατωτέρω:

- Επωνυμία: ..... και με το διακριτικό τίτλο .....
- Έδρα: .....
- Σκοπός της εταιρείας είναι:.....  
 .....
- Διάρκεια: .....(χρόνια).....
- Ποσόν και τρόπος καταβολής του Μετοχικού Κεφαλαίου: ..... (το ποσό του Μετοχικού Κεφαλαίου και το είδος αυτού π.χ. μετρητά).....
- Μετοχές: ..... (πόσες είναι και ποια η αξία τους).....
- Εταιρική χρήση: ..(ημερομηνία έναρξης και λήξης της εταιρικής χρήσης).....
- Αριθμός Μελών Διοικητικού Συμβουλίου και θητεία αυτού: .....
- Εκπροσώπηση της εταιρείας: Το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο, που θα εκπροσωπήσει την εταιρεία μέχρι την τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων που θα συγκληθεί μέσα στο ..... εξάμηνο του ..... αποτελείται από τους:
  - ....., επιχειρηματίας, γεννημένος στο ..... οδός ..... αριθμός ταυτότητας ..... ΑΦΜ.....
  - .....σζ,..... επιχειρηματίας, γεννημένη στη ..... οδός ..... αριθμός ταυτότητας ..... ΑΦΜ.....
  - ....., έμπορος, γεννημένος στο ..... οδός ..... αριθμός ταυτότητας ..... ΑΦΜ.....
  - .....σζ,....., επιχειρηματίας, γεννημένος στο ..... οδός ..... αριθμός ταυτότητας ..... ΑΦΜ.....

- Ελεγκτές:  
 Για την πρώτη εταιρική χρήση ορίζονται:  
 Τακτικοί:

- ....., ιδ. υπάλληλος, γεννημένος στο ..... το έτος .....,

<p>πτυχιούχος ..... , κάτοικος ..... οδός ..... κάτοχος του υπ' αριθμόν ..... δελτίου ταυτότητας, Αριθμός Μητρώου ..... άδειας ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>....., Φοροτεχνικός Σύμβουλος, γεννημένος στο ..... το έτος ..... , πτυχιούχος ..... , κάτοικος ..... οδός ..... κάτοχος του υπ' αριθμόν ..... δελτίου ταυτότητας, Αριθμός Μητρώου ..... άδειας ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος.</li> </ul> <p>Αναπληρωματικοί <input type="checkbox"/></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>....., ιδ. υπάλληλος, γεννημένος στο ..... το έτος ..... , πτυχιούχος ..... , κάτοικος ..... οδός ..... κάτοχος του υπ' αριθμόν ..... δελτίου ταυτότητας, Αριθμός Μητρώου ..... άδειας ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος.</li> <li>....., ιδ. υπάλληλος, γεννημένος στο ..... το έτος ..... , πτυχιούχος ..... , κάτοικος ..... οδός ..... κάτοχος του υπ' αριθμόν ..... δελτίου ταυτότητας, Αριθμός Μητρώου ..... άδειας ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος.</li> </ul> <p style="text-align: center;">Με εντολή Νομάρχη</p>
--

#### 5.12.6 Αντίγραφα Καταστατικού

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ. Ν. 2190/20 από 1.1.87, το Καταστατικό ως και οι τροποποιήσεις αυτού δεν δημοσιεύονται πλέον στο Φ.Ε.Κ., αλλά μόνο η περίληψη αυτών, ενώ απεναντίας καταχωρούνται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών του υπουργείου Εμπορίου ή της Νομαρχίας, όπου βρίσκεται η έδρα της εταιρείας.

Η εταιρεία για τη νομιμοποίησή της χρησιμοποιεί μεταξύ των άλλων επικυρωμένα αντίγραφα του καταστατικού.

Για τον σκοπό αυτό με την έγκριση του αρχικού καταστατικού χρησιμοποιούνται αντίγραφα που εκδίδει ο Συμβολαιογράφος, ενώ μετά από κάθε τροποποίηση εκδίδεται κωδικοποιημένο καταστατικό που έχει ενσωματωμένες όλες τις τροποποιήσεις που έγιναν μέχρι και την τελευταία, σε δύο αντίγραφα εκ των οποίων χαρτοσημαίνεται το ένα εξ αυτών σύμφωνα με την υπ' αριθμόν Κ8158/1967εγκ. 25/1980 απόφαση του υπουργείου Οικονομικών και τα οποία αντίγραφα υπογράφει ο Πρόεδρος ή ο νόμιμος αναπληρωτής του, κάτω από την ένδειξη «Ακριβές Αντίγραφο του Καταστατικού, όπως ισχύει μετά από την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης της .....» σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 7β του Κ. Ν. 2190/1920.

Μετά την έγκριση της τροποποίησης του Καταστατικού και της επικύρωσης του ενός αντιγράφου από την Εποπτεύουσα Αρχή, εκδίδονται φωτοαντίγραφα εκ του επικυρωμένου αντιγράφου, τα οποία επικυρώνονται από δικηγόρο ή τυπώνονται αντίγραφα και προσκομίζονται για επικύρωση, αφού

χαρτοσημανθούν, από την αρμόδια Διεύθυνση του υπουργείου Εμπορίου ή της Νομαρχίας, όπου υπάρχει ο φάκελος για το αρχείο της εταιρείας.

### 5.13 Διαδικασίες θεώρησης βιβλίων και στοιχείων

#### 5.13.1 Έκδοση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)

Για τη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων από τη Δ.Ο.Υ. της έδρας της Ανώνυμης Εταιρείας, πρέπει να ληφθεί πρώτα ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου και μετά να προσκομισθούν αυτά για θεώρηση.

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

- 1) Αντίγραφο του Καταστατικού επικυρωμένο.
- 2) Επικυρωμένη απόφαση της άδειας σύστασης της εταιρείας της Νομαρχίας ως και της σχετικής ανακοίνωσης της περίληψης του Καταστατικού.
- 3) Δήλωση Έναρξης Δραστηριότητας Εργασιών σε δύο (2) αντίτυπα (Έντυπο Φ.Π.Α. 001) αν η Δ.Ο.Υ. δεν έχει υπαχθεί στο TAXIS και το έντυπο Μ3 σε ένα (1) αντίγραφο και το έντυπο (Μ) σε δύο (2) αν έχει υπαχθεί. (Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με την έναρξη δραστηριότητας, μεταβολή αντικειμένου, δραστηριότητας, ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστήματος, μελών Δημοτικού Συμβουλίου, έδρας κ.λ.π. βλέπετε πιο κάτω στην όπου καταχωρείται αναλυτικά η Απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών 10685226/2620/ΔΜ/ΠΟΛ1169/9.6.98.)
- 4) Βεβαίωση Δήλωσης Έναρξης Δραστηριότητας ή οποιαδήποτε μεταβολής. Η βεβαίωση αυτή χορηγείται από τη Δ.Ο.Υ. της έδρας μετά την υποβολή του σχετικού εντύπου Φ.Π.Α. χωρίς την καταβολή πάγιου τέλους λόγω κατάργησης σύμφωνα με την Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου της 21/12/2001 (Φ.Ε.Κ. 288 τεύχος Α).
- 5) Βεβαίωση του Επιμελητηρίου περί εγγραφής της ανώνυμης εταιρείας στα Μητρώα του.
- 6) Βεβαίωση εγγραφής στο Τ.Ε.Β.Ε. Η ΤΑΕ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου όταν συμμετέχουν στο μετοχικό κεφάλαιο άνω του 5% ή 3% αντίστοιχα.
- 7) Μισθωτήριο Συμβόλαιο ενοικίασης θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. του εκμισθωτού, ή Αντίγραφο των Τίτλων Ιδιοκτησίας των γραφείων της Ανώνυμης Εταιρείας ή Υπεύθυνη Δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας αν πρόκειται από μετατροπή ή συγχώνευση ότι η έδρα της εταιρείας ως και τα γραφεία αυτής στεγάζονται σε ιδιόκτητες εγκαταστάσεις ή υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/86 αν πρόκειται για δωρεάν παραχώρηση του χώρου.

- 8) Υπεύθυνη Δήλωση του εκπροσώπου της Εταιρείας προς τη Δ.Ο.Υ. που θα δηλώνει ότι όταν δημοσιευθεί η περίληψη του Καταστατικού στο Φ.Ε.Κ. θα προσκομισθεί το σχετικό Φ.Ε.Κ. σε δύο (2) αντίτυπα.
- 9) Επικυρωμένο αντίγραφο της Δήλωσης Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου.
- 10) Επικυρωμένο φωτοαντίγραφο του Τριπλότυπου Είσπραξης του ΤΑΠΕΤ για τη δημοσίευση της περίληψης του Καταστατικού στο Εθνικό Τυπογραφείο.
- 11) Εξουσιοδότηση του νομίμου εκπροσώπου, θεωρημένη από την Αστυνομία, για την κατάθεση της δήλωσης έναρξης εργασιών του Φ.Π.Α. και την παραλαβή της σχετικής βεβαίωσης από την Δ.Ο.Υ.
- 12) Φορολογικές ενημερότητες τόσο των μετατρεπόμενων επιχειρήσεων, όταν προέρχεται από συγχώνευση, μετατροπή ή εισφέρονται ακίνητα όσο και των ιδρυτών αυτών.
- 13) Βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. της μετατρεπόμενης επιχείρησης περί εγγραφής στα Μητρώα Φορολογίας της νέας εταιρείας. Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι όταν η Ανώνυμη Εταιρεία προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση από άλλη επιχείρηση τότε ο ΑΦΜ χορηγείται από τη Δ.Ο.Υ. της έδρας της μετατρεπόμενης επιχείρησης, τα δε δικαιολογητικά που απαιτούνται είναι τα εξής:
  - Μισθωτήριο Συμβόλαιο ενοικίασης γραφείων έδρας της Α.Ε.
  - Βεβαίωση εγγραφής στο Τ.Ε.Β.Ε. ή ΤΑΕ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αν συμμετέχουν τα μέλη στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας κατά ποσοστό άνω του 5% ή 3% αντίστοιχα.
  - Φωτοαντίγραφο του ΤΑΠΕΤ αν δεν συγχωνεύθηκε ή μετατράπηκε η νέα εταιρεία με βάση κάποιο αναπτυξιακό Νόμο, που απαλλάσσεται των τελών δημοσίευσης της περίληψης του καταστατικού στο Φ.Ε.Κ.
  - Αντίγραφο της απόφασης της Νομαρχίας για τη σύσταση της εταιρείας μετά της σχετικής ανακοίνωσης της περίληψης του καταστατικού.
  - Βεβαίωση του Επιμελητηρίου για την εγγραφή της εταιρείας στα μητρώα του.
  - Ενημερότητα ου Ι.Κ.Α. για τη συγχώνευση ή μετατρεπόμενη επιχείρηση.

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

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



σχετικής δήλωσης έναρξης ή μεταβολής. Και ο σχετικός έλεγχος πρέπει να έχει ολοκληρωθεί μέσα σε διάστημα τριών εργάσιμων ημερών. Για το σκοπό αυτό συντάσσεται ειδική έκθεση αυτοψίας που υπογράφεται από τον αρμόδιο υπάλληλο, τον προϊστάμενο ελέγχου και τη Δ.Ο.Υ.

### Υπόδειγμα Ειδικής Έκθεσης Αυτοψίας

<b>ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ</b>		
Δ.Ο.Υ.....		
		(ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ).....
		Αριθμός Πρωτοκόλλου.....
		Α/Α Εντολής.....
<b>ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΑΥΤΟΨΙΑΣ</b>		
Στοιχεία Επιχείρησης		
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία:.....		
Αντικείμενο Εργασιών:.....		
Διεύθυνση    Επαγγελματικής    Εγκατάστασης:.....		
.....		
Στοιχεία Ελεγκτή:.....		
<p>Διενεργώντας έλεγχο για την ύπαρξη ή μη επαγγελματικής εγκατάστασης της παραπάνω επιχείρησης σύμφωνα με την ΑΥΟ ..... διαπίστωσα τα εξής:</p>		
<p>Η παραπάνω επαγγελματική είναι</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ιδιόκτητη*:.....</li> <li>• Μισθωμένη ή Δωρεάν παραχώρηση**:.....</li> </ul>		
<p>Περιγραφή    Ακινήτου***: .....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>		
<p>Πληρούνται οι προϋποθέσεις για την άσκηση των δραστηριοτήτων της επιχείρησης****:.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>		
Ο Ελεγκτής	Ο Προϊστάμενος Ελέγχου	Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.
<p>*αναγράφεται ο αριθμός συμβολαίου αγοράς ή δωρεάς ή γονικής παροχής</p> <p>**αναγράφεται ο αριθμός και η ημερομηνία του συμβολαίου ή του συμφωνητικού και η διάρκεια μίσθωσης ή δωρεάν παραχώρησης.</p> <p>*** περιγράφονται οι χώροι και αναγράφονται οι διαστάσεις τους</p> <p>****αναφέρονται οι λόγοι για τους οποίους η εγκατάσταση δεν ανταποκρίνεται στα δηλωθέντα ή σε όσα απαιτούνται για να ασκηθεί η συγκεκριμένη δραστηριότητα</p>		

### 5.13.2 Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων

Μετά την παραλαβή του ΑΦΜ από την Δ.Ο.Υ., προσκομίζονται για θεώρηση τα παρακάτω βιβλία και στοιχεία από τον εκπρόσωπο της εταιρείας ή το εξουσιοδοτημένο για τον σκοπό αυτό πρόσωπο. Για να προχωρήσει όμως η θεώρηση πρέπει να προσκομισθούν και τα παρακάτω δικαιολογητικά αφού προηγουμένως συμπληρωθεί το έντυπο Β1 που προβλέπει η υπ' αριθμόν 1027318/676/006Β/1998 απόφαση του υπουργείου Οικονομικών για κάθε μία επαγγελματική εγκατάσταση (κεντρικό, υποκατάστημα) ήτοι:

- 1) Αντίγραφο του καταστατικού επικυρωμένο.
- 2) Βεβαίωση του Φ.Π.Α., όλες οι εκκαθαριστικές δηλώσεις του Φ.Π.Α. και του χαρτοσήμου από το 1986 έως το 1997 ως και οι προσωρινές δηλώσεις του Φ.Π.Α. τρέχουσας χρήσης ή βεβαίωση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της μετατρεπόμενης επιχείρησης που να προκύπτει μέχρι τότε ελεγχθεί και περαιώθηκαν οριστικά οι φορολογικές υποθέσεις της εν λόγω επιχείρησης καθώς και σχετική βεβαίωση για την υποβολή των Δηλώσεων του Φ.Μ.Υ., αν πρόκειται για εταιρεία από μετατροπή ή συγχώνευση.
- 3) Υπεύθυνη δήλωση ότι η Εταιρεία είναι νεοσύστατη και δεν έχει θεωρήσει άλλα βιβλία και στοιχεία εκτός αν προέρχεται από μετατροπή, οπότε απαιτείται σχετικό σημείωμα από τη Δ.Ο.Υ. της μετατρεπόμενης επιχείρησης.
- 4) Βεβαίωση του οικείου Επιμελητηρίου ότι η Εταιρεία καταχωρήθηκε στα μητρώα αυτού (Εγκύκλιος υπουργείου Οικονομικών 1060739/408/0015/Πολ. 1167/28.4.1993), 1114743/0015/Πολ. 1293/8.9.93 και 1954940/403/0015/Πολ. 1206/31.8.94.
- 5) Επικυρωμένη απόφαση της άδειας λειτουργίας της Εταιρείας ως και της περίληψης του Καταστατικού της Νομαρχίας.
- 6) Βεβαίωση από το Τ.Ε.Β.Ε., ΤΑΕ., ΤΣΕΜΕΔΕ, κ.λ.π. για την ανάλυση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου Ανωνύμων Εταιρειών υπάγονται υποχρεωτικά στο Τ.Ε.Β.Ε. αν η εταιρεία είναι βιοτεχνική ή επαγγελματική και εφόσον είναι μέτοχοι κατά ποσοστό 5% τουλάχιστον στο Μετοχικό Κεφαλαίο της εταιρείας (Άρθρο 2 του Νόμου 1027/80). Στην προκειμένη περίπτωση ο Νόμος δεν ερευνά αν το κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ασκεί και άλλο επάγγελμα αλλά ούτε απαιτεί άλλη προϋπόθεση. Ενώ στο ΤΑΕ υπάγονται τα μέλη των Διοικητικών Συμβουλίων των Ανωνύμων Εταιρειών που έχουν ως αντικείμενο εργασιών την εμπορία και μετέχουν στο μετοχικό κεφάλαιο αυτών με ποσοστό 3%, εφόσον δεν ασκούν άλλο κύριο επάγγελμα για το οποίο είναι ασφαλισμένα υποχρεωτικά σε άλλο φορέα κύριας ασφάλισης (άρθρο 2 του Ν. 403/76 και άρθρο 2 του Π.Δ. 668/81). Εδώ πρέπει να διευκρινιστεί ότι τα μέλη των Διοικητικών Συμβουλίων των Ανωνύμων Βιομηχανικών Εταιρειών, λόγω ρητής διάταξης (Άρθρο 3

του Νόμου 403/76 και Άρθρο 3 του Π.Δ. 668/81) εξαιρούνται της ασφάλισης στο ΤΑΕ, καθώς επίσης και από το Τ.Ε.Β.Ε. λόγω του ότι, όπως και παραπάνω αναφέρθηκε, το εν λόγω ταμείο ασφαρίζει μόνο τους επαγγελματίες και βιοτέχνες. Ωστόσο, το Τ.Ε.Β.Ε. δέχεται της ασφάλιση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου των βιομηχανικών Εταιρειών με ορισμένες προϋποθέσεις σύμφωνα με την υπ' αριθμόν 56/1981 Εγκύκλιό του. Κατά συνέπεια, αν κάποιος μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου Ανώνυμης Εταιρείας επιθυμεί να ασφαλισθεί στο Ι.Κ.Α., αλλά όμως υπάγεται υποχρεωτικά και στην ασφάλιση του Τ.Ε.Β.Ε. ή του ΤΑΕ δεν είναι δυνατόν να πραγματοποιηθεί η ασφάλιση του αυτή στο Ι.Κ.Α. (Απόφαση Α.Π. 510/1977 και Σ.Τ.Ε. 3145/1984). Αν όμως το μέλος αυτό πέραν των καθηκόντων ως μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία υφίσταται σχέση εντολής ή ανεξάρτητων υπηρεσιών, παρέχει στην Εταιρεία και εξαρτημένη εργασία, δηλαδή αυτό έχει δύο σχέσεις και η κάθε μία να είναι ανεξάρτητη της άλλης εις τρόπον ώστε η λύση της μίας να μην ασκεί επίδραση στην άλλη σχέση, τότε είναι δυνατή η ασφάλιση του στο Ι.Κ.Α. Για το σκοπό αυτό θα πρέπει να υπάρχει προηγούμενη έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Ανώνυμης Εταιρείας με την οποία θα δίδεται η άδεια στο Διοικητικό Συμβούλιο για την κατάρτιση και υπογραφή της Σύμβασης Εξαρτημένης εργασίας μετά του συγκεκριμένου μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου.

