

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΑΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ - ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ
ΔΙΑΚΟΠΩΝ – ΛΥΣΕΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ**

Πανδή Κατερίνα
Ελμπασάνι Βέρα

Εισηγητής: Καραθανάση Αναστασία

ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2009

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

Α.Ε.= ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

ΑΡ.Μ.Α.Ε.= ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Βλ.= βλέπε

Δ.Λ.Π = ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

ΔΟΥ = ΔΗΜΟΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

Δ.Υ.Π.ΟΙΚ. = ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ε.Γ.Λ.Σ. = ΕΝΙΑΙΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

Ε.Π.Ε = ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Κ.Β.Σ = ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Κ.Ν. = ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΝΟΜΟΣ

Κ.Φ.Σ = ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Μ.Κ = ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Ν. = ΝΟΜΟΣ

Ν.Δ. = ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΔΙΑΤΑΓΜΑ

Ο.Α. = ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ

Π.Δ = ΠΡΟΕΔΡΙΚΟ ΔΙΑΤΑΓΜΑ

Π.Σ.Λ.Φ.Β. = ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ- ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ

Π.χ. = παραδείγματος χάρη

Σ.Τ.Ε = ΑΠΟΦΑΣΗ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΕΠΙΚΡΑΤΕΙΑΣ

Τ.Α.Π.Ε.Τ.= ΤΑΜΕΙΟ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΕΘΝΙΚΟΥ
ΤΥΠΟΓΡΑΦΙΟΥ

Φ.Ε.Κ.= ΦΥΛΛΟ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

Φ.Μ.Υ = ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Φ.Σ.Κ. = ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

1.1 Εισαγωγή.....	7
1.2 Έννοια.....	8
1.3 Διακρίσεις Εταιριών.....	9
1.4 Η Νομική Προσωπικότητα των εταιριών.....	12
1.5 Προσωπικές Εταιρίες.....	13
1.5.1 Ο.Ε.....	13
1.5.1.2 Έννοια.....	14
1.5.1.3 Σύσταση.....	15
1.5.1.4 Αντικείμενο Εισφορών.....	15
1.5.1.5 Κεφάλαιο και Λογιστική Ο.Ε.....	15
1.5.2 Επετρόρρυθμη Εταιρία (Ε.Ε.).....	16
1.5.2.1 Απλή Επετρόρρυθμη.....	16
1.5.2.1.1 Σύσταση.....	17
1.5.3 Αφανής ή Συμμετοχική Εταιρία.....	18
1.5.3.1 Έννοια.....	18
1.5.3.2 Σύσταση.....	18
1.5.3.3 Διαχείριση.....	19
1.5.4 Συνεταιρισμοί.....	19
1.5.4.1 Αγροτικοί Συνεταιρισμοί.....	19
1.5.4.1.1. Σύσταση.....	20
1.5.4.1.2 Μέλη.....	20
1.5.4.1.3 Διαχείριση.....	21
1.5.4.2 Αστικοί Συνεταιρισμοί.....	22
1.5.4.2.1. Σύσταση.....	22
1.5.4.2.2 Μέλη.....	22
1.5.4.2.3 Διαχείριση.....	23
1.5.5 Κοινοπραξία.....	24
1.5.5.1. Έννοια.....	24
1.5.5.2 Σύσταση Κοινοπραξίας.....	24
1.5.5.3 Διαχείριση Κοινοπραξίας.....	25
1.5.5.4 Λογιστική Κοινοπραξίας.....	25
1.6 Κεφαλαιουχικές Εταιρίες.....	26
1.6.1 Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε.).....	26
1.6.1.1 Έννοια.....	26
1.6.1.2 Σύσταση Α.Ε.....	26
1.6.1.3 Μετοχικό Κεφάλαιο.....	27
1.6.2. Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης.....	28
1.6.2.1 Σύσταση.....	28
1.6.2.2 Εταιρικό Κεφάλαιο.....	29
1.6.3. Συμπλοιοκτησία.....	29
1.6.3.1 Έννοια.....	29
1.6.3.2. Σύσταση.....	30
1.6.3.3. Διαχείριση.....	30
1.6.3.4. Δικαιώματα & Υποχρεώσεις.....	30
1.6.4. Ετερόρρυθμη Κατά Μετοχές.....	31
1.6.4.1 Σύσταση.....	31

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2	33
ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ	33
2.1 Έννοια	33
2.1.1 Χαρακτηριστικά	33
2.1.2 Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.	34
2.1.3 Αλλοδαπή Ε.Π.Ε.	35
2.2 Διαδικασία Σύστασης Ε.Π.Ε.	36
2.2.1 Περιεχόμενο Καταστατικού	39
2.2.3 Δημοσιότητα	40
2.2.3 Δημοσιότητα έναντι τρίτων	42
2.2.4 Ελαττωματική Ίδρυση – Ακυρότητα	42
2.3 Όργανα Ε.Π.Ε.	43
2.3.1 Οργάνωση & Διοίκηση Ε.Π.Ε.	43
2.3.2 Αρμοδιότητες Συνέλευσης	44
2.3.3 Διαχείριση & Εκπροσώπηση Ε.Π.Ε.	45
2.3.4 Εξουσία & Ανάκληση Διαχειριστών	46
2.4 Εταιρικό Κεφάλαιο-Εταιρικά Μεριδία-Εταιρικές Μεριδες	47
2.4.1 Γενικά	47
2.4.2 Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων	49
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3	51
ΔΙΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.	51
3.1 Λόγοι που επιφέρουν τη λύση της Ε.Π.Ε.	51
3.1.1. Λόγοι λύσεως προβλεπόμενοι από το νόμο ή το καταστατικό	52
3.1.2. Λύση της Ε.Π.Ε. με απόφαση των εταίρων	52
3.1.3 Λύση της Ε.Π.Ε. με δικαστική απόφαση	53
3.1.4. Λύση της Ε.Π.Ε. κατόπιν πτωχεύσεως της	54
3.2 Εκκαθάριση και εκκαθαριστές Ε.Π.Ε.	55
3.2.1. Το στάδιο της εκκαθάρισεως	55
3.2.2. Εκκαθαριστές	56
3.2.3 Ανάκληση εκκαθαριστών	57
3.2.4. Απογραφή και ισολογισμός εκκαθάρισεως	58
3.2.5. Εξουσία εκκαθαριστών	59
3.3 Διαδικασία εκκαθάρισεως Ε.Π.Ε.	59
3.3.1. Εισαγωγικές σημειώσεις	59
3.3.2 Ενέργειες εκκαθαριστών	61
3.4 Αναβίωση Λυθείσας Ε.Π.Ε.	63

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4	65
ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΣΕ Ε.Π.Ε	65
4.1. Γενικά.....	65
4.2 Μετατροπή Ο.Ε. ή Ε.Ε. σε Ε.Π.Ε.....	69
4.2.1 Νομοθετικό πλαίσιο.....	69
4.2.2 Φορολογικό πλαίσιο.....	70
4.3 Μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε.....	70
4.3.1 Νομοθετικό πλαίσιο.....	70
4.3.2 Φορολογικό πλαίσιο.....	71
4.4 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΣΕ Ε.Π.Ε.....	71
4.5 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ Ε.Π.Ε. ΣΕ Ε.Π.Ε.....	72

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5	74
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	74
5.1 Γενικά χαρακτηριστικά.....	74
5.1.1 Χαρακτηριστικά.....	75
5.1.2 Αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες.....	76
5.1.2 Ιδρυτές.....	77
5.2 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ.....	78
5.2.1 Περιεχόμενο καταστατικού.....	81
5.2.2 Προέγκριση και καταχώρηση επωνυμίας στα μητρώα επιμελητηρίου.....	84
5.2.3 Ελαττωματική ίδρυση –Ακυρότητα.....	85
5.3 Όργανα Α.Ε.....	86
5.3.1 Οργάνωση και διοίκηση της Α.Ε.....	86
5.3.2 Διορισμός του Διοικητικού Συμβουλίου.....	87
5.3.3 Σύγκληση του διοικητικού Συμβουλίου.....	87
5.3.4 Παύση της ιδιότητας του Συμβούλου.....	88
5.4 Μετοχικό Κεφάλαιο.....	88
5.4.1 Γενικά.....	88
5.4.2 Μεταβίβαση Μετοχών.....	89

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6	91
ΔΙΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Α.Ε	91
6.1 Λόγοι που επιφέρουν τη λύση της Α.Ε.	91
6.1.1 Λύση της Α.Ε. με δικαστική απόφαση.....	91
6.1.2 Λύση της Α.Ε. με μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της.....	92
6.1.3. Λύση της Α.Ε. με απόφαση των μετόχων.	93
6.2 Εκκαθάριση και εκκαθαριστές Α.Ε.....	93
6.2.1.Το στάδιο της εκκαθαρίσεως.	93
6.2.2. Απογραφή και ισολογισμός εκκαθαρίσεως.....	94
6.2.3. Εξουσία εκκαθαριστών.....	94
6.2.4 Αναβίωση Λυθείσας Εταιρίας.....	95

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7	96
ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΣΕ Α.Ε.	96
7.1 Μετατροπή Ο.Ε. ή Ε.Ε. σε Α.Ε.....	96
7.1.1 Νομοθετικό πλαίσιο.....	96
7.1.2 Φορολογικό πλαίσιο.....	97
7.2 Μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.....	98
7.2.1 Νομοθετικό πλαίσιο.....	98
7.2.2 Φορολογικό πλαίσιο.....	99
7.3 Μετατροπή ατομικής επιχειρήσεως σε Α.Ε.....	100
7.3.1 Νομοθετικό πλαίσιο.....	100
7.4 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΣΕ Α.Ε.....	101
7.4.1 Συγχώνευση Α.Ε. με Απορρόφηση.....	102
7.4.2 Συγχώνευση Α.Ε. με σύσταση νέας Εταιρίας.....	103
7.4.3 Εξαγορά Α.Ε. από άλλη Α.Ε.....	104
ΕΠΙΛΟΓΟΣ	106
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1	108
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΙΔΡΥΣΗΣ Ε.Π.Ε.....	108
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΙΔΡΥΣΗΣ Α.Ε.....	109
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2	110
ΕΝΤΥΠΑ ΤΑΧΙΣ Ε.Π.Ε.....	110
B1	111
M3.....	115
M4.....	118
M5	119
M6	120
M7.....	121
Βιβλιογραφία.....	122

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

1.1 Εισαγωγή

Εταιρία με την ευρεία έννοια, είναι μια ένωση προσώπων που επιδιώκουν κοινό σκοπό και που συνιστάται με δικαιοπραξία, δηλαδή, με την ελεύθερη βούληση των μελών της. Επομένως τρία είναι τα στοιχεία των ενώσεων προσώπων:

1. Η δικαιοπρακτική φύση της ιδρυτικής πράξης, δηλαδή για την έγκυρη κατάρτιση της συμβάσεως, οι συμβαλλόμενοι πρέπει να έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα (πχ., να μην τελεί δικαστική ή νομική απαγόρευση).
2. Η σύμπραξη τουλάχιστον δύο προσώπων, δηλαδή η εταιρία δυο ή περισσότερων προσώπων και για την σύσταση της απαιτείται να συμβληθούν δυο τουλάχιστον πρόσωπα.
3. Ο κοινός σκοπός, δηλαδή ο κοινός σκοπός που επιδιώκουν οι εταίροι πρέπει να είναι θεμιτός και οικονομικός και αν ο σκοπός αυτός είναι παράνομος ή αθέμιτος, η σύμβαση είναι άκυρη. Πρόθεση των εταίρων είναι να συνεργασθούν για την επιδίωξη κοινού σκοπού, που είναι κατά κανόνα το κέρδος.

Οι ενώσεις προσώπων χωρίζονται σε δυο βασικές κατηγορίες, στην εταιρία του αστικού κώδικα και το σωματείο. Η δομή και η οργάνωση των δυο αυτών κατηγοριών διαφέρουν ως προς τον αριθμό των μελών που έχει κάθε μια κατά την τυπική της μορφή. Στις δυο αυτές κατηγορίες, εντάσσονται, από πλευράς δομής, όλοι οι εταιρικοί τύποι που υπάρχουν στην έννομη τάξη. Έτσι οι μεν προσωπικές εταιρίες ανήκουν στην κατηγορία της εταιρίας του ΑΚ, ενώ οι δε κεφαλαιουχικές και οι συνεταιρισμοί έχουν σωματειακή δομή. Όμως υπάρχουν και οι εταιρικές μορφές που έχουν μικτό χαρακτήρα όπως η Ε.Π.Ε.

Οι εταιρίες (ενώσεις προσώπων) εξυπηρετούν ποικίλους σκοπούς, όπως κερδοσκοπικούς (εμπορικούς), επαγγελματικούς, ιδεολογικούς,

πολιτικούς, αθλητικούς, εκπολιτιστικούς, θρησκευτικούς κτλ. Κάθε εταιρία μπορεί να διαλέξει ένα συγκεκριμένο τύπο, απ' το νόμο, για να συσταθεί, εφόσον ο τύπος της εταιρίας που θα διαλέξει ικανοποιεί τον επιδιωκόμενο της (πχ., αν μια εταιρία επιδιώκει μόνο εμπορικό σκοπό, τότε θα χαρακτηριστεί εμπορική).

1.2 Έννοια

Εμπορική εταιρία ονομάζεται η οικονομική μονάδα η οποία επιδιώκει με το συστηματικό συνδυασμό των συντελεστών της παραγωγής, την παραγωγή και την κυκλοφορία των αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών, με απώτερο σκοπό την πραγματοποίηση κέρδους, το οποίο τελικό περιέχεται στον ιδιοκτήτη της. Τα κύρια χαρακτηριστικά γνωρίσματα της εμπορικής εταιρίας είναι:

1. Παράγει, για την κάλυψη της ζήτησεως μέσα την αγορά (οικονομία) αγαθών και υπηρεσιών και όχι για την ικανοποίηση των δικών της αναγκών.
2. Είναι οικονομική μονάδα που περιέχει και συνδυάζει τους συντελεστές παραγωγής (εργασία, κεφάλαιο, έδαφος) μόνιμα, για την παραγωγή αγαθών και υπηρεσιών.
3. Παράγει, για άγνωστο καταναλωτικό κοινό και ο στόχος της είναι η επίτευξη της συμπτώσεως μεταξύ της παραγωγής και της ζήτησεως, που εκδηλώνεται από τους καταναλωτές.
4. Επιδιώκει το μεγαλύτερο δυνατό κέρδος. Το κέρδος που πραγματοποιείται, περιέρχεται τελικά στην ιδιωτική περιουσία του ιδιοκτήτη.

Κατά κανόνα, λοιπόν, σκοπός του φορέα κάθε εταιρίας, είναι η επίτευξη πλεονάσματος απ' τη λειτουργία της, δηλαδή παγίων εξόδων (δηλ., χρέμα). Επομένως η κινητήρια δύναμη της εταιρίας είναι το κέρδος.

Όμως μια εταιρία που δεν έχει πετύχει κέρδος ή δεν πέτυχε ποτέ κέρδος, δεν σημαίνει ότι δεν είναι εταιρία. Υπάρχουν εταιρίες που δεν έχουν σκοπό το κέρδος ή εταιρίες που έχουν παράλληλους σκοπούς πέραν του κέρδους. Οι εταιρίες αυτές διαφέρουν στην νομοθετική αντιμετώπιση (δηλαδή γύρω απ' το χώρο των σχέσεων κράτους προς την εταιρία) από τις εμπορικές εταιρίες που έχουν σκοπό το κέρδος.

Η εταιρία χαρακτηρίζεται από την εμπορική επωνυμία, που είναι το όνομα με το οποίο ο έμπορος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, εμφανίζεται στις συναλλαγές. Η χρήση της επωνυμίας είναι απαραίτητη για να αποφεύγονται συγχύσεις στις συναλλαγές με άλλες εταιρίες. Η εμπορική επωνυμία είναι ένας θεσμός με τον οποίο η εταιρία προστατεύει την εμπορική (βιομηχανική) ιδιοκτησία της. Εκτός απ' την εμπορική επωνυμία, άλλοι κύριοι θεσμοί είναι ο διακριτικός τίτλος, τα σήματα, ο αθέμιτος ανταγωνισμός και τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας.

Η εμπορική επωνυμία είναι μια οργανωμένη οικονομική ενότητα (αυτοτελή ενότητα), που έχει σκοπό την παραγωγή ή την διανομή αγαθών και υπηρεσιών και περιλαμβάνει το σύνολο των δικαιωμάτων, πραγμάτων, έννομων και πραγματικών σχέσεων, που είναι ταγμένα απ' το φορέα της εταιρίας προς την επίτευξη του σκοπού της.

1.3 Διακρίσεις Εταιριών

Όπως αναφέραμε και παραπάνω οι εταιρίες χωρίζονται ανάλογα με το σκοπό τους σε κερδοσκοπικό και μη κερδοσκοπικό χαρακτήρα (ιδεολογικό). Οι εταιρίες με κερδοσκοπικό χαρακτήρα είναι οι εμπορικές εταιρίες (εκείνες οι οποίες ρυθμίζονται από το εμπορικό δίκαιο), ο εμπορικός κωδικός και ο κωδικός Ιδιωτικού Ναυτικού Δικαίου και καθορίζουν οχτώ είδη εταιριών που είναι:

1. Η ομόρρυθμη εταιρία (Ο.Ε., άρθρο 19 Ε.Ν.)
2. Η απλή ετερόρρυθμη εταιρία (Ε.Ε., άρθρα 19,23 Ε.Ν.)
3. Η ετερόρρυθμη εταιρία με μετοχές (άρθρα 38 Ε.Ν. και 50^α Ν.3190/55)
4. Η αφανής ή συμμετοχική εταιρία (άρθρα 47-50 Ε.Ν.)
5. Η ανώνυμη εταιρία (Α.Ε., άρθρα 19,29-37,40,45 Ε.Ν., ο Κ.Ν. 2190/20, ο Ν.5076/31 και το Ν.Δ. 608/70)
6. Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε., Ν.3190/55)
7. Η συμπλοιοκτησία (άρθρα 10-36 Κ.Ι.Ν.Δ.)
8. Ο συνεταιρισμός ή συνεργατική εταιρία (Ν.602/15)
9. Κοινοπραξία (άρθρο 2 παρ., 2 Κ.Β.Σ., δηλ., Π.Δ.186/92)

Η βασική διάκριση των εμπορικών εταιριών είναι:

1. Σε προσωπικές:

- Είναι εταιρίες ολιγομελείς και με κλειστό αριθμό εταίρων, με δομή της εταιρίας του ΑΚ και στηρίζονται στη συμβολή των εταίρων. Στις προσωπικές εταιρίες το πρόσωπο και η προσωπική συμβολή του κάθε εταίρου παίζει το σημαντικότερο ρόλο για τη λειτουργία της εταιρίας. Ο εταιρικός σκοπός επιτυγχάνεται με τη διαρκή σύμπραξη όλων των εταίρων που διοικούν την εταιρία και όχι μόνο με τη συγκέντρωση κεφαλαίου. Γι' αυτό το λόγο ο θάνατος ή η πτώχευση ενός εταίρου επιφέρει λύση της εταιρίας. Οι αποφάσεις παίρνονται με τη συναίνεση όλων των εταίρων π.χ. η είσοδος ή έξοδος εταίρου κτλ. Για τα εταιρικά μερίδια των εταίρων και τις εταιρικές τους υποχρεώσεις, ισχύει η «αρχή της ισότητας των εταίρων», που σημαίνει ότι όλοι οι εταίροι έχουν τα ίδια δικαιώματα και τις ίδιες υποχρεώσεις ανεξάρτητα από το ύψος των εισφορών τους. Επομένως, για τις υποχρεώσεις της εταιρίας, οι εταίροι δεν ευθύνονται μόνο για την εταιρική τους μερίδα (εισφορά) αλλά και με την ατομική τους περιουσία. Τέτοιες εταιρίες είναι η Ο.Ε., η απλή Ε.Ε.
- Με τις προσωπικές εταιρίες έχουν πολλά κοινά και οι κοινοπραξίες, (παρόλο που δεν αναφέρονται ρητά απ' το νόμο ως είδος εταιρίας) από φορολογικής και λογιστικής, κυρίως, πλευράς.

2. Σε κεφαλαιουχικές:

- Είναι εταιρίες πολυμελείς, με ανοιχτό αριθμό εταίρων, με δομή του σωματείου και στηρίζονται στη περιουσιακή, κατά κύριο λόγο, συμβολή των εταίρων. Στις κεφαλαιουχικές εταιρίες είναι αδιάφορο για την υπόσταση της εταιρίας. Η κεφαλαιουχική εταιρία σε σχέση με τις προσωπικές, σημαντικό στοιχείο είναι η συγκέντρωση κεφαλαίου. Η μεταβίβαση της εταιρικής ιδιότητας είναι ελεύθερη, ενώ αν επέλθει θάνατος εταίρου, πτώχευση ή απαγόρευση, δεν επηρεάζει την εταιρία. Στις κεφαλαιουχικές εταιρίες η διοίκηση γίνεται μέσω ειδικών οργάνων, τα μέλη των οποίων δεν είναι ανάγκη να έχουν την εταιρική ιδιότητα, δηλ. οι εταίροι εκφράζουν τις απόψεις

τους μόνο στη συνέντευξη και οι αποφάσεις λαμβάνονται με πλειοψηφία. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις των εταίρων εξαρτώνται από το ύψος της εισφοράς τους. Για τις υποχρεώσεις της εταιρίας ευθύνεται μόνο η εταιρία με την περιουσία της και οι εταίροι με την προσωπική τους περιουσία. Τέτοιες εταιρίες είναι Α.Ε., η Ε.Π.Ε. και η Ε.Ε. μετοχές εταιρία.

3. Σε εταιρίες χωρίς νομική προσωπικότητα.

§ Στην έννομη τάξη υπάρχουν ενώσεις προσώπων (εταιρίες) χωρίς νομική προσωπικότητα. Η έλλειψη νομικής προσωπικότητας σημαίνει ότι η εταιρία (ένωση προσώπων) δε μπορεί να είναι φορέας εταιρικής περιουσίας (αυτοτελές υποκείμενο δικαίου), δεν έχει βουλευτική και αδικοπρακτική ικανότητα, ούτε αυτοτέλεια ένωση των μελών της και των τρίτων και ο εκπρόσωπος της ένωσης συναλλάσσεται στο όνομα των μελών, με συνέπεια την προσωπική ευθύνη των ιδίων των μελών για τις υποχρεώσεις της ένωσης αυτής έναντι σε τρίτους.

§ Ενώσεις χωρίς νομική προσωπικότητα είναι η αστική εταιρία, το μη αναγνωρίσιμο σωματείο, η αφανής εταιρία και η συμπλοιοκτησία. Λόγω της ανάγκης στις εταιρίες χωρίς νομική προσωπικότητα, για αναγνώριση τους για ολική ή μερική ικανότητα δικαίου, το δικονομικό δίκαιο αναγνωρίζει την αυτοτέλεια των εταιριών αυτών, αφού οι εταιρίες αυτές έχουν την ικανότητα να παραστούν σε δίκη, να είναι δυαδικοί και να υποστούν αναγκαστική εκτέλεση.

4. Μικτές εταιρίες:

- Από τις εταιρίες που αναφέραμε υπάρχουν και κάποιες που έχουν μικτό χαρακτήρα, δηλαδή έχουν στοιχεία και από τις προσωπικές και από τις κεφαλαιουχικές. Οι εταιρίες που πλησιάζουν περισσότερο προς τις προσωπικές είναι η απλή ετερόρρυθμη, η αφανής και ο συνεταιρισμός, ενώ στις κεφαλαιουχικές η εταιρία περιορισμένης ευθύνης και η συμπλοιοκτησία.

5. Ιδιότυπες εταιρίες:

- Εκτός από τα γνωστά είδη εταιριών, υπάρχουν και κάποιες ιδιότυπες εταιρίες, όπως οι εταιρίες του Αστικού Κώδικα (άρθρα 741-784), στις οποίες δύο ή περισσότεροι υποχρεούνται αμοιβαίως στην, επιδίωξη με κοινές εισφορές, κοινού σκοπού που μπορεί να μην πάντοτε οικονομικός.

1.4 Η νομική προσωπικότητα των εταιριών

Ο χαρακτηρισμός μιας εταιρίας ως εμπορικός, είτε με το ουσιαστικό σύστημα (Ο.Ε., Ε.Ε. εκτός Αφανή), δηλαδή ο σκοπός των εταιριών συνιστάται στη διενέργεια εμπορικών πράξεων, είτε με το τυπικό σύστημα (Α.Ε., Ε.Π.Ε., Συνεταιρισμός, εκτός Συμπλοιοκτησία) επιφέρει κάποιες συνέπειες στην εταιρία, όπως εφαρμόζει διατάξεις για τη παραγωγή εξ υποκειμένου εμπορικότητας και το τεκμήριο εμπορικότητας, είναι υποχρεωμένη να τηρεί ορισμένα βιβλία και αποκτά πτωχευτική ικανότητα. Ο εμπορικός χαρακτήρας της εταιρίας, δεν προσδίδει την εμπορική ιδιότητα στους εταίρους, λόγω της αυτοτέλειας του νομικού της προσώπου.

Κάθε εμπορική εταιρία έχει, δική της εταιρική περιουσία, ανεξάρτητα από την προσωπική περιουσία των εταίρων, δική της εθνικότητα και δική της έδρα (που ορίζονται από το καταστατικό).

Λόγω της νομικής προσωπικότητας των εταίρων, δημιουργούνται και κάποιες συνέπειες. Οι συνέπειες αυτές είναι ότι η εταιρία, εκπροσωπείται από τους διαχειριστές, από τα μέλη των διοικητικών συμβουλίων κτλ., η εταιρική περιουσία είναι η εγγύηση απέναντι στους δανειστές της, οι ατομικοί δανειστές των εταίρων δεν είναι δανειστές της εταιρίας και δεν γίνεται συμψηφισμός των απαιτήσεων της εταιρίας από τρίτους και των απαιτήσεων των τρίτων από τους εταίρους.

1.5 Προσωπικές Εταιρίες

Οι προσωπικές εταιρίες είναι η ομόρρυθμη, η απλή ετερόρρυθμη, η αφανής και ο συνεταιρισμός.

1.5.1 Ομόρρυθμη Εταιρία (Ο.Ε.)

1.5.1.1 Έννοια

Ομόρρυθμη εταιρία είναι η σύμβαση μεταξύ δυο ή περισσότερων προσώπων, που επιδιώκουν εμπορικό σκοπό και ευθύνονται, προσωπικά, απεριόριστα και εις ολοκλήρου για όλες τις υποχρεώσεις της.

Ειδικότερα χαρακτηριστικά, τα οποία παρουσιάζει η ομόρρυθμη είναι:

- A) Είναι εμπορική εταιρία κατά το ουσιαστικό σύστημα, δηλαδή ο σκοπός της συνίσταται στην διενέργεια εμπορικών πράξεων.
- B) Η εταιρική περιουσία και είναι φορέας εμπορικής εταιρίας.
- Γ) Έχει πάντοτε νομική προσωπικότητα, με όλες τις συνέπειες που απορρέουν από αυτό.
- Δ) Έχει εταιρική επωνυμία, όπου είναι το όνομα που εμφανίζεται στις εμπορικές συναλλαγές τις. Μόνο απ' τα ονόματα και επώνυμα των εταίρων μπορεί να σχηματιστεί σωστά μια επωνυμία. Όμως δεν είναι απαραίτητο να περιληφθούν στην επωνυμία το ονόματα όλων των εταίρων, αρκεί να περιληφθεί το όνομα ενός, με την προσθήκη των λέξεων « και ΣΙΑ».
- Ε) Οι ομόρρυθμοι εταίροι, ευθύνονται απεριόριστα και εις ολοκλήρου για τις υποχρεώσεις της εταιρίας.
- Στ) Σε περίπτωση λύσης της εταιρίας ή αποχώρηση εταίρου, υπάρχει βραχυπρόθεσμη παραγραφή των απαιτήσεων των εταιρικών δανειστών.
- Ζ) Το καταστατικό-ιδιωτικό συμφωνητικό υπόκεινται σε διατυπώσεις δημοσιότητας (η Ο.Ε. για την κατάρτιση της δεν χρειάζεται, απαραίτητως καταστατικό, αλλά αντιθέτως αρκεί ένα ιδιωτικό συμφωνητικό).
- Η) Ισχύει, η αρχή της ατομικής διαχείρισης και εκπροσώπησης της και

Θ) σε περίπτωση πτώχευσης της εταιρίας, πτωχεύουν και ομόρρυθμοι εταίροι, δηλαδή με την λύση της εταιρίας δεν παύει η ευθύνη των εταίρων για τυχόν χρέη της.

1.5.1.2. Σύσταση

Για την ίδρυση ομόρρυθμης εταιρείας πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέλη ή κατά την έκφραση του νόμου, υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη κοινού σκοπού (άρθρο 741, Αστικού Κώδικα).

Τα ιδρυτικά μέλη της ομόρρυθμης εταιρείας 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 εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

Για την σύσταση της ομόρρυθμης εταιρείας, ο νόμος απαιτεί την σύνταξη και δημοσίευση του καταστατικού, το οποίο μπορεί να είναι δημόσιο ή ιδιωτικό.

Το καταστατικό αποτελεί το έγγραφο της συστάσεως της εταιρείας αλλά επίσης προδιαγράφει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των μετόχων, στη διοίκηση της εταιρείας, σε θέματα που αφορούν τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυσή της. Το καταστατικό υπογράφεται από όλους τους εταίρους και δεν χρειάζεται να συνταχθεί από ή να υπογραφεί σε συμβολαιογράφο.

Το υπογεγραμμένο καταστατικό της συστηνόμενης Ο.Ε. προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο. Το επιμελητήριο, εφόσον ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της Επωνυμίας και Διακριτικού τίτλου.

Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την υπογραφή του καταστατικού, πρέπει να καταβάλετε στην ΔΟΥ έδρας, φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ), ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του κεφαλαίου (άρθρα 17-31, Ν.1676/86).

Αντίγραφο του θεωρημένου καταστατικού από το Επιμελητήριο, τη ΔΟΥ κατά την καταβολή του ΦΣΚ, το Ταμείο Νομικών και το Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων, κατατίθενται στο Πρωτοδικείο της έδρας για

δημοσίευση. Η δημοσίευση αυτή αποτελεί την πράξη ίδρυσης-σύστασης της Ο.Ε.

1.5.1.3. Αντικείμενο Εισφορών

Αντικείμενο εισφορών για την κάλυψη του κεφαλαίου, μπορεί να είναι οποιοδήποτε περιουσιακό στοιχείο. Επομένως εισφορά του εταίρου μπορεί να είναι σε χρήμα, δηλαδή όταν καταβάλλει χρήματα για να καλύψει την εισφορά του, ή σε εισφορά εις είδος, δηλαδή όταν καταβάλλει κτίρια, μηχανήματα, εμπορεύματα κτλ.

Αντικείμενο εισφοράς, μπορεί να αποτελέσει μόνο η χρήση πράγματος και όχι απαραίτητα η κυριότητα του. Επίσης στην εταιρία είναι δυνατόν να συμμετέχει ένας εταίρος με την προσωπική του εργασία, χωρίς να έχει εισφέρει κάποιο ποσό κεφαλαίου.

1.5.1.4. Διαχείριση & Εκπροσώπηση

Συμφωνά με τον νόμο, τα πρόσωπα που διευθύνουν την Ο.Ε. ονομάζονται διαχειριστές. Διαχειριστές μπορεί να είναι όλοι οι εταίροι, αν το καταστατικό της εταιρίας δεν ορίζει αλλιώς. Είναι, όμως, δυνατόν να ορισθεί διαχειριστής, ένας ή περισσότεροι ή τρίτο πρόσωπο μη εταίρο, εφόσον το ορίζει το καταστατικό ή με εταιρική απόφαση. Επίσης το καταστατικό θα πρέπει καθορίσει αν αυτοί θα ενεργούν από κοινοί, ή ο καθένας μόνος του, ή κατά πλειοψηφία. Ο ρόλος του διαχειριστή είναι σημαντικός, γιατί είναι ο μόνος που μπορεί να διαχειρίζεται τις εταιρικές υποθέσεις.

Ο διαχειριστής εκπροσωπεί την εταιρία στις σχέσεις τις με τρίτους, υπογράφει για λογαριασμό της, ενεργεί για κάθε πράξη διαχείρισεως, λογοδοτεί για τις πράξεις του, στους εταίρους και εκπροσωπεί την εταιρία εξώδικα και δικαστικά σε κάθε τρίτο και σε κάθε αρχή.

1.5.1.5 Κεφάλαιο & Λογιστική Ο.Ε.

Στην ομόρρυθμη, όπως και όλες οι προσωπικές, το εταιρικό κεφάλαιο δεν έχει κάποιο συγκεκριμένο όριο και μπορεί να καταβληθεί, είτε σε μετρητά,

είτε σε είδος και αναγράφονται στο καταστατικό, μαζί με τις εισφορές κάθε εταίρου.

Όλες οι προσωπικές εταιρίες, όπως και η ομόρρυθμη, δεν έχουν την υποχρέωση να τηρήσουν τα λογιστικά τους βιβλία κατά την διπλογραφική μέθοδο και ανάλογα με το όριο των ακαθάριστων εσόδων τους, τηρούν βιβλία πρώτης, δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας. Συνήθως κατά την σύσταση τους, οι προσωπικές εταιρίες τηρούν βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας (εσόδων-εξόδων) που δεν απαιτούν διπλογραφία και εφαρμογή του Ενιαίου Λογιστικού Σχεδίου.

1.5.2. Ετερόρρυθμη Εταιρία (Ε.Ε.)

Η Ετερόρρυθμη είναι η προσωπική εταιρία, με νομική προσωπικότητα, στην οποία ένας ή περισσότεροι εταίροι, ευθύνονται απεριόριστα και εις ολοκλήρου για τα εταιρικά χρέη, ενώ άλλοι, ένας ή περισσότεροι εταίροι (ετερόρρυθμοι εταίροι), δεν ευθύνονται ή ευθύνονται περιορισμένα.

Χαρακτηριστικό στοιχείο της Ετερόρρυθμης Εταιρίας είναι η διαίρεση των εταίρων σε δυο κατηγορίες στους ομόρρυθμους και στους ετερόρρυθμους. Η ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων είναι, όπως και στην Ο.Ε., αλληλέγγυα, απεριόριστη και εις ολοκλήρου για τα χρέη της εταιρίας. Αντίθετα, οι ετερόρρυθμοι εταίροι έχουν περιορισμένη ευθύνη (δηλαδή μέχρι το ποσό της εισφοράς του) απέναντι στους πιστωτές της εταιρίας.

Η Ε.Ε. διακρίνεται σε δυο κατηγορίες στην απλή και κατά ετερόρρυθμη εταιρία και στην ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρία.

1.5.2.1 Απλή Ετερόρρυθμη

Στην απλή ετερόρρυθμη τα εταιρικά μερίδια των ετερόρρυθμων εταίρων, είναι κατ' αρχήν αμεταβίβαστα και ανεκχώρητα. Επομένως τα εταιρικά μερίδια δεν μπορούν να παρασταθούν με τίτλους και μόνο με ομόφωνη πλειοψηφία των μελών της εταιρίας μπορούν να μεταβιβαστούν και τα μερίδια των ετερόρρυθμων εταίρων.

Βασικό στοιχείο της Ε.Ε. είναι ότι η διαχείριση της ετερόρρυθμης γίνεται από τους ομόρρυθμους εταίρους, όπως και στην Ο.Ε. Οι

ετερόρρυθμοι εταίροι δεν μπορούν να διοριστούν διαχειριστές ή να εκπροσωπούν την εταιρία σε τρίτους ή να εργαστούν σε υποθέσεις της εταιρίας.

