



**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΑΣ**

**ΣΧΟΛΗ  
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ  
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**ΤΙΤΛΟΣ**

*«ΝΟΜΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ»*



**ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΩΝ:**  
*ΚΑΤΣΙΩΤΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ-ANNA – ΠΕΓΚΟΥ ΖΩΗ – ΣΙΓΑΛΑ ΙΩΑΝΝΑ*

**ΕΠΟΠΤΕΥΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ:**  
*ΑΛΕΞΟΠΟΥΛΟΣ ΣΤΕΛΙΟΣ*

**ΠΑΤΡΑ 2009**

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ .....</b>	<b>1</b>
<b>1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ .....</b>	<b>5</b>
<b>1.1 Διακρίσεις εταιρειών .....</b>	<b>6</b>
<b>2. ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ .....</b>	<b>9</b>
<b>2.1 Έννοια, προσωπικότητα και χαρακτηριστικά Ο.Ε. ....</b>	<b>10</b>
2.1.1 Έννοια Ομόρρυθμης Εταιρείας.....	10
2.1.2 Προσωπικότητα Ομόρρυθμης Εταιρείας .....	10
2.1.3 Απεριόριστη ευθύνη των εταίρων .....	10
2.1.4 Εμπορική ιδιότητα εταιρείας και εταίρων.....	11
<b>2.2 ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....</b>	<b>12</b>
2.2.1 Σύμβαση εταιρείας.....	12
2.2.2 Ικανότητα προσώπων για συμμετοχή σε Ο.Ε. ....	12
2.2.3 Σύνταξη καταστατικού Ο.Ε. ....	12
2.2.4 Περιεχόμενο καταστατικού.....	13
2.2.5 Δαπάνες – έξοδα συστάσεως Ο.Ε. ....	16
2.2.6 Διαδικασία τροποποίησης καταστατικού.....	18
<b>2.3 ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Ο.Ε. ....</b>	<b>19</b>
<b>2.4 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....</b>	<b>19</b>
<b>2.5 ΑΥΞΗΣΗ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ .....</b>	<b>22</b>
2.5.1 Λόγοι αύξησης εταιρικού κεφαλαίου.....	22
2.5.2 Λόγοι μείωσης εταιρικού κεφαλαίου .....	22
<b>2.6 ΕΙΣΟΔΟΣ-ΕΞΟΔΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥ – ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΜΕΡΙΔΑΣ ΕΝ ΖΩΗ .....</b>	<b>22</b>
2.6.1 Προσωπική σχέση εταίρου-εταιρείας .....	22
2.6.2 Διαδικασία μεταβιβάσεως εταιρικής μερίδας .....	23
<b>2.7 ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ-ΑΠΕΡΙΟΡΙΣΤΗ ΕΥΘΥΝΗ .....</b>	<b>25</b>
2.7.1 Εταιρική ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου.....	25
2.7.2 Αλληλέγγυα και απεριόριστη ευθύνη του ομόρρυθμου εταίρου .....	25
<b>2.8 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΩΝ.....</b>	<b>26</b>
2.8.1 Δικαιώματα εταίρων .....	26
2.8.2 Υποχρεώσεις εταίρων .....	28
<b>2.9 ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ -ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ .....</b>	<b>29</b>
2.9.1 Εκπροσώπηση προσωπικής εταιρείας και διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων .....	29
2.9.2 Συλλογική και ατομική διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων.....	30
2.9.3 Λήψη αποφάσεων στη διοίκηση της εταιρείας.....	30
<b>2.10 ΔΙΟΡΙΣΜΟΣ , ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΚΑΙ ΠΑΡΑΙΤΗΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ .....</b>	<b>30</b>
2.10.1 Διορισμός διαχειριστών .....	30
2.10.2 Ανάκληση διαχειριστή .....	31
2.10.3 Παραίτηση διαχειριστή .....	31

<b>2.11 ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Ο.Ε.....</b>	<b>32</b>
2.11.1 Λόγοι λύσεως που αφορούν την εταιρεία .....	32
2.11.2 Λόγοι λύσεως της εταιρείας που αφορούν τους εταίρους.....	34
<b>2.12 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΛΥΘΕΙΣΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ.....</b>	<b>35</b>
2.12.1 Το στάδιο της εκκαθάρισεως .....	35
2.12.2 Διαδικασία εκκαθάρισεως.....	36
2.12.3 Εκκαθαριστές .....	37
2.12.4 Υποβαλλόμενες στη Δ.Ο.Υ. δηλώσεις.....	40
<b>3. ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.....</b>	<b>41</b>
<b>3.1 ΑΠΛΗ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.....</b>	<b>42</b>
3.1.1 Εταιρική επωνυμία .....	42
3.1.2 Εταιρικές εισφορές.....	43
3.1.3 Σύσταση ετερόρρυθμης εταιρίας.....	43
3.1.4 Δικαιώματα και υποχρεώσεις ετερόρρυθμου εταίρου .....	44
3.1.5 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....	45
3.1.6 Λύση ετερόρρυθμης εταιρίας.....	47
3.1.7 Συνέχιση Ε.Ε. με τους κληρονόμους θανόντος εταίρου .....	48
<b>3.2 ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΚΑΤΑ ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.....</b>	<b>48</b>
3.2.1 Σύσταση εταιρίας .....	49
3.2.2 Ακυρότητα της εταιρίας.....	50
3.2.3 Διαχείριση .....	50
3.2.4 Ισολογισμός.....	51
3.2.5 Έλεγχος από Ορκωτούς Ελεγκτές.....	51
<b>4. ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ .....</b>	<b>54</b>
<b>4.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....</b>	<b>54</b>
<b>4.2 Χαρακτηριστικά .....</b>	<b>54</b>
<b>4.3 ΣΥΣΤΑΣΗ Ε.Π.Ε. ....</b>	<b>55</b>
4.3.1 Περιεχόμενο καταστατικού.....	55
4.3.2 Διαδικασία σύστασης Ε.Π.Ε. ....	58
4.3.3 Τηρούμενα βιβλία Ε.Π.Ε.....	59
4.3.4 Θεώρηση βιβλίων.....	60
<b>4.4 ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....</b>	<b>61</b>
<b>4.5 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ Ε.Π.Ε.....</b>	<b>62</b>
<b>4.6 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ .....</b>	<b>67</b>
4.6.1 Γενικά.....	67
4.6.2 Διαδικασία τροποποίησης καταστατικού.....	67
<b>4.7 Αύξηση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. ....</b>	<b>68</b>
4.7.1. Διαδικασία αύξησης κεφαλαίου.....	69
<b>4.8 Μείωση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε.....</b>	<b>71</b>
4.8.1 Διαδικασία μείωσης κεφαλαίου Ε.Π.Ε. ....	72
<b>4.9 ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ .....</b>	<b>74</b>

4.9.1 Διαδικασία μεταβίβασης εταιρικού μεριδίου Ε.Π.Ε. ....	74
4.10 ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε. ....	76
<b>4.11 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΩΝ.....</b>	<b>77</b>
<b>4.12 ΑΠΟΓΡΑΦΗ-ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....</b>	<b>78</b>
4.12.1 Απογραφή.....	78
4.12.2 Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.....	79
4.12.3 Κέρδη-Αποθεματικό κεφάλαιο .....	79
<b>4.13 ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Ε.Π.Ε. ....</b>	<b>80</b>
4.13.1 Λόγοι λύσης .....	80
4.13.2 Εκκαθάριση Ε.Π.Ε. ....	80
<b>4.14 ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε. ....</b>	<b>82</b>
4.14.1 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗΣ Ε.Π.Ε.....	83
<b>5. ΙΔΙΟΤΥΠΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.....</b>	<b>89</b>
<b>5.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....</b>	<b>89</b>
<b>5.2 Τροποποίηση καταστατικού των Ι.Μ.Ε. ....</b>	<b>90</b>
<b>5.3 Ελάχιστο όριο κεφαλαίου Ι.Μ.Ε.....</b>	<b>90</b>
<b>5.4 Διαδικασία συστάσεως Ι.Μ.Ε.....</b>	<b>91</b>
<b>5.5 Φορολογικές υποχρεώσεις .....</b>	<b>91</b>
5.5.1 Φορολογικές υποχρεώσεις Ι.Μ.Ε. ....	92
5.5.2 Φορολογικές υποχρεώσεις αυτοκινητιστών-μελών της Ι.Μ.Ε.....	93
<b>5.6 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ Ι.Μ.Ε. ....</b>	<b>94</b>
<b>6. ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ.....</b>	<b>104</b>
<b>6.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....</b>	<b>105</b>
<b>6.2 Η κοινοπραξία στην Ελλάδα.....</b>	<b>105</b>
<b>6.3 Συστατική πράξη κοινοπραξίας .....</b>	<b>107</b>
<b>6.4 Δημοσιότητα .....</b>	<b>107</b>
<b>6.5 Διοίκηση κοινοπραξίας .....</b>	<b>108</b>
<b>6.6 Η κοινοπραξία κατά τον Κ.Β.Σ. ....</b>	<b>108</b>
<b>6.7 Είσοδος νέου και αποχώρηση μέλους από την κοινοπραξία .....</b>	<b>110</b>
<b>6.8 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑΣ.....</b>	<b>111</b>
<b>6.9 Η λογιστική της κοινοπραξίας.....</b>	<b>114</b>
6.9.1 Κατηγορία τηρούμενων βιβλίων .....	114
<b>6.10 Κοινοπραξίες κατασκευής δημοσίων τεχνικών έργων .....</b>	<b>115</b>

<b>6.11 Πτώχευση μέλους κοινοπραξίας -Ανάληψη υποχρεώσεων κοινοπραξίας .....</b>	<b>115</b>
<b>6.12 Κοινοπραξία με αλλοδαπή επιχείρηση δεν αναγνωρίζεται φορολογικώς.....</b>	<b>116</b>
<b>6.13 Κοινοπραξίες πλοίων-Φορολογικές υποχρεώσεις αυτών και των .....</b>	<b>116</b>
<b>7. ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ .....</b>	<b>120</b>
<b>7.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....</b>	<b>120</b>
<b>7.2 Κύρια Χαρακτηριστικά Ανωνύμων Εταιρειών .....</b>	<b>120</b>
<b>7.3 Σύσταση Α.Ε. ....</b>	<b>122</b>
<b>7.4 Έξοδα Σύστασης Α.Ε. ....</b>	<b>123</b>
<b>7.5 Θεώρηση καταστατικών Α.Ε. από τα επιμελητήρια.....</b>	<b>124</b>
<b>7.6 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ Α.Ε. ....</b>	<b>124</b>
<b>7.7 Θεώρηση φορολογικών και άλλων στοιχείων.....</b>	<b>145</b>
<b>7.8 ΕΚΔΟΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ.....</b>	<b>146</b>
7.8.1 Μεταβίβαση μετοχών.....	146
<b>7.9 ΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΑΠΟ ΜΕΤΟΧΟΥΣ .....</b>	<b>147</b>
<b>7.10 ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ.....</b>	<b>148</b>
<b>7.11 ΑΥΞΗΣΗ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....</b>	<b>148</b>
7.11.1 Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου .....	148
7.11.2 Μείωση μετοχικού κεφαλαίου .....	149
<b>7.12 ΣΥΝΤΑΞΗ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ .....</b>	<b>149</b>
7.12.1 Είδη ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.....	149
<b>7.13 ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ.....</b>	<b>151</b>
7.13.1 Λόγοι Λύσης .....	151
7.13.2 Εκκαθάριση.....	151
<b>8. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.....</b>	<b>154</b>
<b>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....</b>	<b>168</b>

## 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Τα άτομα, φυσικά πρόσωπα όπως συνήθως λέγονται, οργανώνουν επιχειρήσεις για να επιτύχουν ορισμένα κέρδη, ορισμένα ωφελήματα. Οι επιχειρήσεις αυτές λέγονται ατομικές. Πολλές φορές ένα και μόνο άτομο δεν είναι δυνατό να επιτύχει στην οικονομική ζωή και στο εμπόριο τους σκοπούς που επιδιώκει με τις δικές του δυνάμεις, προσπάθειες και με τα υλικά μέσα που διαθέτει. Γι' αυτό επιβάλλεται η συνεργασία με άλλους.

Έτσι προκύπτει η ανάγκη της δημιουργίας ενός θεσμού, με τον οποίο δύο ή περισσότερα πρόσωπα θα μπορούν να ενωθούν, για να επιδιώξουν κοινό σκοπό, με κοινές προσπάθειες και μέσα. Ο σκοπός αυτός μπορεί να είναι ιδεολογικός ή κερδοσκοπικός.

Για την καλύτερη εξυπηρέτηση του κοινού κερδοσκοπικού σκοπού δημιουργήθηκαν οι εμπορικές εταιρείες, οι οποίες αποτελούν σπουδαίους φορείς της οικονομίας και του εμπορίου. Έτσι, εκείνο που δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί με τις ικανότητες και τα υλικά μέσα ενός και μόνο ανθρώπου, είναι δυνατόν να πραγματοποιηθεί με τις εμπορικές εταιρείες, δηλαδή την ένωση, τη συνεργασία και τις κοινές προσπάθειες δύο ή περισσότερων προσώπων.

Εταιρεία ονομάζουμε τη σύμβαση με την οποία δύο ή περισσότερα πρόσωπα υποχρεώνονται αμοιβαία με κοινές εισφορές στην επιδίωξη κοινού σκοπού και ιδίως οικονομικού.

Ο σκοπός που μπορεί να επιδιώκει κάθε μία εταιρία βέβαια, ποικίλλει. Είναι δυνατόν να είναι φιλανθρωπικός, πολιτικός, πολιτιστικός ή εμπορικός. Η κάθε εταιρία όμως μπορεί να επιδιώξει τον σκοπό για τον οποίον έχει συσταθεί, εφ' όσον περιβληθεί τον συγκεκριμένο τύπο που καθορίζεται από τον νόμο και που κατά κανόνα εξαρτάται από τον σκοπό αυτόν.

Εφ' όσον ο σκοπός της είναι εμπορικός, δεν μπορεί να τον επιδιώξει παρά μόνον εφ' όσον λάβει μία από τις συγκεκριμένες μορφές των εμπορικών

εταιριών που καθορίζει ο νόμος, αφού βεβαίως προηγουμένως τηρήσει όλες τις διατυπώσεις και τις προϋποθέσεις που απαιτούνται.

Ως εμπορικός σκοπός θεωρείται κάθε δραστηριότητα που μπορεί να προσδώσει την ιδιότητα του εμπόρου σε αυτόν που την ασκεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου.

### **1.1 Διακρίσεις εταιρειών**

Οι εταιρείες του εμπορικού δικαίου κατατάσσονται στις εξής κατηγορίες:

1) Προσωπικές, στις οποίες προέχει κυρίως το προσωπικό στοιχείο, η προσωπικότητα των εταίρων, στο οποίο κυρίως στηρίζεται η συγκρότηση και η λειτουργία όπου και αποτελεί την κύρια εγγύηση των πιστωτών του.

Χαρακτηριστικά προσωπικών εταιριών

α) η μεταβολή στο πρόσωπο ενός από τους εταίρους όπως θάνατος, πτώχευση ή απαγόρευση επιφέρει κατ' αρχήν λύση της εταιρίας.

β) η είσοδος ή έξοδος εταίρου δεν είναι κατ' αρχήν δυνατή χωρίς τη συναίνεση όλων των εταίρων.

γ) για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται όχι μόνο το νομικό πρόσωπο της εταιρίας με την περιουσία του αλλά και οι εταίροι με την δική τους, ατομική περιουσία.

δ) για τη λήψη των αποφάσεων κάθε εταίρος έχει μια ψήφο, ανεξάρτητα από το ποσοστό συμμετοχής του στο κεφάλαιο της εταιρίας.

ε) αν δεν γίνει ρητή αναφορά στο καταστατικό για τον τρόπο συμμετοχής στα κέρδη και τις ζημιές της εταιρείας, ισχύει η ίση συμμετοχή ανεξάρτητα από το ποσοστό συμμετοχής του κάθε εταίρου στο κεφάλαιο της εταιρείας.

στ) είναι δυνατή η εισφορά της προσωπικής εργασίας των εταίρων στο κεφάλαιο της εταιρείας.

ζ) γενικά στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των εταίρων ισχύει η αρχή της ισότητας ανεξάρτητα από το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων στο κεφάλαιο της εταιρείας.

Σε αυτή τη κατηγορία εταιρειών ανήκουν η ομόρρυθμη και η ετερόρρυθμη εταιρεία.

Ομόρρυθμη εταιρία είναι η σύμβαση μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων, που αποσκοπούν στη διενέργεια εμπορικών πράξεων με εταιρική επωνυμία και της οποίας όλα τα μέλη ευθύνονται αλληλέγγυα και απεριόριστα με όλη τους την ατομική περιουσία για τα χρέη της εταιρείας.

Ετερόρρυθμη εταιρεία είναι η σύμβαση μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων, τα οποία αποσκοπούν στη διενέργεια εμπορικών πράξεων με εταιρική επωνυμία. Ένα τουλάχιστον από τα πρόσωπα, που ονομάζεται ομόρρυθμος εταίρος, ευθύνεται απεριόριστα και με την ατομική του περιουσία για τα χρέη της εταιρείας ενώ τα υπόλοιπα που ονομάζονται ετερόρρυθμοι εταίροι, ευθύνονται για τα χρέη της εταιρείας μέχρι το ποσό της εισφοράς τους.

2) Κεφαλαιουχικές στις οποίες κυρίαρχο στοιχείο είναι το κεφάλαιο που έχει συγκεντρωθεί τόσο από τις εισφορές των εταίρων όσο και από τα μη διανεμηθέντα κέρδη . Η επιχειρησιακή βαρύτητα κάθε εταίρου προσδιορίζεται από το ποσοστό συμμετοχής του στο κεφάλαιο ή το προσωπικό στοιχείο σε μία επιχείρηση είναι ουσιαστικά ανύπαρκτο.

Χαρακτηριστικά κεφαλαιουχικών εταιρειών

α) η μεταβολή στο πρόσωπο των εταίρων όπως θάνατος, πτώχευση ή απαγόρευση, είναι αδιάφορη για την εταιρεία.

β) η είσοδος και η έξοδος εταίρου είναι κατ' αρχήν δυνατή χωρίς τη συναίνεση όλων των εταίρων.

γ) για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο το νομικό πρόσωπο της εταιρείας και όχι οι εταίροι με την ατομική τους περιουσία.

δ) για τη λήψη των αποφάσεων λαμβάνεται υπόψη το κεφαλαιουχικό στοιχείο δηλαδή το ποσοστό συμμετοχής του εταίρου στο κεφάλαιο της εταιρείας.

ε) η συμμετοχή στα κέρδη και τις ζημιές της εταιρείας για κάθε εταίρο εξαρτάται από το ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιο της εταιρείας.



στ) η προσωπική εργασία δεν είναι δυνατόν να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς στο εταιρικό κεφάλαιο.

ζ) γενικά στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των εταίρων ισχύει η αρχή της συμμετοχής κατά το ποσοστό που οι εταίροι συμμετέχουν στο κεφάλαιο της εταιρείας.

Σε αυτή τη κατηγορία εταιρειών ανήκει η ανώνυμη εταιρεία.

Ανώνυμη ονομάζεται η εταιρεία της οποίας το μετοχικό κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα μερίδια, τις μετοχές, που είναι ελεύθερα μεταβιβάσιμες και της οποίας οι μέτοχοι ευθύνονται μόνο μέχρι το ποσό της εισφορά τους.

3) Μικτές όπου αποτελούν ενδιάμεσες μορφές μεταξύ προσωπικών και κεφαλαιουχικών, ώστε να καλύψουν κάποιες μορφές επιχειρησιακής συγκρότησης όπου τα προσωπικά στοιχεία είναι σκόπιμα να συνυπάρχουν με το κεφαλαιουχικό.

Σε αυτή τη κατηγορία ανήκει η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης.

Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης είναι η εταιρεία της οποίας το κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα μερίδια, τα οποία δεν μπορούν να παρασταθούν με μετοχές. Οι εταίροι αυτής ευθύνονται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους ενώ για τις εμπορικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρεία με την περιουσία της.

Εδώ θα μπορούσαμε να εντάξουμε και την Ιδιότυπη Μεταφορική Εταιρεία, η οποία διέπεται από τις διατάξεις περί εταιρειών περιορισμένης ευθύνης.

Υπάρχει ακόμα ένας εταιρικός τύπος με τον οποίο θα ασχοληθούμε και ο οποίος δεν ανήκει σε καμία από τις παραπάνω κατηγορίες. Αυτός είναι η κοινοπραξία.

Κοινοπραξία καλείται η από κοινού σύμπραξη περισσότερων φυσικών ή νομικών προσώπων με σκοπό την επίτευξη ορισμένου κοινού σκοπού.

# ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

## **2. ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

### **2.1 ΕΝΝΟΙΑ, ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ Ο.Ε.**

#### **2.1.1 Έννοια Ομόρρυθμης Εταιρείας**

Ομόρρυθμη εταιρεία, είναι η σύμβαση μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων που αποσκοπούν στη διενέργεια εμπορικών πράξεων με εταιρική επωνυμία και της οποίας όλα τα μέλη ευθύνονται αλληλέγγυα και απεριόριστα με όλη τους την ατομική περιουσία για τα χρέη της εταιρείας.

#### **2.1.2 Προσωπικότητα Ομόρρυθμης Εταιρείας**

Η ομόρρυθμη εταιρεία έχει δική της νομική προσωπικότητα, διακεκριμένη από αυτή των εταίρων της. Συνέπεια αυτού, είναι ότι έχει δική της νομική ύπαρξη, επωνυμία, κατοικία (έδρα), ιθαγένεια κι δική της περιουσία. Η επιδίωξη του κοινού σκοπού της εταιρείας, που είναι ιδίως οικονομικός, γίνεται με κοινές εισφορές των εταίρων.

Η έναρξη της νομικής της προσωπικότητας, επέρχεται με την κατά νόμο δημοσίευση του καταστατικού της στα ειδικά βιβλία του αρμόδιου Πρωτοδικείου. Το πέρας δε αυτής επέρχεται από την στιγμή που θα τελειώσει η εκκαθάριση της εταιρείας και η διανομή του καθαρού ενεργητικού στους πρώην εταίρους.

Πριν δημοσιευθεί το καταστατικό, η νομική προσωπικότητα δεν μπορεί να συμβάλλεται ούτε να γίνεται υποκείμενο δικαιωμάτων και σε περίπτωση που οι εταίροι της υπό σύσταση Ο.Ε. συνάψουν δικαιοπραξίες με τρίτους, πριν τη δημοσίευση του καταστατικού της εταιρείας, γίνονται αυτοί φορείς των σχετικών δικαιωμάτων.

#### **2.1.3 Απεριόριστη ευθύνη των εταίρων**

Οι ομόρρυθμοι εταίροι, οι αναφερόμενοι στο το καταστατικό της εταιρείας, υπόκεινται αλληλεγγύως σε όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας. Την αλληλέγγυα ευθύνη φέρουν τόσο το νομικό πρόσωπο της Ο.Ε. όσο και όλα τα ομόρρυθμα μέλη αυτής για την πληρωμή των υποχρεώσεων που έχει αναλάβει

νομίμως η εταιρεία. Ο δανειστής, επομένως, δικαιούται να απαιτήσει το χρέος της εταιρείας κατά από οποιοδήποτε εταίρο είτε συνολικά είτε εν μέρει.

Τα χαρακτηριστικά σημεία της ευθύνης των ομόρρυθμων εταίρων είναι:

α) οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρείας ευθύνονται απεριόριστα και «εις ολόκληρον». Το «απεριόριστα» σημαίνει ότι οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται με ολόκληρη την περιουσία τους, ενώ το «εις ολόκληρον» σημαίνει αλληλέγγυα ευθύνη μεταξύ όλων των εταίρων.

β) σε περίπτωση λύσεως της εταιρείας δεν λύονται και οι υφιστάμενες συμβάσεις αυτής, έστω κι αν αναφέρονται σε χρόνο μεταγενέστερο της λύσεως.

γ) στην περίπτωση μετατροπής ομόρρυθμης εταιρείας σε ανώνυμη, οι τέως ομόρρυθμοι εταίροι εξακολουθούν να ευθύνονται απεριορίστως και «εις ολόκληρον» για τις μέχρι της μετατροπής της αναληφθείσες υποχρεώσεις της προσωπικής εταιρείας.

δ) κάθε νέος ομόρρυθμος εταίρος, που εισέρχεται σε προσωπική εταιρεία, ευθύνεται για όλα τα χρέη αυτής, ασχέτως αν αυτά δημιουργήθηκαν πριν ή μετά την είσοδό του στη εταιρεία, εκτός αν δημοσιεύθηκε αντίθετη μεταξύ των εταίρων συμφωνία για τα προγενέστερα της εισόδου του χρέη της εταιρείας.

#### **2.1.4 Εμπορική ιδιότητα εταιρείας και εταίρων**

Η ομόρρυθμη εταιρεία έχει την εμπορική ιδιότητα κατά το ουσιαστικό κριτήριο, από τη δραστηριότητα που αναπτύσσει.

Η ομόρρυθμη εταιρεία κρίνεται κατά το ουσιαστικό κριτήριο και συνεπώς αποκτά την εμπορική ιδιότητα. Οι ομόρρυθμοι εταίροι αποκτούν την εμπορική ιδιότητα και επομένως υπόκεινται σε προσωπική κράτηση για τα χρέη της εταιρείας από μόνη τη συμμετοχή τους σε αυτήν.

## **2.2 ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

### **2.2.1 Σύμβαση εταιρείας**

Με την σύμβαση εταιρείας δύο ή περισσότεροι εταίροι υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη κοινού σκοπού, ιδίως οικονομικού, με κοινές εισφορές. Τα συμβαλλόμενα πρόσωπα μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά, όμως πρέπει να έχουν την απαιτούμενη δικαιοπρακτική ικανότητα. Ικανός για κάθε δικαιοπραξία είναι όποιος έχει συμπληρώσει το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας του. Για τη συμμετοχή στην ίδρυση προσωπικής εταιρείας ανήλικου απαιτείται προηγούμενη δικαστική άδεια. Εάν μεταξύ των ιδρυτών της Ο.Ε. περιλαμβάνεται και νομικό πρόσωπο, την συστατική πράξη της Ο.Ε. υπογράφει ο νόμιμος εκπρόσωπος αυτού.

Η σύμβαση της ομόρρυθμης εταιρείας πρέπει να καταρτίζεται εγγράφως, αλλά το έγγραφο μπορεί να είναι ιδιωτικό και όχι απαραίτητα δημόσιο.

### **2.2.2 Ικανότητα προσώπων για συμμετοχή σε Ο.Ε.**

Η έγγαμη γυναίκα, μετά το Σύνταγμα του 1975 που καθιέρωσε την ισότητα μεταξύ των δύο φύλων και το Ν. 1329/83, μπορεί να μετέχει σε οποιοδήποτε τύπου εταιρεία και γενικότερα να εμπορεύεται, χωρίς να χρειάζεται τη συναίνεση του συζύγου.

### **2.2.3 Σύνταξη καταστατικού Ο.Ε.**

Το καταστατικό της ομόρρυθμης εταιρείας συντάσσεται, συνήθως, από δικηγόρο, λογιστή ή άλλο πρόσωπο με σχετικές γνώσεις. Η παρουσία συμβολαιογράφου δεν είναι απαραίτητη. Το καταστατικό είναι πρακτική μορφή υπό την οποία εμφανίζεται εγγράφως η εταιρική σύμβαση. Αποτελεί την απόδειξη συστάσεως της προσωπικής εταιρείας και χρησιμεύει για την δημοσιότητα αυτής. Το καταστατικό πρέπει να περιέχει ορισμένα στοιχεία και να υπογράφεται από όλους τους εταίρους. Αντίγραφο υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. προς θεώρηση και πληρωμή του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%. Στη συνέχεια, το θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. αντίγραφο

προσκομίζεται στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών και στο Ταμείο Προνοίας δικηγόρων, όπου καταβάλλεται εισφορά επί του ονομαστικού ποσού του εταιρικού κεφαλαίου 0,50% και 1% αντίστοιχα. Απαιτείται επίσης και θεώρηση από το οικείο επιμελητήριο για το δικαίωμα χρήσεως της επωνυμίας της εταιρείας. Τέλος, αντίγραφο καταστατικού με όλες τις θεωρήσεις προσκομίζεται εντός 15 ημέρες από την χρονολογία του καταστατικού στο πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, όπου καταχωρείται στα οικεία βιβλία εταιρειών. Με την τελευταία αυτή πράξη συντελείται η δημοσιότητα της εταιρείας. Εάν το καταστατικό δεν δημοσιευθεί, αυτό δεν επιφέρει την αυτόματη λύση της εταιρείας.

#### **2.2.4 Περιεχόμενο καταστατικού**

Τα κύρια σημεία που πρέπει να περιλαμβάνει ένα καταστατικό είναι :

α) το προοίμιο το οποίο περιλαμβάνει την επικεφαλίδα, τον τόπο και το χρόνο της συστάσεως, τα πλήρη στοιχεία ταυτότητας των συμβαλλομένων και ενδεχομένως περίληψη του αντικειμένου της συμβάσεως.

Η επικεφαλίδα του εγγράφου είναι ενδεικτική του περιεχομένου της συμβάσεως και πρέπει να αποδίδεται με πιο σαφή τρόπο :

#### **ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

##### **ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ «Α. ΑΝΔΡΕΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε. »**

Ο τόπος και ο χρόνος συστάσεως της εταιρείας είναι απαραίτητα στοιχεία για το ιστορικό της συστάσεως και όχι για την εγκυρότητάς αυτής. Αυτό γιατί σε περίπτωση παραλείψεως αναγραφής του τόπου συντάξεως του εγγράφου, μπορεί να θεωρηθεί ο τόπος δημοσιεύσεως του καταστατικού στο οικείο Πρωτοδικείο. Αλλά και η έλλειψη χρονολογίας αναπληρώνεται από εκείνη της κατά άνω δημοσιεύσεως, οπότε το έγγραφο της συστάσεως αποκτά βέβαιη χρονολογία.

Οι εταίροι αναγράφονται με τα πλήρη στοιχεία τους (ονοματεπώνυμο και πατρώνυμο, ιθαγένεια, επάγγελμα, διεύθυνση κατοικίας, αριθμός και εκδούσα αρχή δελτίου ταυτότητας).

β) το κύριο σώμα του καταστατικού περιέχοντας :

β1) τη σύσταση και τον τύπο της εταιρείας. Το πρώτο άρθρο του καταστατικού αρχίζει ως εξής: «Συνιστάται σήμερα ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία ...»

β2) την επωνυμία, στην οποία συμπεριλαμβάνονται μόνο ένα ή δύο ονόματα εταίρων με την προσθήκη των λέξεων «και Σία» που σημαίνει και συντροφιά. Η επωνυμία είναι το όνομα του νομικού προσώπου της εταιρείας, το οποίο τη διακρίνει από τα φυσικά πρόσωπα που την απαρτίζουν και με το οποίο εμφανίζεται η εταιρεία στις συναλλαγές της.

Επιτρέπεται να τροποποιηθεί η επωνυμία, καθώς και ο διακριτικός τίτλος της εταιρείας.

Τυχόν έλλειψη αναγραφής της επωνυμίας στο καταστατικό της εταιρείας δεν επιφέρει ακυρότητα αυτής.

β3) σκοπός της εταιρείας ο οποίος πρέπει να αποδίδει το αντικείμενο των εργασιών της. Δεν επιτρέπεται να περιλαμβάνονται στο σκοπό της ομόρρυθμης εταιρείας εργασίες για τη διενέργεια των οποίων ο νόμος απαιτεί συγκεκριμένο τύπο εταιρείας, π.χ. η άσκηση των τραπεζικών και ασφαλιστικών εργασιών επιτρέπεται μόνο σε ανώνυμες εταιρείες. Εάν ο σκοπός της εταιρείας είναι αντίθετος με το νόμο ή τα χρηστά ήθη πρόκειται απόλυτη ακυρότητα αυτής.

Η τροποποίηση ή αλλαγή του σκοπού της εταιρείας είναι επιτρεπτή και γίνεται με τροποποίηση του αντίστοιχου άρθρου του καταστατικού.

β4) η διάρκεια της εταιρείας μπορεί να είναι και αόριστη. Αόριστης διάρκειας είναι η εταιρεία και όταν δεν αναφέρεται στο καταστατικό καθόλου η διάρκεια αυτής ή η λήξη της.

Παράταση της διάρκειας της εταιρείας είναι επιτρεπτή και μπορεί να αναφέρεται στο καταστατικό ο τρόπος με τον οποίο θα γίνεται.

Αυτόματη παράταση της διάρκειας της εταιρείας συνηθίζεται να αναφέρεται στο καταστατικό και ο όρος αυτός είναι ισχυρός.

Εφόσον στο καταστατικό δεν περιλαμβάνεται ο όρος της αυτόματης παρατάσεως, η παράταση πρέπει πλέον να γίνει με τροποποίηση του σχετικού άρθρου του καταστατικού και μάλιστα πριν από την ημερομηνία λήξεως της διάρκειας της εταιρείας. Εάν παρέλθει η ημερομηνία λήξεως της διάρκειας της, η εταιρεία θεωρείται ληθείσα, εκτός αν τεκμαίρεται ότι η βούληση των εταίρων είναι να συνεχισθεί η δράση της. Η νομολογία δέχθηκε πως η εταιρεία, της οποίας έληξε η διάρκεια, μπορεί να αναβιώσει με μεταχρονολογημένη έγγραφη συμφωνία των εταίρων. Το έγγραφο αυτό προτιμότερο να συντάσσεται ενώπιον συμβολαιογράφου, για να έχει βέβαιη ημερομηνία και θα πρέπει να γίνουν όλες οι διαδικασίες δημοσιεύσεως που απαιτούνται για κάθε τροποποίηση του καταστατικού.

β5) συμμετοχή των εταίρων στην εταιρεία. Η ομόρρυθμη εταιρεία συστήνεται με τις εισφορές των εταίρων, το ύψος των οποίων καθορίζει και την αναλογία συμμετοχής αυτών στη εταιρεία. Αν δεν συμφωνήθηκε η αναλογία συμμετοχής στο σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου, οι εταίροι υποχρεούνται σε καταβολή ίσων εισφορών.

β6) διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας. Οι ομόρρυθμοι εταίροι, που αναφέρονται στο καταστατικό, ευθύνονται αλληλεγγύως για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας, όπου αυτές μπορεί να έχουν αναληφθεί με την υπογραφή ενός μόνο εταίρου, που τίθεται κάτω από την εταιρική επωνυμία. Συνεπώς, ο ορισμός ενός ή περισσότερων εταίρων ως διαχειριστών δεν είναι απαραίτητος. Ωστόσο, στην περίληψη του καταστατικού που δημοσιεύεται στο οικείο Πρωτοδικείο πρέπει να περιέχονται και τα ονόματα των εταίρων που ορίστηκαν να διοικούν και να υπογράφουν έπ' ονόματι αυτής, δηλαδή των διαχειριστών.

Διαχειριστές μπορεί να διορισθούν όλοι οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρείας. Ως διαχειριστές της ομόρρυθμης εταιρείας επιτρέπεται να διορισθούν



και τρίτα πρόσωπα που να μην είναι εταίροι, αλλά αυτό στην πράξη σπανιότατα θα συμβεί, γιατί η ευθύνη των εταίρων είναι απεριόριστη και δε τολμούν να αναθέσουν τη διαχείριση της εταιρίας σε άλλους.

β7) ισολογισμός, κέρδη, ζημιές της εταιρίας. Κάθε χρόνο και στο τέλος αυτού η εταιρεία πρέπει να συντάσσει ισολογισμό και να προσδιορίζει το αποτέλεσμα των εργασιών της.

β8) λύση της εταιρείας. Η εταιρεία λύεται με την πάροδο του χρόνου διάρκειας αυτής και εφόσον δεν παραταθεί η διάρκεια της. Η λύση της εταιρείας μπορεί να επέλθει και πριν την παρέλευση του χρόνου διάρκεια της κατόπιν συμφωνίας μεταξύ των εταίρων ή χωρίς συμφωνίας μεταξύ αυτών, με καταγγελία εκ μέρους εταίρου ή εταίρων για σοβαρό λόγο.

Η εταιρεία, σε περίπτωση θανάτου ενός εταίρου, συνεχίζεται μεταξύ των επιζώντων εταίρων ή μεταξύ των επιζώντων και των κληρονόμων του αποβιώσαντος. Επίσης, ισχυρά είναι και η ρήτρα που προβλέπει συνέχιση της εταιρείας σε περίπτωση πτωχεύσεως ή απαγορεύσεως ενός εταίρου.

Εκκαθάριση και διανομή της περιουσίας της εταιρείας. Τη λύση της εταιρείας ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισεως και τέλος η διανομή της εναπομείνουσας εταιρικής περιουσίας στους εταίρους. Στα καταστατικά των εταιριών περιλαμβάνονται πάντοτε οι διατάξεις που ορίζουν τους εκκαθαριστές και τα καθήκοντα τους και ακόμα τη διαδικασία της εκκαθάρισεως.

### **2.2.5 Δαπάνες – έξοδα συστάσεως Ο.Ε.**

Τα έξοδα συστάσεως μιας ομόρρυθμης εταιρεία εκτός από την αμοιβή του προσωπικού που ετοίμασε το καταστατικό ανέρχονται σε:

α) φόρος 1% στη συγκέντρωση κεφαλαίου ο οποίος αντικατέστησε το χαρτόσημο 2,4% που επιβάλλονταν προηγουμένως στο ποσό του κεφαλαίου της εταιρείας. Η καταβολή του φόρου αυτού γίνεται εντός 15 ημερών από την σύσταση της εταιρείας και ο φόρος υπολογίζεται στη πραγματική αξία των κάθε είδους εισφερόμενων περιουσιακών στοιχείων, βάση δήλωσης σε ειδικό έντυπο της Δ.Ο.Υ. που υποβάλλεται σε τρία αντίγραφα. Οι εισφορές των εταίρων είναι

δυνατόν να συνίσταται σε χρήματα, κινητά πράγματα, εμπορεύματα, ακίνητα, προσωπική εργασία και γενικά σε κάθε πράγμα που μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς των εταίρων, καθώς και σε ασώματα περιουσιακά στοιχεία, όπως φήμη, πελατεία, πίστη. Τα δύο από τα αντίγραφα αυτά τα κρατά η Δ.Ο.Υ. για το αρχείο της και το τρίτο επιστρέφεται στην εταιρεία ως αποδεικτικό της πληρωμής. Η Δ.Ο.Υ. κρατά το ένα από τα δύο αντίγραφα του καταστατικού που υποβάλλονται σε αυτή στο αρχείο της και επιστρέφει το άλλο θεωρημένο με τη βεβαίωση ότι καταβλήθηκε ο φόρος 1%. Είναι αδιάφορο αν η σύσταση γίνεται με εισφορές σε χρήμα ή σε είδος και αν η ιδρυόμενη εταιρεία προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων εταιρειών. Στην περίπτωση αυτή από το εταιρικό κεφάλαιο που αναγράφεται στο καταστατικό της προελθούσας από μετατροπή ή συγχώνευση εταιρείας, αφαιρείται το κεφάλαιο που αναγράφεται στα καταστατικά της μετατρεπομένης ή συγχωνευόμενης εταιρείας και καταβάλλεται φόρος 1% επί της διαφοράς.

Εάν η αρμόδια υπηρεσία της Δ.Ο.Υ. εκτιμήσει τις εισφορές σε είδος σε μεγαλύτερη αξία από εκείνη που συμφωνήθηκε μεταξύ των εταίρων και αναφέρεται στο καταστατικό, τότε ο φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%, όσο και οι εισφορές υπέρ Ταμείου Συντάξεως Νομικών και Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων υπολογίζεται επί της αυξημένης τιμής εκτιμήσεως της Δ.Ο.Υ. και όχι επί της αναγραφόμενης στο καταστατικό.

Σε περίπτωση αναβίωσης της εταιρείας δεν οφείλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1%, επειδή στην αναβίωση δεν έχουμε ίδρυση νέας εταιρείας αλλά συνέχιση του ίδιου νομικού προσώπου με την αρχική νομική μορφή.

β) εισφορά υπέρ Ταμείου Συντάξεως Νομικών γίνεται σύμφωνα με το θεωρημένο από την Δ.Ο.Υ. αντίγραφο καταστατικού, όπου καταβάλλεται 0,50% υπέρ αυτού. Το θεωρημένο από την Δ.Ο.Υ. αντίγραφο καταστατικού θεωρείται και στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών.

γ) εισφορά υπέρ Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων όπου καταβάλλεται εισφορά 1% επί του ποσού του αναγραφόμενου στο καταστατικού εταιρικού κεφαλαίου. Η αρμόδια υπηρεσία του Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων θεωρεί, επίσης το αντίγραφο του καταστατικού, βεβαιούσα την είσπραξη της υπέρ αυτής εισφοράς.

### **2.2.6 Διαδικασία τροποποίησης καταστατικού**

Η διαδικασία τροποποίησης του καταστατικού είναι η ίδια με εκείνη της δημοσίευσής του αρχικού καταστατικού. Το τροποποιημένο καταστατικό υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για θεώρηση και πληρωμή του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% επί του ποσού της αυξήσεως. Η Δ.Ο.Υ. έχει και στην περίπτωση αυξήσεως του εταιρικού κεφαλαίου με εισφορές σε είδος το δικαίωμα να προβεί σε δική της εκτίμηση της αξίας των εισφερόμενων ειδών και να υπολογίσει επ' αυτής το φόρο συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%. Μετά τη θεώρηση του καταστατικού από την Δ.Ο.Υ., αυτό θεωρείται και στα Ταμεία Συντάξεως Νομικών και Προνοίας Δικηγόρων, όπου πληρώνονται και τα ανάλογα τέλη και κατόπιν στο οικείο Πρωτοδικείο για τη διαδικασία της δημοσίευσής. Η διαδικασία αυτή περιλαμβάνει ουσιαστικά την καταχώρηση του τροποποιημένου καταστατικού στα ειδικά βιβλία του περί εταιρειών και τη θεώρηση του καταστατικού.

Συνήθως, η τροποποίηση του καταστατικού γίνεται σε ιδιαίτερο συμφωνητικό έγγραφο, ξεχωριστό τελείως από το αρχικό συστατικό έγγραφο ή και τα μεταγενέστερα τροποποιημένα συμφωνητικά, στο οποίο φυσικά αναφέρονται όλα τα προηγούμενα. Έτσι, κάθε νέο τροποποιητικό συμφωνητικό αναφέρεται στα προηγούμενα και τα συμπληρώνει. Προτιμότερο, ωστόσο, είναι το έγγραφο συμφωνητικό, που τροποποιεί το καταστατικό, να περιλαμβάνει και ολόκληρο το κείμενο του καταστατικού με όλες τις τροποποιήσεις, σε κωδικοποιημένη μορφή.

### **2.3 ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Ο.Ε.**

Οι προσωπικές εταιρείες δεν έχουν υποχρέωση από το νόμο να τηρήσουν λογιστική κατά τη διπλογραφική μέθοδο όπου εφαρμόζεται το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, εκτός αν ξεπεράσουν κάποιο όριο ετησίων ακαθάριστων εσόδων. Έτσι, οι περισσότερες από τις προσωπικές εταιρείες, μετά τη σύστασή τους, τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

### **2.4 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «Α. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.»

#### **Άρθρο 1**

Στην Αθήνα σήμερα την 16 Μαρτίου 2009, μεταξύ των συμβαλλόμενων:

Αναστάσιου Παπαδόπουλου, εμπόρου, κατοίκου Αθηνών και

Γεωργίου Παπαδόπουλου, εμπόρου, κατοίκου Αθηνών,

συμφωνείται η σύσταση ομόρρυθμης εμπορικής εταιρείας, η οποία θα διέπεται από τις διατάξεις του Εμπορικού Νόμου και του παρόντος καταστατικού.

Η επωνυμία με την οποία θα λειτουργεί η εταιρεία είναι:

«Α. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.».

#### **Άρθρο 2**

Ως έδρα της εταιρείας ορίζεται ο δήμος Αθηναίων, οδός Θησέως 3.

Η εταιρεία, με ομόφωνη απόφαση των διαχειριστών της, μπορεί να ιδρύσει υποκατάστημα στην ίδια ή άλλη πόλη, ακολουθούσα τη διαδικασία που ορίζει ο Κ.Β.Σ.

#### **Άρθρο 3**

Σκοπός της εταιρείας, είναι η εμπορία, χονδρικώς και λιανικώς, τροφίμων, ποτών, ξηρών καρπών, ειδών ζαχαροπλαστικής και συναφών ειδών.

Για την επίτευξη του σκοπού της, η εταιρεία μπορεί να συσταίνει με άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα εταιρίες κάθε τύπου, που επιδιώκουν τον ίδιο ή παρεμφερή σκοπό.

#### **Άρθρο 4**

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται δεκαετή (10 ετών), αρχόμενη από σήμερα, 16 Μαρτίου 2009 και λήγουσα την 15 Μαρτίου 2019.

#### Άρθρο 5

Το εταιρικό κεφάλαιο ορίζεται στο ποσό των τριάντα χιλιάδων ευρώ (30.000) μετρητοίς.

Για το σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου κάθε εταίρος εισφέρει στην εταιρεία το ποσόν των δέκα πέντε χιλιάδων ευρώ (15.000) σε μετρητά.

#### Άρθρο 6

Η μεταβίβαση της μερίδας ενός εταίρου σε πρόσωπο εκτός της εταιρείας επιτρέπεται μόνο με τη σύμφωνη γνώμη και του άλλου εταίρου.

#### Άρθρο 7

Διαχειριστές και εκπρόσωποι της εταιρείας για όλα τα θέματα αυτής, ορίζονται και οι δύο εταίροι Αναστάσιος Παπαδόπουλος και Γεώργιος Παπαδόπουλος.

Η εταιρεία συναλλάσσεται και αναλαμβάνει εγκύρως υποχρεώσεις έναντι κάθε τρίτου με τις υπογραφές των άνω διαχειριστών, που ενεργούν είτε από κοινού είτε μεμονωμένα και τίθεται κάτω από της εταιρική επωνυμία.

#### Άρθρο 8

Στο τέλος κάθε ημερολογιακού έτους συντάσσεται απογραφή και ισολογισμός και κλείνουν τα βιβλία της εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Οι εταίροι συμμετέχουν στα αποτελέσματα της χρήσεως, ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρεία, δηλαδή κατά 50% ο καθένας από αυτούς.

Με κοινή συμφωνία των εταίρων επιτρέπεται η διανομή κερδών πριν το τέλος της χρήσεως. Με βάση αυτή τη συμφωνία, κάθε εταίρος δικαιούται να προβαίνει σε απολήψεις, κατά μήνα, έναντι κερδών που του αναλογούν και μέχρι του μισού των πιθανών κερδών της χρήσεως συνολικά.

## Άρθρο 9

Η εταιρεία λύεται με την πάροδο του χρόνου διάρκειας αυτής. Παρατείνεται, όμως, αυτοδικαίως, η διάρκεια αυτής για μια πενταετία (5 έτη) από της λήξεως της, κάθε φορά εάν ενενήντα (90) ημέρες πριν από τη λήξη κάποιος από του εταίρους δεν κοινοποιήσει με δικαστικό επιμελητή στους άλλους εταίρους έγγραφη δήλωση του ότι δεν επιθυμεί η συνέχιση της λειτουργίας αυτής.

Σε περίπτωση θανάτου ενός εταίρου, η εταιρεία συνεχίζεται από τον επιζώντα εταίρο και τους κληρονόμους του θανόντος.

## Άρθρο 10

Τη λύση της εταιρείας ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισεως.

Εκκαθαριστές ορίζονται από τώρα και οι δύο εταίροι και διαχειριστές.

Κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισεως διεξάγονται μόνο εργασίες απαραίτητες για το σκοπό αυτής, όπως ρευστοποίηση περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας, εξόφληση των προς τρίτους υποχρεώσεων, απόδοση των εισφορών των εταίρων και τέλος διανομή του απομένοντος υπολοίπου στους εταίρους.

## Άρθρο 11

Απαγορεύεται στους εταίρους ή τους κληρονόμους αυτών να ζητήσουν δικαστικώς τη σφράγιση των εγκαταστάσεων ή της περιουσίας της εταιρείας κατά τις διατάξεις του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας περί ασφαλιστικών μέτρων.

## Άρθρο 12

Κάθε διαφορά που μπορεί να προκύψει ανάμεσα στους εταίρους σχετικά με την ερμηνεία και εφαρμογή του παρόντος καταστατικού, καθώς και κάθε απαίτηση αυτών μεταξύ τους, που να προέρχεται από την παρούσα σύμβαση, θα λύεται υποχρεωτικά με διαιτησία.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

## **2.5 ΑΥΞΗΣΗ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

Το εταιρικό κεφάλαιο αυξάνεται ή μειώνεται με ανάλογη σχετική τροποποίηση του καταστατικού η οποία πρέπει να δημοσιευθεί όπως και το καταστατικό. Με την τροποποίηση αυτή ορίζεται το νέο ποσό του συνολικού κεφαλαίου, το πόσο της νέας εισφοράς του κάθε εταίρου και το νέο ποσοστό συμμετοχής του κάθε ενός στα κέρδη και τις ζημιές της εταιρείας.

### **2.5.1 Λόγοι αύξησης εταιρικού κεφαλαίου**

- Πρόσθετη καταβολή μετρητών
- Είσοδος νέου εταίρου
- Κεφαλαιοποίηση κερδών ή αποθεματικών

### **2.5.2 Λόγοι μείωσης εταιρικού κεφαλαίου**

- Λόγω περίσσειας κεφαλαίων
- Λόγω κάλυψης ζημίας
- Λόγω αποχώρησης εταίρου

## **2.6 ΕΙΣΟΔΟΣ-ΕΞΟΔΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥ – ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΜΕΡΙΔΑΣ ΕΝ ΖΩΗ**

### **2.6.1 Προσωπική σχέση εταίρου-εταιρίας**

Στις ομόρρυθμες εταιρίες η σχέση μεταξύ εταίρου και εταιρίας βασίζεται στο προσωπικό στοιχείο. Δηλαδή, κάθε εταίρος αποβλέπει στην προσωπική συμμετοχή και συμβολή των άλλων συνεταίρων του. Αυτό σημαίνει ότι δεν είναι επιτρεπτή η μεταβίβαση της εταιρικής μερίδας από ένα εταίρο σε άλλο πρόσωπο. Αν όμως υπάρξει συμφωνία όλων των εταίρων για συγκεκριμένη μεταβίβαση του μεριδίου κάποιου εταίρου, τότε η μεταβίβαση επιτρέπεται. Αυτός ο περιορισμός αποσκοπεί στην κατοχύρωση των συμφερόντων των μελών της εταιρίας, τα οποία, βεβαίως, είναι σε θέση οι ίδιοι να περιφρουρήσουν. Με άλλα λόγια, κάθε εταίρος προσωπικής εταιρίας αποβλέπει στην προσωπικότητα, την περιουσία και την αυτοπρόσωπη παρουσία των λοιπών συνεταίρων. Όταν, λοιπόν, οι εταίροι κρίνουν ότι στη συγκεκριμένη

περίπτωση μεταβίβασης εταιρικού μεριδίου ο νέος εταίρος είναι πρόσωπο εξίσου αξιόπιστο και χρήσιμο για την εταιρία, δεν υπάρχει λόγος να εμποδιστεί από το νόμο η μεταβίβαση.

Συνέπεια της μη αμφισβητήσεως του δικαιώματος των εταίρων να επιτρέπουν τη μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου σε νέο πρόσωπο είναι ότι στα καταστατικά περιλαμβάνεται συνήθως σχετικός όρος. Μερικές φορές, μάλιστα, ο όρος αυτός επιτρέπει στην πλειοψηφία των μελών της εταιρία να εγκρίνει την μεταβίβαση εταιρικής μερίδας.

Αξίζει να αναφερθεί η διαφορά μεταξύ εταιρικής ιδιότητας η οποία περιλαμβάνει το σύνολο των δικαιωμάτων του εταίρου και της εταιρικής μερίδας η οποία περιλαμβάνει το ποσοστό τους στα εκάστοτε αποτελέσματα και στο προϊόν της εκκαθαρίσεως της εταιρικής περιουσίας.

Σημειώνεται εδώ ότι τα κέρδη που δικαιούται ο εταίρος από την εταιρία, καθώς και το προϊόν της εκκαθαρίσεως της εταιρικής περιουσίας είναι και μεταβιβάσιμα και δεκτικά κατασχέσεως. Αντίθετα είναι ακατάσχετη η εταιρική ιδιότητα, γιατί αν επιτρεπόταν κάτι τέτοιο θα οδηγούσε στην καταστροφή της εταιρίας.

### **2.6.2 Διαδικασία μεταβίβασης εταιρικής μερίδας**

Η συμφωνία των εταίρων για την μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου πρέπει να γίνει εγγράφως και να υποβληθεί στη διαδικασία δημοσιότητας. Το έγγραφο αρκεί να είναι ιδιωτικό, αλλά δεν αποκλείεται και η ενώπιον συμβολαιογράφου σύνταξή του. Στο έγγραφο της συμφωνίας πρέπει να αναφέρονται και να υπογράφουν όλα τα μέλη της , καθώς και το νεοεισερχόμενο σε αυτήν. Γενικώς, η συμφωνία περί μεταβίβασης εταιρικού μεριδίου αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού και σαν τέτοια ακολουθεί ακριβώς την ίδια διαδικασία με εκείνη της αρχικής συμβάσεως για σύσταση προσωπικής εταιρίας.

Έτσι, προκειμένου να συντελεσθεί η μεταβίβαση του μεριδίου κάποιου εταίρου, συντάσσεται ένα τροποποιητικό έγγραφο, υπογράφεται από όλους τους εταίρους και το νεοεισερχόμενο στην εταιρία πρόσωπο, μαζί με πρόσφατο



ισολογισμό της εταιρίας, προσκομίζεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για να θεωρηθεί, όπου και κατατίθεται ένα αντίγραφο του, μαζί με τη σχετική δήλωση φορολογίας του κέρδους που προκύπτει από τη μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου. Μαζί με το ανωτέρω συμφωνητικό μεταβιβάσεως εταιρικού μεριδίου, υποβάλλεται, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και δήλωση, στην οποία αναγράφεται το κέρδος που προκύπτει από τη μεταβίβαση. Ο δικαιούχος του κέρδους ή της ωφέλειας επιβαρύνεται με τον σχετικό φόρο και έχει την υποχρέωση υποβολής της δηλώσεως και πληρωμής του φόρου εφάπαξ. Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα, από τα οποία τα δύο επιστρέφονται θεωρημένα στο δικαιούχο του κέρδους. Εντός τριάντα (30) ημερών από την υπογραφή του τροποποιητικού εγγράφου υποβάλλεται από την εταιρία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωση μεταβολής.

Σε περίπτωση θανάτου ομόρρυθμου εταίρου, εάν το όνομα αυτού περιέχεται στην επωνυμία προσωπικής εμπορικής εταιρείας, μπορεί να παραμείνει σε αυτήν, εάν το δεχθούν οι κληρονόμοι του θανόντος.

Κάθε κληρονόμος του θανόντος εταίρου γίνεται αυτοτελής εταίρος της εταιρείας. Δεν μπορεί να δεχθεί την κληρονομιά και ταυτόχρονα να αποποιηθεί την είσοδό του στην εταιρεία, εάν το καταστατικό προβλέπει συνέχιση της εταιρείας από τους επιζώντες εταίρους και κληρονόμους του θανόντος.

Όταν μια προσωπική εταιρεία συνεχίζεται μετά το θάνατο του εταίρου μεταξύ των επιζώντων και των κληρονόμων του αποβιώσαντος, επέρχεται μεταβολή, που συνιστά τροποποίηση του καταστατικού.

Εάν οι εταίροι είναι μόνο δύο και πεθάνει ο ένας, η εταιρεία δεν μπορεί να συνεχισθεί από μόνο τον επιζώντα. Εάν τα μέλη της εταιρείας είναι περισσότερα από δύο και πεθάνει το ένα, η εταιρία μπορεί να συνεχισθεί από τα επιζώντα μέλη, εφόσον αυτό προβλέπεται από το καταστατικό. Φυσικά, οι συνεχίζοντες εταίροι θα αποζημιώσουν τους κληρονόμους του θανόντος.

## **2.7 ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ-ΑΠΕΡΙΟΡΙΣΤΗ ΕΥΘΥΝΗ**

### **2.7.1 Εταιρική ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου**

Γενικά η εταιρική ιδιότητα περιλαμβάνει το δικαίωμα του εταίρου να συμμετέχει στην εταιρεία. Φυσικά, η ιδιότητα αυτή του παρέχει περαιτέρω το δικαίωμα να απολαμβάνει τις ωφέλειες που προβλέπει ο νόμος, αλλά και τον υποχρεώνει να ανταποκρίνεται στα νόμιμα βάρη. Ειδικότερα, η ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου βαρύνει αυτόν με την απεριόριστη και αλληλέγγυα ευθύνη για τα χρέη της εταιρείας.

Η έννοια της εταιρικής ιδιότητας προκύπτει έμμεσα από τις διατάξεις περί προσωπικών εταιριών του Εμπορικού Νόμου και του Αστικού Κώδικα.

Στην πράξη, αλλά και στη νομοθεσία και νομολογία, ο όρος εταιρική ιδιότητα ταυτίζεται πολλές φορές με τους όρους εταιρική μερίδα ή εταιρικό μερίδιο, καίτοι, ο πρώτος από αυτούς είναι ευρύτερος, γιατί περιλαμβάνει εκτός από την μερίδα συμμετοχής στην εταιρεία και άλλα δικαιώματα.

### **2.7.2 Αλληλέγγυα και απεριόριστη ευθύνη του ομόρρυθμου εταίρου**

Η πιο σοβαρή συνέπεια της εταιρικής ιδιότητας στην ομόρρυθμη εταιρεία είναι η αλληλέγγυα ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων σε όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας. Με τη διατύπωση αυτή νοείται ότι οι ομόρρυθμοι εταίροι έχουν, μαζί με το νομικό πρόσωπο της εταιρείας, συνολικά ο καθένας την ευθύνη για την πληρωμή των υποχρεώσεων που νομίμως ανέλαβε η εταιρεία. Ο δανειστής της εταιρείας δικαιούται να απαιτήσει το χρέος αυτής από οποιονδήποτε εταίρο-συνοφειλέτη, χωρίς να είναι υποχρεωμένος να στραφεί πρώτα κατά του νομικού προσώπου της εταιρείας.

Από την παραπάνω σύντομη ανάλυση προκύπτει ότι η ευθύνη του ομόρρυθμου εταίρου έχει τα εξής χαρακτηριστικά:

α) είναι προσωπική και απεριόριστη, δηλαδή, ο ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται για τα χρέη της εταιρείας και με την προσωπική του περιουσία ολόκληρη.

β) ευθύνεται συνολικά, που σημαίνει ότι κάθε ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται « αλληλεγγύως » με τους άλλους ομόρρυθμους εταίρους και το νομικό πρόσωπο της εταιρείας να εκπληρώσει ολόκληρο το χρέος.

γ) είναι άμεση, με την έννοια ότι κάθε ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται άμεσα απέναντι στους δανειστές της εταιρείας για τα χρέη αυτής και όχι έμμεσα, δηλαδή, απέναντι στην εταιρεία.

δ) είναι ευθύνη πρωτογενής, που δίνει το δικαίωμα στο δανειστή της εταιρείας να στραφεί απευθείας κατά του ομόρρυθμου εταίρου, χωρίς να προηγηθεί αγωγή κατά της εταιρείας. Του δίνει, ακόμα, το δικαίωμα να στραφεί ταυτόχρονα κατά των περισσοτέρων ομόρρυθμων εταίρων ή και τις ίδιες της εταιρείας, για το σύνολο του εταιρικού χρέους ή μέρος αυτού.

ε) είναι ευθύνη που παρακολουθεί τον αποχωρήσαντα ομόρρυθμο εταίρο, ο οποίος εξακολουθεί να ευθύνεται για τις εταιρικές υποχρεώσεις, που είχαν δημιουργηθεί μέχρι την ημέρα της αποχωρήσεώς του.

## **2.8 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΩΝ**

### **2.8.1 Δικαιώματα εταίρων**

Τα βασικά δικαιώματα των εταίρων που προκύπτουν από την εταιρική ιδιότητα είναι:

α) δικαίωμα εκπροσωπήσεως της εταιρείας και διαχειρίσεως της περιουσίας αυτής. Εάν δεν έχει ορισθεί διαχειριστής ή διαχειριστές της εταιρείας, η εκπροσώπηση και η διαχείριση αυτής ανήκει σε όλους τους ομόρρυθμους εταίρους που την ασκούν συλλογικά ή κάθε ένας χωριστά με την προϋπόθεση, βέβαια, ότι ενεργεί εξ ονόματος και για λογαριασμό της εταιρείας και υπογράφει κάτω από την εταιρική επωνυμία.

β) δικαίωμα ψήφου ή αλλιώς λήψεως αποφάσεων. Η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει σε όλους μαζί τους εταίρους, εάν δεν συμφωνήθηκε αλλιώς. Εφόσον δε η εταιρική σύμβαση προβλέπει η απόφαση να

λαμβάνεται κατά πλειοψηφία, αυτή υπολογίζεται σε όλο τον αριθμό των εταίρων.

γ) δικαίωμα ελέγχου των εταιρικών υποθέσεων. Κάθε εταίρος δικαιούται να ελέγχει αυτοπροσώπως τα βιβλία και άλλα στοιχεία της εταιρείας και να κατατοπίζεται έτσι αυτοπροσώπως για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων. Ο διαχειριστής της εταιρείας οφείλει να επιτρέπει στους μη διαχειριστές ομόρρυθμους εταίρους να ενημερώνονται αυτοπροσώπως για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων.

δ) δικαίωμα παραιτήσεως από τη θέση του διαχειριστή. Ο εταίρος δικαιούται πάντοτε να παραιτηθεί από την ανατεθείσα σε αυτόν διαχείριση της εταιρείας, αλλά μόνο για σπουδαίο λόγο. Συμφωνία περί μη παραιτήσεως είναι άκυρη. Πάντως, ο διαχειριστής, ο οποίος παραιτείται χωρίς σπουδαίο λόγο, που να δικαιολογεί την άκαιρη παραίτηση, έχει ευθύνη για τη ζημιά που θα προκαλέσει αυτή του η ενέργεια.

ε) δικαίωμα καταγγελίας της συμβάσεως της εταιρείας. Κάθε εταίρος έχει δικαίωμα να καταγγείλει οποτεδήποτε τη σύμβαση εταιρείας είτε αυτή είναι ορισμένου είτε αορίστου χρόνου, αλλά μόνο για σπουδαίο λόγο. Εάν η καταγγελία γίνει ακαίρως και χωρίς σπουδαίο λόγο που να δικαιολογεί την άκαιρη καταγγελία, τότε ο εταίρος που έκανε την καταγγελία υποχρεούται σε αποζημίωση των λοιπών εταίρων.

Το δικαίωμα αυτό, που έχει κάθε ομόρρυθμος εταίρος, να καταγγείλει και να προκαλέσει τη λύση της εταιρείας οποτεδήποτε, έστω και με το περιοριστικό όρο του σπουδαίου λόγου, είναι το σοβαρό μειονέκτημα της προσωπικής εταιρείας, μετά την απεριόριστη και αλληλέγγυα ευθύνη του για τα χρέη της εταιρείας. Με το δικαίωμα της καταγγελίας της εταιρείας, αυτή μπορεί να οδηγηθεί σε άκαιρη λύση και οικονομική καταστροφή πράγμα που πιθανόν να έχει σοβαρές συνέπειες και για τους ίδιους τους εταίρους. Δεδομένου, μάλιστα, ότι την καταγγελία μπορεί να κάνει κάθε εταίρος, ανεξάρτητα από το ποσοστό

συμμετοχής του στην εταιρεία, εύκολα γίνεται αντιληπτό ότι η μειοψηφία μπορεί να δημιουργήσει αδιέξοδα.

στ) δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της εταιρίας. Εάν δεν υπάρχει αντίθετη συμφωνία, όλοι οι εταίροι μετέχουν στα κέρδη και τις ζημίες κατά ίσα μέρη, ανεξαρτήτως ύψος εισφοράς έκαστου στο σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου. Στην πράξη, στο καταστατικό της εταιρείας προβλέπεται το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων στα κέρδη και τις ζημίες και συνήθως αυτή ορίζεται ανάλογη προς το ύψος των εισφορών. Εάν η αναλογία έκαστου εταίρου ορίσθηκε μόνο για τα κέρδη ή μόνο για τις ζημίες, η αναλογία αυτή ισχύει και για τα δύο. Συμφωνία κατά την οποία ένας από τους εταίρους αποκλείεται από τα κέρδη ή απαλλάσσεται από τις ζημίες είναι άκυρη, αλλά την ακυρότητα επικαλείται μόνο αυτός. Το δικαίωμα των εταίρων στα κέρδη της εταιρία δημιουργείται στο τέλος αυτής ή στο τέλος κάθε έτους, εφόσον η εταιρεία διαρκεί πλέον τους έτους.

ζ) δικαίωμα συμμετοχής στο προϊόν εκκαθαρίσεως. Μετά τη λύση της εταιρείας, ακολουθεί το στάδιο της εκκαθαρίσεως, κατά το οποίο ρευστοποιείται η υπάρχουσα εταιρική περιουσία. Το απομένον μετά την εξόφληση των χρεών και την απόδοση των εισφορών, διανέμεται στους εταίρους ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής έκαστου στα κέρδη της εταιρίας .

### **2.8.2 Υποχρεώσεις εταίρων**

α) υποχρέωση προς καταβολή της εισφοράς. Πρώτη και βασική υποχρέωση των εταίρων είναι αυτή προς καταβολή των εισφορών που συμφωνήθηκαν με τη σύμβαση συστάσεως εταιρείας. Οι εισφορές των εταίρων μπορεί να είναι χρήματα ή διάφορα αντικείμενα ή προσωπική εργασία αυτών ή κάθε άλλη παροχή. Αν δεν συμφωνήθηκε αλλιώς, οι εταίροι υποχρεούνται να εισφέρουν για την σύσταση της εταιρίας ίσες εισφορές. Σε περίπτωση υπερημερίας ή αδυναμίας εταίρου να καταβάλλει την εισφορά του υπάρχει καταγγελία της εταιρείας.

β) υποχρέωση διαχείρισεως και εκπροσωπήσεως της εταιρείας. Την υποχρέωση αυτή έχουν κατ' αρχήν όλοι οι εταίροι, γιατί η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει σε όλους μαζί τους εταίρους, εφόσον δεν συμφωνήθηκε αλλιώς.

γ) υποχρέωση διαφυλάξεως των εταιρικών συμφερόντων. Ο εταίρος δεν δικαιούται να ενεργεί για δικό του λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου πράξεις που αντιστρατεύονται τα συμφέροντα της εταιρίας. Υποχρεούται, να διαφυλάττει τα νόμιμα συμφέροντα της εταιρίας και να αποφεύγει ενέργειες που μπορεί να την βλάψουν.

ε) η ευθύνη των εταίρων για τα χρέη της εταιρίας.

## **2.9 ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ -ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ**

### **2.9.1 Εκπροσώπηση προσωπικής εταιρείας και διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων**

Ο Αστικός Κώδικας διακρίνει την εκπροσώπηση από τη διαχείριση, παρότι στην πράξη οι δύο αυτές έννοιες πολλές φορές συμπίπτουν. Ακόμα, χρησιμοποιεί και τον όρο διοίκηση της εταιρείας που μπορεί να υποστηριχθεί ότι περιλαμβάνει τόσο την διαχείριση όσο και την εκπροσώπηση της εταιρείας.

Κάθε από τους ομόρρυθμους εταίρους που υπογράφει κάτω από την εταιρική επωνυμία, υποχρεώνει την εταιρεία και φυσικά και τους υπόλοιπους ομόρρυθμους εταίρους και έχει το δικαίωμα εκπροσώπησης αυτής.

Η διοίκηση της προσωπικής εταιρείας είθισται να ανατίθεται σε ένα ή περισσότερους εταίρους της ως διαχειριστές. Επιτρέπεται να διορισθεί ως διαχειριστής τρίτος, μη εταίρος, αλλά κάτι τέτοιο σπάνια θα εμφανισθεί στην πράξη, γιατί λόγω της απεριόριστης ευθύνης των ομόρρυθμων εταίρων, αυτοί δύσκολα θα εμπιστεύονταν σε τρίτους τη διαχείριση της εταιρείας, που θα μπορούσε να έχει συνέπειες και σε όλη την περιουσία τους.

Δεν είναι υποχρεωτικό να ορίζονται στο καταστατικό οι διαχειριστές κι αυτό γιατί ο νόμος προβλέπει ότι σε περίπτωση ελλείψεως διαχειριστών δεν υφίσταται κενό. Συνήθως οι διαχειριστές ορίζονται στο αρχικό καταστατικό της

εταιρείας. Αν δεν ορισθούν από την αρχή, ισχύει η συλλογική διοίκηση της εταιρείας. Μόλις οι εταίροι αποφασίσουν να διορίσουν ως διαχειριστές συγκεκριμένα πρόσωπα, θα συνταχθεί τροποποιητικό έγγραφο της συμβάσεως της εταιρείας και θα ακολουθηθεί η σχετική διαδικασία τροποποίησης του καταστατικού.

### **2.9.2 Συλλογική και ατομική διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων**

Η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει σε όλους μαζί τους εταίρους και κάθε πράξη χρειάζεται συναίνεση όλων των εταίρων. Αν η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανατέθηκε σε έναν ή μερικούς από τους εταίρους, οι υπόλοιποι αποκλείονται από τη διαχείριση.

Αν υπάρχουν περισσότεροι διαχειριστές εταίροι, ο καθένας τους δικαιούται να ενεργεί μόνος του χωρίς τη συναίνεση των λοιπών εταίρων ή παρά την εναντίωση κάποιου από αυτούς, εφόσον πρόκειται για επείγον μέτρο από την παράλειψη του οποίου απειλείται σοβαρή ζημιά της εταιρείας.

### **2.9.3 Λήψη αποφάσεων στη διοίκηση της εταιρείας**

Κατά τον Αστικό Κώδικα, οι αποφάσεις για τη διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων, πρέπει να είναι ομόφωνες, εκτός αν το καταστατικό προβλέπει ρητά τη λήψη των αποφάσεων κατά την πλειοψηφία. Αν υπάρχει αμφιβολία, η πλειοψηφία υπολογίζεται με βάση το συνολικό αριθμό των εταίρων ή το συνολικό αριθμό των διαχειριστών.

## **2.10 ΔΙΟΡΙΣΜΟΣ, ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΚΑΙ ΠΑΡΑΙΤΗΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ**

### **2.10.1 Διορισμός διαχειριστών**

Οι διαχειριστές στις προσωπικές εταιρείες διορίζονται στο καταστατικό. Αν αυτό δεν συμβεί, τότε η διαχείριση ανήκει σε όλους τους εταίρους, εάν πρόκειται για αστική εταιρεία, ή σε όλους τους ομόρρυθμους εταίρους, εάν πρόκειται για εμπορική προσωπική εταιρεία. Εάν οι διαχειριστές ορισθούν με μεταγενέστερη απόφαση των εταίρων, τότε απαιτείται να ακολουθηθεί η διαδικασία δημοσιότητας, που τηρείται σε κάθε τροποποίηση του καταστατικού.

### **2.10.2 Ανάκληση διαχειριστή**

Η ανάκληση (παύση) του διαχειριστή εταίρου, που έχει διορισθεί με την εταιρική σύμβαση, ορίζει ότι: η διαχείριση που έχει ανατεθεί με την εταιρική σύμβαση σε έναν ή σε μερικούς εταίρους, μπορεί να ανακληθεί μόνο για σπουδαίο λόγο. Η συμφωνία που αποκλείει την ανάκληση για σπουδαίο λόγο είναι άκυρη. Σπουδαίος λόγος θεωρείται ιδίως η βαριά παράβαση καθήκοντος ή η ανικανότητα για τακτική διαχείριση. Η ανάκληση γίνεται με ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων, εκτός αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία. Η απαρίθμηση των σπουδαίων λόγων, για τους οποίους μπορεί να γίνει ανάκληση διαχειριστή, είναι ενδεικτική. Συνεπώς μπορεί να υπάρξουν και άλλοι σοβαροί λόγοι επιτρέποντες την ανάκληση.

Διαχειριστής που δεν διορίστηκε με το καταστατικό και με ομόφωνη απόφαση των εταίρων, αλλά με απόφαση της πλειοψηφίας των εταίρων, καθώς και διαχειριστής που δεν έχει την εταιρική ιδιότητα, ανακαλείται οποτεδήποτε. Αντίθετη συμφωνία είναι άκυρη, εκτός αν η εντολή αφορά και το συμφέρον του εντολέα ή τρίτου.

### **2.10.3 Παραίτηση διαχειριστή**

Ο διαχειριστής που έχει διορισθεί στη θέση αυτή με την εταιρική σύμβαση, έχει το δικαίωμα να παραιτηθεί μόνο για σπουδαίο λόγο. Συμφωνία που αποκλείει την παραίτηση για σπουδαίο λόγο είναι άκυρη. Ο διαχειριστής που παραιτήθηκε άκαιρα χωρίς σπουδαίο λόγο, ευθύνεται για τη ζημία που προκλήθηκε στην εταιρεία από την ενέργειά του αυτή.

Ο διαχειριστής, που ενεργεί ως εντολοδόχος, έχει το δικαίωμα να καταγγείλει την εντολή οποτεδήποτε, αν δεν παραιτήθηκε από το δικαίωμα αυτό. Αν υπάρχει σπουδαίος λόγος, η παραίτηση είναι χωρίς αποτέλεσμα. Αν η καταγγελία έγινε άκαιρα χωρίς σπουδαίο λόγο, ο εντολοδόχος έχει υποχρέωση να ανορθώσει τη ζημία που η καταγγελία προξένησε στην εταιρεία.

Από τη λύση της εταιρείας παύει η εξουσία των διαχειριστών και η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει στους διορισμένους με το



καταστατικό εκκαθαριστές. Αν δεν υπάρχουν διορισμένοι εκκαθαριστές, τότε η εκκαθάριση ενεργείται από όλους τους εταίρους μαζί.

## **2.11 ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Ο.Ε.**

Στα άρθρα του Αστικού Κώδικα αναφέρονται διάφοροι λόγοι λύσης της εταιρείας, που μπορούν να διακριθούν σε δυο μεγάλες κατηγορίες: λόγοι λύσεως αφορώντας το νομικό πρόσωπο της εταιρείας και λόγοι λύσεως που αφορούν τους εταίρους.

### **2.11.1 Λόγοι λύσεως που αφορούν την εταιρεία**

α) λύση της εταιρείας λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειας αυτής. Η εταιρεία που έχει συσταθεί για ορισμένο χρόνο λύεται μόλις περάσει ο χρόνος αυτός. Η λύση της εταιρείας επέρχεται αυτοδικαίως, με την πάροδο του χρόνου διάρκειας αυτής, χωρίς να είναι αναγκαία κάποια ιδιαίτερη ενέργεια εκ μέρους των εταίρων. Οποσδήποτε, τη λύση της εταιρείας θα ακολουθήσει το στάδιο της εκκαθαρίσεως, κατά το οποίο η εταιρεία λογίζεται ότι υπάρχει και λειτουργεί για τις ανάγκες και το σκοπό της εκκαθαρίσεως μόνο. Η λύση της εταιρείας λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειας αυτής δεν επέρχεται, εάν αυτή συνεχίζεται σιωπηρά και ύστερα από την πάροδο της διάρκειας αυτής.

β) λύση με καταγγελία κατά την οποία η εταιρεία λύεται με καταγγελία ενός ή περισσοτέρων μελών της, ανεξαρτήτως αν είναι ορισμένης ή αόριστης διάρκειας.

Η εταιρεία ορισμένου χρόνου λύεται με καταγγελία εκ μέρους κάποιου ή κάποιων από τους εταίρους και πριν περάσει ο χρόνος διάρκειας της, αν υπάρχει σπουδαίος λόγος. Αντίθετη συμφωνία που να περιορίζει με προθεσμία ή με άλλο τρόπο το δικαίωμα αυτό της καταγγελίας, που έχει κάθε εταίρος είναι άκυρη.

Η εταιρεία αορίστου χρόνου λύεται οποτεδήποτε με καταγγελία οποιουδήποτε εταίρου. Αν ο εταίρος κατάγγειλε την εταιρεία άκαιρα και χωρίς σπουδαίο λόγο, που να δικαιολογεί την άκαιρη καταγγελία, ευθύνεται για τη

ζημία που προκάλεσε η λύση στους άλλους εταίρους. Ως εταιρεία αορίστου χρόνου θεωρείται και η συσταθείσα για ολόκληρη τη ζωή κάποιου εταίρου, καθώς και εκείνη, που ενώ συστήθηκε για ορισμένη διάρκεια, συνεχίζεται σιωπηρά και ύστερα από την πάροδο του χρόνου διάρκειάς της.

Η ύπαρξη σπουδαίου λόγου επιτρέποντος την καταγγελία της εταιρείας είναι ζήτημα πραγματικό, που τελικά θα διαπιστώσει το δικαστήριο. Ενδεικτικά αναφέρονται εδώ ως σπουδαίοι λόγοι η αντισυμβατική συμπεριφορά κάποιου εταίρου, όπως η διενέργεια ανταγωνιστικών πράξεων, η κακή πορεία των εργασιών της εταιρείας, οι σοβαρές διαφωνίες μεταξύ των εταίρων, η αδυναμία κάποιου ή κάποιων εταίρων να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις τους π.χ. λόγω μακράς ασθενείας κ.λ.π.

Στην εταιρεία αόριστης διάρκειας παρέχεται δικαίωμα καταγγελίας σε όλους τους εταίρους, χωρίς να απαιτείται τήρηση προθεσμίας, σπουδαίος λόγος ή δημοσίευση της καταγγελίας. Μετά τη λύση της εταιρείας, σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ των εταίρων, κάθε εταίρος και αν ακόμα δεν είναι διαχειριστής, μπορεί με αίτησή του, που απευθύνεται κατά των λοιπών εταίρων, να ζητήσει από το δικαστήριο διορισμό εκκαθαριστή.

Στη νομολογία επικράτησε η άποψη ότι η καταγγελία της εταιρείας, εκ' μέρους ενός ή περισσότερων εταίρων, επιφέρει πάντοτε την άμεση λύση αυτής πριν την πάροδο του ορισμένου χρόνου διάρκειάς της, χωρίς να λαμβάνεται υπ' όψη η ύπαρξη ή μη σπουδαίου λόγου. Συνέπεια αυτής της αντιλήψεως είναι ότι η διαπίστωση της συνδρομής ή όχι του σπουδαίου λόγου για τον οποίο έχει γίνει η καταγγελία θα γίνει στο δικαστήριο, όπου θα έχουν προσφύγει εκείνοι που δεν δέχονται την ύπαρξη του σπουδαίου λόγου και όταν η εταιρεία θα έχει λυθεί. Και αν το δικαστήριο αποφανθεί πως δεν υφίσταται ο σπουδαίος λόγος για τον οποίο λύθηκε η εταιρεία, τότε αυτή αναβιώνει. Γίνεται αμέσως αντιληπτό ποια κατάσταση θα έχει δημιουργηθεί και πόσο δυσκολεύει αυτή η αβεβαιότητα και η ρευστότητα τις συναλλαγές. Για το λόγο αυτό συνηθίζεται να περιλαμβάνεται στα καταστατικά ο όρος όπως: "Σε περίπτωση καταγγελίας της εταιρείας από

κάποιο εταίρο, αυτή θα συνεχίζεται από τους λοιπούς εταίρους. Ο εταίρος που προέβη στην καταγγελία θα αποχωρεί από αυτήν, αφού λάβει την αξία της εταιρικής του μερίδας.

γ) λύση με απόφαση των εταίρων. Πριν από το πέρας του χρόνου διάρκειας της εταιρείας, αυτή μπορεί να λυθεί όχι μόνο με καταγγελία εκ μέρους κάποιου ή κάποιων εταίρων, αλλά και με κοινή απόφαση όλων των εταίρων. Το καταστατικό μάλιστα μπορεί να προβλέπει ότι την απόφαση περί λύσεως της εταιρείας παίρνει η πλειοψηφία των εταίρων ή και ένας μόνο εταίρος, κατάλληλα εξουσιοδοτημένος από τους λοιπούς εταίρους. Η συμφωνία των εταίρων για τη λύση της εταιρείας θα γίνει γραπτώς και το σχετικό έγγραφο θα υποβληθεί στη διαδικασία της δημοσιότητας.

Η συγκέντρωση των εταιρικών μεριδίων σε ένα εταίρο. Στην επιστήμη του εμπορικού δικαίου υποστηρίζεται ότι με την συγκέντρωση όλων των εταιρικών μεριδίων σε ένα μόνο εταίρο επέρχεται η λύση της εταιρείας. Στην περίπτωση αυτή δεν απαιτείται εκκαθάριση και διανομή. Όλες οι πράξεις με τις οποίες έγινε η συγκέντρωση των εταιρικών μεριδίων σε ένα μόνο εταίρο πρέπει κανονικά να δημοσιευθούν στο αρμόδιο Πρωτοδικείο και μέχρι να εξοφληθούν όλα τα χρέη της εταιρείας, αυτή εξακολουθεί να υπάρχει για τρίτους.

Η πτώχευση της προσωπικής εταιρείας δεν επιφέρει τη λύση αυτής. Όταν πτωχεύει, όμως, η ομόρρυθμη εταιρεία, συμπτωχεύουν και οι ομόρρυθμοι εταίροι, με άμεση συνέπεια τη λύση της εταιρείας εκτός αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία των εταίρων.

### **2.11.2 Λόγοι λύσεως της εταιρείας που αφορούν τους εταίρους**

α) λύση της εταιρείας λόγω θανάτου εταίρου. Η εταιρεία λύνεται με το θάνατο ενός από τους εταίρους. Μπορεί όμως να συμφωνηθεί ότι η εταιρεία θα συνεχιστεί είτε μεταξύ των λοιπών εταίρων είτε μεταξύ αυτών και των κληρονόμων εκείνου που πέθανε. Η ανηλικότητα των κληρονόμων δεν παραβλάπτει το κύρος της συμφωνίας. Αν η εταιρεία λυθεί με το θάνατο ενός από τους εταίρους, ο κληρονόμος του έχει υποχρέωση να το γνωστοποιήσει

χωρίς υπαίτια καθυστέρηση στους λοιπούς εταίρους και, αν επίκειται κίνδυνος από την αναβολή, να συνεχίσει τη διαχείριση που είχε ανατεθεί σε εκείνον που πέθανε, ωστόσο ληφθούν τα αναγκαία μέτρα. Με τους ίδιους όρους έχουν και οι λοιποί εταίροι υποχρέωση να συνεχίσουν προσωρινά τη διαχείριση που τους είχε ανατεθεί.

Αλλά και αν συνεχίζεται η εταιρεία μεταξύ των επιζώντων εταίρων ή μεταξύ αυτών και των κληρονόμων του θανόντος, πρέπει να συνταχθεί έγγραφο τροποποιητικό του καταστατικού, στο οποίο αναγράφονται οι μεταβολές.

β) λύση εταιρεία λόγω απαγορεύσεως εταίρου. Η εταιρεία λύεται με την απαγόρευση ενός από τους εταίρους, εκτός αν συμφωνήθηκε πως σε αυτήν την περίπτωση η εταιρεία συνεχίζεται μεταξύ των λοιπών εταίρων. Εάν ο εταίρος τέθηκε σε απαγόρευση από το δικαστήριο, η λύση της εταιρείας επέρχεται μετά από τη τελεσίδικη απόφαση.

γ) λύση της εταιρείας λόγω πτωχεύσεως εταίρου. Η εταιρεία λύεται με την κήρυξη σε πτώχευση ενός από τους εταίρους, εκτός αν συμφωνήθηκε ότι σε τέτοια περίπτωση η εταιρεία θα συνεχίζεται μεταξύ των λοιπών εταίρων.

## **2.12 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΛΥΘΕΙΣΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ**

### **2.12.1 Το στάδιο της εκκαθάρισεως**

Τη λύση της εμπορικής προσωπικής εταιρείας δεν είναι υποχρεωτικό να ακολουθήσει το στάδιο της εκκαθάρισεως. Αυτό θα συμβεί αν η λυόμενη εταιρεία δεν έχει περιουσία για ρευστοποίηση και διανομή ή αν η ρευστοποίηση και εξόφληση των πιστωτών έχει προηγηθεί, οπότε η λύση της εταιρείας συμπίπτει με την τελείωσή της.

Το στάδιο της εκκαθάρισεως μπορεί να ορισθεί ως το χρονικό διάστημα που περικλείεται μεταξύ της λύσεως της εταιρείας και της διανομής στους εταίρους του υπολοίπου της εταιρικής περιουσίας που απέμεινε μετά τη ρευστοποίηση των ενεργητικών στοιχείων, την εξόφληση των δανειστών και την απόδοση των εισφορών.

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

Η λύση της προσωπικής εταιρείας δεν επιφέρει αυτομάτως και τη λύση των μισθώσεων που έχει συνάψει η εταιρεία με τρίτους. Εφόσον αυτή βρίσκεται υπό εκκαθάριση και για όσο χρόνο διανύει το στάδιο της εκκαθαρίσεως, οι υφιστάμενες συμβάσεις μισθώσεως πραγμάτων παραμένουν ισχυρές. Όταν περατωθεί, όμως, το στάδιο της εκκαθαρίσεως, καταλύεται η προσωπικότητα της εταιρείας και έτσι επέρχεται και η λύση των μισθώσεων, αφού δεν υπάρχει πια ο ένας από τους αντισυμβαλλόμενους. Υποκατάσταση στη μισθωτική σχέση των εταίρων δεν είναι δυνατή.

### **2.12.2 Διαδικασία εκκαθαρίσεως**

Η διαδικασία εκκαθάρισης και οι ενέργειες στις οποίες προβαίνουν οι εκκαθαριστές είναι :

α) αποδίδονται αυτούσια στους εταίρους τα πράγματα (κινητά ή ακίνητα) που εισφέρθηκαν στην εταιρεία κατά χρήση αλλά ανήκουν κατά κυριότητα σε αυτούς,

β) εξοφλούνται τα κοινά χρέη των εταίρων προς τρίτους δηλαδή, προς τους πιστωτές της εταιρείας,

γ) εξοφλούνται τα χρέη που υπάρχουν μεταξύ των εταίρων,

δ) επιστρέφονται στους εταίρους οι εισφορές τους. Αν οι εισφορές αυτές είναι σε χρήμα, αποδίδονται, φυσικά σε χρήμα. Οι εισφορές, όμως, που συνίσταται σε είδος δεν αποδίδονται αυτούσιες, αλλά καταβάλλεται η αξία σε χρήμα εκάστου αντικειμένου που είχε κατά το χρόνο της εισφοράς. Δεν αποκλείεται αντίθετη συμφωνία κατά τη σύσταση της εταιρικής συμβάσεως, που θα περιληφθεί φυσικά στο καταστατικό, κατά την οποία η απόδοση εισφοράς σε είδος θα γίνει με την τιμή που θα έχει αυτή κατά το χρόνο της διανομής. Αυτός ο όρος, όμως, αποφεύγεται, γιατί αποβαίνει σε βάρος των εταίρων εκείνων που οι εισφορές τους ήταν σε χρήμα.

Αν η εισφορά συνίσταται σε εργασία ή σε χρήση πράγματος δεν αποδίδεται. Το ίδιο το πράγμα, βέβαια, αποδίδεται αυτούσιο στην αρχή της εκκαθαρίσεως.

Η μετατροπή του ενεργητικού της εταιρείας σε χρήμα για να εξοφληθούν τα εταιρικά χρέη και να αποδοθούν οι εισφορές στους εταίρους γίνεται κατά τις διατάξεις περί πωλήσεως κοινού πράγματος.

Όταν λυθεί η προσωπική εταιρεία για ένα από τους λόγους που προβλέπει ο νόμος και τελεί υπό εκκαθάριση, δεν δικαιούται ο εταίρος να ασκήσει ατομικώς την αξίωση αποζημιώσεως έναντι άλλου εταίρου προς αποκατάσταση ζημίας που προκλήθηκε στην εταιρική περιουσία από τη συμπεριφορά του δεύτερου. Η αξίωση αυτή ασκείται μόνο από την εταιρεία μέσω του εκκαθαριστή της.

Η αξίωση του εταιρικού δανειστή κατά ομόρρυθμων εταίρων υπόκειται σε πενταετή απογραφή, από τη στιγμή που κατέστη απαίτηση η ένδικη αξίωση, εφόσον έχει δημοσιευθεί το συμφωνητικό λύσεως της εταιρείας. Η παραγραφή αυτή δεν διακόπτεται ως προς τους ομόρρυθμους εταίρους με την έγερση της σχετικής κατά της εταιρείας αγωγής ή με την επίδοση σε αυτήν της σχετικής αποφάσεως.

Η πενταετής παραγραφή απαιτήσεων τρίτου κατά ομόρρυθμου εταίρου, που αποχώρησε από την εταιρεία και των κληρονόμων αυτού αρχίζει από τη δημοσίευση της αποχώρησης.

### **2.12.3 Εκκαθαριστές**

Αφού λυθεί η εταιρεία, η εκκαθάριση ενεργείται από όλους τους εταίρους μαζί ή από εκκαθαριστή με ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων. Στην πράξη συνηθίζεται να ορίζεται ο εκκαθαριστής στο καταστατικό. Αν δεν ορίσθηκαν στο καταστατικό οι εκκαθαριστές, αυτό μπορεί να γίνει πάλι με συμφωνία όλων των εταίρων κατά τη λύση της εταιρείας. Αν ούτε αυτό έγινε, τότε την εκκαθάριση αναλαμβάνουν όλοι οι εταίροι μαζί. Σε περίπτωση

διαφωνίας, διορίζεται εκκαθαριστής από το δικαστήριο με αίτηση ενός από τους εταίρους και η αντικατάσταση γίνεται μόνο για σπουδαίους λόγους.

Από τη στιγμή που λύθηκε η εταιρεία, παύει η εξουσία των διαχειριστών. Η διαχείριση της εταιρείας περιέρχεται στους εκκαθαριστές, οι οποίοι θα διενεργήσουν όλες τις απαραίτητες πράξεις μέχρι πέρατος της εκκαθαρίσεως και διανομής της εταιρικής περιουσίας.

Ανάκληση του εκκαθαριστή γίνεται με ομόφωνη απόφαση των λοιπών εταίρων και με την προϋπόθεση ότι υπάρχει σπουδαίος λόγος.

Οι εκκαθαριστές, μόλις αναλάβουν τα καθήκοντα τους, προβαίνουν στις ακόλουθες ενέργειες:

1) Σχετικά με την τελευταία χρήση της λυόμενης εταιρείας:

α) συντάσσουν τον τελευταίο ισολογισμό της λυθείσας εταιρείας με ημερομηνία την ημερομηνία λύσης αυτής.

β) υποβάλουν δηλώσεως φόρου εισοδήματος εντός προθεσμίας τριών και μισού (3,5) μηνών από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. . Με την υποβολή της δηλώσεως αυτής, θα καταβληθούν και τα αναλογούντα ποσά φόρου εισοδήματος στα τυχόν κέρδη της τελευταίας διαχειριστικής περιόδου της εταιρείας.

γ) υποβάλλουν δηλώσεις Φ.Π.Α. Από την ημέρα θέσεως της εταιρείας σε εκκαθάριση και σε όλο το διάστημα που διαρκεί το στάδιο της εκκαθαρίσεως, αυτή υφίσταται και λειτουργεί για τις ανάγκες της εκκαθαρίσεως. Στο στάδιο αυτό ρευστοποιείται η περιουσία της εταιρείας , εισπράττονται οι απαιτήσεις και εξοφλούνται οι υποχρεώσεις. Εάν μετά την εξόφληση όλων των υποχρεώσεων της εταιρείας υπάρχουν μετρητά στο ταμείο ή κάποια περιουσιακά στοιχεία, αυτά ανήκουν στους πρώην εταίρους της λυθείσας εταιρείας στους οποίους και θα διανεμηθούν τελικά.

Σε όλο το διάστημα που διαρκεί το στάδιο της εκκαθαρίσεως, κατά το οποίο γίνονται οι ανωτέρω πράξεις, υποβάλλονται από την υπό εκκαθάριση εταιρεία οι περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. .

Ετήσια εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. θα υποβληθεί κανονικά για την τελευταία διαχειριστική χρήση της εταιρείας πριν αυτή τεθεί υπό εκκαθάριση μέσα σε προθεσμία 130 ημερών από τη λύση και θέση αυτής σε εκκαθάριση.

Όταν τελειώσει το στάδιο της εκκαθάρισης της εταιρείας, θα δηλωθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. η παύση των εργασιών με το κατάλληλο έντυπο διακοπής δραστηριότητας.

2) Σχετικά με το στάδιο εκκαθαρίσεως :

α) συντάσσεται ο αρχικός ισολογισμός εκκαθαρίσεως, 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 τελευταία χρήσεως της εταιρείας. Σπανίως, μπορεί να συμβεί αυτοί οι δύο ισολογισμοί να διαφέρουν μεταξύ τους. Αυτό ακούγεται παράξενα, αλλά είναι δυνατόν να συμβεί, εάν από τη χρονική στιγμή συντάξεως του πρώτου ισολογισμού μέχρι τη σύνταξη του δεύτερου μεσολαβήσει κάποιο χρονικό διάστημα, κατά το οποίο ενδεχομένως να προκύψουν νέα στοιχεία.

β) υποβολή στη Δ.Ο.Υ. αρχικού ισολογισμού εκκαθαρίσεως. Υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το έγγραφο λύσεως της εταιρείας σε τρία αντίγραφα με συνημμένα: τον αρχικό ισολογισμό εκκαθαρίσεως, το έντυπο μεταβολών και βεβαίωση ενημερότητας από το οικείο επιμελητήριο στο οποίο είναι γραμμένη η εταιρεία.

Προθεσμία υποβολής των ανωτέρω εγγράφων ανέρχεται σε δέκα (10) ημέρες από τη θέση της εταιρείας σε εκκαθάριση.

γ) υποβολή διαλυτικού εγγράφου στο Πρωτοδικείο. Ένα αντίγραφο του διαλυτικού εγγράφου, θεωρημένο από την Δ.Ο.Υ. υποβάλλεται στο αρμόδιο Πρωτοδικείο για να καταχωρηθεί στα βιβλία εταιρειών αυτού.

δ) παράλληλα, οι εκκαθαριστές πρέπει να παραγγείλουν νέες σφραγίδες της εταιρείας με την προσθήκη της ενδείξεως “υπό εκκαθάριση” και θεωρούνται



στη Δ.Ο.Υ. νέα στοιχεία ή επαναθεωρούνται τα ήδη χρησιμοποιούμενα στοιχεία με τη ίδια ένδειξη.

#### **2.12.4 Υποβαλλόμενες στη Δ.Ο.Υ. δηλώσεις**

α) δήλωση οριστικής παύσεως των εργασιών της εταιρείας. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την οριστική παύση των εργασιών, που σηματοδοτείται από την ημερομηνία συντάξεως του τελικού ισολογισμού εκκαθαρίσεως. Μαζί με τη δήλωση υποβάλλεται αντίγραφο του τελικού ισολογισμού εκκαθαρίσεως και προσκομίζονται τα αχρησιμοποίητα στοιχεία της εταιρείας προς ακύρωση. Η Δ.Ο.Υ. χορηγεί βεβαίωση της υποβολής της δηλώσεως διακοπής των εργασιών της εταιρείας.

β) δηλώσεις Φ.Π.Α.

β1) η τελευταία περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. , πρέπει να υποβληθεί σε 25 ημέρες,

β2) η οριστική δήλωση Φ.Π.Α. για την περίοδο της εκκαθαρίσεως, πρέπει να υποβληθεί μέχρι την δεκάτη ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

γ) δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρείας. Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος για την τελευταία διαχειριστική περίοδο της εταιρείας, πρέπει να υποβληθεί μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη της εκκαθαρίσεως. Σε περίπτωση παρατάσεως του σταδίου εκκαθαρίσεως πέραν του δωδεκαμήνου, υποβάλλεται δήλωση εισοδήματος για τα εισοδήματα κάθε έτους μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη του.



# ΕΤΕΡΡΟΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

### **3. ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

#### **3.1 ΑΠΛΗ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Σύμφωνα με τα άρθρα 23 και 26 του Εμπορικού Νόμου ετερόρρυθμη εταιρία είναι η συσταινόμενη μεταξύ ενός ή πολλών εταίρων, αλληλεγγύως και υπευθύνων και ενός ή πολλών συνεταίρων, απλών χρηματοδοτών, οι οποίοι ονομάζονται ετερόρρυθμοι και ευθύνονται μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους. Επομένως, χαρακτηριστικό στοιχείο της ετερόρρυθμης εταιρίας είναι η διαίρεση των εταίρων σε δύο κατηγορίες: τους ομόρρυθμους και ετερόρρυθμους.

Η ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων απέναντι στους πιστωτές της εταιρίας είναι αλληλέγγυα και απεριόριστη. Κάθε ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται μαζί με την εταιρία και τους άλλους ομόρρυθμους εταίρους για όλα τα χρέη της εταιρίας. Αντίθετα, ο κάθε ετερόρρυθμος εταίρος έχει περιορισμένη ευθύνη απέναντι στους πιστωτές της εταιρίας, που δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό της εισφοράς του στην εταιρία.

Η ετερόρρυθμη εταιρία έχει νομική προσωπικότητα και καταλέγεται μεταξύ των εμπορικών προσωπικών εταιριών. Στην ετερόρρυθμη εταιρία εφαρμόζονται όλες οι διατάξεις του Εμπορικού Νόμου και αυτές περί εταιριών του Αστικού Κώδικα.

##### **3.1.1 Εταιρική επωνυμία**

Στο άρθρο 23 του Εμπορικού Νόμου ορίζεται ότι η ετερόρρυθμη εταιρία διευθύνεται υπό εταιρική επωνυμία, που φέρει κατά ανάγκη το όνομα ενός ή περισσότερων ομόρρυθμων εταίρων. Ο παραπάνω ορισμός διατυπώνεται πιο κατηγορηματικά ως εξής: το όνομα του ετερόρρυθμου εταίρου δεν είναι δυνατόν να εισέλθει στην εταιρική επωνυμία. Συνεπώς, η επωνυμία της ετερόρρυθμης εταιρίας θα γίνει από ένα ή περισσότερα ονόματα ομόρρυθμων εταίρων με ενδεχόμενη προσθήκη και άλλων λέξεων ενδεικτικών του είδους της ασκούμενης επιχειρήσεως. Ακόμα, μπορεί να προστεθεί δίπλα στο όνομα ή τα ονόματα της επωνυμίας ένδειξη

«και Σία» (δηλαδή και συντροφιά), η οποία θα καλύπτει τους μη αναφερόμενους στην επωνυμία εταίρους, αδιάφορο αν αυτοί είναι ομόρρυθμοι ή ετερόρρυθμοι εταίροι.

Δεν αναφέρει κυρώσεις ο νόμος για την περίπτωση που το όνομα ενός ετερόρρυθμου εταίρου περιλήφθηκε στην εταιρική επωνυμία. Έχει γίνει δεκτό, όμως, από τη νομολογία ότι σε τέτοια περίπτωση ο ετερόρρυθμος αυτός εταίρος ευθύνεται απέναντι στους τρίτους, όπως και κάθε ομόρρυθμος.

### **3.1.2 Εταιρικές εισφορές**

Κατά το άρθρο 23 του Εμπορικού Νόμου, ο ετερόρρυθμος εταίρος είναι απλός χρηματοδότης. Ωστόσο, έγινε δεκτό ότι μπορεί η εισφορά του να συνίσταται όχι μόνο σε χρήματα, αλλά και σε είδος (κινητά ή ακίνητα πράγματα, κατά κυριότητα ή μόνο κατά χρήση). Σχετικά με το αν η προσωπική εργασία του ετερόρρυθμου εταίρου μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς στην εταιρία, καλό είναι να αποφεύγεται γιατί σύμφωνα με διατάξεις άρθρων μπορεί να δημιουργηθεί πρόβλημα. Κατά το άρθρο 27 ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν μπορεί να κάμει καμία πράξη διαχειρίσεως ή να εργασθεί στις υποθέσεις της εταιρίας και κατά το άρθρο 28, εάν παραβεί την παραπάνω απαγόρευση, ευθύνεται αλληλεγγύως με τους ομόρρυθμους εταίρους για όλα τα χρέη και όλες τις υποχρεώσεις της εταιρίας.

Λόγω του ότι ο ετερόρρυθμος εταίρος χαρακτηρίζεται ως απλός χρηματοδότης, δεν πρέπει να δημιουργήσει αμφιβολία ως προς την εταιρική του ιδιότητα. Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν είναι δανειστής της εταιρίας, αφού με την εισφορά του αποκτά δικαιώματα στα κέρδη της εταιρίας και υφίσταται τις ζημιολύγες συνέπειες αυτής μέχρι του ποσού της εισφοράς του.

### **3.1.3 Σύσταση ετερόρρυθμης εταιρίας**

Η σύσταση της ετερόρρυθμης εταιρίας γίνεται με ιδιωτικό ή συμβολαιογραφικό έγγραφο, το οποίο υπογράφεται από όλους τους εταίρους, ομόρρυθμους και ετερόρρυθμους. Κατά τα λοιπά ακολουθείται η διαδικασία της

ομόρρυθμης εφόσον ανήκουν και οι δύο στην κατηγορία των προσωπικών εταιρειών.

Τα άρθρα 43 και 44 του Εμπορικού Νόμου αναφέρονται στη δημοσίευση περιλήψεως καταστατικού, η οποία μπορεί να υπογράφεται μόνο από τους ομόρρυθμους εταίρους. Στην πράξη έχει ορθώς επικρατήσει να κατατίθεται στο αρμόδιο Πρωτοδικείο για δημοσίευση ολόκληρο το καταστατικό, το οποίο βέβαια, έχει υπογραφεί από το σύνολο των εταίρων.

### **3.1.4 Δικαιώματα και υποχρεώσεις ετερόρρυθμου εταίρου**

Σε αντίθεση με τον ομόρρυθμο εταίρο της εμπορικής ετερόρρυθμης εταιρίας που είναι έμπορος, ο ετερόρρυθμος εταίρος αυτής δεν καθίσταται έμπορος από μόνο την πράξη της συμμετοχής του σε αυτήν, έστω κι αν γίνει δεκτή η άποψη ότι η συμμετοχή καθ' αυτή είναι πράξη εμπορική.

Η διαχείριση της ετερόρρυθμης εταιρίας ανήκει στους ομόρρυθμους εταίρους αυτής, που ασκούν όπως και στην ομόρρυθμη εταιρία. Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν μπορεί να κάνει καμία πράξη διαχειρίσεως ή να εργασθεί στις υποθέσεις της εταιρίας ούτε και να την εκπροσωπήσει έναντι τρίτων. Η αληθινή έννοια της διατάξεως αυτής, είναι ότι ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν μπορεί να εργασθεί στις υποθέσεις της εταιρίας κατά τρόπο που μπορούσε να προκληθεί στους συναλλασσόμενους η εντύπωση πως ενεργεί σαν διαχειριστής. Μπορεί, όμως, να αναλάβει υπηρεσία υπαλλήλου στην εταιρία με σχέση μισθώσεως εργασίας ιδιωτικού δικαίου.

Παρ' όλα αυτά, δεν παραβιάζεται η απαγόρευση αναμίξεως του ετερόρρυθμου εταίρου στις πράξεις της εταιρίας, όταν αυτός μετέχει μαζί με όλα τα άλλα μέλη της στη λήψη αποφάσεων εσωτερικής φύσεως, όπως π.χ. αναδιοργάνωσης της εταιρίας. Επίσης, ο ετερόρρυθμος εταίρος διατηρεί αλώβητο το δικαίωμά του να ελέγχει τον τρόπο διαχειρίσεως της εταιρίας και να ζητεί σχετικές πληροφορίες από τους διαχειριστές της.

Από τα παραπάνω γίνεται αντιληπτό ότι οι περιορισμοί στην ανάμιξη του ετερόρρυθμου εταίρου στα πράγματα της εταιρίας, αφορούν μόνο τις προ τα

έξω σχέσεις αυτού όπως με τους τρίτους που συναλλάσσονται με την εταιρία, ενώ δεν ισχύουν για τις προς τα έσω σχέσεις αυτού με τους συνεταίρους του .

Υποχρέωση να εισφέρει την εισφορά του στην εταιρία κι ευθύνη μέχρι του ύψους αυτής για τα χρέη της εταιρίας, έχει ο ετερόρρυθμος εταίρος. Επίσης, υποχρεούται να συντελεί στην προώθηση των εταιρικών σκοπών και δεν δικαιούται να ενεργεί για δικό του ή για λογαριασμό τρίτων πράξεις αντίθετες με τα συμφέροντα της εταιρίας.

Για τη μεταβίβαση της εταιρικής μερίδας του ετερόρρυθμου εταίρου ισχύουν όσα και επί του ομόρρυθμου εταίρου. Δηλαδή, απαιτείται συναίνεση όλων των εταίρων ή εφόσον υπάρχει ρήτρα στο καταστατικό απόφαση της πλειοψηφίας αυτών.

Απεριόριστη ευθύνη ομόρρυθμων εταίρων Ε.Ε.

Οι ομόρρυθμοι εταίροι της ετερόρρυθμης εταιρίας έχουν απεριόριστη ευθύνη για τα χρέη αυτής. Από το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 1 και 22 του Εμπορικού Νόμου, προκύπτει ότι οι ευθυνόμενοι ως ομόρρυθμοι εταίροι της ετερόρρυθμης εμπορικής εταιρίας, είναι από μόνοι τους έμποροι και έχουν τη δυνατότητα να υπόκεινται σε προσωπική κράτηση για τα εμπορικά χρέη της εταιρίας για όλο το ποσό. Τα ίδια εφαρμόζονται και για τα χρέη της εταιρίας προς το Δημόσιο.

### **3.1.5 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ

“ Δ. ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.”

Σήμερα στις 4 Ιανουαρίου 2008 στην Αθήνα μεταξύ των:

1. Δημητρίου Α. Δημητριάδη, κάτοικος Αθήνας, Πραξιτέλους 99, έμπορος
2. Βασιλείου Γ. Γεωργιάδη, κάτοικος Αθήνας, Υψηλάντου 90, έμπορος
3. Αθανασίου Ι. Γούλα, κάτοικος Αθήνας, Ηπείρου 20, έμπορος

συμφωνήθηκαν και έγιναν αποδεκτά τα παρακάτω:

Οι συμβαλλόμενοι συνιστούν με το παρών μεταξύ τους ετερόρρυθμη εταιρεία με ομόρρυθμους εταίρους τους Δημήτριο Α. Δημητριάδη και Βασίλειο Γ. Γεωργιάδη και ετερόρρυθμο τον Αθανάσιο Ι. Γούλα η οποία διέπεται από τους ακόλουθους όρους οι οποίοι έγιναν πλήρως αποδεκτοί από αυτούς:

1. Έδρα της εταιρείας ορίζεται το κατάστημα στην Αθήνα, Ερμού 50.
2. Σκοπός της εταιρείας είναι η εμπορία ειδών ενδυμάτων.
3. Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται 5ετής και αρχίζει από σήμερα και λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 2013.
4. Επωνυμία της εταιρείας είναι " Δημήτριος Δημητριάδης και Σία Ε.Ε.".
5. Για την επίτευξη του εταιρικού σκοπού ο Δ. Δημητριάδης εισέφερε στην εταιρεία 20.000 ευρώ σε μετρητά και ο Β. Γεωργιάδης 15.000 ευρώ σε μετρητά. Ο Α. Γούλας συνεισέφερε στο ταμείο της εταιρείας 5.000 ευρώ και δεν έχει άλλη υποχρέωση έναντι αυτής και τρίτων.
6. Οι εταίροι μετέχουν στα κέρδη και τις ζημιές της εταιρείας ως εξής:
  - α. Ο Δ. Δημητριάδης ομόρρυθμος εταίρος κατά 50%
  - β. Ο Β. Γεωργιάδης ομόρρυθμος εταίρος κατά 30%
  - γ. Ο Α. Γούλας ετερόρρυθμος εταίρος κατά 20% δίχως να ευθύνεται προσωπικά για νέα εισφορά.
7. Διαχειριστές ορίζονται οι ομόρρυθμοι εταίροι Δ. Δημητριάδης και Β. Γεωργιάδης. Οι παραπάνω θα μπορούν να υποχρεώνουν την εταιρεία υπογράφοντας με εταιρική επωνυμία, να προβαίνουν σε κάθε πράξη αγοράς ή πώλησης, να εκτελούν κάθε πληρωμή και είσπραξη και να την εκπροσωπούν σε κάθε περίπτωση.
8. Κάθε εταίρος έχει υποχρέωση να εισφέρει την προσωπική του εργασία σε όλη τη διάρκεια της εταιρίας. Ειδικότερα, ο Δ. Αθανασίου θα έχει τη διεύθυνση του εμπορικού τομέα. Ο Β. Γεωργιάδης τη διεύθυνση τεχνικού τομέα και ο Α. Γούλας τη διεύθυνση του λογιστικού τομέα.

9. Απαγορεύεται στους εταίρους η διενέργεια πράξεων που είναι αντίθετες στο σκοπό της εταιρίας και οι εκχώρηση της εταιρικής τους μερίδας σε τρίτους χωρίς τη συναίνεση όλων των εταίρων.

10. Κάθε ημερολογιακό έτος θα συντάσσεται ο ισολογισμός της εταιρείας και τα κέρδη που προκύπτουν θα διανέμονται στους εταίρους.

11. Στην περίπτωση που κάποιος από τους εταίρους πεθάνει η εταιρεία δε διαλύεται αλλά συνεχίζει με τους επιζώντες και τους κληρονόμους του εταίρου που πέθανε. Αντίθετα, η παράβαση κάποιου όρου από το παρών καταστατικό αποτελεί σοβαρό λόγο λύσης και δίνει το δικαίωμα στον αναίτιο εταίρο να διαλύσει με μονομερή καταγγελία η οποία κοινοποιείται στους υπόλοιπους εταίρους.

12. Σε περίπτωση λύσης της εταιρείας για οποιαδήποτε αιτία εκκαθαριστές διορίζονται όλοι οι διαχειριστές ή εταίροι οι οποίοι ενεργούν υπό κοινού. Στο στάδιο της εκκαθάρισης ρευστοποιούνται τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας, εξοφλούνται τα χρέη της, αποδίδονται οι εισφορές των εταίρων και το πόσο που μένει διανέμεται στους εταίρους.

## ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

### **3.1.6 Λύση ετερόρρυθμης εταιρίας**

Οι λόγοι που επιφέρουν τη λύση της ετερόρρυθμης εταιρίας είναι εκείνοι που ισχύουν γενικά στις προσωπικές εταιρίες. Εδώ να τονιστεί, ότι ο ετερόρρυθμος εταίρος έχει δικαίωμα να καταγγείλει την εταιρία και να προκαλέσει τη λύση της με τους όρους και τις συνέπειες που προβλέπει ο νόμος. Ακόμα, ο θάνατος, η απαγόρευση και η πτώχευση του ετερόρρυθμου εταίρου αποτελούν λόγο λύσεως της εταιρίας, όπως συμβαίνει και με τους ομόρρυθμους εταίρους.

Αν στην ετερόρρυθμη εταιρία υπάρχει μόνο ένας ετερόρρυθμος εταίρος και αποχωρήσει από αυτήν, τότε η ετερόρρυθμη εταιρία μετατρέπεται αυτομάτως σε ομόρρυθμη.



Αν στην ετερόρρυθμη εταιρία υπάρχει ένας μόνο ομόρρυθμος εταίρος και αποχωρήσει από αυτήν, τότε επέρχεται λύση της εταιρίας. Η λύση αυτής αποφεύγεται μόνο αν, με τροποποίηση του καταστατικού, αντικατασταθεί από άλλο εταίρο ομόρρυθμο είτε κατόπιν μετατροπής ενός ετερόρρυθμου εταίρου σε ομόρρυθμο είτε με την είσοδο νέου προσώπου στην εταιρία ως ομόρρυθμου εταίρου.

Η καταγγελία της ετερόρρυθμης εταιρίας, που έχει συσταθεί για ορισμένο χρόνο από ετερόρρυθμο εταίρο, επιφέρει πάντοτε τη λύση της εταιρίας αζημίως για τον καταγγέλλοντα, εφόσον υπάρχει σπουδαίος λόγος, όπως η ουσιώδης παράβαση των συμβατικών υποχρεώσεων, αλλά και άλλα γεγονότα, τα οποία από την αρχή της καλής πίστεως και τα συναλλακτικά ήθη δικαιολογούν τη διακοπή της εταιρικής σχέσεως από τον καταγγέλλοντα.

### **3.1.7 Συνέχιση Ε.Ε. με τους κληρονόμους θανόντος εταίρου**

Η προσωπική εταιρία λύεται με το θάνατο ενός από τους εταίρους. Μπορεί, όμως, να συμφωνηθεί ότι η εταιρία θα συνεχίζεται μεταξύ των λοιπών εταίρων και των κληρονόμων του θανόντος. Από τη διάταξη αυτή προκύπτει, ότι προϋπόθεση συνέχισεως της προσωπικής εταιρίας με τους κληρονόμους του θανόντος εταίρου είναι η ύπαρξη σχετικής ρήτρας στο καταστατικό, καθώς και η αποδοχή από τους κληρονόμους της κληρονομιάς. Ο κληρονόμος θανόντος ομόρρυθμου εταίρου, ευθυνόμενου απεριορίστως για τα χρέη της εταιρίας, ευθύνεται και ο ίδιος για τα εταιρικά χρέη που προέκυψαν μέχρι την είσοδό του και με την προσωπική του περιουσία, εκτός αν αποδέχθηκε την κληρονομιά επ' ωφέλεια απογραφής.

### **3.2 ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΚΑΤΑ ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Εκτός από την απλή ετερόρρυθμη εταιρεία, υπάρχει και η κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρία. Η βασική διαφορά μεταξύ των δύο αυτών τύπων είναι ότι στην απλή, τα μερίδια των ετερόρρυθμων εταίρων είναι αμεταβίβαστα και ανεκχώρητα, ενώ στην κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρία, τα μερίδια των

ετερόρρυθμων εταίρων παρίστανται με μετοχικούς τίτλους, που είναι ελεύθερα μεταβιβάστεια.

Όπως στην απλή ετερόρρυθμη, έτσι και στην κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρία υπάρχουν οι ομόρρυθμοι και οι ετερόρρυθμοι εταίροι. Οι ομόρρυθμοι ευθύνονται συνολικά και απεριόριστα, ενώ οι ετερόρρυθμοι μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους. Η μόνη διαφορά, λοιπόν, είναι η διαίρεση του κεφαλαίου που έχουν εισφέρει οι ετερόρρυθμοι εταίροι σε μετοχές και οι οποίοι μοιάζουν με τους μετόχους των ανωνύμων εταιριών. Έτσι, υποστηρίζεται ότι στην κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρία για τους ομόρρυθμους εταίρους εφαρμόζονται οι ισχύουσες περί των εμπορικών προσωπικών εταιριών διατάξεις, ενώ για τους ετερόρρυθμους εταίρους οι διατάξεις που αφορούν τις κεφαλαιουχικές εταιρίες.

### **3.2.1 Σύσταση εταιρίας**

Η ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρία μπορεί να συσταθεί με συμβολαιογραφικό έγγραφο, αλλά και με ιδιωτικό έγγραφο. Επίσης, δεν απαιτείται για τη σύστασή της άδεια κάποιας δημόσια αρχής.

Στην επωνυμία της κατά μετοχές ετερόρρυθμης εταιρίας δεν επιτρέπεται να περιληφθούν τα ονόματα των ετερόρρυθμων εταίρων ούτε έχουν το δικαίωμα να ορισθούν διαχειριστές της εταιρίας.

Η καταχώρηση των ετερόρρυθμων κατά μετοχές εταιριών προβλέπεται να γίνει στο Μητρώο Ε.Π.Ε. του οικείου Πρωτοδικείου της έδρας της μέσα σε ένα μήνα από την κατάρτισή της. Οι αρχικές και τροποποιημένες από τη συνέλευση των εταίρων ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, εκτός από το προσάρτημα, καθώς και το σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου, δημοσιεύονται στο σύνολο τους είκοσι (20) ημέρες τουλάχιστον πριν από τη συνεδρίαση της συνέλευσης και σε περίπτωση τροποποίησής τους, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από αυτή.

### **3.2.2 Ακυρότητα της εταιρίας**

Η ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρία κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνο εάν:

α) συστάθηκε κατά παράβαση της καθιερωμένης από το νόμο διαδικασίας,

β) ο σκοπός της είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη,

γ) διαπιστώθηκε ότι στο συστατικό έγγραφο υπάρχουν ελλείψεις σχετικές με την επωνυμία, τις εισφορές, το ύψος του εγγεγραμμένου κεφαλαίου ή το σκοπό της εταιρίας και

δ) όλοι οι ιδρυτές όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία.

Η αγωγή 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.

### **3.2.3 Διαχείριση**

Οι κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρία διοικείται από ένα ή περισσότερους διαχειριστές που μπορεί να είναι μέλη ομόρρυθμα ή και μη μέλη της εταιρίας. Οι διαχειριστές ορίζονται στο καταστατικό ή στη συνέλευση των εταίρων και στο διορισμό τους πρέπει να αναφέρεται αν αυτοί δεσμεύουν την εταιρία όταν ενεργούν μεμονωμένα ή από κοινού. Η απόφαση διορισμού τους είναι από τις πράξεις που υποβάλλονται στην δημοσιότητα του νόμου. Ελαττώματα ως προς το διορισμό των διαχειριστών δεν αντιτάσσεται στους καλόπιστους τρίτους, εφόσον τηρήθηκαν οι σχετικές με το διορισμό τους διατυπώσεις δημοσιότητας.

Οι διαχειριστές εκπροσωπούν την εταιρία και ενεργούν στο όνομά της κάθε πράξη που καλύπτεται από το σκοπό αυτής.

### **3.2.4 Ισολογισμός**

Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας δηλ. ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων, προσάρτημα καταρτίζονται σύμφωνα με τους κανόνες που ισχύουν για τις ανώνυμες εταιρίες. Ανάλογη εφαρμογή των αντίστοιχων διατάξεων που ισχύουν για τις ανώνυμες εταιρίες έχουμε και όταν πρόκειται για την κατάρτιση της εκθέσεως των διαχειριστών και της δημοσιότητας όλων των παραπάνω καταστάσεων και εκθέσεων.

### **3.2.5 Έλεγχος από Ορκωτούς Ελεγκτές**

Υποχρέωση χρησιμοποίησης Ορκωτών ελεγκτών έχουν:

α) οι κατά μετοχές ετερόρρυθμες εταιρίες,

β) οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες, των οποίων όλοι οι απεριόριστα ευθυνόμενοι εταίροι τους είναι Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. , πάντοτε με την προϋπόθεση ότι υπερβαίνουν τα κριτήρια του άρθρου 42.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7, υποχρέωση να εφαρμόζουν πλήρως το Ε.Γ.Λ.Σ., συμπεριλαμβανομένων και των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής, έχουν οι ανώνυμες εταιρίες, οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης και οι κατά μετοχές ετερόρρυθμες εταιρίες, οι οποίες σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά υποχρεούνται να επιλέγουν τους ελεγκτές τους από τους ορκωτούς λογιστές. Η υποχρέωση αυτή, της επιλογής των ελεγκτών από ορκωτούς λογιστές -ελεγκτές, εξετάστηκε και στις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες οι οποίες, αφενός υπερβαίνουν τα εκάστοτε ισχύοντα όρια του άρθρου 42, αφετέρου όλοι οι απεριόριστοι ευθυνόμενοι εταίροι τους είναι:

- είτε Α.Ε., Ε.Π.Ε. και κατά μετοχές ετερόρρυθμες εταιρίες ή εταιρίες διεπόμενες από το δίκαιο κράτους μέλους της ΕΟΚ με νομικό τύπο ανάλογο των προαναφερθέντων

- είτε ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες εταιρίες των οποίων όλοι οι απεριόριστα ευθυνόμενοι εταίροι τους είναι Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. ή κατά μετοχές ετερόρρυθμες εταιρίες.

Οι εταιρίες που δεν υπερβαίνουν τα όρια αυτά, αλλά υπάγονται στον υποχρεωτικό έλεγχο των ορκωτών λογιστών-ελεγκτών από άλλες ειδικές διατάξεις, δεν υποχρεούνται να εφαρμόζουν τους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής του Ε.Γ.Λ.Σ..

Επίσης, δεν υποχρεούνται να εφαρμόζουν τους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής και οι επιχειρήσεις που δεν έχουν έναν από τους προαναφερθέντες νομικούς τύπους εταιρίας, ανεξάρτητα από το εάν υπερβαίνουν ή όχι τα εκάστοτε όρια του άρθρου 42.



# ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

## **4. ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**

### **4.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης ονομάζεται η εμπορική εταιρεία με νομική προσωπικότητα της οποίας το κεφάλαιο διαιρείται σε ισότιμα μερίδια, που δεν μπορούν να παρασταθούν με μετοχές και της οποίας οι εταίροι ευθύνονται μέχρι του ποσού της εισφοράς τους.

Ενώ οι προσωπικές εταιρείες νομοθετήθηκαν στη χώρα μας πολύ νωρίς και οι ανώνυμες εταιρείες έκαναν την εμφάνισή τους με το νόμο 2190/20, οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης άργησαν πολύ να καθιερωθούν. Παρά τη καθυστερημένη, εμφάνισή της, η Ε.Π.Ε. είχε ταχύτατη και ευρεία εξάπλωση.

### **4.2 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ**

Τα κύρια χαρακτηριστικά της είναι η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων αλλά και η έλλειψη δυνατότητας παράστασης των εταιριών μεριδίων με μετοχές.

Τα χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε. εν μέρει μοιάζουν με εκείνα της ανώνυμης εταιρείας και εν μέρει με εκείνα της προσωπικής εταιρείας. Μερικές φορές γίνεται συνδυασμός των χαρακτηριστικών προσωπικής και ανώνυμης εταιρείας.

Με τις προσωπικές εταιρείες μοιάζει κατά κύριο λόγο διότι:

- κατά την λήψη των αποφάσεων από τη γενική συνέλευση λαμβάνεται υπόψη όχι μόνο το μέγεθος των εισφορών, αλλά και ο αριθμός των εταίρων.
- η διαχείριση, εφ' όσον δεν έχει διορισθεί διαχειριστής, ανήκει από το νόμο σε όλους τους εταίρους.
- τα εταιρικά μερίδια δεν μπορούν να παρασταθούν σε μετοχές
- η σοβαρή διαταραχή των προσωπικών σχέσεων των εταίρων μεταξύ τους μπορεί να συνιστά σπουδαίο λόγο για την έξοδο του εταίρου ή για δικαστική λύση της εταιρείας. Η ύπαρξη σπουδαίου λόγου δεν προϋποθέτει υπαιτιότητα.

Παράλληλα, μοιάζει και με τις κεφαλαιουχικές εταιρείες διότι εμφανίζει ορισμένα χαρακτηριστικά τους, όπως ότι:

- έχει οπωσδήποτε κεφάλαιο

- οι εταίροι ευθύνονται μόνο μέχρι της εισφοράς τους
- η απαγόρευση, η πτώχευση, ο θάνατος του εταίρου δεν αποτελούν λόγο λύσης της.
- συντάσσεται ισολογισμός όπως και στην Α.Ε.

Η Ε.Π.Ε. επειδή συνδυάζει πλεονεκτήματα και από τις δύο κατηγορίες εταιρικών μορφών, είναι ιδιαίτερα κατάλληλος τύπος για μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις.

### **4.3 ΣΥΣΤΑΣΗ Ε.Π.Ε.**

Γενικά, ικανός να μετάσχει στη σύσταση Ε.Π.Ε. είναι αυτός που έχει συμπληρώσει το 18 έτος της ηλικίας του, ανεξαρτήτου φύλου. Η παντρεμένη γυναίκα, μπορεί να μετάσχει στη σύσταση της Ε.Π.Ε. χωρίς να απαιτείται η συναίνεση του συζύγου της. Δημόσιοι υπάλληλοι που υπάγονται στον Υπαλληλικό Κώδικα δεν μπορούν να είναι διαχειριστές ή εταίροι της Ε.Π.Ε.

Το ίδιο ισχύει για τους τακτικούς και έκτακτους καθηγητές ανώτατων σχολών.

Οι διαδικασίες σύστασης μίας Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης ξεκινούν από τη σύνταξη του Σχεδίου Καταστατικού της εταιρείας το οποίο αποτελεί το νομικό έγγραφο της σύστασης της εταιρίας, αλλά επίσης προδιαγράφει όλα τα βασικά θέματα που αφορούν τις σχέσεις των μετόχων, τη διοίκηση της εταιρίας, ζητήματα που αφορούν τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυσή της.

Το καταστατικό καταρτίζεται ανάμεσα σε δύο τουλάχιστον φυσικά ή νομικά πρόσωπα που θα πρέπει να έχουν την ικανότητα για διενέργεια εμπορικών πράξεων και γίνεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο, όπου προσκομίζεται στο συμβολαιογράφο βεβαίωση φορολογικής ενημερότητας.

#### **4.3.1 Περιεχόμενο καταστατικού**

Το καταστατικό πρέπει να περιλαμβάνει οπωσδήποτε τα παρακάτω στοιχεία:



α) το όνομα, το επώνυμο, το επάγγελμα, την κατοικία και την ιθαγένεια των εταίρων-ιδρυτών της Ε.Π.Ε.

Ο νόμος περιορίζεται να αναφέρει τα παραπάνω μόνο στοιχεία των εταίρων, σκόπιμο είναι να αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία της ταυτότητας καθενός. Από το γεγονός ότι ο νόμος απαιτεί την αναγραφή της ιθαγένειας των εταίρων συνεπάγεται πως επιτρέπεται η συμμετοχή και αλλοδαπών στην ίδρυση Ε.Π.Ε.

β) την εταιρική επωνυμία

Η επωνυμία της Ε.Π.Ε. σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων ,είτε προσδιορίζεται από το αντικείμενο της επιχείρησης που ασκείται από αυτήν. Στην εταιρική επωνυμία πρέπει να περιέχονται οπωσδήποτε ολογράφως οι λέξεις «Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης» και είναι υποχρεωτική η αναγραφή της σε όλα τα έντυπα της εταιρείας, σε δημοσιεύσεις και διαφημίσεις.

γ) την έδρα της εταιρείας

Είναι απαραίτητη η αναγραφή της διεύθυνσης (οδός, αριθμός, συνοικία, ταχυδρομικός κώδικας) στην οποία θα εγκατασταθούν τα γραφεία της έδρας. Αυτό είναι απαραίτητο για το προσδιορισμό της Δ.Ο.Υ. Η μεταφορά της έδρας από ένα δήμο σε άλλο δήμο ή κοινότητα αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού. Η μεταφορά των γραφείων της έδρας της εταιρείας εντός των ορίων του αυτού δήμου ή κοινότητας δεν αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού, αλλά απλώς αναγγέλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

δ) τον σκοπό της εταιρείας

Ως προς το σκοπό ο νόμος θέτει μόνο ένα περιορισμό: την απαγόρευση άσκησης επιχειρήσεων για τις οποίες έχει ορισθεί από το νόμο άλλος αποκλειστικός εταιρικός τύπος (π.χ. τραπεζικές και ασφαλιστικές εργασίες επιτρέπεται να ασκούνται μόνο από ανώνυμες εταιρείες). Συνεπώς, κάθε εργασία της οποίας ο νόμος δεν απαιτεί ορισμένο εταιρικό τύπο μπορεί να ασκηθεί από Ε.Π.Ε.

ε) το κεφάλαιο της εταιρείας, την μερίδα συμμετοχής, τα τυχόν περισσότερα εταιρικά μερίδια κάθε εταίρου καθώς και βεβαίωση των ιδρυτών σχετικά με την καταβολή του κεφαλαίου.

Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 18.000 ευρώ και πρέπει να καταβληθεί ολόκληρο κατά τη κατά την υπογραφή του συμβολαιογραφικού εγγράφου. Το μισό τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου πρέπει να είναι καταβεβλημένο σε μετρητά. Σχηματίζεται μόνο από εισφορές των εταίρων και κατά συνέπεια δεν είναι δυνατός ο σχηματισμός του από δημόσια εγγραφή.

Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. διαιρείται σε ισότιμα μερίδια τα οποία δεν μπορούν να ενσωματωθούν σε αξιόγραφο. Κάθε εταιρικό μερίδιο δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 30 ευρώ, μπορεί όμως να έχει ονομαστική αξία πολλαπλάσια αυτού.

Σε καμία περίπτωση δεν επιτρέπεται να μειωθεί το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. κάτω των 18.000 ευρώ ούτε τα εταιρικά μερίδια κάτω των 30 ευρώ το καθένα .

Σε κάθε έντυπο ή διαφήμιση ή δημοσίευση της Ε.Π.Ε. πρέπει απαραίτητα να μνημονεύεται και το εταιρικό κεφάλαιο

στ) το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, η αποτίμηση αυτών, το όνομα του εισφέροντος εταίρου και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος.

Αντικείμενο εισφοράς εκ μέρους των εταίρων μπορεί να είναι εκτός από χρήματα και σε είδος, εφόσον αυτό αποτελεί περιουσιακό αγαθό που είναι δυνατόν να εμφανιστεί στον ισολογισμό.

Δεν επιτρέπεται η εισφορά να είναι μόνο σε είδος γιατί το μισό τουλάχιστον από το κατώτατο όριο του εταιρικού κεφαλαίου πρέπει να είναι καταβεβλημένο σε μετρητά.

Οι εισφορές σε είδος μπορεί να περιλαμβάνουν ακίνητα, πλοία, μηχανήματα, εμπορεύματα, πρώτες ύλες, εμπράγματα δικαιώματα ή ενοχικά δικαιώματα, μετοχές, ομόλογα, γραμμάτια εισπρακτέα κλπ. Η προσωπική

εργασία των μελών της Ε.Π.Ε. δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς λόγω του κεφαλαιουχικού χαρακτήρα της Ε.Π.Ε.

Η διαδικασία αποτιμήσεως των εισφορών σε είδος γίνεται με εκτίμηση από επιτροπή. Για αυτό οι ενδιαφερόμενοι θα πρέπει να προσκομίσουν στην αρμόδια νομαρχία όπου υπάρχει η έδρα της Ε.Π.Ε. , αίτηση με την οποία ζητούν τη σύσταση της εκτιμητικής επιτροπής. Η επιτροπή συγκροτείται με απόφαση του νομάρχη και περιλαμβάνει δύο δημόσιους υπαλλήλους και ένα του επιμελητηρίου. Η έκθεση της επιτροπής υποβάλλεται στο νομάρχη, κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο και έπειτα δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης πριν τη σύνταξη του συμβολαίου συστάσεως της εταιρείας. Η διαδικασία αυτή είναι απαραίτητη γιατί η έκθεση περιλαμβάνεται στο συμβόλαιο αλλά και στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

ζ) την διάρκεια της εταιρείας

Επειδή ο νόμος απαιτεί ρητά την αναγραφή στο καταστατικό της διάρκειας της εταιρείας, πρέπει να θεωρήσουμε ότι η Ε.Π.Ε. δεν επιτρέπεται να είναι αόριστης διάρκειας. Πριν εκπνεύσει η αναγραφόμενη στο καταστατικό διάρκεια, μπορεί να παραταθεί αυτή ύστερα από απόφαση της συνέλευσης εταίρων και τροποποίησης σχετικού άρθρου καταστατικού.

#### **4.3.2 Διαδικασία σύστασης Ε.Π.Ε.**

Εντός 15 ημερών από την υπογραφή του συστατικού εγγράφου υποβάλλεται αντίγραφο προς θεώρηση στην οικεία Δ.Ο.Υ. για να πιστοποιηθεί ότι καταβλήθηκε ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου ανερχόμενος σε 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου. Το ίδιο αντίγραφο θεωρείται από το Ταμείο Νομικών και το Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων, όπου πληρώνονται εισφορές 0,50% και 1% αντίστοιχα επί του εταιρικού κεφαλαίου. Επίσης, επί του εταιρικού, η Εφορία, το Ταμείο Νομικών και το Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων θέτουν τη σφραγίδα τους με βεβαίωση του ποσού το οποίο καταβλήθηκε και εκδίδεται απόδειξη καταβολής. Τέλος, απαιτείται και θεώρηση από το οικείο Επιμελητήριο για την βεβαίωση της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου. Το αντίγραφο με τις

παραπάνω θεωρήσεις υποβάλλεται στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας μέσα σε ένα μήνα από τη κατάρτισή του και καταχωρείται στο Μητρώο Ε.Π.Ε. το οποίο αποτελείται από το βιβλίο Μητρώου, τη μερίδα κάθε εταιρείας, το φάκελο της εταιρείας και το ευρετήριο των εταιρειών. Από το Πρωτοδικείο λαμβάνονται όσα θεωρημένα αντίγραφα χρειάζεται η εταιρεία (οπωσδήποτε ένα για το αρχείο της και ένα για την οικεία Δ.Ο.Υ).

Σημείωση: Επί των Ε.Π.Ε. της Περιφέρειας του Πρωτοδικείου Αθηνών, με την καταχώρηση του καταστατικού, τίθενται δύο αριθμοί: ο Γενικός αριθμός, που παίρνουν όλες οι εταιρείες οι οποίες δημοσιεύονται εκεί (προσωπικές και Ε.Π.Ε.) και ο Ειδικός αριθμός, που παίρνουν μόνο οι Ε.Π.Ε.

Ενώ μέχρι του σημείου αυτού ισχύει ότι και για τις προσωπικές εταιρείες για να συσταθούν, στις Ε.Π.Ε. απαιτείται και να δημοσιευθεί περίληψη του καταστατικού με ορισμένα στοιχεία στο Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

Έτσι μετά την καταχώρισή του στο Πρωτοδικείο, ο συμβολαιογράφος ή ενδιαφερόμενος εταίρος, ετοιμάζει περίληψη του καταστατικού, με ορισμένα στοιχεία, μεταξύ των οποίων αναγκαίως και ο γενικός και ο ειδικός αριθμός, τους οποίους πήρε το καταστατικό κατά τη δημοσίευσή του στο Πρωτοδικείο, πληρώνονται παράβολο δημοσίευσως στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως σε Δημόσιο Ταμείο και τα δικαιώματα του Ταμείου Προσωπικού Εθν. Τυπογραφείο.

Από την δημοσίευση στο Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της περίληψης του καταστατικού με τα άνω στοιχεία, η εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα και υπάρχει πλέον ως νομικό πρόσωπο. Παύει η προσωπικότητα της Ε.Π.Ε από τη στιγμή που τελείωσε το στάδιο της εκκαθάρισής της.

#### **4.3.3 Τηρούμενα βιβλία Ε.Π.Ε.**

Η Ε.Π.Ε. έχει υποχρέωση να τηρεί βιβλία της τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Τα βιβλία αυτά είναι τα εξής:

1) Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών

- 2) Συγκεντρωτικό ημερολόγιο
- 3) Γενικό καθολικό
- 4) Αναλυτικά καθολικά
- 5) Βιβλίο γραμματίων εισπρακτέων και βιβλίο γραμματίων πληρωτέων
- 6) Αναλυτικά ημερολόγια
- 7) Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων των συνελεύσεων
- 8) Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων διαχειριστών
- 9) Βιβλίο εταίρων

#### **4.3.4 Θεώρηση βιβλίων**

Μετά τη θεώρηση του καταστατικού της Ε.Π.Ε. από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., το Ταμείο Νομικών και το Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων, γίνεται η καταχώρησή της στο πρωτοδικείο της έδρας. Το πρωτοδικείο χορηγεί στην εταιρεία ένα ή περισσότερα θεωρημένα αντίγραφα του καταστατικού τα οποία χρησιμοποιεί όποτε της ζητηθούν.

Ένα από αυτά τα θεωρημένα από το πρωτοδικείο αντίγραφα του καταστατικού προσκομίζεται στη Δ.Ο.Υ. για να γίνει η εγγραφή της εταιρείας στο φορολογικό μητρώο αυτής. Ταυτόχρονα η εταιρεία υποβάλλει και δήλωση ενάρξεως επιτηδεύματος συμπληρώνοντας κατάλληλο έγγραφο. Η Δ.Ο.Υ. χορηγεί στην εταιρεία τον αριθμό φορολογικού μητρώου και προχωρεί στη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων αυτής.

Για λήψη του Α.Φ.Μ. και τη θεώρηση των βιβλίων της εταιρείας χρειάζεται να κατατεθούν στη Δ.Ο.Υ.:

- α) αντίγραφο του καταστατικού θεωρημένο από το πρωτοδικείο
- β) το τριπλότυπο του Τ.Α.Π.Ε.Τ. που αποδεικνύει ότι κατατέθηκε στο Εθνικό Τυπογραφείο για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης η ανακοίνωση περί συστάσεως της Εταιρείας.
- γ) μισθωτήριο συμβόλαιο του οικήματος που μισθώνει η εταιρεία για τα γραφεία της έδρας της. Εάν το οίκημα είναι ιδιοκτησία της εταιρείας, σχετική υπεύθυνη δήλωση.

δ) υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 ότι θα προσκομισθεί, μόλις κυκλοφορήσει, το Φ.Ε.Κ. με την ανακοίνωση συστάσεως της εταιρείας.

ε) δήλωση έναρξης σε έντυπο Δ.Ο.Υ. εντός 30 ημερών από τη νόμιμη σύσταση της εταιρείας.

στ) πιστοποιητικό εγγραφής στο οικείο επιμελητήριο

ζ) αποδεικτικό ασφαλιστικής ενημερότητας των μελών της Ε.Π.Ε.

η) αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας των διαχειριστών.

#### **4.4 ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.**

Η εταιρική σύμβαση της Ε.Π.Ε. καταρτίζεται μόνο με συμβολαιογραφικό έντυπο. Συνεπώς, σύμβαση συστάσεως Ε.Π.Ε. που δεν έγινε ενώπιον συμβολαιογράφου είναι άκυρη. Ωστόσο ανάμεσα στους λόγους για τους οποίους η εταιρεία κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση και την περίπτωση που αυτή συστήθηκε με ιδιωτικό και όχι με συμβολαιογραφικό έγγραφο.

Η Ε.Π.Ε. κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνο στις εξής περιπτώσεις:

α) εάν το κεφάλαιο της είναι κατώτερο των 18.000 ευρώ ή δεν τηρήθηκε η αναλογία των μετρητών κατά το ήμισυ ή δεν έχει ολόκληρο καταβληθεί κατά τη κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης.

β) εάν η εταιρική σύμβαση δεν έχει καταρτισθεί ενώπιον συμβολαιογράφου

γ) εάν η εταιρική επωνυμία δεν είναι σύννομη, ιδίως εάν δεν περιλαμβάνονται σε αυτή ολογράφως οι λέξεις «Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης».

δ) εάν δεν περιλαμβάνεται στην εταιρική σύμβαση ο σκοπός της εταιρείας.

ε) εάν δεν περιλαμβάνονται στην εταιρική σύμβαση πλήρη τα στοιχεία που απαιτεί ο νόμος για το κεφάλαιο, την μερίδα συμμετοχής και τα τυχόν

περισσότερα εταιρικά μερίδια κάθε εταίρου καθώς και βεβαίωση των ιδρυτών της εταιρείας περί καταβολής του κεφαλαίου αυτής.

στ) εάν δεν περιλαμβάνεται στην εταιρική σύμβαση το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, η αποτίμηση αυτών, το όνομα του εισφέροντος εταίρου και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος.

ζ) εάν ο σκοπός της εταιρείας είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη.

η) εάν όλοι οι ιδρυτές, όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση, δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία.

Πράξεις ή στοιχεία που έχουν δημοσιευθεί δεν αντιτάσσονται στους τρίτους πριν περάσουν 15 μέρες από τη δημοσίευση, εφόσον οι τρίτοι αποδεικνύουν ότι δεν ήταν δυνατόν να τα γνωρίζουν. Οι τρίτοι μπορούν να επικαλούνται πράξεις ή στοιχεία για τα οποία δεν ολοκληρώθηκαν οι διατυπώσεις δημοσιότητας, εκτός εάν η έλλειψη δημοσιότητας τα καθιστά ανίσχυρα.

#### **4.5 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ Ε.Π.Ε.**

##### **ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**

###### **Άρθρο 1**

1. Συνιστάται εταιρεία περιορισμένης ευθύνης υπό την επωνυμία «ΕΤΟΙΜΑ ΕΝΔΥΜΑΤΑ ΜΕΛΙΣΣΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» και τον διακριτικό τίτλο «ΜΕΛΙΣΣΑ Ε.Π.Ε.».

2. Για τις σχέσεις της εταιρείας με την αλλοδαπή, η επωνυμία θα αποδίδεται σε πιστή μετάφραση στην οικεία γλώσσα.

###### **Άρθρο 2**

1. Σκοπός της εταιρείας είναι η κατασκευή πάσης φύσεως ειδών ιματισμού για λογαριασμό της ή για λογαριασμό τρίτων και η διενέργεια κάθε πράξεως που εξυπηρετεί οπωσδήποτε τη προαγωγή του εταιρικού σκοπού.

2. Για την επίτευξη του εταιρικού σκοπού η εταιρεία μπορεί να ιδρύει ή να μισθώνει εργοστάσια ή εργαστήρια, ως και πρακτορεία ή καταστήματα, οπουδήποτε εντός ή και εκτός της Ελλάδας.

3. Η εταιρεία μπορεί να συμμετέχει σε άλλες εταιρείες με τον ίδιο ή παρεμφερή σκοπό.

### Άρθρο 3

1. Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος Περιστερίου.

2. Υποκαταστήματα της εταιρείας μπορούν να ιδρυθούν οπουδήποτε στην Ελλάδα ή στην αλλοδαπή με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, στην οποία καθορίζονται και οι όροι λειτουργίας αυτών.

### Άρθρο 4

1. Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται δεκαετής (10 έτη). Αρχίζει από την ημέρα που θα δημοσιευτεί περίληψη του καταστατικού στο τεύχος Ανωμόνων Εταιρειών και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβέρνησης και λήγει την αντίστοιχη μέρα του έτους.

2. Η διάρκεια της εταιρείας μπορεί να παραταθεί με απόφαση της συνέλευσης που θα ληφθεί πριν την εκπνοή της παραπάνω προθεσμίας.

### Άρθρο 5

1. Το κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται σε δεκαοκτώ χιλιάδες (18000) ευρώ διαιρούμενο σε τριακόσια (300) εταιρικά μερίδια ονομαστικής εξήντα (60) ευρώ το καθένα.

2. Το κεφάλαιο καταβλήθηκε ολόκληρο μετρητοίς κατά τη σύσταση της εταιρείας.

### Άρθρο 6

Στο κεφάλαιο μετέχουν: ο Α, επιχειρηματίας, ελληνικής ιθαγένειας, κάτοικος Περιστερίου με εκατό πενήντα (150) εταιρικά μερίδια, της μερίδας συμμετοχής του ανερχόμενης σε εννέα χιλιάδες (150\*60=9000) ευρώ και ο Β, επιχειρηματίας, γερμανικής ιθαγένειας, κάτοικος Περιστερίου, επίσης με εκατό



πενήντα (150) εταιρικά μερίδια, της μερίδας συμμετοχής του ανερχόμενης σε εννέα χιλιάδες (150\*60=9000) ευρώ.

#### Άρθρο 7

Η μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων επιτρέπεται μόνο κατόπιν έγκρισης της συνέλευσης των εταίρων που ορίζει και το πρόσωπο προς το οποίο δύναται να λάβει χώρα η μεταβίβαση.

#### Άρθρο 8

1. Για τους εταίρους της εταιρείας τηρείται ειδικό βιβλίο στο οποίο καταχωρούνται το όνομα του εταίρου, η ιθαγένεια και η διεύθυνση της έδρας ή της κατοικίας αυτού, οι εισφορές, το ύψος της μερίδας συμμετοχής και τα εταιρικά μερίδια έκαστου.

2. Κάθε μεταβολή του προσώπου εταίρου είτε της μερίδας συμμετοχής αυτού στην εταιρεία πρέπει να καταχωρείται στο βιβλίο εταίρων.

3. Έναντι της εταιρείας θεωρούνται εταίροι και μπορούν να ασκήσουν τα εκ του παρόντος καταστατικού είτε εκ του νόμου δικαιώματά τους μόνο οι καταχωρηθέντες στο βιβλίο εταίρων.

#### Άρθρο 9

Η ετήσια χρήση των εταιρικών εργασιών αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου έκαστου έτους, οπότε κλείνονται και υπολογίζονται τα βιβλία και οι λογαριασμοί της εταιρείας.

#### Άρθρο 10

1. Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης οι διαχειριστές ενεργούν απογραφή όλων των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού αυτής με λεπτομερής περιγραφή έκαστου τούτων και βάσει αυτής συντάσσουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων, προσάρτημα).

2. Με ευθύνη των διαχειριστών, οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (πλην του προσαρτήματος) δημοσιεύονται στο Τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβέρνησης και όπου αλλού ορίζει ο νόμος.

## Άρθρο 11

1. Από τα ετήσια καθαρά κέρδη αφαιρούνται πέντε μέχρι είκοσι τοις εκατό (5% - 20%) προς σχηματισμό του κατά νόμο αποθεματικού. Η αφαίρεση παύει να είναι υποχρεωτική όταν το αποθεματικό κεφάλαιο φθάσει το ένα τρίτο (1/3) του εταιρικού κεφαλαίου.

2. Το υπόλοιπο των καθαρών κερδών διανέμεται στους εταίρους, κατ' αναλογία της συμμετοχής έκαστου στο εταιρικό κεφάλαιο, εκτός αν αποφασίσει αλλιώς η συνέλευση των εταίρων.

## Άρθρο 12

Η πρώτη εταιρική χρήση αρχίζει από τη δημοσίευση της περίληψης του παρόντος καταστατικού στο Τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, μετά την εκπλήρωση των λοιπών νόμιμων διατυπώσεων καταθέσεως και δημοσιεύσεως και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του έτους ... . Η πρώτη εταιρική χρήση μπορεί να είναι μεγαλύτερη των 12 μηνών, αλλά όχι και των 24 μηνών.

## Άρθρο 13

1. Η εταιρεία λύεται:

α) σε κάθε περίπτωση που προβλέπεται από το νόμο και από το καταστατικό, κυρίως λόγω λήξεως του χρόνου για τον οποίο συστάθηκε,

β) με απόφαση της γενικής συνέλευσης των εταίρων, η οποία από τα τρία τέταρτα (3/4) του όλου αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα (3/4) του εταιρικού κεφαλαίου,

γ) με δικαστική απόφαση ένεκα σπουδαίου λόγου με αίτηση εταίρου ή εταίρων οι οποίοι εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα δέκατο (1/10) του εταιρικού κεφαλαίου,

δ) με τη κήρυξη της εταιρείας σε κατάσταση πτώχευσης.

2. Η εταιρεία δεν λύεται με την απαγόρευση, τη πτώχευση ή το θάνατο κάποιου ή κάποιων από τους εταίρους. Η λύση της εταιρείας καταχωρείται στο τηρούμενο βιβλίο εταιρειών περιορισμένης ευθύνης του Πρωτοδικείου και

δημοσιεύεται στο Τεύχος Αωνόμων Εταιρειών και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβέρνησης.

3. Σε περίπτωση απώλειας του μισού (1/2) εταιρικού κεφαλαίου, ο διαχειριστής υποχρεούται να συγκαλέσει τη συνέλευση των εταίρων για να αποφασίσει για τη διάλυση της εταιρείας ή για τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Εάν δεν συγκληθεί η συνέλευση μέσα σε εύλογο χρόνο ή δεν ληφθούν αποφάσεις, κάθε ενδιαφερόμενος μπορεί να ζητήσει από το Δικαστήριο τη διάλυση της εταιρείας.

#### Άρθρο 14

1. Όταν λυθεί η εταιρεία για οποιονδήποτε λόγο, εκτός εάν αυτή κηρυχτεί σε κατάσταση πτώχευσης, ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης. Μέχρι να τελειώσει η εκκαθάριση, η εταιρεία θεωρείται εξακολουθούσα και διατηρεί την επωνυμία της, στην οποία προστίθενται οι λέξεις « υπό εκκαθάριση».

2. Στο στάδιο της εκκαθάρισης η εξουσία των οργάνων της εταιρείας περιορίζεται στις αναγκαίες για την εκκαθάριση της εταιρικής περιουσίας πράξεις.

3. Οι διατάξεις του παρόντος καταστατικού για τη διαχείριση εφαρμόζονται ανάλογα και για την εκκαθάριση.

4. Η εκκαθάριση ενεργείται από τους διαχειριστές, εκτός αν αλλιώς αποφασίσει η συνέλευση των εταίρων. Η συνέλευση των εταίρων μπορεί να ανακαλέσει τον εκκαθαριστή διαχειριστή ή αυτούς που έχει διορίσει εκκαθαριστές. Οι εταίροι οι οποίοι εκπροσωπούν το ένα δέκατο (1/10) τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου μπορούν, όταν υπάρχει σπουδαίος λόγος, να ζητήσουν από το δικαστήριο να ανακαλέσει τους εκκαθαριστές που έχουν διοριστεί από τη συνέλευση. Οι εκκαθαριστές εκπροσωπούν την εταιρεία, υπογράφουν κάτω από την εταιρική επωνυμία και ενεργούν την εκκαθάριση από κοινού.

5. Οι εκκαθαριστές οφείλουν μόλις αρχίσουν την εκκαθάριση να κάνουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να καταρτίσουν ισολογισμό, ο οποίος

θα δημοσιευτεί στο Τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβέρνησης. Εάν η εκκαθάριση συνεχίζεται, οι εκκαθαριστές είναι υποχρεωμένοι να καταρτίζουν κάθε χρόνο ισολογισμό.

6. Οι εκκαθαριστές οφείλουν να φέρουν σε πέρας τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρείας, να εξοφλούν τα χρέη της, να εισπράττουν τις απαιτήσεις τις και να διανέμουν το προϊόν της εκκαθάρισης στους εταίρους, συντάσσοντας τον ισολογισμό.

## ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

### **4.6 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ**

#### **4.6.1 Γενικά**

Τροποποίηση της εταιρικής σύμβασης μπορεί να γίνει μόνο με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων. Η απόφαση της συνέλευσης λαμβάνεται με πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Τροποποίηση της εταιρικής σύμβασης είναι και η προσθήκη ή αφαίρεση οποιασδήποτε διάταξης στο καταστατικό.

Για τη τροποποίηση του καταστατικού της Ε.Π.Ε. απαιτούνται δύο πράξεις-έγγραφα:

1) Απόφαση της Συνέλευσης των εταίρων η οποία αποφασίζει ποια άρθρα του καταστατικού τροποποιούνται.

2) Το πρακτικό της Συνέλευσης των εταίρων για τη τροποποίηση επαναλαμβάνεται επί λέξει ενώπιον συμβολαιογράφου από όλους τους εταίρους οι οποίοι αποφάσισαν την τροποποίηση και σε αυτό επισυνάπτεται και η απόφαση της Συνέλευσης των εταίρων.

#### **4.6.2 Διαδικασία τροποποίησης καταστατικού**

Το πρακτικό της συνέλευσης των εταίρων, κατά την οποία λήφθηκε απόφαση για τροποποίηση καταστατικού της Ε.Π.Ε., θα καταχωρηθεί στο

βιβλίο πρακτικών συνελεύσεως. Κυρωμένο από το διαχειριστή αντίγραφο του πρακτικού προσκομίζεται στο συμβολαιογράφο όπου, παρουσία όλων των εταίρων, συντάσσεται και υπογράφεται η σχετική συμβολαιογραφική πράξη. Αντίγραφο της συμβολαιογραφικής πράξης προσκομίζεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. όπου σφραγίζεται. Στη συνέχεια, το ίδιο αντίγραφο θα προσκομισθεί στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών και στο Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων καθώς και στο οικείο επιμελητήριο προς θεώρηση. Στη Δ.Ο.Υ., αν συντρέχει λόγος, θα καταβληθεί ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1% και στα προαναφερθέντα ταμεία θα καταβληθούν τα αναλογούντα τέλη 0,5% και 1% αντίστοιχα. Το συγκεκριμένο αντίγραφο της συμβολαιογραφικής πράξης με όλες τις παραπάνω θεωρήσεις τελικά υποβάλλεται στο Πρωτοδικείο για να καταχωρηθούν στα βιβλία εταιρειών αυτού. Το Πρωτοδικείο χορηγεί θεωρημένο αντίγραφο του συμβολαίου τροποποίησης του καταστατικού για κάθε νόμιμη χρήση. Τελευταία διαδικασία είναι η δημοσίευση στο Τεύχος Αωνύμων Εταιρειών και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβέρνησης της περίληψης του καταστατικού της Ε.Π.Ε. με τα στοιχεία της σχετικής συμβολαιογραφικής πράξης. Τα έξοδα δημοσίευσης καταβάλλονται με παράβολο που εκδίδεται από τη Δ.Ο.Υ. και στο οποίο περιλαμβάνονται και τα δικαιώματα του Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Ακόμα, απαιτείται και επανάληψη του αρχικού καταστατικού, με αντικατάσταση των άρθρων του, τα οποία τροποποιούνται με απόφαση της Συνέλευσης των εταίρων. Στη πράξη όμως αυτό δεν τηρείται πάντοτε. Όποιος όμως θέλει να είναι πλήρης η τροποποίηση, ζητά από τη Συνέλευση και το Συμβολαιογράφο να περιλάβουν και κωδικοποίηση του καταστατικού σε κάθε τροποποίηση.

#### **4.7 ΑΥΞΗΣΗ ΤΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.**

Η αύξηση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. είναι πολύ συνηθισμένη, σε αντίθεση με τη μείωση που σπανίζει. Πάντως η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας.

Η ανάληψη του νέου κεφαλαίου που προέρχεται από την αύξηση, γίνεται είτε από τους υπάρχοντες εταίρους είτε από τρίτους. Φυσικά, δεν αποκλείεται να συμμετάσχουν στην αύξηση του κεφαλαίου ταυτόχρονα όλοι ή μερικοί από τους παλιούς εταίρους και νέα πρόσωπα. Η ανάληψη των νέων εταιρικών μεριδίων, που αντιστοιχούν στην αύξηση του κεφαλαίου, γίνεται με έγγραφη δήλωση των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτή. Οι υπάρχοντες εταίροι, κατά το χρόνο λήψης της απόφασης περί αύξησης του κεφαλαίου, έχουν δικαίωμα προτιμήσεως κατά την ανάληψη των νέων εταιρικών μεριδίων, ανάλογα με το ύψος συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφάλαιο. Δεν αποκλείεται όμως από το νόμο η ύπαρξη αντίθετης διατάξεως στο καταστατικό, όπως αυτή ορίζει.

Η αύξηση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. γίνεται κατά τους εξής τρόπους:

- α) με αύξηση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων
- β) με αύξηση της ονομαστικής αξίας των εταιρικών μεριδίων (η νέα αύξηση θα πρέπει να είναι ακέραιο πολλαπλάσιο των 30 ευρώ)
- γ) με απορρόφηση άλλης εταιρείας
- δ) με κεφαλαιοποίηση αποθεματικού ή των καθαρών κερδών
- ε) με κεφαλαιοποίηση της πιστωτικής διαφοράς που προκύπτει από αναπροσαρμογή της αξίας περιουσιακών στοιχείων.

#### **4.7.1. Διαδικασία αύξησης κεφαλαίου**

Η διαδικασία αύξησης κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. περιλαμβάνει τις εξής ενέργειες:

α) λήψη απόφασης από τη συνέλευση των εταίρων με πλειοψηφία  $\frac{3}{4}$  του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου για την αύξηση, η οποία καταχωρείται στο βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων. Αντίγραφο του πρακτικού της συνέλευσης αυτής, θεωρημένο από το διαχειριστή της εταιρείας, θα προσκομισθεί στο συμβολαιογράφο, ο οποίος θα συντάξει τη σχετική συμβολαιογραφική πράξη.

β) δήλωση ανάληψης των εταιρικών μεριδίων, που αντιστοιχούν στην αύξηση του κεφαλαίου η οποία πρέπει να υποβληθεί στην εταιρεία εντός είκοσι

ημερών από την ημερομηνία που συνήλθε η συνέλευση των εταίρων. Στην περίπτωση, που παραβρίσκονται στη συνέλευση όλοι οι εταίροι και εφόσον θα επέρχονταν σχετική συμφωνία, είναι δυνατόν να υποβληθούν οι δηλώσεις αμέσως ή σε συντομότερο χρονικό διάστημα του εικοσαήμερου. Στη δήλωση πρέπει να αναφερθεί το όνομα, επώνυμο και η κατοικία του εταίρου ότι αποδέχεται τους όρους τους οποίους έθεσε η συνέλευση για την ανάληψη των μεριδίων και πόσα εταιρικά μερίδια επιθυμεί να αναλάβει. Εάν είναι τρίτος πρέπει να αναφέρει και το επάγγελμα και την ιθαγένεια αυτό διότι είναι υποψήφιος εταίρος της εταιρείας.

γ) σύνταξη συμβολαιογραφικής πράξης όπου με βάση το πρακτικό της συνέλευσης των εταίρων κατά την οποία λήφθηκε η απόφαση αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου, ο συμβολαιογράφος θα συντάξει τη σχετική συμβολαιογραφική πράξη. Η πράξη αυτή αποτελεί σύμβαση μεταξύ της εταιρείας και των προσώπων που αναλαμβάνουν τα εταιρικά μερίδια, που αντιστοιχούν στην αύξηση του κεφαλαίου. Το συμβολαιογραφικό έγγραφο πρέπει να καταρτισθεί εντός δέκα (10) ημερών από τη λήξη της εικοσαήμερης προθεσμίας.

δ) δημοσίευση έκθεσης επιτροπής όπου εάν η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. γίνεται με εισφορές σε είδος αυτές επιβάλλεται να εκτιμηθούν από επιτροπή. Η έκθεση της επιτροπής δημοσιεύεται ολόκληρη στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης, πριν από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου. Η δημοσίευση γίνεται μέσω της Υπηρεσίας Εμπορίου της οικείας Νομαρχίας, στην οποία μαζί με την έκθεση προσκομίζεται παράβολο δημοσίου ταμείου, που ανέρχεται σε 235 ευρώ πλέον δικαιωμάτων ΤΑΠΕΤ.

ε) καταβολή φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου όπου πρέπει να γίνει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσα σε δεκαπέντε (15) μέρες από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου και ανέρχεται σε ποσοστό 1% επί του ποσού της αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου. Στην περίπτωση εισφορών σε είδος, η αξία αυτών, είναι υποχρεωτική για την οικονομική εφορία και δεν έχει δικαίωμα

αυτή η τελευταία να προβεί σε αναπροσαρμογή της.

στ) δημοσιότητα της πράξεως αυξήσεως όπου η οικονομική εφορία, μετά την είσπραξη του φόρου συγκέντρωσης 1% θεωρεί ένα αντίγραφο του συμβολαίου και το δίνει στην εταιρεία. Το αντίγραφο αυτό θα προσκομισθεί κατά σειρά στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων όπου θα καταβληθεί αντίστοιχα τέλος 0,5% και 1%, καθώς και στο οικείο επιμελητήριο για θεώρηση. Το αντίγραφο αυτό θα καταχωρηθεί στα βιβλία εταιρειών του αρμόδιου πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας, έπειτα θα γίνει και δημοσίευση περιλήψεως αυτής στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης με ευθύνη του διαχειριστή της εταιρείας.

#### **4.8 ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.**

Υποχρεωτική είναι η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. όταν αυτή προβλέπεται από το νόμο, όπως στις περιπτώσεις εξόδου ή αποκλεισμού εταίρου από την εταιρεία, οπότε η τελευταία οφείλει να καταβάλει στον εξερχόμενο ή αποκλεισμένο εταίρο την αξία της εταιρικής του μερίδας. Ακόμα, προβλέπει υποχρεωτική μείωση του εταιρικού κεφαλαίου σε περίπτωση απώλειας του ενός δευτέρου (1/2) αυτού. Εδώ, η υποχρέωση των διαχειριστών της εταιρείας είναι να συγκαλέσουν τη συνέλευση των εταίρων, η οποία θα αποφασίσει αν θα λυθεί η εταιρεία ή απλώς αν θα μειωθεί το κεφάλαιό της.

Προαιρετική μείωση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. έχουμε σε κάθε περίπτωση που αυτή γίνεται με απόφαση των εταίρων (π.χ. η συνέλευση των εταίρων αποφασίζει τη μείωση του κεφαλαίου, επειδή κρίνει ότι αυτό είναι δυσανάλογο μεγάλο σε σχέση με τις ανάγκες της επιχείρησης).

Σε κάθε περίπτωση μείωσης του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. (υποχρεωτικής από το νόμο ή προαιρετικής) πρέπει να λάβουμε υπόψη τα ακόλουθα:

α) η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου συνιστά πάντοτε τροποποίηση της εταιρικής σύμβασης και συνεπώς πρέπει να ακολουθηθεί η σχετική διαδικασία που προβλέπει ο νόμος γενικά με τις ιδιαιτερότητες κάθε ξεχωριστής περίπτωσης.



β) σε καμία περίπτωση, το εταιρικό κεφάλαιο δεν μπορεί να μειωθεί κάτω από το προβλεπόμενο για τις Ε.Π.Ε. κατώτατο όριο (18.000 ευρώ). Επίσης, δεν επιτρέπεται το εταιρικό μερίδιο να μειωθεί κάτω των 30 ευρώ. Εάν το κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται στο ποσό του κατώτατου ορίου (18.000 ευρώ) και προκύψει περίπτωση υποχρεωτικής μείωσης αυτού, θα πρέπει ταυτόχρονα να βρεθεί τρόπος αύξησης αυτού τουλάχιστον κατά το ποσό της μείωσής του, ώστε να αποκατασταθεί το κατώτατο όριο. Αλλιώς, η εταιρεία θα πρέπει να λυθεί.

Έτσι η μείωση του κεφαλαίου γίνεται για τους εξής λόγους:

α) λόγω εξόδου εταίρου από την εταιρεία κατόπιν απόφασης του αρμόδιου δικαστηρίου. Στις περιπτώσεις αυτές, εάν δεν ληφθεί απόφαση από τη συνέλευση των εταίρων περί μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου μέσα σε δεκαπέντε (15) μέρες από την κοινοποίησή της μπορεί να ζητήσει το δικαστήριο τη λύση της εταιρείας.

β) λόγω αποκλεισμού εταίρου από την εταιρεία. Αν υπάρχει σπουδαίος λόγος, το δικαστήριο κατόπιν αίτησης κάθε διαχειριστή ή εταίρου, μπορεί να αποκλείσει από την εταιρεία ένα ή περισσότερους εταίρους, εφόσον έχει ληφθεί σχετική απόφαση της συνέλευσης.

γ) λόγω πλεονασμού όπου το ποσό επιστρέφεται στους δικαιούχους εταίρους.

δ) λόγω ζημιών όπου αυτό μπορεί να αποφασισθεί προαιρετικά από τη συνέλευση των εταίρων, εφόσον οι ζημιές της εταιρείας δεν έχουν φτάσει το μισό (1/2) του εταιρικού κεφαλαίου. Σε περίπτωση, όμως, απώλειας του 1/2 του εταιρικού κεφαλαίου, οι διαχειριστές υποχρεούνται να συγκαλέσουν τη συνέλευση των εταίρων για να αποφασισθεί αν θα διαλυθεί η εταιρεία ή θα γίνει (υποχρεωτική) ανάλογη προς το ύψος των ζημιών μείωση του κεφαλαίου.

#### **4.8.1 Διαδικασία μείωσης κεφαλαίου Ε.Π.Ε.**

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει μόνο με τροποποίηση της εταιρικής σύμβασης. Δηλαδή, πρέπει να προηγηθεί σχετική απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, που θα ληφθεί με πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών

τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι θα εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Στην απόφαση της συνέλευσης πρέπει να αναγράφεται ο σκοπός της μείωσης, το ποσό αυτής και ο τρόπος που θα πραγματοποιηθεί η μείωση.

Ακολουθεί η σύνταξη της συμβολαιογραφικής πράξης επειδή η μείωση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. αποτελεί τροποποίηση της εταιρικής σύμβασης. Αλλά το συμβολαιογραφικό έγγραφο επιτρέπεται να υπογραφεί μόνο μετά τη πάροδο δύο μηνών από τη δημοσίευση της περίληψης της απόφασης της συνέλευσης των εταίρων περί μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου. Η δημοσίευση αυτή γίνεται με τη φροντίδα του διαχειριστή της εταιρείας μια φορά στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης και δύο φορές σε μια τουλάχιστον ημερήσια εφημερίδα που εκδίδεται στην έδρα της εταιρείας. Ο νόμος θέτει ακόμα μια προϋπόθεση για την υπογραφή της συμβολαιογραφικής πράξεως: απαιτεί όπως στο διάστημα της παραπάνω δίμηνης προθεσμίας κανένας από τους προ της τελευταίας δημοσίευσης δανειστές της εταιρείας να μην έχει διατυπώσει εγγράφως προς την εταιρεία τις τυχόν αντιρρήσεις του για την μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Το δικαστήριο, μετά από αίτηση της εταιρείας, μπορεί να επιτρέψει τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου παρά τις τυχόν αντιρρήσεις δανειστών της εταιρείας, εφόσον κρίνει ότι το κεφάλαιο της είναι αρκετό για την ικανοποίηση των αντιλεγόντων δανειστών ή η εταιρεία γενικώς παρέχει επαρκή ασφάλεια. Μετά την υπογραφή της συμβολαιογραφικής πράξης, θα ακολουθήσει η κατάθεση και θεώρηση αντιγράφου αυτής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και η καταχώρηση αυτού στα βιβλία εταιρειών του πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας. Τέλος, θα δημοσιευθεί περίληψη της συμβολαιογραφικής πράξης της συντελεσθείσας μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

Γενικά, η διαδικασία που τηρείται για τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου είναι η ίδια με εκείνη της αύξησης αυτού. Με μόνη διαφορά ότι κατά τη μείωση του κεφαλαίου απαιτείται η δημοσίευση περίληψης της απόφασης

των εταίρων και η τήρηση δίμηνης προθεσμίας αναμονής πριν υπογραφεί το συμβολαιογραφικό έγγραφο.

#### **4.9 ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ**

Η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων της Ε.Π.Ε. γίνεται μόνο με δημόσιο έγγραφο σε αντίθεση με τη μεταβίβαση εταιρικών των μεριδίων των προσωπικών εταιρειών που μπορεί να γίνει και με ιδιωτικό έγγραφο. Επίσης, τα εταιρικά μερίδια της Ε.Π.Ε., τα οποία δεν μπορούν να παρασταθούν με τίτλους δεν είναι δυνατόν να μεταβιβασθούν όπως οι μετοχές της ανώνυμης εταιρείας.

Στο καταστατικό μπορεί να ορισθεί ότι η μεταβίβαση «εν ζωή» του εταιρικού μεριδίου επιτρέπεται μόνο υπό προϋποθέσεις. Το καταστατικό μπορεί επίσης να περιλαμβάνει και όρο σύμφωνα με τον οποίο απαγορεύεται παντελώς η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων. Δεν υπάρχει υποχρέωση από το νόμο για τη μεταβίβαση εκ μέρους ενός εταίρου του συνόλου των εταιρικών μεριδίων των οποίων αυτός είναι κύριος, αλλά επιτρέπεται η τμηματική μεταβίβαση αυτών και μάλιστα σε διαφορετικά πρόσωπα.

Ακόμη, στο καταστατικό δεν επιτρέπεται να περιληφθεί διάταξη που να απαγορεύει τη μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου λόγω θανάτου. Μπορεί όμως να ορισθεί ότι στη περίπτωση θανάτου κάποιου εταίρου της Ε.Π.Ε., το μερίδιό του θα εξαγοράζεται από πρόσωπο υποδεικνυόμενο από την εταιρεία και η εξαγορά θα γίνει στη πραγματική του αξία.

Η υπόδειξη της εταιρείας του προσώπου που θα αγοράσει το μερίδιο του θανόντος εταίρου μπορεί να γίνει εντός μηνός από την εγγραφή της αιτίας θανάτου μεταβιβάσεως στο βιβλίο εταίρων της εταιρείας. Η μεταβίβαση κοινοποιείται και στους κληρονόμους. Έτσι αν υπάρχει διαθήκη του θανόντος εταίρου υποβάλλεται αντίγραφο αυτής και αν δεν υπάρχει χρειάζεται πιστοποιητικό του οικείου πρωτοδικείου περί μη δημοσιεύσεως διαθήκης.

##### **4.9.1 Διαδικασία μεταβίβασης εταιρικού μεριδίου Ε.Π.Ε.**

α) απόφαση συνέλευσης εταίρων

Η απόφαση των εταίρων πρέπει να ληφθεί με πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων που να εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Περιεχόμενο της απόφασης αυτής των εταίρων είναι η παροχή άδειας για τη μεταβίβαση των συγκεκριμένων εταιρικών μεριδίων.

β) σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου

Για τη σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου της μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων, προσκομίζεται στο συμβολαιογράφο πρακτικό της συνέλευσης των εταίρων στην οποία πάρθηκε η απόφαση της μεταβίβασης, κυρωμένο από το διαχειριστή της εταιρείας.

Στο συμβολαιογραφικό έγγραφο της μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων πρέπει να περιλαμβάνονται οπωσδήποτε: το όνομα, το επάγγελμα, η κατοικία και η ιθαγένεια του προσώπου προς το οποίο γίνεται η μεταβίβαση.

Έναντι της εταιρείας, η μεταβίβαση υπάγεται αποτέλεσμα από τη στιγμή που θα γίνει η εγγραφή της σχετικής συμβολαιογραφικής πράξεως στο βιβλίο εταίρων. Η εγγραφή γίνεται κατόπιν προσκομίσεως αντιγράφου του συμβολαίου από τον μεταβιβάζοντα ή από εκείνον προς τον οποίο έγινε η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων.

γ) έξοδα πράξεως μεταβιβάσεως εταιρικών μεριδίων Ε.Π.Ε.

Εκτός από τα δικαιώματα που εισπράττει ο συμβολαιογράφος, η πράξη μεταβιβάσεως εταιρικών μεριδίων υπόκειται σε εισφορά υπέρ του Ταμείου Νομικών 0,50% επί της αξίας στην οποία μεταβιβάζονται αυτά και υπέρ του Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων 1%.

δ) θεώρηση της πράξεως μεταβιβάσεως

Το συμβολαιογραφικό έγγραφο της μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων προσκομίζεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., η οποία προβαίνει στη θεώρηση αυτού χωρίς να καταβληθεί κανένα τέλος. Το συμβόλαιο υποβάλλεται σε δύο αντίγραφα από τα οποία το ένα κρατάει η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στο αρχείο της και το άλλο επιστρέφεται στο προσκομισθέντα θεωρημένο. Το τελευταίο αυτό

προσκομίζεται στη συνέχεια στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων για θεώρηση και είσπραξη των νομικών τους δικαιωμάτων. Επίσης, προσκομίζεται στο οικείο Επιμελητήριο για τη σχετική θεώρηση.

#### **4.10 ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.**

Η διοίκηση της Ε.Π.Ε. στηρίζεται σε ένα σύστημα προσωπικού και κεφαλαιουχικού χαρακτήρα. Έτσι λοιπόν τα όργανα της Ε.Π.Ε. είναι:

##### **α) Γενική Συνέλευση**

Είναι το ανώτατο διοικητικό όργανο της Ε.Π.Ε. και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση. Συγκαλείται από τους διαχειριστές με πρόσκληση που επιδίδεται στους εταίρους, τουλάχιστον οκτώ μέρες πριν από τη συνεδρίαση και διακρίνεται σε τακτική, έκτακτη και καταστατική.

Η τακτική γενική συνέλευση συγκαλείται υποχρεωτικά τουλάχιστον μια φορά το χρόνο και μέσα σε τρεις μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης για να εγκρίνει τον ισολογισμό και διάθεση των κερδών και να απαλλάξει τους διαχειριστές από κάθε ευθύνη ή να διορίσει νέους Βρίσκεται σε απαρτία εφόσον είναι παρόν το  $\frac{1}{2}$  τουλάχιστον των εταίρων και αντιπροσωπεύει το  $\frac{1}{2}$  των μεριδίων. Οι αποφάσεις λαμβάνονται κατά πλειοψηφία του αριθμού των παρόντων εταίρων.

Η έκτακτη γενική συνέλευση συγκαλείται επίσης από τους διαχειριστές όταν αυτοί τη ζητήσουν, που αντιπροσωπεύουν τουλάχιστον το  $\frac{1}{20}$  του εταιρικού κεφαλαίου και εφόσον προσδιορισθούν τα θέματα που θα συζητηθούν. Και στη περίπτωση αυτή εάν οι διαχειριστές δεν συγκαλέσουν τη συνέλευση μπορούν να το κάνουν οι εταίροι που τη ζήτησαν μετά από δικαστική απόφαση.

Η καταστατική γενική συνέλευση συγκαλείται επίσης από τους διαχειριστές και έχει σκοπό τη μετατροπή των όρων του καταστατικού για την οποία απαιτείται πλειοψηφία των  $\frac{3}{4}$  των εταίρων που να αντιπροσωπεύει τα  $\frac{3}{4}$  του εταιρικού κεφαλαίου.

## β) Διαχειριστές

Η διαχείριση της Ε.Π.Ε. διακρίνεται σε νόμιμη όταν ασκείται από όλους μαζί τους εταίρους και κατ' εξουσιοδότηση όταν έχει ανατεθεί σε ένα ή περισσότερους διαχειριστές είτε από το καταστατικό είτε με απόφαση της γενικής συνέλευσης.

Οι διαχειριστές εκπροσωπούν το νομικό πρόσωπο της εταιρείας και ενεργούν στο όνομα της κάθε πράξη διαχείρισης και εκπροσώπησης που ανάγεται στον εταιρικό σκοπό της εφόσον δεν ανήκει στην αρμοδιότητα της γενικής συνέλευσης. Μπορούν να ανακληθούν μόνο με δικαστική απόφαση μετά από απόφαση της γενικής συνέλευσης και μόνο αν υπάρχει σπουδαίος λόγος.

## γ) Ελεγκτές

Οι ετήσιοι λογαριασμοί της Ε.Π.Ε. που το μέγεθός τους υπερβαίνει δύο από τα παρακάτω κριτήρια:

- i. Σύνολο Ενεργητικού 1.174.000 ευρώ
- ii. Καθαρός Κύκλος Εργασιών (ετήσιος) 2.348.000 ευρώ
- iii. Μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης 50 άτομα,

πρέπει να ελέγχονται από τον ορκωτό ελεγκτή που ορίζεται από τη γενική συνέλευση της εταιρείας. Οι Ε.Π.Ε. όμως που δεν υπερβαίνουν τουλάχιστον δύο από τα πιο πάνω κριτήρια, απαλλάσσονται από την υποχρέωση ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων.

## **4.11 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΩΝ**

### α) Δικαιώματα

Ο νόμος παρέχει στους εταίρους τα εξής δικαιώματα:

- i. Δικαίωμα διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας που είναι απόρροια της εταιρικής ιδιότητας όταν ισχύει το καθεστώς της « ΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ».
- ii. Δικαίωμα γνώσης της πορείας των εταιρικών υποθέσεων

- iii. Δικαίωμα ψήφου στη Συνέλευση των εταίρων
- iv. Δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της εταιρείας και στο προϊόν της εκκαθάρισης εάν λυθεί η εταιρεία
- v. Δικαίωμα Σύγκλισης τακτικής Συνέλευσης των εταίρων
- vi. Δικαίωμα προσβολής των αποφάσεων της Συνέλευσης των εταίρων στο Δικαστήριο της έδρας της εταιρείας αν οι αποφάσεις αυτές ελήφθησαν κατά παράβαση του νόμου
- vii. Δικαίωμα μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων
- viii. Δικαίωμα εξόδου από την εταιρεία αν υπάρχει σπουδαίος λόγος μετά από απόφαση του Προέδρου των Πρωτοδικών.

#### β) Υποχρεώσεις

Οι εταίροι της Ε.Π.Ε. έχουν από το νόμο ή από το καταστατικό τις πιο κάτω υποχρεώσεις:

- i. Υποχρέωση καταβολής της εισφοράς τους κατά τη σύνταξη του καταστατικού
- ii. Υποχρέωση καταβολής συμπληρωματικών εισφορών για κάλυψη ζημιών που έχουν βεβαιωθεί στον ισολογισμό και εφόσον τηρηθούν οι προϋποθέσεις που ορίζει ο νόμος
- iii. Υποχρέωση απαγόρευσης πράξεων ανταγωνιστικών προς την εταιρεία
- iv. Υποχρέωση απαγόρευσης της μεταβίβασης ή μεταβίβασης με προϋποθέσεις των εταιρικών μεριδίων.

## **4.12 ΑΠΟΓΡΑΦΗ-ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

### **4.12.1 Απογραφή**

Μία φορά το χρόνο στο τέλος της εταιρικής χρήσης, οι διαχειριστές της Ε.Π.Ε. υποχρεούνται να συντάσσουν απογραφή όλων των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού. Η απογραφή περιλαμβάνει τη λεπτομερή περιγραφή, καταμέτρηση, αποτίμηση και καταγραφή του κάθε στοιχείου στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών της εταιρείας.

#### **4.12.2 Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις**

Με βάση την διενεργηθείσα απογραφή, ακολουθεί η κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων : ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσης, πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων, προσάρτημα. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις εγκρίνονται από τη συνέλευση των εταίρων που πρέπει να συνέλθει εντός τριών μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Η δημοσιότητα των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Ε.Π.Ε. προβλέπεται να γίνεται υποβάλλοντας τις στη Γραμματεία του πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας για να καταχωρηθούν στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης. Επίσης, οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης, σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα και σε ημερήσια οικονομική εφημερίδα. Η δημοσίευση του ισολογισμού στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης πρέπει να γίνεται 20 μέρες πριν από την ημέρα σύγκλισης της συνέλευσης των εταίρων που θα εγκρίνει τον ισολογισμό.

#### **4.12.3 Κέρδη-Αποθεματικό κεφάλαιο**

Η διάθεση των καθαρών κερδών της χρήσης γίνεται κατά τη κρίση της συνέλευσης και σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού. Η συνέλευση των εταίρων μπορεί να αποφασίσει τη διάθεση στους εταίρους του συνόλου των κερδών, αφού προηγουμένως αφαιρεθεί το νόμιμο ποσοστό για σχηματισμό αποθεματικού.

Το ένα εικοστό τουλάχιστον των ετησίων καθαρών κερδών αφαιρείται για να σχηματιστεί αποθεματικό. Η κράτηση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική, όταν το αποθεματικό φτάσει το ένα τρίτο του κεφαλαίου.

Η διανομή των καθαρών κερδών της χρήσης, εκτός αν το καταστατικό προβλέπει διαφορετική ρύθμιση, γίνεται στους εταίρους ανάλογα με τα ποσοστά των εισφορών τους. Εάν έγινε διανομή κερδών νωρίτερα μη πραγματικών, οι εταίροι υποχρεούνται να τα επιστρέψουν.



#### **4.13 ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Ε.Π.Ε.**

##### **4.13.1 Λόγοι λύσης**

Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης λύεται:

α) σε κάθε περίπτωση που προβλέπεται από το νόμο ή το καταστατικό, όταν συστήθηκε χωρίς τη τήρηση των διατάξεων περί ελαχίστου ορίου κεφαλαίου και εταιρικού μεριδίου, όταν ο σκοπός της εταιρείας είναι παράνομος ή όταν καταρτίστηκε εταιρική σύμβαση χωρίς συμβολαιογραφικό έγγραφο.

β) με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, η οποία λαμβάνεται με πλειοψηφία των τριών τετάρτων του αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα το όλου εταιρικού κεφαλαίου.

γ) με δικαστική απόφαση, με αίτηση ενός ή περισσότερων εταίρων που εκπροσωπούν το 1/10 του εταιρικού κεφαλαίου για σπουδαίο λόγο ή με αίτηση παντός έχοντος έννομο συμφέρον σε περίπτωση συγκέντρωσης όλων των εταιρικών μεριδίων στα χέρια ενός προσώπου.

δ) με την κήρυξη της εταιρείας σε πτώχευση όπου σε καμία περίπτωση αυτό δεν οδηγεί στην πτώχευση και των εταίρων της, όπως και η πτώχευση ενός εταίρου δεν επιφέρει τη λύση της. Μετά τη κήρυξη της Ε.Π.Ε. σε πτώχευση θεωρείται ότι η νομική προσωπικότητα της εξακολουθεί να υπάρχει προς το σκοπό και τις ανάγκες της πτωχευτικής διαδικασίας.

##### **4.13.2 Εκκαθάριση Ε.Π.Ε.**

Αν λυθεί η Ε.Π.Ε. για οποιονδήποτε λόγο εκτός από την κήρυξή της σε πτώχευση, ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης. Όπου να περατωθεί η εκκαθάριση και η διανομή της απομένουσας μετά την εκκαθάριση περιουσίας της εταιρείας, η Ε.Π.Ε. θεωρείται ότι εξακολουθεί να λειτουργεί για τις ανάγκες της εκκαθάρισης. Τις ανάγκες της εκκαθάρισης προσδιορίζει ο σκοπός αυτής που είναι η ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας, η εξόφληση όλων των υποχρεώσεων αυτής και η διανομή στους εταίρους του τυχόν απομένοντος υπολοίπου.

Η Ε.Π.Ε. που βρίσκεται στο στάδιο της εκκαθάρισης διατηρεί την επωνυμία της στην οποία προστίθενται οι λέξεις «Υπό εκκαθάριση». Η εξουσία των οργάνων της Ε.Π.Ε. περιορίζεται στις αναγκαίες για την εκκαθάριση της εταιρικής περιουσίας πράξεις.

Η εκκαθάριση ενεργείται από τους εκκαθαριστές οι οποίοι πρέπει να ορίζονται στο καταστατικό, να διορίζονται με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων ή να είναι οι ίδιοι οι διαχειριστές της Ε.Π.Ε. Μετά τη περάτωση της εκκαθάρισης, οι εκκαθαριστές συντάσσουν το τελικό ισολογισμό εκκαθαρίσεως τον οποίο δημοσιεύουν και υποβάλλουν στη συνέλευση των εταίρων για έγκριση. Το προϊόν της εκκαθάρισης διανέμεται στους εταίρους κατά ποσοστό συμμετοχής αυτών στην εταιρεία. Εάν μεταξύ του προς διανομή προϊόντος υπάρχουν και ακίνητα, η αξία αυτών υπόκειται σε φόρο μεταβίβασης ακινήτων με μειωμένο συντελεστή.

Οι εκκαθαριστές, μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους προβαίνουν στις εξής ενέργειες:

A) Σχετικά με την τελευταία χρήση της λυόμενης εταιρείας:

1) συντάσσουν τον ισολογισμό τέλους χρήσης της τελευταίας διαχειριστικής περιόδου της λυθείσας εταιρείας

2) υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος για την τελευταία διαχειριστική περίοδο της εταιρείας μέσα σε 4 μήνες και 10 μέρες από την ημερομηνία λύσης της εταιρείας

3) υποβάλλουν την ετήσια εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. για τη τελευταία διαχειριστική περίοδο της εταιρείας μέσα σε προθεσμία 130 ημερών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου

B) Σχετικά με το στάδιο εκκαθάρισης:

1) συντάσσουν αρχικό ισολογισμό εκκαθάρισης

2) συντάσσουν τελική απογραφή και τελικό ισολογισμό εκκαθάρισης. Ο τελικός ισολογισμός περιέχει στο ενεργητικό τα χρηματικά διαθέσιμα και ίσως

κάποια πάγια ή άλλα ενσώματα στοιχεία και στο παθητικό τους λογαριασμούς κεφαλαίου

3) υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα αποτελέσματα της εκκαθάρισης

4) υποβάλλουν μέσα στην προβλεπόμενη ημερομηνία τις προσωρινές δηλώσεις Φ.Π.Α. για κάθε φορολογική περίοδο που συμπίπτει με το στάδιο της εκκαθάρισης

5) ταυτόχρονα με τη σύνταξη του τελικού ισολογισμού συνέρχεται η συνέλευση των εταίρων η οποία εγκρίνει και τη διανομή του τελικού αποτελέσματος και επισημοποιεί την οριστική παύση εργασιών της εταιρείας

6) μέσα σε 30 μέρες από την λύση της εταιρείας πρέπει να υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. η δήλωση οριστικής παύσης των εργασιών αυτής και προσκομίζονται τα απαραίτητα στοιχεία για ακύρωσή της.

Εφόσον το στάδιο της εκκαθάρισης εξακολουθεί, οι εκκαθαριστές έχουν την υποχρέωση να καταρτίζουν στο τέλος κάθε έτους ισολογισμό. Φυσικά, στο τέλος της εκκαθάρισης συντάσσεται ο τελικός ισολογισμός των εκκαθαριστών. Όλοι οι ισολογισμοί δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

Εάν το στάδιο της εκκαθάρισης διαρκεί πέραν του έτους, τότε θα πρέπει να εγκρίνεται ο ισολογισμός από τη γενική συνέλευση των εταίρων και αυτό γιατί η συνέλευση των εταίρων εξακολουθεί και στο στάδιο της εκκαθάρισης να είναι το κυρίαρχο όργανο της εταιρείας.

#### **4.14 ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.**

Ο θεσμός της μονοπρόσωπης γίνεται με τη προσθήκη στο Ν.3190/55 , το οποίο αναφέρεται μόνο σε τέσσερα θέματα:

1) Δέχεται ότι και ένα μόνο φυσικό ή νομικό πρόσωπο μπορεί να συστήσει Ε.Π.Ε. Δέχεται ακόμα και τη μετατροπή της πολυπρόσωπης Ε.Π.Ε. σε μονοπρόσωπη που μπορεί να γίνει με πράξεις «εν ζωή» ή «αιτία θανάτου». Σε όλες τις περιπτώσεις βέβαια απαιτείται τροποποίηση των σχετικών άρθρων του καταστατικού και το άρθρο της επωνυμίας, στην οποία πρέπει να

συμπεριλαμβάνονται οι λέξεις «ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ».

2) Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν μπορεί να είναι μοναδικός εταίρος παρά μόνο σε μια Ε.Π.Ε. Επιπλέον, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης δεν μπορεί να έχει ως μοναδικό εταίρο μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. και αυτό για να αποκλειστεί η σύσταση πολλών επιχειρήσεων από ένα φορέα που θα έχει περιορισμένη ευθύνη σε όλες. Δεν υπάρχει δυνατότητα λύσης με δικαστική απόφαση της Ε.Π.Ε. σε περίπτωση που συγκεντρωθούν όλα τα εταιρικά μερίδια σε ένα πρόσωπο καθώς υφίσταται θέμα απεριορίστης ευθύνης του μοναδικού εταίρου της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.

3) Όλες τις εξουσίες της συνέλευσης των εταίρων της Ε.Π.Ε. ασκεί ο μοναδικός μέτοχος αυτής, αλλά οι αποφάσεις που λαμβάνονται καταγράφονται στο σχετικό βιβλίο πρακτικών που υπογράφεται από τον εταίρο και από παριστάμενο στη συνέλευση συμβολαιογράφο της έδρας της εταιρείας.

4) Οι συμβάσεις που συνάπτονται μεταξύ του μοναδικού εταίρου της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. και της εταιρείας την οποία εκπροσωπεί καταρτίζονται εγγράφως ή καταχωρούνται σε πρακτικό.

#### **4.14.1 Καταστατικό Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.**

**ΣΥΣΤΑΣΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**

Στην Αθήνα στις 18 Μαρτίου 2008 ημέρα Πέμπτη στο γραφείο μου που βρίσκεται στην Σόλωνος 158, εμφανίστηκε ο μη εξαιρούμενος από το νόμο Χατζηδάκης Ιωάννη Απόστολος που γεννήθηκε στην Αθήνα, κάτοικος Αθήνας στην οδό Ναπολέον 50, με Αριθμό Φορολογικού Μητρώου 123456789 της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, Έλληνας υπήκοος, έχοντας την ελληνική ιθαγένεια εκ γενετής, ο οποίος μου δήλωσε ότι επιθυμεί να συστήσει Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης, και για αυτό μου ζήτησε την υπογραφή του ακόλουθου καταστατικού μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης:

## Άρθρο 1

Συνίσταται με το παρόν ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ με μοναδικό εταίρο τον εμφανισθέντα Χατζηδάκη Ι. Απόστολο και με εταιρική επωνυμία « ΧΑΤΖΗΔΑΚΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ».

## Άρθρο 2

Σκοπός της ιδρύμενης εταιρείας είναι η εμπορία επίπλων κουζίνας και η αντιπροσώπευση οίκων του εσωτερικού ή εξωτερικού ασχολουμένων με τον άνω σκοπό.

## Άρθρο 3

Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος Νέας Σμύρνης στην οδό Σοφοκλέους 3.

## Άρθρο 4

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται 10 έτη και αρχίζει από την ημέρα δημοσίευσης περίληψης του παρόντος στο τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης

## Άρθρο 5

Το κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται σε δέκα εφτά χιλιάδες πεντακόσια ευρώ (17.500), το οποίο κατά τη ρητή βεβαίωση του μοναδικού της εταίρου κατεβλήθη ήδη ολόκληρο τοις μετρητοίς στο ταμείο της Εταιρείας.

## Άρθρο 6

1. Οι εξουσίες της συνέλευσης της εταιρείας ασκούνται από το μοναδικό εταίρο.

Οι αποφάσεις του μοναδικού εταίρου που λαμβάνονται κατά τον τρόπο αυτό καταγράφονται σε πρακτικό το οποίο προσυπογράφεται αυθημερόν από παριστάμενο Συμβολαιογράφο της έδρας της εταιρείας.

Οι συμβάσεις που συνάπτονται μεταξύ του μοναδικού εταίρου και της εταιρείας την οποία εκπροσωπεί, εγγράφονται σε πρακτικά ή καταρτίζονται

γραπτώς. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται για τις τρέχουσες πράξεις που συνάπτονται υπό κανονικές συνθήκες.

2. Ο μοναδικός εταίρος της εταιρείας αυτής δεν μπορεί με ποινή ακυρότητας να είναι μοναδικός εταίρος και σε άλλη εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης πλην της παρούσης.

#### Άρθρο 7

Η διοίκηση, διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας ανατίθεται με το παρόν καθ' όλη τη διάρκεια της εταιρείας στο μοναδικό εταίρο, ο οποίος θέτει την υπογραφή του κάτω από την εταιρική επωνυμία, εκπροσωπεί την εταιρεία και ενεργεί στο όνομα αυτής σε κάθε πράξη διαχείρισης και εκπροσώπησης αναγομένη στο σκοπό της εταιρικής επιχείρησης. Ο διαχειριστής διορίζεται και ταμίας της εταιρείας δυνάμενος να εισπράττει χρήματα, να παραλαμβάνει πράγματα και να χορηγεί αποδείξεις από οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, δημόσιο ταμείο, οργανισμό κλπ.

#### Άρθρο 8

Ο μοναδικός εταίρος εκτός του καταβληθέντος ήδη εταιρικού κεφαλαίου υποχρεούται να καταβάλει συμπληρωματική εισφορά για κάλυψη ζημιών που βεβαιώθηκαν στον ισολογισμό αλλά μόνο μέχρι του ποσού του αρχικού κεφαλαίου των 17.500 ευρώ. Η εκπλήρωση της υποχρέωσης αυτής του εταίρου δεν δύναται να γίνει με συμψηφισμό.

#### Άρθρο 9

1. Μια φορά το έτος στο τέλος της εταιρικής χρήσης, ο διαχειριστής της εταιρείας υποχρεούται να συντάσσει απογραφή όλων των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού αυτής με λεπτομερή περιγραφή αυτών.

2. Επί τη βάση της απογραφής κατά τη προηγούμενη παράγραφο, καταρτίζονται από το διαχειριστή οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

3. Η εταιρική χρήση αρχίζει από τη 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου κάθε έτους, πλην της πρώτης η οποία αρχίζει από την ημέρα της

σύστασης της εταιρείας αυτής κατά το άρθρο 4 του παρόντος και λήγει την 31ην Δεκεμβρίου του έτους 2018.

4. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσης, πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων και προσάρτημα) και οι σχετικές εκθέσεις του διαχειριστή της εταιρείας υποβάλλονται με επιμέλεια του διαχειριστή.

#### Άρθρο 10

1. Η εταιρεία λύεται κατά τις περιπτώσεις του άρθρου 44 του Ν.3190.

2. Εάν λυθεί η εταιρεία από οποιονδήποτε λόγο πλην της κηρύξεως σε πτώχευση, ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης. Μέχρι του πέρατος της εκκαθάρισης και της διανομής η εταιρεία λογίζεται εξακολουθούσα, διατηρεί την επωνυμία στην οποία προστίθενται οι λέξεις «υπό εκκαθάριση».

3. Ως εκκαθαριστής διορίζεται ο ως άνω αναφερόμενος διαχειριστής, μοναδικός εταίρος.

4. Μόλις γίνει έναρξη της εκκαθάρισης, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να ενεργήσει απογραφή της εταιρικής περιουσίας και καταρτίσει ισολογισμό. Εφόσον η εκκαθάριση, εξακολουθεί ο εκκαθαριστής υποχρεούται να καταρτίζει ισολογισμό κατά έτος. Ο εκκαθαριστής υποχρεούται να τελειώσει αμέσως τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρείας, να εξοφλήσει τα χρέη αυτής, να εισπράξει τις απαιτήσεις της και να μετατρέψει σε χρήμα την εταιρική περιουσία. Μετά το πέρας της εκκαθάρισης, ο εκκαθαριστής καταρτίζει τον τελικό ισολογισμό, δημοσιεύει αυτόν νόμιμα και διανέμει το προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας στο μοναδικό εταίρο της.

#### Άρθρο 11

Στην πράξη αυτή προσαρτάται το υπ' αριθμόν ... διπλότυπο του Ταμείου Νομικών από το οποίο προκύπτει η καταβολή των εκ ευρώ ... δικαιωμάτων του Ταμείου αυτού.

Εγώ η Συμβολαιογράφος υπέμνησα στον εμφανισθέντα την υποχρέωση της πληρωμής, του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου εξ ενός επί τοις εκατό 1%

επί του κεφαλαίου εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την υπογραφή του παρόντος, υπενθύμισα στον εμφανισθέντα ο οποίος μου δήλωσε ότι είναι μόνιμος κάτοικος της Ελλάδας και κατοικεί στην παραπάνω διεύθυνσή του τις διατάξεις του Ν. 3190/1955 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα, για την κατάθεση του παρόντος συμβολαίου μέσα σ' ένα μήνα από σήμερα στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου Αθηνών για την καταχώριση στα οικεία βιβλία εταιρειών και για τη δημοσίευση περίληψης στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης. Βεβαιούνται τέλη και δικαιώματα διακόσια τριάντα πέντε (235) ευρώ υπέρ του Ταμείου Νομικών. Αφού συνταχτεί η παρούσα σε τέσσερα (4) φύλλα, σε περίπτωση του οποίου τα περιθώρια αφέθηκαν με αίτηση του εμφανισθέντος και το οποίο αναγνωσθέν μεγαλοφώνως ενώπιον μου και βεβαιωθείσα υπεγράφη από τον εμφανισθέντα και εμένα.

Ο ΕΜΦΑΝΙΣΘΕΙΣ

Η ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ





# ΙΔΙΟΤΥΠΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

## **5. ΙΔΙΟΥΤΥΠΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

### **5.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

Η Ιδιότυπη Μεταφορική Εταιρεία (Ι.Μ.Ε) είναι ένας εταιρικός τύπος που θεσμοθετήθηκε από το άρθρο 3 του Ν.383/76 και διέπεται από τις διατάξεις περί εταιρειών περιορισμένης ευθύνης.

Το εταιρικό κεφάλαιο αποτελείται από εταιρικά μερίδια, έκαστο των οποίων έχει αξία τουλάχιστον 3 ευρώ ανά τόνο μικτού βάρους συμμετέχοντας στην εταιρεία φορτηγού αυτοκινήτου. Συνεπώς, αυτοκινητιστής-μέλος Ι.Μ.Ε., ιδιοκτήτης φορτηγού αυτοκινήτου είκοσι τόνων, θα έχει 20 εταιρικά μερίδια των 3 ευρώ ή των 6 ευρώ ή των 15 ευρώ ή των 30 ευρώ κ.ο.κ., ανάλογα με τη συμφωνία συστάσεως της Ι.Μ.Ε. Το εταιρικό κεφάλαιο καταβάλλεται σε μετρητά κατά τη σύσταση της εταιρείας. Δεν απαγορεύεται κάποιος εταίρος να συμμετέχει στην Ι.Μ.Ε. με περισσότερα του ενός αυτοκίνητα ή και με μέρος αυτοκινήτου.

Οι αποφάσεις της γενικής συνέλευσης των εταίρων λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία επί του συνόλου των εταιρικών μεριδίων. Κάθε εταιρικό μερίδιο αντιπροσωπεύει μια ψήφο.

Κάθε εταίρος υποχρεούται να εισφέρει στην Ι.Μ.Ε. το δικαίωμα εκμεταλλεύσεως του φορτηγού αυτοκινήτου, με το οποίο συμμετέχει στην εταιρεία. Έχουμε, δηλαδή εισφορά χρήσεως κινητού πράγματος και όχι εισφορά κατά κυριότητα. Ο νόμος δεν αναφέρει πουθενά εκτίμηση των αυτοκινήτων ή άλλο όργανο, γιατί η ονομαστική αξία του εταιρικού μεριδίου συνδέεται με το αντικειμενικό κριτήριο του τονάζ και όχι με την πραγματική αξία των εισφερόμενων ειδών.

Οι αυτοκινητιστές-μέλη της Ι.Μ.Ε. υποχρεούνται να θέτουν στη διάθεση της εταιρίας, κατ' αποκλειστικότητα, τα φορτηγά αυτοκίνητα με τα οποία συμμετέχουν σε αυτή σε κατάσταση πλήρους ή αδιάλειπτης ετοιμότητας για όλη τη διάρκεια της εταιρικής χρήσεως.

Αυτό σημαίνει ότι η ευθύνη και οι δαπάνες συντηρήσεως των αυτοκινήτων, για να βρίσκονται σε κατάσταση ετοιμότητας, όπως απαιτεί ο νόμος, βαρύνουν τους ιδιοκτήτες-εταίρους της Ι.Μ.Ε.

Η μη εκπλήρωση των παραπάνω υποχρεώσεων από κάθε εταίρο, προβλέπει κυρώσεις και την αποβολή αυτού από την εταιρεία ύστερα από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης.

### **5.2 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΤΩΝ Ι.Μ.Ε.**

Τροποποίηση του καταστατικού απαιτείται όταν υπάρχει:

- α) είσοδος εταίρου,
- β) αποχώρηση εταίρου,
- γ) αντικατάσταση εταίρου ή μεταβίβαση αυτοκινήτου ενταγμένου σε Ιδιότυπη Μεταφορική Εταιρεία.

### **5.3 ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΟΡΙΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ Ι.Μ.Ε.**

Το κατώτατο όριο κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. ανέρχεται σε εννέα χιλιάδες ευρώ (9.000). Η Ιδιότυπη Μεταφορική Εταιρεία (Ι.Μ.Ε.), διέπεται από τις διατάξεις του Ν.3190/1955 «περί Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.)» με βασικές όμως παρεκκλίσεις σχετικά με το κεφάλαιο της και τον αριθμό των εταιρικών μεριδίων, εφόσον το κυρίαρχο στοιχείο που προσδιορίζει την Ι.Μ.Ε. είναι το οριζόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 7, ελάχιστο βάρος ή ο αριθμός των αυτοκινήτων της, από το ύψος των οποίων εξαρτάται και ο αριθμός των εταιρικών της μεριδίων. Η εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομικών αναφέρει: «Με τις διατάξεις του άρθρου 4, ορίζεται ότι το κεφάλαιο της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης, δεν δύναται να είναι κατώτερο των εννέα χιλιάδων ευρώ (9.000), ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά την κατάρτιση της Εταιρικής συμβάσεως. Το ήμισυ τουλάχιστον του ποσού αυτού θα πρέπει να είναι καταβεβλημένο σε μετρητά.

Σύμφωνα με την ίδια διάταξη οι υφιστάμενες εταιρείες περιορισμένης ευθύνης που έχουν κεφάλαιο κατώτερο των 9.000 ευρώ ,υποχρεούνται εντός δύο ετών να αυξήσουν το κεφάλαιο αυτό μέχρι του ως άνω κατώτατου ορίου.

Το συνολικό μικτό βάρος των φορτηγών αυτοκινήτων αυτοδύναμων ή συρμών των παραπάνω μεταφορικών επιχειρήσεων, κατά το χρόνο συστάσεως και λειτουργίας τους, πρέπει να είναι τουλάχιστον εκατόν δέκα (110) τόνοι ή ο αριθμός των εισφερομένων κατά χρήση ή κατά κυριότητα φορτηγών δημόσιας χρήσης (Φ.Δ.Χ.) αυτοκινήτων να είναι τουλάχιστον δέκα (10).

#### **5.4 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ Ι.Μ.Ε.**

Για τη σύσταση Ιδιότυπης Μεταφορικής Εταιρείας απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο και δημοσίευση περιλήψεως αυτού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, όπως ακριβώς γίνεται με τις Ε.Π.Ε.

Επιπλέον, το καταστατικό της Ιδιότυπης Μεταφορικής Εταιρείας πρέπει να εγκριθεί και από την Υπηρεσία Συγκοινωνιών της Νομαρχίας στη περιοχή της οποίας έχει την έδρα της η Ι.Μ.Ε. Για να δοθεί η έγκριση αυτή πρέπει να υποβληθούν στην άνω Υπηρεσία, εκτός των άλλων δικαιολογητικών, και κυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού της εταιρείας σε διπλούν και το φύλλο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως στο οποίο δημοσιεύτηκε περίληψη του καταστατικού.

#### **5.5 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

Για την καλύτερη κατανόηση των φορολογικών υποχρεώσεων, πρέπει να γίνει διάκριση μεταξύ του νομικού προσώπου της Ιδιότυπης Μεταφορικής Εταιρείας και των φυσικών προσώπων, που είναι μέλη της. Να σημειωθεί επίσης, ότι τα φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης που εκμεταλλεύεται η Ι.Μ.Ε., ανήκουν κατά κυριότητα στους αυτοκινητιστές -μέλη της εταιρείας, οι οποίοι έχουν παραχωρήσει σε αυτήν το δικαίωμα εκμεταλλεύσεώς τους. Αλλά η

I.M.E. μπορεί να εκμεταλλεύεται και φορτηγά αυτοκίνητα μισθωμένα από τρίτους ή και δικής της κυριότητας (που τα έχει αγοράσει η ίδια η εταιρεία).

Έτσι, οι φορολογικές υποχρεώσεις πρέπει να χωριστούν σε εκείνες:

- του νομικού προσώπου της I.M.E.
- του κάθε φυσικού προσώπου που είναι εταίρος της I.M.E.

### **5.5.1 Φορολογικές υποχρεώσεις I.M.E.**

Οι Ιδιότυπες Μεταφορικές Εταιρείες (I.M.E.) του Ν.383/76 που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημοσίας χρήσεως ιδιοκτησίας τους ή ιδιοκτησίας τρίτων έχουν τις παρακάτω υποχρεώσεις:

α) τήρηση βιβλίων τρίτης κατηγορίας Κ.Β.Σ.

Από το γεγονός ότι ο νόμος 383/76 εξομοιώνει τις I.M.E. με τις Ε.Π.Ε., πρέπει να δεχτούμε ότι προκύπτει για αυτές υποχρέωση να τηρούν βιβλία και στοιχεία τρίτης κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων.

β) δηλώσεις Φ.Π.Α.

Οι I.M.E. υποχρεούνται να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

- Προσωρινή δήλωση Φ.Π.Α. για κάθε φορολογική περίοδο (κάθε μήνα) και να συντάσσουν περιοδική εκκαθάριση για την ίδια περίοδο.
- Ετήσια εκκαθαριστική δήλωση μέχρι τη δέκατη μέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής χρήσεως.
- Δήλωση εισοδήματος

Κατ' έτος, η I.M.E. υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση εισοδήματος, στην οποία περιλαμβάνει το καθαρό εισόδημα της χρήσεως που έληξε. Προθεσμία υποβολής της δηλώσεως μέχρι την 15η ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξεως της διαχειριστικής περιόδου. Δεν γίνεται παρακράτηση φόρου στα εισοδήματα της I.M.E., γιατί αυτά διανέμονται στα φυσικά πρόσωπα, που είναι μέλη της και αποτελούν γι' αυτά μικτό εισόδημα.

Μικτό εισόδημα των I.M.E. είναι το σύνολο των ακαθάριστων εισπράξεων από κόμιστρα και άλλα έσοδα, τα οποία εισπράττουν από την εκμετάλλευση των

αυτοκινήτων, που ανήκουν κατά κυριότητα σε αυτές, στα μέλη τους ή και τρίτους (μισθωμένα).

Καθαρό εισόδημα είναι το προκύπτον από το ακαθάριστο εισόδημα μετά την έκπτωση όλων των δαπανών λειτουργίας της Ι.Μ.Ε., εφόσον αυτές είναι καταχωρημένες σε βιβλία τρίτης κατηγορίας, τα οποία τηρούνται επαρκώς και ακριβώς.

γ) εκκαθάριση

Οι Ι.Μ.Ε. εκδίδουν μέχρι την 10η ημέρα κάθε μήνα, με ημερομηνία εκδόσεως τη τελευταία ημέρα του προηγούμενου μήνα, θεωρημένη εκκαθάριση, στην οποία αναγράφονται τα ακαθάριστα έσοδα και οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν το προηγούμενο μήνα. Η εκκαθάριση αποστέλλεται στον ιδιοκτήτη του φορτηγού αυτοκινήτου που αφορά.

### **5.5.2 Φορολογικές υποχρεώσεις αυτοκινητιστών-μελών της Ι.Μ.Ε.**

α) τήρηση βιβλίων Εσόδων-Εξόδων

Ο ιδιοκτήτης του φορτηγού αυτοκινήτου, που μετέχει σε Ι.Μ.Ε. ή ο εκπρόσωπος των συνιδιοκτητών τέτοιου αυτοκινήτου, υποχρεούται να τηρεί βιβλίο Β' κατηγορίας, στο οποίο καταχωρεί το λαμβανόμενο κάθε μήνα μέρος από την εταιρεία, τις λειτουργικές δαπάνες του αυτοκινήτου και τον εκπιπτόμενο Φ.Π.Α. Εξυπακούεται ότι στο ίδιο βιβλίο ο αυτοκινητιστής καταχωρεί και τυχόν έσοδα από άλλα αυτοκίνητα και τις αντίστοιχες δαπάνες.

β) δηλώσεις Φ.Π.Α.

Τα παραπάνω φυσικά πρόσωπα συντάσσουν περιοδική εκκαθάριση και υποβάλλουν προσωρινή δήλωση Φ.Π.Α. για κάθε φορολογική περίοδο, καθώς και ετήσια εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.

γ) δήλωση εισοδήματος

Κάθε αυτοκινητιστής, μέλος Ιδιότυπης Μεταφορικής Εταιρείας, υποβάλλει ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, μέσα στη προθεσμία που ισχύει εκάστοτε για τα φυσικά πρόσωπα.

## **5.6 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ Ι.Μ.Ε.**

### ΣΥΣΤΑΣΗ ΙΔΙΟΤΥΠΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

#### Άρθρο 1

Οι συμβαλλόμενοι συνιστούν με το παρόν, από κοινού και εκ συμφώνου, Ιδιότυπη Μεταφορική Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ι.Μ.Ε.-Ε.Π.Ε.).

#### Άρθρο 2

Η Επωνυμία της Εταιρείας ορίζεται ως ακολούθως: «TRANSPORT HELLAS ΔΙΕΘΝΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ Ι.Μ.Ε. Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης».

#### Άρθρο 3

Έδρα της Εταιρείας ορίζεται ο Δήμος Αθηναίων και τα γραφεία της στο επί της οδού Καρόλου αριθμός 98 ακίνητο. Η Εταιρεία μπορεί να ιδρύει Υποκαταστήματα ή Πρακτορεία σε οποιαδήποτε πόλη στην Ελλάδα και στο εξωτερικό.

#### Άρθρο 4

Σκοπός της Εταιρείας είναι η διενέργεια διεθνών μεταφορών που θα πραγματοποιούνται προς την αλλοδαπή και αντιστρόφως, με αυτοκίνητα φορτηγά δημόσιας χρήσεως, με ή χωρίς ρυμουλκούμενα οχήματα, καθώς και βυτιοφόρα και γενικά με παντός είδους οχήματα-αυτοκίνητα κατάλληλα για τέτοιου είδους μεταφορές που ανήκουν στους εταίρους ή την Εταιρεία και κυκλοφορούν σύμφωνα με το Νόμο.

#### Άρθρο 5

Η διάρκεια της Εταιρείας ορίζεται για είκοσι (20) έτη, ο χρόνος δε αυτός αρχίζει από τη δημοσίευση περιλήψεως τον παρόντος Καταστατικού στο Τεύχος Αωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως και λήγει την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους .... . Ο χρόνος αυτός της διάρκειας της Εταιρείας μπορεί να παραταθεί κατόπιν σχετικής απόφασης της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων.

## Άρθρο 6

Το κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε είκοσι χιλιάδες ευρώ (20.000) και αποτελείται από σαράντα (40) εταιρικά μερίδια, αξίας των πεντακοσίων (500) ευρώ, δεδομένου ότι το μικτό βάρος των αυτοκινήτων που εντάσσονται στην Εταιρεία ανέρχεται σε είκοσι χιλιάδες (20.000) χιλιόγραμμα. Ολόκληρο το ανωτέρω κεφάλαιο, κατά ρητή δήλωση των συμβαλλομένων, έχει ήδη καταβληθεί στο ταμείο της εταιρείας και κατά την αναλογία της συμμετοχής κάθε εταίρου.

## Άρθρο 7

Η εταιρική μερίδα κάθε εταίρου αποτελείται από το σύνολο των εταιρικών μεριδίων, τα οποία έχει ο κάθε ένας, βάση τον συνόλου των χιλιόγραμμων μικτού βάρους του αυτοκινήτου ή των αυτοκινήτων, με τα οποία συμμετέχει.

Για το σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου, ως άνω, ο Ανδρέας Β. Παπαδόπουλος εισφέρει στην εταιρεία, κατά χρήση: α) Το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας ΥΒΕ 2030 φορτηγό αυτοκίνητο δημοσίας χρήσεως, κατασκευής του εργοστασίου VOLVO τύπου LB-1408, μικτού βάρους πέντε χιλιάδων (5.000) χιλιόγραμμων και β) Το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας ΥΧΑ 2524 φορτηγό αυτοκίνητο δημοσίας χρήσεως, κατασκευής του εργοστασίου VOLVO τύπου LB-1408, μικτού βάρους έξι χιλιάδων (6.000) χιλιόγραμμων, καταθέτει δε και έντεκα χιλιάδες ευρώ (11.000) στο ταμείο της εταιρείας και αναλαμβάνει είκοσι δύο (22) εταιρικά μερίδια. Ο Βασίλειος Γ. Χατζηδάκης εισφέρει στην εταιρεία κατά χρήση: α) Το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας ΥΠΕ 2636 φορτηγό αυτοκίνητο δημοσίας χρήσεως, κατασκευής τον εργοστασίου VOLVO τύπου Υ-80, μικτού βάρους πέντε χιλιάδων (5.000) χιλιόγραμμων και β) Το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας ΥΒΑ 4078 φορτηγό αυτοκίνητο δημοσίας χρήσεως, κατασκευής του εργοστασίου VOLVO, τύπου 320, μικτού βάρους τεσσάρων χιλιάδων



(4.000) χιλιόγραμμων, καταθέτει δε και εννέα χιλιάδες (9.000) στο ταμείο της εταιρείας και αναλαμβάνει δεκαοκτώ (18) εταιρικά μερίδια.

## Άρθρο 8

Πέρα από το ανώτερο εταιρικό κεφάλαιο που καταβλήθηκε από κάθε εταίρο, οι εταίροι υποχρεούνται από την έναρξη λειτουργίας της εταιρείας και σε όλη τη διάρκεια της να συνεισφέρουν και τις οριζόμενες παροχές τις οποίες αναγνωρίζουν οι εταίροι από τώρα ως ουσιώδεις για τη συμμετοχή τους στην εταιρεία, δηλαδή την άσκηση του δικαιώματος εκμεταλλεύσεως των αυτοκινήτων με τα οποία συμμετέχει ο κάθε ένας στην εταιρεία, σε κατάσταση πλήρους και αδιάλειπτης ετοιμότητας, ανεξαρτήτως της τυχόν παρακρατήσεως της κυριότητας και των λοιπών δικαιωμάτων τούτων από αυτούς. Για τη δρομολόγηση των αυτοκινήτων που ανήκουν στους εταίρους, τηρείται από το διαχειριστή ή τους διαχειριστές Βιβλίο Δρομολογίων, στο οποίο αναγράφονται κατά σειρά προτεραιότητας τα εν λόγω αυτοκίνητα, σε ειδική δε στήλη αναγράφονται και οι χιλιομετρικές αποστάσεις του αναληφθέντος και εκτελεσθέντος έργου μεταφοράς, κατά τέτοιο τρόπο, ώστε για την αναγραφή εκ νέου της σειράς προτεραιότητας θα τηρείται παράλληλα και η εξίσωση των χιλιομετρικών αποστάσεων.

Η εταιρεία τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., στα οποία καταχωρεί τα έσοδα και τα έξοδα αυτής. Τη βασική πηγή των εσόδων αποτελούν τα εισπραττόμενα κόμιστρα.

Από τα εισπραττόμενα κόμιστρα από κάθε δρομολόγιο παρακρατείται ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) για τα γενικά έξοδα της εταιρείας, μετά την αφαίρεση των οποίων, ανά εξάμηνο, ευρίσκεται το απομένον υπόλοιπο, για να χρησιμεύσει προς χιλιομετρική εξίσωση των μεριδίων και να διανεμηθεί στους ιδιοκτήτες των αυτοκινήτων.

Η χιλιομετρική εξίσωση των μεριδίων θα γίνεται ως εξής: Ο Διαχειριστής καταγράφει σε κάθε διαδρομή το σύνολο των χιλιομέτρων, τα οποία διανύει κάθε αυτοκίνητο και το σύνολο τον φορτίου σε τόνους που μετέφερε.

Στο τέλος κάθε εξαμηνίας αθροίζεται ο αριθμός των χιλιομέτρων και των φορτίων όλων των αυτοκινήτων και ο συνολικός αριθμός των χιλιομέτρων πολλαπλασιάζεται με το συνολικό αριθμό των φορτίων σε τόνους, ώστε να βρεθούν τα διανυθέντα τονοχιλιόμετρα. Στη συνέχεια, κάθε ποσό που απομένει μετά την παρακράτηση του ενός επί τοις εκατό (1%) για τις λειτουργικές ανάγκες της εταιρείας, διαιρείται με τον ευρεθέντα αριθμό των τονοχιλιόμετρων. Η τιμή, η οποία βρίσκεται με τον τρόπο αυτό ανά τονοχιλιόμετρο, αποτελεί και το μέτρο της συμμετοχής του κάθε ιδιοκτήτη στη διανομή του ανωτέρω υπολοίπου, αναλόγως των διανυθέντων από το αυτοκίνητο του τονοχιλιόμετρων. Ο διαχειριστής καθορίζει τη σειρά την οποία θα έχουν τα φορτηγά αυτοκίνητα στις ναυλώσεις και μεριμνά να εκτελούν, κατά το δυνατόν, τον ίδιο αριθμό χιλιομέτρων ανά εξάμηνο στα δρομολόγια τους. Εάν δεν είναι δυνατόν, τότε τα υπολειπόμενα χιλιόμετρα αναπληρώνονται κατά το επόμενο εξάμηνο, κατά σειρά προτεραιότητας, όπως αναγράφεται στο Βιβλίο Δρομολογίων.

Κανένα φορτηγό αυτοκίνητο δεν μπορεί και δεν δικαιούται να αναπληρώσει τα απολεσθέντα χιλιόμετρα, όταν η απώλεια οφείλεται:

- 1) σε βλάβη ή επισκευή του,
- 2) στην αφαίρεση της αδείας κυκλοφορίας του,
- 3) σε υπαιτιότητα οποιουδήποτε ιδιοκτήτη, βοηθού ή οδηγού αυτοκινήτου. Από το διαχειριστή τηρείται Βιβλίο Μεριδίων των ιδιοκτητών, στο οποίο φαίνεται ο αριθμός των εκτελούμενων δρομολογίων και των διαδρομών κάθε αυτοκινήτου ανά εξάμηνο και των διανυόμενων χιλιομέτρων αντίστοιχα, ο αριθμός των φορτωτών που εκδόθηκαν και η ανά διαδρομή είσπραξη κάθε αυτοκινήτου.

Στο Βιβλίο Μεριδίων θα τηρείται για κάθε ένα ιδιοκτήτη μερίδα πιστοχρεώσεως, που θα γίνεται στο τέλος κάθε διαδρομής-μεταφοράς. Ο διαχειριστής

υποχρεούται κατά μήνα να παρουσιάζει ισολογισμένη κατάσταση των εισπράξεων και πληρωμών και να αποδίδει στους ιδιοκτήτες τα ποσά που αναλογούν σ' αυτούς, ύστερα από την αφαίρεση των κρατήσεων που προβλέπονται. Ο διαχειριστής υποχρεούται, επίσης, να δείχνει το Βιβλίο Μεριδών σε κάθε ιδιοκτήτη και να δίνει σ' αυτόν κάθε σχετική πληροφορία. Εισπράττει το καθοριζόμενο κάθε φορά κόμιστρο, βάση των εκδιδόμενων φορτωτικών και δίνει εντολή φορτώσεως και μεταφοράς στον ιδιοκτήτη του αυτοκινήτου, την οποία εντολή ο ιδιοκτήτης υποχρεούται να εκτελέσει.

### Άρθρο 9

Οι εταίροι δεν έχουν άλλη ευθύνη, πέραν του ποσού που έχουν καταβάλει για το σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου. Οι εταιρικές μερίδες είναι αδιαίρετες, έναντι της εταιρείας. Εάν το εταιρικό μερίδιο ανήκει σε περισσότερους εταίρους, αυτοί πρέπει να εξουσιοδοτήσουν έναν απ' αυτούς, ως κοινό εκπρόσωπο τους στην εταιρεία, εγγράφως.

Κάθε εταίρος συνεισφέρει στην εταιρεία και τις ακόλουθες παροχές που θεωρούνται ως ουσιώδεις για τη συμμετοχή του σ' αυτήν:

α) την άσκηση του δικαιώματος εκμεταλλεύσεως των αυτοκινήτων, με τα οποία συμμετέχει στην εταιρεία και τα οποία περιγράφονται στο παρόν, συνεχώς και χωρίς διακοπές, καθ' όλη τη διάρκεια της εταιρικής σχέσεως, παρακρατώντας όλα τα άλλα δικαιώματα επί των αυτοκινήτων αυτών και ειδικότερα τη νομή και την κυριότητα,

β) τη διάθεση κατ' αποκλειστικότητα στην εταιρεία και για το έργο αυτής κάθε φορτηγού αυτοκινήτου, σε κατάσταση πλήρους και αδιάλειπτης ετοιμότητας, σ' όλη τη διάρκεια της εταιρικής σχέσεως. Στην εταιρεία δύναται κάθε εταίρος και δικαιούται να συνεισφέρει κι άλλο ή και άλλα αυτοκίνητα, ύστερα από απόφαση της Συνελεύσεως.

## Άρθρο 10

Η Εταιρεία διοικείται από τη Γενική Συνέλευση των εταίρων και από τον Διαχειριστή.

1) Η Γ. Συνέλευση των εταίρων είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση της εταιρείας. Η δε απόφαση της υποχρεώνει όλους τους εταίρους, ακόμα και τους απόντες ή τους διαφωνούντες. Η Γ. Συνέλευση των εταίρων έχει αρμοδιότητα και αποφασίζει:

α) για κάθε τροποποίηση του καταστατικού,

β) για διορισμό του διαχειριστή και της απαλλαγής του από κάθε ευθύνη,

γ) για έγκριση του Ισολογισμού της εταιρείας και διαθέσεως των κερδών,

δ) για έγερση αγωγής κατά των οργάνων της εταιρείας και των εταίρων για αποζημίωση, για πράξεις ή παραλήψεις κατά τη σύσταση ή τη λειτουργία της εταιρείας,

ε) για παράταση της διάρκειας της εταιρείας, για συγχώνευσή της, για διάλυση της και διορισμού ή ανάκλησης εκκαθαριστών και για άλλη περίπτωση που ορίζεται από το Νόμο και από το παρόν καταστατικό.

2) Η Γ. Συνέλευση των εταίρων συγκαλείται στην έδρα της εταιρείας τακτικά μια φορά το έτος και μάλιστα εντός τριών (3) μηνών από τη λήξη της εταιρικής χρήσεως και έκτακτα όποτε αποφασίσει ο διαχειριστής της εταιρείας. Εάν δεν συγκληθεί η Τακτική Γενική Συνέλευση από το διαχειριστή, μέσα στην αναφερόμενη ανωτέρω προθεσμία, η σύγκληση της ενεργείται με αίτηση οποιουδήποτε εταίρου, ύστερα από απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, η οποία εκδίδεται κατά τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας.

3) Η Γ. Συνέλευση των εταίρων συγκαλείται από τον διαχειριστή με έγγραφη πρόσκληση του, η οποία κοινοποιείται σε κάθε εταίρο, τουλάχιστον δεκαπέντε (15) ημέρες πριν από την ορισθείσα ημέρα συγκλήσεως της Γ. Συνέλευσης. Η πρόσκληση πρέπει απαραίτητως να περιέχει την ημέρα, την

ώρα, τον τόπο συγκλήσεως και τα θέματα που θα συζητηθούν, επιδίδεται δε στη διεύθυνση κάθε εταίρου, όπως αυτή αναγράφεται στο Βιβλίο των εταίρων.

4) Η Γ. Συνέλευση των εταίρων συνέρχεται νόμιμα και χωρίς τη τήρηση των πιο πάνω διατυπώσεων, εάν είναι παρόντες όλοι οι εταίροι και συμφωνήσουν ότι η σύνοδος τους θα θεωρηθεί ως Συνέλευση εταίρων, οπότε νομίμως λαμβάνουν αποφάσεις επί παντός θέματος της αρμοδιότητας της συνελεύσεως των εταίρων.

5) Με την επιφύλαξη της περιπτώσεως της προηγούμενης παραγράφου, η Γ. Συνέλευση των εταίρων λαμβάνει έγκυρα αποφάσεις, μόνο για θέματα που αναγράφονται στην πρόσκληση. Εάν, όμως, παρευρίσκονται στη Γ. Συνέλευση, όλοι οι εταίροι και εφόσον δεν υπάρχει αντίρρηση, η Γ. Συνέλευση των εταίρων αποφασίζει επί παντός θέματος που ανήκει στην αρμοδιότητα της.

## Άρθρο 11

Ο διαχειριστής της εταιρείας υποχρεούται, ύστερα από έγγραφη αίτηση εταίρου ή εταίρων που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του εταιρικού κεφαλαίου, να συγκαλέσει έκτακτη Γ. Συνέλευση των εταίρων εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση σ' αυτόν της σχετικής αιτήσεως, με αντικείμενο συζητήσεως τα θέματα που καθορίζονται στην αίτηση. Εάν δεν συγκληθεί Γ. Συνέλευση από το διαχειριστή εντός της ανωτέρω προθεσμίας, η Συνέλευση συγκαλείται από τους εταίρους, ύστερα από απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, κατά τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας.

## Άρθρο 12

Κάθε εταίρος έχει δικαίωμα μιας (1) τουλάχιστον ψήφου για κάθε μερίδιο, το οποίο αντιστοιχεί σε κάθε τόνο μικτού βάρους του αυτοκινήτου, με το οποίο συμμετέχει. Εάν έχει περισσότερα εταιρικά μερίδια, ο αριθμός των ψήφων είναι ανάλογος με τα μερίδια του. Κάθε εταίρος δικαιούται να παραστεί και να ψηφίσει στη Γ. Συνέλευση, αυτοπροσώπως είτε με ένα πρόσωπο-εταίρο

ή τρίτο μη εταίρο, ο οποίος θα είναι εξουσιοδοτημένος προς αυτό και με ιδιωτικό ακόμα έγγραφο, εφ' όσον θα υπάρχει βεβαίωση της γνησιότητας της υπογραφής του. Το δικαίωμα της ψήφου δεν μπορεί να ασκηθεί από εταίρο, προκειμένου περί λήψεως αποφάσεων, οι οποίες αναφέρονται στην απαλλαγή του από την ευθύνη ως προς της εκπλήρωση των παροχών ή την έγερση αγωγής κατ' αυτού από την εταιρεία.

#### Άρθρο 13

Τις εργασίες της Γ. Συνελεύσεως διευθύνει ο διαχειριστής της εταιρείας, ο οποίος προσλαμβάνει κι ένα από τους εταίρους ή και τρίτο μη εταίρο, ως γραμματέα.

#### Άρθρο 14

Ο διαχειριστής της εταιρείας υποχρεούται στην τήρηση Βιβλίου Πρακτικών συνεδριάσεων της Γ. Συνέλευσης των εταίρων, στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις που λαμβάνονται από τους εταίρους.

#### Άρθρο 15

Οι αποφάσεις της Γενικής Συνελεύσεως λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία επί του συνόλου των εταιρικών μεριδίων, εκτός αν στο παρόν καταστατικό ορίζεται αυξημένη πλειοψηφία.

#### Άρθρο 16

Η διαχειριστική χρήση αρχίζει την πρώτη (1η) Ιανουαρίου και λήγει την τριακοστή πρώτη (31η) Δεκεμβρίου εκάστου έτους. Εξαιρετικά η πρώτη εταιρική χρήση αρχίζει την ημέρα της νόμιμης συστάσεως της εταιρείας και λήγει την 31 Δεκεμβρίου του επόμενου έτους.

Στο τέλος εκάστης χρήσεως οι διαχειριστές συντάσσουν απογραφή όλων των περιουσιακών στοιχείων τον ενεργητικού και του παθητικού της εταιρείας και με βάση αυτής καταρτίζουν τον ισολογισμό και τις λοιπές οικονομικές καταστάσεις, όπως ορίζει ο νόμος.

Ο ισολογισμός εγκρίνεται από τη Γ. Συνέλευση, υπογράφεται από τους Διαχειριστές και δημοσιεύεται κατά νόμο.

#### Άρθρο 17

Από τα καθαρά κέρδη της χρήσεως αφαιρείται τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) προς σχηματισμό αποθεματικού. Όταν το εν λόγω αποθεματικό φθάσει το ένα τρίτο (1/3) του κεφαλαίου της εταιρείας, η κράτηση παύει να είναι υποχρεωτική.

Μετά την ανωτέρω κράτηση, το υπόλοιπο των καθαρών κερδών της χρήσεως διανέμεται στους εταίρους ανάλογα με τις εισφορές τους.

#### Άρθρο 18

Προς κάλυψη ζημιών, που προέκυψαν και βεβαιώνονται στον ισολογισμό, οι εταίροι υποχρεούνται να καταβάλουν συμπληρωματικές εισφορές. Οι συμπληρωματικές εισφορές καταβάλλονται από όλους τους εταίρους, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στην εταιρεία, εντός μηνός από της εγγράφου προσκλήσεως που στάλθηκε σε κάθε εταίρο χωριστά.

Εάν κάποιος εταίρος δεν καταβάλει τη συμπληρωματική εισφορά, η εταιρεία, οι διαχειριστές ή και κάθε εταίρος μπορούν να προσφύγουν στο δικαστήριο και να ζητήσουν τον αποκλεισμό του μη συμμορφούμενου εταίρου. Εφόσον το δικαστήριο διατάξει τον αποκλεισμό του εταίρου, η εταιρεία προβαίνει στην εκποίηση του μεριδίου, όπως ορίζεται στο ίδιο άρθρο.

#### Άρθρο 19

Η Εταιρεία υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Επίσης, υποχρεούται να τηρεί τα προβλεπόμενα από το άρθρο 25 του Ν. 3190/55 βιβλία εταίρων, πρακτικών συνελεύσεων και πρακτικών διαχειρίσεως.

## Άρθρο 20

Μετά τη λύση της Εταιρείας για οποιοδήποτε λόγο, εκτός από την κήρυξη της σε κατάσταση πτωχεύσεως, επακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισεως. Μέχρι το πέρας της εκκαθάρισεως και της διανομής, η εταιρεία λογίζεται ότι λειτουργεί για τις ανάγκες της εκκαθάρισης, διατηρεί την επωνυμία της, στην οποία προστίθενται οι λέξεις «Υπό Εκκαθάριση». Ως εκκαθαριστές διορίζονται με το παρόν καταστατικό οι ιδρυτές της εταιρείας.

Η Γενική Συνέλευση δύναται να ανακαλεί οποτεδήποτε τους εκκαθαριστές και να διορίζει άλλον ή άλλους, κατόπιν τηρήσεως των νομίμων προϋποθέσεων. Με την έναρξη της εκκαθάρισεως, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να ενεργήσει απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να καταρτίσει Ισολογισμό.

Επίσης, να εξοφλήσει τα χρέη της και να εισπράξει τις απαιτήσεις της. Όταν περατωθεί η εκκαθάριση, καταρτίζει τον τελικό Ισολογισμό, τον οποίο δημοσιεύει νομίμως και διανέμει το προϊόν της εκκαθάρισεως της εταιρικής περιουσίας στους εταίρους κατά το λόγο της συμμετοχής εκάστου.





# ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ

## **6. ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ**

### **6.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

Κοινοπραξία καλείται η από κοινού σύμπραξη περισσότερων φυσικών ή νομικών προσώπων με σκοπό την επίτευξη ορισμένου κοινού σκοπού κατά κανόνα κερδοσκοπικού. Γενικά, μπορεί να λεχθεί, ότι η κοινοπραξία αποτελεί έναν χαλαρό δεσμό επιχειρηματικής δραστηριότητας και οπωσδήποτε άτυπο. Καθένα από τα μετέχοντα σε αυτή πρόσωπα (φυσικά ή νομικά) διατηρεί την αυτοτέλεια αυτού και τη νομική προσωπικότητά του. Απλώς, κατά την επιδίωξη του κοινού σκοπού, τα μέλη της κοινοπραξίας συντονίζουν τις ενέργειές τους για την επίτευξη καλύτερου οικονομικού αποτελέσματος. Πολλές φορές, τη δημιουργία μιας κοινοπραξίας υπαγορεύει το μέγεθος του έργου, που είναι πολύ μεγάλο και δύσκολο για να αναληφθεί από ένα μόνο φορέα. Αυτό το φαινόμενο συναντάται, κυρίως, κατά την ανάληψη και εκτέλεση των μεγάλων δημοσίων έργων. Οι κοινοπραξίες ιδρύονται αναγκαστικά από το νόμο για την καλύτερη εξυπηρέτηση ευρύτερων κοινωνικών αναγκών όπως κοινοπραξίες μεταφορικών μέσων, κοινοπραξίες συνεκμεταλλεύσεως γεωργικών ή αλιευτικών εγκαταστάσεων. Με την ευρύτερη έννοια, μορφές κοινοπραξίας αποτελούν και οι πάσης φύσεως οικονομικοί συνασπισμοί, που αποβλέπουν στην από κοινού ρύθμιση της παραγωγής ή των τιμών για την εξουδετέρωση του ανταγωνισμού και την κυριαρχία στην αγορά.

### **6.2 Η ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ**

Στην χώρα μας η κοινοπραξία χαρακτηρίζεται ως ιδιότυπη επιχειρηματική δραστηριότητα, που δεν αντιμετωπίζεται ευθέως από το νόμο. Δεν υπάρχει διάταξη στον Εμπορικό Νόμο που να αναφέρεται στη κοινοπραξία ή να ρυθμίζει, κατά οποιοδήποτε τρόπο, τις σχέσεις των μελών της. Από πλευράς Αστικού Κώδικα, μπορεί να λεχθεί, ότι ιδιάζουσας μορφής κοινοπραξία υπάρχει όταν κάποιο εμπράγματο δικαίωμα ανήκει σε περισσότερα πρόσωπα αδιαιρέτως κατά τύχη και όχι βάσει ιδιαίτερης μεταξύ τους συμβάσεως.

Μόνο ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων στο άρθρο 2 παρ. 2, μνημονεύει την κοινοπραξία επιτηδευματιών για να σημειώσει ότι υποχρεούται και αυτή να τηρεί τα από το νομοθέτημα προβλεπόμενα βιβλία και στοιχεία, εφόσον αποβλέπει στην ενέργεια μιας συγκεκριμένης εμπορικής πράξεως. Αποδεικνύεται με έγγραφη συμφωνία, που κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή πριν την έναρξη των εργασιών της και τα μέλη αυτής ασκούν το καθένα εμπορική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα ή είναι ομόρρυθμο μέλος διαφορετικής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας.

Από τα παραπάνω συνεπάγεται ότι η κοινοπραξία αποτελεί νομική μορφή επιχειρηματικής δράσεως, που εμφανίσθηκε στη πράξη για να καλύψει συγκεκριμένες ανάγκες. Στη συνέχεια αναγνωρίστηκε από τη διοίκηση για την αντιμετώπιση μιας κατάστασης που διαμορφώθηκε στη πράξη και απαιτούσε ρύθμιση. Τέλος, αντιμετωπίστηκε και από τα φορολογικά δικαστήρια και έμμεσα από τη φορολογική νομοθεσία. Οπωσδήποτε το κενό παραμένει και χρειάζεται νομοθετική κάλυψη.

Το προσωπικό της κοινοπραξίας μπορεί να αποτελείται από μισθωτούς που προσέλαβε, μισθοδοτεί και ασφαλίζει η ίδια είτε από εργαζόμενους που έχουν ως εργοδότη τους ένα μέλος της κοινοπραξίας. Για την ικανοποίηση των οποιονδήποτε από τη σύμβαση εργασίας αυξήσεων, οι μισθωτοί μπορούν να στραφούν κατά της κοινοπραξίας, αλλά οι εργαζόμενοι μόνο κατά του μέλους αυτής που είναι εργοδότης τους.

Συμπερασματικά, πρέπει να δεχθούμε ότι η κοινοπραξία δεν αποτελεί ένα ιδιαίτερο εταιρικό τύπο, αλλά είναι θέμα πραγματικό σε ποιο εταιρικό τύπο θα πρέπει αυτή να ενταχθεί. Η νομολογία κλείνει προς την άποψη της ανώμαλης ομόρρυθμης εταιρείας λόγω έλλειψης δημοσιότητας, αλλά απαντάται και η άποψη της αφανούς εταιρείας.

Κοινοπραξία μεταξύ ελεύθερων επαγγελματιών δεν αναγνωριζόταν με το καθεστώς του προΐσχυοντος Κ.Β.Σ .. Με το νέο Κ.Β.Σ. αναγνωρίζεται ρητά και η κοινοπραξία ελεύθερων επαγγελματιών.

### **6.3 ΣΥΣΤΑΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑΣ**

Για τη φορολογική αναγνώριση της κοινοπραξίας απαιτείται η ύπαρξη έγγραφης συμφωνίας. Το έγγραφο αυτό παίρνει, συνήθως, τη μορφή καταστατικού όπως γίνεται και στις προσωπικές εταιρείες. Δεν υπάρχει διάταξη κάποιου ορισμένου τύπου εγγράφου – άρα μπορεί να είναι και ιδιωτικό έγγραφο. Η μη ύπαρξη έγγραφης συμφωνίας περί συστάσεως κοινοπραξίας δεν σημαίνει ότι αυτή δεν μπορεί να αποδειχθεί αλλιώς. Απλώς, δεν αναγνωρίζεται φορολογικώς ως κοινοπραξία υπαγόμενη στις ρυθμίσεις του Κ.Β.Σ. και μπορεί, κατά τις περιστάσεις, να θεωρηθεί ως αφανής εταιρεία ή ως ανώμαλη προσωπική εταιρεία.

Πάντως, οι διαφορές μεταξύ κοινοπραξίας και εμπορικής προσωπικής εταιρείας είναι πολλές και ουσιώδεις.

Για την αποφυγή παρεξηγήσεων και ανεπιθύμητων συνεπειών, πρέπει τα πρόσωπα που συστήνουν κοινοπραξία να διατυπώνουν εγγράφως τη σχετική συμφωνία με δημόσιο συμβολαιογραφικό ή και ιδιωτικό έγγραφο. Στο έγγραφο αυτό δίνεται η μορφή καταστατικού, το οποίο μοιάζει με τα καταστατικά των προσωπικών εταιρειών.

Γενικά, η διαδικασία σύστασης της κοινοπραξίας είναι όμοια με εκείνη της προσωπικής εταιρείας. Το έγγραφο συστάσεως υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας της κοινοπραξίας. Η ενέργεια αυτή έχει την έννοια της γνωστοποίησης της κοινοπραξίας στη φορολογούσα αρχή και το άνοιγμα σχετικού φακέλου για τη λήψη αριθμού φορολογικού μητρώου. Αν στο καταστατικό της κοινοπραξίας αναγράφεται κάποιο ποσό ως κατατιθέμενο κεφάλαιο αυτής από τα μέλη της, θα πληρωθεί στην οικονομική εφορία και ο φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%.

### **6.4 ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ**

Δεν υπάρχει υποχρέωση από το νόμο για την υποβολή του συστατικού εγγράφου της κοινοπραξίας σε οποιαδήποτε δημοσιότητα. Έτσι, δεν υποβάλλεται αντίγραφο καταστατικού στο πρωτοδικείο για καταχώρηση, ούτε

δημοσιεύεται ανακοίνωση συστάσεως της κοινοπραξίας στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως ή αλλού. Αυτό είναι μια ουσιώδης διαφορά μεταξύ κοινοπραξίας και εταιρείας γενικώς.

### **6.5 ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑΣ**

Η διοίκηση των υποθέσεων της κοινοπραξίας ανατίθεται από τα μέλη αυτής σε ένα ή περισσότερους διαχειριστές, οι οποίοι ενεργούν κατά τρόπο παρεμφερή με τους διαχειριστές της ομόρρυθμης εταιρείας. Συνήθως, οι διαχειριστές ορίζονται στο αρχικό έγγραφο συστάσεως της κοινοπραξίας, αλλά επιτρέπεται να ορισθούν ή να αλλάξουν και μεταγενέστερα με σχετική τροποποίηση του κοινοπρακτικού εγγράφου. Η κοινοπραξία έχει την ικανότητα να είναι διάδικος και να παρίσταται στο δικαστήριο με τους διαχειριστές της. Ικανότητα να είναι διάδικοι για τις υποθέσεις της κοινοπραξίας δεν έχει μόνο η ίδια η κοινοπραξία, αλλά και τα μέλη αυτής.

### **6.6 Η ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΚΑΤΑ ΤΟΝ Κ.Β.Σ.**

Ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων αναγνωρίζει την κοινοπραξία επιτηδευματιών ως υποκείμενο φορολογικών υποχρεώσεων και δικαιωμάτων, εφόσον τηρούνται κάποιες προϋποθέσεις για την αναγνώριση της κοινοπραξίας, οι οποίες σωρευτικά είναι:

#### **α) Έγγραφο συμφωνία**

Το έγγραφο έχει θέση συστατικού και αποδεικτικού στοιχείου της κοινοπραξίας και συνεπώς πρέπει να περιγράφονται σε αυτό λεπτομερώς οι όροι που διέπουν τις μεταξύ των κοινοπρακτούντων σχέσεις. Κατόπιν της ρητής απαιτήσεως του νόμου για την ύπαρξη έγγραφης συμφωνίας, αποκλείεται η απόδειξη της κοινοπρακτικής σχέσεως με μάρτυρες ή άλλο μέσον ενώπιον της φορολογικής αρχής. Αντίθετα, έχει το θέμα για τις μεταξύ των μελών της κοινοπραξίας σχέσεις, όπου η κοινοπρακτική σχέση μπορεί να αποδειχθεί με κάθε πρόσφορο μέσο, η οποία νομικά θα είναι άτυπη εταιρεία. Στην περίπτωση

αυτή, υπόχρεοι έναντι των τρίτων θα είναι οι εμφανείς εταίροι οι οποίοι ευθύνονται συνολικά.

#### β) Διενέργεια μιας συγκεκριμένης πράξεως

Δεν είναι δυνατόν να συσταθεί κοινοπραξία για την εκτέλεση εμπορικών πράξεων γενικώς και αορίστως. Ούτε μεταβολή ή διερεύνηση του αρχικού σκοπού της κοινοπραξίας είναι επιτρεπτή. Με τον περιορισμό αυτό ο νομοθέτης αποβλέπει να εξυπηρετήσει τις εμπορικές εκείνες συναλλαγές που έχουν το στοιχείο της προσωρινότητας, ώστε να μην υποχρεούνται οι ασκούντες σε μόνιμες δεσμεύσεις (όπως είναι η σύσταση οποιασδήποτε μορφής εταιρείας), χωρίς όμως να καταστρατηγούνται οι κείμενες φορολογικές διατάξεις. Αντικείμενο κοινοπραξίας κατά το πνεύμα του Κ.Β.Σ., αλλά και κατά τη διαμορφωθείσα πρακτική είναι η εισαγωγή από το εξωτερικό ή η εξαγωγή μιας παρτίδας εμπορευμάτων, η παραγωγή μιας κινηματογραφικής ταινίας, η εκτέλεση ενός έργου, η ανέγερση πολυκατοικίας κ.λ.π. Η ερμηνευτική εγκύκλιος 1118148/3/92 του Υπ. Οικονομικών σημειώνει τα παρακάτω:

«Να αποβλέπει στη διενέργεια μιας συγκεκριμένης πράξης. Ο σκοπός που αναγράφεται απαραίτητα στο συμφωνητικό, πρέπει να είναι συγκεκριμένος και να μην έχει διαρκή χαρακτήρα.

Κατ' εξαίρεση, η διενέργεια της συγκεκριμένης πράξης δεν απαιτείται, ως προϋπόθεση για την φορολογική αναγνώριση της κοινοπραξίας, όταν αυτή αποβλέπει περιοριστικά και μόνο στην πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας (εξαγωγές) και στην, εκτός χώρας, προβολή και προώθηση ελληνικών προϊόντων με οποιονδήποτε τρόπο. Παράδειγμα: η σύσταση κοινοπραξίας με σκοπό την έρευνα της αγοράς της Ρωσίας για την εξαγωγή ελληνικών υποδημάτων.»

#### γ) Ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση

Η κοινοπραξία πρέπει να έχει ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση, η οποία αναγράφεται στο ιδρυτικό συμφωνητικό απαραιτήτως. Το συμφωνητικό αυτό, που υποβάλλεται για θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., δίνει φορολογική

οντότητα στην κοινοπραξία. Η Δ.Ο.Υ., στην οποία θα υπαχθεί η κοινοπραξία, προσδιορίζεται από την έδρα αυτής.

δ) Άσκηση ίδιας επιχειρήσεως από κάθε μέλος της κοινοπραξίας

Όλα τα μέλη της κοινοπραξίας (φυσικά και νομικά πρόσωπα) απαιτείται όπως ασκούν δική τους επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα ή να είναι ομόρρυθμα μέλη διαφορετικής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας.

ε) Κατάθεση έγγραφης συμφωνίας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Πριν από την έναρξη των εργασιών της κοινοπραξίας, πρέπει να κατατεθεί αντίγραφο της συμφωνίας συστάσεως αυτής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παράλειψη καταθέσεως του συστατικού της κοινοπραξίας εγγράφου, δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα, όσον αφορά τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις αυτής έναντι της φορολογικής αρχής. Καθυστερημένη κατάθεση του εν λόγω εγγράφου παράγει τα έννομα αποτελέσματα από την ημερομηνία καταθέσεως και όχι από το χρόνο συστάσεως της κοινοπραξίας.

### **6.7 ΕΙΣΟΔΟΣ ΝΕΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΧΩΡΗΣΗ ΜΕΛΟΥΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ**

Σε ορισμένες περιπτώσεις, μετά την σύσταση της κοινοπραξίας, από λόγους κυρίως τεχνικούς, επιβάλλεται η είσοδος σε αυτήν και νέου μέλους. Στην περίπτωση αυτή πρέπει η νέα έγγραφη συμφωνία του τροποποιητικού καταστατικού να κατατεθεί στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ.

Με βάση τα παραπάνω γίνεται δεκτό ότι και η αποχώρηση μέλους της κοινοπραξίας είναι επιτρεπτή, αρκεί και στη περίπτωση αυτή να κατατεθεί στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., νέα έγγραφη συμφωνία και τα εναπομένοντα μέλη της κοινοπραξίας να είναι περισσότερα του ενός. Αντίθετη θέση (μη δυνατότητα αποχώρησης μέλους) ισοδυναμεί με περιορισμό της επαγγελματικής ελευθερίας και φραγμό στην οικονομική δραστηριότητα των ατόμων.

## **6.8 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑΣ**

### **ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ Α ΚΑΙ Β**

#### **Άρθρο 1**

Στη Αττική σήμερα την 1η Ιανουαρίου 2008, ιδρύεται με το παρόν συμφωνητικό κοινοπραξίας μεταξύ των ανωνύμων εταιρειών Α και Β.

Η επωνυμία της κοινοπραξίας θα είναι: «ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΠΟΛΥΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ» και για την αλλοδαπή θα αποδίδεται μετάφραση στην οικεία ξένη γλώσσα.

#### **Άρθρο 2**

Έδρα της κοινοπραξίας ορίζεται ο Δήμος Αθηνών.

Τα γραφεία της θα στεγάζονται στην οδό Σταδίου 206 (8ος όροφος)

#### **Άρθρο 3**

Σκοπός της κοινοπραξίας είναι η ανέγερση πολυκατοικίας στο οικόπεδο της οδού Ακαδημίας 320, σύμφωνα με τα σχέδια και τις προδιαγραφές της μελέτης ... και η πώληση των διαμερισμάτων αυτής.

#### **Άρθρο 4**

Η διάρκεια της κοινοπραξίας ορίζεται στο χρόνο που είναι αναγκαίος για την ανέγερση της πολυκατοικίας και την πώληση όλων των διαμερισμάτων αυτής.

#### **Άρθρο 5**

Κάθε μια από τις παραπάνω εταιρείες θα μετέχει στην κοινοπραξία με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) . Η σχέση αυτή ισχύει τόσο για τη διανομή των αποτελεσμάτων μεταξύ των μελών της κοινοπραξίας, όσο και για το ποσοστό κυριότητας των μελών επί των περιουσιακών στοιχείων και του προϊόντος εκκαθάρισεως της κοινοπραξίας.

#### **Άρθρο 6**

Κάθε μέλος της κοινοπραξίας κατέθεσε σήμερα στο ταμείο αυτής το ποσό των τριών χιλιάδων ευρώ (3.000) για το σχηματισμό κεφαλαίου ύψους έξι



χιλιάδων ευρώ (6.000) που θα χρησιμοποιηθεί για τα πρώτα έξοδα της κοινοπραξίας.

Το ανωτέρω κεφάλαιο φυλάσσει ο ταμίας της κοινοπραξίας ή κατατίθεται σε λογαριασμό όψεως στην τράπεζα ... επ' ονόματι της κοινοπραξίας.

Εάν, κατά την εξέλιξη των εργασιών της κοινοπραξίας, απαιτηθεί πρόσθετο ποσό μετρητών για κεφάλαιο κινήσεως, αυτό θα εισφέρεται κατά τον ίδιο τρόπο και την ίδια αναλογία από τα μέλη της κοινοπραξίας.

#### Άρθρο 7

Η παρούσα έγγραφη συμφωνία περί συστάσεως κοινοπραξίας, θα κατατεθεί στην αρμόδια οικονομική εφορία πριν από την έναρξη των εργασιών της.

Η κοινοπραξία θα τηρήσει τα προβλεπόμενα για τη τρίτη κατηγορία του Κ.Β.Σ. βιβλία και στοιχεία.

#### Άρθρο 8

Κατά την λήξη της κοινοπραξίας, συντάσσεται ισολογισμός και λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως. Στη χρέωση του λογαριασμού αυτού συγκεντρώνονται όλες οι κατηγορίες των εξόδων της κοινοπραξίας και στη πίστωση τα πάσης φύσεως έσοδα αυτής. Η διαφορά μεταξύ του συνόλου των δαπανών και των εσόδων αποτελεί το αποτέλεσμα των εργασιών της κοινοπραξίας, το οποίο κατανέμεται.

Εάν η διάρκεια της κοινοπραξίας εκτείνεται πέραν της πρώτης διαχειριστικής χρήσεως (που δεν μπορεί να υπερβαίνει το 24μηνο), η κοινοπραξία συντάσσει ισολογισμό και υποβάλλει δήλωση αποτελεσμάτων στην οικονομική εφορία στο τέλος έκαστου ημερολογιακού έτους.

#### Άρθρο 9

Άμα λήξει η διάρκεια της κοινοπραξίας ή αποφασισθεί η λύση αυτής πριν από τη λήξη της, η κοινοπραξία τίθεται σε εκκαθάριση.

Όσο διαρκεί το στάδιο της εκκαθαρίσεως, η κοινοπραξία εξακολουθεί να υπάρχει για το σκοπό της εκκαθαρίσεως.

## Άρθρο 10

Σε περίπτωση ατυχήματος εργαζομένου που χρησιμοποιείται στις εργασίες της κοινοπραξίας, κατά το χρόνο διεξαγωγής αυτών, την αστική ευθύνη για τυχόν αποζημίωση αυτού θα φέρει η κοινοπραξία.

Η κοινοπραξία ευθύνεται, επίσης, για κάθε ζημιά που θα προκληθεί εξ' αιτίας των εργασιών της σε τρίτους.

Εάν, μετά τη διάλυση της κοινοπραξίας, εμφανιστούν απαιτήσεις τρίτων κατ' αυτής εξ' αιτίας της δραστηριότητας της κοινοπραξίας, η ικανοποίηση αυτών θα γίνει από τα μέλη της κοινοπραξίας, κατά λόγο συμμετοχής έκαστου σ' αυτήν. Αυτό ισχύει για τυχόν οφειλές που θα προκύψουν από μελλοντικούς ελέγχους των βιβλίων της κοινοπραξίας από τις φορολογικές ή άλλες δημόσιες αρχές.

## ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

Παρατηρήσεις επί του ανωτέρου υποδείγματος:

α) το παρατιθέμενο ανωτέρω υπόδειγμα συμφωνητικού συστάσεως κοινοπραξίας δίνεται στην πιο απλή μορφή του. Είναι αυτονόητο, ότι μπορεί να συμπληρωθεί και με πολλές άλλες διατάξεις, ανάλογα με την επιθυμία των συμβαλλόμενων και τις ειδικότερες συμφωνίες και λεπτομέρειες που θέλουν αυτοί να τονίσουν. Οι συμβαλλόμενοι να έχουν υπ' όψη τους, ότι η κοινοπραξία έχει εμπορικό σκοπό.

β) δεν είναι υποχρεωτική η εισφορά εκ μέρους των μελών της κοινοπραξίας μετρητών ή τυχόν άλλων πραγμάτων για το σχηματισμό κεφαλαίου. Συνήθως, όμως, χρειάζεται κάποιο κεφάλαιο σε μετρητά για την αντιμετώπιση των πρώτων εξόδων της κοινοπραξίας. Στην περίπτωση αυτή θα καταβληθεί στο Δημόσιο Ταμείο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1% κατά την ημέρα της υποβολής του συμφωνητικού συστάσεως της κοινοπραξίας στην αρμόδια οικονομική εφορία. Οποσδήποτε πρέπει να αποφεύγονται οι εισφορές

σε είδος όπως μηχανήματα, για το λόγο ότι υπάρχει και επιβάρυνση αυτών και γραφειοκρατική διαδικασία ιδίως κατά τη λύση της κοινοπραξίας.

γ) η νομολογία δέχεται ότι όλα τα σχετικά θέματα με την κοινοπραξία, που δεν ρυθμίζονται από κάποια ειδική διάταξη νόμου, θα αντιμετωπίζονται κατά τρόπο ανάλογο με τις προβλεπόμενες για τις ομόρρυθμες εταιρείες ρυθμίσεις.

## **6.9 Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΗΣ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑΣ**

Η κοινοπραξία υποχρεούται να θεωρήσει και να τηρήσει, σε όλη τη διάρκειά της, βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων της κοινοπραξίας, είναι εκείνη της έδρας της και προκειμένου για βιβλία υποκαταστήματος αυτής, η Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του υποκαταστήματος.

### **6.9.1 Κατηγορία τηρούμενων βιβλίων**

Γενικώς, η κοινοπραξία επιτηδευματιών (φυσικών ή νομικών προσώπων) τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που ορίζει το άρθρο 4 του Κ.Β.Σ., ανάλογα με το ποσό των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.

Ειδικώς, όμως, η κοινοπραξία που ασχολείται με την κατασκευή ιδιωτικών ή δημόσιων τεχνικών έργων και τα καθαρά κέρδη της προσδιορίζονται κατά ειδικό τρόπο, εντάσσεται από την έναρξη των εργασιών της στη δεύτερη κατηγορία του Κ.Β.Σ. , αδιάφορα από το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων. Το βιβλίο Εσόδων-Εξόδων πρέπει να τηρείται σε χωριστές στήλες στις οποίες να καταχωρούνται με τη χρονολογία εκδόσεως ή λήψεως και λαμβάνοντας υπόψη το σχετικό δικαιολογητικό:

α) τα ακαθάριστα έσοδα τοις μετρητοίς και με πίστωση από πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών και λοιπών πράξεων,

β) τις δαπάνες τοις μετρητοίς και με πίστωση για την αγορά εμπορεύσιμων αγαθών, για την αποδοχή υπηρεσιών, για γενικά έξοδα και για τις λοιπές πράξεις.

Σε ιδιαίτερη στήλη του βιβλίου Εσόδων – Εξόδων καταχωρούνται τα αγοραζόμενα αγαθά που προορίζονται για πάγια εκμετάλλευση. Σε ιδιαίτερες επίσης στήλες καταχωρούνται, χρονολογικά, οι καταθέσεις και οι αναλήψεις κεφαλαίων, τα χορηγούμενα ή λαμβανόμενα δάνεια και οι εισπράξεις ή καταβολές για εξόφλησή τους.

Εννοείται ότι στην παραπάνω περίπτωση της κοινοπραξίας, που κατασκευάζει τεχνικά έργα, αλλά και σε κάθε περίπτωση, που η κοινοπραξία θα υπερβεί τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα τα οποία προβλέπονται για τη δεύτερη κατηγορία, επιβάλλεται η τήρηση βιβλίων και στοιχείων της ανώτερης (τρίτης) κατηγορίας Κ.Β.Σ.

#### **6.10 ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ**

Οι κοινοπραξίες κατασκευής δημοσίων τεχνικών έργων που εκτελούν ή αναλαμβάνουν δημόσια έργα προϋπολογισμού άνω του ορίου τηρήσεως βιβλίων τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., τηρούν εκτός από το βιβλίο Εσόδων – Εξόδων και τα εξής βιβλία: α) βιβλίο απογραφών, β) βιβλίο ταμείου, στο οποίο καταχωρούνται όλες οι επαγγελματικές εισπράξεις και πληρωμές της κοινοπραξίας.

#### **6.11 ΠΤΩΧΕΥΣΗ ΜΕΛΟΥΣ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑΣ -ΑΝΑΛΗΨΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑΣ ΑΠΟ ΤΟ ΑΛΛΟ ΜΕΛΟΣ**

1. Η κοινοπραξία επιτηδευματιών που πληρεί τις προϋποθέσεις της παρ. 2 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ., θεωρείται επιτηδευματίας και έχει όλες τις υποχρεώσεις του Κώδικα.

2. Σε περίπτωση πτώχευσης του ενός από τα δύο μέλη της κοινοπραξίας, αυτή θεωρείται διαλυμένη ως προς τον κύριο του έργου από το άλλο μέλος μόνο, που αναλαμβάνει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του μέλους που πτώχευσε και απορρέουν από την εργολαβική σύμβαση.

3. Εφόσον μετά τη πτώχευση του ενός μέλους συνεχίζεται η εκτέλεση του έργου αποδεδειγμένα από την εταιρεία, οι συναλλαγές αυτές αφορούν την εταιρεία και πρέπει να εμφανίζονται στα τηρούμενα από αυτή βιβλία και στοιχεία, τα οποία οφείλει να θεωρήσει, σύμφωνα με την προβλεπόμενη διαδικασία.

#### **6.12 ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΜΕ ΑΛΛΟΔΑΠΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΣ**

Όταν η αλλοδαπή επιχείρηση δεν ασκεί δική της επιχείρηση στην Ελλάδα, δεν είναι επιτηδευματίας και συνεπώς δεν μπορεί να συστήσει ή να μετάσχει σε κοινοπραξία στην Ελλάδα.

#### **6.13 ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ ΠΛΟΙΩΝ-ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΥΤΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΚΟΙΝΟΠΡΑΚΤΟΥΝΤΩΝ ΜΕΛΩΝ**

Οι κοινοπραξίες πλοίων, που λειτουργούν σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. και εκμεταλλεύονται πλοία της εμπορικής ναυσιπλοΐας, ιδιοκτησίας τους ή ιδιοκτησίας τρίτων, ανεξάρτητα από τη νομική προσωπικότητα του κατόχου τους, υποχρεούνται να υποβάλλουν περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μέσα στις νόμιμες προθεσμίες. Την ίδια υποχρέωση έχουν και τα κοινοπρακτούντα μέλη αυτών ανεξάρτητα από τη νομική τους μορφή.

Οι κοινοπραξίες αυτές υποχρεούνται να εκδίδουν, για κάθε μέλος τους, θεωρημένη ειδική εκκαθάριση, το αργότερο μέχρι τη δέκατη μέρα κάθε μήνα και με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του προηγούμενου μήνα. Αμέσως μετά την έκδοσή της αποστέλλεται στο μέλος που αφορά και αποτελεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., το φορολογικό στοιχείο κτήσης του μερίσματος για το μέλος και απόδοσης για την κοινοπραξία. Στην εκκαθάριση αυτή, εκτός από τα στοιχεία που προβλέπονται από το άρθρο 12 του Κ.Β.Σ., αναγράφονται ακόμη:

α) ο Α.Φ.Μ., το όνομα, η επωνυμία του μέλους και η νομική του μορφή, ο αριθμός του νηολογίου και το όνομα του πλοίου προκειμένου περί συμπλοιοκτησίας. Θα αναγράφονται ακόμη τα πλήρη στοιχεία των μελών της και του νόμιμου εκπροσώπου της.

β) το σύνολο των πάσης φύσεως εκροών (εσόδων) και του φόρου που αναλογεί σ' αυτές.

γ) το σύνολο των πάσης φύσεως ιδίων αυτής εισροών (δαπανών) και ο φόρος που τις επιβάρυνε. Σε καμία περίπτωση δε μπορεί να θεωρηθεί ίδια δαπάνη της Κοινοπραξίας, δαπάνη που ενεργεί για συγκεκριμένο μέλος της και εφόσον τα φορολογικά στοιχεία έχουν εκδοθεί στο όνομά του.

δ) τα υπόλοιπα των προς διανομή εκροών και Φ.Π.Α. και

ε) το ποσό μερίσματος και φόρου που αναλογεί σ' αυτό.

στ) το τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο, δηλαδή η αρνητική διαφορά φόρου μεταξύ φόρου εκροών και φόρου εισροών (συμπεριλαμβανομένων του μερίσματος και του αναλογούντος σ' αυτό φόρου) της Κοινοπραξίας, κατανέμεται στα μέλη ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στην Κοινοπραξία και συνεπώς θα εμφανίζει μηδενικό αποτέλεσμα στις σχετικές δηλώσεις Φ.Π.Α. δηλώνοντας το ποσό του πιστωτικού υπολοίπου στον κωδ.417 (αφαιρούμενα ποσά του φόρου εισροών τους) της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.

Η Κοινοπραξία της απόφασής μας αυτής στην περιοδική δήλωση, που υποχρεούται να υποβάλλει, θα περιλαμβάνει:

- Ως εκροές, το σύνολο των πάσης φύσεως εσόδων της, της φορολογικής περιόδου που αφορά και τον αναλογούντα φόρο.
- Ως εισροές, την αξία των ιδίων αυτής δαπανών και τον αναλογούντα σ' αυτές εκπιπτόμενο φόρο της ίδιας φορολογικής περιόδου.
- Το ποσό του αποδοθέντος στα μέλη της, μερίσματος και του φόρου, που αναλογεί σ' αυτό και απεδόθη σ' αυτά βάσει των εκκαθαρίσεων του προηγούμενου άρθρου.

Η διαφορά φόρου που προκύπτει βάση της παραπάνω δήλωσης, αν είναι θετική καταβάλλεται στο δημόσιο, αν είναι αρνητική (πιστωτικό υπόλοιπο) κατανέμεται στα μέλη για συμψηφισμό ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής των μελών στην κοινοπραξία.

Κάθε μέλος της Κοινοπραξίας, ανεξάρτητα από τη νομική του μορφή, στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., που υποβάλλει περιλαμβάνει στις μεν εκροές του:

- Το συνολικό ποσό του μερίσματος που έλαβε, με βάση τις εκκαθαρίσεις της φορολογικής περιόδου που εκδόθηκαν στο όνομά του από την Κοινοπραξία και το φόρο που αναλογεί σ' αυτές.
- Τα έσοδα που πραγματοποίησε στην ίδια φορολογική περίοδο από άλλες δραστηριότητες (π.χ. έσοδα εστιατορίου) καθώς και το φόρο αυτών.
- Το μέρος του πιστωτικού υπολοίπου που αναλογεί στο μέλος της κοινοπραξίας ανάλογα με την συμμετοχή του, βάσει της εκκαθάρισης που του εξέδωσε η Κοινοπραξία.

Στις δε εισροές του περιλαμβάνει τις πάσης φύσεως δαπάνες-αγορές, καθώς και το φόρο αυτών που εκπίπτει.



# ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ



## **7. ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

### **7.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

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

Πρόκειται για την κατ' εξοχήν κεφαλαιουχική εταιρία, για την οποία τα πρόσωπα των εταίρων δεν έχουν καμία σημασία. Αντίθετα, ιδιαίτερη σημασία έχει το κεφάλαιό της, το οποίο διαιρείται σε ίσα μεταξύ τους μερίδια, τις μετοχές.

Η επωνυμία της Α.Ε. σχηματίζεται από το είδος της επιχείρησης την οποία ασκεί. Είναι δυνατόν να συμπεριλαμβάνονται σ' αυτήν και το όνομα του φυσικού προσώπου ή η επωνυμία άλλης εταιρείας. Πάντως, πρέπει οπωσδήποτε να περιέχονται στην επωνυμία οι λέξεις "Ανώνυμη Εταιρία".

Ιστορικά η Α.Ε. εμφανίζεται, σε πρωτόγονη μορφή, τον 15<sup>ο</sup> και 16<sup>ο</sup> αιώνα στην Ιταλία. Οι πρώτες εταιρίες όμως που πλησιάζουν έντονα την σημερινή μορφή της Α.Ε. εμφανίζονται τον 17<sup>ο</sup> αιώνα και έχουν ως δραστηριότητα τον αποικισμό και το θαλάσσιο εμπόριο.

Η Α.Ε. διέπεται από διάφορες νομοθετικές διατάξεις όπως επίσης από τις ειδικές διατάξεις του Εμπορικού Νόμου. Κυρίως, όμως διέπεται από τον υπ' αριθμ. νόμο 2190/1920 "περί ανωνύμων εταιριών".

### **7.2 ΚΥΡΙΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ**

Η ανώνυμη εταιρία είναι από της σύστασή της νομικό πρόσωπο και συνεπώς έχει ίδια περιουσία, ενεργητικά και παθητικά στοιχεία, δικαιώματα και υποχρεώσεις, διαφορετικά από αυτά των μετόχων της.

Όλοι οι μέτοχοι ενέχονται μόνο για την εισφορά την οποία υπεσχέθησαν, δηλ. όλοι οι μέτοχοι ενέχονται περιορισμένα από τη στιγμή που θα καταβάλουν

την εισφορά που υπεσχέθησαν, δίχως να έχουν άλλη προσωπική υποχρέωση έναντι της εταιρίας και των δανειστών της.

Το στοιχείο αυτό είναι σχεδόν κοινό με αυτό των εταίρων περιορισμένης ευθύνης. Η διαφορά μεταξύ των δύο αυτών εταιριών έγκειται στο ότι στην ανώνυμη εταιρία το κεφάλαιό της διαιρείται σε ίσα μερίδια, τις μετοχές, στις οποίες ενσωματώνονται τα μερίδια αυτά του κεφαλαίου και είναι, κατ' αρχή, ελευθέρως μεταβιβάστα. Αντιθέτως, αυτή η ενσωμάτωση δεν υπάρχει στις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης.

Η Α.Ε. υπόκειται σε κρατικό έλεγχο γιατί επηρεάζει σοβαρά την οικονομία και υπάρχει κίνδυνος καταχρήσεως εξ αυτής.

Επειδή σ' αυτήν οι μέτοχοι δεν ευθύνονται μετά την καταβολή της εισφοράς τους, οι συναλλασσόμενοι με αυτήν τρίτοι μπορούν να ικανοποιηθούν μόνο από την εταιρική περιουσία, γι' αυτό ονομάζεται κεφαλαιουχική ή απρόσωπη. Ο θάνατος, η απαγόρευση ή η πτώχευση των μετόχων δεν επιφέρει τη λύση της όπως και η καταγγελία της από μέτοχο.

Η διάρκεια της είναι συνήθως μεγάλη 30, 40, 50 ετών.

Οι μέτοχοι δεν μετέχουν υποχρεωτικά στη διοίκησή της.

Όργανα αυτής είναι η Γενική Συνέλευση των μετόχων, το Διοικητικό Συμβούλιο αυτής και οι ελεγκτές.

Σπουδαίο χαρακτηριστικό της είναι οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης, όπου όλα τα θέματα λαμβάνονται με βάση τη συμμετοχή των μετόχων στο καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο.

Έτσι στην Α.Ε. ισχύει το πλειοψηφικό σύστημα, δηλ. οι μέτοχοι που κατέχουν το 50% των μετοχών συν μία μετοχή, εκλέγουν όλα τα μέλη του Δ. Συμβουλίου, ενώ οι κατέχοντες το 49% αυτών, δεν εκλέγουν κανένα σύμβουλο.

Οι μέτοχοι της μειοψηφίας της Α.Ε. έχουν πολύ εξασθενημένη δύναμη σ' αυτήν, δεν μπορούν να επηρεάσουν τη ζωή και διαχείριση αυτής, γι' αυτό στην ίδρυση επιβάλλεται να μετέχουν αφού προηγουμένως συμβουλευθούν τους

δικηγόρους τους, για να μη πληροφορηθούν εκ των υστέρων περί των εξασθενημένων δικαιωμάτων τους.

Βεβαίως στην ίδρυση αρκεί να παρίσταται ένας και μόνο δικηγόρος, ο οποίος υπογράφει το σχέδιο το οποίο υποβάλλεται στο Δικηγορικό Σύλλογο.

Οι μέτοχοι όμως μπορούν να συμβουλευθούν τους δικηγόρους τους, για να επιφέρουν αυτοί τροποποιήσεις στο καταστατικό, χωρίς να παραστούν κατά την υπογραφή του.

Οι ανώνυμες εταιρίες διακρίνονται γενικώς σε οικογενειακές, στις οποίες μετέχουν σαν ιδρυτές και μέτοχοι πρόσωπα συνδεδεμένα με σχέση συγγενείας ή έστω μη συγγενικά αλλά περιορισμένου αριθμού, συνδεδεμένα προσωπικά ή δια φιλίας και χωρίς να επέρχεται μεταβολή αυτών επί πολλά χρόνια.

### 7.3 ΣΥΣΤΑΣΗ Α.Ε.

Για τη σύσταση της απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο, άδεια από τη διοίκηση (Νομαρχία ή Υπουργείο Ανάπτυξης), έγκριση του Καταστατικού της από αυτήν και πιστοποιητικό φορολογικής ενημερότητας όλων των ιδρυτών αυτής.

Απαιτείται να υπάρχουν δύο τουλάχιστον ιδρυτές οι οποίοι αναθέτουν σε δικηγόρο τη σύνταξη του καταστατικού, ο οποίος το έχει προσκομίσει στο Σύλλογό του, μετά από πληρωμή προκαταβολικώς στο Ταμείο του Δικηγορικού Συλλόγου της αμοιβής του και την έκδοση αποδείξεως πληρωμής αυτής σύμφωνα με τον αριθμό που θέτει σε αυτόν ο συμβολαιογράφος.

Το Καταστατικό με τα στοιχεία που προβλέπει ο νόμος εγκρίνεται από τη διοίκηση, παίρνει άδεια συστάσεως από αυτήν και καταχωρείται με την άδεια και έγκρισή της σε Ειδικό Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών που τηρείται στη Νομαρχία. Από την ημέρα αυτή της καταχώρησης της στο Μητρώο αυτή αποκτά νομική προσωπικότητα. Απαιτείται βεβαίως να δημοσιευθεί η περίληψη του καταστατικού της στην Εφημ. Κυβερνήσεως στο Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.

Αρχικά συμφωνούν για το σκοπό που θα επιδιώξει η εταιρία και το αντικείμενο αυτής και προσδιορίζουν την επωνυμία αυτής. Προσδιορίζεται η

έδρα, η διάρκειά της, το κεφάλαιό της, η διαίρεση του σε μετοχές, εάν θα είναι καταβλητέο σε μετρητά ή από εισφορές είδους. Η ονομαστική αξία της μετοχής δεν πρέπει να είναι μικρότερη των 0,30 ευρώ και μεγαλύτερη των 100,00 ευρώ. Προσδιορίζεται εάν οι μετοχές θα είναι ονομαστικές ή ανώνυμες και ο αριθμός των μελών του Δ.Σ. όπου ο ελάχιστος θα πρέπει να είναι τρεις.

Η καταβολή των μετρητών για την κάλυψη του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου ή τυχόν αυξήσεων αυτού, καθώς και οι καταθέσεις μετόχων με προορισμό την μελλοντική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου θα πραγματοποιείται υποχρεωτικά με κατάθεση σε λογαριασμό επ' ονόματι της εταιρίας που θα τηρείται σε οποιαδήποτε τράπεζα που λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα. Η κατάθεση στην ίδρυση δεν γίνεται σε λογαριασμό τραπεζής προ της συντάξεως του συμβολαιογραφικού εγγράφου συστάσεως της εταιρίας, αλλά μέσα στο δίμηνο από τη σύσταση της εταιρίας αυτής.

Τελικά ορίζουν το πρώτο Δ. Συμβούλιο το οποίο θα διοικήσει την εταιρία μέχρι την πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση και οι Ελεγκτές.

Επειδή συνήθως η Νομαρχία επιφέρει τροποποιήσεις στο συμβόλαιο συστάσεως του καταστατικού διορίζεται πληρεξούσιος, συνήθως ιδρυτής ή ο δικηγόρος που συνέταξε το σχέδιο.

#### 7.4 ΈΞΟΔΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.

α) φόρος στη Συγκέντρωση Κεφαλαίου 1% επί του μετοχικού κεφαλαίου ο οποίος πληρώνεται μέσα σε 15 ημέρες από την υπογραφή του συμβολαίου στην Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρίας, αλλιώς επιβάλλεται προσαύξηση 4% το μήνα, που δεν μπορεί να υπερβεί το 80% του φόρου.

β) αμοιβή συμβ/φου και ΤΣΝ με δύο αντίγραφα

γ) δημοσίευση περιλήψεως του καταστατικού στο Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. με τριπλότυπο του οικείου Ταμείου Εισπράξεως, το οποίο προσκομίζεται προς επίδειξη στο Ταμ. Προσωπικού Εθν. Τυπογραφείου, όπου εκδίδεται απόδειξη πληρωμής 5% επί του τριπλότυπου του Δημ. Ταμείου.

δ) αμοιβή δικηγόρου 1% επί του μετοχικού κεφαλαίου.

Από τα ποσά αυτά προκαταβάλλεται στον Δικ. Σύλλογο η αμοιβή του δικηγόρου. Ο συμβολαιογράφος κρατάει αμέσως την αμοιβή του και τα δικαιώματα του ΤΣΝ. Δύο αντίγραφα του καταστατικού υποβάλλονται στη νομαρχία με αίτηση ιδρυτικού ή πληρεξουσίου προς την Διοίκηση για να εγκριθεί το καταστατικό, να παρασχεθεί η άδεια συστάσεως της εταιρίας και να καταχωρηθούν, το καταστατικό με την άδεια συστάσεως και την έγκρισή του, στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών.

### **7.5 ΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΩΝ Α.Ε. ΑΠΟ ΤΑ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΑ**

Τα καταστατικά των Α.Ε. δεν εγκρίνονται από τις Νομαρχίες, εάν αυτά δεν έχουν προηγουμένως θεωρηθεί από το οικείο Επιμελητήριο για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της επωνυμίας και τον διακριτικό τίτλο αυτής. Το ίδιο ισχύει επί των τροποποιήσεων και καταστατικών. Γι' αυτό μαζί με την υποβολή των δύο αντιγράφων των καταστατικών στην οικεία Νομαρχία επιβάλλεται στο ένα αντίγραφο να υπάρχει θεώρηση από το οικείο επιμελητήριο, με σφραγίδα, χρονολογία και υπογραφή από την Διεύθυνση αυτού, ότι θεωρήθηκε για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσεως της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου αυτής.

### **7.6 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ Α.Ε.**

#### **ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

##### **Άρθρο 1**

Συνιστάται Ανώνυμη Εταιρία με την εταιρική επωνυμία «ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.»

Για τις διεθνείς συναλλαγές της εταιρίας η επωνυμία της μπορεί να εκφράζεται και σε ξένη γλώσσα σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία.

##### **Άρθρο 2**

Σκοπός της εταιρίας είναι η επιδίωξη κέρδους.

Για την επίτευξη του άνω σκοπού της έχει ως αντικείμενο την εμπορία σιδηρικών και ειδών επιπλοποιίας κουζινών

Προς επίτευξη του άνω σκοπού και αντικειμένου της, η εταιρία μπορεί επίσης να συμμετέχει σε οποιαδήποτε επιχείρηση ή εταιρία οποιουδήποτε εταιρικού τύπου, οι οποίες επιδιώκουν παρεμφερή σκοπό και αντικείμενο.

#### Άρθρο 3

Έδρα της εταιρίας ορίζεται ο Δήμος Αθηναίων.

Η εταιρία δύναται να ιδρύει στην ημεδαπή και αλλοδαπή υποκαταστήματα, πρακτορεία ή γραφεία.

#### Άρθρο 4

Η διάρκεια της εταιρίας, η οποία αρχίζει από την καταχώρηση του παρόντος καταστατικού στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της οικείας Νομαρχίας, λήγει με την 31η Δεκεμβρίου του έτους 2090 .

#### Άρθρο 5

Το μετοχικό κεφάλαιο ορίζεται σε ευρώ 50.000 διηρημένο σε (500) μετοχές, ονομαστικής αξίας κάθε μιας εκατό (100) ευρώ, το οποίο καλύπτεται από τους ιδρυτές και θα καταβληθεί ολόκληρο τοις μετρητοίς

#### Άρθρο 6

Κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρίας, το διοικητικό συμβούλιο έχει το δικαίωμα με απόφασή του που λαμβάνεται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) τουλάχιστον του συνόλου των μελών του:

α) να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο μερικά ή ολικά με την έκδοση νέων μετοχών, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο.

β) να εκδίδει ομολογιακό δάνειο με την έκδοση ομολογιών μετατρέψιμων σε μετοχές, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το μισό του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου

Όταν τα αποθεματικά της εταιρίας υπερβαίνουν το ένα τέταρτο (1/4) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, για την αύξηση αυτού απαιτείται απόφαση της γενικής συνέλευσης και ανάλογη τροποποίηση του σχετικού του Καταστατικού.

Η απόφαση του αρμόδιου οργάνου της εταιρίας για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου ή έκδοση ομολογιακού δανείου, πρέπει να αναφέρει τουλάχιστον το ποσό της αύξησης του κεφαλαίου ή το ύψος του ομολογιακού δανείου, τον τρόπο κάλυψής τους, τον αριθμό και το είδος των μετοχών ή των ομολογιών που θα εκδοθούν, την ονομαστική αξία, την τιμή διάθεσης αυτών και την προθεσμία κάλυψης.

#### Άρθρο 7

1. Οι μετοχές της εταιρίας είναι ανώνυμες. Αυτές αποκόπτονται από ειδικά βιβλία μετά στελέχους αριθμημένου, σφραγίζονται με τη σφραγίδα της εταιρίας και υπογράφονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής και ένα μέλος αυτού, το οποίο ορίζεται από αυτό. Οι τίτλοι των μετοχών μπορούν να ενσωματώνουν μία ή περισσότερες μετοχές.

2. Οι ονομαστικές μετοχές δύνανται να μετατραπούν σε ανώνυμες και αντιστρόφως με τροποποίηση του παρόντος Καταστατικού.

3. Επιτρέπεται η έκδοση προσωρινών τίτλων μετοχών.

4. Οι μέτοχοι ασκούν τα σχετικά με τη διοίκηση της εταιρίας δικαιώματά τους μόνο με τη συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση.

Η πρόσκληση για την ενάσκηση του δικαιώματος προτίμησης, στην οποία πρέπει να μνημονεύεται και η προθεσμία μέσα στην οποία πρέπει να ασκηθεί αυτό το δικαίωμα, δημοσιεύεται στο τεύχος ανωνύμων εταιριών της περιορισμένης ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

Η πρόσκληση και η προθεσμία άσκησης του δικαιώματος προτίμησης μπορούν να παραλειφθούν, εφόσον στη γενική συνέλευση παρέστησαν μέτοχοι εκπροσωπώντας το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και έλαβαν γνώση της προθεσμίας που τάχθηκε για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης.

Επίσης, η δημοσίευση της πρόσκλησης μπορεί να αντικατασταθεί με συστημένη επί αποδείξει επιστολή, εφόσον οι μετοχές είναι ονομαστικές στο σύνολό τους.

## Άρθρο 8

1. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο να συγκαλεί έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης της, που να μην απέχει περισσότερο από τριάντα (30) ημέρες, από την ημέρα που επιδόθηκε η αίτηση στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου.

2. Με αίτηση μετόχου που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, ο πρόεδρος της συνέλευσης υποχρεούται να αναβάλει μία μόνο φορά τη λήψη αποφάσεων από τη Γενική Συνέλευση για όλα ή ορισμένα θέματα, ορίζοντας ημέρα συνέχισης της συνεδρίασης, αυτήν που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων.

3. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η οποία πρέπει να υποβληθεί στην εταιρία πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες πριν από την τακτική Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο:

α) να ανακοινώνει στη Γενική Συνέλευση τα ποσά, που μέσα στην τελευταία διετία καταβλήθηκαν για οποιαδήποτε αιτία από την Εταιρία σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή στους Διευθυντές ή άλλους υπαλλήλους της.

β) να παρέχει τις συγκεκριμένες πληροφορίες που του ζητούνται σχετικά με τις υποθέσεις της εταιρίας στο μέτρο που αυτές είναι χρήσιμες, για την πραγματική εκτίμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

4. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η οποία υποβάλλεται στην εταιρία και εφόσον οι μέτοχοι αυτοί δεν εκπροσωπούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο, έχει την υποχρέωση να δώσει σ' αυτούς κατά τη Γενική Συνέλευση πληροφορίες σχετικά με την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της Εταιρίας.



5. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η λήψη απόφασης για οποιοδήποτε θέμα της ημερήσιας διάταξης της Γενικής Συνέλευσης γίνεται με ονομαστική κλήση.

6. Μέτοχοι της Εταιρίας, που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, έχουν δικαίωμα να ζητήσουν έλεγχο της Εταιρίας από το Μονομελές Πρωτοδικείο της περιφέρειας στην οποία εδρεύει η εταιρία.

#### Άρθρο 9

1. Οι μετοχές είναι αδιαίρετες, η Εταιρία αναγνωρίζει μόνο έναν ιδιοκτήτη εκάστης μετοχής.

2. Οι μέτοχοι, οι κληρονόμοι μετόχων, οι αντιπρόσωποι, οι έχοντες οποιονδήποτε εμπράγματο δικαίωμα επί των μετοχών και οι πιστωτές αυτών, σε καμιά περίπτωση δεν δικαιούνται να προκαλούν τη σφράγιση περιουσιακών στοιχείων της Εταιρίας.

#### Άρθρο 10

1. Η Εταιρία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από τρεις (3) έως επτά (7) συμβούλους.

2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας για πεντάχρονη θητεία, που παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας τους, η οποία δεν μπορεί να περάσει την εξαετία.

3. Οι σύμβουλοι μπορεί να είναι μέτοχοι ή μη μέτοχοι.

#### Άρθρο 11

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο ν' αποφασίζει κάθε πράξη που αφορά στη διοίκηση της εταιρίας, στη διαχείριση της περιουσίας αυτής και στην επιδίωξη του σκοπού της και την εκπροσώπησή της εξαιρουμένων μόνο των θεμάτων, για τα οποία μόνη αρμόδια είναι η Γενική Συνέλευση.

Ειδικότερα το Διοικητικό Συμβούλιο:

α) συγκαλεί τις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων, προσδιορίζει την ημερησία διάταξη αυτών και τα της δημοσιεύσεως για τη σύγκληση αυτών, όπως ορίζει ο Νόμος.

β) εκπροσωπεί την Εταιρία στην Ελλάδα και στο εξωτερικό ενώπιον Δημοσίων, Δημοτικών και λοιπών αρχών, ή Οργανισμών κάθε φύσεως, ή φυσικών ή νομικών προσώπων, όλων ελληνικών Δικαστηρίων κάθε βαθμού και δικαιοδοσίας και ενώπιον του Αρείου Πάγου και του Συμβουλίου της Επικρατείας.

γ) κανονίζει τις εσωτερικές και εξωτερικές λειτουργίες της Εταιρίας και προσδιορίζει κάθε δαπάνη.

δ) αποφασίζει την ίδρυση και επέκταση εργαστηρίων και εργοστασίων, στην ίδρυση ή κατάργηση Υποκαταστημάτων, Πρακτορείων ή Γραφείων οπουδήποτε αυτό κρίνει ότι είναι σκόπιμο.

ε) προσδιορίζει την εκάστοτε χρήση των διαθεσίμων κεφαλαίων.

στ) εγείρει αγωγές, υποβάλει μηνύσεις, δίνει εντολή σε μέλη του ή σε τρίτους να παρίστανται για την εταιρία, ως πολιτική αγωγή ενώπιον των ποινικών δικαστηρίων σε μηνύσεις που έχουν υποβληθεί απ' αυτήν, ασκεί ένδικα μέσα τακτικά ή έκτακτα παραιτείται από αυτές τις αγωγές, μηνύσεις και ένδικα μέσα, δέχεται, επάγει και αντεπάγει όρκους και προσβάλλει έγγραφα ως πλαστά, καταργεί δίκες.

ζ) αγοράζει και πωλεί για λογαριασμό της εταιρίας πρώτες ύλες, εμπορεύματα, μηχανήματα, ανταλλακτικά, καύσιμα και οποιαδήποτε άλλα υλικά.

η) αγοράζει και πωλεί για λογαριασμό της εταιρίας ακίνητα ή κινητά και μισθώνει ή εκμισθώνει αυτά.

θ) χορηγεί εμπράγματα ασφάλειες πάσης φύσεως επί ακινήτων ή κινητών της εταιρίας.

ι) εκχωρεί και ενεχυριάζει με οποιουσδήποτε όρους εγκρίνει, φορτωτικές, εμπορεύματα, συναλλαγματικές, γραμμάτια, χρεωστικές αποδείξεις κατά τρίτων, απαιτήσεις κατά τρίτων από πώληση εμπορευμάτων.

ια) συνάπτει συμβάσεις με Τράπεζες για το άνοιγμα πιστώσεων, έκδοση εγγυητικών επιστολών ή πιστώσεων δι' ανοικτού λογαριασμού με την προϋπόθεση ότι επιτυγχάνεται η ευόδωση του εταιρικού σκοπού.

ιβ) εκδίδει, και οπισθογραφεί επιταγές.

ιγ) εκδίδει, αποδέχεται και οπισθογραφεί συναλλαγματικές και γραμμάτια εις διαταγή.

ιδ) αναλαμβάνει και εισπράττει χρήματα, μερισματαποδείξεις, τοκομερίδια.

ιε) λαμβάνει δάνεια για λογαριασμό της εταιρίας, παρέχει εντολές πληρωμής και αναγνωρίζει υποχρεώσεις, παρέχει εξοφλήσεις και οποιεσδήποτε απαλλαγές.

ιστ) παραλαμβάνει φορτωτικές και συνάπτει κάθε είδους συμβάσεις και συμφωνίες μετά τρίτων.

ιζ) συνάπτει κάθε είδους συμβάσεις και συμφωνίες μετά τρίτων, φυσικών ή νομικών, ημεδαπών ή αλλοδαπών προσώπων για την εισαγωγή προϊόντων που είναι απαραίτητα για την επίτευξη του σκοπού της εταιρίας.

ιη) αποφασίζει τη συμμετοχή της εταιρίας σε υπάρχουσες ή νεοϊδρυσόμενες επιχειρήσεις και τη δημιουργία νέων κλάδων της εταιρίας.

ιθ) προσλαμβάνει και απολύει το υπαλληλικό και εργατικό προσωπικό της Εταιρίας και ορίζει τις αποδοχές αυτού.

κ) διορίζει δικηγόρους και άλλους πληρεξούσιους για την εκπροσώπηση της Εταιρίας ενώπιον των Δικαστηρίων και λοιπών Αρχών και Οργανισμών.

κα) κλείνει τα βιβλία της εταιρίας στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης, καταρτίζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις αυτής και προτείνει τα διανεμητέα μερίσματα στους μετόχους και τα ποσά που θα κρατηθούν, για το σχηματισμό αποθεματικών κεφαλαίων.

2. Πράξεις του Διοικητικού Συμβουλίου, ακόμα και αν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την εταιρία απέναντι στους τρίτους, εκτός αν αποδειχθεί ότι ο τρίτος γνώριζε την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού ή όφειλε να τη γνωρίζει.

3. Περιορισμοί της εξουσίας του Διοικητικού Συμβουλίου από το καταστατικό ή από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης δεν αντιτάσσονται σε τρίτους.

## Άρθρο 12

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο αμέσως μετά την εκλογή του συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας τον Πρόεδρο και τον Αντιπρόεδρό του.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να εκλέγει ένα ή δύο διευθύνοντες συμβούλους από τα μέλη του ή και μη μέλη του, καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητές τους.

3. Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου διευθύνει τις συνεδριάσεις. Τον Πρόεδρο όταν απουσιάζει αναπληρώνει σε όλη την έκταση των αρμοδιοτήτων του ο Αντιπρόεδρος και αυτόν, όταν κωλύεται, μετά από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ο διευθύνων σύμβουλος.

4. Το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγει και πρόσωπο που είναι εξουσιοδοτημένο για την παραλαβή των προς την Εταιρία κοινοποιούμενων εγγράφων.

## Άρθρο 13

Αν, λόγω θανάτου, παραίτησης, ή για οποιοδήποτε άλλο λόγο, κενωθεί θέση συμβούλου, επιβάλλεται στους συμβούλους που απομένουν, εφόσον είναι τουλάχιστον τρεις, να εκλέξουν προσωρινά αντικαταστάτη για το υπόλοιπο της θητείας του συμβούλου που αναπληρώνεται

## Άρθρο 14

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο πρέπει να συνεδριάσει κατόπιν προσκλήσεως του Προέδρου αυτού, στην έδρα της εταιρίας, τουλάχιστον μία φορά το μήνα. Συγκαλείται επίσης οποτεδήποτε από τον Πρόεδρό του.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται από τον Πρόεδρό του, με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη του δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από την συνεδρίαση. Στην πρόσκληση πρέπει απαραίτητα να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερησίας διάταξης.

3. Τη σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν δύο (2) εκ των μελών του, με αίτησή τους προς τον Πρόεδρο αυτού, ο οποίος υποχρεούται να συγκαλέσει το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα σε προθεσμία (10) ημερών από την υποβολή της αίτησης. Σε περίπτωση άρνησης του Προέδρου να συγκαλέσει το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα στην παραπάνω προθεσμία, επιτρέπεται στα μέλη που ζήτησαν τη σύγκληση να συγκαλέσουν αυτά το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα σε προθεσμία πέντε (5) ημερών από τη λήξη του δεκαημέρου, γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

4. Το Διοικητικό Συμβούλιο εγκύρως συνεδριάζει εκτός της έδρας του σε άλλο τόπο, είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή εφόσον στη συνεδρίαση αυτή παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

#### Άρθρο 15

1. Σύμβουλος που απουσιάζει μπορεί να εκπροσωπείται από άλλο σύμβουλο. Κάθε σύμβουλος μπορεί να εκπροσωπεί ένα μόνο σύμβουλο που απουσιάζει.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα, όταν παραβρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων οι οποίοι δεν μπορεί να είναι λιγότεροι των τριών (3).

3. Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών. Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου.

## Άρθρο 16

1. Οι συζητήσεις και αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο. Ύστερα από αίτηση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται επίσης κατάλογος των παραστάτων ή αντιπροσωπευθέντων κατά τη συνεδρίαση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

2. Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου, για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισής τους στο μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, υποβάλλονται στο υπουργείο Εμπορίου μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

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

## Άρθρο 17

1. Στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να χορηγηθεί αποζημίωση, που το ποσό της ορίζεται από την Τακτική Γενική Συνέλευση με ειδική απόφαση.

2. Κάθε άλλη αμοιβή ή αποζημίωση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου βαραίνει την Εταιρία αν εγκριθεί με ειδική απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

3. Δάνεια της Εταιρίας προς ιδρυτές-μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, Γενικούς Διευθυντές ή Διευθυντές αυτής, συγγενείς αυτών μέχρι και του τρίτου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας συμπεριλαμβανομένου, ή συζύγους των ανωτέρω, ως και η παροχή πιστώσεων προς αυτούς καθ' οποιονδήποτε τρόπο ή παροχή εγγυήσεων υπέρ αυτών προς τρίτους, απαγορεύονται απολύτως και είναι άκυρα.

Επίσης δάνεια της Εταιρίας σε τρίτους, καθώς και η παροχή πιστώσεων σ' αυτούς με οποιονδήποτε τρόπο απαγορεύονται απολύτως και είναι άκυρα.

## Άρθρο 18

1. Απαγορεύεται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και στους Διευθυντές της Εταιρίας, να ενεργούν κατ' επάγγελμα, χωρία άδεια της Γενικής Συνέλευσης, για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται σε έναν από τους σκοπούς που επιδιώκει η Εταιρία ή να μετέχουν ως ομόρρυθμοι Εταίροι σε Εταιρίες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς.

2. Σε περίπτωση παράβασης της παραπάνω διάταξης, η Εταιρία έχει δικαίωμα για αποζημίωση.

3. Οι αξιώσεις της Εταιρίας κατά των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου εκ της διοικήσεως των εταιρικών υποθέσεων ασκούνται υποχρεωτικά, εάν αποφασίσει αυτό η Γενική Συνέλευση με απόλυτη πλειοψηφία ή ζητήσουν αυτό από το Διοικητικό Συμβούλιο μέτοχοι εκπροσωπώντας το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.

## Άρθρο 19

1. Η Γενική Συνέλευση συγκροτούμενη σύμφωνα προς το καταστατικό και το νόμο εκπροσωπεί όλους τους μετόχους και αποτελεί το ανώτατο όργανο στην Εταιρία, δικαιούμενη να λαμβάνει αποφάσεις για κάθε εταιρική υπόθεση.

2. Η Γενική Συνέλευση είναι μόνη αρμόδια να αποφασίζει περί τροποποιήσεων του καταστατικού, καθώς και των επιβαλλομένων από τις διατάξεις άλλων νόμων ή μειώσεων του εταιρικού κεφαλαίου, ως και για:

α) εκλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών.

β) εκλογή εκκαθαριστών.

γ) έγκριση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων.

δ) διάθεση κερδών.

ε) έκδοση δανείου με ομολογίες.

στ) διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας, διάλυση της εταιρίας, συγχώνευση, απορρόφηση ανώνυμης εταιρίας από άλλη ανώνυμη που κατέχει το 100% των μετοχών της.

ζ) εκλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

η) κάθε άλλο θέμα που προβλέπεται από το Νόμο ή το παρόν καταστατικό.

## Άρθρο 20

1. Η Γενική Συνέλευση τακτικώς συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της Εταιρίας τουλάχιστον άπαξ του έτους, μέσα στην πρώτη εξαμηνία, από το τέλος της προηγούμενης εταιρικής χρήσης, ενώ εκτάκτως μετά από πρόσκληση του Διοικητικού Συμβουλίου.

2. Εξαιρετικά επιτρέπεται να συνέρχεται η Γενική Συνέλευση και σε άλλο τόπο κείμενο στην ημεδαπή, μετά από ειδική άδεια του υπουργείου Εμπορίου, στην οποία θα καθορίζονται και οι όροι υπό τους οποίους χορηγείται η άδεια. Η άδεια αυτή δεν απαιτείται, όταν στην συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς μέτοχος δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

3. Η Γενική Συνέλευση, με εξαίρεση τις επαναληπτικές συνελεύσεις και εκείνες που εξομοιώνονται μ' αυτές, πρέπει να καλείται είκοσι τουλάχιστον ημέρες πριν από την οριζόμενη για τη συνεδρίασή της.

Διευκρινίζεται, ότι συνυπολογίζονται και οι μη εργάσιμες ημέρες. Η ημέρα δημοσίευσης της πρόσκλησης της Γενικής Συνέλευσης και η ημέρα της συνεδρίασης της δεν υπολογίζονται.

4. Πρόσκληση για σύγκληση Γενικής Συνέλευσης δεν απαιτείται στην περίπτωση κατά την οποία στη συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς από αυτούς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων.

## Άρθρο 21

1. Η πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον το οίκημα, τη χρονολογία και την ώρα της συνεδρίασης, καθώς και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια, τοιχοκολλείται σε εμφανή θέση του καταστήματος της Εταιρίας είκοσι (20) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από την οριζόμενη για τη συνεδρίασή της και δημοσιεύεται:



α) στο Τεύχος Ανωνόμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως,

β) σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα που εκδίδεται στην Αθήνα και, κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου, έχει ευρύτερη κυκλοφορία σ' ολόκληρη τη Χώρα και

γ) σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα

Αν η εταιρία δεν εδρεύει σε δήμο ή κοινότητα του νόμου Αττικής, η πρόσκληση πρέπει να δημοσιεύεται και σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα, από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της ή στην πρωτεύουσα του νομού στον οποίο η εταιρία έχει την έδρα της.

2. Δέκα (10) ημέρες πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση κάθε μέτοχος μπορεί να πάρει από την Εταιρία τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών.

## Άρθρο 22

1. Οι μέτοχοι που επιθυμούν να πάρουν μέρος στη Γενική Συνέλευση, οφείλουν να καταθέσουν τους τίτλους των μετοχών τους στο Ταμείο της Εταιρίας ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, ή σε οποιαδήποτε Τράπεζα στην Ελλάδα, τουλάχιστον πέντε (5) ολόκληρες ημέρες πριν από εκείνη, για την οποία ορίστηκε η συνεδρίαση της Συνέλευσης.

2. Οι μέτοχοι που έχουν δικαίωμα συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση μπορούν να αντιπροσωπευτούν σ' αυτήν από πρόσωπο που έχουν εξουσιοδοτήσει νόμιμα.

3. Οι αποδείξεις κατάθεσης μετοχών, καθώς και τα έγγραφα νομιμοποίησης αντιπροσώπων των μετόχων, πρέπει να καταθέτονται στην Εταιρία, τουλάχιστον πέντε (5) ολόκληρες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης.

### Άρθρο 23

Σαράντα οκτώ ώρες πριν από κάθε Γενική Συνέλευση το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να τοιχοκολλήσει σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρίας, πίνακα των εχόντων δικαίωμα ψήφου μετόχων κατά τη Γενική αυτή Συνέλευση με τις ενδείξεις των τυχόν αντιπροσώπων τους, τον αριθμό των μετοχών και ψήφων καθενός και τη διεύθυνση των μετόχων και αντιπροσώπων τους.

### Άρθρο 24

1. Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερησίας διατάξεως όταν εκπροσωπείται σ' αυτήν τουλάχιστον είκοσι τα εκατό (20%) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

2. Εάν δεν συντελέσει τέτοια απαρτία στην πρώτη συνεδρίαση, συνέρχεται επαναληπτική συνέλευση μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της συνεδρίασης που ματαιώθηκε, με πρόσκληση δέκα (10) ημέρες τουλάχιστον πριν.

3. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση.

### Άρθρο 25

Προκειμένου για αποφάσεις που αφορούν στη μεταβολή της εθνικότητας της Εταιρίας, σε μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης αυτής, σε επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων, σε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, σε μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, σε έκδοση δανείου δι' ομολογιών, σε μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών, σε συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της Εταιρίας, παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το Διοικητικό Συμβούλιο για αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου ή έκδοση ομολογιακού δανείου, η συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της ημερησίας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται κατ' αυτήν,

μέτοχοι εκπροσωπώντας τα δύο τρίτα (2/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

2. Αν δεν συντελεστεί η απαρτία της προηγούμενης παραγράφου στην πρώτη συνεδρίαση, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη συνεδρίαση αυτή και ύστερα από πρόσκληση πριν δέκα (10) πλήρεις τουλάχιστον ημέρες, συνέρχεται πρώτη επαναληπτική συνέλευση, που βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρωσ επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως, όταν σ' αυτήν εκπροσωπείται τουλάχιστον το ένα δεύτερο (1/2) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

3. Αν δεν συντελεστεί και αυτή η απαρτία, συνέρχεται και πάλι μέσα σε είκοσι (20) ημέρες δεύτερη επαναληπτική συνέλευση, με πρόσκληση τουλάχιστον δέκα (10) πλήρεις ημέρες πριν, που βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρωσ επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως, όταν σ' αυτήν εκπροσωπείται τουλάχιστον το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

#### Άρθρο 26

1. Στη Γενική Συνέλευση προεδρεύει προσωρινά ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, ή όταν απουσιάζει, ο αναπληρωτής του. Χρέη Γραμματέα εκτελεί προσωρινά αυτός που ορίζεται από τον Πρόεδρο.

2. Αφού εγκριθεί ο κατάλογος των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου, η συνέλευση προχωράει στην εκλογή του Προέδρου της και ενός Γραμματέα, που εκτελεί και χρέη ψηφοδέκτη.

#### Άρθρο 27

1. Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης περιορίζονται στα θέματα που αναγράφονται στην ημερήσια διάταξη.

2. Για τα θέματα που συζητούνται και αποφασίζονται στη συνέλευση τηρούνται πρακτικά που υπογράφονται από τον Πρόεδρο και τον Γραμματέα της.

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

4. Εάν στη συνέλευση παρίστανται ένας μόνο μέτοχος, αυτήν παρακολουθεί αντιπρόσωπος του υπουργείου Εμπορίου ή Συμβολαιογράφος της έδρας της εταιρίας, ο οποίος προσυπογράφει τα πρακτικά της συνελεύσεως.

#### Άρθρο 28

Μετά την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων η Γενική Συνέλευση με ειδική ψηφοφορία που διενεργείται με ονομαστική κλήση, αποφαινεται για την απαλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών από κάθε ευθύνη αποζημίωσης.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και οι υπάλληλοι της Εταιρίας ψηφίζουν μόνο τις μετοχές τους.

#### Άρθρο 29

1. Προκειμένου να ληφθεί έγκυρα η απόφαση από τη Γενική Συνέλευση σχετικά με τους ετήσιους λογαριασμούς, αυτοί θα πρέπει να έχουν ελεγχθεί προηγουμένως από δύο τουλάχιστον ελεγκτές .

2. Η τακτική Γενική Συνέλευση επιλέγει κάθε χρόνο δύο τακτικούς και δύο αναπληρωματικούς ελεγκτές , ορίζοντας και την αμοιβή τους.

3. Όταν δεν προβλέπετε η διενέργεια ελέγχου ανώνυμης εταιρίας από ορκωτό ελεγκτή, ο έλεγχος διενεργείται από ελεγκτές πτυχιούχους ανωτάτων σχολών, που έχουν άδεια ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος.

Οι κατά τα ανωτέρω ελεγκτές δύνανται να επαναδιορίζονται όχι όμως για περισσότερες από πέντε (5) εταιρικές χρήσεις.

4. Δεν μπορούν να ορισθούν ως ελεγκτές εταιρίας υπάλληλοι της Εταιρίας, ή εξαρτημένης προς αυτήν Εταιρίας, δημόσιοι υπάλληλοι, Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου, Τραπεζών και επιχειρήσεων Κοινής Ωφέλειας.

5. Η Συνέλευση μπορεί να εκλέγει έναν μόνο τακτικό και έναν αναπληρωματικό ελεγκτή, εφόσον είναι ορκωτοί ελεγκτές.

6. Μέσα σε πέντε (5) ημέρες από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης, που όρισε τους ελεγκτές, πρέπει να γίνει από την Εταιρία ανακοίνωση προς αυτούς του διορισμού τους, σε περίπτωση δε που δεν αποποιηθούν το διορισμό αυτό μέσα σε προθεσμία πέντε (5) ημερών θεωρούνται ότι έχουν αποδεχθεί το διορισμό.

### Άρθρο 30

Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας και αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου κάθε χρόνου.

Εξαιρετικά, η πρώτη εταιρική χρήση αρχίζει από την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, της διοικητικής απόφασης για την παροχή αδείας σύστασης της παρούσης εταιρίας και την έγκριση του παρόντος καταστατικού, και θα λήξει την 31η Δεκεμβρίου ....

### Άρθρο 31

1. Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης το Διοικητικό Συμβούλιο καταρτίζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις οι οποίες πρέπει να εμφανίζουν με απόλυτη σαφήνεια την πραγματική εικόνα της περιουσιακής διάρθρωσης, της χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσης της.

Ειδικότερα το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συντάσσει τον Ισολογισμό, το Λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσης», τον «Πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων», και το Προσάρτημα.

2. Για να ληφθεί από τη Γενική Συνέλευση έγκυρη απόφαση πάνω στις οικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο, πρέπει να έχουν υπογραφεί από τρία διαφορετικά πρόσωπα, : τον πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του και τον υπεύθυνο για τη διεύθυνση του λογιστηρίου.

3. Η έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου προς την τακτική Συνέλευση, πρέπει να παρέχει σαφή και πραγματική εικόνα της εξέλιξης των εργασιών και της οικονομικής θέσης της εταιρίας.

4. Αν οι ελεγκτές έχουν παρατηρήσεις ή αρνούνται την έκφραση γνώμης, τότε το γεγονός αυτό πρέπει να αναφέρεται και να αιτιολογείται στις δημοσιευόμενες οικονομικές καταστάσεις, εκτός, αν αυτό προκύπτει, από το δημοσιευόμενο σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου.

5. Αντίγραφα των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, με τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών, υποβάλλονται από την εταιρία στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση.

6. Ο Ισολογισμός της Εταιρίας, ο λογαριασμός «Αποτελέσματα χρήσης» και ο «Πίνακας Διαθέσεων Αποτελεσμάτων» μαζί με το σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου όταν προβλέπεται ο έλεγχος από Ορκωτούς Ελεγκτές, δημοσιεύονται.

7. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρίας οφείλει να δημοσιεύει τα σχετικά έγγραφα, είκοσι (20) ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενεύης Συνέλευσης στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης και κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα που πληρεί τις προϋποθέσεις του, η οποία εκδίδεται στην Αθήνα και έχει ευρύτερη κυκλοφορία σε ολόκληρη τη Χώρα.

Αν η εταιρία δεν εδρεύει σε δήμο ή κοινότητα του Νομού Αττικής, τα έγγραφα πρέπει να δημοσιεύονται και σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα, από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα τους ή στην πρωτεύουσα του νομού, στον οποίο η εταιρία έχει την έδρα της.

8. Μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων από την τακτική Γενική Συνέλευση, μαζί με το επικυρωμένο αντίγραφο των πρακτικών της, υποβάλλεται στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή και αντίκτυπο των εγκεκριμένων ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

## Άρθρο 32

1. Η διάθεση των καθαρών κερδών της Εταιρίας, γίνεται με τον ακόλουθο τρόπο:

α) προηγείται η διάθεση του ποσοστού για σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού, όπως ορίζει ο Νόμος, δηλαδή για το σκοπό αυτόν αφαιρείται τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) των καθαρών κερδών. Σύμφωνα με το Νόμο η αφαίρεση αυτή, παύει να είναι υποχρεωτική, όταν αυτό φτάσει σε ποσό ίσο τουλάχιστον με το ένα τρίτο (1/3) του εταιρικού κεφαλαίου.

β) ακολουθεί η διάθεση του ποσού, που απαιτείται για την καταβολή του πρώτου μερίσματος, δηλαδή ποσοστού έξι τα εκατό (6%) τουλάχιστον, του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου

γ) η Γενική Συνέλευση διαθέτει ελεύθερα το υπόλοιπο.

2. Οι μέτοχοι μετέχουν των καθαρών κερδών μετά την έγκριση από τη Γενική Συνέλευση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, και το προς διανομή εγκριθέν ποσό αυτών καταβάλλετε σ' αυτούς μέσα σε δύο (2) μήνες από την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που ενέκρινε τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

### Άρθρο 33

1. Η Εταιρία λύνεται:

α) μόλις περάσει ο χρόνος διάρκειάς της, εκτός αν προηγουμένως αποφασιστεί από τη Γενική Συνέλευση η παράσταση της διάρκειάς της.

β) με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, και

γ) όταν κηρυχτεί η Εταιρία σε κατάσταση πτώχευσης.

2. Η συγκέντρωση όλων των μετοχών σε ένα πρόσωπο δεν αποτελεί λόγο για τη λύση της Εταιρίας.

3. Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρίας, γίνει κατώτερο από το μισό (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη Γενική Συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών από τη λήξη της χρήσης, που θα αποφασίσει τη λύση της Εταιρίας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου.

## Άρθρο 34

1. Εκτός από την περίπτωση της πτώχευσης, τη λύση της Εταιρείας ακολουθεί η εκκαθάρισή της όπου το Διοικητικό Συμβούλιο εκτελεί χρέη εκκαθαριστή μέχρι να εκλεγούν εκκαθαριστές από τη Γενική Συνέλευση.

Η Γενική Συνέλευση με την ίδια απόφασή της ορίζει και τους εκκαθαριστές. Οι εκκαθαριστές που ορίζει η Γενική Συνέλευση, μπορούν να είναι δύο μέχρι τέσσερις, μέτοχοι ή όχι, και ασκούν όλες τις συναφείς με τη διαδικασία και το σκοπό της εκκαθάρισης, αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου, όπως αυτές έχουν τυχόν περιοριστεί από τη Γενική Συνέλευση, με τις αποφάσεις της οποίας έχουν την υποχρέωση να συμμορφώνονται.

Η εκλογή των εκκαθαριστών συνεπάγεται αυτοδίκαια την παύση της εξουσίας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

2. Οι εκκαθαριστές που ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση, οφείλουν μόλις αναλάβουν τα καθήκοντα τους να κάνουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να δημοσιεύσουν στον Τύπο και στο Τεύχος Ανωνύμων και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως τον ισολογισμό, του οποίου αντίτυπο υποβάλλεται στη Διεύθυνση Εμπορίου της αρμόδιας Νομαρχίας.

3. Την ίδια υποχρέωση έχουν οι εκκαθαριστές και όταν λήξει η εκκαθάριση.

4. Οι εκκαθαριστές πρέπει να περατώσουν τις εκκρεμείς υποθέσεις της Εταιρείας, να μετατρέψουν σε χρήμα την εταιρική περιουσία, να εξοφλήσουν τα χρέη της και να εισπράξουν τις απαιτήσεις αυτής. Μπορούν δε να ενεργήσουν και νέες πράξεις, εφόσον με αυτές εξυπηρετούνται η εκκαθάριση και το συμφέρον της Εταιρείας.

Οι εκκαθαριστές μπορούν επίσης να εκποιήσουν τα ακίνητα της Εταιρείας, την εταιρική επιχείρηση στο σύνολό της ή κλάδους αυτής ή μεμονωμένα πάγια στοιχεία της, αλλά μετά την πάροδο τεσσάρων (4) μηνών από τη λύση της. Εντός της προθεσμίας των τεσσάρων (4) μηνών από τη λύση



της Εταιρίας, κάθε μέτοχος ή και δανειστής της μπορούν να ζητήσουν από το Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της Εταιρίας, να καθορίσει την κατώτερη τιμή πώλησης των ακινήτων, κλάδων ή τμημάτων ή του συνόλου της Εταιρίας, η απόφαση δε αυτού δεσμεύει τους εκκαθαριστές και δεν υπόκειται σε τακτικά ή έκτακτα ένδικα μέσα.

5. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, καθώς και οι οικονομικές καταστάσεις πέρατος της εκκαθάρισης εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση. Κατ' έτος τα αποτελέσματα της εκκαθάρισης υποβάλλονται στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων με έκθεση των αιτίων τα οποία παρεμπόδισαν το τέλος της εκκαθάρισης .

Μετά το πέρας της εκκαθάρισης, οι εκκαθαριστές καταρτίζουν τις τελικές οικονομικές καταστάσεις τις οποίες δημοσιεύουν στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, αποδίδουν τις εισφορές των μετόχων και διανέμουν το υπόλοιπο προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας στους μετόχους, κατά τον λόγο της συμμετοχής τους στο καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο.

6. Το στάδιο της εκκαθάρισης δεν μπορεί να υπερβεί την πενταετία από την ημερομηνία έναρξης της εκκαθάρισης, οπότε και η Εταιρία διαγράφεται από το Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών.

Για τη συνέχιση της εκκαθάρισης πέραν της πενταετίας απαιτείται ειδική άδεια του υπουργού Εμπορίου. Το στάδιο όμως της εκκαθάρισης δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να υπερβεί τη δεκαετία.

7. Ο διορισμός εκκαθαριστών συνεπάγεται αυτοδικαίως την παύση της εξουσίας του Διοικητικού Συμβουλίου.

Όσον αφορά τους εκκαθαριστές, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις για το Διοικητικό Συμβούλιο. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις των εκκαθαριστών καταχωρούνται περιληπτικά στο Βιβλίο πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Γενική Συνέλευση μπορεί να διορίζει και έναν μόνο εκκαθαριστή, εφόσον το καταστατικό δεν ορίζει διαφορετικά.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ      Ο ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ

Ο ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ

### 7.7 ΘΕΩΡΗΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Μετά την ίδρυση απαιτείται η τήρηση των ακολούθων φορολογικών διατάξεων. Οι ιδρυτές δικαιούνται να ζητήσουν να πάρουν από την οικεία ΔΟΥ προσωρινό βιβλίο.

Πριν τη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων, η ενδιαφερομένη εταιρία πρέπει να πάρει από την οικεία ΔΟΥ Αριθμ. Φ. Μητρώου για το οποίο απαιτούνται ορισμένα έγγραφα.

Μετά οι ενδιαφερόμενοι αγοράζουν τα βιβλία και στοιχεία τα οποία απαιτεί ο νόμος και τα προσκομίζουν προς θεώρηση στην οικεία ΔΟΥ. Αυτά είναι το Βιβλίο απογραφών και ισολογισμού και το Ισοζύγιο Γενικών Αναλυτικών Καθολικών. Υπάρχουν και άλλες κατηγορίες βιβλίων, τα οποία δεν χρειάζονται θεώρηση :

1. Βιβλίο Πρακτικών Δ.Σ.
2. Βιβλίο Πρακτικών Γ.Σ.
3. Γενικό Καθολικό.
4. Ημερολόγιο Ταμείου και διαφόρων Πράξεων.
5. Ημερολόγιο συγκεντρωτικό ή Γενικό.
6. Ημερολόγιο εγγραφών Ισολογισμού.

## 7.8 ΕΚΔΟΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ

Από της συστάσεως της εταιρίας, το Διοικητικό Συμβούλιο, δικαιούται να εκδώσει μετοχές. Εάν αυτό το ζητήσουν οι μέτοχοι, υποχρεούται να εκδώσει αυτές, σύμφωνα με όσα προβλέπει το καταστατικό.

Τα καταστατικά προβλέπουν συνήθως την έκδοση και την υπογραφή αυτών από τον Πρόεδρο του Δ.Σ. και ένα μέλος αυτού το οποίο εκλέγεται απ' αυτό.

Εάν δεν εκδοθούν μετοχές, οι μετοχές μπορούν να ενασκήσουν τα δικαιώματά τους με βάση τα έγγραφα τα οποία αποδεικνύουν την καταβολή.

Η εταιρία τους δέχεται στη Γ. Συνέλευση με την προσκόμιση της αποδείξεως καταβολής του μετοχικού τους κεφαλαίου και δηλώσεώς τους συμμετοχής στη Γ. Συνέλευση. Μετά όμως από την έκδοση των μετοχών, η συμμετοχή τους στη Γ. Συνέλευση και γενικά η ενάσκηση των μετοχικών δικαιωμάτων γίνεται αποκλειστικά και μόνο με την κατοχή της μετοχής και την κατάθεσή της νομίμως.

Πριν την έκδοση των μετοχών οι μέτοχοι μπορούν να μεταβιβάσουν, εκχωρήσουν τις μετοχές τους με τη δήλωση των εκχωρητών ότι μετεβίβασαν τις μετοχές τους προς τους νέους μετόχους, και ότι όταν η εταιρία εκδώσει τίτλους μετοχών θα τους παραδώσει στους νέους δικαιούχους

Μέχρι της εκτυπώσεως, σφραγίσεως και παραδόσεως των οριστικών μετοχών η εταιρία σε πολλές περιπτώσεις, χορηγεί στους μετόχους προσωρινούς τίτλους ή προσωρινές αποδείξεις, οι οποίες επιστρέφονται κατά την παραλαβή των οριστικών από το μέτοχο, οπότε και στερούνται κάθε αξίας. Οι τίτλοι αυτοί είναι μετοχές γιατί παρέχουν στους κυρίους αυτών τα δικαιώματα και υποχρεώσεις.

### **7.8.1 Μεταβίβαση μετοχών**

A) Μεταβίβαση ονομαστικών μετοχών ανωνύμων εταιριών.

Η μεταβίβαση των ονομαστικών μετοχών γίνεται με τα ακόλουθα έγγραφα:

α) σε ίδιο έντυπο της οικείας Δ.Ο.Υ. ο μεταβιβάζων και αποκτών υπογράφουν ορισμένα στοιχεία. Αυτό το έντυπο το χορηγεί η οικεία Εφορία και υποβάλλεται σ' αυτή. Αυτό υποβάλλεται και βάση αυτού πληρώνεται ο φόρος 20% επί υπεραξίας επί του κέρδους ή ωφελείας.

β) συμβολαιογραφικό ή ιδιωτικό έγγραφο-συμφωνητικό, το οποίο υπογράφουν οι συμβαλλόμενοι και υποβάλλουν στην ίδια εκάστου συμβαλλομένου Δ.Ο.Υ.

γ) συμφωνητικό επί του βιβλίου των μετόχων το οποίο υπογράφεται από τον μεταβιβάζοντα και αποκτώντα τις ονομαστικές μετοχές. Σ' αυτήν την πράξη να αναφέρεται και ο αριθμός δηλώσεως και η χρονολογία θεώρησεως από τον οικείο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

B) Μεταβίβαση ανωνύμων μετοχών.

Αυτές μεταβιβάζονται όπως και οι ονομαστικές, συνεπώς απαιτούνται δύο έγγραφα:

α) σπουδαιότερο είναι το έγγραφο το οποίο υποβάλλεται στην οικεία Δ.Ο.Υ της έδρας της εταιρίας.

β) συμφωνητικό ιδιωτικό ή συμβολαιογραφικό μεταβιβάσεως των μετοχών με τους όρους αυτού. Το συμφωνητικό αυτό υποβάλλεται στις οικείες ΔΟΥ των συμβαλλομένων εντός 10 ημερών από της χρονολογίας αυτών.

### **7.9 ΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΑΠΟ ΜΕΤΟΧΟΥΣ**

Οι διοικητικοί σύμβουλοι εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση. Εάν προβλέπεται στο καταστατικό δύναται να διορισθούν από μέτοχο ή μετόχους μέλη του Δ.Σ. άνευ εκλογής από τη Γεν. Συνέλευση, εφόσον κατέχουν ποσοστό στο μετοχικό κεφάλαιο το οποίο και ορίζεται στο καταστατικό. Αυτή η διάταξη παρέχει δικαίωμα σε ορισμένους μετόχους να διορίζουν μέλη του Δ.Σ., κατά το οποίο οι μέτοχοι που κατέχουν το 51% των μετοχών εκλέγουν όλους τους συμβούλους, οι δε μέτοχοι που κατέχουν το 49% αυτών δεν έχουν δικαίωμα να εκλέξουν ούτε ένα σύμβουλο.

Το καταστατικό πρέπει να αναφέρει για το δικαίωμα αυτό των μετόχων, και απαιτείται να αναφέρει το ποσοστό συμμετοχής του μετόχου ή μετόχων στο κεφάλαιο της εταιρίας για την ενάσκηση του δικαιώματος αυτού.

### **7.10 ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

Οι αποφάσεις του Δ.Σ. καταχωρούνται στο βιβλίο Πρακτικών του Δ.Σ. Τα φύλλα του βιβλίου αυτού αριθμούνται και μονογράφονται από τον Οικονομικό Έφορο. Από το βιβλίο αυτό ο διοριζόμενος από το καταστατικό δύναται να εκδίδει κυρωμένα αντίγραφα.

Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται οι κάθε φορά αποφάσεις του Δ.Σ. και κάθε συνεδρίαση καταχωρείται συνήθως με ίδιο αριθμό.

Το Δ.Σ. συνεδριάζει μια φορά κάθε μήνα, αλλά ο νόμος δεν προβλέπει κυρώσεις από τη μη τήρηση της διατάξεως. Ως εκ της αξιώσεως του νόμου στην πρακτική συνέρχεται μια φορά το μήνα και εάν δεν υπάρχει θέμα προς συζήτηση συντάσσεται πρακτικό στο οποίο αναφέρεται ότι συνήλθε, αλλά λόγω μη υπάρξεως θέματος προς συζήτηση η συνεδρίαση λύθηκε.

### **7.11 ΑΥΞΗΣΗ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

#### **7.11.1 Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου**

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε μπορεί να γίνει από δύο όργανα αυτής, από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων και από το Δ. Συμβούλιό της.

Η αύξηση με απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων μπορεί να γίνει :

- α) με νέες εισφορές
- β) με συμψηφισμό χρεών
- γ) με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών κεφαλαίων

### **7.11.2 Μείωση μετοχικού κεφαλαίου**

Η μείωση με απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων μπορεί να γίνει :

- α) με αναγκαστική μείωση
- β) με απόφαση της εταιρείας λόγω επάρκειας μετοχικού κεφαλαίου

### **7.12 ΣΥΝΤΑΞΗ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις καταρτίζονται υποχρεωτικά και εμφανίζουν με απόλυτη σαφήνεια την πραγματική εικόνα της περιουσιακής διάρθρωσης, της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρείας.

#### **7.12.1 Είδη ετήσιων οικονομικών καταστάσεων**

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν :

α) τον ισολογισμό ο οποίος καταρτίζεται σε δύο παράπλευρα σκέλη, το Ενεργητικό και το Παθητικό, τα ποσά των οποίων απεικονίζονται σε δύο στήλες. Η μορφή εμφάνισης του ισολογισμού απαγορεύεται να μεταβάλλεται από χρήση σε χρήση, όπως επίσης και η καταχώρηση ανομοιογενών στοιχείων στον ίδιο λογαριασμό. Τέλος, απαγορεύεται οποιοσδήποτε συμψηφισμός μεταξύ των κονδυλίων των λογαριασμών Ενεργητικού και Παθητικού, καθώς και των λογαριασμών εσόδων και εξόδων.

β) τον λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσεως» , ο οποίος πρέπει να εμφανίζει τα αποτελέσματα που πραγματοποίησε η επιχείρηση σε μια χρήση και τα μεγέθη που διαμόρφωσαν αυτό το αποτέλεσμα. Το περιεχόμενο του λογαριασμού αυτού, περιλαμβάνει :

• τον κύκλο εργασιών που προκύπτει από τους εξής λογαριασμούς :

70 "Πωλήσεις Εμπορευμάτων"

71 "Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών"

72 "Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων"

73 "Πωλήσεις υπηρεσιών"

- το κόστος των πωληθέντων το οποίο αφαιρείται από τον κύκλο εργασιών

- τα άλλα έσοδα εκμετάλλευσης τα οποία περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς :

74 "Έπιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων"

75 "Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών"

78.05 "Χρησιμοποιημένες προβλέψεις για κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης»

- τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας που περιλαμβάνουν όλα τα έξοδα που αφορούν τη λειτουργία αυτή.

- τα έξοδα λειτουργίας διάθεσης που περιλαμβάνουν τα γενικά έξοδα που πραγματοποιούνται για την προώθηση των πωλήσεων. Στα έξοδα αυτά λειτουργίας, δεν περιλαμβάνονται τα ειδικά έξοδα πωλήσεων τα οποία προσδιορίζουν το μικτό αποτέλεσμα.

γ) τον «πίνακα διάθεσης των αποτελεσμάτων», σύμφωνα με τον οποίο αρχικά διατίθεται ποσό για τη κάλυψη ζημιών προηγούμενων χρήσεων, κρατείται το 5% για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού η οποία είναι υποχρεωτική μέχρι το αποθεματικό να φτάσει στο 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Ακολουθεί η κράτηση για διανομή στους μετόχους του πρώτου μερίσματος. Το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά τις παραπάνω κρατήσεις, διατίθεται σύμφωνα με όσα ορίζει το καταστατικό.

δ) το προσάρτημα όπου περιλαμβάνει ένα πλήθος πληροφοριών για τις υπόλοιπες οικονομικές καταστάσεις, που είναι :

- οι μέθοδοι αποτίμησης των διαφόρων περιουσιακών στοιχείων που εφάρμοσε η εταιρεία,
- ανάλυση των συμμετοχών της Α.Ε στο κεφάλαιο άλλων εταιρειών σε ποσοστό μεγαλύτερο του 10%.
- ο αριθμός και η ονομαστική αξία των μετοχών που εκδόθηκαν μέσα στη χρήση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

- ο αριθμός και η ονομαστική αξία των μετοχών κάθε κατηγορίας
- ο αριθμός των τίτλων κατά κατηγορία και τα δικαιώματα αυτών
- τα ποσά των υποχρεώσεων με προθεσμία εξόφλησης πάνω από 5 χρόνια
- ανάλυση του κύκλου εργασιών κατά γεωγραφικές αγορές
- ο μέσος όρος του αριθμού του προσωπικού που απασχολήθηκε στη διάρκεια της χρήσης

### 7.13 ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

#### **7.13.1 Λόγοι Λύσης**

1) Το Δ.Σ. είναι υποχρεωμένο να συγκαλέσει Γ.Σ. , για να αποφασίσει για τη λύση ή όχι της εταιρείας, αν κατά τη σύνταξη του ισολογισμού, η αξία του Ενεργητικού μετά την αφαίρεση του Παθητικού είναι μικρότερη του ½ του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

2) Όταν λήξει ο χρόνος διάρκειας της εταιρείας η οποία αναφέρεται στο καταστατικό.

3) Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με ποσοστό πλειοψηφίας.

4) Όταν η εταιρεία κηρυχτεί σε κατάσταση πτώχευσης.

5) Όταν συγκληθεί η άδεια συστάσεως από τη Διοίκηση με υπουργική απόφαση. Η ανάκληση μπορεί να πραγματοποιηθεί αν κατά τη σύσταση της εταιρείας δεν έχει καταβληθεί το μετοχικό κεφάλαιο που ορίζεται καταβλητέο στο καταστατικό ή αν μέλος του Δ.Σ. καταδικάστηκε σε φυλάκιση για πράξη που αφορά τη διαχείριση των εταιρικών συμφερόντων και η εταιρεία δεν τον απομάκρυνε από τη διοίκηση.

#### **7.13.2 Εκκαθάριση**

Μετά τη λύση, η εταιρεία τίθεται σε εκκαθάριση. Οι ενέργειες αυτής, αποσκοπούν στη ρευστοποίηση του Ενεργητικού της εταιρείας ώστε α εξοφληθεί το κυρίως παθητικό και να διανεμηθεί το τυχόν υπόλοιπο στους



μετόχους. Τις ενέργειες της εκκαθάρισης εκτελούν οι εκκαθαριστές, οι οποίοι ορίζονται από την Γενική Συνέλευση που αποφασίζει τη λύση της εταιρείας. Στην περίπτωση που η λύση γίνει με υπουργική απόφαση, το Δ.Σ. συγκαλεί Γενική Συνέλευση 5 ημέρες μετά τη κοινοποίηση της απόφασης αυτής για να ορίσει εκκαθαριστές.



# ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

## **8. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ**

### **Άρθρο 99**

#### **Αντικείμενο του φόρου**

##### **1. Αντικείμενο του φόρου είναι:**

Σε ημεδαπές γενικά ανώνυμες εταιρίες και εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρίες, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή. Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Ειδικά, σε ημεδαπές τραπεζικές και ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρίες, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος, που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή μετά την αφαίρεση του μέρους αυτών, που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Για τον προσδιορισμό του μέρους των κερδών που αναλογούν στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης γίνεται επιμερισμός των συνολικών καθαρών κερδών, ανάλογα με το ύψος των φορολογούμενων εσόδων και των αφορολόγητων ή των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εσόδων. Περαιτέρω, σε περίπτωση διανομής, στα ανωτέρω προκύψαντα φορολογούμενα κέρδη, προστίθεται το μέρος των αφορολόγητων κερδών ή των φορολογούμενων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκομένου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Επίσης, επί ημεδαπών ανώνυμων εταιριών, οι οποίες απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, αντικείμενο φόρου είναι τα κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα με οποιαδήποτε μορφή κέρδη, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτά φόρου εισοδήματος.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου έχουν ανάλογη εφαρμογή και σε οποιαδήποτε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος.

Κατ' εξαίρεση, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος των εταιριών περιορισμένης ευθύνης, που συστήθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 29 του Ν.588/1977, δεν υπόκειται σε φόρο στο όνομα του νομικού προσώπου, αλλά στο όνομα κάθε εταίρου αυτών για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρεία.

2. Ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες μπορούν να διανέμουν σε κάθε διαχειριστική χρήση, με απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων, μέρος των ετήσιων καθαρών κερδών, με τη μορφή μετοχών τους στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό. Οι μετοχές, που χορηγούνται στους εργαζόμενους, πρέπει να προέρχονται από αντίστοιχη αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας.

Με προεδρικά διάταγμα, που εκδίδονται ύστερα από πρόταση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών, Βιομηχανίας, Ενέργειας και Τεχνολογίας και Εμπορίου, ρυθμίζεται το ύψος του ποσού που μπορούν να διανέμουν οι ανώνυμες εταιρίες από τα κέρδη τους στους εργαζόμενους, οι όροι και οι προϋποθέσεις διάθεσης μετοχών και ιδίως θέματα που αφορούν το είδος των μετοχών αυτών, τις προϋποθέσεις που πρέπει να συντρέχουν στα πρόσωπα των δικαιούχων, τον τρόπο διάθεσης και κατανομής τους, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της παραγράφου.

## Άρθρο 101

### Υποκείμενο του φόρου

1. Στο φόρο υπόκειται:

α) οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες.

β) οι δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα.

γ) οι ημεδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης.

2. Επίσης, στο φόρο αυτόν υπόκεινται και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους ιδρύματα.

#### Άρθρο 102

##### Χρόνος επιβολής του φόρου

Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή που αποκτάται:

α) για τα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του προηγούμενου άρθρου, κατά τη διαχειριστική περίοδο η οποία λήγει μέσα στο χρονικό διάστημα από την 1η Αυγούστου του προηγούμενου ημερολογιακού έτους μέχρι τις 31 Ιουλίου του οικείου οικονομικού έτους.

β) για τους υπόχρεους της παρ. 2 του προηγούμενου άρθρου κατά το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος.

#### Άρθρο 103

Προσδιορισμός ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος νομικών προσώπων

1. Ως ακαθάριστα έσοδα των νομικών προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 101 λαμβάνονται:

α) το τίμημα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί, καθώς και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί.

β) το εισόδημα από ακίνητα, από κινητές αξίες, από συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις, από γεωργικές επιχειρήσεις, καθώς και κάθε εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή.

2. Από τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης παραγράφου, εκπίπτουν οι δαπάνες απόκτησης εισοδήματος.

Τα έξοδα μισθοδοσίας εργαζομένου σε ανώνυμη εταιρία και συνδεδεμένου με διοικητικό σύμβουλο της εταιρίας αυτής με συγγενικό δεσμό εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι και τον τέταρτο βαθμό εκπίπτουν μόνο εφόσον καταβλήθηκαν

οι ασφαλιστικές εισφορές κύριας ή επικουρικής υποχρεωτικής ασφάλισης στο ΙΚΑ ή άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς.

3. Για τις ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρίες εκπίπτουν, από τα ακαθάριστα έσοδα:

α) τα μαθηματικά αποθέματα των ασφαλειών ζωής, τα οποία υπολογίζονται με βάση του κανόνες της αναλογιστικής.

β) τα αποθεματικά για την κάλυψη των κινδύνων που ισχύουν, τα οποία υπολογίζονται επί των καθαρών ασφαλιστρών με συντελεστή που ορίζεται, κατά κλάδους, με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εμπορίου.

γ) οι κρατήσεις για ζημιές που έχουν συμβεί, οι οποίες λαμβάνονται όπως αυτές καθορίζονται με πραγματογνωμοσύνη, η οποία καταχωρείται υποχρεωτικά στο βιβλίο ζημιών, μειωμένες κατά το ποσό της τυχόν συμμετοχής των ανασφάλιστων στις κρατήσεις αυτές. Ως καθαρό ασφαλιστρο νοείται, για την εφαρμογή αυτής της παραγράφου, το ολικό ποσό του ασφαλιστρού μειωμένο κατά το ποσό του ανασφαλίστου.

δ) τα ποσά που καταβάλλουν σε άλλη ασφαλιστική εταιρία, στην οποία μεταβιβάζεται το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων, περιλαμβανομένου ολόκληρου του χαρτοφυλακίου των ασφαλιστηρίων συμβολαίων μετά των συναφών δικαιωμάτων και υποχρεώσεων ασφαλιστικής εταιρίας ζωής της οποίας η άδεια λειτουργίας έχει ανακληθεί.

Επίσης, από τα ακαθάριστα έσοδα της ασφαλιστικής ανώνυμης εταιρίας προς την οποία έχει μεταβιβαστεί το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων της παραπάνω ασφαλιστικής εταιρίας ζωής εκπίπτει το ποσό του ελλείμματος των επενδύσεων της τελευταίας που της αναλογεί, όπως το ποσό αυτό ορίζεται στην απόφαση του προηγούμενου εδαφίου. Η έκπτωση του ποσού αυτού πραγματοποιείται από τα ακαθάριστα έσοδα της διαχειριστικής περιόδου εντός της οποίας εκδίδεται η πιο πάνω απόφαση. Οι παραπάνω διατάξεις εφαρμόζονται ανεξάρτητα από το χρόνο ανάκλησης της άδειας λειτουργίας της ασφαλιστικής εταιρίας ζωής.

4. Πλέον των αναφερόμενων στις προηγούμενες παραγράφους δαπανών, από τα ακαθάριστα έσοδα των ημεδαπών ανώνυμων εταιριών εκπίπτουν και οι ακόλουθες:

α) τα ποσά που καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρία για την εξαγορά ιδρυτικών τίτλων αυτής, καθώς και οι τόκοι που καταβάλλει στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων της, εφόσον οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη τους.

β) οι τόκοι που καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρία στους κατόχους προνομιούχων μετοχών αυτής, εφόσον οι τόκοι δεν προέρχονται από τα κέρδη της.

γ) οι αμοιβές και αποζημιώσεις μελών του διοικητικού συμβουλίου που βαρύνουν την ίδια την ανώνυμη εταιρία.

#### Άρθρο 104

##### Υπολογισμό φορολογητέου εισοδήματος

1. Όταν μεταξύ των εισοδημάτων των νομικών προσώπων της παρ.1 του άρθρου 101 του παρόντος, συμπεριλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, των οποίων τα κέρδη έχουν φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη προκειμένου υπολογισμού των φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου.

Σε περίπτωση όμως, που στα καθαρά κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας, εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, συμπεριλαμβάνονται, εκτός από τα μερίσματα και τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, που αναφέρονται πιο πάνω, και εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή αφορολόγητα έσοδα και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών, για τον προσδιορισμό των διανεμόμενων κερδών, που αναλογούν στα εισοδήματα, λαμβάνονται τα συνολικά κέρδη, που προκύπτουν από τους ισολογισμούς των νομικών αυτών προσώπων.

2. Αν στα καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από ισολογισμούς, εταιριών περιορισμένης ευθύνης και ημεδαπών ανώνυμων εταιριών, πλην τραπεζικών και ασφαλιστικών, συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου προστίθεται σε αυτά το μέρος των αφορολόγητων εσόδων, που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκομένου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Αν όμως τα αφορολόγητα έσοδα του νομικού προσώπου είναι μεγαλύτερα από τα προκύψαντα, βάσει ισολογισμού, καθαρά κέρδη και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών με οποιαδήποτε μορφή, το μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου κατά την αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

3. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και επί διανομής κερδών από εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, πλην τραπεζικών και ασφαλιστικών, και από συνεταιρισμούς, στα κέρδη των οποίων περιλαμβάνονται και κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο επ' ονόματι τους.

4. Αφορολόγητα αποθεματικά ανώνυμων εταιριών ή εταιριών περιορισμένης ευθύνης, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους, διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα οποτεδήποτε, φορολογούνται κατά το χρόνο της διανομής ή κεφαλαιοποίησης με βάση τις διατάξεις του παρόντος στο όνομα του νομικού προσώπου, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου.

Τα ως άνω διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά φορολογούνται αυτοτελώς, μη συναθροισμένων των ποσών αυτών με το προκύπτον αποτέλεσμα του ισολογισμού, κατά το χρόνο που γίνεται η διανομή ή κεφαλαιοποίηση.



Για το λόγο αυτό, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται να υποβάλει δήλωση μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από το μήνα που λαμβάνεται η απόφαση από το αρμόδιο όργανο για διανομή ή κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών. Ο προκύπτων φόρος καταβάλλεται σε τρεις ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η πρώτη ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, οι δε υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο (2) επόμενων, από την υποβολή της δήλωσης, μηνών.

Με την καταβολή του ως άνω φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά.

Τα ανωτέρω δεν έχουν εφαρμογή:

α) σε αφορολόγητα αποθεματικά,

β) σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων αποθεματικών που έχουν σχηματίσει μέχρι του χρόνου έναρξης ισχύος του ν.2065/1992 οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τα σχηματισθέντα βάσει αναπτυξιακών νόμων αποθεματικά.

Για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από το μήνα που γίνεται η πίστωση ή η ανάληψη ή η εξαγωγή στο εξωτερικό των κερδών ή αποθεματικών και ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται μέσα στην προθεσμία, που ορίζεται από την παράγραφο αυτή.

5. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και επί διανομής ή κεφαλαιοποίησης αποθεματικών, προερχόμενων από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της ορολογικής υποχρέωσης. Στην περίπτωση αυτή, ο παρακρατηθείς ή καταβληθείς, κατά περίπτωση, στα ανωτέρω εισοδήματα φόρος συμψηφίζεται με αυτόν που αναλογεί στο νομικό πρόσωπο για τα εισοδήματα αυτά. Εξαιρετικά, κατά την κεφαλαιοποίηση ή διαμονή αποθεματικών που έχουν σχηματισθεί μέχρι το χρόνο έναρξης ισχύος του παρόντος από μερίσματα,

προερχόμενα από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, αυτά δεν υπόκεινται σε φορολογία και ούτε επιστρέφεται ο παρακρατηθείς φόρος μερισμάτων.

6. Σε περίπτωση διάλυσης ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας θεωρείται ως κέρδος, φορολογούμενο στο όνομα του νομικού προσώπου, το ποσό που λαμβάνουν οι μέτοχοι πέραν του πράγματι καταβληθέντος και μη επιστραφέντος σε αυτούς μετοχικού κεφαλαίου και των κερδών που έχουν υπαχθεί σε φορολογία με βάσει τις διατάξεις του παρόντος.

Ως πράγματι καταβληθέν από τους μετόχους ποσό θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας, προσανξιμένο κατά τα αποθεματικά τα σχηματισθέντα από καταβολή των μετόχων κατά την τυχόν υπέρ το άρτιων έκδοση των μετοχών.

Οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου αυτής, έχουν ανάλογη εφαρμογή και σε περίπτωση διάλυσης εταιρίας περιορισμένης ευθύνης.

7. Σε περίπτωση εξαγοράς ή με οποιονδήποτε τρόπο απόκτησης από ημεδαπή ανώνυμη εταιρία ιδίων αυτής μετοχών με σκοπό την απόσβεση ή μείωση του κεφαλαίου της, το ποσό που καταβάλλεται στους μετόχους πέραν του πράγματι καταβληθέντος από αυτούς αντίτιμου μετοχών και μη επιστραφέντος σε αυτούς, προέρχεται από το υπόλοιπο των κερδών που προκύπτει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου από τα συνολικά κέρδη.

Ως πραγματικό καταβληθέν από τους μετόχους ποσό θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας, προσανξιμένο κατά τα αποθεματικά τα σχηματισθέντα από την τυχόν υπέρ της άρτιας έκδοση των μετοχών.

Το ανωτέρω ποσό πού λαμβάνουν οι μέτοχοι δεν υπόκειται σε φορολογία εφόσον το νομικό πρόσωπο δεν έχει, μέσα στη διαχειριστική χρήση που λαμβάνει χώρα η απόσβεση ή μείωση του κεφαλαίου, εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας ή προσδιοριζόμενα ή φορολογούμενα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

8. Με αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομικών θα καθοριστούν η λογιστική εμφάνιση και ο τρόπος παρακολούθησης των αποθεματικών, που σχηματίζουν οι επιχειρήσεις από τα κέρδη κάθε χρήσης, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

9. Επί ημεδαπών Α.Ε. και Ε.Π.Ε., σε περίπτωση που μετά την έγκριση του ισολογισμού και τη διάθεση των κερδών της οικείας διαχειριστικής χρήσης από τη Γενική Συνέλευση, απομένει υπόλοιπο κερδών που δεν φορολογήθηκε στο νομικό πρόσωπο και εμφανίζεται στο λογαριασμό "Αφορολόγητα κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων, το σαράντα τοις εκατό (40%) αυτού φορολογείται στο νομικό πρόσωπο με τους συντελεστές φορολογίας που προβλέπονται από το άρθρο 109, κατά περίπτωση. Προς τούτο, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται για τα κέρδη αυτά να υποβάλλει ιδιαίτερη δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι το τέλος του ένατου μήνα από τη λήξη της οικείας διαχειριστικής χρήσης και να καταβάλει το φόρο που προκύπτει σε τρεις (3) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επόμενων μηνών. Επί του φόρου που προκύπτει από τη δήλωση αυτή, δεν ενεργείται βεβαίωση προκαταβολής φόρου εισοδήματος. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή του οφειλόμενου φόρου θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα. Με την καταβολή του φόρου αυτού για το μέρος των φορολογηθέντων κερδών εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του νομικού προσώπου και των μετόχων ή εταίρων ή μελών, κατά περίπτωση. Τα φορολογηθέντα αυτά κέρδη, μετά την αφαίρεση φόρου που καταβάλλεται, εμφανίζονται σε ειδικούς λογαριασμούς στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης και δύνανται οποτεδήποτε να διανεμηθούν ή να κεφαλαιοποιηθούν, χωρίς περαιτέρω φορολογική επιβάρυνση.

## Άρθρο 105

### Δήλωση νομικών προσώπων

### Προθεσμία και περιεχόμενο αυτών

Οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες υποχρεούνται να υποβάλλουν, κάθε έτος, στη Δ.Ο.Υ. της έδρας τους δήλωση για τα αποτελέσματα τους, τα οποία προέκυψαν κατά τη διάρκεια της διαχειριστική περιόδου που έληξε και για την κατανομή των αποτελεσμάτων μεταξύ των εταίρων.

Προθεσμία υποβολής δηλώσεως. Η προαναφερθείσα δήλωση της εταιρίας υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..

α) μέχρι 1 Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, εάν η εταιρία τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας Κ.Β.Σ. ή δεν τηρεί βιβλία.

β) μέχρι 15 Απριλίου, αν η εταιρία έχει ως αντικείμενο εργασιών την αντιπροσώπευση ή πρακτόρευση ασφαλιστικών εταιριών ή τη μεσιτεία ασφαλειών, καθώς και την πρακτόρευση ή αντιπροσώπευση τραπεζών ή αν αυτή συμμετέχει σε εταιρία ή κοινοπραξία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και εφόσον η διαχειριστική περίοδος του λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου ημερολογιακού ή διαχειριστικού έτους.

γ) μέσα σε 3 ½ μήνες από την ημερομηνία λήξεως τα διαχειριστικής περιόδου, αν η εταιρία τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., δηλαδή, αν η διαχειριστική περίοδος έληξε 31 Δεκεμβρίου, η δήλωση θα υποβληθεί μέχρι 15 Απριλίου του επόμενου έτους. Αν η διαχειριστική περίοδος λήγει την 30 Ιουνίου, η δήλωση υποβάλλεται μέχρι 15 Οκτωβρίου του ίδιου ημερολογιακού

Οι φορολογικοί συντελεστές των εταιριών αυτών ,είναι :

α) οι Ομόρρυθμες και Ετερόρρυθμες εμπορικές εταιρείες φορολογούνται με ποσοστό 20% στα μισά των κερδών και τα υπόλοιπα που απομένουν, σαν επιχειρηματική αμοιβή στους εταίρους.

β) οι Ανώνυμες Εταιρείες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης, φορολογούνται με ποσοστό 25% στο σύνολο των κερδών τους.

γ) οι Κοινοπραξίες φορολογούνται με συντελεστή 35% .

### Άρθρο 106

## Υπολογισμός του φόρου

1. Για τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) στο συνολικό φορολογητέο εισόδημά τους, το οποίο προκύπτει από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2007 και μετά. Για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2006 έως την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου έτους, ο συντελεστής αυτός ορίζεται σε είκοσι εννέα τοις εκατό (29%).

2. Για τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή τριάντα δύο τοις εκατό (32%) για τα εισοδήματα του 2006, είκοσι εννέα τοις εκατό (29%) για τα εισοδήματα του 2007 και είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για τα εισοδήματα του 2008 και επομένων. Επίσης, τα εισοδήματα που αποκτούν από την εκμίσθωση οικοδομών και γαιών οι Ιεροί Ναοί, φορολογούνται για το οικονομικό έτος 2006 με επτά τοις εκατό (7%) και σε τέσσερα τοις εκατό (4%) για τα εισοδήματα του 2007.

3. Επιπλέον, επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα, μη δυνάμενος να υπερβεί το ποσό του φόρου εισοδήματος των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου. Ο φόρος της παραγράφου αυτής δεν επιβάλλεται στα εισοδήματα από ακίνητα των νομικών προσώπων που απαλλάσσονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 103 του παρόντος, του φόρου εισοδήματος για τα εισοδήματα αυτά.

4. Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογητέο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν:

- α) ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε
- β) ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εισοδημάτων, που

διανέμονται και με τα οποία έχουν προσαυξηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη του νομικού προσώπου.

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

#### Άρθρο 107

##### Καταβολή φόρου

1) Ο φόρος εισοδήματος, η βεβαιούμενη προκαταβολή φόρου εισοδήματος, τα τέλη χαρτοσήμου κ.λπ. ποσά, που οφείλονται με βάση το άρθρο 107, καταβάλλονται:

α) από τα νομικά πρόσωπα που υποβάλλουν δήλωση σε οκτώ (8) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η μεν πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες επτά (7) μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες μέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης.

β) από τα νομικά πρόσωπα που υποβάλλουν δήλωση εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης προσωρινής ή οριστικής δήλωσης.

2) Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή των αναφερόμενων στην προηγούμενη παράγραφο ποσών, θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

#### Άρθρο 108

##### Προκαταβολή φόρου

1) Με βάση την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου ή τον οριστικό τίτλο, ο προϊστάμενος της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαιώνει ποσό ίσο με το εξήντα πέντε τοις εκατό (65%) του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους, κατά περίπτωση, που έληξε.

Η βεβαίωση αυτή γίνεται έναντι του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους κατά περίπτωση.

Όταν δεν υπάρχει δήλωση ή οριστικός τίτλος, ο καταβλητέος φόρος υπολογίζεται με βάση το φόρο που προκύπτει από στοιχεία του εγγύτερου οικονομικού έτους.

2) Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται και επί των προσωρινών δηλώσεων που υποβάλλουν τα νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση.

3) Τα ποσά του φόρου που εισπράττονται στην πηγή με παρακράτηση, εφόσον συντρέχει περίπτωση, εκπίπτουν από το ποσό που πρέπει να βεβαιωθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού. Δεν εκπίπτουν τα ποσά του φόρου που έχουν παρακρατηθεί σε εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

4) Αν μειωθεί το φορολογητέο εισόδημα, η εννιάμηνη προθεσμία για την υποβολή της αίτησης μείωσης του προκαταβλητέου ποσού φόρου αρχίζει από την ημέρα της νέας διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους κατά περίπτωση.

5) Αν το προκαταβλητέο ποσό φόρου εισοδήματος που υπολογίζεται με βάση τις διατάξεις της παραγράφου αυτής είναι μικρότερο της προκαταβολής φόρου που οφείλεται, η διαφορά που προκύπτει βεβαιώνεται στο όνομα του νομικού προσώπου ως προκαταβολή φόρου.

6) Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν έχουν εφαρμογή επί των διανεμόμενων ή κεφαλαιοποιούμενων κερδών ανωνύμων εταιρειών, που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος.

## Άρθρο 109

### Ευθύνη διοικούντων νομικά πρόσωπα

1. Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών κατά το χρόνο

της διάλυσης ή συγχώνευσής τους, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Στις ανώνυμες εταιρείες που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για τη πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων της διαλυόμενης εταιρείας και εκείνη που την απορρόφησε ή η νέα εταιρεία που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Τα πρόσωπα που αναφέρονται πιο πάνω έχουν δικαίωμα αναγωγής κατά των προσώπων που διατέλεσαν σύμβουλοι, καθώς και μέλη ή μέτοχοι του νομικού προσώπου κατά το χρόνο της διάλυσής τους ως προς τους φόρους που αφορούν σε χρήσεις προγενέστερες από την έναρξη της εκκαθάρισης, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.

2. Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές και γενικά εντεταλμένοι στη διοίκηση του νομικού προσώπου, κατά το χρόνο της διάλυσης των λοιπών νομικών προσώπων του άρθρου 101, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για τη πληρωμή του φόρου που οφείλεται από τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και των φόρων που παρακρατούνται ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.

3. Τα πρόσωπα αυτά ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους και κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου που εκπροσωπούν ως εξής:

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

β) αν δεν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα που είχαν μια από τις ως άνω ιδιότητες κατά το χρόνο που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου.



## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- ✓ Στοιχεία Εμπορικού Δικαίου, Αντωνία Πουλάκου-Ευθυμιάτου, Εκδόσεις Αντ. Σάκκουλα, Γ΄ Έκδοση, Αθήνα-Κομοτηνή 1996.
- ✓ Πρακτικό-Τυπικό Εμπορικών Εταιριών, Ελευθέριου Φλεβάντη, Εκδόσεις Αντ. Σάκκουλα, Ζ΄ Έκδοση, Αθήνα-Κομοτηνή 1998.
- ✓ Λογιστική Εμπορικών Εταιριών Εφαρμοσμένη, Κωνσταντίνος Καρδακάρης, Εκδοτικός Οίκος "INTERBOOKS", Σεπτέμβριος 2003,
- ✓ Η Λογιστική των Εμπορικών Εταιριών, Θεοδώρα Παπαδάτου-Νικόλαος Πομόνης, Εκδόσεις Σταμούλης, Αθήνα 2004.
- ✓ Εμπορικό Δίκαιο, Βησσαρίων Παπασπύρου, Εκδόσεις Έλλην, Αθήνα 1994.
- ✓ Στοιχεία Εμπορικού Δικαίου, Γρηγόρης Μέντης, Εκδόσεις Έλλην, Αθήνα 1992.
- ✓ Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών & Νομικών Προσώπων 2007