- 7) Ασφαλιστική ενημερότητα από το Ι.Κ.Α., αν η εταιρεία προέρχεται από μετατροπή, συγχώνευση ή διάσπαση, για το προσωπικό που απασχολούσε.
- 8) Φορολογική ενημερότητα για εταιρεία προερχόμενη από συγχώνευση ή μετατροπή.
- 9) Υπεύθυνη Δήλωση του Νόμου 1589/86, του Νόμιμου Εκπροσώπου της Εταιρείας με τα ονόματα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που δεν έχουν ασφαλιστική κάλυψη από το Τ.Ε.Β.Ε. ή άλλο ασφαλιστικό Ταμείο και δεν συμμετέχουν στο Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας πάνω από το προβλεπόμενο ελάχιστο ποσοστό στο κεφάλαιο αυτής (Απόφαση Υπουργού Οικονομικών 1060739/408/0015/Πολ. 1167/28.4.93).
- 10) Επικυρωμένο ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης γραφείων έδρας.
- 11) Βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. της έδρας της μετατρεπόμενης ή συγχωνευόμενης επιχείρησης για την έναρξη της δραστηριότητας ή της μεταβολής αυτής.

Τα προς θεώρηση βιβλία είναι τα εξής:

- Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών
- Γενικό Καθολικό
- Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο ή Γενικό Ημερολόγιο
- Ημερολόγιο Ταμείου ή και Διαφόρων Πράξεων
- Βιβλίο Πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου
- Βιβλίο Πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων
- Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού

- Βιβλίο Μετόχων

Με την υπ' αριθμόν 1021001/167/0015B/Πολ. 1071/25.2.2000 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών απαλλάσσονται οι εταιρείες της θεώρησης του βιβλίου μετόχων από 1/4/2000 με τους όρους και τις προϋποθέσεις που θέτει η εν λόγω απόφαση σε συνδυασμό με την υπ' αριθμόν 1032594/261/0015/Πολ. 1137/7.4.2000 (Φορολογική Επιθεώρηση έτους 2000 Σελ. 1080).

Αν όμως η Εταιρεία πρόκειται να τηρήσει μηχανογραφημένη λογιστική, τότε εκτός από τα βιβλία απογραφών και Ισολογισμού, των Πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου και της Γενικής Συνέλευσης, έχει τη δυνατότητα να θεωρήσει ενιαίο μηχανογραφημένο έντυπο για όλα τα υπόλοιπα βιβλία, αρκεί να δηλώσει αυτά στο σημείωμα θεώρησης. Ακόμη ο Κ.Β.Σ. παρέχει την ευχέρεια της χρησιμοποίησης αυτού του εντύπου και για άλλα βιβλία εκτός από αυτά που είχαν δηλωθεί με το αρχικό σημείωμα θεώρησης, αρκεί αυτά να δηλωθούν εκ των προτέρων στη Δ.Ο.Υ. με νεότερο σημείωμα. Περισσότερες λεπτομέρειες βλέπετε στο άρθρο 25 του Κ.Β.Σ. και στις πιο κάτω Εγκυκλ. Δ/γες του Υπουργού Οικονομικών έως στο βιβλίο των μετόχων καταχωρούνται μόνο οι ονομαστικές μετοχές και όχι οι ανώνυμες (Απόφαση Υπουργού Οικονομικών 1038027/290/0015/18.4.95).

### 5.13.3 Νομιμοποίησης της εταιρείας

Μετά την σύσταση της εταιρείας και μέσα στα πλαίσια της νόμιμης θεώρησης των βιβλίων από την Δ.Ο.Υ., το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συνέλθει σε πρώτη συνεδρίαση προκειμένου να συγκροτηθεί σε σώμα και αν εκλέξει από τα μέλη του τον Πρόεδρο, Αντιπρόεδρο, ενώ παράλληλα να ορίσει ένα ή περισσότερα από τα μέλη του ή εκτός αυτού πρόσωπα που θα εκπροσωπούν, θα αναλαμβάνουν υποχρεώσεις και θα δεσμεύουν με τις υπογραφές των γενικά ή σε ορισμένες πράξεις την Εταιρεία.

Στο καταστατικό της Ανώνυμης Εταιρείας πρέπει να αναφέρονται τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ως και η διάρκεια αυτού η οποία θα πρέπει να λήγει την πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση, ενώ δεν μπορεί να ορίζεται ποιος είναι ο Πρόεδρος, Αντιπρόεδρος, Διευθύνων Σύμβουλος κ.λ.π. γιατί το ζήτημα αυτό ρυθμίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο κατά την πρώτη συνεδρίαση που συγκροτείται σε σώμα.

Τελευταία όμως άρχισε να γίνεται δεκτό από την Διοίκηση ότι στο αρχικό καταστατικό μπορούν οι ιδρυτές να ορίζουν, αφενός μεν τον Πρόεδρο, Αντιπρόεδρο, Διευθύνοντα Σύμβουλο κ.λ.π., αφετέρου δε τη διάρκεια θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου που μπορεί να είναι μεγαλύτερη της πρώτης εταιρικής χρήσης π.χ. για μία 2ετία, 3ετία, κ.λ.π. όχι όμως πέραν της δετίας (Άρθρο 19 του Κ. Ν. 2190/20).

Επειδή πιστεύεται ότι τα παραπάνω δεν είναι τόσο γνωστά στις αρμόδιες Διευθύνσεις των Νομαρχιών, για την αποφυγή ταλαιπωριών κατά την ίδρυση

της Ανώνυμης Εταιρείας, σκόπιμο είναι να αναγράφονται στο αρχικό καταστατικό, μόνο τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και η θητεία αυτού, η οποία πρέπει να λήγει την πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση που θα συνέλθει μετά την σύσταση της εταιρείας.

Σχετικά με το θέμα της εκπροσώπησης της Ανώνυμης Εταιρείας παρατηρείται ότι σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 18 του Κ. Ν. 2190/20 η εταιρεία εκπροσωπείται στα δικαστήρια και εξώδικα, από το Διοικητικό Συμβούλιο που ενεργεί συλλογικά. Ενώ με την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου παρέχεται η δυνατότητα ότι το καταστατικό μπορεί να ορίσει ένα ή περισσότερα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή άλλα πρόσωπα τα οποία μπορούν να εκπροσωπούν την εταιρεία γενικά ή σε ορισμένες μόνο πράξεις (Απόφαση Σ.Τ.Ε. 3647/90). Στην περίπτωση αυτή της εκπροσώπησης επιβάλλεται να προσκομίζονται εμπρόθεσμα τόσο το καταστατικό όσο και τα λοιπά στοιχεία της νομιμοποίησης από τα οποία να προκύπτουν ότι αυτά τα πρόσωπα εκπροσωπούν νόμιμα την Ανώνυμη Εταιρεία.

### Πρακτικό συγκρότησης Διοικητικού Συμβουλίου σε Σώμα.

<p style="text-align: center;"><b>ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ</b>                  ΤΗΣ .....(επωνυμία).....                  ΤΗΝ.....(ημερομηνία).....</p> <p>Στο ..... σήμερα ..... ημέρα ..... και ώρα .... συνήλθαν στα γραφεία της εταιρείας οδός ..... εν όψει της νόμιμης σύστασης της εταιρείας «.....», οι κατωτέρω που αποτελούν το Διοικητικό Συμβούλιο αυτής:</p> <p>1. ...., επιχειρηματίας, κάτοικος ..... οδός.....                  2. ...., επιχειρηματίας, κάτοικος ..... οδός.....                  3. ...., επιχειρηματίας, κάτοικος ..... οδός.....                  4. ...., επιχειρηματίας, κάτοικος ..... οδός.....</p> <p>Υπαρχούσης σύμφωνα με το νόμο ΚΑΙ ΤΟ Καταστατικό της νομίμου απαρτίας το Διοικητικό Συμβούλιο αρχίζει τη συζήτηση των θεμάτων της Ημερήσιας Διάταξης.</p> <p>Θέμα 1ο: Συγκρότηση του Διοικητικού Συμβουλίου σε Σώμα:</p> <p>Κατόπιν της νόμιμης σύστασης της εταιρείας με την επωνυμία ..... , της οποίας το καταστατικό καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών και πήρε αριθμό Μητρώου ..... και εγκρίθηκε με την υπ' αριθμόν...../-.-.-... απόφαση του Νομάρχη Δυτικής Αττικής, το Διοικητικό Συμβούλιο συγκροτείται σε σώμα εκλέγον βάσει του άρθρου 21 του Καταστατικού ως Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο τον κ. .... και ως Αντιπρόεδρο τον κ. ....</p> <p>Θέμα 2ο: Εκπροσώπηση της Εταιρείας:</p> <p>Το Διοικητικό Συμβούλιο βάσει του άρθρου 20 του Καταστατικού αναθέτει στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντα Σύμβουλο κ. .... την ενάσκηση των δικαιωμάτων αυτού στο σύνολο, και σε περίπτωση κωλύματος στον Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου κ. .... ή στον Γενικό Διευθυντή της εταιρείας κ. ....</p> <p>Θέμα 3ο: Παροχή δικαιώματος υπογραφής:</p> <p>Στη συνέχεια το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει παμψηφεί σύμφωνα με το άρθρο 20 του Καταστατικού, δικαίωμα υπογραφής στους κ.κ.</p> <p>1. ...., Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντα Σύμβουλο.                  2. ...., Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου.                  3. ...., Γενικό Διευθυντή.</p> <p>Στους ανωτέρω παρέχεται το δικαίωμα όπως με την εταιρική υπογραφή που αποτελείται από</p>
--

την σφραγίδα της εταιρείας, «.....» και με μία από τις άνω τρεις (3) υπογραφές, αναλαμβάνουν χρήματα, χρηματογράφα, μερισματαποδείξεις, εισπράττουν χρήματα, εκδίδουν, αποδέχονται και οπισθογραφούν Συναλλαγματικές και Γραμμάτια, εκδίδουν, αποδέχονται και οπισθογραφούν επιταγές, παραλαμβάνουν επιταγές, παραλαμβάνουν φορτωτικές, συμβάλλονται με τις Τράπεζες για το άνοιγμα ενέγγυων πιστώσεων και την έκδοση εγγυητικών επιστολών, δίδουν εντολές πληρωμής για λογαριασμό της εταιρείας και γενικά διαχειρίζονται και συμβάλλονται για λογαριασμό της Εταιρείας και συνομολογούν δάνεια και πιστώσεις σε ανοικτό λογαριασμό και κάνουν χρήση αυτών.  
Εξαιρετικά, απαιτούνται δύο από τις παραπάνω τρεις (3) υπογραφές όταν πρόκειται να αποδεχθούν συναλλαγματικές, εκδοθούν επιταγές και αναληφθούν χρήματα το ύψος των οποίων ξεπερνούν τα ..... εκατομμύρια (...000.000) Ευρώ.  
Μη υπάρχοντος άλλου θέματος για συζήτηση, ο κ. Πρόεδρος κηρύσσει τη λήξη της συνεδρίασης.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Τα Μέλη

Ακριβές Αντίγραφο  
.....(περιοχή)....., .....(ημερομηνία).....  
Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου  
.....

### Υπόδειγμα Ανακοίνωσης νομιμοποίησης και διεύθυνσης γραφείων της εταιρείας.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ	.....(περιοχή)....., .....(ημερομηνία).....
ΝΟΜΑΡΧΙΑ .....	Αριθμός Πρωτοκόλλου: .....
ΤΟΜΕΑΣ .....	Προς
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ	Το Εθνικό Τυπογραφείο με συνημμένο το
Πληροφορίες:	Διπλότυπο Είσπραξης Νο .....
	Κοιν.
Τηλέφωνο:	«...(επωνυμία).....»
	.....(περιοχή).....
	T. K.

**ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ**

Καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών το από .../.../.... Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....» και με αριθμό μητρώου..... σύμφωνα με το οποίο:

α) Το πρώτο Διοικητικού Συμβουλίου που θα διοικήσει την εταιρεία μέχρι .../.../.... συγκροτήθηκε σε σώμα ως κατωτέρω:

1. .... επιχειρηματίας, γεννημένος ..... του Νομού ..... το έτος ..... , κάτοικος ....., οδός,.....Αριθμός Ταυτότητας....., Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος.
2. .... σύζ..... επιχειρηματίας, γεννημένη ..... του Νομού ..... το έτος ..... , κάτοικος ....., οδός,.....Αριθμός Διαβατηρίου ΗΠΑ....., Αντιπρόεδρος.
3. .... έμπορος, γεννημένος ..... του Νομού ..... το έτος ..... , κάτοικος ....., οδός,.....Αριθμός Ταυτότητας....., Μέλος.
4. .... σύζ..... επιχειρηματίας, γεννημένη ..... του Νομού ..... το έτος ..... , κάτοικος ....., οδός,.....Αριθμός Ταυτότητας....., Μέλος.

<p>β) Εκπροσώπηση της Εταιρείας                  Την Εταιρείας εκπροσωπούν σύμφωνα με το άρθρο 20 ντου καταστατικού ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος κ. .... και σε περίπτωση κωλύματος ο Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου κ. .... Ή ο Γενικός Διευθυντής κ. ....</p> <p>γ) Παροχή Δικαιώματος υπογραφής.                  Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει σύμφωνα με το άρθρο 20 του Καταστατικού δικαίωμα υπογραφής στους κ.κ.                  1. ...., Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντα Σύμβουλο.                  2. ...., Αντιπρόεδρο Διοικητικού Συμβουλίου.                  1. ...., Γενικό Διευθυντή.</p> <p>Στους ανωτέρω παρέχεται το δικαίωμα όπως με την εταιρική υπογραφή που αποτελείται από την σφραγίδα της εταιρείας, «.....» και με μία από τις άνω τρεις (3) υπογραφές, αναλαμβάνουν χρήματα, χρηματόγραφα, μερισματαποδείξεις, εισπράττουν χρήματα, εκδίδουν, αποδέχονται και οπισθογραφούν συναλλαγματικές και Γραμμάτια, εκδίδουν, αποδέχονται και οπισθογραφούν επιταγές, παραλαμβάνουν επιταγές, παραλαμβάνουν φορτωτικές, συμβάλλονται με τις τράπεζες για το άνοιγμα ενέγγυων πιστώσεων και την έκδοση εγγυητικών επιστολών, δίδουν εντολές πληρωμής για λογαριασμό της εταιρείας και συνομολογούν δάνεια και πιστώσεις σε ανοικτό λογαριασμό και κάνουν χρήση αυτών.                  Εξαιρετικά, απαιτούνται δύο από τις παραπάνω τρεις (3) υπογραφές όταν πρόκειται να αποδεχθούν συναλλαγματικές, εκδοθούν επιταγές και να αναληφθούν χρήματα το ύψος των οποίων ξεπερνούν τα ..... (...000.000) Ευρώ.</p> <p>Δ) Διεύθυνση Γραφείων                  Η διεύθυνση των γραφείων της εταιρείας είναι η οδός .....                  Με εντολή Νομάρχη</p>
---

#### 5.13.4 Ελαττωματική Ίδρυση

Υπάρχει ενδεχόμενο να διαπιστωθεί ελάττωμα κατά την ίδρυση της εταιρείας. Το γεγονός αυτό μπορεί να οδηγήσει στην ακυρότητα της εταιρείας που κηρύσσεται μόνον με δικαστική απόφαση. Η σχετική αγωγή, που είναι δυνατόν να εγερθεί από κάθε πρόσωπο που έχει έννομο συμφέρον, απευθύνεται κατά της εταιρείας.

Η Εταιρεία μπορεί να κηρυχθεί άκυρη μετά την καταχώρησή της στο Μητρώο, εφόσον:

- 1) Δεν περιέχονται στο καταστατικό οι διατάξεις σχετικά με την εταιρική επωνυμία και τον εταιρικό σκοπό. Επίσης, σχετικά με το ύψος και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου.
  - 2) Δεν έχει τηρηθεί ο τύπος όσον αφορά την δημοσιότητα της εταιρείας.
  - 3) Ο σκοπός της είναι παράνομος και ανήθικος.
  - 4) Ο αριθμός των ιδρυτών είναι κατώτερος από δύο.
  - 5) Όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση δεν είχαν όλοι οι ιδρυτές την ικανότητα για δικαιοπραξία.
  - 6) Δεν έχει καταβληθεί κατά την σύσταση της εταιρείας το σύνολο του ποσού που απαιτείται ως κατώτατο μετοχικό κεφάλαιο.
- Σύγκληση Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης Ιδρυτών – Μετόχων  
 Στην περίπτωση που ορισμένοι μέτοχοι – ιδρυτές αδυνατούν να καλύψουν τις υποχρεώσεις που ανέλαβαν, μέσω της υπογραφείσης

σύμβασης σύστασης της εταιρείας (Καταστατικό), για διάφορους λόγους, εντός διμήνου από τη σύσταση, όπως προβλέπεται το άρθρο 11 παράγραφος 1 του Κ. Ν. 2190/20, τότε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παράγραφος 1 εδάφιο α του Κ.Ν. 2190/20, ανακαλείται η άδεια σύστασης της εταιρείας, καθότι δεν έχει καταβληθεί εν' όλο ή εν μέρει ο υπό του καταστατικού οριζόμενος ως καταβλητέο κεφάλαιο.

Εδώ θα πρέπει να σημειώσουμε ότι αν η αδυναμία καταβολής του οφειλόμενου κεφαλαίου από τους συγκεκριμένους αυτούς μετόχους, αφενός μεν είναι ηθελημένη ή όχι, δηλαδή οφείλεται σε πραγματική οικονομική αδυναμία ή άλλαξαν γνώμη κατά τη διάρκεια της έγκρισης του καταστατικού, αφετέρου εάν ενδιαφέρονται να αποχωρήσουν από την εταιρεία και αυτή αν συνεχίσει τις εργασίες της ή να διαλυθεί.