Στην εταιρική επωνυμία, όπως ορίζει το άρθρο 2 παρ., 2 του Ε.Ν., δεν μπορούν να περιληφθούν τα ονόματα των ετερόρρυθμων εταίρων. επομένως στην επωνυμία θα περιλαμβάνονται τα ονόματα ενός ή περισσοτέρων ομορρύθμων εταίρων και μπορεί να προστεθεί δίπλα στο όνομα η ένδειξη «& ΣΙΑ», που καλύπτει τους μη αναφερόμενους στην επωνυμία εταίρους.

Ο ετερόρρυθμος εταίρος είναι απλός χρηματοδότης και η εισφορά του μπορεί να είναι σε χρήμα αλλά και σε είδος (μηχανήματα, κτίρια κτλ.). Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν είναι δανειστής της εταιρίας, γιατί με την εισφορά του αποκτά δικαίωμα στα κέρδη της εταιρίας καθώς και υφίσταται τις συνέπειες σε περίπτωση χρεών της. Επίσης υποχρεούται να προωθεί τους εταιρικούς σκοπούς και δεν μπορεί να διενεργεί για δικό του ή για λογαριασμό τρίτου, πράξεις αντίθετες με τα συμφέροντα της εταιρίας. Τέλος για την μεταβίβαση της εταιρικής του μερίδας, ισχύει ότι και στην Ο.Ε., απαιτείται, δηλαδή, η συναίνεση όλων (πλειοψηφία) των εταίρων.

1.5.2.1.1. Σύσταση

Η σύσταση της ετερόρρυθμης γίνεται, όπως και της ομόρρυθμης, με ιδιωτικό ή συμβολαιογραφικό έγγραφο (άρθρο 39 Ε.Ν), το οποίο υπογράφεται από όλους τους εταίρους (ομόρρυθμους και ετερόρρυθμους).

Σε αντίθεση με την Ο.Ε., σύμφωνα με τα άρθρα 43-44 του Ε.Ν., γίνεται δημοσίευση περίληψης του καταστατικού, η οποία υπογράφεται μόνο απ' του ομόρρυθμους εταίρους. Όμως στο Πρωτοδικείο, κατατίθεται ολόκληρο το καταστατικό, για δημοσίευση, το οποίο έχει υπογραφεί από όλα τα μέλη της εταιρίας.

1.5.3. Αφανής ή Συμμετοχική Εταιρία

1.5.3.1 Έννοια

Αφανής ή συμμετοχική είναι η εταιρία στην οποία μόνον ένας εταίρος, μετά από εξουσιοδότηση των άλλων που παραμένουν αφανείς απέναντι στους τρίτους. η εταιρία υφίσταται μόνο μεταξύ των εταίρων ως απλή ενοχική σχέση και το αντικείμενο της μπορεί να είναι μια ή περισσότερες εμπορικές πράξεις.

Στην Αφανή εταιρία υπάρχουν δυο ειδών εταίροι, οι εμφανείς και οι αφανείς, που μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Ο εμφανής εταίρος ενεργεί εμπορικές πράξεις στο όνομα του και όχι ως εκπρόσωπος της εταιρίας, ενώ οι υπόλοιποι εταίροι μένουν αφανείς απέναντι στους τρίτους. Όμως οι αφανείς εταίροι έχουν κίνδυνο να χαρακτηριστούν ομόρρυθμοι, στην περίπτωση που ο διαχειριστής κάνει τους τρίτους να πιστέψουν ότι συμβάλλουν με εταιρία και όχι μ' αυτόν ατομικά.

Η Αφανής ή Συμμετοχική εταιρία δεν έχει νομική προσωπικότητα, ούτε αυτόνομη ύπαρξη, ούτε δική της περιουσία, παρόλα αυτά χαρακτηρίζεται εμπορική και είναι εταιρία με την έννοια του Α.Κ. Σε σχέση με τις άλλες εταιρίες χαρακτηρίζεται εσωτερική μόνον ως προς τις σχέσεις μεταξύ των εταίρων.

1.5.3.2 Σύσταση

Για την σύσταση της αφανούς εταιρίας δεν απαιτείται καμία διατύπωση, σε σχέση με τις άλλες εταιρίες, δηλαδή σύναψη καταστατικού, και δημοσιότητα του. Μπορεί, όμως, να συνταχθεί συμφωνητικό καταρτίσεως αφανούς εταιρίας, που δεν μπορεί να ονομασθεί καταστατικό. Επομένως η εταιρία, συνίσταται άτυπα και μόνο αν ένας εταίρος εισφέρει αντικείμενο, τότε για την μεταβίβαση του απαιτείται συγκεκριμένος τύπος. Τέλος η εταιρία μπορεί να αποδειχθεί από τα βιβλία, την αλληλογραφία ή και με μαρτυρίες.

1.5.3.3 Διαχείριση

Η διαχείριση της εταιρίας γίνεται από τον εμφανή εταίρο. Όσα αποκτούνται ανήκουν στον εμφανή εταίρο. Ο εμφανείς εταίρος καταχωρεί τις συναλλαγές της εταιρίας, αν και δεν τηρούνται ιδιαίτερα λογιστικά βιβλία λόγω του ότι η εταιρία στερείται νομικής προσωπικότητας.

Επειδή στην αφανή εταιρία δεν δημιουργείται συγκυριότητα των πραγμάτων που αποκτούνται, ο αφανής εταίρος έχει την αξίωση, να ζητήσει απ' τον εμφανή εταίρο το ποσοστό που του αναλογεί από την απόκτηση των πραγμάτων ή των πραγματοποιηθέντων κερδών. Ο αφανής εταίρος έχει όλα τα δικαιώματα του εταίρου, εκτός από το δικαίωμα της εκπροσώπησης και της διαχείρισης.

Τέλος οι εταιρικές εισφορές δεν μεταβιβάζονται στην εταιρία, αλλά κάθε εταίρος διατηρεί την αναλογία του επί των αποκτημένων πραγμάτων και ευθύνεται για την παράδοση της εταιρικής του εισφοράς για την πραγματοποίηση του εμπορικού σκοπού. Στην περίπτωση που οι εταίροι καταστήσουν κοινά περιουσιακά στοιχεία, τότε δεν πρόκειται για εταιρικό κεφάλαιο, αλλά για «εξ αδιαιρέτου κοινωνίας περιουσιακών στοιχείων».

1.5.4. Συνεταιρισμοί

Οι συνεταιρισμοί είναι εταιρίες οι οποίες έχουν μικτό χαρακτήρα, αλλά έχουν περισσότερες ομοιότητες με τις προσωπικές εταιρίες.

Διακρίνονται σε δυο κατηγορίες στους αγροτικούς συνεταιρισμούς, που διέπονται από το Ν.1541/85 και στους αστικούς που διέπονται από το Ν.1667/86.

1.5.4.1 Αγροτικοί Συνεταιρισμοί

Αγροτικός συνεταιρισμός είναι η ένωση ή οργάνωση αγροτών, η οποία έχει σκοπό την οικονομική, κοινωνική και πολιτιστική τους ανάπτυξη, με

ισότιμη συνεργασία και αμοιβαία βοήθεια των μελών, μέσα σε μια κοινή επιχείρηση.

Οι οργανώσεις των αγροτών διακρίνονται σε πρωτοβάθμιες ή αγροτικούς συνεταιρισμούς, σε δευτεροβάθμιες ή ενώσεις αγροτικών συνεταιρισμών και σε τριτοβάθμιες ή κεντρικές κλαδικές συνεταιριστικές οργανώσεις.

Οι δραστηριότητες της αγροτικής συνεταιριστικής οργάνωσης περιλαμβάνει ολόκληρη την παραγωγή, μεταποίηση, κατασκευή και προμήθεια γεωργικών εφοδίων και μέσων παραγωγής καθώς και εμπορία των γεωργικών προϊόντων.

Στην επωνυμία περιλαμβάνεται η αγροτική ιδιότητα τους και η έδρα τους, πχ., «Αγροτικός Συνεταιρισμός Μπανανοπαραγωγών Κρήτης», ενώ δεν μπορούν να περιληφθούν ονόματα συνεταιίρων ή επωνυμίες άλλων νομικών προσώπων. Επίσης στην επωνυμία πρέπει να συμπεριλαμβάνεται και ο σκοπός του.

1.5.4.1.1. Σύσταση

Για να συσταθεί ένας αγροτικός συνεταιρισμός πρέπει να υπάρχει καταστατικό, το οποίο να έχει υπογραφεί από τουλάχιστον πενήντα τακτικά μέλη και η έγκριση του γίνεται στο ειρηνοδικείο της έδρας του συνεταιρισμού.

Μετά την εγκριτική απόφαση, το καταστατικό καταχωρείται σε ειδικό βιβλίο, το Μητρώο Αγροτικών Συνεταιρισμών, που τηρείται στο ειρηνοδικείο. Με την καταχώρηση αυτή ο συνεταιρισμός αποκτάει νομική προσωπικότητα.

Υπάρχει και η περίπτωση σύστασης συνεταιρισμού ειδικού σκοπού που ο ελάχιστος αριθμός των ιδρυτικών μελών είναι είκοσι

1.5.4.1.2 Μέλη

Τακτικά μέλη μπορούν να είναι ενήλικοι που ασχολούνται επαγγελματικά με οποιοδήποτε κλάδο της αγροτικής οικονομίας και πληρούν τις προϋποθέσεις του νόμου. Τακτικά μέλη μπορούν αν γίνουν αυτός που δεν ασχολείται αποκλειστικά με τις αγροτικές εργασίες, αλλά εφόσον είναι κύριος ή μισθωτής εκμετάλλευσης που βρίσκεται στην περιφέρεια του αγροτικού συνεταιρισμού και κατοικεί στο νομό της έδρας του. Επίσης

μπορούν να γίνουν ειδικό μέλος και ο ιδιοκτήτης αγροτικής περιουσίας και δεν ασχολείται επαγγελματικά για την παραγωγή αγροτικών προϊόντων.

Ο συνέταιρος είναι υποχρεωμένος να παραμείνει μέλος του συνεταιρισμού για πέντε χρόνια, εκτός και αν το καταστατικό ορίζει μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.

Κάθε μέλος συμμετέχει στο συνεταιρισμό με το ποσό των 74,00€ το οποίο αποτελεί την συνεταιριστική του μερίδα. Η μερίδα αυτή είναι αδιαίρετη και αμεταβίβαστη, ενώ κάθε μέλος δικαιούται να έχει μόνο μια. Κάθε τακτικό μέλος οφείλει να παρέχει και προσωπική εργασία στο συνεταιρισμό, που όμως δικαιούται αμοιβής. Εφόσον οι εργασίες μπορούν να γίνουν απ' τα μέλη του συνεταιρισμού, απαγορεύεται να χρησιμοποιηθούν τρίτοι για την εκτέλεση τους.

Ο συνέταιρος παραδίδει την παράγωγη του στον συνεταιρισμό για εμπορία, μεταποίηση κτλ., όπως ορίζει το καταστατικό και οι αποφάσεις των γενικών συνελεύσεων.

Οι σύνεταίροι ευθύνονται προσωπικά για τις απαιτήσεις των δανειστών του συνεταιρισμού. Η ευθύνη τους φτάνει μέχρι το τριπλάσιο της αξίας της συνεταιριστικής τους μερίδα και ευθύνονται και για τα χρέη που υπήρχαν πριν γίνουν μέλη του συνεταιρισμού.

1.5.4.1.3 Διαχείριση

Η διαχείριση του συνεταιρισμού γίνεται από την γενική συνέλευση των μελών και το διοικητικό συμβούλιο. Η γενική συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο που μετέχουν όλα τα μέλη με μια μόνο ψήφο και συγκαλείται από το διοικητικό συμβούλιο μια φορά το χρόνο.

Το διοικητικό συμβούλιο αποτελείται από πέντε τουλάχιστον μέλη. Το διοικητικό συμβούλιο εκπροσωπεί τον συνεταιρισμό, δικαστικά και εξώδικα, και αποφασίζει για όλες τα θέματα που αφορούν τη διοίκηση και τη διαχείριση του συνεταιρισμού.

Η εποπτεία και ο έλεγχος της διοίκησης, γίνεται από το εποπτικό συμβούλιο που αποτελείται από τρία τουλάχιστον μέλη. Εποπτεία ασκείται και από το Κράτος, με το σώμα ελεγκτών συνεταιριστικών οργανώσεων.

1.5.4.2 Αστικοί Συνεταιρισμοί

Αστικοί συνεταιρισμοί είναι η ένωση προσώπων με οικονομικό σκοπό, η οποία χωρίς να αναπτύσσει δραστηριότητες αγροτικής οικονομίας, αποβλέπει ιδίως στη συνεργασία των μελών του στην οικονομική, κοινωνική, πολιτιστική ανάπτυξη των μελών του και τη βελτίωση της ποιότητας ζωής τους, μέσα σε μια κοινή επιχείρηση.

Οι αστικοί συνεταιρισμοί είναι κυρίως παραγωγικοί, καταναλωτικοί, προμηθευτικοί, πιστωτικοί, μεταφορικοί και τουριστικοί.

Στις δραστηριότητες των αστικών συνεταιρισμών περιλαμβάνονται κυρίως η κοινή οργάνωση παραγωγής, η προμήθεια αγαθών για την κάλυψη επαγγελματικών, βιοτικών και άλλων αναγκών των μελών τους, η παροχή τεχνικής και οργανωτικής υποστήριξης για την βελτίωση της παραγωγής, η μεταποίηση των προϊόντων, η παροχή δανείων, η επαγγελματική εκπαίδευση και η ικανοποίηση κοινωνικών και πολιτιστικών αναγκών.

1.5.4.2.1. Σύσταση

Για την σύσταση του αστικού συνεταιρισμού απαιτείται σύνταξη του καταστατικού, που υπογράφεται από δεκαπέντε τουλάχιστον πρόσωπα και καταχωρείται (όπως και στον αγροτικό συνεταιρισμό) στο Μητρώο Συνεταιρισμών στο ειρηνοδικείο της έδρας. Μετά την καταχώριση του στο μητρώο, αποκτά εμπορική ιδιότητα και νομική προσωπικότητα.

Υπάρχει και ένα άλλο είδος αστικού συνεταιρισμού, που ονομάζεται καταναλωτικός και το καταστατικό του υπογράφεται από εκατό τουλάχιστον πρόσωπα.

1.5.4.2.2 Μέλη

Για τα μέλη, όπως και για την συνεταιριστική μερίδα του αστικού κώδικα, ισχύει ότι και στους αγροτικούς συνεταιρισμούς. Η διαφορά μεταξύ του είναι ότι στους αστικούς συνεταιρισμούς τα μέλη μπορούν να γίνουν δήμοι, κοινότητες ή άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, αν το προβλέπει το καταστατικό. Δεν μπορεί να γίνει μέλος του συνεταιρισμού

όποιος συμμετέχει σε άλλο συνεταιρισμό που έχει την ίδια έδρα και τον ίδιο σκοπό.

1.5.4.2.3 Διαχείριση

Η διαχείριση, όπως και στον αγροτικό συνεταιρισμό, γίνεται από την Γ.Σ. και το διοικητικό συμβούλιο. Υπάρχει και εδώ το τριμελές εποπτικό συμβούλιο, αν τα μέλη του συνεταιρισμού είναι πάνω από είκοσι. Επίσης το ίδιο πρόσωπο δεν μπορεί να μετέχει και στο διοικητικό συμβούλιο, καθώς και τα μέλη δεν επιτρέπεται να έχουν μεταξύ του συγγένεια μέχρι 2^{ου} βαθμού.

1.5.5 Κοινοπραξία

1.5.5.1. Έννοια

Κοινοπραξία είναι η από κοινού σύμπραξη περισσότερων φυσικών ή νομικών προσώπων με σκοπό την επίτευξη ορισμένου κοινού σκοπού, κυρίως κερδοσκοπικού.

Η κοινοπραξία είναι μια ιδιότυπη επιχειρηματική δραστηριότητα στην οποία, καθένα από τα πρόσωπα που συμμετέχουν, φυσικά ή νομικά, διατηρούν την αυτοτέλεια τους και τη νομική τους προσωπικότητα. Κατά την επιδίωξη του κοινού σκοπού, τα μέλη της συντονίζουν τις ενέργειες τους, για την επίτευξη καλύτερου οικονομικού αποτελέσματος.

Συνήθως ιδρύονται κοινοπραξίες αναγκαστικά από το νόμο για την καλύτερη εξυπηρέτηση των ευρύτερων κοινωνικών αναγκών πχ., κοινοπραξίες μεταφορικών μέσων, συνεκμετάλλευσης γεωργικών εγκαταστάσεων, όπως και οποιαδήποτε φύσης οικονομικοί συνεταιρισμοί.

Το προσωπικό της κοινοπραξίας μπορεί να είναι είτε ως μισθωτοί, που μισθοδοτεί και ασφαλίζει η ίδια, είτε ως εργαζόμενοι που έχουν εργοδότη ένα μέλος της κοινοπραξίας.

Επίσης η κοινοπραξία έχει την ικανότητα να παρίσταται στα δικαστήρια με τον διαχειριστή της, σύμφωνα με το άρθρο 64 παρ., 3 Κ. Πολ. Δικονομίας

1.5.5.2 Σύσταση Κοινοπραξίας

Σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ., 2 του Κ.Β.Σ., για να γίνει σύσταση της κοινοπραξίας και κατά συνέπεια φορολογική αναγνώριση, θα πρέπει να υπάρξει έγγραφη συμφωνία. Το έγγραφο αυτό μπορεί να είναι καταστατικό (όπως γίνεται και στις προσωπικές εταιρίες), ή μπορεί να είναι και ιδιωτικό.

Το κοινοπρακτικό έγγραφο συστάσεως, υποβάλλεται στην αρμόδια ΔΟΥ της έδρας της κοινοπραξίας. Αν στο καταστατικό αναγράφεται κάποιο ποσό, ως εισφερόμενο κεφάλαιο, τότε θα πληρωθεί στην ΔΥΟ ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1% (άρθρο 17 του Ν.1676/86).

Η πιο σημαντική διαφορά της κοινοπραξίας με τις υπόλοιπες εταιρίες, είναι η δημοσιότητα. Στην κοινοπραξία δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής του συστατικού της εγγράφου στις διατυπώσεις δημοσιότητας. Επομένως δεν υποβάλλεται κανένα αντίγραφο του συστατικού της εγγράφου στο πρωτοδικείο και δεν δημοσιεύεται ανακοίνωση συστάσεως στο ΦΕΚ.

1.5.5.3 Διαχείριση Κοινοπραξίας

Η διαχείριση των υποθέσεων της κοινοπραξίας γίνεται από ένα ή περισσότερα πρόσωπα (διαχειριστής), που διορίζουν τα μέλη της και που ενεργούν με παρόμοιο τρόπο, όπως οι διαχειριστές της Ο.Ε.

Οι διαχειριστές ορίζονται στο καταστατικό ή έγγραφο συστάσεως της εταιρίας που όμως με τροποποίηση του εγγράφου αυτού, μπορούν να αλλάξουν, οι διαχειριστές αυτοί.

Ακόμα οι διαχειριστές, έχουν την ικανότητα να είναι διάδικοι και να παρίστανται στο δικαστήριο, όχι μόνο για υποθέσεις της κοινοπραξίας, αλλά και για υποθέσεις των μελών της.

1.5.5.4 Λογιστική Κοινοπραξίας

Ανάλογα με την δραστηριότητα που ασχολείται κάθε κοινοπραξίας και τα ακαθάριστα έσοδα της, εντάσσεται και στην ανάλογη κατηγορία τήρησης βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ.

Έτσι αν η κοινοπραξία είναι για την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών έργων, σύμφωνα με την νομοθεσία εντάσσεται κατά την έναρξη της, στην δεύτερη κατηγορία τήρηση βιβλίων και στοιχείων, αδιάφορα με το ύψος των ακαθάριστων εσόδων της, ενώ αν κατά την διάρκεια της υπερβεί το όριο των ακαθάριστων εσόδων, τότε θα της επιβληθεί να τηρήσει τρίτης κατηγορίας βιβλία. Επίσης αν αναλάβουν έργα προϋπολογισμού, πάνω από το όριο τήρησης τρίτης κατηγορίας βιβλία, τότε εκτός από το βιβλίο Εσόδων-Εξόδων τηρούν και κάποια συμπληρωματικά βιβλία, όπως βιβλίο Απογραφών και βιβλίο Ταμείου.

1.6 Κεφαλαιουχικές Εταιρίες

Οι κεφαλαιουχικές εταιρίες είναι η Ανώνυμη Εταιρία, η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης, η Ετερόρρυθμη Εταιρία κατά μετοχές και η συμπλοιοκτησία.

1.6.1 Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε.)

1.6.1.1 Έννοια

Ανώνυμη Εταιρία είναι η με νομική προσωπικότητα εμπορική εταιρία, της οποίας το κεφάλαιο διαιρείται σε ισότιμα και μεταβιβαστά μερίδια (μετοχές) και της οποίας οι εταίροι (μέτοχοι) ευθύνονται μόνον μέχρι του ποσού της εισφοράς τους.

Η Α.Ε. είναι η κατ' εξοχήν κεφαλαιουχική εταιρία, στην οποία σημαντική σημασία έχει το κεφάλαιο που διαιρείται σε ισότιμα μερίδια, τις μετοχές. Η Ανώνυμη είναι χαρακτηρίζεται εμπορική εταιρία, έστω και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορικός και διέπεται από τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20.

1.6.1.2 Σύσταση Α.Ε.

Η ίδρυση της ανώνυμης γίνεται με την εξής διαδικασία:

α) Σύναψη του καταστατικού, δηλαδή η σύμβαση μεταξύ των ιδρυτών, που καταρτίζεται απαραίτητως με συμβολαιογραφικό έγγραφο και το οποίο να περιέχει τις εταιρικές συμφωνίες, την επωνυμία, τον σκοπό, την έδρα, την διάρκεια της εταιρίας, το ύψος και την καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, το είδος των μετόχων κτλ.

β) Ανάληψη των μετοχών, δηλαδή η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου, που μπορεί να γίνει ή από τους ιδρυτές, ή με δημόσια εγγραφή.

γ) Έγκριση του καταστατικού και άδεια συστάσεως, δηλαδή η έγκριση του καταστατικού και η άδεια συστάσεως από τη Διεύθυνση Νομαρχίας του

Υπουργείο Εμπορίου. Απαραίτητη προϋπόθεση για την άδεια συστάσεως είναι η νομιμότητα του καταστατικού.

δ) Δημοσιότητα, δηλαδή η ολοκλήρωση των διαδικασιών της ίδρυσης. Η δημοσιότητα πραγματοποιείται σε δύο στάδια, στην καταχώρηση των στοιχείων της που υποβάλλονται σε δημοσιότητα στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, της Νομαρχίας της έδρας και στη δημοσίευση ανακοίνωσης της καταχώρισης στο Τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης του ΦΕΚ.

1.6.1.3 Μετοχικό Κεφάλαιο

Το κεφάλαιο της Α.Ε. μπορεί να σχηματισθεί με δύο τρόπους συμφωνά με το άρθρο 67 του Κ.Ν. 2190/20. Ο πρώτος τρόπος είναι από τους ιδρυτές της Α.Ε. μόνο και ο δεύτερος τρόπος είναι, από τους ιδρυτές της Α.Ε. και το κοινό, μετά από πρόσκληση του για την ανάληψη μετοχών με δημόσια εγγραφή.

Κατώτερο όριο γενικώς για την ίδρυση Ανώνυμης Εταιρείας είναι τα 58.694 €. (άρθρο 8, παρ.2 Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 11 παρ.1 του Ν.2579/98), ενώ υπάρχουν περιπτώσεις που ο νόμος απαιτεί πολύ μεγαλύτερο ποσό κεφαλαίου. Π.χ. οι προερχόμενες από συγχώνευση ή μετατροπή κατά τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 και του Ν. 2166/93 ανώνυμες εταιρείες πρέπει να έχουν ελάχιστο ύψος μετοχικού κεφαλαίου 293.470 €.

Σύμφωνα με το Ν.2842/2000, το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο για την ίδρυση Α.Ε. από 1/1/2002 ορίζεται στα 60.000 €. Για τις ήδη υπάρχουσες εταιρείες προβλέπεται η δυνατότητα να συνεχίσουν να λειτουργούν με 2.5% χαμηλότερο κεφάλαιο (δηλ. 58.500 €).

1.6.2. Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης

Η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης είναι η με νομική προσωπικότητα εμπορική εταιρία κατά το τυπικό κριτήριο, έστω και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορική επιχείρηση, της οποίας το κεφάλαιο είναι διαιρεμένο σε ίσα εταιρικά μερίδια, τα οποία δεν μπορούν να παρασταθούν σε αξιόγραφα.

Η Ε.Π.Ε. χαρακτηρίζεται και ως μικτή εταιρία γιατί ο εταιρικός της τύπος βρίσκεται ανάμεσα στην Ανώνυμη και στην προσωπική εταιρία. Η ευθύνη των εταίρων για τα χρέη της Ε.Π.Ε. περιορίζονται μέχρι το ποσοστό συμμετοχής τους, ενώ για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρία.

1.6.2.1 Σύσταση

Η ίδρυση της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, απαιτείται σύμβαση, καταβολή εισφορών και τήρηση ορισμένων διατυπώσεων δημοσιότητας.

A. Σύμβαση: Καταρτίζεται ανάμεσα στους ιδρυτές, που πρέπει να είναι δυο τουλάχιστον φυσικά ή νομικά πρόσωπα, που θα έχουν ικανότητα εμπορικών πράξεων. Ο τύπος του συμβολαιογραφικού εγγράφου είναι το καταστατικό.

B. Καταβολή Εισφορών: Στην Ε.Π.Ε. δεν επιτρέπεται μερική καταβολή κεφαλαίου, όπως γίνεται στην Α.Ε. Οι εισφορές πρέπει να καταβληθούν από τους ιδρυτές πριν από την σύναψη του καταστατικού.

Γ. Διατυπώσεις Δημοσιότητας: Αντίγραφο του καταστατικού κατατίθεται στον Γραμματέα του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας, μέσα σε ένα μήνα από την κατάρτιση του και καταχωρείται στο Μ.Ε.Π.Ε.

Με επιμέλεια κάθε εταίρου και με δαπάνες της ίδιας της εταιρίας, δημοσιεύεται στο Τ.Α.Ε & Ε.Π.Ε. του Φ.Ε.Κ. για την καταχώριση στο οικείο Μ.Ε.Π.Ε. των πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα. Μετά την ολοκλήρωση των διατυπώσεων αυτών, η εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητα.

1.6.2.2 Εταιρικό Κεφάλαιο

Το ελάχιστο κεφάλαιο για την ίδρυση της Ε.Π.Ε. σύμφωνα με το Ν 2842/2000 από 01/01/2002 ορίζεται 18.000€. Το μισό του ποσού αυτού πρέπει απαραίτητως να εισφέρεται σε μετρητά, ενώ το υπόλοιπο 50% του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να καταβληθεί σε εισφορές εις είδος, π.χ., ακίνητα, μηχανήματα, εμπορεύματα, μετοχές, εμπράγματα δικαιώματα, ενοχικά δικαιώματα κ.τ.λ.

Κατ' εξαίρεση η προσωπική εργασία των μελών της εταιρίας δεν αποτελεί αντικείμενο εισφοράς, λόγω του κεφαλαιουχικού της χαρακτήρα. Για τις εισφορές εις είδος ισχύει αποτίμησης κατά την οποία οι ενδιαφερόμενοι υποβάλλουν στην αρμόδια νομαρχία (έχει έδρα η Ε.Π.Ε.) αίτηση που ζητούν τη σύσταση της εκτιμητικής επιτροπής (άρθρο 9 του Κ Ν 2190/20).

1.6.3 Συμπλοιοκτησία

1.6.3.1 Έννοια

Συμπλοιοκτησία έχουμε, όταν υπάρχουν πρόσωπα που έχουν συγκυριότητα εξ αδιαιρέτου στο πλοίο, το οποίο και εκμεταλλεύονται από κοινού. Η συγκυριότητα και η εκμετάλλευση πρέπει να είναι σε ένα πλοίο. Αν υπάρχουν περισσότερα πλοία, τότε συμπλοιοκτήτες είναι πολλοί

Οι συνηθέστερες μορφές εκμετάλλευσης είναι η ναύλωση και η διενέργεια μεταφορών.

Η κυριότητα του συμπλοιοκτήτη στο πλοίο ονομάζεται μερίδα συμπλοιοκτησίας και διαιρείται (το πλοίο) σε αριθμό ιδανικών μεριδίων. Κάθε εταιρική μερίδα αντιπροσωπεύει την αντίστοιχη συμμετοχή στην εταιρική περιουσία, τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της συμπλοιοκτησίας.

1.6.3.2. Σύσταση

Επειδή η Συμπλοιοκτησία αποτελεί ένα ιδιότυπο εταιρικό τύπο, που δεν έχει νομική προσωπικότητα και γι' αυτό μπορεί να καταρτιστεί άτυπα ή έγγραφα. Εφόσον η συμπλοιοκτησία καταρτιστεί εγγράφως, τότε παρέχεται από τον νόμο η δυνατότητα να καθορίσουν τις σχέσεις τους οι συμπλοιοκτήτες, καθώς επίσης παρέχεται ευχερέστερη απόδειξη των όρων της.

1.6.3.3. Διαχείριση

Η διαχείριση μπορεί να ανατεθεί σε ένα ή περισσότερα άτομα που είναι δυνατόν να είναι συμπλοιοκτήτες ή όχι. Ο διαχειριστής έχει την εξουσία, απέναντι στους τρίτους και κάθε δικαιοπραξία σχετική με τη διαχείριση της συμπλοιοκτησίας. Επίσης είναι υποχρεωμένος να τηρεί τα βιβλία και να φυλάσσει τα έγγραφα και τα δικαιολογητικά της διαχείρισης. Ο πλοίαρχος είναι υποχρεωμένος να ακολουθεί τις οδηγίες του διαχειριστή. Ακόμα ο διαχειριστής λογοδοτεί, οποτεδήποτε στους συμπλοιοκτήτες, μετά από απόφαση της πλειοψηφίας, αλλά οπωσδήποτε μια φορά το χρόνο.

1.6.3.4. Δικαιώματα & Υποχρεώσεις

Οι συμπλοιοκτήτες ανάλογα με τα μερίδια τους συμμετέχουν στα κέρδη ή ευθύνονται για τις ζημίες, αντίστοιχα. Με τον ίδιο τρόπο λογοδοτούν και έναντι των τρίτων.

Έχει το δικαίωμα κάθε συμπλοιοκτήτης, να εκποιήσει ελεύθερα την μερίδα, αφού πρώτα το γνωστοποιήσει στους υπολοίπους και στον διαχειριστή. Στην περίπτωση, όμως, που η εκποίηση της μερίδας γίνει σε αλλοδαπούς και έχει ως αποτέλεσμα την απώλεια της ελληνικής ιθαγένειας, απαιτείται έγγραφη συναίνεση συμπλοιοκτητών που εκπροσωπούν τα 4/5 των μεριδίων, διαφορετικά η εκποίηση είναι άκυρη.

1.6.4. Ετερόρρυθμη Κατά Μετοχές

Η Ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρία, σε αντίθεση με την απλή Ε.Ε., τα εταιρικά μερίδια των ετερόρρυθμων εταίρων, παρίστανται με μετοχικούς τίτλους που είναι ελεύθερα μεταβιβάσιμοι.

Όπως και στην απλή έτσι και στην κατά μετοχές εταιρία, υπάρχουν και ομόρρυθμοι και ετερόρρυθμοι εταίροι. Οι μεν πρώτοι, ευθύνονται απεριόριστα και εις ολοκλήρου, οι δε δεύτεροι ευθύνονται μόνο για το ποσό της εισφοράς τους.

Η ουσιαστική διαφορά της απλής από την κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρία είναι η διαίρεση του κεφαλαίου σε μετοχές. Οπότε την Ε.Ε. κατά μετοχές στους ομόρρυθμοι εταίροι εφαρμόζονται οι διατάξεις των προσωπικών εταιριών και στους ετερόρρυθμους εφαρμόζονται οι διατάξεις των κεφαλαιουχικών εταιριών.

Η διαχείριση της γίνεται από ένα ή περισσότερα μέλη που μπορεί να είναι ομόρρυθμα ή μέλη εκτός της εταιρίας. Οι διαχειριστές ορίζονται από το καταστατικό ή την συνέλευση των εταίρων με πλειοψηφία, εκπροσωπούν την εταιρία και ενεργούν για κάθε πράξη στο όνομα αυτής. Όπως και στην απλή έτσι στην κατά μετοχές εταιρία, οι ετερόρρυθμοι εταίροι δεν έχουν το δικαίωμα να οριστούν διαχειριστές.

1.6.4.1 Σύσταση

Η σύσταση της Ε.Ε. κατά μετοχές μπορεί να γίνει είτε με συμβολαιογραφικό έγγραφο, είτε με ιδιωτικό έγγραφο και δεν απαιτείται αδεία κάποιας δημόσιας αρχής.

Για να υποβληθεί η δημοσιότητα της σύστασης της εταιρίας γίνεται η εξής διαδικασία:

1. Αντίγραφο της εταιρικής συμβάσεως κατατίθεται στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας.
2. Ο Γραμματέας καταχωρεί την εταιρική σύμβαση στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης και

3. Με επιμέλεια κάθε εταίρου και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρίας, δημοσιεύεται στο Τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, ανακοίνωση για την καταχώρηση στο Μ.Ε.Π.Ε. των πράξεων και στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

2.1 Έννοια

Ο θεσμός της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) εισήχθη στην Ελλάδα το 1955 με τον νόμο 3190, προκειμένου να υπάρξει ένας ενδιάμεσος εταιρικός τύπος, μεταξύ των προσωπικών και των κεφαλαιουχικών εταιριών.

Η Ε.Π.Ε. έχει ομοιότητες τόσο με την προσωπική όσο και με την κεφαλαιουχική εταιρία και προσφέρεται σε μεσαίες επιχειρήσεις, για τι οποίες οι παραπάνω αυτές μορφές εταιριών, παρουσίαζαν ορισμένα μειονεκτήματα.

Η Ε.Π.Ε. είναι μια εμπορική εταιρία, κατά το τυπικό κριτήριο, έστω και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορική επιχείρηση. Ο νόμος, όμως, δεν δίνει ένα συγκεκριμένο ορισμό για την Ε.Π.Ε. και βασιζόμενοι στις διατάξεις του Ν. 3190/1955, μπορούμε να προσδιορίσουμε κάποια γενικά χαρακτηριστικά της.

2.1.1 Χαρακτηριστικά

Βάση τις διατάξεις του Ν. 3190/55 προκύπτουν κάποια βασικά χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε. που την διαχωρίζουν από την προσωπική και την ανώνυμη εταιρία.

Κύριο χαρακτηριστικό της Ε.Π.Ε. είναι το περιορισμένο της ευθύνης των εταίρων. Έτσι για τις υποχρεώσεις της Ε.Π.Ε. ευθύνεται μόνο η εταιρία, με την περιουσία της, ενώ παράλληλα υπάρχει και η ατομική ευθύνη των εταίρων για τα χρέη της προς τρίτους (πχ., Δημόσιο, Ι.Κ.Α.), μόνο ως προς το ποσοστό της εισφοράς τους.

Για την ίδρυση της Ε.Π.Ε. απαιτείται ελάχιστο εταιρικό κεφάλαιο, που ορίζεται 18.000€ και καταβάλλεται υποχρεωτικά κατά τη σύσταση της (δηλ., μετά την υπογραφή του καταστατικού, συμφωνά με το άρθρο 4 παρ. 1 του Ν 3190/1955). Η Ε.Π.Ε. μπορεί να συσταθεί και ως Μονοπρόσωπη ή Αλλοδαπή. Το κεφάλαιο διαιρείται σε εταιρικά μερίδια τα οποία, όμως, δεν

επιτρέπεται να παρασταθούν με μετοχικούς τίτλους, όπως γίνεται στην ανώνυμη, που μπορούν όμως να μεταβιβασθούν.