Και αν μεν συμβαίνει το τελευταίο, δηλαδή θέλουν τη διάλυσή της, τότε δεν υπάρχει σχετική λύση του προβλήματος.

Αν όχι, τότε θα πρέπει να ακολουθηθεί από τους μετόχους – ιδρυτές η σύγκληση Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης από το Διοικητικό Συμβούλιο, στην οποία θα παραστούν όλοι οι ιδρυτές – μέτοχοι με το 100% των μετόχων μέσα στο προβλεπόμενο για την καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου δίμηνο, με θέματα ημερήσιας διάταξης, αφενός μεν την κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου από τους υπόλοιπους ιδρυτές, αφετέρου δε τη τροποποίηση του σχετικού άρθρου, συνήθως το 35, του καταστατικού που αναφέρει τον τρόπο κάλυψης του μετοχικού κεφαλαίου

Διά του τρόπου αυτού, μπορεί να ξεπεραστεί το εν λόγω πρόβλημα καθότι τα πάντα γίνονται μέσα στα νόμιμα χρονικά περιθώρια της καταβολής του κεφαλαίου.

Μετά την καταβολή και την υποβολή στη Νομαρχία του πρακτικού πιστοποίησης καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου του Διοικητικού Συμβουλίου, η εταιρεία μπορεί να λειτουργήσει κανονικά, όπως και οι λοιπές εταιρείες, αφού βεβαίως υπάρχει η σχετική έγκριση από την αρμόδια διεύθυνση της Νομαρχίας της έδρας της εταιρείας.

- Πρακτικό Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης Ιδρυτών –Μετόχων για καταβολή υπόλοιπου τμήματος αρχικού μετοχικού κεφαλαίου από εναπομείναντες μετόχους.

#### (ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ)

ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΤΗΣ ΑΥΤΟΚΛΗΤΗΣ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ  
ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΤΩΝ ΙΔΡΥΤΩΝ – ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ «.....» Α.Ε.  
ΤΗΣ .../.../....

Στην ..... σήμερα την .../.../..., ημέρα ..... και ώρα..... στα γραφεία της εταιρείας, οδός....., συνήλθε η Έκτακτη Γενική Συνέλευση των Ιδρυτών – Μετόχων, μετά από πρόσκληση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας που τοιχοκολλήθηκε σε εμφανή θέση του Καταστήματος της Εταιρείας πριν από 20 ημέρες, σύμφωνα με το Νόμο και το Καταστατικό της Εταιρείας που έχει ως εξής:

«.....(επωνυμία).....»



.../.../.....

**ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**

Σύμφωνα με το νόμο και το Καταστατικό της εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο καλεί τους Μετόχους της ανώνυμου εταιρείας «.....» Α.Ε. σε Έκτακτη Γενική Συνέλευση την .../.../... , ημέρα ..... και ώρα.....στα γραφεία της εταιρείας στην....., οδός....., για συζήτηση και λήψη απόφασης για τα παρακάτω θέματα:

**Θέματα Ημερήσιας Διάταξης**

1. Μεταβολή του τρόπου κάλυψης και καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου.
2. Τροποποίηση του άρθρου 35 του Καταστατικού της εταιρείας.

Οι μέτοχοι, που θέλουν να πάρουν μέρος στην παραπάνω Έκτακτη καταστατική Γενική Συνέλευση, οφείλουν, πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες από την ημερομηνία που θα γίνει η Γενική Συνέλευση, είτε να καταθέσουν στο Ταμείο της Εταιρείας τις μετοχές των είτε να φέρουν στην Εταιρεία απόδειξη ότι κατέθεσαν τις μετοχές των, ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε οποιαδήποτε στην Ελλάδα Ανώνυμη Τραπεζική Εταιρεία, καθώς και τα τυχόν έγγραφα αντιπροσώπευσης.

...(περιοχή)...., ...(ημερομηνία).....

Το Διοικητικό Συμβούλιο

Σαράντα οκτώ ώρες προ της συνεδρίασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης καταρτίστηκε και τοιχοκολλήθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο σε εμφανές μέρος των γραφείων της εταιρείας ο πίνακας των μετόχων, οι οποίοι κατέθεσαν τις μετοχές των εμπροθέσμως, για να συμμετάσχουν στην παρούσα Έκτακτη Γενική Συνέλευση με την ένδειξη του αριθμού των μετόχων και ψήφων, που έχει ο καθένας μετά των διευθύνσεων των μετόχων ως και των αντιπροσώπων αυτών και εκ του οποίου τελικού πίνακα εμφανίσθηκαν οι κατωτέρω:

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΜΦΑΝΙΣΘΕΝΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΝΑ ΣΥΜΜΕΤΑΣΧΟΥΝ ΚΑΙ ΝΑ ΨΗΦΙΣΟΥΝ ΣΤΗΝ ΕΚΤΑΚΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ .../.../...**

<u>ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ</u>	<u>Δ/ΝΣΗ</u>	<u>ΑΡΙΘ. ΜΕΤΟΧΩΝ</u>	<u>ΑΡΙΘΜ. ΨΗΦΩΝ</u>
1. ....	.....	.....	.....
2. ....	.....	.....	.....
3. ....	.....	.....	.....
4. ....	.....	.....	.....
Σύνολο		.....	.....

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου κ..... προεδρεύων προσωρινώς της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης προσέλαβε ως Γραμματέα εκ των παριστάμενων τον κ. ....

Στη συνέχεια ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης ανέθεσε στον Γραμματέα κ. .... την ανάγνωση του καταλόγου των κ.κ. Μετόχων, οι οποίοι κατέθεσαν εμπροθέσμως τις μετοχές των.

Από την ανάγνωση του καταλόγου διαπιστώθηκε ότι οι παρευρεθέντες μέτοχοι αντιπροσώπευαν το 100% του συνόλου των μετόχων της εταιρείας.

Κατόπιν αυτού, η Γενική Συνέλευση ως νομίμως συνεδριάζουσα, επεκύρωσε τον κατάλογο αυτόν και στη συνέχεια εξέλεξε διά βοής και ομοφώνως οριστικό Πρόεδρο αυτής τον κ. .... και Γραμματέα τον κ. ....

Πριν εισέλθει στην συζήτηση των επί μέρους θεμάτων της Ημερήσιας Διάταξης ο κ. Πρόεδρος προτείνει στη Γενική Συνέλευση τον τρόπο ψηφοφορίας δια βοής ο οποίος γίνεται αποδεκτός παμψηφεί από αυτή.

Θέμα 1<sup>ο</sup>: Επί του πρώτου θέματος, ο κ. Πρόεδρος της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης πληροφορεί τα μέλη ότι οι εκ των ιδρυτών κ. .... και κ. .... που συμμετέχουν στο μετοχικό κεφάλαιο με ...000 και ..000 μετοχές αντίστοιχα ο καθένας, ήτοι με ...000.000 και ...000.000 Ευρώ δήλωσαν με επιστολή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας ότι για οικογενειακούς λόγους αδυνατούν να καταβάλλουν στον τραπεζικό λογαριασμό τις αντίστοιχες χρηματικές τους υποχρεώσεις για την κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας.

Επειδή αυτό, συνεχίζει ο κ. Πρόεδρος έχει ως συνέπεια σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 εδάφιο α του άρθρου 48 του Κ. Ν. 2190/20, την ανάκληση της άδειας σύστασης αυτής και δεδομένου ότι έχουν ενδιαφέρον της κάλυψης αυτής οι υπόλοιποι ιδρυτές της εταιρείας, προτείνει στη Γενική Συνέλευση τη σχετική έγκρισή της.

Στη συνέχεια τα μέλη της Γενικής Συνέλευσης μετά από διαλογική συζήτηση αποδέχονται ομόφωνα την πρόταση αυτή του Προέδρου και αποφασίζουν παμψηφεί την κάλυψη του υπόλοιπου μετοχικού κεφαλαίου αφενός μεν από τους άλλους ιδρυτές κ. .... και ....., με τα ποσά των .....000.000 και .... 000.000 Ευρώ αντιστοίχως, λαμβάνοντας ο καθένας τις αντιστοιχούσες στα ποσά αυτά...000 και ...000 τεμάχια μετοχών.

Θέμα 2<sup>ο</sup>: στη συνέχεια, η Έκτακτη Γενική Συνέλευση, μετά από την παραπάνω απόφαση, αποφασίζει ομόφωνα και παμψηφεί την τροποποίηση του άρθρου 35 του Καταστατικού ως εξής:

«Άρθρο 35»

Το κεφάλαιο της εταιρείας όπως αναφέρεται στο άρθρο 5 του παρόντος καταστατικού εξ Ευρώ ..... εκατομμυρίων (...000.000) και τις αντιστοιχούσες σε αυτό ..... χιλιάδες (...000) ανώνυμες μετοχές αξίας .... (...) Ευρώ η καθεμία, καλύπτουν εξ ολοκλήρου οι ιδρυτές της εταιρείας ως εξής:

α) Ο ..... αναλαμβάνει να καλύψει το ποσό των ..... (...000.000) Ευρώ σε μετρητά και λαμβάνει ..... (...000) μετοχές.

β) Ο ..... αναλαμβάνει να καλύψει το ποσό των ..... (...000.000) Ευρώ σε μετρητά και λαμβάνει ..... (...000) μετοχές.

Η καταβολή των ετρητών για την κάλυψη του αρχικού Μετοχικού Κεφαλαίου θα γίνει υποχρεωτικά με κατάθεση σε λογαριασμό επ' ονόματι της εταιρείας που τηρείται σε οποιαδήποτε νόμιμα λειτουργούσα Τράπεζα στην Ελλάδα.

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

Ο Πρόεδρος

Ο Γραμματέας

Οι λοιποί μέτοχοι

Ακριβές Αντίγραφο

..(περιοχή)...., ..../..../....

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

.....

Η ακυρότητα πάντως καθεαυτή δεν επηρεάζει την εγκυρότητα των υποχρεώσεων ή απαιτήσεων της εταιρείας, χωρίς να βλάπτονται τα αποτελέσματα της κατάστασης εκκαθάρισής της. Υπάρχει ενδεχόμενο κάποιοι μέτοχοι της άκυρης εταιρείας να ανέλαβαν τις υποχρεώσεις για καταβολή κεφαλαίου της και να μην την έχουν εκπληρώσει μέχρι την ακύρωσή της. Στην περίπτωση αυτή οφείλουν να το καταβάλλουν στην έκταση που αυτό είναι αναγκαίο για την εκπλήρωση του σκοπού της εκκαθάρισης.

#### 5.14 Εταιρικό κεφάλαιο

Το εταιρικό ή μετοχικό κεφάλαιο είναι μία χρηματική, κατ' αρχήν, ποσότητα η οποία απαιτείται για τη σύσταση της εταιρείας. Είναι δυνατόν όμως να σχηματίζεται και από εισφορές σε είδος, δηλαδή από πράγματα, τα οποία όμως θα πρέπει οπωσδήποτε να μπορούν να αποτιμηθούν σε χρήμα. Αυτό είναι δυνατόν να συμβεί μόνο όταν η κάλυψη γίνεται από τους ιδρυτές.

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

Θα μπορούσαμε να πούμε ότι το μετοχικό ή εταιρικό κεφάλαιο της εταιρείας αποτελεί μία αφηρημένη και σταθερή μαθηματική ποσότητα, η οποία κατά την ίδρυση της εταιρείας αντιστοιχεί στην αξία των εισφορών των μετόχων, τα καταστατικά των Ανωνύμων Εταιρειών περιέχουν διάταξη για το ποσό και τον τρόπο καταβολής του κεφαλαίου, το μετοχικό κεφάλαιο κατανέμεται σε ίσα μερίδια ίσης αξίας τα οποία ονομάζονται μετοχές.

#### 5.14.1 Σχηματισμός Κεφαλαίου

Το κεφάλαιο μιας Ανώνυμης Εταιρείας είναι δυνατόν να σχηματισθεί με δύο τρόπους:

- 1) Από τους ιδρυτές της Ανώνυμης Εταιρείας και μόνον τα οποία πρέπει να καταβληθούν κατά την σύστασή της.
- 2) Από τους ιδρυτές της εταιρείας και το κοινό μετά από πρόσκλησή του για ανάληψη μετοχών με δημόσια εγγραφή. Σε αυτή τη περίπτωση το ποσό απαιτείται να είναι πολύ μεγαλύτερο από την πρώτη περίπτωση και πρέπει να καταβληθεί όλο από την αρχή.

#### 5.14.2 Κάλυψη – Ανάληψη

Όταν οι μετοχές αναλαμβάνονται από πρόσωπα τα οποία υπόσχονται να καταβάλλουν την αξία τους, ομιλούμε για κάλυψη του κεφαλαίου. Όταν εκπληρώσουν δε την υποχρέωση αυτή, ομιλούμε για καταβολή.

Η κάλυψη του κεφαλαίου διαφέρει από την καταβολή, διότι η πρώτη δημιουργεί ενοχική υποχρέωση, η δεύτερη εκπλήρωση της υποχρέωσης αυτής.

Η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου διακρίνεται σε ιδιωτική και δημόσια:

- 1) Ιδιωτική κάλυψη έχουμε όταν οι ιδρυτές αναλαμβάνουν τις μετοχές. Το ποσό αυτό πρέπει να καταβληθεί αμέσως κατά τη σύσταση της εταιρείας.
- 2) Δημόσια κάλυψη έχουμε όταν πρόσωπα τρίτα, εκτός από τους ιδρυτές, αναλαμβάνουν τη διάθεση των μετοχών. Η κάλυψη πραγματοποιείται με δημόσια εγγραφή στις Τράπεζες ή και άλλους οργανισμούς (Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, Ταχυδρομικά Ταμιευτήρια, Χρηματιστήριο Αξιών). Η πρόσκληση του κοινού γίνεται με δημοσιεύσεις και το ελάχιστο ποσό του μετοχικού κεφαλαίου το οποίο πρέπει να καταβληθεί αμέσως κατά τη σύσταση. Ανώνυμη Εταιρεία, της οποίας η κάλυψη του κεφαλαίου έγινε με δημόσια εγγραφή είναι υποχρεωμένη σ' ένα χρόνο να ζητήσει την εισαγωγή των μετοχών της στο Χρηματιστήριο Αξιών (άρθρο 8<sup>α</sup> παράγραφος 4 του Νόμου 2190/20).

Ο νόμος (άρθρο 8 παράγραφος 1 του Νόμου 2190/20) επιτρέπει την καταβολή του κεφαλαίου σε δόσεις και επομένως η αξία των μετοχών είναι δυνατόν να καταβληθεί σε δύο, τρεις ή και περισσότερες δόσεις. Στην περίπτωση όμως αυτή, οι μετοχές, μέχρι να εξοφληθούν, θα είναι ονομαστικές. Η καταβολή του κεφαλαίου σε δόσεις πρέπει να προβλέπεται από το καταστατικό, ο οποίο πρέπει να αναφέρει και την προθεσμία για την καταβολή των δόσεων.

Μερική καταβολή μπορεί να αφορά μόνο μέρος της αξίας των μετοχών κι όχι ολόκληρη την αξία ορισμένων μετοχών ( με την προϋπόθεση ότι αυτό προβλέπεται από το καταστατικό). Πρέπει δηλαδή να καταβληθεί οπωσδήποτε τουλάχιστον το 1/4 της αξίας κάθε μετοχής.

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

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

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

Οι σχετικές με την καταβολή λογιστικές εγγραφές έχουν ως εξής:

...../.....	X	Π
33.03 Μέτοχοι λ/σμός Κάλυψης Μετοχικό Κεφάλαιο..000.000		
33.03.01 <u>XXX</u> ....000.000		
33.03.02 <u>XXX</u> ...000.000		
44.02 Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο μετοχών		..000.000
Ανάληψη κάλυψης Μετοχικού Κεφαλαίου σύμφωνα με το άρθρο 35 του Καταστατικού.		
----- do-----		
38.03 Καταθέσεις όψεως σε ευρώ		..000.000
38.03.00 ΕΤΕ Υποκατάστημα		
33.03 Μέτοχοι λ/σμός Κάλ. Μετ. Κεφ.		..000.000
33.03.01 <u>XXX</u> ....000.000		
33.03.02 <u>XXX</u> ...000.000		
Κατάθεση μετόχων σε τραπεζικό λογαριασμό.		
----- do-----		
44.02 Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο μετοχών		...000.000
40.00 Καταβ. Μετ. Κεφ. κοινών μετοχών		...000.000
Κάλυψη Μετοχ. Κεφ. από τους Μετόχους – Ιδρυτές		
-----//-----		

Μέσα στο πρώτο δίμηνο από τη σύσταση της εταιρείας, δηλαδή από την καταχώρηση της εγκριτικής απόφασης, στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συνέλθει σε ειδική συνεδρίαση με μοναδικό θέμα ημερήσιας διάταξης την πιστοποίηση καταβολής ή μη του αρχικού Μετοχικού Κεφαλαίου.

Σε κάθε περίπτωση αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου η παραπάνω αναφερόμενη πιστοποίηση της καταβολής, ή μη αυτού από το Διοικητικό Συμβούλιο πρέπει να γίνεται μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη της προθεσμίας καταβολής που όρισε το αρμόδιο όργανο κατά τη λήψη της απόφασης αύξησης (άρθρο 11 ου κ. ν. 2190/20).

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι η προθεσμία της καταβολής της αύξησης δεν μπορεί να ορισθεί μικρότερη του ενός (1) μήνα ή εφόσον οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών Αξιών τις 15 ημέρες και μεγαλύτερη των τεσσάρων (4) μηνών από την ημέρα λήξης της σχετικής απόφασης από το αρμόδιο (Γενική Συνέλευση ή Διοικητικό Συμβούλιο). Στην περίπτωση όμως που δεν έχουν αναληφθεί από τους παλαιούς μετόχους της, διατίθεται ελεύθερα από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας (άρθρο 13 παράγραφος 5 του Κ. Ν. 2190/20).

Στην περίπτωση που η αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου συνοδεύεται από ανάλογη τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας η προθεσμία αυτή μπορεί να παραταθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας για έναν (1) ακόμα μήνα (άρθρο 11 παράγραφος 4 του Κ. Ν. 2190/20).

Εδώ παρατηρούμε ότι το μεγαλύτερο χρονικό περιθώριο που θέτει ο νόμος για την καταβολή της αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να ξεπεράσει τους πέντε (5) μήνες από την ημερομηνία λήψης της σχετικής απόφασης.

Μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη λήξη της προθεσμίας πιστοποίησης ή μη της καταβολής του Μετοχικού Κεφαλαίου η εταιρεία υποχρεούται να υποβάλλει το πρακτικό αυτό με τη σχετική ανακοίνωση για το Εθνικό Τυπογραφείο, στη Νομαρχία της έδρας της εταιρείας ή στο υπουργείο Ανάπτυξης (άρθρο 11 του Κ. Ν. 2190/10).

Αν περάσει άπρακτη η παραπάνω προθεσμία των είκοσι (20) ημερών, τότε ανακαλείται η άδεια σύστασης της εταιρείας, στην περίπτωση του αρχικού Μετοχικού Κεφαλαίου ή η σχετική εγκριτική απόφαση, στην περίπτωση της αύξησης (άρθρο 11 παράγραφος 5 και άρθρο 48 παράγραφος 1 του Κ. Ν. 210/20)

Με τα παραπάνω δικαιολογητικά πρέπει να συνυποβληθεί και ντο διπλότυπο είσπραξης ..... Ευρώ της Δ.Ο.Υ., για τη δημοσίευση της παραπάνω ανακοίνωσης της πιστοποίησης καταβολής του μετοχικού Κεφαλαίου στο Φ.Ε.Κ..

Όσον αφορά την καταβολή των μετρητών για κάλυψη του αρχικού Μετοχικού Κεφαλαίου, τυχόν αυξήσεων, καθώς και καταθέσεων μετοχών με προορισμό την μελλοντική αύξηση αυτού, θα πραγματοποιείται υποχρεωτικά με

κατάθεση σε ειδικό λογαριασμό έπ' ονόματι της εταιρείας (άρθρο 11 παράγραφος 6 του Κ. Ν. 2190/20).

Για τον σκοπό αυτό οι μέτοχοι που θα καταθέσουν τα χρήματα στην Τράπεζα και στον ειδικό προς τούτο λογαριασμό της εταιρείας, θα πρέπει να απαιτούν να αναγράφεται το ονοματεπώνυμό τους στο εκδιδόμενο από την Τράπεζα παραστατικό για να είναι δυνατός ο έλεγχος της καταβολής από την αρμόδια αρχή.

Εδώ θα πρέπει να σημειωθεί ότι ενώ η ανακοίνωση της συγκρότησης του Διοικητικού Συμβουλίου σε σώμα και η πιστοποίηση της καταβολής του Μετοχικού Κεφαλαίου μπορούν να ενοποιηθούν σε μία και να καταβληθούν τέλη μιας ανακοίνωσης, όμως οι Νομαρχίες δεν αποδέχονται τη λύση αυτή και ζητούν χωριστές ανακοινώσεις, πράγμα στο οποίο δεν φαίνεται να έχουν δίκαιο, δεδομένου ότι η ενοποιημένη ανακοίνωση εκπληρώνει τη βούληση του νομοθέτου, αυτό βεβαίως το εφαρμόζουν βάσει σχετικού εγγράφου του Εθνικού Τυπογραφείου.

### Πρακτικό Διοικητικού Συμβουλίου πιστοποίησης καταβολής Μετοχικού Κεφαλαίου.

#### ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΤΟΥ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ

«.....(επωνυμία).....»

ΤΗΣ .../.../...

Στο ..... σήμερα την .././... ημέρα ..... και ώρα..... συνήλθε στα γραφεία της εταιρείας οδός ..... πρόσκληση του Προέδρου κ. .... το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανωνύμου Εταιρείας «...(επωνυμία)...» προς συζήτηση και λήξης απόφασης για το παρακάτω θέμα:

Σ' αυτή παραβρέθηκαν οι κ.κ.

1....., Πρόεδρος

2....., Σύμβουλος

3....., Σύμβουλος

4....., Σύμβουλος

5....., Σύμβουλος

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

Θέμα:Πιστοποίηση καταβολής Μετοχικού Κεφαλαίου

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου κ. .... γνωρίζει στα μέλη ότι μέσα στην προβλεπόμενη από το Κ. Ν. 2190/20 και το Καταστατικό προθεσμία πραγματοποιήθηκε κάλυψη του Μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρείας ....(ποσό).... σύμφωνα με τα άρθρα 5 και 35 του Καταστατικού αυτής, το οποίο καταχωρήθηκε την ..... στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της Νομαρχίας ..... Και πήρε Αριθμό Μητρώου Ανωνύμων Εταιρειών.....

Το Διοικητικό Συμβούλιο από τα προσκομισθέντα βιβλία και στοιχεία πιστοποιεί το ακριβές των ανωτέρω και την πραγματοποίηση της ολοσχερούς κάλυψης του Μετοχικού Κεφαλαίου το οποίο ανέρχεται σε ..... διηρημένο σε ..... Ανώνυμες Μετοχές ονομαστικής αξίας..... ευρώ η καθεμία.

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

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Τα Μέλη

Ακριβές Αντίγραφο  
.....(περιοχή).....  
Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου  
.....

Υπόδειγμα Ανακοίνωσης πιστοποίησης καταβολής Μετοχικού Κεφαλαίου

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ	...(περιοχή)... , ... (ημερομηνία)...
NOMARXIA .....	Αριθμός Πρωτοκόλλου:.....
TOMEAS .....	Προς το Εθνικό Τυπογραφείο με
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ	συνημμένο το Διπλότυπο Νο.....
Πληροφορίες:	Κοιν. «...(επωνυμία)»
Τηλέφωνο:	...(οδός εταιρείας)..... Τ.Κ.....

**ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ**

Την ..... καταχωρήθηκε στα Μητρώα Ανωνύμων Εταιρειών της υπηρεσίας μας το από .../.../... . Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....(επωνυμία).....» και αριθμό μητρώου ... με το οποίο πιστοποιήθηκε η καταβολή του αρχικού Μετοχικού Κεφαλαίου ..(ποσό)..

Με εντολή Νομάρχη  
Ο Διευθυντής

Αποστολή Στοιχείων στη Νομαρχία: Μετά τις εγγραφές καταβολής του Μετοχικού Κεφαλαίου και την πιστοποίηση αυτή από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας, υποβάλλονται στη Νομαρχία της έδρας της εταιρείας με επιστολή τα δικαιολογητικά που αναφέρονται παραπάνω για την καταχώρηση των στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών και στο σχετικό Φ.Ε.Κ.

Προς τη Νομαρχιακή Αυτοδιοίκηση ..... Διεύθυνση Εμπορίου .....(περιοχή).....	.....(περιοχή εταιρείας).....
--	-------------------------------

**ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.../.../.../...**

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

- 1) Το από ..... .../.../... Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου.
- 2) Το υπ' αριθμόν ..... .../.../... Διπλότυπο Είσπραξης
- 3) Την ανακοίνωση προς το Εθνικό Τυπογραφείο σε τρία (3) αντίγραφα για τη δημοσίευση της πιστοποίησης καταβολής του Κεφαλαίου.

Συνημμένα:5

Για την εταιρεία  
«.....(επωνυμία).....»

### 5.14.3 Έλεγχος πιστοποίησης καταβολής Μετοχικού Κεφαλαίου:

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

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

Κατά τον έλεγχο προσκομίζονται τα εξής βιβλία και στοιχεία:

- 1) Γενικό Ημερολόγιο ή Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων.
- 2) Αποδείξεις συμψηφιστικών εγγραφών.
- 3) Αναλυτικό Καθολικό (τραπεζικός λογαριασμός καταθέσεων μετόχων).
- 4) Γενικό Καθολικό.
- 5) Τα Φ.Ε.Κ. που δημοσιεύθηκαν, η ανακοίνωση της αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου ως και της πιστοποίησης της καταβολής του Κεφαλαίου.
- 6) Το βιβλίο πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου που καταχωρήθηκε η πιστοποίηση της καταβολής του κεφαλαίου.

Από τα παραπάνω βιβλία και στοιχεία, οι ελεγκτές διαπιστώνουν την καταβολή του Κεφαλαίου και συντάσσουν τη σχετική έκθεση την οποία υποβάλλουν στη Διεύθυνση της Νομαρχίας για την ενημέρωση του φακέλου της εταιρείας.

Στη συνέχεια, η αρμόδια Διεύθυνση του υπουργείου Ανάπτυξης ή της Νομαρχίας εκδίδει απόφαση για την αμοιβή, η οποία αποστέλλουν στην Εταιρεία για την πληρωμή αυτών.

Η εταιρεία με την παραλαβή της απόφασης αυτής καταβάλλει στους ελεγκτές την ορισθείσα αμοιβή, η οποία σήμερα ανέρχεται σε 120 Ευρώ για το καθένα μέλος (απόφαση υπουργείου Εμπορίου Κ2-6960/9.10.91).

### 5.14.4 Αύξηση Κεφαλαίου

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, κατά κανόνα, υπάγεται στην αποκλειστική αρμοδιότητα της γενικής συνελεύσεως των μετόχων και μάλιστα εκείνης που αποφασίζει με εξαιρετικούς όρους απαρτίας και πλειοψηφίας (άρθρο 29 παράγραφος 3 και 4 του Νόμου 2190/20), δηλαδή απαιτείται να παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτή μέτοχοι, που εκπροσωπούν τα 2/3 του καταβεβλημένου κεφαλαίου και ακόμη με ενισχυμένη πλειοψηφία δηλαδή με πλειοψηφία των 2/3 των ψήφων που εκπροσωπούνται στη συνέλευση (άρθρο 31 παράγραφος 2 του Νόμου 2190/20).

Η αύξηση αυτή (άρθρο 13 παράγραφος 2<sup>α</sup>) με την λεγόμενη καταστατική γενική συνέλευση δεν υπόκειται σε περιορισμούς ή προϋποθέσεις και μπορεί οποτεδήποτε να διπλασιάσει ή δεκαπλασιάσει το κεφάλαιο της εταιρείας και



ακόμη όταν πρόκειται για ανώνυμες εταιρείες των οποίων τα αποθεματικά υπερβαίνουν το 1/10 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Το άρθρο όμως 13 παράγραφος 1 και 2 εισάγει δύο εξαιρέσεις από τον ανωτέρω γενικό κανόνα:

Την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να αποφασίσει είτε το διοικητικό συμβούλιο, είτε η γενική συνέλευση με τους συνήθεις όμως όρους απαρτίας και πλειοψηφίας (άρθρο 29 παράγραφος 1 και 31 παράγραφος 1) δηλαδή απαιτείται να παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτή μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/5 τουλάχιστο του καταβεβλημένου κεφαλαίου και ακόμη απόλυτη πλειοψηφία 51% των ψήφων που εκπροσωπούνται σ' αυτή.

Οι δύο αυτές παρεκκλίσεις, για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου που αναφέραμε, δηλαδή από το διοικητικό συμβούλιο και από τη γενική συνέλευση με τους συνήθεις όρους απαρτίας και πλειοψηφίας, δεν εφαρμόζονται αν η εταιρεία έχει αποθεματικά που υπερβαίνουν το 1/10 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η απαγόρευση όμως αυτή δεν ισχύει για την καταστατική γενική συνέλευση.

Το διοικητικό συμβούλιο για να αποφασίσει την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, θα πρέπει ή να το προβλέπει το καταστατικό ή να το δίδει το δικαίωμα αυτό η γενική συνέλευση (με συνήθη απαρτία και πλειοψηφία). Στην περίπτωση αυτή δεν είναι δυνατό να οριστεί ότι κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας ή μέσα σε πέντε έτη από τη σχετική απόφαση της γενικής συνελεύσεως, το διοικητικό συμβούλιο έχει το δικαίωμα με απόφασή του που λαμβάνεται με πλειοψηφία των 2/3 του συνόλου των μελών του να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο με έκδοση νέων μετοχών, το ποσό δε της αυξήσεως δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί αρχικά.

Το καταστατικό δύναται επίσης να ορίζει ότι η γενική συνέλευση (με συνήθη απαρτία και πλειοψηφία) δύναται να αυξάνει εν όλο ή εν μέρει το εταιρικό κεφάλαιο με έκδοση νέων μετοχών. Η αύξηση αυτή δύναται να φθάσει μέχρι το τετραπλάσιο του «αρχικά» καταβεβλημένου κεφαλαίου ή μέχρι το διπλάσιο από τη σχετική έγκριση τροποποίησης του καταστατικού.

Το άρθρο 7<sup>α</sup> περ. ε αναφέρει: «Σε δημοσιότητα υποβάλλεται κάθε αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου.» ανεξάρτητα από το όργανο το οποίο την αποφάσισε, και όταν ακόμη γίνεται από το διοικητικό συμβούλιο ή τη γενική συνέλευση με συνήθη απαρτία και πλειοψηφία με τη μόνη διαφορά ότι οι δύο αυτές περιπτώσεις αυξήσεως δεν αποτελούν τροποποίηση του καταστατικού κατά ρητή διάταξη της παραγράφου 4 του άρθρου 13. για το σκοπό αυτό δεν απαιτείται η έγκριση του Νομάρχη, βέβαια η δημοσιότητα θα γίνει αφού το άρθρο 7β παράγραφος 1 εδάφιο α ορίζει ότι «η καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών γίνεται μετά από έλεγχο...», αλλά ο έλεγχος αυτός δεν γίνεται με ιδιαίτερη απόφαση του Νομάρχη, όπως ακριβώς συμβαίνει για τη σύσταση της εταιρείας, τη τροποποίηση του καταστατικού. Επομένως, η δημοσιότητα περιλαμβάνει:

- Την καταχώρηση του πρακτικού το οποίο πιστοποιεί την αύξηση του κεφαλαίου, ύστερα από έλεγχο της διοικήσεως και
- Τη δημοσίευση, στο τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, ανακοινώσεως ότι καταχωρήθηκε στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών το αντίγραφο του πρακτικού και περίληψη του περιεχομένου αυτού.

#### 5.14.5 Τρόποι αύξησεως του μετοχικού κεφαλαίου

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου πραγματοποιείται με ένα από τους ακόλουθους τέσσερις τρόπους, ανάλογα με τις ανάγκες της εταιρείας:

- 1) Με την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου έναντι εισφορών νέων αξιών από τους μετόχους προς την εταιρεία. Το άρθρο 13 του Ν. Δ. 4237/1962 εισήγαγε το δικαίωμα προτιμήσεως των παλαιών μετόχων. Οι παλαιοί δηλαδή μέτοχοι έχουν το νόμιμο δικαίωμα ν' αποκτήσουν πρώτοι τις νέες μετοχές και μάλιστα με αναλογία της συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφάλαιο.
- 2) Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου είναι δυνατό να γίνει με μετατροπή των πιστωτών της εταιρείας σε μετόχους, δηλαδή με έκδοση νέων μετοχών, οι οποίες δίνονται στους πιστωτές για εξόφληση των απαιτήσεων τους.
- 3) Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει και με μετατροπή των ιδρυτικών τίτλων σε μετοχές.
- 4) Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει με μετατροπή των αποθεματικών σε μετοχικό κεφάλαιο. η ανώνυμη εταιρεία στην περίπτωση αυτή εκδίδει νέες μετοχές τις οποίες παραχωρεί δωρεάν στους παλαιούς μετόχους κατά το ποσό του έκτακτου αποθεματικού και ανάλογα με τις μετοχές που μετέχει ο καθένας.

Επαναλαμβάνουμε ότι στην περίπτωση αυτή κατά την οποία η αύξηση του κεφαλαίου γίνεται με εισφορές σε είδος, απαιτείται εκτίμηση των εισφορών αυτών από την αρμόδια επιτροπή εμπειρογνομόνων του άρθρου 9 Νόμος 2190/1920.

Για καθένα από τους παραπάνω τρόπους αύξησεως του μετοχικού κεφαλαίου αναφερόμαστε λεπτομερέστερα ευθύς αμέσως.

#### 5.14.6 Αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με εισφορά αξιών

Η ανώνυμη εταιρεία έχει μετοχικό κεφάλαιο εξολοκλήρου καταβεβλημένο .....ευρώ διαιρεμένο σε ....μετοχές των .....καθεμία. Η γενική συνέλευση αποφασίζει την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά ..... μετοχές και εκδίδει νέες μετοχές ονομαστικής αξίας ευρώ .... η καθεμία. Η τιμή

διαθέσεως της νέας μετοχής ορίζεται στο ποσό των .... ευρώ. Καταβάλλονται για έξοδα εκδόσεως των μετοχών ..... ευρώ. Θα γίνουν οι εξής εγγραφές:

-----./..-----

Μέτοχοι – οφειλόμενο κεφάλαιο .....

Μέτοχοι Β σειράς

A

B

Γ

Μετοχικό κεφαλαίο

.....

μετοχές ..(αριθμός μετοχών)..X..(ποσό μετοχών)..

Διαφορά από τη διάθεση μετοχών υπέρ το άρτιο

.....

-----./..-----

Ταμείο .....

Μέτοχοι – οφειλόμενο κεφάλαιο

.....

Μέτοχοι Β σειράς

A

B

Γ

-----//-----

#### 5.14.7 Δικαίωμα προτιμήσεως

Όπως ήδη είπαμε, ο νόμος 2190/1920, με τη διάταξη του άρθρου 13 παράγραφος 5, καθιερώνει το καλούμενο δικαίωμα προτιμήσεως των παλαιών μετόχων σε κάθε περίπτωση αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου. Πράγματι, η διάταξη αυτή ορίζει ότι, σε κάθε περίπτωση αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου που δεν γίνεται με εισφορά σε είδος ή έκδοση ομολογιών με δικαίωμα μετατροπής τους σε μετοχές, παρέχεται δικαίωμα προτιμήσεως, σε ολόκληρο το νέο κεφάλαιο ή το ομολογιακό δάνειο, υπέρ των παλαιών μετόχων, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο υφιστάμενο μετοχικό κεφάλαιο.

Μετά το τέλος της προθεσμίας, που όρισε το όργανο της εταιρείας, η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη από ένα μήνα, οι μετοχές που δεν έχουν αναληφθεί, σύμφωνα με τα παραπάνω, διατίθεται ελεύθερα από το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας.

Η πρόσκληση των μετόχων για να ενασκήσουν το δικαίωμα προτιμήσεως, δημοσιεύεται στο τεύχος Ανωνόμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

Κατ' εξαίρεση, αν όλες οι μετοχές της Εταιρείας είναι οι ονομαστικές, η πρόσκληση, για να ασκηθεί το δικαίωμα προτιμήσεως, είναι δυνατόν να γίνεται με συστημένες επιστολές που θα στέλνονται στους μετόχους.