Μερικά ακόμα βασικά χαρακτηριστικά για την ίδρυση της Ε.Π.Ε. είναι τα ακόλουθα:

- 1) Να υπάρχουν συγκεκριμένοι όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυση της αλλά και καθ' όλη την διάρκεια ζωής της.
- 2) Η διάρκεια ζωής της θα πρέπει να είναι ορισμένου χρόνου
- 3) Η ευθύνη των εταίρων να περιορίζεται στο ποσοστό συμμετοχής τους.
- 4) Η λήψη αποφάσεων στην Συνέλευση των Εταίρων να λαμβάνεται με πλειοψηφία του αριθμού των εταίρων οι οποίοι πρέπει να εκπροσωπούν πάνω από το μισό του κεφαλαίου.
- 5) Η ύπαρξη δυο οργάνων: α) της Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων και β) του διαχειριστή ή των διαχειριστών.
- 6) Τα μέλη της Ε.Π.Ε. μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα που έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα και έχουν συμπληρώσει το 18^ο έτος της ηλικίας τους. Κατ' εξαίρεση οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπάγονται στον υπαλληλικό κώδικα, οι τακτικοί και έκτακτοι καθηγητές ανωτάτων σχολών δεν μπορούν να είναι διαχειριστές ή εταίροι της Ε.Π.Ε. Οι δικηγόροι μπορούν να μετέχουν ως απλοί εταίροι, όμως δεν τους επιτρέπεται σε καμία περίπτωση να διοριστούν διαχειριστές της Ε.Π.Ε. και να περιλαμβάνεται το όνομα τους στην επωνυμία.

2.1.2 Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.

Ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο είναι δυνατό να αποφασίσει την ίδρυση της για διάφορους λόγους, είτε η ευθύνη του περιορίζεται στην εισφορά του και δεν κινδυνεύει η προσωπική του περιουσία, όπως στις ομόρρυθμες εταιρίες., είτε γιατί έχει καλύτερη οργάνωση λογιστηρίου, εφόσον στην Ε.Π.Ε. τηρούνται Γ' κατηγορίας βιβλία.

Η Ε.Π.Ε. μπορεί να συσταθεί από ένα μόνο φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή μπορεί να καταστεί μονοπρόσωπη (αν περάσουν όλα τα εταιρικά μερίδια σε ένα μόνο πρόσωπο). Τότε στην επωνυμία της θα πρέπει να συμπεριληφθούν ολογράφως οι λέξεις «ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ».

Το φυσικό ή το νομικό πρόσωπο πρέπει να είναι ο μοναδικός εταίρος **μόνο** σε μια Ε.Π.Ε., αλλιώς η εταιρία κηρύσσεται άκυρη. Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης δεν μπορεί, με ποινή ακυρότητας, να έχει ως μοναδικό εταίρο μονοπρόσωπη εταιρία περιορισμένης ευθύνης.

Οι εξουσίες της συνελεύσεως ασκούνται από τον μοναδικό εταίρο και οι αποφάσεις του καταγράφονται σε πρακτικό την ίδια μέρα με την παρουσία συμβολαιογράφου. Οι συμβάσεις που συνάπτονται μεταξύ του μοναδικού εταίρου και της εταιρία που εκπροσωπεί, γράφονται σε πρακτικά ή καταρτίζονται γραπτώς.

2.1.3 Αλλοδαπή Ε.Π.Ε.

Μια Ε.Π.Ε. θεωρείται αλλοδαπή όταν έχει την έδρα της εκτός της χώρας στην οποία ανήκει (πχ., μια Ελληνική εταιρία που έχει έδρα της στην Γερμανία θεωρείται αλλοδαπή).

Κάθε αλλοδαπή εταιρία υπάγεται στο δίκαιο της χώρας στην οποία έχει την έδρα της. Στην περίπτωση όμως που η πραγματική της έδρα (δηλ., η διοίκηση και η δραστηριότητα της) βρίσκεται στην ημεδαπή, τότε υπάγεται στο δίκαιο της χώρας αυτής.

Σημαντικό είναι να αναφερθεί ότι η εταιρία που έχει την έδρα της στη χώρα όπου ανήκει έστω και αν μέλη της είναι αλλοδαπά φυσικά ή νομικά πρόσωπα δεν είναι αλλοδαπή.

Οι αλλοδαπές Ε.Π.Ε. μπορούν να εγκαταστήσουν στην Ελλάδα υποκατάστημα ύστερα από απόφαση του Υπουργείου Εμπορίου εφόσον:

- I. Η εταιρία έχει συσταθεί σύμφωνα με τους νόμους της Πολιτείας στην οποία βρίσκεται η έδρα της και είναι σε λειτουργία.
- II. Έχει προσκομιστεί επικυρωμένο από την Αρμόδια Προξενική Αρχή αντίγραφο του πληρεξούσιου του αντιπροσώπου της, που περιλαμβάνει απαραίτητα και το διορισμό αντίκλητου, το ονοματεπώνυμο του εκπρόσωπου της εταιρίας στην έδρα αυτή και την επωνυμία της.
- III. Οι ημεδαπές εταιρίες έχουν τη δυνατότητα να εγκαταστήσουν υποκαταστήματα στην χώρα όπου έχει την έδρα της η εταιρία.

Η απόφαση του Υπουργείου Εμπορίου περί παροχής αδειάς εγκαταστάσεως στην Ελλάδα αλλοδαπής Ε.Π.Ε. πρέπει να καταχωρηθεί

στα βιβλία εταιριών του Αρμόδιου Πρωτοδικείου. Επίσης περίληψη αυτής πρέπει να δημοσιευτεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Μέχρι να τηρηθούν οι παραπάνω διατυπώσεις οι εταίροι ευθύνονται απεριορίστα και εξ ολοκλήρου (άρθρο 5^α Ν.3190/55).

2.2 Διαδικασία Σύστασης Ε.Π.Ε.

Η σύσταση της Ε.Π.Ε. προϋποθέτει σύναψη του καταστατικού (εταιρική σύμβαση), καταβολή εισφορών και τήρηση δημοσιότητας.

Οι διαδικασίες (βλ. παράρτημα 1) που ακολουθούνται για την σύσταση μίας Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης είναι οι εξής :

- I. **Σύνταξη σχεδίου καταστατικού** είναι η διαδικασία κατά την οποία συντάσσεται το καταστατικό της εταιρίας.. Το καταστατικό αποτελεί το νομικό έγγραφο της σύστασης της εταιρίας αλλά επίσης προδιαγράφει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των μετόχων, τη διάρκεια ζωής και την διάλυση της.
- II. **Προέγκριση επωνυμίας.** Επιλέγεται η επωνυμία καθώς και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρίας εφόσον είναι γνωστός ο σκοπός και ο τύπος της. Ο ενδιαφερόμενος επισκέπτεται το οικείο επιμελητήριο για να βεβαιωθεί ότι η συγκεκριμένη επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος δεν έχει ήδη δοθεί σε κάποια άλλη Ε.Π.Ε. και είναι σύμφωνη με τις απαιτήσεις του νόμου (άρθρο 6 Ν 3190/1955). Κατά την επίσκεψη του στο επιμελητήριο καταθέτει μια αίτηση και ένα παράβολο των 4,50€. Εάν δεν υπάρχει ήδη η επωνυμία που έχει επιλεχθεί τότε δίνεται ως βεβαίωση ένας αύξοντα αριθμός κράτησης της επωνυμίας ο οποίος ισχύει για 2 μήνες. Σε περίπτωση όμως που η επωνυμία προϋπάρχει ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου θα πρέπει να μετονομαστεί η εταιρία και να προσαρμοστεί το σχέδιο καταστατικού. Για να αποφευχθεί η αλλαγή αυτή στο σχέδιο του καταστατικού θα πρέπει η προέγκριση της επωνυμίας να γίνει πριν τη σύνταξη και την υπογραφή του.

- III. **Δικηγορικός σύλλογος.** Για να προχωρήσει η διαδικασία υπογραφής του καταστατικού καταβάλλεται γραμμάτιο προείσπραξης για το συμπράττοντα δικηγόρο ο οποίος παρίσταται στην υπογραφή του. Η παρουσία του δικηγόρου είναι υποχρεωτική απ' το νόμο (άρθρο 42 του Ν. Δ. 3026/54). Το γραμμάτιο προείσπραξης για την αμοιβή του δικηγόρου είναι 1% για τα πρώτα 15.000,00€ του εταιρικού κεφαλαίου και 0.5% για το υπόλοιπο ποσό (άρθρο 42 του Ν. Δ. 3026/54).
- IV. **Συμβολαιογράφος.** Τα ιδρυτικά μέλη πρέπει να προσκομίσουν το σχέδιο καταστατικού, τα Α.Φ.Μ. των μετόχων, τις ταυτότητες τους και το γραμμάτιο προείσπραξης απ' το δικηγορικό σύλλογο στο συμβολαιογράφο για την υπογραφή του Καταστατικού Συστάσεως της Ε.Π.Ε. (άρθρο 6 παρ., 1 Ν 3190/1955). Το καταστατικό υπογράφεται απ' τα μέλη της Ε.Π.Ε. και τον δικηγόρο. Τα μέλη έχουν το δικαίωμα να μην παρίστανται κατά την υπογραφή του καταστατικού εφόσον αντιπροσωπευθούν με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο από άλλα πρόσωπα που θα υπογράψουν αντί για αυτούς. Η αμοιβή του συμβολαιογράφου για ένα συμβόλαιο σε 4 αντίγραφα ανέρχεται σε 300,00€ συν το 1.3% του εταιρικού κεφαλαίου (ΚΥΑ 32126/10-3-88).
- V. **Επιμελητήριο.** Βάση του άρθρου 7 του Ν 2081/92 προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο, το υπογεγραμμένο καταστατικό της συστηνόμενης Ε.Π.Ε. σε δύο αντίγραφα, μαζί με τον αύξοντα αριθμό κράτησης επωνυμίας, δύο χαρτόσημα των 0,50€ και μια αίτηση. Αφού γίνει ο έλεγχος της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου απ' το επιμελητήριο δίνεται το δικαίωμα χρήσης τους.
- VI. **ΔΟΥ Έδρας.** Εντός δεκαπέντε ημερών από την υπογραφή του συστατικού εγγράφου υποβάλλονται δύο αντίγραφα (εκ των οποίων το ένα πρέπει να είναι θεωρημένο από το επιμελητήριο) προς θεώρηση στην αρμόδια ΔΟΥ και καταβάλλεται ο φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου (ΦΣΚ), ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του μετοχικού κεφαλαίου (άρθρο 17-31 του Ν 1676/86). Επίσης πληρώνεται παράβολο δημοσίου και ΤΑΠΕΤ 360,00€, που αφορά τη δημοσίευση της ανακοίνωσης της εταιρίας από το Εθνικό Τυπογραφείο και μια επιταγή με το προδιαγραφμένο ποσό, δήλωση ΦΣΚ εις διπλούν

- VII. Στο **Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων** θεωρείται το ίδιο αντίγραφο (καταστατικό) και καταβάλλονται εισφορές 0,5% και 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου αντίστοιχα.
- VIII. **Πρωτοδικείο.** Μέσα σε ένα μήνα από την υπογραφή του καταστατικού της εταιρίας πρέπει να κατατεθούν στο Πρωτοδικείο έδρας δύο αντίγραφα (ένα αντίγραφο θεωρημένο από την αρμόδια ΔΟΥ για την καταβολή του ΦΣΚ και ένα αντίγραφο θεωρημένο από το οικείο επιμελητήριο για την επωνυμία) με τις παραπάνω θεωρήσεις για την έγκριση της σύστασης της. Επίσης στο πρωτοδικείο κατατίθενται ένα παράβολο και ΤΑΠΕΤ, μια περίληψη του καταστατικού και μια αίτηση. Από το πρωτοδικείο λαμβάνονται όσα θεωρημένα αντίγραφα χρειάζεται η εταιρία, οπωσδήποτε ένα για το αρχείο της και ένα για την οικεία ΔΟΥ. Μετά την κατάθεση των παραπάνω δικαιολογητικών εκδίδεται η απόφαση έγκρισης της εταιρίας και καταχωρείται στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης.
- IX. **Εθνικό Τυπογραφείο.** Μετά την έκδοση της απόφασης σύστασης της εταιρίας αποστέλλεται στο Εθνικό Τυπογραφείο ανακοίνωση για την σύσταση αυτής που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.
- X. Μετά την σύσταση της, η εταιρία εντός δύο μηνών πρέπει να εγγραφεί στο οικείο **Επιμελητήριο** με την προσκόμιση συγκεκριμένων δικαιολογητικών.
- XI. Από την ημερομηνία έκδοσης της απόφασης σύστασης της εταιρίας και σε διάστημα δέκα ημερών γίνεται έναρξη εργασιών, για την οποία πρέπει να προσκομιστούν στη **ΔΟΥ έδρας** τα ακόλουθα δικαιολογητικά:
- Έντυπο έναρξης δραστηριότητας Μ3
 - Καταστατικό θεωρημένο από το Πρωτοδικείο
 - Βεβαίωση εγγραφής από το Επιμελητήριο
 - Εγγραφή μελών σε ασφαλιστικό φορέα (ΤΕΒΕ, ΤΑΕ κ. τ. λ)
 - Μισθωτήριο θεωρημένο απ' τη ΔΟΥ του ιδιοκτήτη
 - Χαρτόσημο έναρξης (πληρώνει ο διαχειριστής στη ΔΟΥ έδρας)
 - Διπλότυπο εισπράξεις υπέρ ΤΑΠΕΤ

- Υπεύθυνη δήλωση για την προσκόμιση του ΦΕΚ της δημοσίευσης μέσα σε ένα μήνα
- Εξουσιοδότηση σε περίπτωση που την έναρξη κάνει κάποιος τρίτος
- Κατά τη συγκεκριμένη διαδικασία ζητούνται τα έντυπα TAXIS (βλ. παράρτημα 2)

2.2.1 Περιεχόμενο Καταστατικού

Η εταιρική σύμβαση (καταστατικό βλ. υπόδειγμα 1) καταρτίζεται μόνο δια του συμβολαιογραφικού εγγράφου (άρθρο 6 του Ν 3190/1955) και πρέπει να περιέχει τα ακόλουθα στοιχεία:

α) Το όνομα, το επώνυμο, το επάγγελμα, την κατοικία και την ιθαγένεια των εταίρων-ιδρυτών της Ε.Π.Ε. Καλό θα ήταν να αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία της ταυτότητας του κάθε εταίρου. Ακόμα επιτρέπεται η συμμετοχή αλλοδαπών ή μόνο αλλοδαπών στην ίδρυση Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης. Εάν κάποιος από τους ιδρυτές είναι ανεπάγγελτος αναγράφεται παραπλευρώς στο όνομά του η ένδειξη «άνευ επαγγέλματος».

β) Η εταιρική επωνυμία σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων, είτε προσδιορίζεται από το αντικείμενο των εργασιών της, είτε χρησιμοποιούνται και τα δυο μαζί. Στην επωνυμία πρέπει να περιέχονται ολογράφως οι λέξεις «Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης» που επιβάλλονται από το νόμο (παρ., 2 άρθρο 2 Ν 3190/1955). Άκυρη κηρύσσεται μια εταιρία εάν στο καταστατικό της δεν περιληφθεί η επωνυμία της ή εάν η επωνυμία αυτή δεν είναι σύμφωνη με τον νόμο.

γ) Η έδρα και ο σκοπός της Ε.Π.Ε. Ως έδρα της εταιρίας ορίζεται ένας Δήμος ή μια Κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας. Είναι απαραίτητη η αναγραφή της διεύθυνσεως της εταιρίας για τον προσδιορισμό της ΔΟΥ στην οποία υπάγεται. Σε περίπτωση όμως αλλαγής δήμου ή κοινότητας απαιτείται τροποποίηση του καταστατικού. Ως προς το αντικείμενο εργασιών της ο νόμος θέτει έναν περιορισμό: απαγορεύεται η άσκηση επιχειρήσεων-εργασιών για τις οποίες έχει ορισθεί από το νομό άλλος αποκλειστικός εταιρικός τύπος.

δ) Το κεφάλαιο της εταιρίας, η μερίδα συμμετοχής και τα εταιρικά μερίδια κάθε εταίρου.

ε) Το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, την αποτίμηση αυτών, το όνομα του εισφερόντος εταίρου και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος.

στ) Τη διάρκεια της εταιρίας η οποία είναι ορισμένου χρόνου όπως ορίζει ο νόμος. Η διάρκεια αυτή μπορεί να παραταθεί κατόπιν συνελεύσεως των εταίρων και τροποποιήσεως του καταστατικού.

Μεταξύ άλλων στο καταστατικό περιλαμβάνονται διατάξεις για τον έλεγχο της διαχείρισης, συμφωνίες μεταξύ εταίρων (όπως συμπληρωματικές εισφορές, παρεπόμενες παροχές, απαγόρευση μεταβιβάσεως των εταιρικών μεριδίων, περιπτώσεις λύσεως της εταιρίας κ. τ. λ.). Το καταστατικό μπορεί να τροποποιηθεί μόνο με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, όπου στην πλειοψηφία τους εκπροσωπούν τα 3/4 του αριθμού των εταίρων και ταυτόχρονα τα 3/4 του εταιρικού κεφαλαίου.

2.2.2 Δημοσιότητα

Συμφωνά με το άρθρο 8 του Ν. 3190/1955 κατά τη σύσταση της Ε.Π.Ε. αλλά και σ' όλη την διάρκεια ζωής της απαιτούνται συγκεκριμένοι όροι δημοσιότητας.

Μέσα σε ένα μήνα απ' την κατάρτιση της, κατατίθεται αντίγραφο της εταιρικής συμβάσεως (υποχρεωτικά από Συμβολαιογράφο) στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας. Ο Γραμματέας καταχωρεί την εταιρική σύμβαση στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης.

Με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και με δαπάνες την ενδιαφερόμενης εταιρίας δημοσιεύεται στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης του ΦΕΚ, ανακοίνωση για την καταχώρηση στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης. Κατ' εξαίρεση οι αρχικές και τροποποιημένες από την συνέλευση των εταίρων ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, εκτός του προσάρτημα καθώς και το σχετικό πιστοποιητικό έλεγχου, δημοσιεύονται στο σύνολο τους, τουλάχιστον πριν από την συνεδρίαση της συνέλευσης, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες.

Ο Γραμματέας κάθε Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του παρόντος άρθρου, τηρεί Μ.Ε.Π.Ε, που αποτελείται από :

1. το βιβλίο Μητρώου
2. τη μερίδα κάθε Εταιρίας
3. το φάκελο της Εταιρίας και
4. το ευρετήριο των Εταιριών.

Στο βιβλίο μητρώο καταχωρείται με χρονολογική σειρά, η επωνυμία κάθε Ε.Π.Ε. Οι καταχωρημένες Εταιρίες αριθμούνται, ο δε αριθμός καταχώρησης αποτελεί τον αριθμό Μητρώου της Ε.Π.Ε.. Ο αριθμός Μητρώου μνημονεύεται σε κάθε έγγραφο που υποβάλλεται για καταχώρηση στην Γραμματεία του Πρωτοδικείου και σε κάθε έγγραφο ή πιστοποιητικό της υπηρεσίας αυτής. Ο αριθμός δεν μπορεί να δοθεί σε άλλη εταιρία, ούτε και μετά την λήξη της.

Στην μερίδα της εταιρίας καταχωρούνται οι πράξεις και τα στοιχεία που υποβάλλονται σε δημοσιότητα. Στην μερίδα αναγράφονται η επωνυμία, η έδρα, η διάρκεια, το εταιρικό κεφάλαιο, τα ονοματεπώνυμα και οι διευθύνσεις των προσώπων που εκπροσωπούν την εταιρία κτλ.

Στον φάκελο της Ε.Π.Ε. τηρούνται όλα τα έγγραφα που καταχωρούνται στην μερίδα της.

Στο ευρετήριο των Εταιριών αναγράφεται με αλφαβητική σειρά η ακριβής επωνυμία της κάθε Εταιρίας και ο αριθμός μητρώου της.

Οι φάκελοι και οι μερίδες ταξινομούνται με βάση τον αριθμό μητρώου της κάθε εταιρίας.

Πριν από την ολοκλήρωση των παραπάνω διατυπώσεων, δεν μπορεί να υπαναχωρήσει από την Ε.Π.Ε. κανένας από τους εταίρους, όπως και ο θάνατος ή πτώχευση κάποιου εταίρου, δε αποτελεί εμπόδιο για την διενέργεια των διατυπώσεων αυτών.

Σε περίπτωση που η εταιρία ιδρύει υποκατάστημα σε άλλη περιφέρεια, έξω από την έδρα της, πρέπει να κατατεθεί στην γραμματεία του πρωτοδικείου αυτού, με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή, αντίγραφο της εταιρικής σύμβασης, μέσα σε ένα μήνα από την ίδρυση του υποκαταστήματος. Ο Γραμματέας καταχωρεί την εταιρική σύμβαση στο Μ.Ε.Π.Ε., με την ένδειξη «Υποκατάστημα». Για τις υποχρεώσεις που

δημιουργούνται πριν από την ολοκλήρωση των παραπάνω διατυπώσεων, ευθύνονται μαζί με την εταιρία και οι διαχειριστές εξ ολοκλήρου.

2.2.3 Δημοσιότητα έναντι τρίτων

Σύμφωνα με το άρθρο 8^α του ν.3190/55, η Ε.Π.Ε. δεν μπορεί να αντιτάξει στους τρίτους τις πράξεις ή τα στοιχεία για τα οποία δεν τηρήθηκε η δημοσίευση που προβλέπει η παράγραφος 2 του άρθρου 8, εκτός αν αποδειχθεί ότι οι τρίτοι το γνώριζαν. Εφόσον οι τρίτοι αποδεικνύουν ότι δεν τα γνωρίζουν, οι Πράξεις και τα Στοιχεία δεν αντιτάσσονται, μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την δημοσίευσή τους.

Οι τρίτοι μπορούν να επικαλούνται πράξεις ή στοιχεία, για τα οποία δεν ολοκληρώθηκαν οι διατυπώσεις δημοσιότητας, εκτός αν η έλλειψη δημοσιότητας τα καθιστά ανίσχυρα.

Τα κείμενα που υποβάλλονται για δημοσίευση στο Τ.Α.Ε. & Ε.Π.Ε. του Φ.Ε.Κ., πρέπει πρώτα να έχουν θεωρηθεί από τον αρμόδιο Γραμματέα του Πρωτοδικείου. Σε περίπτωση που δεν συμφωνεί το κείμενο που δημοσιεύθηκε στο Τ.Α.Ε. & Ε.Π.Ε. του Φ.Ε.Κ., με το περιεχόμενο της πράξης ή του στοιχείου που έχει καταχωρηθεί στο Μ.Ε.Π.Ε., η εταιρία δεν μπορεί να αντιτάξει στους τρίτους, το περιεχόμενο του κειμένου που δημοσιεύτηκε. Οι τρίτοι μπορούν να το επικαλεστούν, εκτός αν η εταιρία αποδείξει ότι γνώριζαν το κείμενο που είχε καταχωρηθεί στο Μ.Ε.Π.Ε.

2.2.4 Ελαττωματική Ίδρυση - Ακυρότητα

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 (ν.3190/55) που αναφέρονται στην ελαττωματική ίδρυση της Ε.Π.Ε. έχουν μεγάλη σπουδαιότητα γιατί δεν υπάρχει προληπτικός έλεγχος νομιμότητας κατά την σύσταση του καταστατικού (όπως συμβαίνει στην ΑΕ). Έτσι η Ε.Π.Ε. κηρύσσεται άκυρη και οι λόγοι ακυρότητας της είναι:

- α) Μη σύνταξη του καταστατικού με συμβολαιογραφικό έγγραφο.
- β) Ανικανότητα όλων των ιδρυτών για δικαιοπραξία.
- γ) Παράβαση του άρθρου 4 παρ., 1 που αναφέρεται στο ελάχιστο όριο κεφαλαίου και στην ολοσχερή καταβολή.

δ) Έλλειψη στην εταιρική σύμβαση διατάξεων για το εταιρικό κεφάλαιο, την μερίδα συμμετοχής και τα εταιρικά μερίδια κάθε εταίρου καθώς και έλλειψη βεβαιώσεως των ιδρυτών ότι κατεβλήθη το κεφάλαιο.

ε) Μη προσδιορισμός του αντικειμένου των εισφορών σε είδος, της αποτίμησής τους, του ονόματος του εισφερόντος εταίρου και του συνόλου της αξίας των εισφορών σε είδος.

στ) Έλλειψη διάταξης για την εταιρική επωνυμία ή τον εταιρικό σκοπό ή επιδίωξη παράνομου σκοπού ή σκοπού που αντίκειται στην δημόσια τάξη, εκτός αν η εταιρική σύμβαση συμπληρωθεί με συμβολαιογραφικό έγγραφο που θα υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας.

Αν ισχύει έστω ένας από τους παραπάνω λόγους, τότε η Ε.Π.Ε. κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση ύστερα από αγωγή οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον (πχ., εταίρου ή διαχειριστή). Η δικαστική απόφαση που κηρύσσει την ακυρότητα της εταιρίας υποβάλλεται τις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8 του παρόντος νόμου. Η απόφαση αντιτάσσεται προς τους τρίτους, βάση των διατάξεων του άρθρου 8^α.

2.3 Όργανα Ε.Π.Ε.

2.3.1 Οργάνωση & Διοίκηση Ε.Π.Ε.

Η οργάνωση και η διοίκηση της Ε.Π.Ε. γίνεται κυρίως από την Συνέλευση των Εταίρων, τον Διαχειριστή (ή τους Διαχειριστές) και για την περίπτωση που το προβλέπει ο νόμος, γίνεται και από τον Ελεγκτή.

Οι αποφάσεις των εταίρων λαμβάνονται στην Συνέλευση των Εταίρων, η οποία αποτελεί το ανώτατο όργανο διοικήσεως της Ε.Π.Ε. και συγκαλείται τουλάχιστον μια φορά τον χρόνο. Η συνέλευση των εταίρων αντιστοιχεί στην γενική συνέλευση των μετόχων της Α.Ε. και συγκαλείται από τους διαχειριστές της εταιρίας, που αποτελούν το δεύτερο όργανο διοικήσεως της Ε.Π.Ε.

Η πρόσκληση πρέπει να γίνεται έγγραφη και να δίνεται, αποδεδειγμένα στην διεύθυνση των εταίρων, οκτώ ημέρες τουλάχιστον πριν

την συνέλευση, σύμφωνα με το άρθρο 25 του Ν3190/55. Στην πρόσκληση πρέπει να αναγράφεται η ημερομηνία, η ώρα και ο τόπος διεξαγωγής της συνέλευσης, καθώς και τα θέματα τα οποία θα συζητηθούν, σύμφωνα με το άρθρο 10 του ίδιου νόμου. Επίσης δεν απαιτείται δημοσίευση της πρόσκλησης, καθώς και δεν ορίζεται συγκεκριμένος τρόπος αποδόσεως της πρόσκλησης αυτής, αρκεί να αποδεικνύεται ότι ο εταίρος με την υπογραφή του την παρέλαβε. Στην περίπτωση που αρνείται να την παραλάβει, η παράδοση της πρόσκλησης γίνεται με δικαστικό επιμελητή.

Υπάρχουν τρία είδη σύγκλησης της Συνέλευσης των Εταίρων που είναι:

- Η Τακτική, που συγκαλείται από τον Διαχειριστή μέσα σε τρεις μήνες από το τέλος της χρήσεως και έχει ως κύριο σκοπό την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.
- Η Έκτακτη, η οποία συγκαλείται έκτακτα, για την απόφαση διαφόρων θεμάτων που μπορεί να προκύψουν. Ονομάζεται, επίσης και Αυτόκλητη Συνέλευση γιατί ο νόμος δίνει την δυνατότητα και εφόσον είναι σύμφωνοι όλοι οι εταίροι, μπορεί να γίνει η συνέλευση, χωρίς να προηγηθεί πρόσκληση και δημοσιότητα της.
- Η Καταστατική, η οποία συγκαλείται μόνο με την αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία των εταίρων και έχει ως κύριο σκοπό την τροποποίηση του καταστατικού.

2.3.2 Αρμοδιότητες Συνέλευσης

Κάθε εταίρος έχει δικαίωμα ψήφου στην συνέλευση και έχει τόσους ψήφους, όσα εταιρικά μερίδια κατέχει στο κεφάλαιο της εταιρίας. Στην περίπτωση, όμως, που η συνέλευση έχει ως θέμα την απαλλαγή ενός εταίρου ή την αγωγή κατ' αυτού για πράξεις ή παραλείψεις του, τότε ο εταίρος αυτός χάνει το δικαίωμα ψήφου του.

Η Συνέλευση των Εταίρων, σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν.3190/55, είναι αρμόδια να αποφασίζει για ορισμένα θέματα που είναι:

α) η τροποποίηση του καταστατικού

β) ο διορισμός και η ανάκληση των διαχειριστών, καθώς και η απαλλαγή αυτών από την ευθύνη

γ) η έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων

δ) η έγερση αγωγής κατά των οργάνων της εταιρίας ή των κατ' ιδίαν εταίρων για αξιώσεις της εταιρίας για αποζημίωση, που προκύπτουν από τις πράξεις ή τις παραλείψεις κατά την σύσταση ή την λειτουργία της εταιρίας και

ε) η παράταση της διάρκειας της εταιρίας, η συγχώνευση, η διάλυση και ο διορισμός ή η ανάκληση των εκκαθαριστών.

Οι αποφάσεις της συνέλευσης γίνεται με την πλειοψηφία πάνω από το μισό του όλου αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν, περισσότερο από το μισό του εταιρικού κεφαλαίου. Επομένως για την έγκυρη λήψη μιας απόφασης, απαιτείται συρροή πλειοψηφίας του αριθμού των εταίρων και του αριθμού των εταιρικών μεριδίων (δηλ., του κεφαλαίου). Υπάρχουν και περιπτώσεις που απαιτείται *"αυξημένη πλειοψηφία"*, όπως η τροποποίηση του καταστατικού γίνεται με την πλειοψηφία των $\frac{3}{4}$ του όλου αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα $\frac{3}{4}$ του εταιρικού κεφαλαίου. Ακόμα, υπάρχουν και θέματα που απαιτείται *"ομόφωνη απόφαση"* όλων των εταίρων που είναι η αλλαγή της εθνικότητας της εταιρίας και η επαύξηση των υποχρεώσεων των εταίρων ή της ευθύνης αυτών, καθώς και μείωση των δικαιωμάτων τους από το καταστατικό, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά από τον νόμο.

Τέλος οι διαχειριστές, καθώς και κάθε εταίρος έχουν το δικαίωμα να προσβάλουν (σύμφωνα με το αρθ.,15 του Ν.3190/55) τις αποφάσεις της συνέλευσης ενώπιον του πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας. Οι αποφάσεις της συνελεύσεως που έγιναν κατά παράβαση του νόμου ή του καταστατικού, δεν είναι άκυρες, αλλά πρέπει να κηρυχθούν άκυρες με δικαστική απόφαση.

2.3.3 Διαχείριση & Εκπροσώπηση Ε.Π.Ε.

Η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της Ε.Π.Ε. γίνεται είτε από τον διαχειριστή, είτε από όλους τους εταίρους, οι οποίοι δρουν συλλογικά (άρθρο 16 του Ν.3190/55). Συνήθως η διαχείριση ανατίθεται σε ένα ή περισσότερα άτομα, τους Διαχειριστές, γιατί η διαχείριση της εταιρίας από όλους τους εταίρους παρουσιάζει τεράστιες δυσκολίες.

Ο Διαχειριστής ορίζεται από το καταστατικό ή με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων. Στην απόφαση της συνέλευσης για το διορισμό των διαχειριστών πρέπει, υποχρεωτικά, να αναγράφεται, αν οι διαχειριστές αυτοί δεσμεύουν την εταιρία αν ενεργούν μεμονωμένα ή από κοινού. Η απόφαση αυτή υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8, καθώς και οποιοδήποτε τρόπος λήξης της διαχείρισης ως προς ένα ή περισσότερους διαχειριστές. Ελάττωμα ως προς τον διορισμό των διαχειριστών δεν αντιστασεται στους καλόπιστους τρίτους, εφόσον τηρήθηκαν οι σχετικές με το διορισμό διατυπώσεις δημοσιότητας.

Διαχειριστής μπορεί να είναι ένας από τους εταίρους ή και από τρίτους. Απαγορεύεται να διορισθούν διαχειριστές ή να είναι μέλη της Ε.Π.Ε., δημόσιοι υπάλληλοι υπαγόμενοι στον Κώδικα Δημοσίων Διοικητικών υπαλλήλων και καθηγητές πανεπιστημίων, βάση του άρθρου 17 παρ., 4 του Ν.3190/55. Επίσης αν κάποιος εταίρος που είναι και διαχειριστής, βρεθεί σε αντιδικία με την εταιρία, τότε διορίζεται προσωρινός διαχειριστής, ο οποίος θα εκπροσωπήσει την εταιρία στο δικαστήριο. Αλλά και σε περίπτωση θανάτου του μοναδικού διαχειριστή και εφόσον οι εταίροι δεν συγκεντρώνουν από την απαραίτητη πλειοψηφία για την εκλογή νέου, τότε το δικαστήριο ορίζει προσωρινό διαχειριστή.

Ο διαχειριστής είναι υπεύθυνος για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων που ορίζει ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (γ' κατηγορίας βιβλία). Ακόμα υποχρεούνται να τηρούν τα εξής βιβλία:

α) Βιβλίο Πρακτικών Συνελεύσεων, στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις που λαμβάνονται από την Σ.Ε.

β) Βιβλίο Εταίρων, στο οποίο τα στοιχεία ταυτότητας κάθε εταίρου, οι εισφορές και κάθε άλλη μεταβολή στα πρόσωπα των εταίρων.

γ) Βιβλίο Πρακτικών Διαχειρίσεως, στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις των Διαχειριστών.

2.3.4 Εξουσία & Ανάκληση Διαχειριστών

Οι διαχειριστές εκπροσωπούν την εταιρία και ενεργούν στο όνομα της κάθε πράξη που καλύπτεται από το σκοπό της. Πράξεις των διαχειριστών, ακόμη και αν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την εταιρία έναντι

στους τρίτους, εκτός αν η εταιρία αποδείξει ότι ο τρίτος γνώριζε την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού ή όφειλε να την γνωρίζει, βάση του άρθρου 18. Δεν συνιστά απόδειξη, μόνο, η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας ως προς το καταστατικό ή τις τροποποιήσεις του.

Περιορισμοί της εξουσίας των διαχειριστών προκύπτουν από το καταστατικό ή από απόφαση της συνέλευσης των εταίρων και δεν αντιτάσσονται στους τρίτους, ακόμη και αν έχουν υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας.

Οι διαχειριστές, ως προς την εταιρία, έχουν υποχρέωση να αποδίδουν νόμιμα τα έγγραφα¹.

Η διαχείριση που έχει ανατεθεί με το καταστατικό σε ένα ή περισσότερους εταίρους για ορισμένο χρόνο μπορεί να ανακληθεί από το Μονομελές Πρωτοδικείο κατά της διαδικασίας της εκούσιας δικαιοδοσίας μόνο για σπουδαίο λόγο και εφόσον η απόφαση έχει ληφθεί από την συνέλευση των εταίρων. Στην περίπτωση που η διαχείριση που έχει τεθεί από το καταστατικό σε εταίρους, για μη ορισμένο χρόνο, ανακαλείται από την συνέλευση με την επιφύλαξη της τυχόν αξίωσης για αποζημίωση.

Σπουδαίος λόγος για την ανάκληση των διαχειριστών είναι, η βαριά παράβαση των κανόνων ή η ανικανότητα για τακτική διαχείριση. Συμφωνία, που τυχόν έγινε για την μη ανάκληση των διαχειριστών για σπουδαίο λόγο, θεωρείται άκυρη.