Με απόφαση της γενικής συνελεύσεως, που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία (άρθρα 29 παράγραφος 3 και 4 και άρθρο 31 παράγραφος 2) το δικαίωμα προτιμήσεως μπορεί να περιοριστεί ή να καταργηθεί.

Δεν υπάρχει όμως ο παραπάνω αποκλεισμός όταν οι μετοχές αναλαμβάνονται από Τράπεζες ή από άλλους χρηματοδοτικούς οργανισμούς για να προσφερθούν στους μετόχους.

Το δικαίωμα προτιμήσεως είναι η ζημία που υφίσταται ο παλαιός μέτοχος εξαιτίας της εισόδου στην εταιρεία νέων μετοχών, οι οποίοι στο εξής συμμετέχουν όπως και οι παλαιοί στην περιουσία της εταιρείας, δηλαδή στο μετοχικό κεφάλαιο και τα κάθε φύσεως αποθεματικά αυτής (φανερά και αφανή). Γι' αυτό και το δικαίωμα προτιμήσεως είναι αναφαίρετο δικαίωμα των παλαιών μετόχων και μόνο παμψηφία αυτών μπορεί να αποφασίσει την αφαίρεση του.

Για να κατανοηθεί απόλυτα η έννοια του δικαιώματος προτιμήσεως δίνουμε το παρακάτω παράδειγμα:

Ας υποθέσουμε ότι η καθαρή θέση της ανώνυμης εταιρείας έχει ως εξής:

μετοχικό κεφάλαιο (μετοχές 5000 X 3 ευρώ)=	15.000
αποθεματικά	9.000
Σύνολο	24.000

Δηλαδή, εσωτερική λογιστική αξία μετοχής 1,6 ευρώ (24.000 : 15.000).

Η ανώνυμη εταιρεία προβαίνει στην αύξηση του κεφαλαίου της κατά 9.000, εκδίδοντας στο άρτιο 3.000 μετοχές ονομαστικής αξίας η καθεμία 3 ευρώ.

Η καθαρή θέση της ανώνυμης εταιρείας μετά την παραπάνω αύξηση του κεφαλαίου έχει ως εξής:

μετοχικό κεφάλαιο (μετοχές 5000 X 3 ευρώ)=	25.000
αποθεματικά	9.000
Σύνολο	34.000

Δηλαδή, εσωτερική λογιστική αξία μετοχής 1,36 ευρώ (34.000 : 25.000).

Παρατηρούμε, λοιπόν, ότι, ενώ πριν από την αύξηση η λογιστική αξία της μετοχής ήταν 1,6 ευρώ, μετά την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου μειώθηκε σε 1,36 ευρώ. Δηλαδή, η αξία της παλαιάς μετοχής μειώθηκε κατά 0,24 (1,6-1,36),

η νέα μετοχή ενώ αποκτάται με 1,36 ευρώ (στο άρτιο), έχει αξία 1,60. Ζημιώνονται, δηλαδή, οι παλαιοί μέτοχοι και ωφελούνται οι νέοι.

Το παραπάνω άτοπο είναι δυνατό να αποφευχθεί αν οι νέες μετοχές αποκτηθούν από τους παλαιούς μετόχους και μάλιστα ανάλογα με τον αριθμό των μετόχων που καθένας κατέχει. Γι' αυτό ο νόμος δίνει σε κάθε παλιό μέτοχο το δικαίωμα προτιμήσεως, δηλαδή το δικαίωμα να αποκτήσουν αυτοί, κατά προτίμηση και προτεραιότητα από κάθε άλλον, τις νέες μετοχές και μάλιστα κατά λόγο της συμμετοχής τους στο υφιστάμενο κεφάλαιο.

Στις πιο πολλές όμως περιπτώσεις είναι βέβαιο ότι όλοι οι μέτοχοι δεν θα θελήσουν ή δεν θα μπορέσουν να συμμετάσχουν στην αύξηση του κεφαλαίου. Έτσι, τα συμφέροντα τους εξασφαλίζονται, καθορίζοντας την τιμή της νέας μετοχής υπέρ το άρτιο ή ακόμη και με την πώληση του δικαιώματος εγγραφής. Θα πρέπει να τονίσουμε ότι η διαφορά αυτή από τη διάθεση μετόχων υπέρ το άρτιο εξομοιώνονται πλήρως με το μετοχικό κεφάλαιο και πρέπει να εμφανίζεται στο παθητικό του ισολογισμού μαζί με το λογαριασμό μετοχικό κεφάλαιο και ακόμη η διαφορά αυτή δεν φορολογείται σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 26 παράγραφος 2 του Ν. Δ. 3323/1955.

#### 5.14.8 Καθορισμός της υπέρ το άρτιο διαφοράς.

Η τιμή διαθέσεως της νέα μετοχής θα πρέπει να είναι όση είναι η αξία της μετοχής πριν από την αύξηση του κεφαλαίου.

#### 5.14.9 Καθορισμός του δικαιώματος εγγραφής.

Η εταιρεία εκδίδει τις νέες μετοχές σε τιμή μικρότερη από την εσωτερική αξία αυτών. Σ' αυτή την περίπτωση η αξία της παλαιάς μετοχής μειώνεται και ο κάτοχος της ζημιώνεται. Η διαφορά της μείωσης της μετοχής είναι το ποσό που ο παλιός μέτοχος πρέπει να εισπράξει από τον νέο μέτοχο σαν εισιτήριο εισόδου του στην εταιρεία.

#### 5.14.10 Αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση υποχρεώσεων της εταιρείας.

Οι υποχρεώσεις της εταιρείας, τόσο αυτές που προκύπτουν από το καταστατικό της όσο και αυτές που προκύπτουν από την λειτουργία της, είναι δυνατό να κεφαλαιοποιηθούν, δηλαδή να μετατραπούν σε μετοχικό κεφάλαιο. η μετατροπή των υποχρεώσεων σε κεφάλαιο είναι συνηθισμένη περίπτωση στις υπερχρεωμένες επιχειρήσεις που αντιμετωπίζουν οξύτατα προβλήματα ρευστότητας λόγω ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεών τους, κυρίως προς τις τράπεζες. Έτσι, με την κεφαλαιοποίηση των υποχρεώσεων, η σχέση ιδίων προς ξένα κεφάλαια γίνεται ευνοϊκότερη και η εταιρεία εξυγιαίνεται χρηματοοικονομικά.

Αμφισβητείται αν η μετατροπή των υποχρεώσεων σε μετοχικό κεφάλαιο συνιστά εισφορά σε είδος και αν είναι απαραίτητη η εκτίμηση της επιτροπής του άρθρου 9 του Νόμου 2190/1920. Γίνεται δεκτό ότι οι εισφορές σε χρήμα είναι μόνο οι εισφορές σε χρήματα, όλες οι άλλες αποτελούν εισφορές σε είδος. Και στην περίπτωση, λοιπόν, της κεφαλαιοποίησης υποχρεώσεων οι κεφαλαιοποιούμενες υποχρεώσεις συνιστούν εισφορές σε είδος και πρέπει να εκτιμηθούν από την επιτροπή του άρθρου 9 του Νόμου 2190/1920.

Πρέπει επίσης να τονιστεί ότι ο τρόπος αυτός αύξησης του κεφαλαίου της εταιρείας κρύβει σημαντικούς κινδύνους για την μειοψηφία των μετόχων, γιατί το διοικητικό συμβούλιο είναι ενδεχόμενο να εγγραφεί στο παθητικό της εταιρείας εικονικές υποχρεώσεις και να τις κεφαλαιοποιεί με απώτερο σκοπό να εξασθενήσει ακόμη περισσότερο την ασθενική δύναμη της μειοψηφίας των μετόχων. Γι' αυτό, στις περιπτώσεις κεφαλαιοποίησης υποχρεώσεων, είναι σκόπιμος αλλά κι απαραίτητος έλεγχος της εταιρείας από ορκωτούς λογιστές, οι οποίοι, εκτός των άλλων, θα διαπιστώσουν και το αληθές ύψος των κεφαλαιοποιούμενων υποχρεώσεων.

Η μετατροπή υποχρεώσεων σε μετοχικό κεφάλαιο μπορεί να γίνει μόνο με έκδοση νέων μετοχών, οι οποίες δίνονται στους δανειστές της εταιρείας σε εξόφληση των απαιτήσεών τους. Οι παλαιοί, δηλαδή μέτοχοι δεν είναι δυνατόν να έχουν δικαίωμα προτιμήσεως στις νέες μετοχές και θεωρείται ότι, με την απόφαση περί κεφαλαιοποίησης των υποχρεώσεων, παραιτήθηκαν του δικαιώματος αυτού.

#### 5.14.11 Μετατροπή σε μετοχικό κεφάλαιο των υποχρεώσεων προς τους πιστωτές

Σ' αυτή την περίπτωση εκδίδονται νέες μετοχές ονομαστικής αξίας ίσης με τις παλαιές και δίνονται στους πιστωτές ανάλογα προς τις απαιτήσεις τους.

#### 5.14.12 Αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση μερισμάτων

Η γενική συνέλευση, με απόφαση που λαμβάνεται κατά πλήρη απαρτία και πλειοψηφία, μπορεί να διαθέτει τα κέρδη που μένουν μετά τη διανομή του πρώτου μερίσματος και της κρατήσεως για τακτικό αποθεματικό, για αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου με έκδοση νέων μετοχών που δίνονται στους μετόχους δωρεάν αντί για πρόσθετο μέρισμα.

Εξάλλου, η εταιρεία οφείλει να διανέμει το 35% του υπολοίπου των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεση της κρατήσεως για τακτικό αποθεματικό. Αν το ποσό αυτό είναι μεγαλύτερο από το 6% επί του καταβεβλημένου κεφαλαίου, η διαφορά είναι δυνατό να μην διανεμηθεί σε μετρητά αλλά σε μετοχές, ύστερα από απόφαση μετόχων που εκπροσωπούν το 80% του καταβεβλημένου κεφαλαίου.

#### 5.14.13 Μετατροπή κοινών ιδρυτικών τίτλων

Οι κοινοί ιδρυτικοί τίτλοι δεν είναι δυνατόν να μετατραπούν σε μετοχές. Και αυτό, γιατί οι τίτλοι αυτοί εκδόθηκαν από την εταιρεία και δόθηκαν στους ιδρυτές όχι για αντάλλαγμα περιουσιακών στοιχείων που αυτοί εισέφεραν στην εταιρεία, αλλά για παρασχεθείσες υπηρεσίες τους, κατά την ίδρυση της εταιρείας, οι οποίες όμως δεν αποτελούν περιουσιακό στοιχείο δεκτικό αποτιμήσεως, δηλαδή δεν αποτελούν «εισφορά σε είδος».

Μόνο τα μερίσματα των κοινών ιδρυτικών τίτλων και το αντίτιμο της εξαγοράς τους, εφόσον αυτό καλύπτεται από τα κέρδη της χρήσεως ή από αποθεματικό, είναι δυνατό να κεφαλαιοποιηθούν. Αλλά και στις δύο αυτές περιπτώσεις πρόκειται περί μετατροπής υποχρεώσεως της εταιρείας (για καταβολή μερισμάτων ή αντίτιμο εξαγοράς) σε κεφάλαιο και όχι περί μετατροπής των κοινών ιδρυτικών τίτλων σε μετοχές.

#### 5.14.14 Μετατροπή εξαιρετικών ιδρυτικών τίτλων

Και για τους εξαιρετικούς ιδρυτικούς τίτλους ισχύουν τα όσα αναπτύσσουμε παραπάνω για την κεφαλαιοποίηση των μερισμάτων αυτών του αντίτιμου εξαγοράς αυτών. Επιπλέον σημειώνουμε ότι, επειδή οι εξαιρετικοί ιδρυτικοί τίτλοι, αντικρίζουν εισφορά στην εταιρεία περιουσιακού στοιχείου δεκτικού χρηματικής αποτιμήσεως, είναι δυνατή η αντικατάσταση αυτών με μετοχές, δηλαδή είναι δυνατή η κεφαλαιοποίηση της αξίας τους. Στην περίπτωση όμως αυτή πρέπει, κατά το χρόνο της μετατροπής των τίτλων αυτών σε μετοχές, να γίνει εκτίμηση της αξίας του περιουσιακού στοιχείου που είχε παραχωρηθεί στην εταιρεία και με την αξία του στοιχείου αυτού να αυξηθεί το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας.

Η εταιρεία κατά την παραπάνω μετατροπή αποκτά έναντι μετοχών εκδόσεως της την κυριότητα του περιουσιακού στοιχείου (ενσώματου ή ασώματου). Η εκτίμηση της αξίας του στοιχείου προσδιορίζεται από την επιτροπή του άρθρου 9 του Νόμου 2190/1920.

Η τιμή μετατροπής των τίτλων προσδιορίζεται κατόπιν συμφωνίας της εταιρείας με τους δικαιούχους των τίτλων. Ο αριθμός των μετόχων που θα δοθούν έναντι των τίτλων αυτών θα προκύψει ύστερα από προσδιορισμό της πραγματικής αξίας της μετοχής, κατά το χρόνο της μετατροπής ή με βάση τη χρηματιστηριακή αξία της μετοχής αν αυτές είναι εισαγμένες στο χρηματιστήριο.

Τέλος σημειώνουμε ότι η μετατροπή μπορεί να γίνει σύμφωνα με σχετική πρόβλεψη του καταστατικού ή με συναίνεση των κατόχων των τίτλων.

#### 5.14.15 Μετατροπή ομολογιών σε μετοχές.

Οι μετατρέψιμες ομολογίες είναι ομολογίες οι οποίες δίνουν το δικαίωμα στον κύριό τους να τις μετατρέψει σε μετοχές.

Το άρθρο 3<sup>α</sup> του Νόμου 2190/1920 ρυθμίζει ειδικότερα τις προϋποθέσεις εκδόσεως και τους όρους για την άσκηση του δικαιώματος ανταλλαγής των μετατρέψιμων ομολογιών.

Μετατρέψιμες ομολογίες εκδίδονται για ποσό το οποίο δεν μπορεί να υπερβαίνει το μισό του μετοχικού κεφαλαίου και μετά από απόφαση της καταστατικής γενικής συνελεύσεως. Με την ίδια απόφαση η καταστατική γενική συνέλευση καθορίζει:

- 1) Το χρονικό διάστημα, στο οποίο οι μέτοχοι μπορούν να ασκήσουν το δικαίωμα μετατροπής.
- 2) Τον τρόπο που θα πρέπει να ασκηθεί το δικαίωμα (π.χ. με γραπτή δήλωση).
- 3) Την τιμή μετατροπής, δηλαδή την ονομαστική αξία των μετοχών οι οποίες θα δοθούν στους ομολογιούχους. Ο νόμος στην περίπτωση αυτή θέτει ένα περιορισμό σχετικό με την τιμή μετατροπής, ορίζει δηλαδή ότι απαγορεύεται στην ανώνυμη εταιρεία να χορηγήσει στους ομολογιούχους μετοχές με ονομαστική αξία ανώτερη της τιμής εκδόσεως των μετατρέψιμων ομολογιών.

#### 5.14.16 Αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών.

- Από οικονομικής απόψεως

Κεφαλαιοποίηση αποθεματικών λέγεται μετατροπή αποθεματικών σε κεφάλαιο.

Τα σχηματιζόμενα από την ανώνυμη εταιρεία αποθεματικά δεν διατηρούνται, όπως είναι γνωστό, σε μορφή μετρητών στο ταμείο, αλλά επενδύονται σε διάφορα στοιχεία του ενεργητικού (πάγια, κυκλοφορούντα, κ.λ.π.).

Η εταιρεία πολλές φορές επιθυμεί να διανείμει στους μετόχους ορισμένα αποθεματικά της, αλλά δεν μπορεί να ρευστοποιήσει τα περιουσιακά της στοιχεία, στα οποία έχουν επενδυθεί τα προς διάθεση αποθεματικά, ώστε να διανείμει το προϊόν της ρευστοποίησεως. Τότε η εταιρεία καταφεύγει στην κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών της και χορηγεί στους μετόχους ισόποσης αξίας μετοχές. Έτσι η εταιρεία δίνει την ευχέρεια στους μετόχους της να εκποιήσουν τις μετοχές που θα πάρουν από την κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών και να εξασφαλίσουν χρήματα, που η εταιρεία βρισκόταν σε αδυναμία να καταβάλλει.

Αμφισβητείται το θέμα αν η κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών αποτελεί απλή τροποποίηση του ισολογισμού, που επέρχεται με τη μεταφορά ποσών από τους λογαριασμούς των αποθεματικών στο λογαριασμό κεφαλαίου («μονοσταδιακή- λογιστική» θεώρηση της κεφαλαιοποίησεως) ή αποτελεί



διανομή στους μετόχους κερδών προηγούμενων χρήσεων (αποθεματικών) και νέα εισφορά των μετόχων προς την εταιρεία («διπλή» θεώρηση της κεφαλαιοποίησης).

Και μετά την κεφαλαιοποίηση αποθεματικών η καθαρή θέση της εταιρείας παραμένει αμετάβλητη. Απλώς εκφράζεται με αυξημένο αριθμό μετοχών, με μόνη, ως εκ τούτου, συνέπεια την πτώση της λογιστικής αξίας της μετοχής και την πτώση της χρηματιστηριακής τιμής αυτής, με παραπέρα συνέπεια να γίνεται ευχερέστερη η κυκλοφορία των μετοχών.

Η κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών φέρνει τα ακόλουθα ευεργετικά αποτελέσματα για τη εταιρεία και την οικονομία γενικά.