2.4 Εταιρικό Κεφάλαιο-Εταιρικά Μερίδια-Εταιρικές Μερίδες

2.4.1 Γενικά

Το ελάχιστο κεφάλαιο για την ίδρυση της Ε.Π.Ε. σύμφωνα με το Ν 2842/2000 από 01/01/2002 ορίζεται 18.000€. Το μισό του ποσού αυτού πρέπει απαραίτητως να εισφέρεται σε μετρητά, ενώ το υπόλοιπο 50% του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να καταβληθεί σε εισφορές εις είδος, π.χ.,

¹ Αν δεν βρεθεί στην εταιρία, πρόσωπο που ορίζεται από το άρθρο 145 της Πολιτικής Δικονομίας, εφαρμόζεται ανάλογα το άρθρο 143 της Π.Δ.

ακίνητα, μηχανήματα, εμπορεύματα, μετοχές, εμπράγματα δικαιώματα, ενοχικά δικαιώματα κ.τ.λ. Κατ' εξαίρεση η προσωπική εργασία των μελών της εταιρίας δεν αποτελεί αντικείμενο εισφοράς, λόγω του κεφαλαιουχικού της χαρακτήρα. Για τις εισφορές εις είδος ισχύει αποτίμησης κατά την οποία οι ενδιαφερόμενοι υποβάλλουν στην αρμόδια νομαρχία (έχει έδρα η Ε.Π.Ε.) αίτηση που ζητούν τη σύσταση της εκτιμητικής επιτροπής (άρθρο 9 του Κ Ν 2190/20). Η έκθεση της επιτροπής υποβάλλεται στον νομάρχη και κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο. Έπειτα δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως πριν από την σύνταξη του συμβολαίου συστάσεως της εταιρίας και επισυνάπτεται στο συμβόλαιο της. Η διαδικασία αυτή είναι απαραίτητη γιατί περιλαμβάνεται στο συμβόλαιο σύστασης της Ε.Π.Ε.

Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. διαιρείται σε εταιρικά μερίδια, το καθένα απ' τα οποία δεν επιτρέπεται να είναι μικρότερο των 30€, μπορεί όμως να είναι μεγαλύτερο του ποσού αυτού αρκεί να είναι ακέραιο πολλαπλάσιο του δηλαδή το ποσό των 18.000€ που απαιτεί ο νόμος ως ελάχιστο Ε.Κ. της Ε.Π.Ε., θα αποτελείται δηλαδή το πολύ από 600 εταιρικά μερίδια.

Το σύνολο των εταιρικών μεριδίων του κάθε εταίρου αποτελεί την *εταιρική του μερίδα ή την μερίδα συμμετοχής*. Συνεπώς ο κάθε εταίρος μπορεί να κατέχει μόνο μια μερίδα συμμετοχής. Έτσι σε μια εταιρία με Ε.Κ. 18.000€ το οποίο χωρίζεται σε 60 εταιρικά μερίδια των 300€ το καθένα, μετέχουν τρεις εταίροι. Ο Α εταίρος με ποσοστό 30% (έχει δηλ., 18 εταιρικά μερίδια και η μερίδα συμμετοχής του είναι $18 \times 300\text{€} = 5.400\text{€}$), ο Β εταίρος με ποσοστό 25% (δηλ., 15 εταιρικά μερίδια $\times 300\text{€} = 4.500\text{€}$) και ο Γ εταίρος με ποσοστό 45% (δηλ., 27 εταιρικά μερίδια $\times 300\text{€} = 8.100\text{€}$).

Τα εταιρικά μερίδια δεν είναι τίτλοι. Η εταιρία μπορεί να εκδώσει αποδεικτικό έγγραφο της μερίδας κάθε εταίρου στο οποίο όμως απαραίτητως πρέπει να αναγράφεται η φράση « ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΜΗ ΦΕΡΟΥΣΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΑΞΙΟΓΡΑΦΟΥ» (άρθρο 27 παρ.,1 του Ν. 3190/55). Η Ε.Π.Ε. κατά τη ρητή διάταξη του νόμου σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να αποκτήσει δικά της εταιρικά μερίδια.

Σε περίπτωση που το εταιρικό μερίδιο να περιέλθει σε περισσότερα από ένα πρόσωπα, δηλαδή υπάρχει συγκυριότητα του μεριδίου αυτού, τότε οι δικαιούχοι πρέπει να υποδείξουν, με έγγραφο τους, στην εταιρία ένα κοινό

εκπρόσωπο. Εάν δεν γίνει δεκτό από την εταιρία αυτό, τότε το αποτέλεσμα βαραίνει όλους τους συγκύριους ανεξαρτήτως.

Επίσης στα μερίδια διακρίνεται η *ονομαστική αξία* (δηλ., το πηλίκο της διαιρέσεως του Ε.Κ. δια του αριθμού των εταιρικών μεριδίων), η *λογιστική ή εσωτερική αξία* (δηλ., το πηλίκο της διαιρέσεως της καθαρής περιουσίας από τον Ισολογισμό δια του αριθμού των εταιρικών μεριδίων) και η *αγοραία αξία* (δηλ., η αξία που διαμορφώνεται στην αγορά και εξαρτάται από διάφορους παράγοντες πχ., φήμη της εταιρίας κτλ.).

Τέλος ο κάθε εταίρος, βάση των εταιρικών μεριδίων που κατέχει, έχει και κάποια δικαιώματα και υποχρεώσεις έναντι της εταιρίας, όπως δικαίωμα ψήφου στην γενική συνέλευση και υποχρέωση αποζημίωσης για πράξεις ή παραλείψεις κατά τη λειτουργία ή τη σύσταση της εταιρίας.

2.4.2 Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων

Τα εταιρικά μερίδια της Ε.Π.Ε. μπορούν να μεταβιβασθούν, εφόσον ορίζεται στο καταστατικό (βλέπε υπόδειγμα 2). Η μεταβίβαση γίνεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο, σε αντίθεση με την μεταβίβαση των μεριδίων των προσωπικών εταιριών.

Το εταιρικό μερίδιο αποτελεί τμήμα του Ε.Κ., όπως και της εταιρικής μερίδας. Έτσι ένας εταίρος έχει το δικαίωμα να μεταβιβάσει και μέρος της εταιρικής του μερίδας. Αν παράδειγμα ένας εταίρος έχει έξι εταιρικά μερίδια, μπορεί να μεταβιβάσει μόνο ένα ή δυο ή τρία από αυτά. Αυτή είναι μια ακόμα διαφορά της Ε.Π.Ε. από τις προσωπικές εταιρίες, όπου η εταιρική μερίδα περιλαμβάνει ένα μόνο αδιαίρετο μερίδιο.

Το καταστατικό μπορεί να ορίζει την μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων που κατέχουν οι «εν ζωή» εταίροι, μόνο υπό ορισμένες προϋποθέσεις και κυρίως «επί ίσης όροις». Η μεταβίβαση αυτή γίνεται ύστερα από απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, οι οποία πρέπει να ληφθεί με πλειοψηφία τουλάχιστον των $\frac{3}{4}$ του όλου αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα $\frac{3}{4}$ του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Στην περίπτωση μεταβίβασης εφαρμόζονται οι διατάξεις περί εκχωρήσεως του Α.Κ.

Επίσης, το καταστατικό μπορεί να απαγορεύει, εντελώς την μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων. Στην περίπτωση αυτή, για να γίνει η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων, πρέπει πρώτα να τροποποιηθεί η απαγορευτική διάταξη του καταστατικού. Για την τροποποίηση αυτή απαιτείται ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων.

Στο καταστατικό δεν επιτρέπεται να περιληφθεί διάταξη που να απαγορεύει τη μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου λόγω θανάτου. Μπορεί, όμως, να ορισθεί ότι στην περίπτωση θανάτου κάποιου εταίρου, το μερίδιο του να εξαγοραστεί από πρόσωπο που το υποδεικνύει η εταιρία. Η εξαγορά του μεριδίου γίνεται στην πραγματική του αξία, την οποία προσδιορίζει ο Πρόεδρος Πρωτοδικών.

Η εταιρία μπορεί να υποδείξει το πρόσωπο που θα εξαγοράσει το μερίδιο του θανόντος εταίρου, εντός ενός μηνός από την εγγραφή της αιτίας θανάτου μεταβίβασης στο βιβλίο εταίρων. Η μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου επέλθετε με δυο τρόπους, εξ αδιαιρέτου ή με διαθήκη.

Σε περίπτωση που υπάρχουν κληρονόμοι, τότε γίνεται σχετική εγγραφή στη μερίδα του θανόντος, στο βιβλίο εταίρων της Ε.Π.Ε. και μαζί οι κληρονόμοι προσκομίζουν τη ληξιαρχική πράξη θανάτου, το κληρονομητήριο ή τη διαθήκη (αν υπάρχει). Εάν υπάρχουν διαφωνίες ή αμφισβητήσεις για τους κληρονόμους, τότε την απόφαση την παίρνει το αρμόδιο δικαστήριο.

Τέλος με φροντίδα του διαχειριστή, δημοσιεύεται στο Τ.Α.Ε. & Ε.Π.Ε. του Φ.Ε.Κ., ανακοίνωση για την μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων του αποθανόντος εταίρου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΔΙΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

3.1 Λόγοι που επιφέρουν τη λύση της Ε.Π.Ε.

Σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν. 3190/55 η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης λύεται:

α) Σε κάθε περίπτωση που προβλέπεται από το νόμο ή το καταστατικό(η πάροδος του χρόνου διάρκειας της Ε.Π.Ε. έχει ως συνέπεια την αυτόματη λύση της εταιρείας χωρίς να απαιτείται δημοσίευση).

β) Με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων. Η απόφαση αυτή λαμβάνεται αν δεν ορίζεται αλλιώς στο καταστατικό από πλειοψηφία των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων οι οποίοι θα εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

γ) Με δικαστική απόφαση για σπουδαίο λόγο κατόπιν αιτήσεως κάποιου ή κάποιων εταίρων που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα δέκατο του εταιρικού κεφαλαίου.

δ) Με την κήρυξη της εταιρείας σε πτώχευση.

Μέχρι την καθιέρωση της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. προβλέπονταν η λύση της εταιρείας με δικαστική απόφαση και σε περίπτωση συγκεντρώσεως όλων των εταιρικών μεριδίων σε ένα πρόσωπο. Μετά την εισαγωγή του θεσμού της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. ο λόγος αυτός δεν ισχύει.

3.1.1. Λόγοι λύσεως προβλεπόμενοι από το νόμο ή το καταστατικό.

Οι λόγοι λύσεως της Ε.Π.Ε. που προβλέπονται από το νόμο είναι οι εξής:

α) Το άρθρο 7 του Ν. 3190/55 ορίζει ότι η εταιρεία κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση όταν συστήθηκε κατά παράβαση του άρθρου 4 του ίδιου νόμου ή κατά παράβαση της παραγράφου 1 του άρθρου 6 ή κατά παράβαση των άλλων διατάξεων που αναφέρονται στο άρθρο 7. Επίσης άκυρη κηρύσσεται αν ο σκοπός της εταιρείας είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη ή αν όλοι οι ιδρυτές όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία.

β) Η παράγραφος 2 του άρθρου 43 του Ν. 3190/55 ορίζει ότι εάν δεν ληφθεί απόφαση από τη συνέλευση των εταίρων περί μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου εντός δέκα πέντε ημερών από την ημέρα κοινοποίησεως προς την εταιρεία της δικαστικής αποφάσεως που προσδιορίζει την αξία της μερίδας συμμετοχής του εξερχομένου εταίρου ή αν δεν ακολουθήσει εντός ευλόγου χρόνου η διαδικασία του άρθρου 42, το οποίο ορίζει τη διαδικασία μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου, ο εξερχόμενος εταίρος μπορεί να ζητήσει από το δικαστήριο τη λύση της εταιρείας.

γ) Το άρθρο 45 του Ν. 3190/55 προβλέπει ότι σε περίπτωση απώλειας του μισού του εταιρικού κεφαλαίου οι διαχειριστές της εταιρείας υποχρεούνται να συγκαλέσουν τη συνέλευση των εταίρων για να αποφασίσουν αν θα διαλυθεί η εταιρεία ή θα προχωρήσει στη μείωση κεφαλαίου.

3.1.2. Λύση της Ε.Π.Ε. με απόφαση των εταίρων.

Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης λύεται με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων που λαμβάνεται –εφόσον δεν ορίζεται αλλιώς από το καταστατικό– με πλειοψηφία των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων και οι οποίοι κατέχουν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Για τη λήψη έγκυρης αποφάσεως από τη συνέλευση των εταίρων για τη λύση της εταιρείας αρκεί η ύπαρξη σπουδαίου λόγου. Ο νόμος βέβαια προβλέπει και

τη δυνατότητα λύσεως της εταιρείας για σπουδαίο λόγο κατόπιν αιτήσεως εταίρου προς το δικαστήριο.

3.1.3 Λύση της Ε.Π.Ε. με δικαστική απόφαση.

Σε αυτόν τον τρόπο λύσης υπάρχουν δύο περιπτώσεις:

α) Λύση της Ε.Π.Ε. με αίτηση εταίρου. Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης μπορεί να λυθεί με δικαστική απόφαση για σπουδαίο λόγο, έπειτα από αίτηση κάποιου ή κάποιων εταίρων οι οποίοι πρέπει να εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα δέκατο του εταιρικού κεφαλαίου. Σπουδαίοι λόγοι που δίνουν το δικαίωμα καταγγελίας της εταιρικής συμβάσεως ενώπιον του δικαστηρίου είναι πολλοί. π.χ. Η σοβαρή ασθένεια ενός εταίρου, όταν αυτός κατέχει τέτοιο ποσοστό και τέτοια θέση στην εταιρεία ώστε η συνέχιση αυτής να καθίσταται προβληματική. Επίσης η κακή πορεία των εργασιών της εταιρείας, η αδυναμία λειτουργίας της ή το ανέφικτο της πραγματοποίησης του σκοπού της. Κυρίως όμως η ασυμφωνία που μπορεί να προκύψει όταν οι εταίροι είναι δύο με ίση συμμετοχή ή όταν διαμορφώνονται δύο παρατάξεις με ισοψηφία και αντίθετα συμφέροντα οπότε είναι αδύνατη η λήψη αποφάσεων και συνεπώς και η λειτουργία της. Αντίθετα δεν συνιστά σπουδαίο λόγο για δικαστική λύση της Ε.Π.Ε. η παράβαση καθηκόντων εκ μέρους του διαχειριστή.

Η αγωγή με την οποία ζητείται η λύση της εταιρείας στρέφεται κατά της ίδιας της εταιρείας.

β) Λύση της εταιρείας με αίτηση παντός έχοντος έννομο συμφέρον. Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης μπορούσε να λυθεί με δικαστική απόφαση κατόπιν αιτήσεως κάθε προσώπου με έννομο συμφέρον σε περίπτωση συγκεντρώσεως όλων των εταιρικών μεριδίων στα χέρια ενός προσώπου. Τούτο διαλάμβανε η διάταξη της παραγράφου 1 περίπτωση ε΄ του άρθρου 44 του Ν 3190/55 που καταργήθηκε με το Π.Δ. 279/93. Με το διάταγμα αυτό προστέθηκε στο Ν 3190/55 το άρθρο 43α σύμφωνα με το οποίο μπορεί να συσταθεί Ε.Π.Ε. από ένα μόνο πρόσωπο και η συγκέντρωση όλων των εταιρικών μεριδίων σε ένα πρόσωπο δεν παρέχει κανένα νομικό έρισμα για αίτηση λύσεως της εταιρείας όπως πριν το Π.Δ. 279/93.

3.1.4. Λύση της Ε.Π.Ε. κατόπιν πτωχεύσεώς της.

Με την κήρυξη της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης σε κατάσταση πτωχεύσεως επέρχεται η λύση της(κατά τη διάταξη της περιπτώσεως δ΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 44 του Ν 3190/55).

Σε καμία περίπτωση η πτώχευση της Ε.Π.Ε. δεν οδηγεί στην πτώχευση και των εταίρων της. Η πτώχευση όμως ενός εταίρου της Ε.Π.Ε. δεν επιφέρει τη λύση αυτής εκτός αν κάτι τέτοιο ορίζεται ρητά στο καταστατικό.

Μετά την κήρυξη της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης σε πτώχευση θεωρείται ότι η νομική προσωπικότητα αυτής εξακολουθεί να υπάρχει προς τον σκοπό και τις ανάγκες της πτωχευτικής διαδικασίας. Έτσι μπορεί η πτωχεύσασα Ε.Π.Ε. εκπροσωπούμενη από το σύνδικο ή και μόνη της όταν ο νόμος το επιτρέπει να ασκεί ένδικα μέσα στα φορολογικά δικαστήρια κ.τ.λ.

3.2 Εκκαθάριση και εκκαθαριστές Ε.Π.Ε.

3.2.1. Το στάδιο της εκκαθάρισης.

Οι διατάξεις που αναφέρονται στην εκκαθάριση της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης είναι ανάλογες με εκείνες που ρυθμίζουν και την εκκαθάριση της ανώνυμης εταιρείας (άρθρα 46-50 Ν. 3190/55 και 47,59 Κ.Ν. 2190/20 αντίστοιχα). Στις διατάξεις περί εκκαθάρισης του Ν. 3190/55 που αφορούν τις Ε.Π.Ε. δεν περιλαμβάνονται διατάξεις περί αναβιώσεως ούτε περί ανακλήσεως της αδείας συστάσεως όπως στις αντίστοιχες διατάξεις για τις ανώνυμες.

Σύμφωνα με το άρθρο 46 λοιπόν του Ν. 3190/55 άμα λυθεί η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης για οποιονδήποτε λόγο εκτός από την κήρυξη αυτής σε κατάσταση πτωχεύσεως ακολουθεί το στάδιο εκκαθάρισης. Όσπου να περατωθεί η εκκαθάριση και η διανομή της απομένουσας μετά την εκκαθάριση περιουσίας της εταιρείας η Ε.Π.Ε. θεωρείται ότι εξακολουθεί και λειτουργεί για τις ανάγκες της εκκαθάρισης. Τις ανάγκες της εκκαθάρισης προσδιορίζει ο σκοπός αυτής που είναι η ρευστοποίηση των περιουσιακών της στοιχείων, η εξόφληση όλων των υποχρεώσεων της καθώς και η διανομή στους εταίρους τυχόν υπολοίπου που έχει απομείνει.

Η Ε.Π.Ε. που βρίσκεται στο στάδιο της εκκαθάρισης διατηρεί την επωνυμία της στην οποία όμως προστίθενται οι λέξεις «Υπό εκκαθάριση».

Η παράγραφος 2 του άρθρου 46 του Ν. 3190/55 ορίζει ότι η εξουσία των οργάνων της Ε.Π.Ε. στο στάδιο της εκκαθάρισης περιορίζεται στις αναγκαίες για την εκκαθάριση της εταιρικής περιουσίας πράξεις όπως αυτές περιγράφηκαν πιο πάνω. Εξυπακούεται ότι συμβάσεις υπό εκτέλεση θα πρέπει να ολοκληρωθούν καθώς ακόμα και κάποιες δευτερεύουσες εμπορικές πράξεις οι οποίες δεν έρχονται σε αντίθεση με το σκοπό της εκκαθάρισης. Τα όργανα της Ε.Π.Ε. που αναφέρει η διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 46 είναι η συνέλευση των εταίρων και οι διαχειριστές. Η πρώτη διατηρεί τα κυριαρχικά της δικαιώματα και καθ' όλη τη διάρκεια της εκκαθάρισης. Οι δεύτεροι ενεργούν και την εκκαθάριση εκτός

αν το καταστατικό ορίζει άλλους ως εκκαθαριστές ή η συνέλευση των εταίρων αποφάσισε αλλιώς.

Τέλος στην παράγραφο 3 του άρθρου 46 ορίζεται ότι οι περί διαχείρισεως διατάξεις του Ν. 3190/55 εφαρμόζονται αναλόγως και στην εκκαθάριση εφόσον δεν τροποποιούνται από τις ειδικότερες διατάξεις περί εκκαθαρίσεως.

Μετά την περάτωση της εκκαθάρισης οι εκκαθαριστές συντάσσουν τον τελικό ισολογισμό εκκαθαρίσεως τον οποίο δημοσιεύουν σύμφωνα με το νόμο και τον υποβάλλουν στη συνέλευση των εταίρων για έγκριση. Το προϊόν της εκκαθαρίσεως που απομένει μετά την εξόφληση όλων των οφειλών της εταιρείας διανέμεται στους εταίρους σύμφωνα με τη συμμετοχή του καθ' ενός σε αυτήν. Εάν μεταξύ του προϊόντος της εκκαθαρίσεως που είναι για διανομή υπάρχουν και ακίνητα η αξία αυτών υπόκειται σε φόρο μεταβίβασης ακινήτων με μειωμένο συντελεστή. Η μεταβίβαση της κυριότητας των ακινήτων στα μέλη της διαλυθείσας Ε.Π.Ε. θα γίνει με συμβολαιογραφικό έγγραφο όπως απαιτεί ο νόμος και θα ακολουθήσει η διαδικασία μεταγραφής στο οικείο υποθηκοφυλακείο.

3.2.2. Εκκαθαριστές

Κατά το άρθρο 47 παράγραφος 1 του Ν. 3190/55 η εκκαθάριση ενεργείται από τους διαχειριστές εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στο καταστατικό ή αν αποφάσισε αλλιώς η συνέλευση των εταίρων. Από τη διάταξη αυτή προκύπτει ότι οι εκκαθαριστές μπορεί:

α) Να ορίζονται στο καταστατικό(όπου είναι και τι σύνηθες). Σε ένα άρθρο του καταστατικού ορίζονται τα ονόματα των εκκαθαριστών που είναι συνήθως και οι από το καταστατικό οριζόμενοι διαχειριστές.

β) Να διορίζονται με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων.

Αυτό φυσικά γίνεται πριν τεθεί η εταιρεία σε εκκαθάριση με την απόφαση των εταίρων που αποφασίζει τη λύση της εταιρείας. Η συνέλευση των εταίρων ως κυρίαρχο όργανο της Ε.Π.Ε. έχει δικαίωμα ανακλήσεως των εκκαθαριστών.

γ) Να είναι οι ίδιοι οι διαχειριστές της Ε.Π.Ε. Αυτό κατά τη διατύπωση της διατάξεως της παραγράφου 1 του άρθρου 47 θα συμβεί αν ούτε από το

καταστατικό έχουν ορισθεί εκκαθαριστές ούτε από τη συνέλευση των εταίρων. Η διάταξη αυτή δηλαδή προνοεί να μην υπάρξει κενό στη διοίκηση της εταιρείας κατά το στάδιο της εκκαθάρισεως.

3.2.3 Ανάκληση εκκαθαριστών.

Η ανάκληση των εκκαθαριστών είναι επιτρεπτή και γίνεται σύμφωνα με το νόμο για τους εξής λόγους:

α) Οι διοριζόμενοι με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων εκκαθαριστές μπορούν να ανακληθούν οποτεδήποτε πάλι με απόφαση των εταίρων. Κατά τον ίδιο τρόπο μπορούν να ανακληθούν και οι διαχειριστές που εκτελούν χρέη εκκαθαριστών σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 47 του Ν. 3190/55.

β) Οι διορισμένοι από το καταστατικό εκκαθαριστές ανακαλούνται για σπουδαίο λόγο με δικαστική απόφαση εφόσον έχει προηγουμένως ληφθεί σχετική απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων. Συγκεκριμένα εφαρμόζεται η διαδικασία του άρθρου 19 του Ν. 3190/55 που ισχύει για την ανάκληση των διαχειριστών.

γ) Οι διορισμένοι από τη συνέλευση εκκαθαριστές μπορεί να ανακληθούν επίσης με απόφαση του δικαστηρίου κατόπιν αιτήσεως εταίρων που εκπροσωπούν το 1/10 τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου **για σπουδαίο λόγο**. Σε επείγουσες περιπτώσεις αποφασίζει προσωρινά το δικαστήριο με την διαδικασία των προσωρινών μέτρων.

Δημοσιότητα διορισμού και παύσεως εκκαθαριστών. Ο διορισμός και η για οποιονδήποτε λόγο παύση της εξουσίας των εκκαθαριστών με όλα τα στοιχεία της ταυτότητάς τους υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8 του Ν. 3190/55. στις ίδιες διατυπώσεις υπόκειται και ο τρόπος ασκήσεως της εξουσίας των εκκαθαριστών. Η κατά το άρθρο 8 του Ν. 3190/55 δημοσιότητα περιλαμβάνει τη δημοσίευση σχετικής ανακοίνωσης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Επίσης προβλέπει τη γραπτή ενημέρωση του Μητρώου Ε.Π.Ε. που θα τηρείται σε όλα τα πρωτοδικεία.

3.2.4. Απογραφή και ισολογισμός εκκαθαρίσεως.

Οι εκκαθαριστές μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους (με την έναρξη της εκκαθαρίσεως) υποχρεούνται να διενεργήσουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να καταρτίσουν ισολογισμό. Ο ισολογισμός πρέπει να δημοσιευτεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Εφόσον το στάδιο της εκκαθαρίσεως εξακολουθεί οι εκκαθαριστές έχουν την υποχρέωση να καταρτίζουν στο τέλος κάθε έτους ισολογισμό όπως γίνεται και κατά τη διάρκεια κανονικής λειτουργίας της επιχείρησης. Φυσικά στο τέλος της εκκαθαρίσεως συντάσσεται ο τελικός ισολογισμός των εκκαθαριστών. Ο πρώτος ισολογισμός των εκκαθαριστών καλείται αρχικός και οι άλλοι που συντάσσονται στο μεσοδιάστημα ενδιάμεσοι. Όλοι οι παραπάνω ισολογισμοί δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Εάν το διάστημα της εκκαθαρίσεως διαρκεί πέραν του έτους και φυσικά στο τέλος κάθε έτους συντάσσεται ενδιάμεσος ισολογισμός (ετήσιος) τότε θα πρέπει να εγκρίνεται ο ισολογισμός από τη γενική συνέλευση των εταίρων. Αυτό συμβαίνει γιατί η συνέλευση των εταίρων εξακολουθεί και στο στάδιο της εκκαθαρίσεως να είναι το κυρίαρχο όργανο της εταιρείας. Έτσι η συνέλευση εγκρίνει τον ισολογισμό της κάθε χρήσεως και αποφασίζει για την απαλλαγή των εκκαθαριστών από κάθε ευθύνη.

Από το συνδυασμό των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 22 του Ν. 3190/55(όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 10 του Π.Δ. 419/86) και της παραγράφου 5 του άρθρου 43β του Κ.Ν. 2190/20(που προστέθηκε με το άρθρο 36 του Π.Δ. 409/86) προκύπτει ότι οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις δημοσιεύονται: α) σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα, β) σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα, γ) στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

Οι ισολογισμοί εκκαθαρίσεως όμως όπως φαίνεται από τη διατύπωση των άρθρων 48 και 50 οφείλουν να δημοσιευτούν μόνο στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

3.2.5. Εξουσία εκκαθαριστών.

Σύμφωνα με το άρθρο 49 του Ν. 3190/55 οι εκκαθαριστές της Ε.Π.Ε. εκπροσωπούν την εταιρεία και υπογράφουν γι' αυτήν θέτοντας την υπογραφή τους κάτω από την εταιρική επωνυμία. Υπενθυμίζεται ότι στην επωνυμία της εταιρείας πρέπει να έχουν προστεθεί οι λέξεις «υπό εκκαθάριση». Δηλαδή οι εκκαθαριστές της Ε.Π.Ε. ενεργούν όπως οι διαχειριστές αυτής και οι περί διαχειρίσεως διατάξεις εφαρμόζονται αναλόγως σε ολόκληρο το στάδιο της εκκαθαρίσεως.

Εάν στο καταστατικό δεν ορίζεται αλλιώς η εκκαθάριση διενεργείται από όλους μαζί τους εκκαθαριστές και οι αποφάσεις αυτών λαμβάνονται με πλειοψηφία.

Τρόπος ενέργειας εκκαθαριστών. Οι εκκαθαριστές οφείλουν να περατώσουν όλες τις υποθέσεις της εταιρείας που εκκρεμούν, να εξοφλήσουν τα χρέη αυτής, να εισπράξουν τις απαιτήσεις αυτής και να ρευστοποιήσουν την εταιρική περιουσία. Για το σκοπό της περατώσεως των εκκρεμών υποθέσεων της εταιρείας οι εκκαθαριστές μπορούν να ενεργήσουν και νέες πράξεις.

Η ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας γίνεται από τους εκκαθαριστές κατά τις κοινές περί πωλήσεων διατάξεις του Αστικού Κώδικα. Φυσικά όπου ο νόμος απαιτεί την τήρηση ορισμένου τύπου θα τηρηθεί ο προβλεπόμενος τύπος. Έτσι τα ακίνητα της εταιρείας μεταβιβάζονται με συμβολαιογραφικό έγγραφο και αφού πληρωθεί ο κανονισμένος φόρος μεταβίβασης. Συμβολαιογραφικό έγγραφο απαιτείται και όταν η μεταβίβαση ακινήτων της εταιρείας γίνεται προς τους ίδιους τους εταίρους της Ε.Π.Ε.

3.3 Διαδικασία εκκαθαρίσεως Ε.Π.Ε.

3.3.1. Εισαγωγικές σημειώσεις.

Σε κάθε περίπτωση λύσεως της Ε.Π.Ε.- εκτός της κηρύξεώς της σε πτώχευση- αυτή τίθεται σε εκκαθάριση. Το στάδιο της εκκαθαρίσεως αρχίζει με την απόφαση των εταίρων ή του δικαστηρίου για λύση της εταιρείας και

τελειώνει με τη διανομή του τελικού προϊόντος της εκκαθάρισεως στους εταίρους. Σε όλο το διάστημα που διαρκεί η εκκαθάριση η εταιρεία συνεχίζει να λειτουργεί και να διατηρεί την επωνυμία της στην οποία όπως έχουμε ήδη προαναφέρει προστίθενται οι λέξεις «υπό εκκαθάριση».

οι ενέργειες που γίνονται στο στάδιο της εκκαθάρισεως είναι κατά σειρά οι εξής:

Απόφαση λύσεως της εταιρείας. Η απόφαση των εταίρων για λύση της εταιρείας λαμβάνεται σε πραγματοποιούμενη συνέλευση αυτών και απαιτείται- εφόσον δεν ορίζεται αλλιώς στο καταστατικό- πλειοψηφία τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι θα πρέπει να εκπροσωπούν και τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Η απόφαση καταχωρείται στο βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων των εταίρων της Ε.Π.Ε. Από την ημέρα αυτή αρχίζει για την εταιρεία το στάδιο της εκκαθάρισεως. Σε όλα τα έγγραφα της εταιρείας καθώς και στις σφραγίδες αυτής δίπλα στην επωνυμία της έχουν προστεθεί οι λέξεις «υπό εκκαθάριση». Τα ίδια ισχύουν αν η εταιρεία λυθεί με δικαστική απόφαση ή εάν η λύση της επήλθε επειδή έληξε η προβλεπόμενη από το καταστατικό διάρκειά της.

Ισολογισμός τέλους χρήσεως και αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισεως.

Την ημέρα που λύθηκε και τέθηκε σε εκκαθάριση η εταιρεία έληξε η τελευταία διαχειριστική περίοδος της κανονικής λειτουργίας αυτής η οποία θα είναι μικρότερη του δωδεκάμηνου εκτός εάν η ημερομηνία λύσεώς της συμπίπτει με την ημερομηνία καταρτίσεως του ισολογισμού σύμφωνα με το καταστατικό. Την ημέρα λοιπόν που λύεται και τίθεται σε εκκαθάριση η Ε.Π.Ε. θα συνταχθεί ο ισολογισμός της τελευταίας κανονικής διαχειριστικής περιόδου σύμφωνα με τις οδηγίες του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και τις σχετικές διατάξεις των άρθρων 26-29 Κ.Β.Σ. και 22-24 Ν. 3190/55. ο ισολογισμός αυτός συμπίπτει με τον αρχικό ισολογισμό εκκαθάρισεως που απαιτεί ο νόμος να συνταχθεί από τους εκκαθαριστές μόλις αυτοί αναλάβουν τα καθήκοντά τους. Είναι απίθανο να διαφέρουν αυτοί οι δύο ισολογισμοί και αυτό ίσως συμβεί εάν οι εκκαθαριστές καθυστερήσουν να συντάξουν τον αρχικό ισολογισμό εκκαθάρισεως και προκύψουν νέα στοιχεία τα οποία θα υπαγορεύσουν ενδεχομένως τροποποίηση του άλλου ισολογισμού.

3.3.2 Ενέργειες εκκαθαριστών.

Οι εκκαθαριστές μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους προβαίνουν στις ακόλουθες ενέργειες:

A) Σχετικά με την τελευταία χρήση της λυόμενης εταιρείας.

α) Συντάσσουν τον ισολογισμό τέλους χρήσεως της τελευταίας διαχειριστικής περιόδου της λυθείσας εταιρείας που μπορεί να είναι και μικρότερης του δωδεκάμηνου διάρκειας.

β) Υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος για την τελευταία διαχειριστική περίοδο της εταιρείας η οποία αρχίζει την 1^η Ιανουαρίου του έτους που λύθηκε αυτή και τελειώνει την ημερομηνία λύσεως και θέσεως της σε εκκαθάριση. Προθεσμία υποβολής της δηλώσεως αυτής είναι τέσσερις μήνες και 10 ημέρες από την ημερομηνία λύσεως της εταιρείας.

γ) Υποβάλλουν την ετήσια εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. για την τελευταία διαχειριστική περίοδο της εταιρείας πριν αυτή τεθεί υπό εκκαθάριση μέσα σε προθεσμία 130 ημερών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Φυσικά υποβάλλονται κανονικά μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία και οι προσωρινές δηλώσεις Φ.Π.Α. για κάθε φορολογική περίοδο.

B) Σχετικά με το στάδιο εκκαθάρισεως, που ακολουθεί τη λύση της εταιρείας και το οποίο αρχίζει την ημέρα που τίθεται σε εκκαθάριση η εταιρεία και λήγει την ημέρα συντάξεως του τελικού ισολογισμού εκκαθάρισεως και οριστικής παύσεως των εργασιών της.

α) Αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισεως. Συντάσσεται ο αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισεως κατόπιν απογραφής που διενεργούν οι εκκαθαριστές κατά την ημέρα θέσεως της εταιρείας σε εκκαθάριση και ο οποίος συνήθως συμπίπτει με τον υπό την αυτήν ημερομηνία συντασσόμενο ισολογισμό της τελευταίας διαχειριστικής περιόδου κανονικής λειτουργίας της εταιρείας.

β) Δήλωση μεταβολής άρθρου 36 παραγράφου 1 Ν. 2859/2000.

Σύμφωνα με τη διάταξη αυτή κάθε μεταβολή που επέρχεται στη λειτουργία του επιτηδευματία πρέπει να δηλώνεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ (με την υποβολή σχετικής δήλωσης μεταβολής) μέσα σε τριάντα ημέρες από το χρόνο που επήλθε η μεταβολή. Η δήλωση μεταβολής συνοδεύεται και από

επικυρωμένο αντίγραφο πρακτικού με την απόφαση των εταίρων για τη λύση της εταιρείας.

γ) Μετά το πέρας του σταδίου εκκαθάρισεως οι εκκαθαριστές: 1) Συντάσσουν τελική απογραφή και στη συνέχεια τον τελικό ισολογισμό εκκαθάρισεως. Στο στάδιο της εκκαθάρισεως έχει ρευστοποιηθεί η περιουσία της εταιρείας. Πουλήθηκαν τα πάγια, τα εμπορεύματα, εισπράχθηκαν οι απαιτήσεις και εξοφλήθηκαν οι υποχρεώσεις της εταιρείας. Έτσι ο τελικός ισολογισμός εκκαθάρισεως περιλαμβάνει συνήθως στο ενεργητικό τα χρηματικά διαθέσιμα και ενδεχομένως κάποια πάγια ή άλλα ενσώματα στοιχεία που δεν πουλήθηκαν και στο παθητικό τους λογαριασμούς κεφαλαίου.

2) Υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα αποτελέσματα της εκκαθάρισεως όπως προκύπτουν μετά τη σύνταξη του τελικού ισολογισμού εκκαθάρισεως μέσα σε ένα μήνα. Εάν το στάδιο της εκκαθάρισεως διαρκεί πέραν του έτους οι εκκαθαριστές υποχρεούνται να συντάσσουν στο τέλος κάθε δωδεκάμηνου ενδιάμεσο ισολογισμό εκκαθάρισεως και στο τέλος τον τελικό ισολογισμό. Όλοι αυτοί οι ισολογισμοί δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως κ.τ.λ. όπως ορίζουν τα άρθρα 8 και 22 παράγραφος 4 Ν. 3190/55. Επίσης τόσο ο τελικός όσο και οι ενδιάμεσοι ισολογισμοί εκκαθάρισεως υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μαζί με τη σχετική δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέσα σε ένα μήνα.

3) Οι προσωρινές δηλώσεις Φ.Π.Α. για κάθε φορολογική περίοδο που εμπίπτει στο στάδιο της εκκαθάρισεως υποβάλλονται κανονικά μέσα στην προθεσμία που προβλέπει το άρθρο 38 παράγραφος 1 του Ν. 2859/2000 δηλαδή κάθε μήνα μέχρι την 25^η ημέρα του επόμενου μήνα. Μετά το πέρας της εκκαθάρισεως και μέσα σε προθεσμία 130 ημερών από την παύση των εργασιών θα υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ. και η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.

4) Ταυτόχρονα με την σύνταξη του τελικού ισολογισμού εκκαθάρισεως συνέρχεται η συνέλευση των εταίρων η οποία εγκρίνει αυτόν και τη διανομή του τελικού αποτελέσματος στους εταίρους και επισημοποιεί την οριστική παύση των εργασιών της εταιρείας.

5) Μέσα σε τριάντα ημέρες από την κατά τα άνω λύση της εταιρείας πρέπει να υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. η δήλωση οριστικής παύσεως των εργασιών αυτής. Ταυτόχρονα προσκομίζονται στη Δ.Ο.Υ. και όλα τα στοιχεία για ακύρωση.

3.4 Αναβίωση Λυθείσας Ε.Π.Ε.

Όπως γνωρίζουμε οι προσωπικές εταιρείες μπορούν να αναβιώσουν μετά τη λήξη τους και να συνεχίσουν τη λειτουργία τους εάν εκδηλωθεί η προς τούτο ομόφωνη γνώμη των εταίρων. Η άποψη αυτή στηρίζεται στη διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 784 Α.Κ. κατά την οποία η προσωπικότητα της εταιρείας εξακολουθεί να υπάρχει ωσότου περατωθεί η εκκαθάριση.

Για τις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης έχει γίνει δεκτό ότι δεν υπάρχει δυνατότητα εφαρμογής της διατάξεως του άρθρου 769 Αστικού Κώδικα περί σιωπηράς παρατάσεως του χρόνου διάρκειας αυτής. Και συνεπώς Ε.Π.Ε. ορισμένου χρόνου διάρκειας εφόσον πέρασε ο χρόνος αυτός χωρίς έγκαιρη τροποποίηση παρατάσεως θεωρείται λυθείσα. Τυχόν δε μεταγενέστερη παράταση της διάρκειάς της με συμβολαιογραφικό έγγραφο που θα έχει δημοσιευτεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως εκπρόθεσμα δεν μπορεί να επιφέρει κανένα έννομο αποτέλεσμα. Η Ε.Π.Ε. που βρίσκεται στην κατάσταση αυτή, που συνεχίζει δηλαδή να λειτουργεί μετά τη λήξη της αρχικής διάρκειας χωρίς έγκαιρη τροποποίηση του καταστατικού της και παράταση του χρόνου διάρκειάς της έχει μεταβληθεί σε «εν τοις πράγμασι» εταιρεία. Μια τέτοια εταιρεία όμως μπορεί να μετατραπεί με νέα σύμβαση των μελών της που θα περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου σε νέα Ε.Π.Ε. βάση των διατάξεων του Ν.Δ. 1297/72.

Φορολογική αντιμετώπιση. Σύμφωνα με όσα δέχτηκε το Υπουργείο Οικονομικών οι ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρείες των οποίων έληξε η διάρκεια **δεν αναγνωρίζονται φορολογικώς** από το χρόνο λήξεως αυτών μέχρι τη χρονική στιγμή αναβιώσεως έστω και αποφασίστηκε εκ των υστέρων ομόφωνα από τους εταίρους η παράταση του χρόνου διάρκειάς τους και τηρήθηκαν όλες οι διατυπώσεις της δημοσιότητας που ορίζει ο νόμος. Για το μεσοδιάστημα από τη λήξη της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης μέχρι την ημερομηνία αναβιώσεως αυτής θα φορολογηθεί ο εμφανής εταίρος.

Προϋποθέσεις αναβιώσεως Ε.Π.Ε. Για την αναβίωση της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης που λύθηκε κατά οποιονδήποτε τρόπο –πλην

πτωχεύσεως- και βρίσκεται στο στάδιο της εκκαθάρισης πρέπει να συντρέξουν όλες εκείνες οι προϋποθέσεις που απαιτούνται και για την αναβίωση λυθείσας ανώνυμης εταιρείας δηλαδή: 1) Η απόφαση περί αναβιώσεως της λυθείσας Ε.Π.Ε. να ληφθεί από όλους τους εταίρους εκτός αν το καταστατικό προβλέπει ότι μια τέτοια απόφαση μπορεί να ληφθεί από ορισμένη πλειοψηφία.

2) Η αναβίωση της λειτουργίας της Ε.Π.Ε. να μην αποκλείεται από το λόγο που επέφερε τη λύση αυτής(π.χ. εάν πραγματοποιήθηκε ή κατέστη αδύνατος ο σκοπός αυτής).

3) Να μην έχει αρχίσει η διανομή της εταιρικής περιουσίας γιατί στην περίπτωση αυτή αποκλείεται η δυνατότητα λήψεως αποφάσεως των εταίρων για την αναβίωση.

4) να τηρηθεί ο αναγκαίος τύπος και οι κατά νόμο επιβαλλόμενες δημοσιεύσεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΣΕ Ε.Π.Ε.

4.1. Γενικά

Η Μετατροπή της μιας εταιρίας σε Ε.Π.Ε. είναι η μεταβολή της νομικής της μορφής χωρίς να προηγηθεί λύση ή εκκαθάριση της και χωρίς να αλλάξει το νομικό της πρόσωπο. Η μετατρεπόμενη εταιρία παύει να διέπεται από το καθεστώς της εταιρίας αυτής και διέπεται από το καθεστώς των Ε.Π.Ε.

Με την καθιέρωση του θεσμού της «Μετατροπής» δεν μεταβάλλεται η επιχειρηματική δραστηριότητα της εταιρίας και έτσι αποφεύγεται η υποχρέωση διάλυσης και σύστασή της από την αρχή. Επομένως η ζωή και η δραστηριότητα της συνεχίζονται παρ' όλο που η μορφή αυτής μεταβάλλεται.

Με την απόφαση των αρμόδιων οργάνων, μπορεί να επέλθει μετατροπή της εταιρίας σε Ε.Π.Ε., για λόγους κυρίως οικονομικούς, φορολογικούς και νομικούς όπως πχ., για ρευστοποίηση μέρους των κεφαλαίων που επένδυσαν στην εταιρία, για να ποριστούν κεφάλαια στην χρηματαγορά, για την ύπαρξη φορολογικών πλεονεκτημάτων (ιδίως κληρονομικής φύσεως), για να προσδοθεί στην επιχείρηση νομικός τύπος μεγαλύτερης διάρκειας κτλ.

Η μετατροπή των εταιριών σε Ε.Π.Ε. μπορεί να υπαχθεί στις φορολογικές απαλλαγές του Ν.2166/93 και του Ν.Δ.1297/1972. Για την εφαρμογή των δυο νόμων η εταιρία που θέλει να μετατραπεί, θα πρέπει να τηρεί τις εξής προϋποθέσεις:

- Βάση του Ν.2166/93
 - Οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις πρέπει να τηρούν Γ' κατηγορίας βιβλία
 - Απαιτείται να έχουν συντάξει τουλάχιστον έναν ισολογισμό για δωδεκάμηνο ή μεγαλύτερο διάστημα.

- Δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί ο πρώτος ισολογισμός, ως ισολογισμός μετασχηματισμού.
 - Συντάσσεται ισολογισμός για τον μετασχηματισμό μετά από απόφαση των αρμόδιων οργάνων της επιχείρησης.
 - Δεν απαιτείται εκτίμηση της περιουσίας της εταιρίας από την Επιτροπή Εμπειρογνωμόνων, αλλά μόνο επιβεβαίωση της λογιστικής αξίας τους που γίνεται είτε από τον ο οικονομικό έφορο, είτε από Ορκωτούς Ελεγκτές, είτε από την Επιτροπή.
 - Από την επόμενη μέρα του ισολογισμού μετασχηματισμού, οι πράξεις που διενεργεί η μετασχηματιζόμενη εταιρία γίνονται για λογαριασμό της νέας εταιρίας.
 - Δεν απαιτείται σύνταξη νέου ισολογισμού με την ολοκλήρωση της μετατροπής ή της συγχώνευσης.
- Βάση του Ν.Δ. 1297/1972
 - Δεν υπάρχει προσδιορισμός, δηλαδή οι επιχειρήσεις που θέλουν να μετατραπούν ή να συγχωνευτούν, μπορεί να τηρούν Α' ή Β' κατηγορίας βιβλία
 - Δεν απαιτείται να έχουν συντάξει προηγουμένως έναν ισολογισμό για δωδεκάμηνο ή μεγαλύτερο διάστημα.
 - Μπορεί να χρησιμοποιηθεί ο πρώτος ή οποιοσδήποτε ισολογισμός, ως ισολογισμός μετασχηματισμού.
 - Μπορεί να χρησιμοποιηθεί ισολογισμός για τον μετασχηματισμό με προγενέστερη ημερομηνία, από την ημερομηνία λήψης της απόφασης των αρμόδιων οργάνων της επιχείρησης.
 - Απαιτείται υποχρεωτικά εκτίμηση της Επιτροπής Εμπειρογνωμόνων του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20.
 - Από την επόμενη μέρα του ισολογισμού μετασχηματισμού, οι πράξεις που διενεργεί η μετασχηματιζόμενη εταιρία γίνονται για λογαριασμό της και όχι για λογαριασμό της νέας εταιρίας.
 - Απαιτείται σύνταξη νέου ισολογισμού με την ολοκλήρωση της μετατροπής ή της συγχώνευσης.

Στην περίπτωση που οι εταιρίες που θέλουν να μετασχηματιστούν ή να συγχωνευτούν τηρούν τις παραπάνω προϋποθέσεις, τότε η διαδικασία της μετατροπής υπάγεται στις ακόλουθες φορολογικές διευκολύνσεις:

- Βάση του Ν.2166/93

Σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού άρθρο 3 παρ. 1, απαλλάσσονται από κάθε φόρο, τέλος χαρτοσήμου ή οποιοδήποτε άλλου τέλους υπέρ του Δημοσίου:

α) Η μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζόμενων εταιριών.

β) Οι αποφάσεις των οργάνων των μετασχηματιζόμενων εταιριών.

γ) Η συμμετοχή της νέας εταιρίας στο κεφάλαιο καθώς και κάθε άλλη συμφωνία που απαιτείται για το μετασχηματισμό ή την σύσταση της.

δ) Κάθε σχετική δημοσίευση στο Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

ε) Κάθε συμφωνία που αφορά την εισφορά ή την μεταβίβαση των στοιχείων του Ενεργητικού ή του Παθητικού ή άλλων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων.

στ) Οι μεταγραφές που αφορούν τον μετασχηματισμό πράξεων.

Στην παράγραφο 1 ο μετασχηματισμός γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 2166 για την αλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων και δεν απαιτούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 3 του ν.δ. 1297. Σύμφωνα με το νόμο 2166 οι μετασχηματιζόμενες εταιρίες υποβάλλουν για κάθε ακίνητο δήλωση φόρου μεταβίβασης (Φ.Μ.Υ.) που επισυνάπτεται στο συμβόλαιο. Η δήλωση αυτή περιλαμβάνει τη λογιστική αξία των ακινήτων που προκύπτει από την έκθεση ελέγχου φορολογικού εισοδήματος του ορκωτού ελεγκτή. Εφόσον ισχύουν οι προϋποθέσεις του μετασχηματισμού η δηλωθείσα αξία θεωρείται έγκυρη ή ειλικρινής και δεν καταβάλλεται φόρος μεταβίβασης. Στην περίπτωση που διαπιστώνεται ότι δεν συντρέχουν οι

προϋποθέσεις του νόμου, αναιρείται η απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης και στη νέα επιχείρηση επιβάλλεται φόρος στα εισφερόμενα ακίνητα ίσος με την αγοραία ή αντικειμενική αξία κατά το χρόνο της εισφοράς τους.

Στην παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου προβλέπεται ότι τα φορολογικά πλεονεκτήματα που έχει η μετασχηματιζόμενη εταιρία εξακολουθούν να ισχύουν και για την νέα επιχείρηση από τους αναπτυξιακούς νόμους ν.δ. 4002/1959, ν.289/1975, ν.1262/1982, ν.1828/1989, ν.1882/1990, ν.1892,1990 και ν.2601/1998.

Παρέχεται, επίσης, η δυνατότητα από τη μετατροπή, οι νέες εταιρίες να σχηματίζουν από τα κέρδη τους αφορολόγητες εκπτώσεις για την αξία των επενδύσεων που υφίσταται κατά το χρόνο του μετασχηματισμού. Ακόμα από την μετατροπή οι νέες εταιρίες έχουν την υποχρέωση να καλύψουν τα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων (νόμος 1828/89) που έχουν σχηματίσει με τις προϋποθέσεις, τους όρους και μέσα στα χρονικά πλαίσια του νόμου από τις μετασχηματιζόμενες εταιρίες.

Τέλος στην παράγραφο 4 του ίδιου άρθρου προβλέπεται η μεταφορά και εμφάνιση των σχηματιζόμενων αφορολόγητων εκπτώσεων και ειδικών αφορολόγητων αποθεματικών από τα αδιανέμητα κέρδη τα οποία μεταφέρονται αυτούσια στους ειδικούς λογαριασμούς της νέας, για να μην φορολογηθούν κατά το χρόνο μετασχηματισμού.

- Βάση του Ν.Δ. 1297/1972

Εφόσον συντρέχουν οι παραπάνω προϋποθέσεις οι φορολογικές απαλλαγές που προβλέπει το φορολογικό διάταγμα για την επιχείρηση είναι:

α) Αναβολή της φορολογίας εισοδήματος της υπεραξίας των μετοχών ή του κεφαλαίου κατά την περίοδο μετατροπής μέχρι το χρόνο διάλυσης της προερχόμενης από την μετατροπή εταιρίας.

β) Απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης των εισφερόμενων ακινήτων (ν.2166/93).

γ) Απαλλαγή από κάθε φόρο, τέλος χαρτοσήμου, οποιοδήποτε άλλο τέλος υπέρ του δημοσίου και εισφοράς ή δικαιώματος υπέρ οποιουδήποτε τρίτου.

δ) Αναβολή της φορολογίας των αφορολόγητων κρατήσεων που έχουν σχηματίσει οι μετατρεπόμενες επιχειρήσεις στο βιομηχανικό τους κλάδο μέχρι το χρόνο διάλυσης της νέας εταιρίας.

ε) Μεταφορά των κινήτρων για το σχηματισμό αφορολόγητων αποθεματικών στη νέα επιχείρηση, στο μέτρο που δεν έγινε χρήση αυτών, πριν από την μετατροπή.

4.2 Μετατροπή Ο.Ε. ή Ε.Ε. σε Ε.Π.Ε.

4.2.1 Νομοθετικό πλαίσιο

Οι προσωπικές εταιρίες Ο.Ε. και Ε.Ε. μπορούν να μετατραπούν σε Ε.Π.Ε., εφόσον συντρέχουν οι διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 3190/1955 και είναι οι ακόλουθες:

Α. Να υπάρχει συμφωνία μεταξύ των εταίρων της ομόρρυθμης ή της ετερόρρυθμης για την μετατροπή τους σε εταιρία περιορισμένης ευθύνης.

Β. Η συμφωνία πρέπει να έχει τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου, δηλαδή καταστατικό, στο οποίο να περιλαμβάνεται τα στοιχεία για την σύσταση της Ε.Π.Ε. (άρθρο 6), όπως επίσης και η έκθεση από την Επιτροπή Εμπειρογνωμόνων.

Γ. Η περιουσία της μετατρεπόμενης Ο.Ε. ή Ε.Ε., εκτιμάται από την Επιτροπή Εμπειρογνωμόνων και η έκθεση αυτής δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως πριν από την σύνταξη του καταστατικού μετατροπής της σε Ε.Π.Ε.

Δ. Πρέπει να γίνει έγγραφη συγκατάθεση των πιστωτών της μετατρεπόμενης εταιρίας και στην περίπτωση που δεν ζητηθεί ή δεν ληφθεί τέτοια συγκατάθεση, οι ομόρρυθμοι εταίροι εξακολουθούν να ευθύνονται απεριόριστα και εις ολοκλήρου, έναντι των τρίτων, για τις υποχρεώσεις που έχουν δημιουργηθεί μέχρι τον χρόνο μετατροπής.

Ε. Το καταστατικό υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας, σύμφωνα με το άρθρο 8 του παρόντος νόμου.

Μετά την ολοκλήρωση των διαδικασιών της μετατροπής, επέρχονται οι εξής συνέπειες:

1. Η μετατραπείσα εταιρία συνεχίζει με τον τύπο της Ε.Π.Ε.
2. Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται βίαιη διακοπή τους.
3. Ο κάθε εταίρος λαμβάνει εταιρικά μερίδια, ανάλογα με το ποσό της εισφοράς του.
4. Η εταιρία παύει να διέπεται από το καθεστώς των προσωπικών εταιριών και διέπεται με τον καθεστώς των Ε.Π.Ε.

4.2.2 Φορολογικό πλαίσιο

Η μετατροπή της Ο.Ε. ή Ε.Ε. σε Ε.Π.Ε. είναι δυνατόν να υπαχθούν στις φορολογικές απαλλαγές που προβλέπουν το ν.δ.1297/1972 και του ν. 2166/1993.

Στην περίπτωση που η προσωπική εταιρία τηρεί Β' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. μπορεί να υπαχθεί, μόνο στις διατάξεις του ν.δ.1297/1972.

4.3 Μετατροπή Α.Ε.. σε Ε.Π.Ε.

4.3.1 Νομοθετικό πλαίσιο

Η μετατροπή της Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν.2190/1920 που ορίζουν ότι:

1. Η μετατροπή γίνεται μετά από απόφαση την γενικής συνέλευσης των μετόχων. Η απόφαση πρέπει να ληφθεί με αυξημένη απαρτία και αυξημένη πλειοψηφία, δηλαδή οι μέτοχοι να εκπροσωπούν τα 2/3 του καταβλημένου κεφαλαίου ή αν δεν υπάρξει απαρτία συγκαλείται η γενική συνέλευση για επαναληπτική ψηφοφορία, στην οποία αρκεί το 1/2 του καταβλημένου κεφαλαίου.
2. Η απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων, πρέπει να περιληφθεί με συμβολαιογραφικό έγγραφο, το οποίο αποτελεί το καταστατικό.

3. Η περιουσία της μετατρεπόμενης Α.Ε., εκτιμάται από την Επιτροπή Εμπειρογνωμόνων (άρθρο 9 του κ.ν.2190/20). Η έκθεση πρέπει να δοθεί πριν από την απόφαση για την μετατροπή της σε Ε.Π.Ε.
4. Το εταιρικό κεφάλαιο δεν μπορεί να υπολείπεται του ελαχίστου ορίου που ορίζει ο νόμος των 18.000€ (άρθρο 4 του ν.3190/55), εκτός αν η διαφορά καλυφθεί με νέα εισφορά εταίρων.
5. Το καταστατικό υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν.3190/55 (βλέπε 2.2.2).

4.3.2 Φορολογικό πλαίσιο

Η μετατροπή της Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. μπορεί να υπαχθεί στις φορολογικές απαλλαγές του Ν.1297/1972 και του Ν.2166/1993 (βλέπε παρ.,4.1) .

4.4 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΣΕ Ε.Π.Ε.

Συγχώνευση είναι μια μορφή συγκεντρώσεως των επιχειρήσεων. Με την συγχώνευση μια ή περισσότερες εταιρίες εξαφανίζονται ως αυτοτελή νομικά πρόσωπα και η περιουσία τους μεταβιβάζεται ή σε μια νεοϊδρυόμενη εταιρία, ή σε μια υπάρχουσα εταιρία. Με τη συγχώνευση επέρχεται η νομική ένωση των εταιριών αυτών, έτσι ώστε αντί να υπάρχουν ένα ή περισσότερα νομικά πρόσωπα, να υπάρχει μόνο ένα, στο οποίο θα ενώνονται τα περιουσιακά στοιχεία των συγχωνευμένων εταιριών.

Ο νόμος επιτρέπει σε ορισμένους τύπους επιχειρήσεων να συγχωνευθούν μεταξύ τους, χωρίς να καταργείται το νομικό τους πρόσωπο και χωρίς να ακολουθεί εκκαθάριση και διανομή.

Η συγχώνευση γίνεται συνήθως για λόγους αμυντικούς, δηλαδή για ισχυροποίηση της θέσης της επιχείρησης στην αγορά, για λόγους επιθετικούς, δηλαδή μια εταιρία προβαίνει στην συγχώνευση με μια άλλη πριν αυτή γίνει ανταγωνίστρια της, ή για λόγους κερδοσκοπικούς, δηλαδή έχει ως σκοπό να ανεβάσει την αξία της προκειμένου να την πουλήσει αργότερα σε τρίτους, μετά από κάποια χρονική περίοδο.

Η κατηγορίες συγχώνευσης εταιριών για την δημιουργία εταιρίας περιορισμένης ευθύνης σύμφωνα με τα άρθρα 54 και 55 του Ν.3190/55 είναι οι ακόλουθες:

- ; Συγχώνευση μιας ή περισσότερων ατομικών εταιριών για την σύσταση Ε.Π.Ε.
- ; Συγχώνευση μιας ή περισσότερων προσωπικών εταιριών (Ο.Ε. ή Ε.Ε.) για την σύσταση Ε.Π.Ε.
- ; Συγχώνευση μιας ή περισσότερων ατομικών εταιριών και μιας ή περισσότερων προσωπικών εταιριών (Ο.Ε. ή Ε.Ε.) για την σύσταση Ε.Π.Ε.
- ; Συγχώνευση μιας ή περισσότερων Ε.Π.Ε. και ατομικής εταιρίας ή προσωπικής εταιρίας για την σύσταση Ε.Π.Ε.

Οι παραπάνω μορφές συγχώνευσης είναι δυνατό να υπαχθούν στις φορολογικές απαλλαγές του ν.2166/1993 και του ν.δ. 1297/1972 (βλέπε παρ., 4.1.1) και του ν.3296/2004.

Επιπλέον με το άρθρο 18 του ν. 3296/2004 παρασχέθηκαν κίνητρα για τις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις να συγχωνευτούν μεταξύ τους και να ιδρύσουν νέα εταιρία περιορισμένης ευθύνης, ή προσωπική ή ανώνυμη εταιρία. Από την συγχώνευση πρέπει πάντα να προέρχεται εταιρία της ίδιας ή ανώτερης μορφής με αυτή που έχει την ανώτερη μορφή που από τις συγχωνευμένες. Ο νόμος αυτός δεν θέτει καμία προϋπόθεση ως προς την κατηγορία τήρησης βιβλίων των υπό συγχώνευση εταιριών.

4.5 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ Ε.Π.Ε. ΣΕ Ε.Π.Ε.

Σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ., 1 του ν. 3190/55, δύο ή περισσότερες εταιρίες περιορισμένης ευθύνης μπορούν να συγχωνευθούν για την δημιουργία νέας εταιρίας περιορισμένης ευθύνης.

Οι προϋποθέσεις για την πραγματοποίηση της συγχώνευσης των Ε.Π.Ε. είναι οι εξής:

1. Η συγχώνευση γίνεται με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, η οποία λαμβάνεται με πλειοψηφία, τουλάχιστον των $\frac{3}{4}$ του όλου αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα $\frac{3}{4}$ του όλου Ε.Κ.

2. Δημοσιεύεται περίληψη της απόφασης της συνέλευσης των εταίρων στο Δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε. και τουλάχιστον σε δύο ημερήσιες εφημερίδες, στην έδρα των υπό συγχώνευση εταιριών.
3. Μη διατύπωση αντιρρήσεων από τους πιστωτές των εταιριών, μέσα σε δύο μήνες από την δημοσίευση της περίληψης.
4. Για τη συγχώνευση απαιτείται σύμβαση η οποία περιβάλλεται με τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου.
5. Εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευόμενων εταιριών από την Επιτροπή των Εμπειρογνομόνων.
6. Καταβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ) 1%, που υπολογίζεται στο ύψος του κεφαλαίου της νέας εταιρίας.
7. Η σύμβαση των συγχωνευμένων εταιριών υπόκειται στις διατυπώσεις της δημοσιότητας του άρθρου 8 του ν.3190/55.

Μετά την ολοκλήρωση των διαδικασιών της συγχώνευσης η νέα εταιρία αποκτά όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των εταιριών που συγχωνεύτηκαν. Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται και δεν επέρχεται βίαια διακοπή τους. Οι δανειστές των συγχωνευόμενων εταιριών, γίνονται δανειστές και της νέας εταιρίας. Δεν μεταβάλλονται οι εργασιακές σχέσεις που είχαν οι συγχωνευόμενες εταιρίες με το προσωπικό τους και οι εταίροι των συγχωνευόμενων εταιριών καθίστανται εταίροι της νέας εταιρίας, με ποσοστό ανάλογα την εισφορά τους στην συγχωνευόμενη εταιρία.

Παρόμοια αντιμετωπίζεται και η συγχώνευση ατομικών ή προσωπικών εταιριών για την σύσταση εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, καθώς και ανάλογη η φορολογική αντιμετώπιση της συγχώνευσης (βλέπε 4.5).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

5.1 Γενικά χαρακτηριστικά

Κάθε ανώνυμη εταιρεία είναι εμπορική, ακόμη και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορική επιχείρηση. Το καταστατικό της πρέπει να περιλαμβάνει την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας, την έδρα που μπορεί να είναι δήμος ή κοινότητα της Ελληνικής Επικρατείας, την διάρκεια, το ύψος και το τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου, ότι αφορά στις μετοχές και τους μετόχους της καθώς και τα σχετικά με τη λύση και εκκαθάριση της εταιρείας. Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας καταρτίζεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο και υπογράφεται από τους ιδρυτές της. Ο Υπουργός Εμπορίου (τώρα Υπουργός Ανάπτυξης) υποχρεούται να προκαλέσει την απόφαση για τη σύσταση της ανώνυμης εταιρείας και την έγκριση του καταστατικού της. Η εταιρεία κηρύσσεται άκυρη αν το καταστατικό της παρουσιάζει ορισμένες ελλείψεις ή δεν εγκριθεί, εάν ο σκοπός της είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη καθώς και αν ο αριθμός των ιδρυτών είναι κατώτερος από δύο ή δεν έχουν ικανότητα για δικαιοπραξία.

Η ανώνυμη εταιρεία λαμβάνει την επωνυμία της από το είδος της επιχείρησης που ασκεί. Η επωνυμία της πρέπει να περιέχει τις λέξεις «Ανώνυμη Εταιρεία». Όλες οι πράξεις που αφορούν ανώνυμες εταιρείες δημοσιεύονται υποχρεωτικά στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, που τηρείται στην υπηρεσία του υπουργείου Εμπορίου της νομαρχίας όπου έχει την έδρα της η εταιρεία. Ανακοίνωση της καταχώρισης στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών των πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα δημοσιεύεται στο τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης. Κάθε έντυπο της εταιρείας πρέπει να αναφέρει τουλάχιστον το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών

όπου έχει εγγραφεί η εταιρεία, τον αριθμό μητρώου της, την επωνυμία, την έδρα της και επίσης να αναφέρεται ρητά αν βρίσκεται σε εκκαθάριση.

Πρόσωπα που έχουν ενεργήσει στο όνομα υπό ίδρυση εταιρείας ευθύνονται απεριόριστα και εις ολόκληρο. Ευθύνεται όμως μόνη η εταιρεία για τις πράξεις που έγιναν ρητά στο όνομα της κατά το ιδρυτικό στάδιο εάν μέσα σε τρεις μήνες από την απόκτηση νομικής προσωπικότητας, ανέλαβε τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις πράξεις αυτές.

Το κατώτατο όριο του μετοχικού κεφαλαίου ορίζεται στο ποσό των εξήντα χιλιάδων (60.000) ευρώ ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά την σύσταση της εταιρείας εάν η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου γίνεται μόνο από τους ιδρυτές της εταιρείας και στο ποσό του ενάμισι εκατομμύριου (1.500.000) ευρώ ολοσχερώς καταβεβλημένου εάν η κάλυψη του κεφαλαίου γίνεται από το κοινό με δημόσια εγγραφή. Το κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας διαιρείται σε μετοχές που είναι ανώνυμες ή ονομαστικές και ενσωματώνονται σε τίτλους μιας ή περισσότερων μετοχών. Απαγορεύεται στην Ανώνυμη εταιρεία η απόκτηση των δικών της μετοχών.

Η εταιρεία οφείλει να ενεργήσει απογραφή κατά την έναρξη τη λειτουργίας της. Η εταιρεία λύεται όταν περάσει ο χρόνος που ορίζει το καταστατικό της, με απόφαση της γενικής συνέλευσης και με την κήρυξη πτώχευσης. Η συγκέντρωση όλων των μετοχών σε ένα πρόσωπο δεν αποτελεί λόγο λύσης της εταιρείας.

5.1.1 Χαρακτηριστικά

Βάση τις διατάξεις του Ν. 2190/20 προκύπτουν κάποια βασικά χαρακτηριστικά της Α.Ε. που την διαχωρίζουν από την προσωπική και την Ε.Π.Ε.

Κύριο χαρακτηριστικό της Α.Ε. είναι το περιορισμένο της ευθύνης των μετόχων. Έτσι για τις υποχρεώσεις της Α.Ε. ευθύνεται μόνο η εταιρία, με την περιουσία της.

Για την ίδρυση της Α.Ε. απαιτείται ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο, που ορίζεται 60000€ ευρώ ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά την σύσταση της εταιρείας εάν η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου γίνεται μόνο από τους ιδρυτές της εταιρείας και στο ποσό του ενάμισι εκατομμύριου (1.500.000)

ευρώ ολοσχερώς καταβεβλημένου εάν η κάλυψη του κεφαλαίου γίνεται από το κοινό με δημόσια έγγραφη. Το κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας διαιρείται σε μετοχές που είναι ανώνυμες ή ονομαστικές και ενσωματώνονται σε τίτλους μιας ή περισσότερων μετοχών. Απαγορεύεται στην Ανώνυμη εταιρεία η απόκτηση των δικών της μετοχών.

Μερικά ακόμα βασικά χαρακτηριστικά για την ίδρυση της Α.Ε. είναι τα ακόλουθα:

- 1) Το μεγάλο σχετικά κεφάλαιο που απαιτείται για την ίδρυσή της.
- 2) Η διαίρεση του κεφαλαίου σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές.
- 3) Οι αυστηροί όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής της .
- 4) Η μακρά διάρκειά της (συνήθως 50 ετών).
- 5) Η περιορισμένη ευθύνη των μετόχων
- 6) Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία.
- 7) Η ύπαρξη δύο οργάνων, ήτοι της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου.

5.1.2 Αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες

Οι αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες πρέπει πριν την εγκατάσταση υποκαταστήματος ή πρακτορείου τους στην Ελλάδα να υποβάλλουν στο Υπουργείο Εμπορίου αντίγραφο της ιδρυτικής πράξης και του καταστατικού τους καθώς και κάθε τροποποίηση τους στην Ελληνική γλώσσα με επικυρωμένη μετάφραση, αντίγραφο του εγγράφου πληρεξουσιότητας του αντιπροσώπου ή πράκτορα τους, το οποίο περιλαμβάνει απαραίτητα και διορισμό αντικλήτου, καθώς και να αναφέρουν το έτος σύστασης τους και το ονοματεπώνυμο των εκπροσωπούντων την εταιρεία στην έδρα της. Αντίγραφο του ετήσιου ισολογισμού της εταιρείας πρέπει να υποβληθεί στο Υπουργείο Εμπορίου μέσα σε τρεις μήνες από την έγκριση του.

Οι επιστολές και τα έγγραφα παραγγελιών αλλοδαπής εταιρείας πρέπει να φέρουν τις ενδείξεις που ορίζονται για τις ελληνικές εταιρείες και επιπλέον την ένδειξη του Μητρώου στο οποίο έχει καταχωρηθεί ο φάκελος του υποκαταστήματος και ο αριθμός καταχώρησης του.

Τα υποκαταστήματα πιστωτικών και χρηματοδοτικών ιδρυμάτων, που έχουν την έδρα τους σε άλλο κράτος μέλος, υποχρεούνται να δημοσιεύουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις των οικείων πιστωτικών ιδρυμάτων, όχι και τις δικές τους, καθώς και την έκθεση διαχείρισης και την έκθεση ελεγκτών. Τα λειτουργούντα στην Ελλάδα με έδρα άλλο Κράτος μέλος υποχρεούνται να δημοσιεύσουν συγκεκριμένες πληροφορίες σχετικά με τα περιουσιακά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού τους. Όταν έχουν την έδρα τους σε τρίτη χώρα τα έγγραφα τους πρέπει να έχουν συνταχθεί και ελεγχθεί σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας.

Το Υπουργείο Εμπορίου ασκεί κρατική εποπτεία εξακριβώνοντας την καταβολή εταιρικού κεφαλαίου, την αξία των εισφορών σε είδος και την τήρηση των νόμων. Η εποπτεία επεκτείνεται και στην εσωτερική λειτουργία της εταιρείας.

5.1.3 Ιδρυτές

Για την ίδρυση ανώνυμης εταιρείας απαιτείται η σύμπραξη δυο τουλάχιστον προσώπων. Οι ιδρυτές της εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά η νομικά πρόσωπα.

Η σύμβαση της σύστασης ανώνυμης εταιρείας καταρτίζεται δια δημοσίου εγγράφου, ήτοι δια συμβολαιογραφικού εγγράφου που υπογράφεται από τους ιδρυτές της ή από εξουσιοδοτημένα με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο πρόσωπα, εφόσον οι ιδρυτές είναι φυσικά πρόσωπα.

Τα φυσικά πρόσωπα για τη συμμετοχή τους στην ίδρυση της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να έχουν συμπληρώσει το 18^ο έτος της ηλικίας τους, δηλαδή να έχουν πλήρη δικαιοπρακτική ικανότητα. Η συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση ανώνυμης εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής αποφάσεως.

Όταν μεταξύ των ιδρυτών της εταιρείας υπάρχουν νομικά πρόσωπα, η εξουσιοδότηση του φυσικού προσώπου που θα εκπροσωπήσει το νομικό πρόσωπο για την υπογραφή της συμβολαιογραφικής πράξης, γίνεται κατόπιν σχετικής αποφάσεως του αρμοδίου οργάνου του νομικού προσώπου σύμφωνα με το καταστατικό του και δεν απαιτείται συμβολαιογραφικό

πληρεξούσιο.