- 1) Σταθεροποιεί την οικονομική κατάσταση της εταιρείας, γιατί δυσχεραίνει τη διανομή των κεφαλαιοποιηθέντων αποθεματικών, που είναι δυνατή μόνο με μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, οπότε όμως απαιτούνται αυξημένες διατυπώσεις (έκθεση ορκωτού λογιστή, απόφαση γενικής συνέλευσης κατά τη μείζονα σύνθεσή της, απαρτία και πλειοψηφία, κ.λ.π.).
- 2) Ευνοεί τους μετόχους απέναντι στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων και γενικά εκείνους που έχουν δικαίωμα στα καθαρά κέρδη της χρήσεως. Και αυτό γιατί, κατά το νόμο (άρθρο 45 του Νόμου 2190/20), το πρώτο μέρισμα υπολογίζεται σε ποσοστό 6% επί του καταβεβλημένου κεφαλαίου (δηλαδή επί του αυξημένου μετά την κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών ποσού), το μέρισμα δε αυτό προηγείται από τη διανομή κερδών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, κ.λ.π. Αλλά οι μέτοχοι ευνοούνται, παραπέρα, γιατί από την κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών θα επέλθει μεν μείωση της χρηματιστηριακής τιμής των μετοχών (αφού αυξάνεται ο αριθμός των μετοχών, χωρίς να συναυξάνεται και η καθαρή ενεργητική θέση της εταιρείας), η μείωση όμως αυτή δεν θα είναι, κατά πάσα πιθανότητα, ανάλογη με τη γενόμενη αύξηση του αριθμού των μετοχών, γιατί αυτό το ίδιο γεγονός της κεφαλαιοποίησης των αποθεματικών επιβεβαιώνει την καλή πορεία των εργασιών της εταιρείας, γεγονός που θα επιδράσει ευεργετικά στη χρηματιστηριακή τιμή των μετοχών.
- 3) Τέλος, με την αύξηση του αριθμού των μετοχών γίνεται ευχερέστερη η κυκλοφορία των μετοχών και επιτυγχάνεται η αναζωογόνηση της κεφαλαιαγοράς, που επιφέρει γενικότερη ωφέλεια στην εθνική οικονομία.

Αντίθετα, σαν μειονέκτημα μπορεί να αναφερθεί το ότι τα αποθεματικά, μετατρέπόμενα σε μετοχικό κεφάλαιο, παύουν να εμφανίζονται χωριστά στον ισολογισμό και έτσι οι τρίτοι δεν μπορούν, από την μελέτη του ισολογισμού να πληροφορηθούν ότι η εταιρεία είχε πραγματοποιήσει κέρδη και ότι δεν τα διένειμε όλα, αλλά μέρος αυτών κράτησε και σχημάτισε αποθεματικά, γεγονός που φανερώνει την καλή πορεία των εργασιών της εταιρείας και τη σόφρονα διαχείριση της διοικήσεώς της.

- Από νομικής απόψεως

Ο νόμος επιτρέπει την κεφαλαιοποίηση των φανερών αποθεματικών εκτός από ορισμένα, ενώ την κεφαλαιοποίηση των αφανών αποθεματικών την αποκλείει καταρχήν, εκτός αν ειδικός νόμος την επιτρέπει.

Η κεφαλαιοποίηση των φανερών αποθεματικών γίνεται εφόσον συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

1) Τα αποθεματικά θα πρέπει να είναι κεφαλαιοποιήσιμα. Τέτοια είναι τα αποθεματικά, των οποίων τη διάθεση έχει την ελεύθερη εξουσία της η εταιρεία. Έτσι, κεφαλαιοποιήσιμα είναι όλα τα αποθεματικά, εκτός από τα εξής:

- Το τακτικό αποθεματικό, όταν είναι μικρότερο από το ελάχιστο υποχρεωτικό όριο που επιβάλλει ο νόμος ή το καταστατικό. Δηλαδή η εταιρεία μπορεί να κεφαλαιοποιήσει το πέραν από το υποχρεωτικό τακτικό αποθεματικό, γιατί έχει την ελευθερία να το μειώσει έως το υποχρεωτικό όριο. Ειδικότερα σημειώνουμε ότι το «αποθεματικό ή η διαφορά από τη διάθεση μετοχών υπέρ το άρτιο» είναι εξολοκλήρου κεφαλαιοποιήσιμο, γιατί ο νόμος (άρθρο 14 του Νόμου 2190/1920) απαγορεύει τη διάθεση του αποθεματικού μόνο για πληρωμή μερισμάτων ή ποσοστών. Άρα επιτρέπει την κεφαλαιοποίηση του. Εξάλλου, ο φορολογικός νομοθέτης, σωστά εξομοιώνει το υπό έρευνα αποθεματικό με καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο και δεν το υποβάλλει σε φορολογία εισοδήματος στην περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησής του.
- Τα ειδικού σκοπού (προορισμού) αποθεματικά, η δημιουργία των οποίων υπαγορεύτηκε από ρητή διάταξη του καταστατικού (αποθεματικά καταστατικού). Η κεφαλαιοποίηση αυτών είναι δυνατή μόνο αν προηγηθεί τροποποίηση του καταστατικού, με την οποία ο ειδικός σκοπός των αποθεματικών καταργηθεί και τα αποθεματικά από ειδικού σκοπού μεταπέσουν στην κατηγορία των αποθεματικών, η διάθεση των οποίων ανήκει στην ελεύθερη εξουσία της τακτικής γενικής συνελεύσεως των μετόχων. Όπως είναι ευνόητο, για την κεφαλαιοποίηση του ειδικού σκοπού αποθεματικών, που σχηματίστηκαν με απόφαση της τακτικής γενικής συνελεύσεως, αρκεί μόνο απόφαση νεώτερης τακτικής γενικής συνελεύσεως για κεφαλαιοποίησή τους.
- Με την κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών γίνεται αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου. Απαιτείται, λοιπόν, απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων, κατά τη μείζονα σύνθεσή της, απαρτία και πλειοψηφία, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 13 του Νόμου 2190/1920. Ακόμη, η ερευνώμενη αύξηση αυτή του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να πραγματοποιηθεί με μόνη απόφαση του διοικητικού συμβουλίου σύμφωνα με τους όρους του άρθρου 13 του Νόμου 2190/1920. Στην τελευταία αυτή περίπτωση, όμως, έχουμε τη γνώμη ότι, απαιτείται απόφαση ή μεταγενέστερη έγκριση της τακτικής

γενικής συνελεύσεως, όχι για την αύξηση του κεφαλαίου, αλλά για την τροποποίηση του ήδη εγκεκριμένου από τη συνέλευση ισολογισμού. Τονίζουμε ότι, για την κεφαλαιοποίηση αποθεματικών, απαιτείται απόφαση τακτικής γενικής συνελεύσεως των μετόχων. Η έκτακτη γενική συνέλευση των μετόχων δεν μπορεί νόμιμα να αποφασίσει την κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών, γιατί η κεφαλαιοποίηση αυτή αποτελεί τροποποίηση του ισολογισμού, ο οποίος είχε γίνει οριστικός με την έγκρισή του από την τελευταία τακτική γενική συνέλευση. Στην περίπτωση, λοιπόν, που έκτακτη γενική συνέλευση των μετόχων αποφασίσει την κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών, πρέπει να επακολουθήσει έγκριση την αμέσως επόμενη τακτική γενική συνέλευση των μετόχων, ανεξάρτητα αν η έγκριση γίνει ρητά ή έμμεσα με την έγκριση του ισολογισμού της τελευταίας εταιρικής χρήσεως, στον οποίο (ισολογισμό) περιλαμβάνεται η κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών (βλ. εγκύκλιο Υπουργ. Οικονομικών Πολ. 13/Ε 1058/288/31.1.1978).

- 2) Απαιτείται, εκτίμηση της επιτροπής του άρθρου 9 του Νόμου 2190/1920. Και αυτό, επειδή τα προς κεφαλαιοποίηση αποθεματικά πρέπει να είναι πραγματικά και η διαπίστωση αυτή είναι δυνατό να γίνει μόνο με ακριβή εκτίμηση τόσο του ενεργητικού όσο και του παθητικού της εταιρείας. Γιατί είναι ενδεχόμενο τα προς κεφαλαιοποίηση αποθεματικά να είναι εικονικά, επειδή υπάρχουν ζημίες, είτε φανερές (χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού «κέρδη και ζημίες»), είτε αφανείς, εξαιτίας υπερεκτιμήσεων των στοιχείων του ενεργητικού ή υποτιμήσεων των στοιχείων του παθητικού. Αλλά τέτοια σε βάθος εκτίμηση δε γίνεται, ποτέ σχεδόν, από την επιτροπή του άρθρου 9 του Νόμου 2190/1920, οι εκτιμήσεις της οποίας είναι συνήθως σκιώδεις. Νομίζουμε ότι την απαιτούμενη ουσιαστική εκτίμηση μόνο ο ορκωτός λογιστής είναι δυνατόν να ενεργήσει. Γι' αυτό οι εκτιμήσεις που σήμερα γίνονται από την επιτροπή του άρθρου 9 του Νόμου 2190/1920, θα πρέπει να γίνονται από το σώμα των ορκωτών λογιστών.
- 3) Ευνόητο είναι ότι θα πρέπει να τηρηθούν οι απαιτούμενες για κάθε αύξηση κεφαλαίου τυπικές προϋποθέσεις, δηλαδή:
  - Αν η αύξηση του κεφαλαίου γίνεται με τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας απαιτείται:
    - i) απόφαση του Υπουργού Εμπορίου (τόρα, μετά από το Ν. Δ. 532/1970, του Διευθυντή της Διευθύνσεως Α.Ε. Πρωτεύουσας ή του Νομάρχη) που να εγκρίνει την τροποποίηση του καταστατικού και
    - ii) Δημοσίευση της αποφάσεως αυτής στο δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.
  - Οι αυξήσεις του κεφαλαίου με βάση απόφαση του διοικητικού συμβουλίου (άρθρο 13 Νόμου 2190/1920) ή της συνήθους γενικής

συνελεύσεως (άρθρο 13 του Νόμου 2190) δεν επιφέρουν τροποποίηση του καταστατικού και δεν απαιτείται να εγκριθεί από το Νομάρχη, βέβαια η δημοσιότητα θα γίνει:

- i) Με την καταχώρηση του πρακτικού, στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών, το οποίο θα πιστοποιεί την αύξηση του κεφαλαίου, ύστερα από έλεγχο της διοικήσεως και
- ii) Με την δημοσίευση, στο τεύχος Α.Ε. ΚΑΙ Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, ανακοινώσεως στο οικείο μητρώο το αντίγραφο του πρακτικού και περίληψη του περιεχομένου αυτού.

Η κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών που είναι δετική κεφαλαιοποιήσεως, δυνατό να γίνει ή για ολόκληρο το ποσό του αποθεματικού ή για μέρος αυτού.

Σημειώνουμε, ακόμη πως η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου γίνεται είτε με την έκδοση νέων μετοχών, οι οποίες διανέμονται στους παλαιούς μετόχους σε αναλογία των μετόχων τους, είτε με την αύξηση της ονομαστικής αξίας των παλαιών μετοχών. Οι εταιρείες των οποίων το κεφάλαιο εκφράζεται με περιορισμένο αριθμό μετόχων, έχουν κάθε συμφέρον να αυξάνουν τον αριθμό των μετόχων τους, γιατί έτσι οι μετοχές τους γίνονται ευχερέστερα εμπορεύσιμες, με συνέπεια η επιχείρηση να μπορεί να αντλεί κεφάλαια από την κεφαλαιαγορά.

- Από φορολογικής απόψεως

Σύμφωνα με τη ρητή διάταξη του άρθρου 26 του Ν. Δ. 3323/1955, «το εισόδημα το προερχόμενο εξ αποθεματικών ανωνύμων εταιρειών, οπωσδήποτε και οποτεδήποτε διανεμόμενων ή κεφαλαιοποιούμενων ..... λογίζεται ως εισόδημα εκ κινητών αξιών» και υποβάλλεται σε φορολογία.

Δηλαδή, η κεφαλαιοποίηση αποθεματικών ανώνυμης εταιρείας αποτελεί για τους μετόχους διανομή μερίσματος, από την οποία αποκτούν φορολογητέο εισόδημα από κινητές αξίες. Η φορολογική ενοχή βαρύνει τον μέτοχο και αυτό ανεξάρτητα αν, κατά το χρόνο που το αποθεματικό σχηματίστηκε, υποβλήθηκε σε φορολογία στο όνομα της εταιρείας.

Τέλος, με το πρόσφατο νομοθέτημα περί κεφαλαιαγοράς επιβάλλεται μειωμένη φορολογία στην περίπτωση κεφαλαιοποιήσεως αφορολογητών αποθεματικών, με την οποία ασχολούμεθα παρακάτω.

Συμπερασματικά, στην περίπτωση κεφαλαιοποιήσεως αποθεματικών, πρέπει να διακρίνουμε:

- Αν τα κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά έχουν φορολογηθεί κατά τον σχηματισμό τους. Στην περίπτωση αυτή ανακύπτουν τα εξής θέματα:
  - 1) Θέμα επιστροφής από το Δημόσιο προς την εταιρεία του φόρου εισοδήματος που η εταιρεία κατάβαλλε στο Δημόσιο για τα κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά, ο οποίος ανέρχεται σήμερα, για μεν τις βιομηχανικές, μεταλλευτικές εταιρείες που οι μετοχές τους είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο σε 35%, για δε τις εταιρείες αυτές που

οι μετοχές τους δεν είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο σε 40% αλλά και ακόμη για τις εμπορικές και τραπεζικές σε 46%.

2) Θέμα καταβολής φόρων από τους μετόχους, γιατί η κεφαλαιοποίηση αποθεματικών λογίζεται διανομή μερίσματος.

Θα πρέπει λοιπόν, η εταιρεία να προβεί σε παρακράτηση από τους μετόχους σαν ά δόση στο Δημόσιο φόρου επί των κεφαλαιοποιούμενων αποθεματικών που σήμερα ανέρχεται: για μεν τις εταιρείες που οι μετοχές τους είναι εισαγμένες στο χρηματιστήριο σε 45% ή 42% αν οι μετοχές είναι ανώνυμες ή ονομαστικές αντίστοιχα, για δε τις εταιρείες που οι μετοχές τους δεν είναι εισαγμένες στο χρηματιστήριο σε 50% ή 47% αν οι μετοχές των είναι ανώνυμες ή ονομαστικές.

- Αν τα προς κεφαλαιοποίηση αποθεματικά δεν έχουν φορολογηθεί κατά την δημιουργία τους.

Σ' αυτή τη περίπτωση γεννιέται μόνο θέμα καταβολής φόρου από τους μετόχους, γιατί, όπως είπαμε, η κεφαλαιοποίηση αποθεματικών λογίζεται φορολογικά σαν διανομή μερίσματος. Θα πρέπει, λοιπόν, η εταιρεία να παρακρατήσει από τους μετόχους και να αποδώσει στο Δημόσιο φόρο επί των μερισμάτων.

Η εταιρεία δεν έχει αξίωση κατά του Δημοσίου για επιστροφή σ' αυτή φόρου εισοδήματος, γιατί δεν κατέβαλε φόρο κατά τον σχηματισμό του (αφορολογήτου) αποθεματικού.

- Κεφαλαιοποίηση του αποθεματικού από την διάθεση μετοχών υπέρ το άρτιο.

Από άποψη φορολογική, η διαφορά από την διάθεση μετοχών υπέρ το άρτιο δεν θεωρείται εισόδημα, αλλά συμπληρωματική εισφορά κεφαλαίου (άρθρο 26 του Ν. Δ. 3323/1955) και, συνεπώς, δεν φορολογείται σε περίπτωση κεφαλαιοποιήσεώς του.

#### 5.14.17 Ελάττωση κεφαλαίου

Στην περίπτωση μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου ο νόμος είναι αυστηρότερος. Καταρχήν ορίζει ότι η μείωση απαιτεί πάντοτε τροποποίηση του καταστατικού. Απαιτείτε δηλαδή:

- Απόφαση της καταστατικής συνελεύσεως (άρθρο 29).
- Έγκριση της αποφάσεως για ελάττωση από τον αρμόδιο Νομάρχη.

Η απόφαση για μείωση του κεφαλαίου πρέπει να καταχωρηθεί στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών που τηρείται από την υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας όπου έχει την έδρα της η εταιρεία και να δημοσιευθεί, με επιμέλεια της υπηρεσίας αυτής και με δαπάνες της εταιρείας στο τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

Σε πράξεις, όπως η μείωση του κεφαλαίου, οι οποίες είναι δυνατόν να προκαλούν ζημία στους εταιρικούς δανειστές, είναι φυσικά ο νόμος να φαίνεται

αυστηρότερος. Ο παλαιός νόμος 2190/1920, πριν ακόμη συμπληρωθεί και κωδικοποιηθεί, δεν περιελάμβανε καμία διάταξη σχετική με το θέμα της εξασφάλισης των συμφερόντων των δανειστών της ανώνυμης εταιρείας. Το Ν. Δ. 4237/1962 άρθρο 4 παράγραφος 1 καθορίζει ότι για την λήψη αποφάσεως από τη καταστατική συνέλευση για μείωση του κεφαλαίου απαιτείται με ποινή ακυρότητας να ορίζει η συνέλευση τον τρόπο της πραγματοποιήσεως της μειώσεως και να συνοδεύεται από έκθεση ορκωτού λογιστή, ο οποίος θα βεβαιώσει ότι το κεφάλαιο που μένει μετά την ελάττωση θα είναι αρκετό για να εξοφληθούν οι δανειστές της εταιρείας.

Το άρθρο 4 παράγραφος 4 αναφέρει σχετικά ότι: « Δεν γίνεται καμία καταβολή στους μετόχους από το αποδεσμευόμενο με τη μείωση ενεργητικό της εταιρείας, με ποινή ακυρότητας αυτής της καταβολής, εκτός αν ικανοποιηθούν οι δανειστές της εταιρείας των οποίων οι απαιτήσεις γεννήθηκαν πριν από τη δημοσιότητα της αποφάσεως για μείωση ή εάν το δικαστήριο αποφανθεί ότι οι απαιτήσεις είναι αβάσιμες.»

Οι σκοποί τους οποίους εξυπηρετεί η ελάττωση είναι διάφοροι:

- Πιθανόν το κεφάλαιο της εταιρείας να είναι δυσανάλογο με τις εργασίες της εταιρείας.
- Πιθανόν η εταιρεία να έχει μεγάλη ζημία και στερείται αποθεματικών ή δεν επαρκούν αυτά για την κάλυψη αυτής και γι' αυτό η χρηματιστηριακή τιμή των μετοχών είναι μικρότερη της ονομαστικής αξίας.

Οι παραπάνω περιπτώσεις δικαιολογούν την ελάττωση και δεν υποχρεώνουν την εταιρεία να προβεί σ' αυτήν. Εκτός από την εκούσια ελάττωση του μετοχικού κεφαλαίου έχουμε και την υποχρεωτική ελάττωση.

Η υποχρεωτική ελάττωση του κεφαλαίου γίνεται σύμφωνα με το νόμο (άρθρο 12 παράγραφος 2 περ. ε Νόμου 2190 και άρθρο 1<sup>α</sup> του Νόμου 5076) δηλαδή μετά από την λήξη της τρίμηνης προθεσμίας που τάχθηκε για δημοσιεύσεις σε δύο τουλάχιστον ημερήσιες εφημερίδες, για καταβολή του τμήματος της αξίας των μετοχών. Οι μετοχές για τις οποίες δεν καταβλήθηκε η δόση που ζητήθηκε γίνονται αυτοδίκαια άκυρες.

Η ανώνυμη εταιρεία είναι υποχρεωμένη σ' ένα μήνα από τη λήξη του τριμήνου να επιδιώξει την χρηματιστηριακή πώληση ισαριθμών νέων μετοχών. Η εκποίηση αυτών γίνεται για λογαριασμό των οφειλετών μετόχων, καταβάλλεται δε σ' αυτούς η επιπλέον διαφορά που προκύπτει αφού αφαιρεθούν τα έξοδα εκποίησης.

Η πώληση ενεργείται στο χρηματιστήριο αξιών σε ημέρα και ώρα που ορίζεται πριν από πέντε πλήρεις ημέρες, με δημοσίευση σε δύο ημερήσιες εφημερίδες και με τοιχοκόλληση στην αίθουσα του χρηματιστηρίου, ειδοποιείται δε για το σκοπό αυτό και ο οφειλέτης.

Αν δεν κατορθωθεί η παραπάνω εκποίηση των νέων μετοχών, τότε σύμφωνα με το νόμο. Επαναλαμβάνεται αυτή μέσα σε δεκαπέντε ημέρες. Σε περίπτωση που και πάλι δεν επιτευχθεί η εκποίηση, η εταιρεία είναι υποχρεωμένη να ελαττώσει το μετοχικό της κεφάλαιο κατά το ποσό των

μετοχών που δεν εκποιήθηκαν. Ο πρώην μέτοχος της ή των μετοχών, που ακυρώθηκαν, αν δεν επιτευχθεί η πώληση, δεν απαλλάσσεται αλλά παραμένει οφειλέτης.

Αν μετά την ελάττωση του κεφαλαίου ο οφειλέτης καταβάλλει το οφειλόμενο ποσό δεν ανακτά την ιδιότητα του μετόχου.

#### 5.14.18 Ελάττωση του μετοχικού κεφαλαίου με επιστροφή εισφορών

Η ελάττωση αυτή γίνεται στην περίπτωση που το κεφάλαιο είναι δυσανάλογο προς τις εργασίες της εταιρείας.

Η ελάττωση πραγματοποιείται κατά τρεις τρόπους:

##### 1) Με ελάττωση της ονομαστικής αξίας των μετοχών.

Παράδειγμα:

Ανώνυμη Εταιρεία με κεφάλαιο 120.000 ευρώ διαιρεμένο σε 40.000 μετοχές των 3 ευρώ αποφασίζει να ελαττώσει αυτό στο μισό, με ελάττωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής στο μισό, δηλαδή σε ευρώ 1.5.

-----./..-----		
Μετοχικό κεφάλαιο	60.000	
Μέτοχοι-αξία μετοχών τους προς		60.000
απόδοση λόγω μείωσης του κεφαλαίου		
Ελάττωση κεφαλαίου σε μείωση της ονομαστικής αξίας		
και μετοχής κατά 1.5 ευρώ.		
-----do-----		
Μέτοχοι – αξία μετοχών τους προς	60.000	
απόδοση λόγω μείωσης του κεφαλαίου		
Ταμείο		60.000
Καταβολή στους μετόχους		
-----//-----		

##### 2) Με ελάττωση του αριθμού των μετοχών.

Σ' αυτή τη περίπτωση η μείωση γίνεται ως εξής:

Ας υποθέσουμε ότι η απόφαση της συνελεύσεως αναφέρει: «Κάθε μέτοχος παραδίνει δύο μετοχές και παίρνει μία, τέσσερις και παίρνει δύο κ.ο.κ. ή ότι αυτοί που κατέχουν πέντε παλαιές παίρνουν δύο νέες.» θα συμβεί όμως τούτο: «Ορισμένοι μέτοχοι στην πρώτη περίπτωση να έχουν περιττό αριθμό μετοχών, οπότε θα υποχρεωθούν να αγοράσουν ή να πωλήσουν, στη δεύτερη περίπτωση, εάν υπάρξουν μέτοχοι οι οποίοι δε συγκεντρώνουν πέντε μετοχές, θα αναγκασθούν πάλι να αγοράσουν ή να πωλήσουν.»

Οι λογιστικές εγγραφές είναι όμοιες με εκείνες της προηγούμενης περιπτώσεως.

##### 3) Με εξαγορά μετοχών και ακύρωση αυτών.

Η ανώνυμη εταιρεία στην περίπτωση αυτή εξαγοράζει, π.χ. στο χρηματιστήριο, αριθμό μετοχών συνολικής ονομαστικής αξίας ίσης με το ποσό κατά το οποίο έχει αποφασιστεί η ελάττωση του κεφαλαίου και ακυρώνει τις μετοχές αυτές.

Ο τρόπος αυτός παρουσιάζει τα εξής πλεονεκτήματα:

- Κανένας μέτοχος δεν αποκλείεται από την εταιρεία χωρίς τη θέλησή του.
- Πιθανόν η αγορά να πραγματοποιηθεί σε τιμή μικρότερη από την ονομαστική αξία των μετοχών, οπότε η ανώνυμη εταιρεία πραγματοποιεί κέρδος.

#### 5.14.19 Ελάττωση του μετοχικού κεφαλαίου για απόσβεση ζημίας.

Σε περίπτωση που η ανώνυμη εταιρεία έχει υποστεί σημαντική ζημία σε μία χρήση ή έχουν συσσωρευτεί σε σειρά ετών ζημίες σημαντικού ύψους, η εταιρεία είναι δυνατόν ν' αποφασίσει την απόσβεση των ζημιών με ελάττωση του κεφαλαίου της εταιρείας. Η εταιρεία δυνατό να οδηγηθεί στην λύση αυτή με την προσδοκία ότι στις επόμενες χρήσεις θα πραγματοποιηθούν κέρδη που πρέπει να διανεμηθούν στους μετόχους, οι οποίοι σε σειρά ετών δεν έλαβαν τίποτε, αφού η εταιρεία είχε ζημίες και ο νόμος απαγορεύει ρητά την διανομή οποιουδήποτε ποσού όταν υπάρχουν αναπόσβεστες ζημίες.

Αλλά με την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου εξαιτίας αποσβέσεως ζημιών θίγονται τα συμφέροντα των δανειστών της εταιρείας, αφού το μετοχικό κεφάλαιο δεν θα επανέλθει στο προηγούμενο ύψος του. Για το λόγο αυτό η ελάττωση του μετοχικού κεφαλαίου για απόσβεση ζημιών συνδυάζεται με ταυτόχρονη αύξηση αυτού. Έτσι, εξυπηρετούνται τα συμφέροντα τόσο των μετόχων όσο και των δανειστών της εταιρείας.

#### 5.14.20 Υποχρεωτική ελάττωση του μετοχικού κεφαλαίου

Σε περίπτωση που ο μέτοχος καθυστερεί την καταβολή δόσεως των κεφαλαίων και η εκποίηση των νέων μετοχών αποτύχει για δεύτερη φορά η εταιρεία είναι υποχρεωμένη να προβεί σε μείωση του κεφαλαίου της με την αξία των μετοχών που δεν εκποιήθηκαν.

#### 5.15 Μετοχές

Το κεφάλαιο της Α.Ε. διαιρείται σε ίσα ισόποσα μερίδια, τα οποία ο νόμος 190 ονομάζει μετοχές.

Η μετοχή αποτελεί αξιόγραφο στο οποίο ενσωματώνεται το δικαίωμα του μετόχου στην εταιρεία.



Εκδίδονται στην ονομαστική τους αξία και διατίθενται σε τιμή ανώτερη από αυτή.

Οι μετοχές διακρίνονται σε:

- 1) Ονομαστικές: αναφέρουν το όνομα του μετόχου, το οποίο σημειώνεται στο βιβλίο μετόχων. Βασικό πλεονέκτημα είναι ότι έτσι η εταιρεία γνωρίζει τους μετόχους της.
- 2) Ανώνυμες: δεν αναφέρουν το όνομα του δικαιούχου και μεταβιβάζονται όπως κάθε κινητό πράγμα.
- 3) Προνομιούχες: έχουν περισσότερα δικαιώματα στη διανομή των κερδών και εκδίδονται με ή χωρίς δικαίωμα ψήφου. Το μειονέκτημα αυτών χωρίς ψήφο είναι ότι οι κάτοχοι μπορούν να παρευρίσκονται στις γενικές συνελεύσεις χωρίς δικαίωμα ψήφου.
- 4) Επικαρπίας

Η μετοχή μπορεί να εκφραστεί σε διάφορες τιμές όπως:

- Ονομαστική τιμή: αυτή που γράφεται και τυπώνεται πάνω στο τίτλο. Ισούται με το Μετοχικό Κεφάλαιο/ Συνολικός αριθμός μετόχων.
- Τιμή Διαθέσεως: εκείνη στην οποία διατίθεται αυτή στους μετόχους και την οποία υποχρεούνται να καταβάλουν αυτοί στην εταιρεία.
- Εσωτερική τιμή: Μετοχικό κεφάλαιο+ Αποθεματικά + Κέρδη εις νέον/ Αριθμό των Μετόχων
- Πραγματική τιμή: Πραγματική καθαρή θέση / Αριθμός μετόχων
- Χρηματιστηριακή τιμή: αυτή που διαμορφώνεται στο χρηματιστήριο από την προσφορά και ζήτηση της μετοχής.

### 5.16 Ιδρυτικοί Τίτλοι

Εκδίδονται από την Α.Ε. και χορηγούνται στους ιδρυτές της, για τις παρεχόμενες υπηρεσίες κατά την σύσταση ή ακόμα χορηγούνται σε εκείνο που εισφέρει στην εταιρεία διάφορα περιουσιακά στοιχεία.

Διακρίνονται σε κοινούς και εξαιρετικούς.

Η εταιρεία μπορεί να τους εξαγοράσει ή να τους ακυρώσει δέκα χρόνια μετά την έκδοσή τους.

### 5.17 Όργανα της Α.Ε.

Η Α.Ε. όπως κάθε ένα νομικό πρόσωπο για την διαμόρφωση και την εξωτερική της βούλησής της, έχει ανάγκη από όργανα αυτά στη περίπτωση της είναι τα εξής:

- Γενική Συνέλευση

Είναι το ανώτερο όργανο της εταιρείας. Δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση της εταιρείας και οι αποφάσεις της υποχρεώνουν όλους τους μετόχους, παρόντες ή απόντες, ακόμη και αν διαφωνούν.(Κ.Ν. 2190/20).

Ως τόπος συνεδρίασής της ορίζεται η έδρα της εταιρείας (άρθρο 25 του Κ.Ν. 2190/20). Σύμφωνα όμως με το άρθρο 11 του Κ.Ν. 2339/1995 δίδεται η δυνατότητα στην Γ.Σ. να συνεδριάζει και σε άλλο τόπο εκτός της έδρας της στην Ελλάδα, μετά πό ειδική άδεια του υπουργείου Ανάπτυξης, στην οποία καορίζονται και οι όροι υπό τους οποίους χορηγείται η άδεια.

Για να συμμετάσχει μέτοχος στην Γ.Σ. πρέπει να καταθέσει τις μετοχές του στο ταμείο της εταιρείας ή στο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε οποιαδήποτε Ελληνική Τράπεζα 5 τουλάχιστον ημέρες πριν από την χρονολογία, που έχει οριστεί για την συνεδρίαση της συνελεύσεως των μετόχων.

Η εταιρεία υποχρεούται να χορηγεί αντίγραφα των πρακτικών της Γ.Σ. στους μετόχους που παρέστησαν ή αντιπροσωπεύθηκαν. Οι τρίτοι και οι μη παρίσταντες μπορούν να πάρουν αντίγραφα μόνο με εισαγγελική παραγγελία.

Η Γ.Σ. έχει τέσσερα είδη:

#### 1) Τακτική

Συνέρχονται υποχρεωτικά μέσα σε έξι μήνες από την λήξη κάθε εταιρικής χρήσης. Έχει ως θέματα συζήτησης:

- Την έγκριση ή μη τω ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.
- Τον έλεγχο της διαχείρισης της εταιρείας.
- Την απαλλαγή ή μη των μελών του Δ.Σ. και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη αποζημίωσης.
- Την εκλογή νέων μελών του Δ.Σ. (αν η θητεία του λήγει μέσα στο χρόνο που συγκαλείτε η Γ.Σ.

Η Γ.Σ. των μετόχων που πραγματοποιείται είναι αυτοδικαίως άκυρη χωρίς απόφαση δικαστηρίου όταν δεν συγκροτήθηκε από αυτούς που δικαιούνται να συμμετάσχουν σε αυτή ή μετείχαν πρόσωπα που δεν είχαν το δικαίωμα ή όταν μέτοχοι που δικαιούνται να μετάσχουν δεν έγιναν δεκτοί.

Για να υπάρξει απαρτία στην Γ.Σ. πρέπει να παρευρίσκονται ή να αντιπροσωπεύονται τουλάχιστον το 1/5 του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου.

#### 2) Έκτακτη

Οι συνελεύσεις που συγκαλούνται έκτακτα, σε οποιοδήποτε χρόνο, με πρωτοβουλία ή με αίτηση των μετόχων ή των ελεγκτών. Δεν έχει ειδική αρμοδιότητα για την αύξηση ή την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου. Υπάρχει όμως μία περίπτωση για σύγκληση έκτακτης συνέλευσης όταν το ενεργητικό μειωθεί στο μισό του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου για να αποφασίσει την διάλυση ή την τη συνέχιση της Α.Ε.

#### 3) Καταστατική

Αφορά θέματα τροποποίησης του καταστατικού της εταιρείας.. οι αποφάσεις εδώ παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των μετόχων και συζητούνται κυρίως τα εξής θέματα:

- Μεταβολή εθνικότητας της εταιρείας
- Μεταβολή αντικειμένου της επιχείρησης
- Επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων
- Αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου που δεν προβλέπεται από το καταστατικό
- Μείωση μετοχικού κεφαλαίου
- Έκδοση δανείου με ομολογίες
- Μεταβολή τρόπου διάθεσης των κερδών
- Συγχώνευση της εταιρείας
- Διάλυση της εταιρείας
- Κατάργηση προνομιακού δικαιώματος σε αύξηση μετοχικού κεφαλαίου
- Μετατροπή της Α.Ε. σε .Ε.Π.Ε.
- Μετατροπή των κοινών μετοχών σε προνομιούχες.

Είναι δυνατόν το καταστατικό να προβλέπει και άλλες περιπτώσεις για καταστατική Γ.Σ.

#### 4) Συνέλευση προνομιούχων μετόχων

Αποφασίζει μόνο την κατάργηση ή τον περιορισμό των προνομιούχων μετοχών. Απαιτείται πλειοψηφία των  $\frac{3}{4}$  των προνομιούχων μετόχων.

Η Γ.Σ. συγκαλείται από το Δ.Σ. με πρόκληση των μετόχων 20 ημέρες πριν από την ημέρα που ορίζεται.

Η πρόσκληση με όλα τα στοιχεία (π.χ. ώρα, ημέρα κ.τ.λ.) τοιχοκολλείται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρείας και δημοσιεύεται στο δελτίο της Α.Ε. καθώς και σε μία οικονομική εφημερίδα της οποίας παίρνει αντίγραφο το υπουργείο Εμπορίου.

Πρακτικά η διαδικασία που απαιτείται για την σύγκληση της Γ.Σ. συνέλευσης είναι:

- Πρακτικό Δ.Σ. πρόσκλησης της Γ.Σ. σε συνεδρίαση
- Πρόσκληση μετόχων σε Γ.Σ.
- Δικαίωμα παράστασης

Ο νόμος απαιτεί απαρτία και πλειοψηφία για την έγκυρη λήψη αποφάσεων. Στηρίζεται στις αρχές της απαρτίας και της πλειοψηφίας όσο αφορά τις μετοχές και όχι τους μετόχους.

Άκυρες είναι οι αποφάσεις που είναι αντίθετες με τις διατάξεις είτε του νόμου είτε του καταστατικού.

Τέλος μετά την Γ.Σ. υποβάλλονται μέσα σε 20 ημέρες στην νομαρχία τα πρακτικά της Γ.Σ. επικυρωμένα με τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

- Διοικητικό Συμβούλιο

Είναι το όργανο εκείνο που αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά την διοίκηση της εταιρείας την διαχείριση της περιουσίας της και γενικά την επιδίωξη του σκοπού της. Εκπροσωπεί την εταιρεία εξώδικα και δικαστικά. Τα μέλη του εκλέγονται από την Γ.Σ. των μετόχων της εταιρείας και η θητεία τους δεν ξεπερνάει τα 6 χρόνια μπορούν όμως να επανεκλεγούν.

Βρίσκεται σε απαρτία και μπορεί να συνεδριάσει όταν παρίστανται οι μισοί και 1 από τους συμβούλους που το απαρτίζουν.

Δικαιούται να μεταβιβάζει σε διευθύνοντα στελέχη την εξουσία της διοικήσεώς του.

Τα μέλη του αμείβονται και αυτό καθορίζεται από το καταστατικό.

Πρέπει να συνεδριάζει τουλάχιστον 1 φορά το μήνα στην έδρα της εταιρείας.

- Ελεγκτές

Εκλέγονται από την τακτική γενική συνέλευση και αμείβονται από την εταιρεία.

#### 5.18 Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις

- Απογραφή Τέλους Χρήσεως

Το σύνολο των οργανωμένων ενεργειών που αποβλέπουν στον ακριβή προσδιορισμό όλων των περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής μονάδας καθώς και στην έκφραση της αξίας αυτών σε δεδομένη χρονική στιγμή.

- Ισολογισμός

Η Α.Ε. είναι υποχρεωμένη να συντάσσει ισολογισμό στο τέλος κάθε χρήσεως. Τον συνοδεύουν απαραίτητα η ανάλυση του λογαριασμού αποτελέσματα χρήσεως καθώς και ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων.

Καταρτίζεται από το ενεργητικό και το παθητικό.