Κατά την υπογραφή του συμβολαίου σύστασης της ανώνυμης εταιρείας απαιτείται υποχρεωτικά παράσταση Δικηγόρου, ο οποίος προσυπογράφει το συμβόλαιο μαζί με τους ιδρυτές της εταιρείας.

5.2 ΔΙΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ

Οι διαδικασίες σύστασης για την παροχή άδειας σύστασης ανώνυμης εταιρείας, είναι οι ακόλουθες:

- I. **Σύνταξη σχεδίου καταστατικού:** Οι διαδικασίες σύστασης μίας ανώνυμης εταιρείας ξεκινούν από τη σύνταξη του σχεδίου του καταστατικού της. Το καταστατικό αποτελεί το νομικό έγγραφο της σύστασης της εταιρείας, στο οποίο αναφέρονται όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των μετόχων, στη διοίκηση της εταιρείας κ.λ.π.
- II. **Επιμελητήριο – προέγκριση επωνυμίας:** Εφόσον έχει γίνει επιλογή της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου πρέπει να γίνει επίσκεψη στο αρμόδιο Επιμελητήριο, για να ελεγχθεί αν ήδη έχουν δοθεί σε κάποια άλλη εταιρεία. Κατά την επίσκεψη αυτή στο Επιμελητήριο, κατατίθεται αίτηση με σχετικό παράβολο. Από το Επιμελητήριο χορηγείται προέγκριση του δικαιώματος χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου, η οποία ισχύει για δύο μήνες. Η προέγκριση αυτή γίνεται με βάση το δηλωθέντα σκοπό της εταιρείας.
- III. Το στάδιο αυτό της προέγκρισης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου, είναι χρήσιμο να γίνει πριν την υπογραφή του καταστατικού, για να μην χρειαστεί να γίνουν αλλαγές στο καταστατικό.
- IV. **Δικηγορικός Σύλλογος:** πριν την υπογραφή της συμβολαιογραφικής πράξης σύστασης της Α.Ε., πρέπει να ληφθεί από το Δικηγορικό Σύλλογο γραμμάτιο προείσπραξης της αμοιβής του Δικηγόρου, ο οποίος θα παραστεί στην υπογραφή του συμβολαίου. Το ύψος του γραμματίου προείσπραξης για την αμοιβή του δικηγόρου είναι 1% για τα πρώτα πέντε εκατομμύρια του μετοχικού κεφαλαίου και 0,5% για όλο το υπόλοιπο ποσό. Το ύψος αυτό ορίζεται από το άρθ. 42 του

Κ.Ν. 3026/54.

- V. **Συμβολαιογράφος:** το επόμενο βήμα είναι η υπογραφή του καταστατικού σύστασης της ανώνυμης εταιρείας ενώπιον Συμβολαιογράφου. Στο Συμβολαιογράφο πρέπει να προσκομισθούν το σχέδιο του καταστατικού, τα στοιχεία των ιδρυτών μετόχων με τις ταυτότητές τους, οι αριθμοί φορολογικού τους μητρώου(Α.Φ.Μ) και το γραμμάτιο προείσπραξης της αμοιβής του Δικηγόρου. Στην περίπτωση που κάποιος από τους ιδρυτές της εταιρείας είναι άλλο νομικό πρόσωπο, πρέπει να προσκομισθούν και τα αντίστοιχα νομιμοποιητικά του έγγραφα.
- VI. Το καταστατικό υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης εταιρείας και το Δικηγόρο ο οποίος παρίσταται και έχει συντάξει το σχέδιο καταστατικού. Οι ιδρυτές μπορούν να παρίστανται και να υπογράψουν όλοι αυτοπροσώπως ή να αντιπροσωπευθούν με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο από άλλα πρόσωπα που θα υπογράψουν αντί για αυτούς. Όταν μεταξύ των ιδρυτών υπάρχουν και νομικά πρόσωπα, αυτά εξουσιοδοτούν, με σχετική απόφαση των αρμοδίων οργάνων τους και όχι με συμβολαιογραφικό έγγραφο, τα κατάλληλα φυσικά πρόσωπα για να παραστούν ενώπιον του Συμβολαιογράφου και να υπογράψουν το καταστατικό.
- VII. **Επιμελητήριο-Θεώρηση του καταστατικού για χρήση της επωνυμίας:** Εφόσον δεν έχει ληφθεί, πριν την υπογραφή του συμβολαίου σύστασης της εταιρείας, η προέγκριση του δικαιώματος χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου, προσκομίζονται με αίτηση δύο αντίγραφα του υπογεγραμμένου καταστατικού της υπό ίδρυση ανώνυμης εταιρείας στο αρμόδιο Επιμελητήριο. Το Επιμελητήριο, εφόσον ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό ή χορηγεί σχετική βεβαίωση για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου.
- VIII. **ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ (Καταβολή ΦΣΚ)** Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την υπογραφή του καταστατικού, πρέπει να καταβληθεί στην οικεία ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ), ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου). Για την

καταβολή του ΦΣΚ πρέπει να προσκομιστούν δύο αντίγραφα του καταστατικού (εκ των οποίων το ένα θα έχει θεωρηθεί από το επιμελητήριο), επιταγή με το προδιαγραμμένο ποσό, και δήλωση ΦΣΚ εις διπλούν.

- ΙΧ. **Δ.Ο.Υ.** Σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. θα πρέπει να πληρωθεί παράβολο δημοσίου και εισφορά υπέρ ΤΑΠΕΤ, σύνολον περίπου 175.000 δρχ. Το παράβολο αυτό αφορά τη μετέπειτα δημοσίευση της ανακοίνωσης της εταιρείας από το Εθνικό Τυπογραφείο.
- Χ. **Εθνική Τράπεζα Ελλάδος:** στη συνέχεια καταβάλλεται στην Εθνική Τράπεζα Ελλάδος (ΕΤΕ), ποσό ύψους ένα τοις χιλίσις (0,001) επί του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε., υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού στον ειδικό λογαριασμό της με αριθμό 040/546191-03.
- ΧΙ. **Αρμόδια εποπτεύουσα αρχή:** το επόμενο βήμα είναι να κατατεθεί στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή το καταστατικό της εταιρείας για την έγκριση της σύστασής της. Αρμόδια αρχή είναι η Νομαρχιακή Αυτοδιοίκηση της έδρας της εταιρείας ή το Υπ. Ανάπτυξης –Γ.Γ.Ε, για συγκεκριμένα είδη ανωνύμων εταιρειών.
- ΧΙΙ. Κατά την εξέταση του καταστατικού, είναι πιθανόν να ζητηθούν από την αρμόδια αρχή ορισμένες τροποποιήσεις. Σε αυτήν την περίπτωση, οι τροποποιήσεις γίνονται από το Συμβολαιογράφο και υπογράφονται και πάλι από τους ιδρυτές της εταιρείας ή το πρόσωπο που τυχόν έχει εξουσιοδοτηθεί με την αρχική συμβολαιογραφική πράξη. Αν η τροποποίηση αφορά βασική αλλαγή της επωνυμίας ή του διακριτικού τίτλου, θα πρέπει να γίνει εκ νέου έλεγχος στο αρμόδιο Επιμελητήριο και στη συνέχεια να γίνει η τροποποιητική πράξη από το Συμβολαιογράφο.
- ΧΙΙΙ. Η τροποποιητική πράξη του καταστατικού προσκομίζεται στην αρμόδια αρχή η οποία εκδίδει την απόφαση σύστασης της εταιρείας, η οποία καταχωρείται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών (ΜΑΕ).
- ΧΙV. Σχετική ανακοίνωση σύστασης της εταιρείας υπογεγραμμένη από την αρμόδια αρχή (σε τρία τουλάχιστον αντίγραφα), παραδίδεται σε εκπρόσωπο της εταιρείας για δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ (ΤΑΕ-ΕΠΕ). Η δημοσίευση γίνεται με επιμέλεια και με δαπάνες της εταιρείας.
- ΧV. Αντίγραφο της ανακοίνωσης σύστασης της εταιρείας κοινοποιείται από

την αρμόδια αρχή και στο οικείο Επιμελητήριο.

- XVI. **Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (ΔΟΥ):** Στη συνέχεια καταβάλλονται από την εταιρεία ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου 1% επί του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε. (απαιτούνται δύο αντίγραφα καταστατικού και σχετική δήλωση ΦΣΚ.) και τα τέλη δημοσίευσης.
- XVII. Τα σχετικά διπλότυπα καταβολής του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου και των τελών δημοσίευσης με τρία αντίγραφα της ανακοίνωσης σύστασης της εταιρείας υπογεγραμμένα από την αρμόδια αρχή, προσκομίζονται στο τμήμα έμμεσων φόρων της αρμόδιας ΔΟΥ, για θεώρηση.
- XVIII. **Εθνικό Τυπογραφείο :** Ένα θεωρημένο από τη ΔΟΥ, αντίγραφο της ανακοίνωσης σύστασης της εταιρείας, μαζί με το διπλότυπο καταβολής των τελών δημοσίευσης, κατατίθεται στο Εθνικό Τυπογραφείο, για τη δημοσίευσή της στο τεύχος Α.Ε και Ε.Π.Ε, από το οποίο λαμβάνετε το σχετικό αποδεικτικό κατάθεσης (Κωδικός Δημοσιεύματος).
- XIX. **Αρμόδια εποπτεύουσα αρχή :** Το αποδεικτικό κατάθεσης του Εθνικού Τυπογραφείου ,μαζί με ένα αντίγραφο της ανακοίνωσης σύστασης της εταιρείας θεωρημένο από τη ΔΟΥ ,προσκομίζεται εντός μηνός στην αρμόδια αρχή που εξέδωσε την απόφαση σύστασης.
- XX. **Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία(ΔΟΥ)-Έναρξη εργασιών:** Εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία έκδοσης από την αρμόδια αρχή ,της απόφασης σύστασης της εταιρείας ,πρέπει να γίνει έναρξη εργασιών της εταιρείας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και στη συνέχεια να γίνουν οι απαραίτητες διαδικασίες για τη θεώρηση των βιβλίων και των στοιχείων της.
- XXI. **Επιμελητήριο-Εγγραφή:** Εντός δύο μηνών από τη σύσταση της εταιρείας πρέπει να εγγραφεί η εταιρεία στο οικείο Επιμελητήριο.

5.2.1 Περιεχόμενο καταστατικού

Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να περιέχει, σύμφωνα με το άρθρο 2 του κ.ν. 2190/20, υποχρεωτικά διατάξεις, σχετικά με:

α) την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας, Η επωνυμία

λαμβάνεται υποχρεωτικά από το αντικείμενο εργασιών που ασκεί η εταιρία, εκτός εάν ο σκοπός της περιλαμβάνει πολλά αντικείμενα, στη περίπτωση αυτή από τα κυριότερα από αυτά (άρθ. 5 παρ. 4 του Κ.Ν. 2190/20), ενώ πρέπει να περιέχει και τις λέξεις << Ανώνυμη Εταιρεία>> ενώ παράλληλα μπορεί να περιέχει το ονοματεπώνυμο του Ιδρυτού ή Ιδρυτών, ή άλλου Φυσικού προσώπου ή την επωνυμία Εμπορικής εταιρείας και δεν επιτρέπεται να συγχέεται με άλλη επωνυμία.

β) την έδρα της εταιρείας. Ως έδρα της εταιρίας ορίζεται ένας Δήμος ή μια κοινότητα της ελληνικής επικράτειας που θα εγκατασταθεί η εταιρεία και συνοικία ή δρόμος. Σε περίπτωση όμως μεταφοράς της έδρας σε άλλη διεύθυνση στον ίδιο Δήμο ή Κοινότητα απαιτείται τροποποίηση του καταστατικού (άρθρ. 6 του κ.ν. 2190/20)

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

δ) το ύψος και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου. Το μετοχικό κεφάλαιο αναγράφεται σε χρήμα ακόμα και όταν οι εισφορές των μετόχων είναι σε είδος, ενώ απαγορεύεται να αναφέρεται σε ξένο νόμισμα. Το προβλεπόμενο μετοχικό κεφάλαιο κατά τη σύσταση της εταιρίας καταβάλλεται από τους ιδρυτές της στο σύνολο του ή εν μέρει σε μετρητά και σε είδος. Το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο για τη σύσταση Α.Ε. εμπορικής, βιομηχανικής ή παροχής υπηρεσιών ανέρχεται από 1/1/2002 σε 60,000 Ευρώ (άρθρο 8 παρ. 2 του Κ.Ν. 2190/20).

ε) το είδος των μετοχών, καθώς και τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοσή τους. Οι μετοχές της Ανώνυμης Εταιρείας μπορεί να είναι ανώνυμες ή ονομαστικές, αυτό βέβαια εξαρτάται από τη βούληση των ιδρυτών της το οποίο ορίζεται ρητά από το καταστατικό της (Άρθ. 8β του Κ.Ν. 2190/20), πράγμα που δεν ισχύει και για τις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο 11^α παρ. 2 του Κ.Ν. 2190/20 και αφορούν τις τραπεζικές, Ασφαλιστικές, Σιδηροδρομικές, και Αεροπορικές Εταιρείες, καθώς και αυτές που ασκούν επιχείρηση παραγωγής φωταερίου, παραγωγής και διανομής ηλεκτρικού ρεύματος, ύδρευσης και αποχέτευσης πόλεων, τηλεπικοινωνιών, ραδιοφωνίας και κατασκευής παντός είδους πολεμικού υλικού όπου ο νομοθέτης τις θέλει ονομαστικές. Η ονομαστική

αξία των μετοχών δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 1/1/2002 των τριάντα λεπτών του Ευρώ και μεγαλύτερη των 100 Ευρώ (άρθ. 14 παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/20).

στ) τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας, εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών.

ζ) την μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες, ή ανώνυμων σε ονομαστικές,

η) τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου, Στο καταστατικό πρέπει να αναφέρεται αφενός μεν ο κατώτερος και ανώτερος αριθμός των μελών του διοικητικού συμβουλίου , ο οποίος δεν μπορεί να είναι μικρότερος των 3, αφετέρου δε τη θητεία η οποία δεν μπορεί να υπερβεί την εξαετία

θ) τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των Γενικών Συνελεύσεων,

ι) τους ελεγκτές.

ια) τα δικαιώματα των μετόχων,

ιβ) τον ισολογισμό και την διάθεση των κερδών,

ιγ) τη λύση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της.

Επίσης το καταστατικό πρέπει να αναφέρει τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρείας ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων έχει υπογραφεί το καταστατικό αυτό και το συνολικό ποσό, τουλάχιστον κατά προσέγγιση, όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρείας και τη βαρύνουν.

Πέραν τον ανωτέρω υποχρεωτικών διατάξεων, το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας πρέπει ακόμη να περιέχει διατάξεις, για την διάρκεια της πρώτης εταιρικής χρήσης, τη σύνθεση και τη θητεία του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου και τους ελεγκτές της πρώτης εταιρικής χρήσης.

Η Διοίκηση απαιτεί να αναφέρονται αναλυτικά οι ως άνω διατάξεις στο καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας, έστω και αν πρόκειται για αντιγραφή των διατάξεων του κ.ν. 2190/20. Δηλαδή δεν γίνεται αποδεκτό, για τις υποχρεωτικές διατάξεις που πρέπει να περιέχει το καταστατικό, να υπάρχει σε αυτό απλή παραπομπή στα σχετικά άρθρα του κ.ν. 2190/20. Τούτο είναι αντίθετο με την απόφαση 1861/1993 του Δ' Τμήματος του Σ.τ.Ε., η οποία στην πράξη δεν εφαρμόζεται από τη Διοίκηση.

Ως εκ τούτου οι συναλλασσόμενοι προς αποφυγή καθυστερήσεων για την έγκριση της σύστασης της ανώνυμης εταιρείας, οφείλουν να συντάσσουν το καταστατικό της Α.Ε. σύμφωνα με τις οδηγίες και τις απαιτήσεις της Διοίκησης.

5.2.2 Προέγκριση και καταχώρηση επωνυμίας στα μητρώα επιμελητηρίου

Μετά την υπογραφή του καταστατικού ενώπιων του Συμβολαιογράφου παραλαμβάνονται δύο – τρία αντίγραφα επικυρωμένα και Στη συνέχεια φωτοτυπούνται και επικυρώνονται από τον Δικηγόρο.

A) προέγκριση του δικαιώματος χρήσης επωνυμίας και διακριτικού τίτλου από Επιμελητήριο. 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 μέχρι την οριστική καταχώρηση της επωνυμίας στο επιμελητήριο.

B) καταχώριση επωνυμίας και διακριτικού τίτλου στο επιμελητήριο.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 3 άρθ. 1 του Ν 2941/2001 η προβλεπόμενη από το άρθρο 4 του Ν. 1089/80 αναγγελία της επωνυμίας και διακριτικού τίτλου των Ανώνυμων Εταιριών , στο αρμόδιο επιμελητήριο ,πραγματοποιείται από τη διεύθυνση εμπορίου της Νομαρχίας , αμέσως μετά τη καταχώριση στο Μ.Α.Ε. της απόφασης για την παροχή άδειας σύστασης και έγκρισης του καταστατικού της εταιρίας. 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 Φ.Ε.Κ.

Γ) Καταχώριση στοιχείων Αν. Εταιριών στο Μ.Α. Εταιριών.

Μετά την υπογραφή της πράξης σύστασης της Εταιρίας οι ενδιαφερόμενοι πρέπει να υποβάλλουν με αίτηση τους στην αρμόδια της έδρας της , Διεύθυνση Εμπορίου της Νομαρχίας ή του Υπουργείου Ανάπτυξης τα πιο

κάτω Δικαιολογητικά, σύμφωνα με την Κ2-10200/ 26/7/2002 απόφαση του Υπουργείου Ανάπτυξης τα οποία είναι τά εξής:

1. Επικυρωμένα τα δύο αντίγραφα του καταστατικού.
2. Βεβαίωση της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου του επιμελητηρίου.
3. Το γραμμάτιο είσπραξης της Ε.Τ.Ε. για τα τέλη είσπραξης υπέρ της επιτροπής ανταγωνισμού 1%.
4. Ανακοίνωση της καταχώρισης του Καταστατικού στο Μητρώο των Α.Ε. της Διεύθυνσης Εμπορίου σε έξι αντίγραφα.

Δ) Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων και προθεσμίες υποβολής της Δήλωσης.

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Ν. 1676/86 επιβάλλεται Φ.Σ.Κ. επί του ύψους του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου ή τις μεταγενέστερες αυξήσεις αυτού, που αποφασίζεται στις τακτικές ή έκτατες Γεν. συνελεύσεις των μετόχων.

Ο φόρος αυτός ανέρχεται σε 1% (άρθ. 21 του Ν. 1676/86) και καταβάλλεται με δήλωση σε 3 αντίγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρίας

5.2.3 Ελαττωματική ίδρυση -Ακυρότητα

Η ακυρότητα της Ανώνυμης εταιρίας επέρχεται μόνο με δικαστική απόφαση μετά από αίτηση οποιουδήποτε ενδιαφερόμενου που έχει έννομο συμφέρον και απευθύνεται στην εταιρεία εάν:

α) Το καταστατικό δεν αναφέρει την επωνυμία και το σκοπό καθώς και το ύψος και καταβολής του κεφαλαίου της που πρέπει να είναι τουλάχιστον 60.000 ευρώ και δεν είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο.

β) Ανικανότητα όλων των ιδρυτών για δικαιοπραξία.

γ) Ο σκοπός της είναι παράνομος η αντίκειται στη δημόσια τάξη.

Η αγωγή για την ακυρότητα ασκείται από κάθε πρόσωπο που έχει έννομο συμφέρον και απευθύνεται κατά της εταιρίας. Το δικαστήριο που απαγγέλει την ακυρότητα διορίζει με την ίδια απόφαση και τους εκκαθαριστές .

5.3 Όργανα Α.Ε.

5.3.1 Οργάνωση και διοίκηση της Α.Ε.

Η οργάνωση και η διοίκηση της Α.Ε. γίνεται κυρίως από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων, το Διοικητικό Συμβούλιο και για την περίπτωση που το προβλέπει ο νόμος, γίνεται και από τον Ελεγκτή.

Οι αποφάσεις των μετόχων λαμβάνονται στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων, η οποία αποτελεί το ανώτατο όργανο διοικήσεως της Α.Ε. και συγκαλείται τουλάχιστον μια φορά τον χρόνο.

Η πρόσκληση πρέπει να γίνεται έγγραφη και να δίνεται, αποδεδειγμένα στην διεύθυνση των εταίρων, είκοσι ημέρες τουλάχιστον πριν την συνέλευση, σύμφωνα με το άρθρο 26 του Ν2190/20. Στην πρόσκληση πρέπει να αναγράφεται η ημερομηνία, η ώρα και ο τόπος διεξαγωγής της συνέλευσης, καθώς και τα θέματα τα οποία θα συζητηθούν.

Υπάρχουν τέσσερα είδη σύγκλησης της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων που είναι:

- Η Τακτική, που συγκαλείται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρίας κάθε χρόνο στο τέλος της εταιρικής χρήσης και το αργότερο σε έξι μήνες από το τέλος της. Για τη λήψη αποφάσεων απαιτείται απαρτία και πλειοψηφία, τουλάχιστον το 1/5 του καταβλημένου κεφαλαίου και πλειοψηφία του 51% των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Γενική Συνέλευση και έχει ως κύριο σκοπό την εκλογή μελών του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών, την έγκριση του ισολογισμού, την διάθεση των κερδών, την απαλλαγή του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη και αποζημίωση.
- Η Έκτακτη, η οποία συγκαλείται έκτακτα από το διοικητικό συμβούλιο εάν ζητήσουν τη σύγκληση της οι ελεγκτές ή η αξία του καθαρού ενεργητικού της εταιρικής περιουσίας μειωθεί κατά το μισό του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου ή ζητηθεί η σύγκληση από τους μετόχους που εκπροσωπούν το 1/2 του καταβεβλημένου κεφαλαίου.

- Η Καταστατική, η οποία συγκαλείται μόνο με την αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία των εταίρων, απαιτείται απαρτία και πλειοψηφία, τουλάχιστον το 2/3 του καταβλημένου κεφαλαίου και πλειοψηφία του 3/5 των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Γενική Συνέλευση και έχει ως κύριο σκοπό την τη μεταβολή αντικείμενου της επιχείρησης, μεταβολή ιθαγένειας, αύξηση ή μείωση του κεφαλαίου της ή συγχώνευση η λύση της.
- Η Συνέλευση των προνομιούχων μετοχών που συγκαλείται για περιορισμένες περιορισμένες δραστηριότητες και αποφασίζει μόνο για την κατάργηση ή τον περιορισμό του προνομίου των προνομιούχων μετοχών. Για τη λήψη της απόφασης απαιτείται πλειοψηφία $\frac{3}{4}$ του εκπροσωπούμενου κεφαλαίου προνομιούχων μετοχών.

5.3.2 Διορισμός του Διοικητικού Συμβουλίου

Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου είναι τουλάχιστον τρία αυτό συνάγεται άμεσα από το νόμο.

Εάν δεν προβλέπεται κάτι διαφορετικό από το καταστατικό οι διοικητές εκλέγονται από την τακτική γενική συνέλευση με συνηθισμένη απαρτία και πλειοψηφία, κατ' εξαίρεση οι πρώτοι διοικητές διορίζονται από τους ιδρυτές με το καταστατικό και παραμένουν μέχρι να συγκληθεί η πρώτη τακτική γενική συνέλευση η οποία επικοινωνεί τον διορισμό αυτό η επικοινωνεί άλλους.

5.3.3 Σύγκληση του διοικητικού Συμβουλίου

Το διοικητικό συμβούλιο συγκαλείται τουλάχιστον μία φορά το μήνα στην έδρα της εταιρίας ή σε άλλο τόπο που ορίζεται από το καταστατικό αλλά μόνο μετά από άδεια του υπουργού εμπορίου.

Η σύγκληση του γίνεται μόνο από τον Πρόεδρο που καθορίζει επίσης τον τόπο και τον χρόνο της συνεδρίασης, καθώς και τα θέματα που θα συζητηθούν.

Το διοικητικό συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει νόμιμα όταν παρίσταται ή αντιπροσωπεύονται τα μισά μέλη του. Ένας σύμβουλος μπορεί να αντιπροσωπεύεται μόνο από σύμβουλο και μπορεί να αντιπροσωπεύει μόνο άλλο σύμβουλο.

Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και των αντιπροσωπευόμενων μελών, εκτός εάν ο νόμος ή το καταστατικό απαιτούν μεγαλύτερη πλειοψηφία.

5.3.4 Παύση της ιδιότητας του Συμβούλου

Η ιδιότητα του συμβούλου του διοικητικού συμβουλίου της Α.Ε. παύει να υφίσταται είτε με τον θάνατο του , είτε με την παραίτηση του, είτε με τη λήξη της θητείας του είτε με την ανάκληση του διορισμού του. Ο χρόνος της θητείας του δεν μπορεί να υπερβαίνει τα έξη χρόνια , είναι όμως δυνατή η επανεκλογή του. Εάν ο διορισμός έχει γίνει από την γενική συνέλευση αυτή μπορεί να ανακαλέσει οποτεδήποτε ελεύθερα και χωρίς αιτιολογία. Εάν έχει διορισθεί από μέτοχο ή από μετόχους μπορεί να ανακληθεί οποτεδήποτε και χωρίς καμιά αιτιολογία από αυτούς που έχουν δικαίωμα διορισμού τους είτε για σπουδαίο λόγο και με δικαστική απόφαση , μετά από την αίτηση των μετόχων που εκπροσωπούν το 1/10 του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.

5.4 Μετοχικό Κεφάλαιο

5.4.1 Γενικά

Το ελάχιστο κεφάλαιο για την ίδρυση της Α.Ε. σύμφωνα με το Ν 2190/1920 από ορίζεται 60.000 ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά τη σύσταση της εταιρίας. Το μετοχικό κεφάλαιο μπορεί να καταβληθεί σε εισφορές εις είδος, π.χ., ακίνητα, μηχανήματα, εμπορεύματα, μετοχές, εμπράγματα δικαιώματα, ενοχικά δικαιώματα κ.τ.λ. . Αυτό είναι δυνατόν μόνο όταν η κάλυψη γίνεται από τους ιδρυτές.. Για τις εισφορές εις είδος ισχύει αποτίμησης κατά την οποία οι ενδιαφερόμενοι υποβάλλουν στην αρμόδια

νομαρχία (έχει έδρα η Α.Ε.) αίτηση που ζητούν τη σύσταση της εκτιμητικής επιτροπής (άρθρο 9 του Κ Ν 2190/20). Η έκθεση της επιτροπής υποβάλλεται στον νομάρχη και κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο. Έπειτα δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως πριν από την σύνταξη του συμβολαίου συστάσεως της εταιρίας και επισυνάπτεται στο συμβόλαιο της. Η διαδικασία αυτή είναι απαραίτητη γιατί περιλαμβάνεται στο συμβόλαιο σύστασης της Α..Ε.

Το κεφάλαιο της Α..Ε. διαιρείται σε μετοχές, το καθένα απ' τα οποία δεν επιτρέπεται να είναι μικρότερο των 0,30€ και μεγαλύτερο των 100 €. Δεν επιτρέπεται να εκδοθούν μετοχές κάτω από το άρτιο , δηλαδή κάτω από την ονομαστική τους αξία , ενώ αντίθετα επιτρέπεται να εκδοθούν πάνω από το άρτιο. Εφόσον οι μετοχές είναι διαφορετικής έκδοσης είναι δυνατόν να έχουν διαφορετική ονομαστική αξία.

Επίσης στις μετοχές διακρίνεται η *ονομαστική αξία* (δηλ., το πηλίκο της διαιρέσεως του Μ..Κ. δια του αριθμού των εταιρικών μεριδίων), η *λογιστική ή εσωτερική αξία* (δηλ., το πηλίκο της διαιρέσεως της καθαρής περιουσίας από τον Ισολογισμό δια του αριθμού των μετοχικών μεριδίων) και η *Χρηματιστηριακή αξία* (δηλ., η αξία που διαμορφώνεται στη χρηματιστηριακή αγορά και εξαρτάται από διάφορους παράγοντες είναι όμως πάντοτε αυτή που ισχύει σε περίπτωση πώλησης

Τέλος ο κάθε μέτοχος ,βάση των μετοχών που κατέχει, έχει και κάποια δικαιώματα και υποχρεώσεις έναντι της εταιρίας, όπως δικαίωμα ψήφου στην γενική συνέλευση και υποχρέωση αποζημίωσης για πράξεις ή παραλείψεις κατά τη λειτουργία ή τη σύσταση της εταιρίας.

5.4.2 Μεταβίβαση Μετοχών

Οι μετοχές της Α.Ε. μπορούν να μεταβιβασθούν, εφόσον ορίζεται στο καταστατικό (βλέπε υπόδειγμα 2). Η μεταβίβαση γίνεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο, σε αντίθεση με την μεταβίβαση των μεριδίων των προσωπικών εταιριών.

Το εταιρικό μερίδιο αποτελεί τμήμα του Ε.Κ., όπως και της εταιρικής μερίδας. Έτσι ένας εταίρος έχει το δικαίωμα να μεταβιβάσει και μέρος της

εταιρική του μερίδας. Αν παράδειγμα ένας εταίρος έχει έξι εταιρικά μερίδια, μπορεί να μεταβιβάσει μόνο ένα ή δυο ή τρία από αυτά. Αυτή είναι μια ακόμα διαφορά της Ε.Π.Ε. από τις προσωπικές εταιρίες, όπου η εταιρική μερίδα περιλαμβάνει ένα μόνο αδιαίρετο μερίδιο.

Το καταστατικό μπορεί να ορίζει την μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων που κατέχουν οι «εν ζωή» εταίροι, μόνο υπό ορισμένες προϋποθέσεις και κυρίως «επί ίσης όροις». Η μεταβίβαση αυτή γίνεται ύστερα από απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, οι οποίες πρέπει να ληφθεί με πλειοψηφία τουλάχιστον των $\frac{3}{4}$ του όλου αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα $\frac{3}{4}$ του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Στην περίπτωση μεταβίβασης εφαρμόζονται οι διατάξεις περί εκχωρήσεως του Α.Κ.

Επίσης, το καταστατικό μπορεί να απαγορεύει, εντελώς την μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων. Στην περίπτωση αυτή, για να γίνει η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων, πρέπει πρώτα να τροποποιηθεί η απαγορευτική διάταξη του καταστατικού. Για την τροποποίηση αυτή απαιτείται ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων.

Στο καταστατικό δεν επιτρέπεται να περιληφθεί διάταξη που να απαγορεύει τη μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου λόγω θανάτου. Μπορεί, όμως, να ορισθεί ότι στην περίπτωση θανάτου κάποιου εταίρου, το μερίδιο του να εξαγοραστεί από πρόσωπο που το υποδεικνύει η εταιρία. Η εξαγορά του μεριδίου γίνεται στην πραγματική του αξία, την οποία προσδιορίζει ο Πρόεδρος Πρωτοδικών.

Η εταιρία μπορεί να υποδείξει το πρόσωπο που θα εξαγοράσει το μερίδιο του θανόντος εταίρου, εντός ενός μηνός από την εγγραφή της αιτίας θανάτου μεταβιβάσεως στο βιβλίο εταίρων. Η μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου επέλθετε με δυο τρόπους, εξ αδιαιρέτου ή με διαθήκη.

Σε περίπτωση που υπάρχουν κληρονόμοι, τότε γίνεται σχετική εγγραφή στη μερίδα του θανόντος, στο βιβλίο εταίρων της Ε.Π.Ε. και μαζί οι κληρονόμοι προσκομίζουν τη ληξιαρχική πράξη θανάτου, το κληρονομητήριο ή τη διαθήκη (αν υπάρχει). Εάν υπάρχουν διαφωνίες ή αμφισβητήσεις για τους κληρονόμους, τότε την απόφαση την παίρνει το αρμόδιο δικαστήριο.

Τέλος με φροντίδα του διαχειριστή, δημοσιεύεται στο Τ.Α.Ε. & Ε.Π.Ε. του Φ.Ε.Κ., ανακοίνωση για την μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων του αποθανόντος εταίρου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο

ΔΙΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.

6.1 Λόγοι που επιφέρουν τη λύση της Α.Ε.

Σύμφωνα με το άρθρο 47 του Ν. 2190/20 η Ανώνυμη εταιρία λύεται:

- α) Σε κάθε περίπτωση παρόδου του χρόνου διάρκειας της Α.Ε. 'όπως έχει ορισθεί από το καταστατικό της εταιρίας.
- β) Με απόφαση της Γενικής συνελεύσεως των μετόχων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 παράγραφος 3 και 31 παράγραφος 3 και 31 παράγραφος 2.
- γ) Με δικαστική απόφαση για σπουδαίο λόγο κατόπιν αιτήσεως κάποιου ή κάποιων εταίρων που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα δέκατο του εταιρικού κεφαλαίου.
- δ) Με την κήρυξη της εταιρείας σε πτώχευση.

6.1.1 Λύση της Α.Ε. με δικαστική απόφαση.

Σε αυτόν τον τρόπο λύσης υπάρχουν δύο περιπτώσεις:

α) Λύση της Α.Ε. με αίτηση των μετόχων. Η εταιρεία μπορεί να λυθεί με δικαστική απόφαση μετά από αγωγή μετόχου ή μετόχων που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα τρίτο του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου εάν υφίσταται σπουδαίος λόγος που κατά τρόπο προφανή και μόνιμο, καθιστά τη συνέχεια της εταιρίας αδύνατη. Σπουδαίος λόγος υφίσταται εάν λόγω ίσων συμμετοχών στην εταιρεία, η εκλογή διοικητικού συμβουλίου είναι αδύνατη ή η εταιρία δεν μπορεί να λειτουργήσει.

Η αγωγή απευθύνεται κατά της εταιρίας ενώπιον του πολυμελούς πρωτοδικείου της έδρας της. Άλλοι μέτοχοι εάν εκπροσωπούν το ένα πέμπτο του κεφαλαίου, μπορούν να παρέμβουν στη σχετική δίκη.

β) Λύση της εταιρίας με αίτηση παντός έχοντος έννομο συμφέρον. Η Ανώνυμη εταιρία μπορούσε να λυθεί με δικαστική απόφαση κατόπιν αιτήσεως οποιουδήποτε προσώπου με έννομο συμφέρον εάν:

1. Κατά τη σύσταση της εταιρίας δεν καταβλήθηκε το κεφάλαιο που ήταν καταβλητέο , ολικά ή μερικά σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου ή του καταστατικού.
2. Η εταιρία δεν έχει το ελάχιστο κεφάλαιο που ορίζεται κάθε φορά από το νόμο.
3. Το σύνολο των ίδιων κεφαλαίων της εταιρίας , όπως προσδιορίζεται στο υπόδειγμα του ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ, καταστεί κατώτερο του ενός δεκάτου του μετοχικού κεφαλαίου και η γενική συνέλευση δεν λαμβάνει μέτρα κατά το άρθρο 47.
4. Η εταιρία δεν έχει υποβάλει , προς καταχώρηση οικονομικές καταστάσεις τριών τουλάχιστον συνεχών διαχειριστικών χρήσεων, εγκεκριμένες από τη γενική συνέλευση.

Η αίτηση εκδίδεται με τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας από το πολυμελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας.

6.1.2 Λύση της Α.Ε. με μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της.

Σε περίπτωση που το σύνολό των ίδιων κεφαλαίων της εταιρίας, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ, γίνει κατώτερο από το μισό του μετοχικού κεφαλαίου , Το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη Γενική Συνέλευση , μέσα σε προθεσμία έξι μηνών από τη λήξη της χρήσης , που θα αποφασίσει τη λύση της εταιρίας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου.

6.1.3. Λύση της Α.Ε. με απόφαση των μετόχων.

Η ανώνυμη εταιρία λύεται με απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων που λαμβάνεται –εφόσον δεν ορίζεται αλλιώς από το καταστατικό– με πλειοψηφία των 2/3 του καταβεβλημένου μετοχικού. Για τη λήψη έγκυρης αποφάσεως από τη συνέλευση των εταίρων για τη λύση της εταιρείας αρκεί η ύπαρξη σπουδαίου λόγου. Ο νόμος βέβαια προβλέπει και τη δυνατότητα λύσεως της εταιρείας για σπουδαίο λόγο κατόπιν αιτήσεως εταίρου προς το δικαστήριο.

6.2 Εκκαθάριση και εκκαθαριστές Α.Ε.

6.2.1. Το στάδιο της εκκαθάρισεως.

Σύμφωνα με τις διατάξεις που αναφέρονται στην εκκαθάριση της ανώνυμης εταιρείας (άρθρα 47-59 Κ.Ν. 2190/20) εάν λυθεί η ανώνυμη εταιρία για οποιονδήποτε λόγο εκτός από την κήρυξη αυτής σε κατάσταση πτωχεύσεως ακολουθεί το στάδιο εκκαθάρισης.

Κατά το στάδιο της εκκαθάρισης η Γενική συνέλευση εξακολουθεί να διατηρεί όλα τα δικαιώματα της σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 3 του Ν. 2190/20 και κατά συνέπεια μπορεί να διορίζει και να αντικαθιστά οποτεδήποτε τους εκκαθαριστές αυτής, έστω και αν αυτοί έχουν διοριστεί με δικαστική απόφαση. Τις ανάγκες της εκκαθάρισεως προσδιορίζει ο σκοπός αυτής που είναι η ρευστοποίηση των περιουσιακών της στοιχείων, η εξόφληση όλων των υποχρεώσεών της καθώς και η διανομή στους μετόχους τυχόν υπολοίπου που έχει απομείνει.

Η Α.Ε. που βρίσκεται στο στάδιο της εκκαθάρισης διατηρεί την επωνυμία της στην οποία όμως προστίθενται οι λέξεις «Υπό εκκαθάριση».

Οι εκκαθαριστές επιλέγονται από τη Γενική Συνέλευση, αλλά μπορούν να ορισθούν από το καταστατικό εάν πρόκειται για λύση της εταιρίας λόγω λήξης της διάρκειας της εταιρίας ή να διοριστούν από το δικαστήριο ή τη Γ.Σ. Ο διορισμός των εκκαθαριστών πρέπει να υποβληθεί σε δημοσιότητα 7^α του

ν. 2190/20 και η υπό διάλυση ή εκκαθάριση εταιρία , υποχρεούται να δημοσιεύσει πέρα από τα στοιχεία των εκκαθαριστών , την έδρα και την διεύθυνση των γραφείων της , καθώς και κάθε σχετική αλλαγή. σύμφωνα με το άρθρο 49 παρ. 7 του 2190/20 ο διορισμός των εκκαθαριστών συνεπάγεται και τη παύση της εξουσίας του Δ.Σ. της εταιρίας ενώ οι συζητήσεις και οι αποφάσεις των εκκαθαριστών καταχωρούνται στο βιβλίο των πρακτικών του Δ.Σ. της εταιρίας.

Τέλος σύμφωνα με το άρθρο 7 του Π.Δ. 409/1986 οι πράξεις διορισμού εκκαθαριστών Α.Ε. καθώς και των προσώπων που έχουν την εξουσία εκπροσωπήσεως της , υποβάλλονται σε δημοσιότητα , η οποία πραγματοποιείται με την κατοχύρωση της στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιριών, που τηρείται από την υπηρεσία του υπουργείου Εμπορίου της νομαρχίας της έδρας της εταιρίας και με τη δημοσίευση της ανακοινώσεως για τη καταχώρηση αυτής στο οικείο τεύχος του Φ.Ε.Κ.

Μετά την περάτωση της εκκαθάρισης οι εκκαθαριστές συντάσσουν τις τελικές οικονομικές καταστάσεις εκκαθάρισεως τις οποίες δημοσιεύουν σύμφωνα με το νόμο και τον υποβάλλουν στη συνέλευση των μετόχων για έγκριση. Το προϊόν της εκκαθάρισεως που απομένει μετά την εξόφληση όλων των οφειλών της εταιρείας διανέμεται στους μετόχους σύμφωνα με τη συμμετοχή του καθ' ενός σε αυτήν.

6.2.2. Απογραφή και ισολογισμός εκκαθάρισεως.

Οι εκκαθαριστές μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους (με την έναρξη της εκκαθάρισεως) υποχρεούνται να συντάξουν απογραφή και ισολογισμό έναρξης εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας .Ο ισολογισμός πρέπει να δημοσιευτεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

6.2.3. Εξουσία εκκαθαριστών.

Σύμφωνα με το άρθρο 49 του Ν. 2190/20 οι εκκαθαριστές της Α.Ε. εκπροσωπούν την εταιρεία και υπογράφουν γι' αυτήν θέτοντας την υπογραφή τους κάτω από την εταιρική επωνυμία. Υπενθυμίζεται ότι στην

επωνυμία της εταιρείας πρέπει να έχουν προστεθεί οι λέξεις «υπό εκκαθάριση».

Τρόπος ενέργειας εκκαθαριστών. Οι εκκαθαριστές οφείλουν να περατώσουν χωρίς καθυστέρηση όλες τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρείας, να εξοφλήσουν τα χρέη αυτής, να εισπράξουν τις απαιτήσεις αυτής στο συντομότερο χρονικό διάστημα το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί τα πέντε έτη και κατά την παράταση τα δέκα έτη. Για το σκοπό της περατώσεως των εκκρεμών υποθέσεων της εταιρείας οι εκκαθαριστές μπορούν να ενεργήσουν και νέες πράξεις.

Οι εκκαθαριστές μπορούν να ρευστοποιήσουν την εταιρική περιουσία, αλλά μετά την πάροδο 4 μηνών από την λύση της. Εντός τεσσάρων μηνών από τη λύση της εταιρείας κάθε μέτοχος ή και δανειστής της μπορούν να ζητούν από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, να καθορίσει κατώτερη τιμή πώλησης των ακινήτων, κλάδων ή τμημάτων ή του συνόλου της εταιρείας.

Εφόσον από τη πώληση των περιουσιακών στοιχείων προκύψει καθαρό κέρδος και στη συνέχεια αν δεν υπάρχουν ζημίες για συμφητισμό, υπόκεινται σε φορολογία εισοδήματος με τον ισχύοντα κατά τη διανομή φορολογικό συντελεστή εισοδήματος για τις Ανώνυμες Εταιρίες και το υπόλοιπο που απομένει διανέμεται στους μετόχους σε μετρητά.

6.2.4 Αναβίωση Λυθείσας Εταιρείας.

Η Εταιρία που βρίσκεται σε εκκαθάριση λόγω ανάκλησης της άδειας σύστασης της μπορεί να επανέλθει σε λειτουργία, δηλαδή να ανακληθεί η απόφαση της διοίκησης, με νεότερα απόφασης της μόνο στην περίπτωση που έχει εκδοθεί με πλημμελή διαδικασία κατά παράβαση ουσιώδους τύπου.

Εάν η εταιρία που βρίσκεται σε εκκαθάριση μπορεί να συγχωνευθεί με άλλη λειτουργούσα εταιρία μόνο εάν η ανάκληση σύστασης της δεν οφείλεται σε μη υποβολή 3 ισολογισμών ή δεν έχει αρχίσει η διανομή της εταιρικής περιουσίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΣΕ Α.Ε.

7.1 Μετατροπή Ο.Ε. ή Ε.Ε. σε Α.Ε.

7.1.1 Νομοθετικό πλαίσιο

Οι προσωπικές εταιρίες Ο.Ε. και Ε.Ε. μπορούν να μετατραπούν σε Α.Ε., εφόσον συντρέχουν οι διατάξεις του άρθρου 67 του ν. 2190/1920 και είναι οι ακόλουθες:

1. Εκτίμηση της περιουσίας της εταιρίας από την επιτροπή εμπειρογνομόνων του άρθρου 9 του ν. 2190/1920, που γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού.
2. Να υπάρχει συμφωνία μεταξύ των εταίρων της ομόρρυθμης ή της ετερόρρυθμης για την μετατροπή τους σε Ανώνυμη Εταιρία, εκτός εάν το καταστατικό προβλέπει διαφορετικά.
3. Η συμφωνία πρέπει να έχει τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου, δηλαδή καταστατικό, στο οποίο να περιλαμβάνεται τα στοιχεία για την σύσταση της Α.Ε. (άρθρο 2), όπως επίσης και η έκθεση από την Επιτροπή Εμπειρογνομόνων.
4. Πρέπει να γίνει έγγραφη συγκατάθεση των πιστωτών της μετατρεπόμενης εταιρίας και στην περίπτωση που δεν ζητηθεί ή δεν ληφθεί τέτοια συγκατάθεση, οι ομόρρυθμοι εταίροι εξακολουθούν να ευθύνονται απεριόριστα και εις ολοκλήρου, έναντι των τρίτων, για τις υποχρεώσεις που έχουν δημιουργηθεί μέχρι τον χρόνο μετατροπής.
5. Το μετοχικό κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρίας δεν μπορεί να υπολείπεται από το ελάχιστο όριο που ορίζει ο νόμος στο άρθρο 8.
6. Έγκριση του Υπουργού Εμπορίου της μετατροπής της εταιρίας σε ανώνυμη εταιρίας, σύμφωνα με το άρθρο 4 του κ.ν. 2190/1920.

7. Απόφαση των εταίρων περί μετατροπής της εταιρίας σε ανώνυμη και η έγκριση του Υπουργού εμπορίου υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας.

Μετά την ολοκλήρωση των διαδικασιών της μετατροπής, επέρχονται οι εξής συνέπειες:

5. Η μετατραπείσα εταιρία συνεχίζει με τον τύπο της Α.Ε.
6. Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται βίαιη διακοπή τους.
7. Ο κάθε εταίρος λαμβάνει μετοχές της Ανώνυμης εταιρίας, ανάλογα με την αξία της εταιρικής του μερίδας.

7.1.2 Φορολογικό πλαίσιο

Η μετατροπή της Ο.Ε. ή Ε.Ε. σε Α.Ε. είναι δυνατόν να υπαχθούν στις φορολογικές απαλλαγές που προβλέπουν το ν.δ.1297/1972 και του ν. 2166/1993.

Στην περίπτωση που η προσωπική εταιρία τηρεί Β' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. μπορεί να υπαχθεί, μόνο στις διατάξεις του ν.δ.1297/1972.

Καταβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου με συντελεστή 1% επί της διαφοράς μεταξύ του κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρίας και του κεφαλαίου της μετατρεπόμενης προσωπικής εταιρίας.

7.2 Μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.

7.2.1 Νομοθετικό πλαίσιο

Οι προσωπικές εταιρίες Ε.Π.Ε. μπορούν να μετατραπούν σε Α.Ε., εφόσον συντρέχουν οι διατάξεις του άρθρου 67 του ν. 2190/1920 και είναι οι ακόλουθες:

1. Η περιούσια της Ε.Π.Ε. που μέλει να μετατραπεί σε εταιρία περιορισμένης ευθύνης πρέπει να εκτιμηθεί από την επιτροπή εμπειρογνώμων . Η επιτροπή εμπειρογνώμων ορίζεται από τον Υπουργό Εμπορίου μετά από αίτηση της εταιρίας.
2. Θα πρέπει να ληφθεί σχετική απόφαση από τη συνέλευση των εταίρων. Η απόφαση αυτή θα πρέπει να ληφθεί με την πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι θα πρέπει να εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου.
3. Έγκριση από τον υπουργό Εμπορίου της μετατροπής της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης σε ανώνυμη εταιρία καθώς και του καταστατικού αυτής.
4. Δημοσιότητα της αποφάσεως της συνελεύσεως των εταίρων και της εγκρίσεως του Υπουργού Εμπορίου .

Μετά την ολοκλήρωση των διαδικασιών της μετατροπής, επέρχονται οι εξής συνέπειες:

1. Δεν δημιουργείται νέο νομικό πρόσωπο αλλά απλώς μετατρέπεται η νομική μορφή του νομικού προσώπου της εταιρίας σε άλλη νομική μορφή.
2. Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται βίαιη διακοπή τους.

3. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις των τρίτων διατηρούνται αναλλοίωτα και οι μέτοχοι της παλιάς εταιρίας μετέχουν στη νέα με ίση ή ανάλογη μερίδα συμμετοχής

7.2.2 Φορολογικό πλαίσιο

Η μετατροπή της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. είναι δυνατόν να υπαχθούν στις φορολογικές απαλλαγές που προβλέπουν το ν.δ.1297/1972 και του ν. 2166/1993, εφόσον το κεφάλαιο της εταιρίας που θα προκύψει από τη μετατροπή δεν είναι κατώτερο των 100.000.000 δρχ.

Η εισφορά ακινήτων περιουσιακών στοιχείων της Ε.Π.Ε. προς την Ανώνυμη εταιρία σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 1 του α.ν. 1587/1950 δεν αποτελεί μεταβίβαση , και συνεπώς η μεταβίβαση αυτή δεν υπόκειται σε φόρο μεταβιβάσεως και στην περίπτωση που η μετατροπή της Ε.Π.Ε. δεν έχει υπαχθεί στις διατάξεις του ν.δ. 1297/1972. Επίσης για το λόγο αυτό, δεν υπάρχει υποχρέωση οι μετοχές της ανώνυμης εταιρίας που αντιστοιχούν που αντιστοιχούν στην εισφερόμενη περιουσία να είναι ονομαστικές και μη μεταβιβάσιμες.

7.3 Μετατροπή ατομικής επιχείρησης σε Α.Ε.

7.3.1 Νομοθετικό πλαίσιο

Η μετατροπή σε ανώνυμη εταιρία δεν προβλέπεται από τις διατάξεις του ν. 2190/1920 περί μετατροπής οικονομικών μονάδων σε ανώνυμη εταιρία. Συνεπώς η μετατροπή αυτή πρέπει να γίνει στο πλαίσιο των διατάξεων του νόμου αυτού περί συστάσεως νέας εταιρίας με εισφορές σε είδος με παράλληλη προσεπίκληση των διατάξεων του ν.δ. 1297/72 ή του ν.δ. 2166/93. Έτσι , η ακολουθητέα διαδικασία έχει συνοπτικά ως εξής :

1. Λήψη αποφάσεως από τον επιχειρηματία για μετατροπή της επιχείρησης του σε ανώνυμη εταιρία. Η απόφαση αυτή δεν υποβάλλεται σε κανένα τύπο ούτε σε δημοσίευση και γενικότερα σε δημοσιότητα , όπως απαιτείται στην περίπτωση μετατροπής εταιριών (προσωπικών και ΕΠΕ) σε ανώνυμη εταιρία.
2. Σύνταξη ισολογισμού της μετατρεπόμενης επιχείρησης , ο οποίος θα τεθεί υπόψη της επιτροπής εμπειρογνωμόνων.
3. Συγκρότηση της επιτροπής εμπειρογνωμόνων του άρθρου 9 του ν. 2190/1920.
4. Έκθεση εκτιμήσεως της επιτροπής εμπειρογνωμόνων του άρθρου 9 του ν. 2190/1920.
5. Συμβολαιογραφικό έγγραφο συστάσεως της ανώνυμης εταιρίας δια μετατροπής μίας ή περισσότερων ατομικών επιχειρήσεων.
6. Υποβολή στη Νομαρχία της έδρας της εταιρίας του συστατικού συμβολαίου της ανώνυμης εταιρίας.
7. Καταβολή φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου 1% επί του κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρίας.
8. Βεβαίωση του οικείου επιμελητηρίου για το δικαίωμα χρήσεως της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου αυτής. Η βεβαίωση παρέχεται με θεώρηση του επιμελητηρίου επί ενός αντιγράφου του συμβολαίου σύστασης της εταιρίας.
9. Απόφαση του Νομάρχη περί εγκρίσεως του καταστατικού της εταιρίας και χορηγήσεως αδείας λειτουργίας της εταιρίας.

10. Δημοσιότητας περί συστάσεως της ανώνυμης εταιρίας σύμφωνα με τα άρθρα 7^α και 7^β του ν. 2190/1920.

7.4 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΣΕ Α.Ε.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 του ν. 2190/1920 η συγχώνευση ανώνυμων εταιριών πραγματοποιείται , είτε με απορρόφηση , είτε με σύσταση νέας εταιρίας.

Σύμφωνα με το νόμο η , η συγχώνευση μπορεί να πραγματοποιηθεί με ένα από τους ακόλουθους τρεις τρόπους:

1. Την απορρόφηση μιας ή περισσότερων ανώνυμων εταιριών από άλλη ανώνυμη εταιρία , η οποία απορρόφηση διέπεται από τα άρθρα 68-77 του ν. 2190/1920.
2. Τη συγχώνευση με τη λύση δύο ή περισσότερων ανώνυμων εταιριών και τη σύσταση νέας ανώνυμης εταιρίας , που διέπεται από το άρθρο 80 του ν. 2190/1920.
3. Την εξαγορά μιας ή περισσότερων ανώνυμων εταιριών από άλλη ανώνυμη εταιρία , που εξομοιώνεται με απορρόφηση και διέπεται από το άρθρο 79 του ν. 2190/1920.

Και στις τρεις αυτές μορφές συγχωνεύσεως ανώνυμων εταιριών παρατηρείται το φαινόμενο της λήξεως της υπάρξεως του νομικού προσώπου μιας ή περισσότερων ανώνυμων εταιριών, χωρίς προηγούμενη διαδικασία εκκαθαρίσεως αυτών , και της μεταβιβάσεως της περιουσίας των εξαφανιζόμενων ανώνυμων εταιριών σε άλλη ανώνυμη εταιρία.

Η κατά καθολική διαδοχή συγχώνευση ανώνυμης εταιρίας είναι δυνατή , σύμφωνα με το νόμο μόνο με άλλη ή άλλες ανώνυμες εταιρίες , όχι όμως και με άλλης μορφής εταιρίες. Εάν επιδιώκεται συγχώνευση με καθολική διαδοχή εταιριών άλλης μορφής πλην ανώνυμης εταιρίας , οι εταιρείες αυτές πρέπει , πριν από τη συγχώνευση, να μετατραπούν σε ανώνυμες εταιρίες.

Η χωρίς καθολική διαδοχή συγχώνευση , δηλαδή η εκκαθάριση των συγχωνευόμενων εταιριών, σύμφωνα με το δίκαιο που διέπει καθεμιά και η εισφορά της περιουσίας τους σε άλλη εταιρία που ιδρύεται ή αυξάνει το κεφάλαιο της , το σύμφωνα με το δίκαιο που διέπει καθεμιά από τις εταιρίες

αυτές , είναι δυνατή ανεξάρτητα από τη νομική μορφή των εταιριών που συγχωνεύονται ή προέρχονται από τη συγχώνευση.

7.4.1 Συγχώνευση Α.Ε. με Απορρόφηση

Συγχώνευση με απορρόφηση είναι η πράξη με την οποία μια ή περισσότερες ανώνυμες εταιρίες , οι οποίες λύνονται χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση , μεταβιβάζουν σε άλλη υφιστάμενη ανώνυμη εταιρία το σύνολο της περιουσίας τους , έναντι απόδοσης στους μετόχους των μετοχών εκδιδόμενων από τη τν απορροφούσα εταιρία και ενδεχομένως καταβολής ενός χρηματικού ποσού σε μετρητά προς συμψηφισμό μετοχών τις οποίες δικαιούνται. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% της ονομαστικής αξίας των μετοχών, που αποδίδονται στους μετόχους των αναρροφούμενων εταιριών και αθροιστικά με την αξία των μετοχών αυτών, την αξία της καθαρής θέσης της εισφερόμενης περιουσίας αυτών των εταιριών.

Από την διάταξη αυτή προκύπτει ότι η συγχώνευση ανώνυμων εταιριών με απορρόφηση συντελείται όταν συντρέχουν ακόλουθα:

- Να υφίσταται κατά το χρόνο της απορρόφησης μία ανώνυμη εταιρία η οποία να αποκτά κατά κυριότητα το σύνολο της περιουσίας μίας η περισσότερων ανώνυμων εταιριών, η οποία ονομάζεται απορροφούσα .
- Να υφίσταται μία ή περισσότερες ανώνυμες εταιρίες κατά το χρόνο της συγχωνεύσεως, οι οποίες λύνονται και χωρίς να υπαχθούν σε εκκαθάριση, μεταβιβάζουν ολόκληρη την περιούσια τους Στην απορροφούσα.
- Να γίνεται μεταβίβαση στην απορροφούσα εταιρία του συνόλου της περιουσίας καθεμιάς αναρροφούμενης εταιρίας, δηλαδή ολόκληρο το ενεργητικό και οι υποχρεώσεις τους.
- Η απορροφούσα εταιρία, έναντι της αξίας των περιουσιακών των απορροφημένων εταιριών που αποκτά, πρέπει να δίνει στους μετόχους των εταιριών αυτών μετοχές εκδόσεως της.

- Η απορροφούσα εταιρία , έναντι της αξίας των περιουσιακών των απορροφημένων εταιριών που αποκτά, δίνει στους μετόχους των εταιριών αυτών νέες μετοχές εκδόσεως της. Η απορροφούσα εταιρία οφείλει να αυξήσει το μετοχικό της κεφάλαιο και τις νέες μετοχές που θα εκδώσει να τις δώσει στους μετόχους των απορροφημένων εταιριών.

7.4.2 Συγχώνευση Α.Ε. με σύσταση νέας Εταιρίας

Σύμφωνα με το άρθρο 68 του ν. 2190/1920 συγχώνευση με σύσταση νέας εταιρίας είναι μία πράξη με την οποία δύο η περισσότερες ανώνυμες εταιρίες, οι οποίες λύονται χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση , μεταβιβάζουν σε ανώνυμη εταιρία , την οποία συνιστούν, το σύνολο της περιουσίας τους έναντι απόδοσης στους μετόχους των μετοχών εκδιδόμενων από τη νέα εταιρία και ενδεχομένως καταβολής ενός χρηματικού ποσού σε μετρητά προς συμψηφισμό μετοχών τις οποίες δικαιούνται. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% της ονομαστικής αξίας των μετοχών, που αποδίδονται στους μετόχους των λυόμενων και εταιριών και αθροιστικά με την αξία των μετοχών αυτών την αξία της καθαρής θέσης της εισφερόμενης περιουσίας αυτών των εταιριών.

Από την διάταξη αυτή προκύπτει ότι η συγχώνευση ανώνυμων εταιριών με σύσταση νέας ανώνυμης εταιρίας συντελείται όταν συντρέχουν ακόλουθα:

- Να υφίσταται κατά το χρόνο της συγχωνεύσεως δύο τουλάχιστον ανώνυμες εταιρίες οι οποίες λύονται και χωρίς να ακολουθήσουν το στάδιο της εκκαθαρίσεως, μεταβιβάζουν το ενεργητικό και τις υποχρεώσεις σε νέα ανώνυμη εταιρία την οποία ιδρύουν και οι οποίες λυόμενες εταιρίες με τη συγχώνευση εξαφανίζονται ως ιδιαίτερα νομικά πρόσωπα.
- Να δημιουργείται από τις εξαφανιζόμενες εταιρίες μία νέα ανώνυμη εταιρία στην οποία περιέχονται τα περιουσιακά στοιχεία των εταιριών αυτών τις οποίες δηλαδή διαδέχεται στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις τους.

- Η νέα εταιρία, έναντι της αξίας των περιουσιακών στοιχείων των εξαφανιζόμενων εταιριών τα οποία αποκτά , πρέπει να δίνει στους μετόχους των εταιριών αυτών μετοχές εκδόσεως της.

Ο νόμος όπως και στη περίπτωση της συγχωνεύσεως με απορρόφηση, προκειμένου να διευκολύνει την αντιμετώπιση των διαφορών στις σχέσεις ανταλλαγής των μετόχων των εξαφανιζόμενων εταιριών και της νέας εταιρίας, επιτρέπει την καταβολή σε μετρητά των διαφορών στρογγυλοποίησης, θέτοντας και στην προκειμένη περίπτωση ανώτατο όριο στο χρηματικό ποσό που επιτρέπεται να καταβάλλεται.

7.4.3 Εξαγορά Α.Ε. από άλλη Α.Ε.

Σύμφωνα με το άρθρο 79 του ν. 2190/1920 εξαγορά μίας η περισσότερων ανώνυμων εταιριών από μία άλλη ανώνυμη εταιρία είναι η πράξη κατά την οποία μία ή περισσότερες εταιρίες μεταβιβάζουν , μετά τη λύση τους χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση , σε άλλη (αγοράζουσα) το σύνολο της περιουσίας τους έναντι απόδοσης στους μετόχους των εξαγοραζόμενων εταιριών του αντίτιμου των δικαιωμάτων τους (εξαγορά), εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 69 έως και 77.

Από τις διατάξεις αυτές προκύπτει ότι για να συντρέχει περίπτωση εξαγοράς πρέπει:

1. Ολόκληρη η περιουσία ανώνυμων εταιριών (εξαγοραζόμενων) να μεταβιβάζεται σε άλλη ανώνυμη εταιρία (εξαγοράζουσα). Δεν νοείται εξαγορά ή αγορά από μία άλλη ανώνυμη εταιρία των περιουσιακών στοιχείων άλλης εταιρίας που εισπράττει το αντίτιμο αυτών και η οποία όμως δεν λύεται αλλά συνεχίζει την λειτουργία της. Απαιτείται μεταβίβαση του συνόλου της περιουσίας της εξαγοραζόμενης εταιρίας. Δεν θεωρείται εξαγορά από τον νόμο όταν δεν μεταβιβάζεται ολόκληρη η περιουσία της εξαγοραζόμενης εταιρίας αλλά μεταβιβάζεται ένα μόνο τμήμα αυτής και η εταιρία εξακολουθεί να υπάρχει και να λειτουργεί με το υπόλοιπο τμήμα της περιουσίας της.
2. Το νομικό πρόσωπο της εξαγοραζόμενης εταιρίας παύει να υπάρχει και εξαφανίζεται. Ενώ η εταιρία λύεται , δεν επακολουθεί εκκαθάριση αυτής, αλλά στα δικαιώματα και στις υποχρεώσεις της τη διαδέχεται η εξαγοράζουσα εταιρία.

3. Οι μέτοχοι των εξαγοραζόμενων εταιριών δεν καθίστανται μέτοχοι της εξαγοράζουσας εταιρίας , αλλά λαμβάνουν την αξία των μετοχών τους και λύεται η σχέση τους τόσο με την εξαγοραζόμενη όσο και με την εξαγοράζουσα εταιρία.

=====

=====

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Η παρούσα πτυχιακή εργασία εκφωνήθηκε με σκοπό να αναλύσει τη διαδικασία ίδρυσης , την λειτουργία της καθώς και τη λύση της Ανώνυμης Εταιρίας και της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης.

Η σύσταση η λειτουργία καθώς και η Λύση της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης στηρίζεται στον νόμο 3190/1955 , αντίθετα η σύσταση, λειτουργία και η Λύση της Ανώνυμης Εταιρίας στηρίζεται στον νόμο 2190/1920. Ωστόσο η μετατροπή και η συγχώνευση διάφορων εταιριών σε Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης και Ανώνυμης Εταιρίας πραγματοποιείται βάση των νόμων Ν.2166/93, Ν.Δ.1297/72, Κ.Ν.2190/20 και του Ν.3190/55.

Τα στοιχεία που συνθέτουν την παρούσα εργασία συλλέχθηκαν από την υπάρχουσα Βιβλιογραφία, από το Διαδίκτυο και τα έντυπα από την Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία.



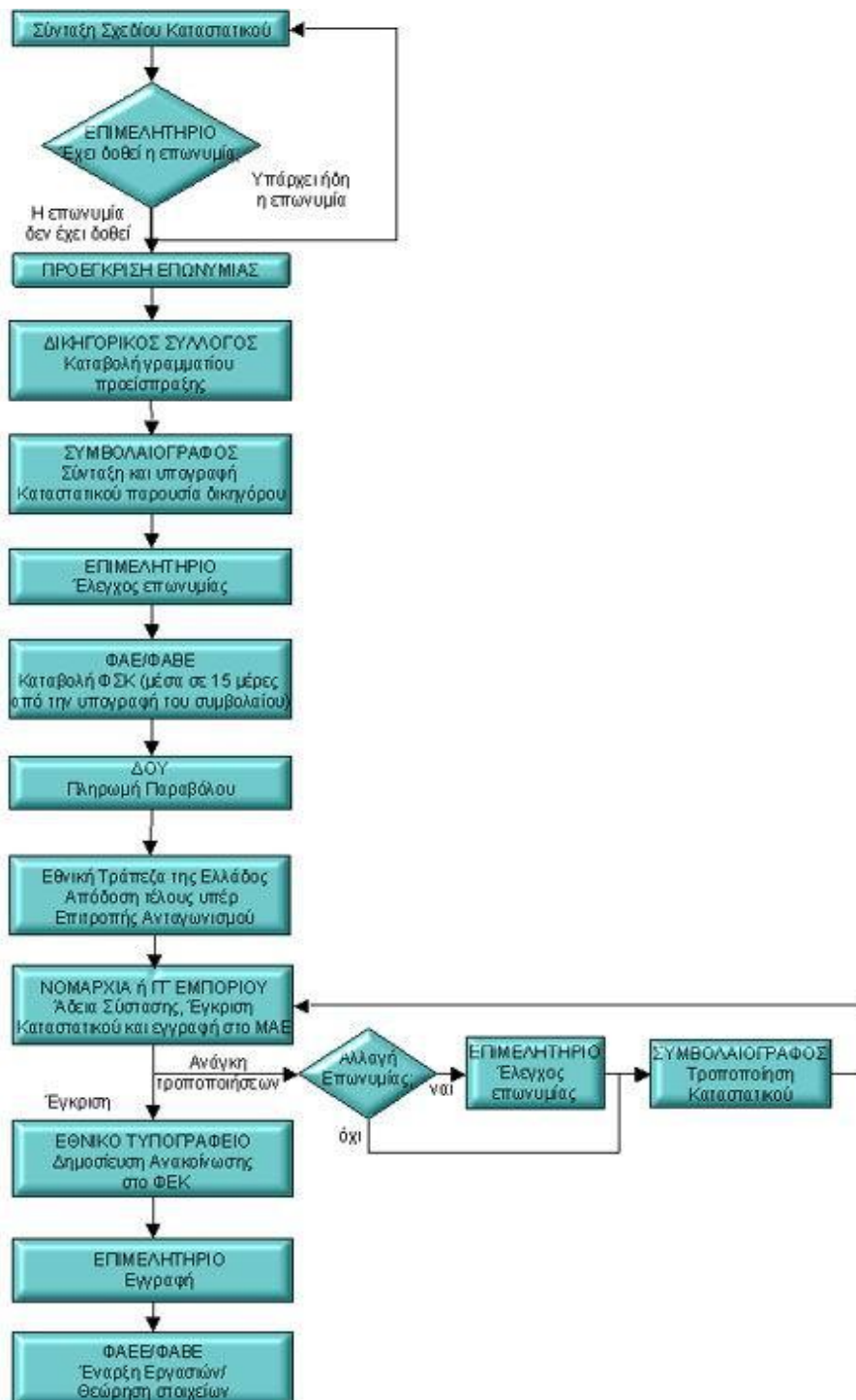
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΙΔΡΥΣΗΣ Ε.Π.Ε.



ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΙΔΡΥΣΗΣ Α.Ε.



ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2

ΕΝΤΥΠΑ TAXIS

B1 ΣΗΜΕΙΩΜΑ Κ.Β.Σ.

M3 ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΑΡΞΗΣ / ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ (ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ Ή ΕΝΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)

M4 ΔΗΛΩΣΗ ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

M5 ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟ ΙΔΡΥΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

M6 ΔΗΛΩΣΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

M7 ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ



ΣΗΜΕΙΩΜΑ Κ.Β.Σ.

(ΒΕΒΛΗΘΗ - ΑΚΥΡΩΣΗ - ΑΠΟΚΛΕΙΣΜΟΣ ΒΕΒΛΗΘΗ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ, ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΕΝ-ΦΕΡΟΣΩΝ, ΑΠΗΛΕΞ. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ)

Αρ. Γνωστοποίησης:

Ημερομηνία:

Αρ. Βεβλήθων:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

προς τη Δ.Ο.Υ.:

Α ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ

Α.Φ.Μ.

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

Α.Α. Β.Β.

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ

ΕΠΩΝΥΜΟ / ΕΠΩΝΥΜΙΑ

ΔΙΕΥΣΗ Οδός/Περιοχή Οχυρό/Κωδικός

ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΙΚΗ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

Αρμόδιος/Κατάστημα Ημερομηνία Τμήμα/Τμή Φαξ

ΠΡΟΣΤΑΣΗ

Αρμόδιος/Κατάστημα Ημερομηνία Τμήμα/Τμή Φαξ

Β ΒΕΒΛΗΘΗ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΒΕΒΛΗΘΗ - ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Επώφυλλο Επώνυμο - Ηλεκτρονική Διεύθυνση/Κατάστημα/Κωδικός

ΠΡΟΧΗΡΟΚΟΠΙΣΤΕ ΑΡΙΘΜΟΣ - ΟΥΣΙΑ	ΕΣΛΕ	ΑΡΧΗ ΑΑ	ΑΡΧΗ ΒΒ	ΑΡΧΗ ΤΤΑ	ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ

Γ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΕΒΛΗΘΗ

Επώφυλλο Επώνυμο - Ηλεκτρονική Διεύθυνση/Κατάστημα/Κωδικός

ΠΡΟΧΗΡΟΚΟΠΙΣΤΕ ΑΡΙΘΜΟΣ - ΟΥΣΙΑ	ΕΣΛΕ	ΑΡΧΗ ΑΑ	ΑΡΧΗ ΒΒ	ΑΡΧΗ ΤΤΑ	ΑΡΧΗ ΤΤΑ	ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ

Ο Πρωτοκόπιο

Ο Επιμελητής

Ημερομηνία

ΕΠΩΝΥΜΙΑ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΔΕΥΤΕΡΗ - ΔΙΑΧΕΙΡΗ ΔΡΑΣΕΩΝ

Αφύπνου θάνατος και τραυματισμοί Κ.Β.Σ. Άλλα μη απρόσμενα θάνατα και τραυματισμοί Κ.Β.Σ.

ΠΡΑΧΗ ΔΕΦΕΡΕΙΣ ΔΡΑΣΕΩΝ - ΕΤΟΣ	Δ.Ο.Υ. ΠΕΡΙΟΧΗΣ	ΠΡΑΧΗ ΕΚΦΡΑΣΕΩΣ	ΠΛΑΝΟ	ΣΤΡΑΤ.	ΑΡΧΟΜ.ΟΠΙ	ΑΠΤΑ

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Ε

ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ - ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ					ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ					
Α.Α.	Δ.Π. Γ.Π.Σ.Ε.	ΕΠ.Κ.Τ.Π.	Π.Α. Π.Π.Π.	ΕΠΙΧ.Μ.Ε. Α.Ο.Π.Α.	ΑΡΧΙΦ.Α. Δ.Ο.Υ.	Δ.Α.Μ.	ΕΠ.Κ.Ο.Π.	Δ.Ο.Ε.	ΑΠ.Ο. ΜΕΤ.Μ.Α.	ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡ. ΜΕΤ.Μ.Α.

Λογιστής Πληροφορίες

ΟΤ

ΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ - ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΗΘΥΜΑΤΙΑ

Αιτήσεις Γνωστοποιήσεις Παρατηρήσεις

	Κ.Β.Σ.

Ξ

ΑΠΟΦΑΣΗ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ Δ.Ο.Υ.

Αριθ. Απόφ.	Ημ/μην	Κ.Β.Σ.
	Ο Πρωκτ. Κόσμος	

Η

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΟΥΣΙΟΔΟΤΗΜΕΝΟΥ ΠΡΟΪΣΤΟΥ

Επώνυμο :	Όνομα :	Ον. Π. Αριθ. :
Α.Μ.Ε.Μ. :	Αριθ. Υποθηκ. :	Α.ναρ. :
Διεύθυνση Επικοινωνίας :		

Επισημαίνεται να αποφευχθεί η χρήση του πεδίου Κ.Β.Σ.

Ο Επιπληθυντής

Ημ/μην

ΕΠΙΠΛΗΘΥΜΑΤΙΑ

ΕΝΗΜΕΡΩΜΕΝΑ Δ.Α.Μ.

Σελ. 1
2/4

ΣΗΜΕΙΩΜΑ Κ.Β.Σ.

ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΡΤΗΣΕΙΣ

α) Το Σημείωμα Κ.Β.Σ. Αποστέλλεται το πρώτο Σημείωμα Θεωρήσης, το οποίο στο ελθέ θα χρησιμοποιείται και για τις παρακάτω μεταβολές:

Α. ΠΙΝΑΚΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ Κ.Β.Σ.

- Φορέσης Βιβλίων - Στο μέγεθος Συμπληρώνονται οι Πίνακες (α), (β), (γ).
 - Αίτηση Ανάθεσης Θεωρημάτων Βιβλίων - Συμπληρώνονται οι Πίνακες (α), (β), (στ).
 - Δήλωση Απόδοσης Βιβλίων - Στο μέγεθος Συμπληρώνονται οι Πίνακες (α), (β), (στ).
 - Τόπος Υπόθεσης - Συμπληρώνεται ο Πίνακας (α), (γ), (στ).
 - Αιτήσεις Γνωστοποίησης, Παραστήσεως - Συμπληρώνονται οι Πίνακες (β), (στ).
 - Αποποίηση Πρώτης Απόδοσης Δ.Ο.Υ. - Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία ο Πίνακας (δ), όπως αυτό απαιτείται.
 - Βεβαίωση Πρώτης Συμπληρώσεις οι Πίνακες (η), όπως αυτό απαιτείται.
- β) Υποβάλλεται από τον Επιτελεστικό στην Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησης ή της εγκατάστασής του, σε ένα (1) αντίτυπο. Αν οι πράξεις που θέλει να εκπέσει ο Επιτελεστικός σε ορισμένες περιπτώσεις από μια εγκατάσταση, τότε πρώτα του υποβάλλει έναν καινούριο σχεδιασμό με τον δικό καινούριο έδαφος ο Πίνακας (α).

2. ΑΠΑΡΑΙΤΗΤΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

Στο χώρο "προς τη Δ.Ο.Υ." Γράφεται η Δ.Ο.Υ. στην οποία υποβάλλεται το Σημείωμα Κ.Β.Σ. Στο χώρο "Αρ. Φακέλου" γράφεται ο Φακέλος Φακέλων Δ.Ε., στη περίπτωση που έχει δημιουργηθεί κάποια από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

ΠΙΝΑΚΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ

Στον Πίνακα αυτό συμπληρώνεται το πρώτο πεδίο της στοιχεία ή το στοιχείο της επιχείρησής σας (έδρα και εγκατάσταση).
 Βεβαιώσεις:

ΑΔ.Δ.: Γράφεται τον αριθμό Φορολογικού Μητρώου της επιχείρησης.
ΕΚΚΑΤΑΣΤΑΣΗ: Γράφεται που κείνεται αριθμοί (Α/Α) και το είδος (είδος) της εγκατάστασης, (π.χ. κατοικία, αποθήκη, αβάνι, λατομείο, κ.λπ.) όπως αναφέρεται στο αποδεικτικό στοιχείο ή μεταβολής που σας έχει δημιουργήσει το τμήμα ΜΗΤΡΩΟΥ.

Το παραπάνω συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που η μεταβολή του Σημειώματος Κ.Β.Σ. αφορά εγκατάσταση, **ΚΑΤΗΓ. ΒΕΒΑΙΩΣΗ:** Γράφεται την κατηγορία βιβλίων της επιχείρησης (Επιχ) και της εγκατάστασης (Εγκα/ση), έτσι το Σημείωμα Κ.Β.Σ. υποβάλλεται για επεξεργασία.

Επινομοβή πνευματικό Γράμμα: το αντιστοιχεί στο αν είναι υπαριθμωμένο Φ.Π. ή την αντιστοιχία της επιχείρησής σας (όπως αυτή αναφέρεται στο αποδεικτικό) σε κάποιο Φ.Π.

Όνομα, Ονομα πατέρα, Όνομα πατρικού Γράφεται το αντίστοιχο στοιχείο.
Δροσοπηχία: Γράφεται το κωδικό Δροσοπηχίας που αφορά τη διεύθυνση της επιχείρησής σας.

ΔΕΥΤΕΡΟΤΗ ΕΔΡΑΣ: Γράφεται η διεύθυνση που αφορά τη διεύθυνση της έδρας της επιχείρησής σας. Γράφεται επίσης, αν υπάρχουν, τους αριθμούς τηλεφώνου και fax. Τα στοιχεία αυτά συμπληρώνονται σε όλες τις περιπτώσεις υποβολής.

ΕΚΚΑΤΑΣΤΑΣΗ: Γράφεται η κωδικός Δροσοπηχίας της εγκατάστασής σας, το οποίο στην διεύθυνση της κωδικός και τους αριθμούς τηλεφώνου και fax αν υπάρχουν. Συμπληρώνεται σε όλα τα στοιχεία μεταβολής σύμφωνα με τις οδηγίες.

ΠΙΝΑΚΕΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ Κ.Β.Σ.

Στον Πίνακα αυτό αναγράφονται τα προς θεώρηση βιβλία, Συννομοβή βιβλία και Κοινοβή κωδικός και η απόδοση - μεταβολή βιβλίου θεωρημάτων Μηχανογραφικού Χαρτί με παραγωγή βιβλίου, Συννομοβή βιβλία και Κοινοβή κωδικός, μεταβολή Συμπληρώσεων Χ ή συμπληρώσεων παραγωγής βιβλίου, σε βιβλία να θεωρηθούν τα παραπάνω.

Επίδοση - Μεταβολή βιβλίου Μηχανογραφικού Χαρτί: Συμπληρώνεται Χ το συμπληρώσεων παραγωγής βιβλίου σε βιβλία να θεωρηθούν η να μεταβληθεί την χρήση ενός θεωρημάτων μηχανογραφικού χαρτί που δημιουργήθηκε για την απελευθέρωση των βιβλίων σας.

Πρώτη Θεώρηση Αρ.βιβλίου - Έτος: Συμπληρώνεται από την υπηρεσία, εκτός από την περίπτωση επίδοσης, από την οποία πρέπει να γράφεται τον αριθμό πρώτης θεώρησης και κωδικός που θεωρήθηκε το μηχανογραφικό χαρτί, που οποίου θέλει να αποσπαστεί για μεταβολή τη χρήση.

Είδος Γράφεται το είδος (τύπος) που προς θεώρηση βιβλίου, Συννομοβή βιβλίου κ.λπ. Αν το είδος που θέλετε να θεωρηθεί είναι το "Επινομοβή μηχανογραφικού Χαρτί", τότε στη θέση αυτή θα γράφεται και ένας κωδικός που θα έχει αυτό το χαρακτήρα. Σε περίπτωση επίδοσης Θεωρημάτων Μηχανογραφικού Χαρτί, θα γράφεται μόνο η χρήση, που θέλετε να προσθέσετε ή να μεταβληθεί.

Αριθμολογία (Απορ. Έτος): Γράφεται τον αριθμολογία της πρώτης και της τελευταίας σελίδας που θέλετε να θεωρηθεί. Αντίστοιχα Γράφεται ο πλήθος των αντίστοιχων που παραλαμβάνει το προς θεώρηση είδος.

Τύπος Υπόθεσης: Γράφεται "ΜΕΡ" αν η προς θεώρηση είδος τηρείται Καρότοφρα, "ΜΕΡ" αν τηρείται Μηχανογραφικό και "Κ.Β." αν τηρείται σε κάποιο βιβλίο.

Παρατηρήσεις: Γράφεται όπου παρατήρηση ή διευκρίνιση θέλετε σχετικά με τη συμπληρωμένη θεώρηση, η οποία δεν περιγράφεται σε άλλες σημεία του αιτήματος.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΕΥΤΕΡΟΤΗ ΕΚΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Στον Πίνακα αυτό αναγράφονται τα προς θεώρηση Επαγγελματίες, Συννομοβή Επαγγελματίες, Συννομοβή βιβλία - Επαγγελματίες κωδικός και η απόδοση ή μεταβολή (βιβλιογραφία) η αν δημιουργηθεί από Θεωρημάτων Μηχανογραφικού Χαρτί με παραγωγή βιβλίου με παραγωγή βιβλίου, Συννομοβή Επαγγελματίες.

θεώρηση Συμπληρώσεων Χ το συμπληρώσεων παραγωγής βιβλίου σε βιβλία να θεωρηθούν.

Επίδοση - Μεταβολή Μηχανογραφικού Χαρτί με παραγωγή βιβλίου: Συμπληρώνεται με Χ το συμπληρώσεων παραγωγής βιβλίου σε βιβλία να θεωρηθούν η να μεταβληθεί την χρήση ενός θεωρημάτων μηχανογραφικού χαρτί που δημιουργήθηκε για την απελευθέρωση των βιβλίων Σημειώσεων κ.λπ.

Πρώτη Θεώρησης - Αρ.βιβλίου - Έτος: Συμπληρώνεται από την υπηρεσία εκτός της περίπτωσης επίδοσης, από την οποία πρέπει να γράφεται τον αριθμό πρώτης θεώρησης και το είδος που θεωρήθηκε το Μηχανογραφικό Έναρτο Πολυκαπλής Χρήσης που οποίου θέλετε να αποσπαστεί ή να μεταβληθεί τη χρήση.

Είδος Γράφεται το είδος (τύπος) που προς θεώρηση Επαγγελματίες, Συννομοβή Επαγγελματίες κ.λπ. Αν το είδος που θέλετε να θεωρηθεί είναι το "Μηχανογραφικό Έναρτο Πολυκαπλής Χρήσης", τότε στη θέση αυτή θα γράφεται ένας κωδικός που θα έχει αυτό το χαρακτήρα. Σε περίπτωση επίδοσης Θεωρημάτων Μηχανογραφικού Χαρτί με παραγωγή βιβλίου με παραγωγή βιβλίου, Συννομοβή Επαγγελματίες, θα γράφεται μόνο η χρήση, που θέλετε να προσθέσετε ή να μεταβληθεί.

Σε περίπτωση που η προσέλευση είναι ακάθεκτη, γράφεται η στήλη αυτή ως άγνωστο της (Α.Β.Γ., 1.3, κ.λ.π.) χωρίς διόρθωση. Αν η συμπλήρωση αφορά την προσέλευση είναι ακάθεκτη από τις υπηρεσίες, γράφεται στη στήλη αυτή ως άγνωστο (Α.Β.Γ.Δ.), και αν ακάθεκτη από τις υπηρεσίες (παιδαγωγικό, φοιτητικό κ.λ.π.), τότε γράφεται την κωδική "Κ.Π.Δ."

Αριθμηση (Αριθ. Έτος): Γράφεται ένας αριθμός της κατάστασης και της τελευταίας κλίμακας που θέλουν να θεωρηθούν.

Αριθμός Σελίδων: Γράφεται το συνολικό αριθμό των σελίδων (μηνών) που προς θέαση έδωσαν.

Αιτιολογία: Γράφεται ο λόγος των αποτελεσμάτων που παραλαμβάνει το προς θέαση έτος (1,2,3,....)

Τρόπος θέασης: Γράφεται "Κ.Π." αν το προς θέαση έτος ακάθεκτη θεωρηθεί, "Μ.Κ." αν ακάθεκτη θεωρηθεί με "Κ.Π." αν ακάθεκτη σε κοινή βάση.

Παρατηρήσεις: Γράφεται οποιαδήποτε παρατήρηση ή διευκρίνιση θέλουν σχετικά με τη συμπληρωμένη θεώρηση ή οποία δεν αναφέρεται σε άλλους τμήματα του έργου αυτού Κ.Π.Δ.

Στο χώρο "Ο Παραρτήριον", γράφεται το στοιχείο που και υπογράφει το πρόσωπο που παραλαμβάνει το θεωρημένο Βιβλίο, Στοιχείο κ.λ.π.

Στο χώρο "Ο Επιτηθεωρητής", υπογράφει πάντα ο Επιτηθεωρητής του εκδ. Προσωπο (Φ.Π.) ή ο νόμιμος εκπρόσωπος της υπηρεσίας όπου το Σχολείο Κ.Π.Δ. υποβάλλεται από μη Φ.Π. (Επιμελητής κ.λ.π.) και τίθεται η σφραγή ή το σφραγιστικό της υπηρεσίας.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΡΑΡΤΗΡΙΩΝ - ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΟΦΑΣΙΣ

Στον πίνακα αυτό συμπληρώνεται το προσκομιζόμενο από τον Επιτηθεωρητή προς αίτηση θεωρημένο Βιβλίο, Στοιχείο κ.λ.π. Για τους δηλώνονται οι απεικονισμένες Βιβλίο και 2 το γράμμα Κ. Π. Δ.

Αίτηση Βιβλίου και Στοιχείο Κ.Π.Δ.: Σημειώνεται με Χ το συμπληρωμένο περιγραφή του βιβλίου να αφορά στην

Αίτηση Απαιτήσεων Βιβλίου και Στοιχείο Κ.Π.Δ.: Σημειώνεται με Χ το συμπληρωμένο περιγραφή του βιβλίου να δηλώνει στην απεικόνιση.

Προβλ. θέασης: Αριθμός Έτος: Γράφεται τον αριθμό και το έτος της πράξης με την οποία είχε θεωρηθεί το έτος που θέλουν να θεωρηθούν ή να δηλωθεί στην απεικόνιση.

Δ.Ο.Υ. - Υπηρεσίας: Γράφεται σε κωδικούς Δ.Ο.Υ. όπου έχει γίνει η θέαση.

Προβλ. Αποφάσεις: Σημειώνονται από την υπηρεσία.

Έτος: Γράφεται ο αριθμός (ή μήνα) που θέλουν να θεωρηθούν ή να δηλωθεί την απεικόνιση.

Σε περίπτωση που η προσέλευση ή απεικόνιση είναι ακάθεκτη, σε αυτή περίπτωση να θεωρηθεί ως άγνωστο της (Α.Β.Γ., 1.3, κ.λ.π.).

Αριθμηση (Αριθ. Έτος): Γράφεται ο αριθμός της πράξης και της τελευταίας κλίμακας που θέλουν να θεωρηθούν ή να δηλωθεί στην απεικόνιση. Αν πρόκειται να θεωρηθούν ή να δηλωθούν την απεικόνιση Βιβλίου - Στοιχείο χωρίς να είναι (συνολική) αριθμηση, θα γράφεται σε διακριτές σελίδες και στην πρώτη αριθμηση το συμπληρωμένο ή απεικονισμένο αριθμ. από το Ν° 100-120, από Ν° 200-280 κ.λ.π.

Αριθ. Γράφεται η κατά αίτηση ή απεικόνιση (π.χ. Διακοπή, Αδρόνημα κ.λ.π. Κλάση) ή άλλη κατά κ.λ.π.

Σημειώσεις: Γράφεται το οποίο είναι υποχρεωτικό να συμπληρωθεί με τον Επιμελητή Κ.Π.Δ.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΚΩΔΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΔΕΙΞΕΩΝ

Ο Πίνακας αυτός συμπληρώνεται την ώρα αποτίμησης ή αίτησης για έκδοση πράξης - ενημέρωσης των Βιβλίων από τις έδρες των αρμοδίων ή της αρμόδιας έδρας.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΑΠ. (1) ΠΚΩΔ (2): Γράφεται "1" αν πρόκειται για υποβολή αίτησης (τόπος πράξης - ενημέρωσης από την αρμόδια έδρα) Δ.Ο.Υ. υπηρεσίας ή αρμόδιας έδρας ή "2" αν πρόκειται για γνωστοποίηση (τόπος πράξης - ενημέρωσης από την αρμόδια έδρα) της Δ.Ο.Υ. (1).

Έτος: Γράφεται τον αριθμό της χρονιάς κατά την οποία η αίτηση γνωστοποίησης ή της αυτής και είναι στην με βελτίωση άνωθεν ή υποβληθείς του τμήματος Μητρώου της Δ.Ο.Υ.

Ενημέρωση: Σημειώνεται Χ στη στήλη αυτή αν πρόκειται για ενημέρωση των Βιβλίων.

Πράξη: Σημειώνεται Χ στη στήλη αυτή αν πρόκειται για πράξη των Βιβλίων.

Αριθμός Δ.Ο.Υ.: Γράφεται τον αριθμό που την υπηρεσία ή αρμόδια έδρα Δ.Ο.Υ.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΓΚΩΝ

Α.Φ.Μ.: Γράφεται τον Α.Φ.Μ. του επιτηθεωρητή που θεωρείται υπεύθυνος το Βιβλίο.

Έγγραφο: Γράφεται τον αριθμό της αρμόδιας έδρας του επιτηθεωρητή στην οποία θα τηρούνται ή ενημερώνονται τα Βιβλίο σας.

Δ.Ο.Υ.: Γράφεται τον αριθμό Δ.Ο.Υ. της αρμόδιας έδρας στην οποία τηρούνται ή ενημερώνονται τα Βιβλίο σας.

Απόρριψη: Γράφεται την ημερομηνία από την οποία η πράξη - ενημέρωση θα γίνεται στον αρμόδιο Κ.Π.Δ.

Τρόπος Πράξης-Ενημέρωσης: Γράφεται "Κ.Π." αν η πράξη-ενημέρωση γίνεται χωριστά. Γράφεται "Μ.Κ." αν η πράξη-ενημέρωση γίνεται μετ'αλληλεπικάλυψης.

Λογός Παραπομπής: Γράφεται ότι άλλη σχετικά πληροφορία είναι αναγκαία (π.χ. Ονομαστικό Λογισμικό, Δίπλωμα που τηρείται, Τηλέφωνο, FAX).

Σημειώσεις: Το είδη των Βιβλίων που θέλουν να τηρούνται ή ενημερώνονται από τις έδρες ή αρμόδιας έδρας θα αναγράφονται παραρτήριον πίνακα.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΠΡΟΚΩΔΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΠΑΡΑΡΤΗΡΙΩΝ ΣΤΟ ΠΙΝΑΚΑ

Ο Πίνακας αυτός μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως αίτηση, γνωστοποίηση ή παρατήρηση προς τη Δ.Ο.Υ. μέσω του Τμήματος του Κ.Π.Δ. Κάθε αίτηση για την ενημέρωση των Βιβλίων που τίθεται.

Αίτηση, Γνωστοποίηση, Παρατήρηση: Σημειώνεται με Χ το αντίστοιχο περιγραφή σύμφωνα με το τι θέλουν να υποβάλουν στην Δ.Ο.Υ.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΚΩΔΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΟΡΘΟΓΡΑΦΗΣ ΠΡΟΔΕΙΞΗΣ


Γράφεται το στοιχείο που προσκομίζεται που ελέγχεται και για να υποβληθεί στην Δ.Ο.Υ. το Π.Π.Κ.Π.Δ.Κ.Π.Δ., για λογαριασμό της υπηρεσίας ή της κατά αίτηση από Πίνακα.

Ο Γραμματικός: Υπογράφεται από τον Επιτηθεωρητή στην περίπτωση που έχει συμπληρωθεί Πίνακας αυτής της ομοίας που επιστρέφεται ή είναι η σφραγή της υπηρεσίας.

ΤΥΠΟΣ ΠΑΡΑΡΤΗΡΙΩΝ

1. Στις περιπτώσεις 1) που δηλώνεται απόδοση με τους μήνες (Β) και (γ), 2) που δηλώνεται απόδοση με τον μήνα (δ), (ε) που συμπληρώνεται ο Πίνακας (α), (β) που υποβάλλεται γνωστοποίηση ή αίτηση με το Πίνακα (στ), ή στα το Σχολείο Κ.Π.Δ. πρέπει να πρωτοκομαθούν από τη Δ.Ο.Υ.

2. Όταν οι χώροι και υπηρεσίες των Πίνακων του Π.Π.Κ.Π.Δ.Κ.Π.Δ. δεν είναι κοινά τότε συμπληρώνονται παραρτήριον Πίνακα.



ΔΗΛΩΣΗ

ΕΝΑΡΞΗΣ / ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ (ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ Ή ΘΕΣΣΕΕ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.:

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. Έσοθλου:

ΕΝΑΡΞΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ

Υπερβολή

Α ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Α.Φ.Μ.

Επωνυμία

Τίτλος

Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου

Ημ/νία Έναρξης Εργασίας:

Ημ/νία Μεταβολής Εργασίας:

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ

Αριθμός Καταστατικού: Ημ/νία Εγκρίσεως Καταστατικού:

Αρχή Εγκρίσεως:

Β ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Προβλεπόμενη Έναρξη:

Αιτία Μεταβολής:

Κατάσταση Εργασίας:

Αρχή Διόρθωσης Μη Φ.Π.

Καθόλου

Είδος Μεταβολών

Αρ. Φ.Ε.Κ./ΤΑ.Π.Ε.Τ.

Ετος Φ.Ε.Κ./ΤΑ.Π.Ε.Τ.

ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Αλλοδαπή Δημοτική

Δημόσια Λοπή

Στην περίπτωση που ο/η υπάλληλος/α

Β2 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Όδός-Αριθμός: Τ.Κ. - Πόλη/χώρα - Δίμοιος / Κοινότητα:

Νομός: Τηλέφωνο: Fax:

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Αρμόδια Τοπικό Γραφείο:

Β3 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ

Όδός-Αριθμός: Τ.Κ. - Πόλη/χώρα - Δίμοιος / Κοινότητα:

Νομός: Τηλέφωνο: Fax:

Β4 ΚΒΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Ημ/μια λήξης Διαχειριστικής Περίοδου: Ημ/μια λήξης Πρώτης Διαχειριστικής Περίοδου:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΠΙΣΤΑΣΗΣ	ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ	ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ
<input type="checkbox"/> Α <input type="checkbox"/> Β <input type="checkbox"/> Γ	<input type="checkbox"/> Υποχρεωτικά	<input type="checkbox"/> Μηχανογραφικά	<input type="checkbox"/> Εξορα
<input type="checkbox"/> Μη Υπόχρεα	<input type="checkbox"/> Προαιρετικά	<input type="checkbox"/> Χειρόγραφα	<input type="checkbox"/> Εγκατάσταση
<input type="checkbox"/> Απολλασσόμενοι	<input type="checkbox"/> Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ.	<input type="checkbox"/> Μετά	<input type="checkbox"/> Λογιστή
<input type="checkbox"/> Απολλασσόμενοι με Α.Π.Δ.	Αρ. Απόφασης: <input type="text"/> Ημ/μια Απόφασης: <input type="text"/>		

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΑΣΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΟΚΙ ΝΑΙ Υποχρεωτικά Προαιρετικά

* Η ΜΗΝΙΑΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ καθορίζεται με το 12 (12) μήνες με την καταγραφή ετήσιας...
 * Οποιαδήποτε βιβλία έχουν προκύψει άλλως κείμενο ΕΠΙΣΤΑΣΗΣ ΔΙΑΔΥΝΑΜΗΣ ΤΩΝ με ΕΠΙΣΤΑΣΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ καθορίζονται στην περίπτωση που ημερομηνία...
 * Για την διαγραφή βιβλίων υποχρεωτικά με Α.Π.Δ. (δηλαδή υποχρεωτικά με Α.Π.Δ.), διαγράφονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ με Α.Π.Δ., και αναγράφονται οι ενέργειες με ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΣΤΗΝ «ΜΗΝΙΑΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ»...
 * Οι ημερομηνίες παραίτησης της μιας καταγραφής βιβλίων, διαγράφονται και αναγράφονται στην περίπτωση που διέπεται από ΝΟΜΟ ΒΙΒΛΙΩΝ...

Β5 ΥΠΑΓΩΓΗ Φ.Π.Α. Φ.Π.Α.

ΟΚΙ ΝΑΙ **ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.** ΤΡΟΠΟΣ ΕΠΙΣΤΑΣΗΣ

Απολλασσόμενων Τυχαριτών Καταβολικών Α.ρ.β. 36Α Υποχρεωτικά

Αγροτών Κανονικά Πρακ.Τοξ. Α.ρ.β. 36Β Προαιρετικά

Β6 ΕΠΙΔΟΚΗΜΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Δεν ασκεί

Πόρνη Υπερσολών

Αποκτήσει: Υποχρεωτικά Προαιρετικά

Παραδόσει: Προαιρετικά

Β7 ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

ΟΚΙ ΝΑΙ Καταβολικών Αλκοολικών Πετρελαιοειδών

ΒΗΜΑΤΑΣ Β6 : Αν ο βιβλιόκοπος επιλέξει ως παραίτησης του μήνα καθεστώς Φ.Π.Α. διαγραφόμενα, οφείλει να αναφέρει καθεστώς στην 1η διεύρ. "Καθεστώς Α.Β.Α."
 ΒΗΜΑΤΑΣ Β7 : Αν ο βιβλιόκοπος παραρτησασει καθεστώς που υπάγεται σε Ε.Φ.Κ. διαγραφόμενα, οι οι κωδικοί στοχεύει να διεύρ.

ΑΒ ΤΡΟΠΟΣ ΔΕΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Συνήθως

Εποχικά

Πι. αν.όδια

ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ / ΣΥΛΛΟΓΟΣ

Επωνυμία Επιμελητηρίου / Συλλόγου

Αρ. Εγγραφής: Ημ/νία Εγγραφής:

ΕΠΙΜΕΛΕΣ ΕΠ. ΕΠΩ. : Ο ενδιαφερόμενος συμπληρώνοντας αίτηση αδειοδότησης οφείλει να υποβάλει τα απαραίτητα στοιχεία σχετικά με την οικονομική κατάσταση σύμφωνα με τον κανονισμό.

ΑΒ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ ΚΟΙΝΟΓΡΑΦΕΙΣ

ΑΓ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Α/Α	ΚΟΛΛΗΔΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΒΑΔΕ				ΠΡΑΞΗ	
			ΕΤΜ	ΑΕΤ	ΑΔΕΗ	ΣΟΦΗ	ΙΔΙΩΤ.	ΜΕΤΑ-ΑΔΕ.
1	<input type="text"/>	<input style="width: 100%; height: 40px;" type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2	<input type="text"/>	<input style="width: 100%; height: 40px;" type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3	<input type="text"/>	<input style="width: 100%; height: 40px;" type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

ΑΔ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ


ΟΚΙ ΝΑΙ **ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ**
 Μελ. αν. Μη.ά. Π. Δραστηριοτήτων Εργ. Σχέσεων Έσφ.
 Εγκοτ. Εσφ. Εγκοτ. Εξμτ. Πωλήσεων από Απόσταση Εξτρα Αλληλοδότης Εργ.

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ

Εμπρόθεσμα Εκπρόθεσμα
 Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης: Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης:
 Ο Διπλ.
 Ο Υπάλληλος: Ο Παραλαβών:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΜΑΣ

Αρ. Εντολής: Ημ/νία Εντολής: Ημ/νία Αυτομάτ.:
 Βι. εντολής:



ΔΗΛΩΣΗ

ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

ΑΔΑΦΗΚΟΣ :

ΚΥΠΕΔΟΥ ΕΠΣ :

ΑΔ. ΚΟΣΜΟΣ :

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ. :

Ημερομηνία:

Από:

ΥΠΟΥΣ

Α

Α.Π.Μ.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Επώνυμο:

Επώνυμο Π. **ΔΕΥΣΥΜΕΗ ΒΑΤΟΜΩΔΙ**

Οδός-Αριθμός:

Νομός:

Καταχώρηση Δ.Α.Υ.Π.

Όνομα:

Όνομα Πατέρα:

Τ.Κ. - Περιφέρ. - Δήμος / Κοινότητα:

Τηλέφωνο: Fax:

Αдресο: (από το κράτος)

Β

Α.Π.Μ.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ
(Νομικό Πρόσωπο ή Ένωση Προσώπων)

Επώνυμο:

Αρ. Καταστατικού: Ημερία Εκδόσεως Καταστατικού:

Αρ. ΔΕΚΚΙΤΑ Π.Ε.Τ. Επ. ΔΕΚΚΙΤΑ Π.Ε.Τ.

Αρ. Επιδράσης:

Οδός-Αριθμός:

Νομός:

Τ.Κ. - Περιφέρ. - Δήμος / Κοινότητα:

Τηλέφωνο: Fax:

ΣΥΜΦΩΝΑ ΕΙΝΑΙ ΔΗΛΩΣΗ ΟΧΙ ΕΙΣΕΙΣ ΟΧΙ ΝΑΙ

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ

Εμπρόθεσμα Εκτροχιαστικά

Ημερία Παράδοσης Δήλωσης:

Ο Υπεβλήτης:

Ημερία Υποβολής Δήλωσης:

Ο Διπλός:

Ημερία Παράδοσης Βεβαίωσης:


Ο Παράκλητος:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΜΑΤΩΝ

Α.ρ. Βεβαίωσης: Ημερία Βεβαίωσης: Ημερία Αποστολής:

Εκδότης:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ Δ.Ο.Υ.



Αρ. Δελτίου:

Ημερομηνία:

ΕΜΠΛΗΗ ΜΕΜΟΛΩΗ Δ. ΕΜΟΛΗ

Όμιλος:

ΥΠΟΧΡΩ

ΔΗΛΩΣΗ

ΥΠΟ ΨΡΥΣΗ ΕΠΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.:

Α.Φ.Μ.:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Όμιλος:

Επώνυμο:

Όνομα Πατρός:

Α

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΥΠΟ ΨΡΥΣΗ

Α.Φ.Μ.:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Όμιλος:

Επώνυμο:

Όνομα Πατρός:

Β

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΥΠΟ ΨΡΥΣΗ

Α.Φ.Μ.:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Όμιλος:

Όνομα Μη Φυσικού Προσώπου:

Γ

Αριθμός εταιρείας:

Οδός, αριθμός, Τ.Κ. και Π.Ο.Σ.:

ΔΕΥΤΕΡΟΚΑΙΘΗΚΗΡΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

<p>Όμιλος: <input type="text"/></p> <p>Όνομα: <input type="text"/></p> <p>Αριθμός Δ.Ο.Υ.: <input type="text"/></p>	<p>Α.Φ.Μ. (Προσώπων - Αριθμός) / ΠΑΡΑΡΤΗΡΙΑΚΟ:</p> <p>Όμιλος: <input type="text"/> Φ.Α.Ε. <input type="text"/></p> <p>Αριθμός Τονού Γραφείο: <input type="text"/></p>
--	---

ΣΥΜΒΟΛΑΜΟΝΤΑΙ ΔΙΑΔΙΟΙΚΗΣΗ ΟΧΙ ΝΑΙ ΣΥΣΤΕΛΟΝ ΑΥΤΟΣ ΟΣΙΣΤΗΣ ΑΝΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΑΤΟΜΩΝ ΣΥΣΤΕΛΟΝ

Όμιλος Παροχής Δράσης:

Ο Όμιλος:

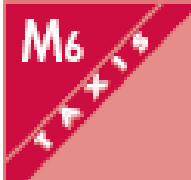
Όμιλος Υποχρέωσης Δράσης:

Ο Όμιλος:

Όμιλος Παροχής Βελτίωσης:

Ο Όμιλος:

© 2014 ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ - ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΔΗΛΩΣΗ

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.:

Αρ. Δ/νσης:

Ημερ. Δ/νσης:

Αρ. Φακέλου:

ΥΠΟΚΑΤ

Α ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.

Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία

Β ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Α/Α	ΕΣΟΤΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΠΛΗΡΗ				ΕΣΟΤΟΣ		
			ΠΡΟ	ΑΠΡ	ΙΟΥΝ	ΣΕΠ	ΠΡΟ	ΑΠΡ	ΙΟΥΝ
1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
4	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

ΣΥΝΗΒΟΝΤΑ ΕΤΩ ΜΕ ΔΙΑΔΟΣΗ Έκδο/ης Μηνιαίο/ης

Ημερ. Παραχώρ/ης Δ/νσης

Ο Υποβλητής

Ημερ. Υποβόλ/ης Δ/νσης

Ο Δ/της

Ημερ. Παραχώρ/ης Βοηθ. Δ/νσης

Ο Παραχώρ/ης

M7

M7
ΣΤΑΧΙΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Β.Υ.:

Δ Η Λ Ω Σ Η

ΣΧΕΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Δ. ΑΡΧΑΙΟΤΗΤΑΣ :

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ :

Α.Δ. ΚΑΔΑΟΥ :

ΥΠΟΧΡΩ

Α **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

A. Π. Μ.

Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία

Β **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΧΕΤΙΖΟΜΕΝΩΝ**

A. Π. Μ.

Έκτακτη Διάδοχη

Ημερία

Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία

Είδος Σχέσης

Αποδοτική Ένωση Αρ. Ένωσης Ημερία Ένωσης

Εξόφληση Αρ. ή Αποδοτικής Ένωσης

A. Π. Μ.

Έκτακτη Διάδοχη

Ημερία

Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία

Είδος Σχέσης

Αποδοτική Ένωση Αρ. Ένωσης Ημερία Ένωσης

Εξόφληση Αρ. ή Αποδοτικής Ένωσης

ΣΥΝΤΟΒΑ ΛΕΓΩΝ ΜΕ ΔΗΡΟΣΗ

Απόδοσης Α.Μ. Έκτακτη Μεταβίβαση Διάδοχη

Μεταβίβαση Αν. Στοιχείων Υπό Ψευδών Α.Π. Υπό Ψευδών (μ) Α.Π.

Ημερία Παροχής Δ/κρίσης

Ημερία Υποβολής Δ/κρίσης

Ημερία Παροχής Βεβαίωσης

ΟΔΗΓΙΕΣ

Ο Υποκείμενος

ΟΔΗΓΙΕΣ

Ο Υποκείμενος

ΟΔΗΓΙΕΣ

Ο Υποκείμενος

ΣΤΑΧΙΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- § ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ Γ. ΔΗΜΗΤΡΑΚΑ, ΠΡΑΚΤΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ 2005
- § ΙΩΑΝΝΑ ΔΗΜΟΠΟΥΛΟΥ-ΔΗΜΑΚΗ, ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ-ΧΡΗΜΑΤΟ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ, ΑΘΗΝΑ 1996
- § ΑΝΤΩΝΙΑ ΠΟΥΛΑΚΟΥ ΕΥΘΥΜΙΑΤΟΥ, ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ, ΤΡΙΤΗ ΕΚΔΟΣΗ, ΑΘΗΝΑ-ΚΟΜΟΤΗΝΗ 1996
- § ΜΙΛΤΙΑΔΗ Κ. ΛΕΟΝΤΑΡΗ, ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ- Ε.Π.Ε-ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ, ΠΕΜΠΤΗ ΕΚΔΟΣΗ, 1999
- § ΓΡΗΓΟΡΗ ΜΕΝΤΗ, ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ, ΠΕΜΠΤΗ ΕΚΔΟΣΗ, 1995
- § ΝΙΚΟΛΑΟΥ Κ. ΡΟΚΑ, ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ, ΑΘΗΝΑ-ΚΟΜΟΤΗΝΗ 1998
- § ΝΙΚΟΛΑΟΥ Κ. ΡΟΚΑ, ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, ΤΕΤΑΡΤΗ ΕΚΔΟΣΗ, ΑΘΗΝΑ-ΚΟΜΟΤΗΝΗ 1996
- § ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΠΑΡ. ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΣ, ΑΝΑΛΥΣΗ-ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΔΕΚΑΤΗ ΕΚΔΟΣΗ, ΑΘΗΝΑ 2005
- § ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΧΡ. ΤΟΤΣΗΣ, ΚΩΔΙΚΑΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ & ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ, ΔΕΚΑΤΗ ΕΧΤΗ ΕΚΔΟΣΗ, ΑΘΗΝΑ 2007
- § ΠΗΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ (INTERNET): ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ «www.oikonomia.gr», «www.taxisnet.gr», Κ.Ε.Π «www.kep.gov.gr