Σκοπός του είναι να εμφανίζει την οικονομική κατάσταση της εταιρείας.

Έχει σπουδαία σημασία γιατί με βάση αυτόν η εταιρεία πληροφορείται για την οικονομική της κατάσταση και βάση αυτού λογοδοτεί στην Γ.Σ. και γενικά το ευρύ κοινό βγάζει συμπεράσματα από αυτόν.

- Λογαριασμός «αποτελέσματα χρήσεως»

Ακολουθεί τον ισολογισμό, πρέπει να είναι σαφής και να εμφανίζει τα κέρδη και τις ζημιές.

- Πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων
- Προσάρτημα

#### 5.19 Διανομή κερδών

Αντικείμενο διανομής είναι τα καθαρά κέρδη της χρήσεως. Καθαρό κέρδος είναι η διαφορά μεταξύ πραγματοποιηθέντων εσόδων και πραγματοποιηθεισών δαπανών και ζημιών. Διακρίνονται σε διανεμόμενα και σε

μη. Τα διανεμόμενα διατίθενται και μοιράζονται στους μετόχους, ενώ τα άλλα παρακρατούνται από την εταιρεία ως απόθεμα.

Για να γίνει διανομή των κερδών πρέπει να εγκριθούν οι οικονομικές καταστάσεις.

Πρωταρχικά τα κέρδη διατίθενται τις τυχόν ζημίες προηγούμενων ετών, έπειτα στο αποθεματικό και τέλος στους μετόχους. Αυτό γίνεται 2 μήνες από την έγκριση.

Φορολογία μερισμάτων

Για τις ονομαστικές μετοχές παρακρατείται φόρος 42%, ενώ για τις ανώνυμες 45%. Τα μη διανεμόμενα φορολογούνται με συντελεστή 40%.

## 5.20 Λύση και εκκαθάριση της Α.Ε.

Ο νόμος 2190/1920 απαριθμεί ρητά τους λόγους για τους οποίους λύεται μια εταιρεία είναι οι εξής: (όχι θάνατος, πτώχευση κ.τ.λ.)

- Όταν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας γίνει κατώτερο από το μισό του μετοχικού κεφαλαίου.
- Όταν περάσει ο χρόνος που αναφέρει το καταστατικό για την διάρκεια της εταιρείας.
- Με απόφαση της Γ.Σ. που πρέπει να ληφθεί με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.
- Αν δεν καταβάλουν οι μέτοχοι το κεφάλαιο που ορίζει το καταστατικό.
- Αν μέλος του Δ.Σ. ή της Διοίκησης της εταιρείας καταδικασθεί σε φυλάκιση για διαχείριση εταιρικών συμφερόντων.
- Με την κήρυξη της εταιρείας σε πτώχευση.

Εκκαθάριση είναι όλες οι ενέργειες που αποβλέπουν στην επαλήθευση του ενεργητικού και στην διανομή του καθαρού υπολοίπου της εταιρικής περιουσίας στους μετόχους. Στην διάρκεια της εξακολουθούν να υπάρχουν τα όργανα της εταιρείας.

## 5.21 Πλεονεκτήματα και Μειονεκτήματα της Α.Ε.

- Πλεονεκτήματα
  - 1) περιορισμένη ευθύνη των εταίρων
  - 2) λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία
  - 3) ελεύθερη μεταβίβαση- πώληση των μετοχών
- Μειονεκτήματα
  - 1) απαιτείται μεγάλο κεφάλαιο για την ίδρυσή της
  - 2) την βάση της Α.Ε. δεν την αποτελεί η προσωπικότητα των εταίρων αλλά το κεφάλαιο της εταιρείας το οποίο πρέπει να παραμένει πάντοτε σταθερό

- 3) αυστηρά όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ' όλη την διάρκεια της ζωής της

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 60

## ΕΠΙΛΟΓΗ ΤΟΥ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΤΥΠΟΥ

Η επιλογή του κατάλληλου εταιρικού τύπου είναι, ένα πολύ σοβαρό θέμα. Σε κάθε συγκεκριμένη περίπτωση επιλογής θα εξετασθούν οι επιδιωκόμενοι σκοποί, τα διατιθέμενα μέσα και οι υπάρχουσες σχέσεις που συνδέουν τα προς συνεταιρισμό φυσικά πρόσωπα. Από τα κριτήρια αυτά θα προκύψει η επιλογή του κατάλληλου τύπου εταιρείας.

- Ομόρρυθμη εταιρεία θα συστήσουν δύο φυσικά πρόσωπα που έχουν στενούς φιλικούς ή συγγενικούς δεσμούς και πλήρη εμπιστοσύνη μεταξύ τους. Δεν θα πρέπει να υπάρχει η παραμικρή αμφιβολία του ενός για την ευθύτητα και την καλή πρόθεση και πίστη του άλλου. Αυτό επιβάλλει η ύπαρξη της αλληλέγγυας και απεριόριστης ευθύνης μεταξύ των εταίρων. Γιατί από τις ενέργειες ή τις παραλήψεις του ενός εταίρου μπορεί να προκύψουν σοβαρές συνέπειες για την περιουσία του άλλου. Τα παραπάνω ισχύουν και για τις περιπτώσεις που οι εταίροι είναι περισσότεροι των δύο. Εξάλλου, σε μία ομόρρυθμη εταιρεία μπορούν να μετέχουν όχι μόνο φυσικά αλλά και νομικά πρόσωπα (εταιρείες παντός τύπου). Και στην περίπτωση αυτή, όμως έχουν ισχύ τα παραπάνω, αφού και εδώ το προσωπικό στοιχείο θα κυριαρχεί. Η αυξημένη πάντως ευθύνη των εταίρων μίας Ο.Ε. αυξάνει την πίστη της Ο.Ε. ως προς τις συναλλαγές και μάλιστα σε τέτοιο βαθμό που για την λειτουργία της δεν είναι απαραίτητη η ύπαρξη κεφαλαίου, διότι ανά πάσα στιγμή οι εταιρικοί δανειστές μπορούν να στραφούν για την ικανοποίηση των απαιτήσεών τους στην ατομική περιουσία οποιουδήποτε από τους εταίρους της.

Η Ο.Ε. προσφέρεται, λοιπόν, για την άσκηση μικρών ή μεσαίων επιχειρήσεων και ιδίως για ένα περιορισμένο συνήθως χρονικό διάστημα και έχει ως χαρακτηριστικό της ότι η λειτουργία της βασίζεται στην εμπιστοσύνη και στην πίστη που έχουν μεταξύ τους οι εταίροι της.

- Ετερόρρυθμη εταιρεία. Ο τύπος αυτός της προσωπικής εταιρείας προτιμάται, όταν μεταξύ των μελών της θα συμπεριληφθούν και πρόσωπα, τα οποία δεν επιθυμούν να ευθύνονται αλληλεγγύως και απεριόριστως, δηλαδή με ολόκληρη την προσωπική τους περιουσία. Τα πρόσωπα αυτά θα μετάσχουν στην εταιρεία ως ετερόρρυθμα μέλη και θα ευθύνονται για τα χρέη της εταιρείας μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους. Συνήθως, τα ετερόρρυθμα μέλη μιας ετερόρρυθμης εταιρείας δεν έχουν τη σπουδαιότητα των ομορρυθμών μελών ούτε από απόψεως γενικότερης συμβολής στην προσπάθεια της εταιρείας και πολλές φορές η μόνη συμβολή τους είναι αυτή για τη διάσπαση του εισοδήματος της εταιρείας.

- Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης. Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης είναι κατά κάποιο τρόπο ένας ενδιάμεσος εταιρικός τύπος ανάμεσα στις

προσωπικές εταιρείες και τις ανώνυμες. Στην Ε.Π.Ε. δεν υπάρχουν εταίροι με απεριόριστη ευθύνη και αυτό είναι πολύ σοβαρό πλεονέκτημα για τα μέλη της εταιρείας. Το ίδιο στοιχείο, όμως, μπορεί να δυσκολέψει την Ε.Π.Ε. στον τομέα της πιστοληπτικής ικανότητας. Αυτή η δυσκολία αντιμετωπίζεται, συνήθως, με την παροχή προσθέτων εγγυήσεων με περιουσιακά στοιχεία των βασικών εταίρων της Ε.Π.Ε. π.χ. σε μία εταιρεία περιορισμένης ευθύνης το 70% των εταιρικών μεριδίων, δανείζεται από κάποια τράπεζα το ποσό των 200.000 €. Η τράπεζα απαιτεί για τη χορήγηση του δανείου πρόσθετη εγγύηση εγγραφής υποθήκης σε ακίνητο (προσωπικής περιουσίας) του κυρίου εταίρου. Με τον τρόπο αυτό η Τράπεζα εξασφαλίζεται πλήρως, αλλά και ο εταίρος περιορίζει την ευθύνη του στο ποσό της εισφοράς του στην Ε.Π.Ε. και στη αξία του συγκεκριμένου ακινήτου του. Ωστόσο, μπορεί να ειπωθεί ό,τι ως προς τις εξωτερικές της σχέσεις η Ε.Π.Ε. έχει την δυνατότητα να εμφανίζεται ως κεφαλαιουχική εταιρία (το δεσμευμένο κεφάλαιο της και τα νόμιμα αποθεματικά αυξάνουν την φερεγγυότητα της ως προς τους εταιρικούς δανειστές), ενώ ως προς τις εσωτερικές μεταξύ των εταίρων της σχέσεις να εμφανίζεται ως προσωπική εταιρία, μια και μπορεί να θεμελιωθεί ακόμη και η υποχρέωση πίστης μεταξύ των εταίρων της, όπως και να απαγορεύεται στους εταίρους της και στους διαχειριστές της η άσκηση ανταγωνιστικών πράξεων σε βάρος της Ε.Π.Ε.

Όπως διαμορφώνεται από το Νόμο η Ε.Π.Ε., προσφέρεται για την άσκηση μεσαίων επιχειρήσεων, προτιμάται όταν οι εταίροι δεν θέλουν να διακινδυνεύσουν ολόκληρη την προσωπική τους περιουσία και συγχρόνως δεν διατίθενται να την μετατρέψουν σε Α.Ε., ενώ η δομή της εμφανίζει το πλεονέκτημα ότι οι εταίροι μπορεί να της προσδώσουν χαρακτήρα έντονα κεφαλαιουχικό ή περισσότερο προσωπικό, ανάλογα με τις ανάγκες και τις επιθυμίες τους. Συνεπώς, η Ε.Π.Ε. εμφανίζεται ως πιο ευέλικτος τύπος εταιρικής συνεργασίας και μπορεί να εξυπηρετήσει ποικίλες περιπτώσεις.

- **Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.).** Η Α.Ε. αποτελεί την αμιγή κεφαλαιουχική εταιρία, μια και η ύπαρξη του κεφαλαίου της έχει αποφασιστικό ρόλο, τόσο στις εσωτερικές (μεταξύ των εταίρων της), όσο και στις εξωτερικές της σχέσεις (μεταξύ εταιρίας και τρίτων). Ως συνέπεια του κεφαλαιουχικού της χαρακτήρα οι εταίροι της, που καλούνται μέτοχοι δεν έχουν ευθύνη για τις εταιρικές υποχρεώσεις απέναντι στους τρίτους, με την έννοια ότι θέτουν στον επιχειρηματικό κίνδυνο μόνον το ποσό της εισφοράς που κατέβαλλαν κατά την ίδρυση της Α.Ε. ή κατά την είσοδο τους σε αυτήν. Περαιτέρω, στην Α.Ε. οι μεταξύ των μετόχων της σχέσεις, όπως και οι τυχόν μεταβολές τους (έξοδος και είσοδος νέων μετόχων) ουδεμία επιρροή ασκούν σε αυτήν, διότι η Α.Ε. είναι προορισμένη για την συγκέντρωση μεγάλων κεφαλαίων. Αντίστοιχα, αποκλειστικά υπεύθυνη για τις εταιρικές υποχρεώσεις είναι η ίδια η Α.Ε. με την δική της περιουσία την εταιρική, ενώ οι μέτοχοι της Α.Ε. δεν αναμιγνύονται στη διοίκηση της εταιρίας, η οποία ανήκει στο Δ.Σ.



Η Α.Ε. χαρακτηρίζεται από πολύπλοκη οργάνωση και καθ' όλη τη διάρκεια του βίου της υποβάλλεται σε συνεχή κρατικό έλεγχο, ο οποίος ασκείται από το Νομάρχη της έδρας της. Έτσι, η Α.Ε. προσφέρεται για την άσκηση μεγάλων και σοβαρών επιχειρήσεων, διότι μέσω της παρουσίας της και της οργάνωσης της παρέχει τα εχέγγυα για την εξασφάλιση μίας εκτενούς οικονομικής δραστηριότητας.

## ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

### Ανωνύμων Εταιρειών

- N. 2190/1920
- N. 2076/92
- Π.Δ. 360/1993
- N. 1806/1988
- N. 1969/1991
- N. 2396/1996
- N. 2778/1999
- N. 2725/1999
- N. 2339/1995
- N. 2741/1999
- N. 2753/1999
- N. 5076/31
- Υ.Α. 2279/10.9.2000
- N. 2842/2000
- Εγκύκλιος Κ2-1141/22-1-01

### Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης

- N. 3190/1955
- N. 2842/2000

### Επιμελητηρίων

- N. 2081/92
- N. 1089/80

### Αμοιβής Δικηγόρων και Συμβολαιογράφων

- N.Δ. 3026/54 (Άρθρα 42, 96, 163)
- ΚΥΑ 74084/23.10.96
- ΚΥΑ 32126/10.3.88

### Οικονομικών Υπηρεσιών

- N. 1676/86 (Άρθρα 17-31)
- N. 2362/95

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ, Γρηγορίου Κ. Σφακιανού, Εκδόσεις Interbooks, Έκδοση Έ
- ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ & ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ, Δημήτρης Γκίνογλου, Εκδόσεις Rosili, Έκδοση 1<sup>η</sup>
- ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, Αριστοτέλη Γ. Κοντάκου, Εκδόσεις Έλλην, Έκδοση 5<sup>η</sup>
- ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, Γ. Αληφαντή, Εκδόσεις Νομική Βιβλιοθήκη
- ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ, Βασιλάτου Θανοπούλου Ε. Εισαγωγή στη Χρηματοοικονομική Λογιστική τ.β. Σμπίλιας, Εκδόσεις Πάμισος
- ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ, Εμμ. Ι. Σακελλή, Εκδόσεις Πάμισος
- ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ & ΕΦΑΡΜΟΣΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, Α. Ιγνατιάδης
- ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ & ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ, Θεοδώρα Παπαδάτου, Εκδόσεις Σάκουλα
- ΤΟ ΔΙΚΑΙΟ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ, Ι. Πασσιάς
- ΘΕΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ, Δημ.Χέβας, Εκδόσεις Μπένου
- ΕΙΔΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ & ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ, Δημ.Χέβας, Εκδόσεις Μπένου
- ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, Α. Ιγνατιάδης, τεύχος 1 & 2
- ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ, Ανδρέας Κ. Κουζέλης – Γεώργιος Σ. Βουτσινάς – Παναγιώτης Κ. Πουλημένος, Οργανισμός Εκδόσεως Διδακτικών Βιβλίων
- ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ, Μαρία Ροδοσθένους, Εκδόσεις Interbooks
- ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ, Γρηγορίου Κ. Σφακιανού, Εκδόσεις Interbooks, Έκδοση Ξ
- ΤΟ ΔΙΚΑΙΟ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ, Λεβαντής Ε. & Γρηγοράκος Θ., τ. Β, Γ, Δ, Εκδόσεις Σάκουλα
- ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ, Α. Τσιριντάνης
- ΕΜΠΟΡΙΚΟΣ ΚΩΔΙΚΑΣ, Α. Σκαλίδης
- ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ ΕΡΓΑΤΙΚΗ & ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ – Εφαρμογή – Νομολογία – Ερμηνεία, Κ. Λαναράς
- ΕΡΓΑΤΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ, Μ. Λεοντάρη, Εκδόσεις Πάμισος

- ΝΟΜΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, Μπενετάτος Ιωάννης, Ναταλί Σαϊτάκη
- ΜΗΝΙΑΙΟ ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ, Λογιστική - Φορολογία - Εργατικά – Ασφαλιστικά- Εταιρική Δράση, Τεύχος Απριλίου 2008 σελ. 446
- ΕΠΙΛΟΓΗ ΤΟΠΟΥ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΡΦΗΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ, Χρήστος Νεγκάκης

#### ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ

- Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών  
[www.ypetho.gr](http://www.ypetho.gr)
- Γενική Δ/ση Φορολογικών Ελέγχων - Δ/ση Ελέγχου  
[http://www.de9.gr/de9-gr/pol\\_07\\_1052.htm](http://www.de9.gr/de9-gr/pol_07_1052.htm)
- Υπουργείο Δικαιοσύνης  
<http://www.ministryofjustice.gr>
  - (Πτωχευτικός Κώδικας)  
<http://www.ministryofjustice.gr/print.php?sid=740>
- Εμπορικό Και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών  
<http://www.acci.gr/>
- Ένωση Ελληνικών Τραπεζών  
[www.hba.gr](http://www.hba.gr)
- Ένωση Ελληνικών Εταιρειών Επιχειρηματικών Κεφαλαίων  
[www.hvca.gr](http://www.hvca.gr)
- Υπουργείο Ανάπτυξης  
[www.ypan.gr](http://www.ypan.gr)

## ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

- Α.Ε.= Ανώνυμη Εταιρεία
- Α.Κ.= Αστικός Κώδικας
- Α.Π.= Απόφαση Αρείου Πάγου
- Δ.Ο.Υ.= Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
- Ε.Ε.= Ετερόρρυθμη Εταιρεία
- Ε.Π.Ε.= Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης
- Εφ. Αθ.= Απόφαση Εφετίου Αθηνών
- Ε.Ν.= Εμπορικός Νόμος
- Ι.Κ.Α.= Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων
- ΚΕ.Π.Υ.Ο.= Κέντρο Πληροφόρησης Υπουργείου Οικονομικών
- Κ.Πολ.Δικ.= Κώδικας Πολιτικής Δικονομίας
- Κ.Β.Σ.= Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων
- Μον.Πρωτ.= Μονομελές Πρωτοδικείο
- Ο.Α.Ε.Ε.= Οργανισμός Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών
- Ο.Ε.= Ομόρρυθμη Εταιρεία
- Φ.Π.Α.= Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
- Φ.Σ.Κ. = Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου