

**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ Δ.ΕΛΛΑΔΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ
ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν.Δ. 1297/72, ΤΟΥ
Ν.2166/93 ΚΑΙ ΤΟΥ ΚΝ 21/90/20**



**ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ:
ΜΕΛΤΙΝΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ,
ΠΑΠΑΡΡΗΓΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΔΡΙΑΝΑ,**

**ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ:
ΣΩΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

ΠΑΤΡΑ 2013

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η εργασία αυτή πραγματεύεται την έννοια της συγχώνευσης των ανωνύμων εταιρειών. Στην συνέχεια λοιπόν του κεφαλαίου αυτού θα δώσουμε μερικά εισαγωγικά στοιχεία σχετικά με την έννοια της συγχώνευσης των εταιρειών.

Συγχώνευση είναι η συνένωση δύο ή περισσότερων εταιρειών σε μία. Συμβαίνει όταν μια επιχείρηση αγοράζει μια άλλη και την απορροφά σε μια ενιαία επιχειρησιακή δομή, συνήθως διατηρώντας την αρχική εταιρική ταυτότητα της εξαγοράζουσας επιχείρησης.

Οι συγχωνεύσεις αντιστοιχούν σε διαφορετικές μορφές επιχειρησιακής ολοκλήρωσης. Έτσι, η επιχειρησιακή ολοκλήρωση μπορεί να είναι κάθετη, οριζόντια ή συνδυασμός ετερόκλητων δραστηριοτήτων .

Η κάθετη ολοκλήρωση αφορά συγχωνεύσεις επιχειρήσεων που καλύπτουν διαφορετικά αλλά συμπληρωματικά στάδια της παραγωγικής διαδικασίας (λ.χ. άντληση – διύλιση και διανομή πετρελαίου)

Η οριζόντια ολοκλήρωση αφορά συγχωνεύσεις επιχειρήσεων του ίδιου κλάδου, που καλύπτουν την ίδια ή συναφή φάση της παραγωγικής αλυσίδας.

Μια εξαγορά δεν οδηγεί πάντοτε σε συγχώνευση της εξαγοράζουσας με την εξαγοραζόμενη επιχείρηση. Η επιχειρηματική πρακτική δείχνει ότι εάν η εξαγορά μιας επιχείρησης, η ένταξη και ο συντονισμός της στο πλαίσιο ενός ευρύτερου ομίλου είναι ήδη ένα σύνθετο εγχείρημα, η συγχώνευση με την εξαγοράζουσα εταιρεία ή και με άλλες θυγατρικές της είναι ακόμα δυσκολότερο και σπάνια αποφέρει τα αναμενόμενα οφέλη, τουλάχιστον βραχυπρόθεσμα

Η υλοποίηση της συγχώνευσης μπορεί να πάρει διαφορετικές μορφές στην πράξη. Μπορεί να είναι άμεση ή σταδιακή, ολική ή επιλεκτική, οδηγώντας αντίστοιχα σε ολική ή μερική συνένωση μονάδων, καταστημάτων, υπηρεσιών, με μεταπώληση ή κλείσιμο άλλων κλπ. Η διαδικασία της λειτουργικής συγχώνευσης, ολικής ή μερικής, δεν συμπίπτει απαραίτητα με την τυπική-νομική διαδικασία ολοκλήρωσής της. Έτσι, οι διάφορες συνέπειές της, ιδίως αυτές που αφορούν στην απασχόληση και στις εργασιακές σχέσεις, μπορεί να εμφανίζονται πριν, κατά τη διάρκεια ή και πολύ μετά την τυπική ολοκλήρωση μιας συγχώνευσης, κάτι που έχει ιδιαίτερη σημασία για τη ρύθμιση και την προστασία των αντίστοιχων εργασιακών δικαιωμάτων.

Συνοπτικά μπορούμε να αναφέρουμε ότι ο νόμος σχετικά με την συγχώνευση των ανωνύμων εταιρειών αναφέρει τα εξής:

«Από τις διατάξεις των άρθρων 68 παρ. 1 και 2 και 75 παρ. 1 και 2 κωδ. νόμου 2190/1920, όπως το πρώτο αντικαταστάθηκε με το άρθρο 9 του ΠΔ/τος 498/1987 και το δεύτερο προστέθηκε με το άρθρο 12 του ίδιου Δ/τος, προκύπτει ότι η συγχώνευση ανωνύμων εταιριών μπορεί να πραγματοποιηθεί είτε με την σύσταση νέας εταιρείας, είτε με απορρόφηση. Συγχώνευση δε με απορρόφηση είναι η πράξη με την οποία μία ή περισσότερες ανώνυμες εταιρείες (απορροφούμενες), οι οποίες λύονται χωρίς να επακολουθήσει εκκαθάριση,

μεταβιβάζουν σε άλλη υφισταμένη ανώνυμη εταιρεία (απορροφούσα) το σύνολο της περιουσίας τους (ενεργητικό και παθητικό), υπό τους όρους που αναγράφονται στην παρ. 2 του άρθρου 68 του νόμου αυτού. Από την καταχώριση δε στο μητρώο ανωνύμων εταιριών της εγκριτικής αποφάσεως για τη συγχώνευση, επέρχονται αυτοδικαίως και ταυτοχρόνως, χωρίς καμία άλλη διατύπωση, τόσο για τις συγχωνευόμενες εταιρείες, όσο και έναντι τρίτων, τα ακόλουθα αποτελέσματα: α) η απορροφούσα εταιρεία υποκαθίσταται σε όλα γενικά τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της ή των απορροφούμενων εταιριών και η μεταβίβαση αυτή εξομοιώνεται με καθολική διαδοχή, β) οι μέτοχοι των απορροφούμενων εταιριών καθίστανται μέτοχοι της απορροφούσας εταιρείας, γ) η απορροφούμενη ή απορροφούμενες εταιρείες παύουν να υπάρχουν (άρθ. 75 παρ. 1 του νόμου αυτού). Με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου ορίζεται επίσης ότι οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται αυτοδικαίως από την απορροφούσα εταιρεία ή κατ' αυτής, χωρίς καμία ειδικότερη διατύπωση από μέρος της για την συνέχιση και χωρίς να επέρχεται βιαία διακοπή, λόγω της συγχώνευσης ή να απαιτείται δήλωση για την επανάληψη της δίκης. Από τις προαναφερθείσες διατάξεις συνάγεται ότι με την καταχώριση στο μητρώο ανωνύμων εταιριών της εγκριτικής πράξης για την συγχώνευση, η απορροφούμενη εταιρεία παύει να υφίσταται ως υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων και επομένως δεν νομιμοποιείται για την συνέχιση των δικών, διότι δεν έχει πλέον την ικανότητα του να είναι διάδικος, υποκαθιστάμενη από την απορροφούσα εταιρεία, η οποία, ως οιονεί καθολική διάδοχος της απορροφηθείσας, συνεχίζει χωρίς καμία άλλη διατύπωση τις κατά της τελευταίας εκκρεμείς δίκες»

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Στο σημείο αυτό θα θέλαμε να εκφράσουμε την εκτίμησή μας καθώς και τις ευχαριστίες μας προς τον καθηγητή μας και εισηγητή της παρούσας πτυχιακής εργασίας κο Σωτηρόπουλο Γεώργιο για την βοήθεια που μας παρείχε κατά την διάρκεια συλλογής, κατανόησης, επεξεργασίας και καταγραφής στοιχείων και πληροφοριών με σκοπό της ολοκλήρωση της παρούσας εργασίας.

Θα θέλαμε επίσης να εκφράσουμε την ευγνωμοσύνη μας και την αγάπη μας προς τις οικογένειες μας για την συμπαράστασή τους προς εμάς τόσο κατά την διάρκεια συγγραφής της παρούσας εργασίας όσο και κατά την διάρκεια των σπουδών μας.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Στην παρούσα πτυχιακή εργασία ασχοληθήκαμε με το ζήτημα της συγχώνευσης των ανωνύμων εταιρειών.

Στο πρώτο κεφάλαιο παρουσιάζουμε γενικά στοιχεία σχετικά με τις ανώνυμες εταιρείες. Κατατίθεται η έννοια τους, η λειτουργία τους και γενικότερα στοιχεία όσον αφορά τον τρόπο σύστασή τους, τα όργανα διοίκησής τους, το μετοχικό κεφάλαιο και πολλά άλλα.

Στο δεύτερο κεφάλαιο δίνεται η έννοια των συγχωνεύσεων ενώ στο επόμενο κεφάλαιο παρουσιάζεται αναλυτικά η διαδικασία συγχώνευσης με βάση τον νόμο 2166/93, του ΝΔ 1297/72, και του ΚΝ 21/90/20.

Στο τέταρτο κεφάλαιο της παρούσας εργασίας αναλύονται ειδικά θέματα φορολογίας των εταιρειών που προέρχονται από μετασχηματισμούς ή συγχωνεύσεις.

Ενώ στο πέμπτο και τελευταίο κεφάλαιο υπάρχει πρακτική εφαρμογή των όσων σε θεωρητικό επίπεδο παρουσιάστηκαν στα τελευταία κεφάλαια.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	ΣΕΛ
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	1
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^Ο ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ	4
1.1 ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	4
1.2 ΊΔΡΥΣΗ & ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	4
1.3 ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	12
1.4 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ	12
1.5 ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΠΟΥ ΑΚΟΛΟΥΘΟΥΝ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΊΔΡΥΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	14
1.6 ΌΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	15
1.7 ΛΥΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	17
1.8 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	19
1.9 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ	21
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^Ο Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΩΝ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΩΝ	24
2.1 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ	24
2.2 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΜΕ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ	27
2.3 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΜΕ ΣΥΣΤΑΣΗ ΝΕΑΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	28
2.4 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ	29
2.4.1. Κατάρτιση σχεδίου σύμβασης	29
2.4.2. Εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευμένων εταιρειών από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.2190/1920	31
2.5 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΜΕ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ Α.Ε. ΑΠΟ ΑΛΛΗ Α.Ε. ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΕΙ ΤΟ 100% ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ	33

2.6 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΜΕ ΕΞΑΓΟΡΑ Α.Ε. ΑΠΟ ΑΛΛΗ Α.Ε.	34
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν.2166/93, ΤΟΥ ΝΔ 1297/72 ΚΑΙ ΤΟΥ Ν 21/90/20	31
3.1 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν.2166/93	35
3.1.1 Μετασχηματισμοί επιχειρήσεων - Περιεχόμενο και πεδίο εφαρμογής	38
3.1.2 Συγχώνευση με απορρόφηση ανώνυμης εταιρείας από άλλη ανώνυμη εταιρεία με τις διατάξεις του ν. <u>2166/1993</u>.	57
3.2 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΣΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΝΔ 1297/72	58
3.3 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ	60
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο ΕΙΔΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΙ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΩΝ Ή ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	67
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ	85
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ	91
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	92
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ	94

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η αναδιάρθρωση επιχειρήσεων αποτέλεσε διαχρονικά ευεργετική διέξοδο για συνέχιση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων διαφόρων επιχειρήσεων. Αναδιάρθρωση είναι η αναδιοργάνωση επιχείρησης που επιτυγχάνεται με την τροποποίηση των διαφόρων συστατικών στοιχείων μιας επιχείρησης, όπως είναι η διοίκησή της, η περιουσία της, η σύνθεση των εταίρων/μετόχων της, οι σχέσεις των εταίρων μεταξύ τους, κ.ά. Ως ενέργεια η αναδιάρθρωση αποσκοπεί στην ευόδωση συγκεκριμένων αποτελεσμάτων και ευνοεί τόσο υγιείς και ευημερούσες επιχειρήσεις, που κάνουν χρήση ενός τέτοιου δικαιώματος, όσο και προβληματικές επιχειρήσεις που θέλουν την εξυγίανσή τους .

Η αναδιάρθρωση επιχειρήσεων ταυτίζεται με τον μετασχηματισμό επιχειρήσεων υπό την ευρεία έννοια του όρου. Ο μετασχηματισμός υπό ευρεία έννοια μπορεί να συμπεριλαμβάνει ενδεικτικά: (i) την ανάθεση της διοίκησης σε τρίτους και μίσθωση επιχείρησης (βλ. σχετ. άρθρ. 18 παρ. 2 και άρθρ. 22 παρ. 3 του κ.ν. 2190/1920), (ii) την αύξηση ή μείωση κεφαλαίου, (iii) την τροποποίηση δικαιωμάτων των μετόχων (βλ. σχετ. άρθρ. 3 παρ. 5 του κ.ν. 2190/1920), (iv) την απόκτηση μετοχών της εταιρίας από τρίτους ή από την ίδια την εταιρία , (v) την μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας, (vi) την κρατικοποίηση ή ιδιωτικοποίηση εταιρίας , (vii) την λύση / εκκαθάριση / αναβίωση .

Σε συνέχεια των παραπάνω, η αναδιάρθρωση επιχειρήσεων εμπεριέχει προφανώς τον μετασχηματισμό επιχειρήσεων υπό την στενή έννοια του όρου. Ο μετασχηματισμός επιχειρήσεων υπό στενή έννοια κατά το άρθρ. 1 του ν. 2166/1993 μπορεί να λάβει τις ακόλουθες μορφές: (i) την μετατροπή , (ii) την συγχώνευση , (iii) την εξαγορά , (iv) την διάσπαση , (v) την απόσχιση κλάδου.

Υπάρχουν αντικειμενικά κριτήρια σύστασης και λειτουργίας των διαφόρων υπάρχοντων εταιρικών μορφών, όσο και από υποκειμενικά κριτήρια, όπως η προστασία των προσώπων που έχουν συναλλαγές με επιχειρήσεις που δύναται να μετασχηματιστούν (και π.χ. εάν είναι δανειστές, πιστωτές, κτλ. ενδεχόμενα να κινδυνεύουν να μην ικανοποιηθεί η απαίτησή τους), δεν καθορίζει ενιαίο δίκαιο για το μετασχηματισμό επιχειρήσεων (π.χ. μετατροπή, συγχώνευση, διάσπαση, κλπ.).

Επίσης, δεν υπάρχουν ρυθμιστικοί κανόνες εταιρικού δικαίου για μετασχηματισμό επιχειρήσεων με ομοιόμορφη εφαρμογή προς κάθε κατηγορία νομικών προσώπων ή φυσικών προσώπων (π.χ. ομοιόμορφη ρύθμιση της συγχώνευσης για όλους τους εταιρικούς τύπους).

Οι όποιες ρυθμίσεις μετασχηματισμών υφίστανται τυπικά στη νομοθεσία, παρατίθενται επιγραμματικά στη συνέχεια:

I. Μετατροπή επιχειρήσεων ρυθμίζεται για τις περιπτώσεις:

- (i) μετατροπή ανώνυμης εταιρίας σε εταιρία περιορισμένης ευθύνης (βλ. σχετ. άρθρ. 66 του κ.ν. 2190/1920 και άρθρ. 51 του κ.ν. 3190/55)
- (ii) μετατροπή ανώνυμης εταιρίας σε ομόρρυθμη εταιρία ή ετερόρρυθμη εταιρία ή σε ατομική επιχείρηση (βλ. σχετ. άρθρ. 66 παρ. 5 του κ.ν. 2190/1920 και άρθρ. 51 παρ. 7 του κ.ν. 3190/1955 και άρθρ. 2 παρ. 1 του ν. 3505/1956, σε συνδυασμό με το άρθρ. 7 παρ. 2 του ν. 3663/1957)
- (iii) μετατροπή εταιρίας περιορισμένης ευθύνης σε ανώνυμη εταιρία (βλ. σχετ. άρθρ. 67 του κ.ν. 2190/1920 και άρθρ. 67 του κ.ν. 3190/1955)
- (iv) μετατροπή ομόρρυθμης εταιρίας ή ετερόρρυθμης εταιρίας σε ανώνυμη εταιρία (βλ. σχετ. άρθρ. 67 παρ. 2 εδαφ. 1-2 του κ.ν. 2190/1920 και άρθρ. 67 παρ. 2 του κ.ν. 3190/1955)
- (v) μετατροπή κάθε τύπου εταιρικής επιχείρησης σε αστικό συνεταιρισμό (βλ. σχετ. άρθρ. 16 του ν. 1667/1986)

II. Συγχώνευση, Εξαγορά και Διάσπαση επιχειρήσεων ρυθμίζεται για τις περιπτώσεις:

- (i) συγχώνευση, εξαγορά και διάσπαση ανωνύμων εταιριών (βλ. σχετ. άρθρ. 68-89 του κ.ν. 2190/1920)
- (ii) συγχώνευση, εξαγορά και διάσπαση εταιριών περιορισμένης ευθύνης (βλ. σχετ. άρθρ. 54-55 του κ.ν. 3190/1955),
- (iii) συγχώνευση αγροτικών συνεταιρισμών του ίδιου βαθμού (βλ. σχετ. άρθρ. 33 του ν. 2169/1993)
- (iv) συγχώνευση αστικών συνεταιρισμών, συμπεριλαμβανομένων και των αστικών πιστωτικών συνεταιρισμών κατά το άρθρ. 5 παρ. 1 του ν. 2076/1992 (βλ. σχετ. άρθρ. 10 παρ. 4 του ν. 1667/1986 και άρθρ. 7 του π.δ. 422/1987).

Κατ' επέκταση με βάση τα ως άνω, προκύπτει ότι υφίστανται τυπικά στη νομοθεσία θέματα αρρύθμιστων μετασχηματισμών που σχετίζονται με τη μετατροπή, συγχώνευση, εξαγορά ή διάσπαση αστικών ή εμπορικών προσωπικών εταιριών, ιδίως ομορρύθμων και ετερορρύθμων εταιριών. Ακόμα, δεν υπάρχει ρύθμιση του εταιρικού δικαίου για απόσχιση κλάδου, που συναντάται μόνο στο ν.δ. 1297/1972 και το ν. 2166/1993. Δεδομένου ότι αποτελεί φορολογικής μόνο φύσεως νόμο και δεν στοιχειοθετείται το περιεχόμενο της (απόσχιση κλάδου) με άλλη νομοθετική πράξη στο εταιρικό δίκαιο, αποτελεί ένα νομοθέτημα χωρίς ουσιαστική επίδραση σε μετασχηματισμούς εταιριών .

Όπως αναφέραμε και ως άνω, η ισχύουσα νομοθεσία, επηρεαζόμενη τόσο από αντικειμενικά κριτήρια σύστασης και λειτουργίας των διαφόρων υπαρχόντων εταιρικών μορφών, όσο και από υποκειμενικά κριτήρια, δεν καθορίζει ενιαίο δίκαιο για το μετασχηματισμό επιχειρήσεων (π.χ. μετατροπή, συγχώνευση, διάσπαση, κλπ.). Το κενό αυτό στη νομοθεσία είναι κατανοητό ως ένα βαθμό, γιατί αφ' ενός η διαφορετική οργάνωση των διαφόρων εταιρικών επιχειρήσεων υπαγορεύει διαφορετικές ρυθμίσεις για τη δίκαιη εξισορρόπηση των συμφερόντων των προσώπων που έχουν συναλλαγές με επιχειρήσεις που δύναται να μετασχηματιστούν και αφ' ετέρου, η μέχρι τώρα εμπειρία απέδειξε ότι δεν είναι άμεσα εφικτή η ρύθμιση των μορφών μετασχηματισμού όλων των εταιρικών επιχειρήσεων υπό ένα ενιαίο τύπο, καθώς εμφανίζονται συνεχώς για τις ήδη ρυθμισμένες μορφές μετασχηματισμών διαφόρων ειδών αντιπαραθέσεις.

Σε κάθε περίπτωση, όμως, είναι αναγκαία η ρύθμιση των μετασχηματισμών όλων των μορφών εταιρικών επιχειρήσεων. Κατ' αρχήν, το γεγονός ότι η ελληνική νομοθεσία προβλέπει ειδικές περιπτώσεις μετασχηματισμών, που δεν εξαντλούν στην πράξη όλες τις δυνατές περιπτώσεις, συντελεί στο να πλανάται άμεσα το ερώτημα εάν θα πρέπει να επιτρέπεται η μετατροπή ενός εταιρικού τύπου σε άλλον χωρίς την ύπαρξη σχετικής νομοθετικής ρύθμισης. Στο παραπάνω ερώτημα αν και φαίνεται να συνάδει η απάντηση ότι επιτρέπεται ο μετασχηματισμός ενός εταιρικού τύπου σε άλλον, ακόμα και αν δεν προβλέπεται από την νομοθεσία, εφόσον δεν βλάπτει παραδεκτά και νόμιμα συμφέροντα εμπλεκόμενων τρίτων, όπως είναι οι δανειστές, οι εταίροι/μέτοχοι, είναι εμφανές ότι η μη ύπαρξη μιας απλής, ξεκάθαρης και ολοκληρωτικής νομοθετικής ρύθμισης δεν ευνοεί με κανένα τρόπο την ανάπτυξη των συναλλαγών και την θεώρηση από τους ενδιαφερομένους της ύπαρξης ουσιαστικών και λειτουργικών κανόνων εταιρικού δικαίου που υπάρχουν για την εύρυθμη ανάπτυξη των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων τους.

Όταν λέμε "**συγχώνευση επιχειρήσεων**" εννοούμε ότι δύο ή περισσότερες ρήσεις που λειτουργούσαν μέχρι τώρα χωριστά η κάθε μία, στο εξής θα λειτουργούν ως μία επιχείρηση που θα έχει δική της νομική μορφή. Σε περίπτωση συγχώνευσης επιχειρήσεων, η προερχόμενη από το μετασχηματισμό εταιρία έχει δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του Κ.Β.Σ. που είχαν οι επιχειρήσεις που μετασχηματίστηκαν (Ν. 2166/93 άρθρο 21 παρ. 5).

Οι συγχωνεύσεις των εταιρειών αποτελούν ως ενέργεια μία από τις σημαντικότερες επιχειρηματικές κινήσεις που μπορεί να αλλάξει τόσο γρήγορα και δραματικά την αξία μιας επιχείρησης και να επηρεάζει άμεσα και σε τόσο μεγάλο βαθμό την επένδυση των μετόχων των εμπλεκόμενων επιχειρήσεων. Οι συγχωνεύσεις εντοπίζονται με ιδιαίτερα μεγάλη συχνότητα σε πολλούς κλάδους επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, τόσο στην Ελλάδα, όσο και στο διεθνή χώρο.

Χαρακτηριστικό γνώρισμα της περίπτωσης της συγχώνευσης των ανωνύμων εταιρειών είναι η συνέχιση της παραγωγικής και, γενικότερα, της επιχειρηματικής δραστηριότητας της επιχείρησης με τη μορφή ενός νέου οικονομικού φορέα που έχει ξεχωριστή νομική αυτοτέλεια.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

1.1 ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Την πιο σημαντική μορφή εταιρικής επιχείρησης αποτελεί η Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε.). Είναι η πιο «κλασική» και εκ του νόμου εμπορική εταιρία ακόμη και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορικός. Αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώρηση της στο οικείο μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της διοικητικής απόφασης για τη σύσταση της εταιρία και την έγκριση του καταστατικού της.

Ως νομικό πρόσωπο, η προσωπικότητα της είναι εντελώς ανεπηρέαστη από την προσωπικότητα των εταίρων που λέγονται μέτοχοι. Η Α.Ε. είναι η κατ' εξοχήν και “αμιγώς” κεφαλαιουχική εταιρική μορφή, όπου μέσα απ' αυτή επιτυγχάνεται να συγκεντρώνονται μεγάλα έως πολύ μεγάλα κεφάλαια και ταυτόχρονα να περιορίζεται η ευθύνη του κάθε εταίρου μέχρι του ποσού της εισφοράς του.

Τα κύρια χαρακτηριστικά αυτής της εταιρικής μορφής είναι τα εξής :

- ο περιορισμός της ευθύνης όλων των εταίρων μέχρι του ποσού της εισφοράς τους
- το μεταβιβαστικό της εταιρικής μερίδας
- η διαίρεση του κεφαλαίου σε μετοχές
- η εύκολη μεταβίβαση του τίτλου της μετοχής
- η εμπορική ιδιότητα με βάση το τυπικό κριτήριο της εταιρικής μορφής της .

1.2 ΊΔΡΥΣΗ & ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η ανώνυμη εταιρεία μπορεί να ιδρυθεί από ένα ή περισσότερα πρόσωπα ή να καταστεί μονοπρόσωπη με τη συγκέντρωση όλων των μετοχών σε ένα μόνο πρόσωπο.(Άρθρο 1 του νόμου 2190/1920). Τα ιδρυτικά/ό μέλη της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν.1329/1983).

Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση ανώνυμης εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας. Κατώτερο όριο γενικώς για την ίδρυση Ανώνυμης Εταιρείας είναι τα 24000 αρθρο 8, παρ.2 Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 11 παρ.1 του Ν.2579/98), ενώ υπάρχουν περιπτώσεις που ο νόμος απαιτεί πολύ μεγαλύτερο ποσό κεφαλαίου. Π.χ. Οι προερχόμενες από συγχώνευση ή μετατροπή

κατά τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972 και του Ν. 2166/1993 ανώνυμες εταιρείες πρέπει να έχουν ελάχιστο ύψος μετοχικού κεφαλαίου 293.470,29 € Σύμφωνα με το Ν.4111/2013, το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο για την ίδρυση Α.Ε. ορίζεται στα 24.000,00€

Τα βασικά χαρακτηριστικά της ανώνυμης εταιρείας είναι τα ακόλουθα:

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

Προϋποθέσεις για τη σύσταση μιας ανώνυμης εταιρείας είναι κατά σειρά τα εξής :

- i) Σύνταξη καταστατικού.
- ii) Έγκριση του καταστατικού και παροχή άδειας από την Δημόσια Διοίκηση.
- iii) Τήρηση διατυπώσεων Δημοσιότητας.
- v) Κάλυψη του Μετοχικού Κεφαλαίου.

Δ) Οι διαδικασίες σύστασης μίας Ανώνυμης Εταιρείας ξεκινούν από τη σύνταξη του Σχεδίου του Καταστατικού της εταιρείας. Το Καταστατικό είναι ένα έγγραφο το οποίο περιέχει κατ' αρχάς τη σύμβαση της σύστασης της Α.Ε. Επίσης το Καταστατικό περιλαμβάνει τους όρους οργάνωσης και λειτουργίας της Α.Ε. καθώς επίσης και τις συμβάσεις ανάληψης του μετοχικού Κεφαλαίου.

Τα πρόσωπα που συμβάλλονται για τη σύσταση της Α.Ε. λέγονται ιδρυτές. Οι ιδρυτές πρέπει να είναι ενήλικοι και να έχουν την ικανότητα διενέργειας εμπορικών πράξεων. Επίσης ιδρυτές Α.Ε. μπορεί εκτός από Φυσικά Πρόσωπα να είναι και Νομικά Πρόσωπα. Οι ιδρυτές πρέπει να είναι τουλάχιστον δύο. Δεν επηρεάζει τη σύσταση και τη λειτουργία της Α.Ε. το γεγονός της μετέπειτα συγκέντρωσης όλων των μετοχών σε ένα πρόσωπο. Το Καταστατικό καταρτίζεται πάντοτε με συμβολαιογραφικό έγγραφο και κατά τη σύνταξη του πρέπει να παρίστανται οι ιδρυτές της Α.Ε. οι οποίοι και υπογράφουν. Οι ιδρυτές μπορούν να παρίστανται και με αντιπρόσωπο αρκεί να υπάρχει πληρεξουσιότητα με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Επίσης απαιτείται παράσταση δικηγόρου. Το καταστατικό αποτελεί το νομικό

έγγραφο της συστάσεως της εταιρείας αλλά επίσης προδιαγράφει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των μετόχων, στη διοίκηση της εταιρείας, σε θέματα που αφορούν τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυσή της.

Σύμφωνα με το άρθρο 2 του Κ.Ν. 2190/1920 (όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 2 του Π.Δ. 409/1986 και με το άρθρο 4 του 3604/2007) το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να περιέχει διατάξεις για τα εξής στοιχεία :

α) Για την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας.

Η επωνυμία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 2190/1920 λαμβάνεται από το αντικείμενο της εταιρείας. Σε περίπτωση που ο σκοπός της εταιρείας εκτείνεται σε πολλά αντικείμενα η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα από αυτά. Στην επωνυμία δύναται να περιέχεται και το ονοματεπώνυμο κάποιου ιδρυτού ή άλλου φυσικού προσώπου ενώ πρέπει να περιέχονται και οι λέξεις «Ανώνυμη Εταιρεία». Ενώ με την παράγραφο 6 του ίδιου άρθρου, η εταιρεία για τις διεθνείς συναλλαγές της, η επωνυμία μπορεί να εκφράζεται και σε ξένη γλώσσα σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία, πράγμα που μέχρι σήμερα δεν ήταν δυνατόν να γίνει.

Ο σκοπός της Α.Ε. αφορά το αντικείμενο της δραστηριότητας το οποίο χαρακτηρίζει την Α.Ε. Το αντικείμενο μπορεί να είναι ευρύ ή πολλαπλό, δεν μπορεί όμως να είναι αόριστο ή γενικό (λ.χ. εμπορία γενικά). Ο σκοπός της Α.Ε. πρέπει να είναι νόμιμος και να μην αντιβαίνει στα χρηστά ήθη. Προσθήκη νέου αντικειμένου απαιτεί τροποποίηση του Καταστατικού ενώ δεν συνεπάγεται αναγκαίως μεταβολή της εταιρικής επωνυμίας.

β) Για την έδρα της εταιρείας.

Ως έδρα της εταιρείας πρέπει να ορίζεται ένας Δήμος ή μία Κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας. Δεν είναι απαραίτητο να αναγράφεται η ακριβής διεύθυνση, αν όμως αναγραφεί, σε περίπτωση αλλαγής της, ακόμα και στον ίδιο Δήμο ή Κοινότητα, απαιτείται τροποποίηση του Καταστατικού. Το ίδιο φυσικά απαιτείται και σε αλλαγή Δήμου ή Κοινότητας.

γ) Για τη διάρκεια της εταιρείας

Η Α.Ε. πρέπει να έχει ορισμένη διάρκεια μετά την πάροδο της οποίας λύνεται. Ο νόμος δεν καθορίζει ανώτατο ή κατώτατο όριο διάρκειας. Η διάρκεια της Α.Ε. παρατείνεται με απόφαση της Γ.Σ. που πρέπει να ληφθεί πριν από τη λήξη της διάρκειας και να ληφθεί με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

δ) Για το ύψος και τον τρόπο καταβολής του Μετοχικού Κεφαλαίου.

Το μετοχικό κεφάλαιο αναγράφεται σε χρήμα ακόμη και όταν ή εισφορές των μετόχων είναι σε είδος, ενώ απαγορεύεται να αναφέρεται σε ξένο νόμισμα εκτός εξαιρέσεων. Επίσης εδώ θα πρέπει να σημειωθεί ότι το μέχρι 30.000 € μετοχικό κεφάλαιο πρέπει να καταβληθεί είτε σε μετρητά, είτε σε είδος κατά τη σύστασή της, ενώ στο σχετικό με την καταβολή του κεφαλαίου άρθρο του καταστατικού δεν χρειάζεται να αναφερθεί ότι το κεφάλαιο καταβλήθηκε, όπως αυτό χρειάζεται στο

καταστατικό της ΕΠΕ. Το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο για τη σύσταση ΑΕ εμπορικής, βιομηχανικής ή παροχής υπηρεσιών σήμερα είναι 24.000€ , ενώ η εταιρεία που πρόκειται να προσφύγει στο κοινό για την εν όλο ή εν μέρει κάλυψη του κεφαλαίου της με δημόσια εγγραφή πρέπει να έχει ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο 3.000.000,00€ και όταν προέρχεται από συγχώνευση ή μετατροπή, βάσει του ΝΔ1297/72, 297.470,29€ , ή όταν η εταιρεία προέρχεται από μετασχηματισμό επιχειρήσεων 297.470,29€.

ε) Για το είδος , τον αριθμό , την ονομαστική αξία, τον τρόπο έκδοσης κάθε μετοχής, για τον αριθμό κάθε μετοχής, για τη δυνατότητα μετατροπής ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες και το αντίθετο.

Οι μετοχές της Α.Ε. μπορεί να είναι ανώνυμες ή ονομαστικές, ανάλογα με το τι επιθυμούν οι ιδρυτές. Πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι καθίσταται υποχρεωτικό με βάση είτε το αντικείμενο της Α.Ε. είτε την διάρθρωση του ενεργητικού της, οι μετοχές να είναι ονομαστικές για τις επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 11α του Ν. 2190/1920 (τραπεζικές, ασφαλιστικές κλπ.), στο άρθρο 24 του Ν. 2214/1994, στα άρθρα 3 και 4 του Π.Δ. 310/96, κλπ. Η ονομαστική αξία των μετοχών δεν μπορεί να είναι μικρότερη των τριάντα (0,30) λεπτών ευρώ και ανώτερη των εκατό (100,00) ευρώ. Οι μετοχές μπορεί να είναι κοινές ή προνομιούχες με δικαίωμα ή χωρίς δικαίωμα ψήφου. Το Καταστατικό μπορεί να επιτρέπει ή να απαγορεύει τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανωνύμων σε ονομαστικές.

Ονομαστική Αξία : Οι μετοχές της ΑΕ είναι ανώνυμες ή ονομαστικές, αυτό βεβαίως εξαρτάται από τη βούληση των ιδρυτών της , πράγμα που δεν ισχύει για τις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο 11 του ΚΝ 2190/20 και το άρθρο 4 του ΝΔ 1297/72 όπου ο νομοθέτης τις θέλει ονομαστικές . Συνήθως στην πράξη, οι μετοχές των ΑΕ που ιδρύονται με μετρητά εκτός των παραπάνω αναφερομένων εξαιρέσεων, είναι ανώνυμες . Από το είδος δε της μετοχής εξαρτάται ο τρόπος της μεταβίβασης τους , καθώς και η φορολογία των κερδών της . Εξαιρέση αποτελούν οι μετοχές των ημεδαπών ΑΕ που έχουν ως αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση κλινικών, διαγνωστικών κέντρων, κέντρων αποθεραπείας , γηροκομείων, εκπαιδευτηρίων , φροντιστηρίων και γενικά την παροχή ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης ή εκπαίδευσης οποιασδήποτε μορφής και βαθμίδας των οποίων οι μετοχές είναι υποχρεωτικά ονομαστικές στο σύνολό τους . Επίσης σημειώνεται ότι υποχρεούνται να μετατρέπουν σε ονομαστικές τις μετοχές των ΑΕ και μάλιστα μέσα σε διάστημα έξι μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου όταν εντός αυτής η αξία των αστικών των ακινήτων προ αποσβέσεων , υπερβεί το 60% του μετοχικού κεφαλαίου στο οποίο συμπεριλαμβάνονται και τα πάσης φύσης αποθεματικά. Η ονομαστική αξία των μετοχών δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 0,30€ και μεγαλύτερη των 100 €

Προνόμια προνομιούχων μετοχών : Κατάργηση ή περιορισμός προνομίου προνομιούχων μετοχών επιτρέπεται μόνο μετά από απόφαση , η οποία λαμβάνεται σε ιδιαίτερη Γενική Συνέλευση εκείνων των προνομιούχων μετοχών στους οποίους αφορά το πρόνομο με πλειοψηφία των τριών τετάρτων του εκπροσωπούμενου προνομιούχου κεφαλαίου, στην οποία πρέπει να παρίστανται ή να αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του συνόλου του καταβλημένου προνομιούχου κεφαλαίου .

Για την μετατροπή προνομιούχων χωρίς ψήφο μετοχών σε κοινές μετά ψήφου απαιτείται εκτός από την πιο πάνω απόφαση των προνομιούχων μετοχών με πλειοψηφία των τριών τετάρτων του εκπροσωπούμενου κοινού μετοχικού κεφαλαίου, στην οποία πρέπει να παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του συνόλου του καταβλημένου κοινού κεφαλαίου .

στ) Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα θέματα του Δ.Σ. καθορίζονται από τα άρθρα 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24 του Ν. 2190/1920.

Περιοριστικά στο Καταστατικό πρέπει να καθορίζεται ο αριθμός των μελών του Δ.Σ. (κατώτερος και ανώτερος) και ο χρόνος θητείας ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει την εξαετία. Επίσης τα μέλη του Δ.Σ. που μπορεί να είναι μέτοχοι ή μη, είναι πάντοτε επανεκλέξιμοι και ελεύθερα ανακλητοί. Το Δ.Σ. επιτρέπεται εφόσον ορίζεται από το Καταστατικό να συνεδριάζει και σε τόπο εκτός της έδρας στην ημεδαπή ή μετά από ειδική άδεια του Υπουργού Εμπορίου στην αλλοδαπή.

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

ζ) Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των Γενικών Συνελεύσεων.

Τα θέματα αυτά καθορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 25,26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35γ του Ν. 2190/1920. πλέον των υποχρεωτικών διατάξεων των άρθρων αυτών το Καταστατικό μπορεί να καθορίζει και άλλα πρόσωπα (εκτός του ταμείου της εταιρείας του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων και των τραπεζών που βρίσκονται στην Ελλάδα) στα οποία μπορούν να κατατεθούν οι μετοχές προκειμένου οι κάτοχοί τους να λάβουν μέρος στις συνελεύσεις. Επίσης το Καταστατικό μπορεί να καθορίζει και άλλα θέματα (πλην των οριζόμενων στο άρθρο 29 παρ. 3) για τα οποία προκειμένου να ληφθεί απόφαση απαιτείται αυξημένη απαρτία και θέματα (πλην των καθοριζόμενων από την παρ. 2 του άρθρου 31) για τα οποία προκειμένου να ληφθεί απόφαση απαιτείται αυξημένη πλειοψηφία.

η) Για τους ελεγκτές.

θ) Για τα δικαιώματα των Μετόχων

ι) Για τον ισολογισμό και τη διάθεση κερδών

ια) Για τη λύση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της.

ιβ) Λοιπά στοιχεία.

Το καταστατικό δεν απαιτείται να περιέχει διατάξεις, έστω και εάν αναφέρονται στα παραπάνω, εφόσον αποτελούν απλώς επανάληψη ισχυουσών διατάξεων του νόμου περί ανωνύμων , εκτός αν εισάγεται επιτρεπτή παρέκκλιση από αυτές.

- *Προέγκριση επωνυμίας*

Εφόσον έχει επιλεγθεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρείας, και εφόσον έχει επιλεγεί ο σκοπός και ο τύπος της, είναι σκόπιμο να γίνει επίσκεψη στο οικείο επιμελητήριο για την προέγκριση της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου. (άρθρο 5α, Κ.Ν.1089/1980).

Για την επιλογή της επωνυμίας θα πρέπει να ληφθούν υπόψη τα παρακάτω: Σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κ.Ν. 2190/1920 (όπως συμπληρώθηκε από το άρθρο 3 του Ν.2339/1995), η Ανώνυμη Εταιρεία παίρνει την επωνυμία της από το είδος της επιχείρησης που ασκεί.

- Στην επωνυμία μπορεί ακόμα, να περιέχεται και το ονοματεπώνυμο κάποιου από τους ιδρυτές ή άλλου φυσικού προσώπου, είτε η επωνυμία κάποιας εμπορικής εταιρείας.

- Πάντως στην επωνυμία πρέπει να περιέχονται οι λέξεις «Ανώνυμη Εταιρεία».

- Σε περίπτωση που ο σκοπός της εταιρείας εκτείνεται σε πολλά αντικείμενα, η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα από αυτά.

- Αν ο σκοπός της εταιρείας διευρυνθεί, δεν συνεπάγεται αναγκαία ότι πρέπει να μεταβληθεί και η εταιρική επωνυμία με την οποία η εταιρεία είναι ήδη γνωστή στις συναλλαγές.

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

- Ειδικά για τραπεζική Α.Ε. ο νόμος (άρθρο 10 παρ.2 Ν.5076/1931) προβλέπει ότι η επωνυμία αυτής πρέπει να εγκριθεί από το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας.

Κατά την επίσκεψή στο Επιμελητήριο, πρέπει να κατατεθεί συμπληρωμένη μία αίτηση και ένα παράβολο αξίας 4,40€ Εάν η επιλεγμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτός, θα δοθεί βεβαίωση, ένας αύξων αριθμός κράτησης της επωνυμίας ο οποίος ισχύει για 2 μήνες. Στην περίπτωση όπου η επωνυμία που έχει επιλεγεί έχει ήδη χρησιμοποιηθεί ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου, θα πρέπει να γίνει επιλογή νέας επωνυμίας και φυσικά προσαρμογή του καταστατικού.

- *Δικηγορικός Σύλλογος*

Στη συνέχεια, και πριν την υπογραφή του καταστατικού ενώπιον συμβολαιογράφου, πρέπει να καταβληθεί στο Δικηγορικό Σύλλογο γραμμάτιο προείσπραξης για τον συμπράττοντα δικηγόρο ο οποίος θα παρίσταται στην υπογραφή του καταστατικού. Η παρουσία του δικηγόρου κατά την υπογραφή του καταστατικού Ανώνυμης Εταιρείας είναι υποχρεωτική από το νόμο (άρθρο 42, Ν.Δ.3026/1954). Το ύψος του γραμματίου προείσπραξης για την αμοιβή του δικηγόρου ορίζεται από το άρθρο 161 παρ. 1 του Ν.Δ. 3026/1954, όπως τροποποιήθηκε με τον νόμο 2915/2001.

- *Συμβολαιογράφος*

Το επόμενο βήμα είναι η υπογραφή του Καταστατικού Συστάσεως της Ανώνυμης Εταιρείας ενώπιον συμβολαιογράφου.

- *Επιμελητήριο*

Το υπογεγραμμένο καταστατικό της συστηνόμενης Α.Ε. σε δύο αντίγραφα προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο, μαζί με τον αύξοντα αριθμό κράτησης επωνυμίας, 2 χαρτόσημα δημοσίου των 0,44€ και μία αίτηση. Το επιμελητήριο, εφόσον ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της Επωνυμίας και διακριτικού τίτλου.

- *ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ (Καταβολή ΦΣΚ)*

Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την υπογραφή του καταστατικού, πρέπει να καταβάλετε στην οικεία ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ), ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου. Για την καταβολή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου πρέπει να προσκομίσουμε δύο αντίγραφα του καταστατικού (εκ των οποίων το ένα είναι αυτό που έχει θεωρηθεί από το επιμελητήριο), επιταγή με το προδιαγραφμένο ποσό, δήλωση φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου εις διπλούν. Θα θεωρηθεί το καταστατικό μας και θα μας επιστραφεί επίσης το διπλότυπο καταβολής και το ένα από τα δύο αντίγραφα της δήλωσης φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου.

Στο σημείο αυτό ορίζεται από την εφορία ένας ελεγκτής για να κάνει έλεγχο στις εγκαταστάσεις και στο χώρο της εταιρείας

Στην συνέχεια θα πρέπει να γίνουν οι απαραίτητες διαδικασίες για τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων. Εφόσον οι διαδικασίες σύστασης της Ανώνυμης Εταιρείας έχουν ολοκληρωθεί, και πριν αρχίσει να λειτουργεί η ανώνυμη εταιρία, χρειάζεται να γίνει συγκρότηση του πρώτου διοικητικού συμβουλίου της εταιρίας σε σώμα. Επίσης, σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κ.Ν.2190/20 (όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 7 του Ν.2339/95), μέσα στο πρώτο δίμηνο από τη σύσταση της ανώνυμης εταιρίας, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συνέλθει σε ειδική συνεδρίαση με μοναδικό θέμα ημερήσιας διατάξεως την πιστοποίηση καταβολής ή μη του από του καταστατικού οριζόμενου αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.

- *Δ.Ο.Υ. (οποιαδήποτε)*

Σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. θα πληρώσετε παράβολο δημοσίου και εισφορά υπέρ ΤΑΠΕΤ, σύνολον περίπου 514€ Το παράβολο αυτό αφορά τη μετέπειτα δημοσίευση της ανακοίνωσης της εταιρείας από το Εθνικό Τυπογραφείο.

- *Εθνική Τράπεζα*

Στην Εθνική Τράπεζα Ελλάδος (ΕΤΕ) θα καταθέσουμε ποσό ύψους ένα τοις χιλίους (0,001) επί του μετοχικού κεφαλαίου υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού (Υ.Α. 2279/10.9.2000), στον Ειδικό Λογαριασμό της Επιτροπής Ανταγωνισμού, Κεντρικό Κατάστημα Αθήνας Νο040/546191-03.

- *Νομαρχία ή Γ.Γ. Εμπορίου*

Το επόμενο βήμα είναι η κατάθεση στην αρμόδια αρχή το καταστατικό της εταιρείας για την έγκριση της σύστασής της. Η αρμόδια αρχή είναι:

-Η Νομαρχία στην οποία υπάγεται η έδρα της εταιρείας για τις όλες περιπτώσεις εκτός από αυτές που διαφαίνονται στην επόμενη παράγραφο.

Τελευταίος αλλά αναγκαίος όρος για τη νόμιμη σύσταση της Ανώνυμης Εταιρείας είναι η “κάλυψη” του Μετοχικού Κεφαλαίου. Η κάλυψη του Μετοχικού Κεφαλαίου αποτελεί απαραίτητη προϋποθέση για τη σύσταση της Ανώνυμης Εταιρείας, διότι σε αντίθετη περίπτωση δεν είναι δυνατόν να υπάρξει εταιρεία.

Ως κάλυψη του Μετοχικού Κεφαλαίου νοείται η ανάληψη από τους μετόχους της υποχρέωσης καταβολής εισφοράς ίσης με την ονομαστική αξία της μετοχής ή των μετοχών που αναλαμβάνουν. Η κάλυψη του Μετοχικού Κεφαλαίου θα πρέπει να είναι ολοσχερής και μπορεί να πραγματοποιηθεί ως εξής :

α) Με σύμβαση μεταξύ των ιδρυτών, όπου οι μετοχές αναλαμβάνονται μόνο από τους ιδρυτές.

β) Με δημόσια εγγραφή, στην περίπτωση αυτή το Μετοχικό Κεφάλαιο καλύπτεται κατά ένα μέρος από τους ιδρυτές και κατά ένα μέρος από τρίτα πρόσωπα ή αποκλειστικά από τρίτα πρόσωπα. Η κάλυψη αυτή απαιτεί πρόσθετες προϋποθέσεις και διατυπώσεις για την προστασία κυρίως των μικρών αποταμιευτών, συγκεκριμένα :

- Η εταιρεία θα πρέπει να έχει ελάχιστο ύψος κεφαλαίου 300.000,00 ευρώ.
- Για την ίδρυση της εταιρείας πρέπει να προηγηθεί άδεια της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.
- Η κάλυψη του κεφαλαίου να γίνει μέσω Τράπεζας ή Ανώνυμης Χρηματιστηριακής Εταιρείας.
- Η Α.Ε. στην περίπτωση αυτή είναι υποχρεωμένη σύμφωνα με το Νόμο μέσα σε ένα έτος από τη σύστασή της να ζητήσει εισαγωγή των μετοχών της στο χρηματιστήριο αξιών.

Σύμφωνα με το άρθρο 48 Ν. 4111/2013 το κατώτατο ύψος του Μ.Κ., ορίζεται σε 24.000,00 ευρώ. Προκειμένου για Α.Ε., που για την κάλυψη του Μ.Κ., πλήρως ή μερικώς προσφεύγουν στο κοινό με δημόσια εγγραφή, το κατώτερο ύψος του Μ.Κ., ορίζεται σε 1.000.000,00 ευρώ. Το ελάχιστο προβλεπόμενο κατά τα ανωτέρω Μ.Κ., πρέπει να έχει καταβληθεί εξ'ολοκλήρου κατά τη σύσταση της εταιρείας. Αν το Μ.Κ. Ανώνυμου Εταιρείας γίνει μικρότερο από τα παραπάνω κατώτερα όρια η Α.Ε., μπορεί να ακυρωθεί, με ανάκληση από τη Διοικητική Αρχή της άδειας σύστασης.

Σε κάθε περίπτωση αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου η παραπάνω αναφερόμενη πιστοποίηση της καταβολής ή μη αυτού από το Δ.Σ., πρέπει να γίνεται μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη της προθεσμίας καταβολής που όρισε το αρμόδιο όργανο κατά τη λήψη της απόφασης αύξησης (άρθρο 11 του Κ.Ν. 2190/1920).

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι η προθεσμία της καταβολής της αύξησης δεν μπορεί να οριστεί μικρότερη του ενός μηνός ή εφόσον οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χ.Α. τις 15 ημέρες και μεγαλύτερη των τεσσάρων μηνών από την ημέρα λήψης της σχετικής απόφασης από το αρμόδιο όργανο (Γ.Σ. ή Δ.Σ.) στην περίπτωση όμως που δεν έχουν αναληφθεί από τους παλαιούς μετόχους της, διατίθενται ελεύθερα από το Δ.Σ. της εταιρείας (άρθρο 13 παρ. 5 του Κ.Ν. 2190/1920).

Μέσα σε είκοσι ημέρες από τη λήξη της προθεσμίας πιστοποίησης ή μη καταβολής του Μετοχικού Κεφαλαίου η εταιρεία υποχρεούται να υποβάλλει το πρακτικό αυτό με τη σχετική ανακοίνωση για το Εθνικό Τυπογραφείο, στη Νομαρχία της έδρας της εταιρείας ή στο Υπουργείο Ανάπτυξης (άρθρο 11 του Κ.Ν. 2190/1920). Αν περάσει άπρακτη η παραπάνω προθεσμία των είκοσι ημερών, τότε ανακαλείται η άδεια σύστασης της εταιρείας, στην περίπτωση του αρχικού Μετοχικού Κεφαλαίου (άρθρο 11 παρ. 5 και άρθρο 48 παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/1920).

- *Έλεγχος Πιστοποίησης Καταβολής Μετοχικού Κεφαλαίου*

Η Διεύθυνση Εμπορίου της Νομαρχίας, όταν παραλαμβάνει έγγραφα που έχουν σχέση με πιστοποίηση ή αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου Ανώνυμης Εταιρείας εκδίδει απόφαση που ορίζει τους ελεγκτές για να ελέγξουν την καταβολή του Μετοχικού Κεφαλαίου.

Αντίγραφο της απόφασης αυτής κοινοποιείται και στην ενδιαφερόμενη εταιρεία για να ενημερωθεί περί αυτού.

1.3 ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η Α.Ε. κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση όταν :

α) Δεν τηρήθηκαν οι διατάξεις σχετικά με την εταιρική επωνυμία, το σκοπό της εταιρείας, το ποσό και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου, τον τρόπο έγκρισης του καταστατικού, και το κατώτατο όριο του μετοχικού κεφαλαίου

β) Ο σκοπός της εταιρείας είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη

γ) Ο αριθμός των ιδρυτών είναι κατώτερος από δύο

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

1.4 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

Οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες εταιρείες υποχρεούνται να τηρούν διπλογραφικά βιβλία ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους. Τα βιβλία που τηρεί μια ανώνυμη εταιρεία ανεξάρτητα από το αντικείμενο εργασιών της, το μέγεθός της, και το λογιστικό σύστημα που εφαρμόζει είναι τα ίδια με αυτά που τηρεί η Ε.Π.Ε. με τη διαφορά ότι η Α.Ε. αντί για βιβλίο εταίρων τηρεί βιβλίο μετόχων

και αντί για βιβλίο πρακτικών διαχείρισης τηρεί βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου, και επιπλέον οι ανώνυμες εταιρείες υποχρεούνται να τηρούν και τους λογαριασμούς της ομάδας 9.

Στην τήρηση διπλογραφικών βιβλίων εντάσσονται οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρείες καθώς και οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες. Κατ' εξαίρεση, μπορούν να τηρήσουν απλογραφικά βιβλία οι αλλοδαπές γενικά επιχειρήσεις που εγκαθίστανται στην Ελλάδα με βάση τις διατάξεις των α.ν. 89/1967 (Α' 132) και 378/1968 (Α' 82), τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας καθώς και οι αλλοδαπές Α.Ε.

Σε απλογραφικά βιβλία εντάσσονται με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού:

α) Ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών, καθώς και ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων. Όποιος από τους παραπάνω υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών διατηρεί και κλάδο παροχής άλλων υπηρεσιών ή πώλησης αγαθών τηρεί, για όλες τις δραστηριότητές του τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του.

β) Ο εκμεταλλευτής πλοίου δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του ν. 27/1975.

γ) Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου και ο πωλητής πετρελαίου εσωτερικής καύσης (DIESEL) θέρμανσης. Όποιος από τους παραπάνω υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών των περιπτώσεων β' και γ' διατηρεί και κλάδο πώλησης άλλων αγαθών ή παροχής υπηρεσιών τηρεί για τον κλάδο αυτόν τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του.

δ) Ο νέος υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών κατά την έναρξη εργασιών του.

ε) Τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3, σε περίπτωση υποχρέωσης τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.

Για την εφαρμογή των διατάξεων των προηγούμενων παραγράφων τα όρια για την ένταξη σε τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων, ορίζονται με βάση το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, ως ακολούθως:

Βιβλία όρια ακαθάριστων εσόδων

Απλογραφικά

(Β' Κατηγορίας) μέχρι και 1.500.000 ευρώ

Διπλογραφικά

(Γ' Κατηγορίας) Άνω των 1.500.000 ευρώ

Αν η προηγούμενη διαχειριστική περίοδος είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη του 12μήνου τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα για την ένταξη σε κατηγορία βιβλίων βρίσκονται με αναγωγή.

Όταν πωλούνται αγαθά για λογαριασμό τρίτου ως ακαθάριστο έσοδο για την τήρηση βιβλίων θεωρείται η αξία των αγαθών που πωλήθηκαν.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, από την έναρξη της διαχειριστικής του περιόδου, μπορεί να τηρήσει βιβλία ανώτερης κατηγορίας από εκείνη στην οποία

εντάσσεται, με την προϋπόθεση της τήρησης όλων των βιβλίων και των στοιχείων, που ορίζονται για την κατηγορία αυτή.

Ο υπόχρεος απεικόνιση συναλλαγών που εντάσσεται σε τήρηση διπλογραφικών βιβλίων για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής.

Ο υπόχρεος απεικόνιση συναλλαγών που τηρεί διπλογραφικά βιβλία τηρεί επίσης:

-Μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην παράγραφο 2.2.103 του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου. Τα έπιπλα και σκεύη μπορεί να παρακολουθούνται στο μητρώο παγίων ανά συντελεστή απόσβεσης.

-Βιβλίο απογραφών στο οποίο μετά από καταμέτρηση καταγράφονται και αποτιμώνται όλα τα στοιχεία της επαγγελματικής του περιουσίας που κατέχει κατά τη λήξη της διαχειριστικής του περιόδου. Την ίδια υποχρέωση έχουν στο τέλος κάθε έτους και τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση που διαρκεί πέραν του έτους. Για την αποτίμηση των στοιχείων της απογραφής εφαρμόζονται υποχρεωτικά οι κανόνες αποτίμησης του Π.Δ. 1123/1980.

Όταν τα λογιστικά βιβλία τηρούνται σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.), η αξία των μενόντων αποθεμάτων των ιδιοπαραχθέντων έτοιμων προϊόντων και της παραγωγής σε εξέλιξη, όπως αυτή προσδιορίζεται με βάση τα Δ.Λ.Π. δεν αναπροσαρμόζεται με τις διαφοροποιήσεις στοιχείων κόστους μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης. Οι διαφορές αυτές, εφόσον υπάρχουν, ποσοτικοποιούνται σε ετήσια συνολική βάση, ανεξάρτητα αν αποτελούν στοιχεία κόστους των πωληθέντων ή των μενόντων προϊόντων και καταχωρούνται στον Πίνακα των Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης και στον Πίνακα Συμφωνίας Λογιστικής Φορολογικής Βάσης (Π.Σ.Λ.Φ.Β.).

1.5 ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΠΟΥ ΑΚΟΛΟΥΘΟΥΝ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΊΔΡΥΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Σύμφωνα με τη νέα παρ.10 του άρθρου 7β του ΚΝ 2190/1920, η Α.Ε. αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώριση στο οικείο Μητρώο Α.Ε. της ιδρυτικής πράξης με το καταστατικό μαζί με τη διοικητική απόφαση για τη σύσταση της εταιρίας και την έγκριση του καταστατικού της, όπου βέβαια αυτό απαιτείται. Η ολοκλήρωση πάντως της διαδικασίας σύστασης της Α.Ε. περατώνεται με τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης (τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) της ανακοίνωσης περί της προαναφερθείσας καταχώρισης της στο ΜΑΕ. Ακολουθούν:

Εφόσον οι διαδικασίες σύστασης της Α.Ε. έχουν ολοκληρωθεί, και πριν αρχίσει να λειτουργεί η ανώνυμη εταιρεία, χρειάζεται να γίνει η συγκρότηση του πρώτου διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας σε σώμα. Αυτό πρακτικά σημαίνει, την εκλογή προέδρου και αντιπροέδρου και του ή των διευθυνόντων συμβούλων της εταιρείας, ενώ το πρακτικό της συνεδρίασης όπου θα γίνει η εκλογή αυτή πρέπει να προσκομισθεί στις αρμόδιες αρχές και να δημοσιευθεί. Επίσης στην ίδια συνεδρίαση θα ορισθεί επίσης με ποιες υπογραφές θα δεσμεύεται η εταιρεία.

Σημειώνουμε εδώ η συγκρότηση σε σώμα του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να γίνει και στο αρχικό καταστατικό σύστασης της εταιρίας .Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου με την ιδιότητα και τη διεύθυνση κατοικίας τους, καθώς και περίληψη των αρμοδιοτήτων τους, και τα ονόματα εκείνων των οποίων οι υπογραφές δεσμεύουν την εταιρεία, δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης μέσω της αρμόδιας υπηρεσίας.

Σημειώνουμε σύμφωνα με το νέο άρθρο 11 παρ. 6 η παράλειψη καταβολής του ποσού του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου σε λογαριασμό δεν επάγεται ακυρότητα αν αποδεικνύεται ότι το σχετικό ποσό υπάρχει και ότι κατατέθηκε εκ των υστέρων σε λογαριασμό της εταιρίας ή ότι δαπανήθηκε για τους σκοπούς της εταιρίας.

Για τα γεγονότα αυτά γίνεται σχετική αναφορά στο πρακτικό του Δ.Σ. για την πιστοποίηση της καταβολής, επίσης σύμφωνα με το νέο άρθρο 11 παρ. 1 δεν απαιτείται πλέον η συνεδρίαση του Δ.Σ. για την πιστοποίηση καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου να έχει ως μοναδικό θέμα της ημερήσιας διάταξης την πιστοποίηση αυτή. Υποβολή στην εποπτεύουσα Αρχή αντιγράφου της σχετικής απόφασης του ΔΣ και του σχετικού ,διπλοτύπου καταβολής τελών δημοσίευσης στο ΦΕΚ (τ. ΑΕ και ΕΠΕ) ανακοίνωσης περί της σχετικής καταχώρισης στο ΜΑΕ.

Η πιστοποίηση καταβολής μετοχικού κεφαλαίου υπόκειται στις διατάξεις περί δημοσιότητας και στην αρμόδια υπηρεσία υποβάλλονται μέσα σε είκοσι μέρες από την πιστοποίηση (ημέρα συνεδρίασης του Δ.Σ.)

1.6 ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η ανώνυμη εταιρεία σαν νομικό πρόσωπο που ασκεί επείχηση, έχει ανάγκη να διοικηθεί από όργανα που θα εκφράζουν τη βούληση των φυσικών προσώπων που νομιμοποιούνται σαν επιχειρηματίες (μετόχοι). Τα όργανα διοίκησης της Α.Ε., είναι σύμφωνα με το νόμο τα εξής :

- i) Η Γενική Συνέλευση.
- ii) Το Διοικητικό Συμβούλιο.
- iii) Οι ελεγκτές.

Ι) Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της Ανώνυμης Εταιρείας, στην οποία λαμβάνονται όλες οι μεγάλες αποφάσεις. Οι αποφάσεις της υποχρεώνουν και τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους. Την Γενική Συνέλευση απαρτίζουν οι μέτοχοι της εταιρείας. Οι συνελεύσεις είναι έκτακτες και τακτικές.

-Τακτική Γενική Συνέλευση γίνεται τουλάχιστον μία φορά το έτος. Κάθε μετοχή αποτελεί μία ψήφο και καθένας έχει δικαίωμα να ψηφίσει ή και να ψηφιστεί. Στις Γενικές Συνελεύσεις γίνεται η ψηφοφορία για τη σύνθεση του επόμενου διοικητικού Συμβουλίου, ορίζονται τα καθήκοντα του, λαμβάνονται αποφάσεις για σημαντικά ζητήματα όπως ο καθορισμός της μακροχρόνιας πολιτικής της εταιρείας και παρουσιάζονται τα αποτελέσματα που πέτυχε η εταιρεία την προηγούμενη χρήση και εγκρίνεται ο ισολογισμός της. Τέλος οποιαδήποτε αλλαγή στο καταστατικό της εταιρείας πρέπει να αποφασιστεί από Γενική Συνέλευση.

Προϋποθέσεις για να ληφθεί έγκυρα απόφαση από τη Γ.Σ. είναι:

- να συγκεντρώνεται η απαιτούμενη από το νόμο ή το καταστατικό απαρτία,
- να διαμορφώνεται πλειοψηφία.

Τόσο η απαρτία όσο και η πλειοψηφία διακρίνονται σε *συνήθη* και *αυξημένη*. Για την συνήθη απαρτία απαιτείται η παρουσία μετόχων που εκπροσωπούν το 20% του καταβεβλημένου Μ.Κ. Αν δεν επιτευχθεί η συνέλευση οι μέτοχοι ζητούν μέσα σε διάστημα 20 ημερών επαναληπτική συνέλευση που θεωρείται ότι βρίσκεται σε απαρτία όποιο και αν είναι το ποσοστό του εκπροσωπούμενου κεφαλαίου.

Αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία απαιτείται για ορισμένα πολύ σοβαρά θέματα, όπως η αύξηση ή η μείωση του κεφαλαίου, η μεταβολή της εθνικότητας ή του σκοπού της εταιρίας, η παράταση της διάρκειας, η διάλυση της εταιρίας κ.α. Η απαιτούμενη για αυτά απαρτία απαιτεί την παρουσία μετόχων που εκπροσωπούν τα 2/3 του καταβεβλημένου Μ.Κ. Η τακτική γενική συνέλευση καλείται μια φορά το χρόνο υποχρεωτικά και μέσα σε έξι μήνες από το τέλος της οικονομικής χρήσεως, για να εγκρίνει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμό, λογαριασμό αποτελεσμάτων, κατάσταση διάθεσης κερδών, προσάρτημα), να αποφασίσει για την απαλλαγή των μελών του Δ.Σ. και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη.

-Εκτάκτως η Γ.Σ. καλείται:

- αν το Δ.Σ. κρίνει ότι συντρέχει λόγος,
- αν το ζητήσουν οι τακτικοί ελεγκτές,
- αν το ζητήσουν μέτοχοι που εκπροσωπούν το 5% του Μ.Κ. ,
- Αν η καθαρή περιουσία της Α.Ε. γίνει μικρότερη από το 1/2 του καταβεβλημένου Μ.Κ., οπότε συγκαλείτε η Γ.Σ. με το ερώτημα λύσεως της εταιρίας.

Η σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης, είκοσι ημέρες πριν τη σύγκλησή της γίνεται πρόσκληση για τη Γ.Σ., και δημοσίευση αυτής σε εφημερίδα, δέκα ημέρες πριν οι μέτοχοι ενημερώνονται από τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας και έχουν πρόσβαση σε όλα τα εταιρικά βιβλία της εταιρείας, πέντε ημέρες πριν οι μέτοχοι καταθέτουν τις μετοχές τους στα ταμεία της Α.Ε ή στην τράπεζα, τέλος 48 ώρες πριν την συνέλευση συντάσσεται πίνακας των μετόχων και των ψήφων που έχουν. Για τη λήψη αποφάσεων απαιτείται απαρτία δηλαδή ο ελάχιστος αριθμός μετόχων που πρέπει να εκπροσωπούνται στη Γ.Σ., και πρέπει να είναι το 1/5 το Μετοχικού

Κεφαλαίου, και πλειοψηφία ο ελάχιστος αριθμός ψήφων δηλαδή που πρέπει να λάβει μια πρόταση ώστε να ληφθεί απόφαση με βάση το σύνολο των μετόχων που εκπροσωπούνται στη Γενική Συνέλευση, να είναι δηλαδή το 50% του Μετοχικού Κεφαλαίου συν μια ψήφο.

Π) Το Διοικητικό Συμβούλιο, εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση, λειτουργεί και παίρνει αποφάσεις κατά πλειοψηφία προσώπων. Τα μέλη του πρέπει να είναι τουλάχιστον τρία, δεν είναι απαραίτητο να έχουν την ιδιότητα του μετόχου εκτός και αν προβλέπεται από το καταστατικό. Η θητεία των μελών του Δ.Σ. δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη των έξι ετών, κατά τη λήξη της θητείας τους είναι πάντοτε επανεκλέξιμοι. Το Δ.Σ. συνέρχεται τουλάχιστον μια φορά το μήνα και έχει αρμοδιότητα να αποφασίζει για κάθε πράξη σχετική με τη διοίκηση της εταιρίας, τη διαχείριση της εταιρικής περιουσίας και την επιδίωξη του εταιρικού σκοπού. Επειδή το Δ.Σ. είναι όργανο που ενεργεί συλλογικά, είναι δυνατό, εφόσον υπάρχει σχετική καταστατική διάταξη, να εκχωρεί όλες τις αρμοδιότητες του σε ένα σύμβουλο, τον *διευθύνοντα Σύμβουλο*, όπως επίσης να εκχωρεί περιορισμένες αρμοδιότητες σε ένα σύμβουλο, τον *Εντεταλμένο Σύμβουλο*.

Οι συζητήσεις και αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα. Ύστερα από αίτηση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, ο πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται επίσης κατάλογος των παριστάμενων κατά τη συνεδρίαση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

1.7 ΛΥΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Όπως έχουμε ήδη αναφέρει η Ανώνυμη Εταιρεία αποτελεί μια γνήσια μορφή κεφαλαιουχικής εταιρείας, με αποτέλεσμα τα πρόσωπα των μετόχων να είναι αδιάφορα και σημασία να έχει μόνο η καταβολή της εισφοράς. Στον κεφαλαιουχικό αυτό χαρακτήρα της ΑΕ ανταποκρίνονται και οι λόγοι λύσης της, καθώς τυχόν μεταβολή στα πρόσωπα των μετόχων (π.χ. θάνατος, πτώχευση) ή μονομερής δήλωσή τους για λύση της εταιρείας με καταγγελία δεν αποτελούν λόγους λύσης προβλεπόμενους από το νόμο, όπως συμβαίνει στις προσωπικές εταιρείες.

Οι λόγοι λύσης της ΑΕ προβλέπονται περιοριστικά στο Ν.2190/1920. Συγκεκριμένα, η Α.Ε. λύεται με την πάροδο του χρόνου διάρκειας που προβλέπει το καταστατικό, δεδομένου ότι οι Α.Ε. ιδρύονται πάντοτε για ορισμένο χρόνο. Ωστόσο, η Γενική Συνέλευση, η οποία συγκεντρώνει αυξημένα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας, μπορεί να αποφασίσει την παράταση της εταιρείας με συναφή τροποποίηση του καταστατικού της. Εντούτοις αποκλείεται η σιωπηρή παράταση της εταιρείας, με αποτέλεσμα μετά την πάροδο του χρόνου διάρκειάς της η εταιρεία να τελεί αυτομάτως υπό εκκαθάριση ακόμη και αν συνεχίζεται η δραστηριότητά της. Η Γενική Συνέλευση μπορεί επίσης να αποφασίσει την πρόωρη λύση της Α.Ε., πράγμα που συνεπάγεται τροποποίηση του καταστατικού της.

Λόγο λύσης της Α.Ε. αποτελεί και η κήρυξή της σε κατάσταση πτώχευσης. Στην περίπτωση αυτή κατ' εξαίρεση δεν ακολουθείται το στάδιο της εκκαθάρισης, αλλά τη διοίκηση και διαχείριση της περιουσίας της Α.Ε. αναλαμβάνει ο σύνδικος της πτώχευσης, σύμφωνα με τις διατάξεις της πτωχευτικής νομοθεσίας, εκκαθάριση δε ακολουθεί μόνο εάν μετά την περάτωση της πτώχευσης παραμένει εταιρική περιουσία. Σε κάθε περίπτωση η λύση της εταιρείας υπόκειται σε διατυπώσεις δημοσιότητας.

Νέος Νόμος 3604/2007 :

Ο πρόσφατος Ν. 3604/2007 επέφερε σημαντικές τροποποιήσεις στο ισχύον δίκαιο, καταργώντας το σύστημα ανάκλησης της άδειας σύστασης Α.Ε. από τη διοίκηση και εισάγοντας για πρώτη φορά το θεσμό της δικαστικής λύσης της Α.Ε. Τα είδη δικαστικής λύσης που προβλέπονται στο νόμο είναι δύο :

- η λύση μετά από αίτηση του έχοντος έννομο συμφέρον και
- η λύση μετά από αίτηση των μετόχων

Το πρώτο είδος δικαστικής λύσης γίνεται για λόγους που αφορούν κυρίως τη μη καταβολή ή την απώλεια του κεφαλαίου και οι οποίοι κατά το προγενέστερο δίκαιο δικαιολογούσαν την ανάκληση της άδειας σύστασης. Συγκεκριμένα, η Α.Ε. λύεται, εάν κατά τη σύσταση της δεν καταβλήθηκε, ολικά ή μερικά, το καταβλητέο μετοχικό κεφάλαιο, εάν η εταιρεία δεν έχει το ελάχιστο κεφάλαιο που ορίζεται κάθε φορά από το νόμο, εάν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της καταστεί κατώτερο του ενός δεκάτου (1/10) του μετοχικού κεφαλαίου και η Γ.Σ. δεν λαμβάνει τα προβλεπόμενα μέτρα και τέλος εάν η εταιρεία δεν έχει υποβάλει προς καταχώριση οικονομικές καταστάσεις τριών (3) τουλάχιστον συνεχών διαχειριστικών χρήσεων, εγκεκριμένες από τη Γ.Σ.

Η λύση μπορεί να ζητηθεί από κάθε πρόσωπο που έχει έννομο συμφέρον, στα πρόσωπα δε αυτά συγκαταλέγεται ρητά και ο Υπουργός Ανάπτυξης ή η κατά περίπτωση αρμόδια αρχή. Αυτό σημαίνει ότι η Διοίκηση δεν μπορεί μεν να ανακαλέσει αυτοδύναμα την άδεια σύστασης της Α.Ε., μπορεί όμως να ζητήσει τη δικαστική της λύση για τους ίδιους περίπου λόγους, γεγονός που συνιστά ένδειξη επιβίωσης της ενεργού εποπτείας της Διοίκησης επί της λειτουργίας των Α.Ε.

Η αίτηση εκδικάζεται με τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας από το πολυμελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας. Το δικαστήριο, πριν εκδώσει την απόφασή του, παρέχει στην εταιρεία εύλογη προθεσμία για άρση των λόγων λύσης, εκτός αν αιτιολογημένα θεωρεί ότι το μέτρο αυτό είναι άσκοπο. Η προθεσμία αυτή μπορεί να είναι από δύο έως έξι μήνες και μπορεί να παραταθεί μέχρι τρεις μήνες. Εάν παρασχεθεί η ανωτέρω προθεσμία, το δικαστήριο μπορεί να διατάξει μέτρα για την προσωρινή ρύθμιση των εταιρικών υποθέσεων.

Η αίτηση για λύση της εταιρείας και η απόφασή που διατάσσει τη λύση της υπόκεινται σε διατυπώσεις δημοσιότητας.

Το δεύτερο είδος δικαστικής λύσης, που αφορά μόνο τις μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο εταιρείες, είναι η περίπτωση κατά την οποία η συνέχιση της εταιρείας αποβαίνει αδύνατη (ιδίως λόγω ίσων συμμετοχών) και μάλιστα κατά τρόπο προφανή και μόνιμο. Πρόκειται για το γνωστό που παραλύει την λειτουργία της εταιρείας. Ενάγοντες μπορεί να είναι μόνο μέτοχος ή μέτοχοι που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, ενώ μέτοχοι που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα πέμπτο (1/5) του κεφαλαίου, μπορούν να παρέμβουν στη σχετική δίκη. Και στην περίπτωση αυτή το δικαστήριο μπορεί να παράσχει στην εταιρεία εύλογη προθεσμία για άρση των λόγων λύσης.

Με αίτηση των μετόχων που έχουν ασκήσει παρέμβαση, το δικαστήριο μπορεί να διατάξει την εξαγορά από αυτούς του συνόλου των μετοχών του ενάγοντος ή των εναγόντων. Στην περίπτωση αυτή, το δικαστήριο ορίζει και το αντάλλαγμα, που πρέπει να είναι δίκαιο και να ανταποκρίνεται στην αξία των μετοχών αυτών, καθώς και τους όρους καταβολής του. Για τον προσδιορισμό της αξίας το δικαστήριο μπορεί να διατάξει πραγματογνωμοσύνη, ενώ η τυχόν απόκτηση του ελέγχου της εταιρείας διαμέσου της εξαγοράς λαμβάνεται ιδιαίτερα υπ' όψιν.

Η αξία εξαγοράς δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό που πιθανολογείται ότι θα λάβουν οι ενάγοντες σε περίπτωση εκκαθάρισης της εταιρείας, το οποίο το δικαστήριο μπορεί να προσαυξήσει μέχρι είκοσι τοις εκατό (20%). Τέλος, το δικαστήριο μπορεί να αποφασίσει τη λύση της εταιρείας, εάν η διατασσόμενη εξαγορά δεν ολοκληρωθεί εντός ορισμένης προθεσμίας, εξαιτίας πταίσματος του υπόχρεου σε εξαγορά. Και στην περίπτωση αυτή, η αγωγή για λύση της εταιρείας και η απόφαση που τη διατάσσει υπόκεινται σε διατυπώσεις δημοσιότητας.

Μετά τη λύση της Α.Ε., αυτή δεν εξαφανίζεται αλλά τίθεται σε εκκαθάριση, εισέρχεται δηλαδή σε ειδικό στάδιο λειτουργίας κατά το οποίο όλες οι δραστηριότητές της έχουν σκοπό την ικανοποίηση των αναγκών της εκκαθάρισης. Οι ενέργειες αυτές αποσκοπούν στη ρευστοποίηση του Ενεργητικού της εταιρείας ώστε να εξοφληθεί το κυρίως παθητικό και να διανεμηθεί το τυχόν υπόλοιπο στους Μετόχους, τις ενέργειες της εκκαθάρισης πραγματοποιούν οι εκκαθαριστές, που ορίζονται σύμφωνα με τις παραπάνω περιπτώσεις 1,2, και 3 της προηγούμενης παραγράφου ορίζονται από την ίδια τη Γ.Σ., που αποφασίζει τη λύση της Α.Ε., στην περίπτωση 4 της πτώχευσης εκκαθαριστής ορίζεται ο σύνδικος. Σε περίπτωση που η λύση γίνει με Υπουργική Απόφαση, το Δ.Σ., συγκαλεί Γ.Σ., πέντε μέρες μετά την κοινοποίηση της απόφασης για να ορίσει εκκαθαριστές, αν δεν πραγματοποιηθεί η Γ.Σ., εκκαθαριστές ορίζει το Δικαστήριο.

1.8 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η εκκαθάριση μιας εταιρίας οποιασδήποτε μορφής είναι μια αρκετά πολύπλοκη διαδικασία που ακολουθεί συνήθως τη λύση της. Ο χρόνος διάρκειας της εκκαθάρισης είναι νομοθετημένος μόνο στις Α.Ε., αλλά μπορεί να επιμηκυνθεί σχεδόν επ' αόριστον αν τα συμφέροντα των μετόχων της επιβάλλουν κάτι τέτοιο. Σε όλες τις άλλες εταιρίες είναι απροσδιόριστος. Κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης και ανεξάρτητα από την ουσιαστική λειτουργία της, υπάρχουν αναλόγως του είδους της

εκκαθαριζόμενης εταιρίας διάφορες τυπικές διαδικασίες οι οποίες αν δεν τηρηθούν μπορεί να εμπλέξουν τους εκκαθαριστές και όχι μόνο, σε περιπέτειες.

Ένας από τους λόγους λύσης μιας ανώνυμης εταιρείας όπως το πέρας της προβλεπόμενης από το καταστατικό διάρκειας της ή η έκλειψη του σκοπού για τον οποίον συστάθηκε, σαν αποτέλεσμα δεν έχει την άμεση εξαφάνιση της από το νομικό κόσμο. Η Α.Ε. εξακολουθεί να υπάρχει ως νομικό πρόσωπο και μετά την επέλευση της λύσης της, με μια σημαντική διαφορά η οποία αφορά τον σκοπό της Α.Ε. που πλέον μεταβάλλεται καθώς εισέρχεται στο στάδιο της εκκαθάρισης.

Τη διενέργεια των πράξεων εκκαθάρισης αναλαμβάνουν οι εκκαθαριστές, οι οποίοι αντικαθιστούν το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας. (Με την τροποποίηση του άρθρου 49 του νόμου 2190/1920, με το νόμο 3604/2007, εισήχθησαν ορισμένες τροποποιήσεις στον τρόπο διενέργειας της εκκαθάρισης). Ειδικότερα οι εκκαθαριστές μπορούν με αίτηση τους, που υποβάλλεται στο μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας να ζητήσουν τη διενέργεια της εκκαθάρισης σύμφωνα με τις εφαρμοζόμενες διατάξεις που διέπουν τη δικαστική εκκαθάριση.

Επιπλέον, καταργείται η εισαχθείσα με το Ν. 2339/1995 πενταετής διάρκεια της εκκαθάρισης, που είχε οδηγήσει σε παράδοξα αποτελέσματα, μεταξύ των οποίων και η διαγραφή από το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών νομικών προσώπων των οποίων η εκκαθάριση δεν είχε ακόμη περατωθεί.

Για το λόγο αυτό αλλά και για να αποθαρρύνει τις ενδεχόμενες καθυστερήσεις στη διενέργεια των εκκαθαρίσεων, ο νόμος με την παρ. 6 του άρθρου 49 του Ν.2190/1920, όπως αυτή αντικαταστάθηκε από το αρ. 58 παρ.4 του Ν.3604/2007, προβλέπει σχέδιο περάτωσης της εκκαθάρισης, το οποίο υποχρεούται να παρουσιάσει ο εκκαθαριστής στους μετόχους, εφόσον η εκκαθάριση διαρκέσει πλέον της πενταετίας.

Συγκεκριμένα, εάν το στάδιο της εκκαθάρισης υπερβεί την πενταετία, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να συγκαλέσει Γενική Συνέλευση, στην οποία υποβάλλει σχέδιο επιτάχυνσης και περάτωσης της εκκαθάρισης. Το σχέδιο αυτό περιλαμβάνει έκθεση για τις μέχρι τότε εργασίες της εκκαθάρισης, τους λόγους της καθυστέρησης και τα μέτρα που προτείνονται για την ταχεία περάτωση της. Τα μέτρα μπορούν να περιλαμβάνουν συμβιβασμούς, αναδιαπραγματεύσεις ή καταγγελία συμβάσεων ή ακόμα και τη σύναψη νέων.

Η Γενική Συνέλευση εγκρίνει το πιο πάνω σχέδιο με την αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, εάν το σχέδιο εγκριθεί ο εκκαθαριστής ολοκληρώνει τη διαχείριση σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο σχέδιο περάτωσης. Στην περίπτωση κατά την οποία το σχέδιο δεν εγκριθεί ο εκκαθαριστής ή οι μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου μπορούν με αίτηση τους να ζητήσουν έγκριση από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας. Το δικαστήριο μπορεί να τροποποιήσει τα μέτρα που προβλέπει το σχέδιο, όχι όμως και να προσθέσει νέα που δεν προβλέπονται σε αυτό.

Γενικότερα οι κείμενες διατάξεις περί της εκκαθάρισεως Α.Ε. αποσκοπούν κατά πρώτο λόγο στην προστασία των εταιρικών δανειστών και κατά δεύτερο λόγο στη διανομή του προϊόντος της εκκαθάρισεως στους μετόχους. Η προτεραιότητα που

εξασφαλίζει ο νόμος στην προάσπιση των συμφερόντων των εταιρικών δανειστών, θέτοντας την ικανοποίηση αυτών ως τον κύριο σκοπό της εκκαθάρισης, έγκειται στο γεγονός, ότι οι μέτοχοι δεν ευθύνονται προσωπικά για τα χρέη του νομικού προσώπου, λόγω του κεφαλαιουχικού χαρακτήρα των Α.Ε. Εκ των ανωτέρω λόγων οι διατάξεις για την εκκαθάριση της Α.Ε. είναι αναγκαστικού δικαίου και ως εκ τούτου δεν επιτρέπεται ο αποκλεισμός του σταδίου της εκκαθάρισης ή ο καθορισμός διαφορετικού τρόπου διακανονισμού των εκκρεμοτήτων των Ανωνύμων Εταιρειών.

1.9 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Συγχώνευση είναι η με σύμβαση δυο ή περισσότερων ΑΕ χωρίς εκκαθάριση ένωση τους, ώστε η μία να παύει να υπάρχει, οι δε μέτοχοι της να μετέχουν στην απομένουσα ή στη νέα συσταιόμενη ΑΕ. Η συγχώνευση εξυπηρετεί τη συγκέντρωση των επιχειρήσεων.

Οι δυνατοί τρόποι συγχώνευσης ΑΕ είναι:

- Συγχώνευση με απορρόφηση
- Συγχώνευση με σύσταση νέας Εταιρείας και
- Συγχώνευση με εξαγορά.

Συγχώνευση με απορρόφηση είναι μια πράξη με την οποία μια ή περισσότερες ΑΕ(απορροφούμενες) οι οποίες λύνονται χωρίς να υπάρξει εκκαθάριση, μεταβιβάζουν σε άλλη υφιστάμενη ΑΕ (απορροφούσα) το σύνολο της περιουσίας τους (ενεργητικό και παθητικό) έναντι απόδοσης στους μετόχους τους μετοχών εκδιδόμενων από την απορροφούσα Εταιρεία και ενδεχομένως καταβολής ενός χρηματικού ποσού σε μετρητά προς συμψηφισμό των μετοχών που δικαιούνται. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% της αξίας των μετοχών που αποδίδονται στους μετόχους των απορροφούμενων ΑΕ και αθροιστικά με την αξία των μετοχών δεν μπορεί να υπερβαίνει την αξία της καθαρής θέσης των εισφερομένων εταιρειών.

Η διαδικασία συγχώνευσης με απορρόφηση είναι η εξής:

- Αρχικά απαραίτητο είναι σχέδιο συγχώνευσης που καταρτίζουν τα ΔΣ των Εταιρειών που συγχωνεύονται. Στο σχέδιο συγχώνευσης εξατομικεύονται οι συγχωνευόμενες Εταιρείες και αναφέρεται η σχέση ανταλλαγής των μετοχών και ενδεχομένως και του χρηματικού ποσού. Αναφέρονται ακόμα στοιχεία για τις νέες μετοχές που εκδίδει η απορροφούσα. Παράλληλα καταρτίζεται έκθεση η οποία επεξηγεί και δικαιολογεί από οικονομική και νομική άποψη το σχέδιο και ειδικά τη σχέση ανταλλαγής των μετοχών.

- Το σχέδιο υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας και στη ΓΣ. Το σχέδιο υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας τουλάχιστον δυο μήνες πριν την ημερομηνία συνεδρίασης της ΓΣ που θα αποφασίσει για τη συγχώνευση και δημοσιεύεται και σε μια οικονομική εφημερίδα μέσα σε 10 ημέρες από τη προηγούμενη δημοσίευση. Μέσα σε ένα μήνα από τη δεύτερη δημοσίευση οι πιστωτές των συγχωνευόμενων εταιρειών έχουν δικαίωμα να ζητήσουν και να λάβουν επαρκείς εγγυήσεις για την ικανοποίηση των απαιτήσεων τους. Κάθε διαφορά

μεταξύ πιστωτών και Εταιρειών λύεται από το Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας μιας από τις συγχωνευόμενες Εταιρείες κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Αν υπάρχουν ομολογιούχοι δανειστές απαραίτητη είναι και η δική τους έγκριση.

- Τα περιουσιακά στοιχεία των συγχωνευόμενων εταιρειών και ιδίως η σχέση ανταλλαγής των μετοχών ελέγχονται από την εκτιμητική επιτροπή του άρθρου 9.

- Απόφαση των ΓΣ καθώς και έγκριση των τυχόν κατηγοριών μετόχων που θίγονται από τη συγχώνευση. Η απόφαση λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία. Επισημαίνεται ότι κάθε μέτοχος έχει δικαίωμα ενημέρωσης σχετικά με το σχέδιο της σύμβασης, των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, των εκθέσεων του ΔΣ και της έκθεσης της εκτιμητικής επιτροπής.

- Έγκριση των αποφάσεων των ΓΣ και δημοσίευση στο Μητρώο μαζί με υπεύθυνη δήλωση για ύπαρξη τυχόν αντιρρήσεων πιστωτών.

Τα αποτελέσματα της συγχώνευσης επέρχονται από την καταχώριση στο Μητρώο όλων των εταιρειών που συμμετέχουν (συστατική ενέργεια της καταχώρισης) και είναι τα ακόλουθα:

- Η απορροφούσα Εταιρεία υποκαθίσταται σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των απορροφούμενων Εταιρειών και η μεταβίβαση εξομοιώνεται με πλήρη (καθολική) διαδοχή.

- Οι μέτοχοι της απορροφούμενης γίνονται μέτοχοι της απορροφούσας.

- Η απορροφούμενη (ες) παύει (ουν) να υπάρχει (ουν).

- Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται αυτοδίκαια από την απορροφούσα Εταιρεία η κατ' αυτής χωρίς καμία διατύπωση από μέρους της για τη συνέχιση και χωρίς να επέρχεται βίαια διακοπή της δίκης και χωρίς να απαιτείται δήλωση για την επανάληψη τους.

Επισημαίνεται ότι οι μετοχές της απορροφούσας Εταιρείας δεν ανταλλάσσονται με μετοχές της απορροφούμενης που κατέχονται άμεσα ή έμμεσα από την ίδια την απορροφούσα ή την απορροφούμενη. Ειδικές διατάξεις ισχύουν για την απορρόφηση Εταιρείας από άλλη που κατέχει το 100% των μετοχών της.

Η συγχώνευση με σύσταση νέας Εταιρείας είναι:

Πράξη με την οποία δυο ή περισσότερες ΑΕ οι οποίες λύνονται χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση, μεταβιβάζουν σε ΑΕ την οποία συνιστούν το σύνολο της περιουσίας τους (ενεργητικό και παθητικό) έναντι απόδοσης στους μετόχους των λυομένων Εταιρειών μετοχών εκδιδόμενων από τη νέα Εταιρεία και ενδεχομένως καταβολής ενός χρηματικού ποσού σε μετρητά προς συμψηφισμό των μετοχών που δικαιούνται. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% της αξίας των μετοχών που αποδίδονται στους μετόχους των λυομένων Εταιρειών και αθροιστικά με την αξία των μετοχών αυτών δεν μπορεί να υπερβαίνει την αξία της καθαρής θέσης της

εισφερόμενης περιουσίας των εταιρειών αυτών. Η συγχώνευση Εταιρειών με σύσταση νέας Εταιρείας διέπεται από τις διατάξεις για τη συγχώνευση με απορρόφηση με επιφύλαξη εφαρμογής της διάταξης του 4^α για την ακυρότητα της νέας Εταιρείας. Σαν απορροφούμενες θεωρούνται οι μετοχές που εξαφανίζονται ενώ σαν απορροφούσα νοείται η νέα ΑΕ.

Η συγχώνευση με εξαγορά είναι η πράξη με την οποία μια ή περισσότερες Εταιρείες (εξαγοραζόμενες) μεταβιβάζουν μετά από λύση τους χωρίς εκκαθάριση σε άλλη (εξαγοράζουσα) το σύνολο της περιουσίας τους έναντι απόδοσης στους μετόχους τους αντίτιμου των δικαιωμάτων τους. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται αναλογικά οι διατάξεις για την συγχώνευση με απορρόφηση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^Ο Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΩΝ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΩΝ

2.1 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ

Σύμφωνα με τον ν. 2166/1993, όπως αναφέραμε παραπάνω, δύναται να πραγματοποιηθεί με την συγχώνευση επιχειρήσεων .Η συγχώνευση επιχειρήσεων γενικά νοείται ως η πράξη ολοκληρωμένης ένωσης δύο ή περισσότερων επιχειρήσεων, που πραγματοποιείται σε κάθε επιχειρησιακό επίπεδο.

Όπως κάθε περίπτωση μετασχηματισμού, η συγχώνευση εμφανίζει ως χαρακτηριστικό τη συνέχιση της παραγωγικής και, γενικότερα, της επιχειρηματικής δραστηριότητας της επιχείρησης με τη μορφή ενός οικονομικού φορέα και έχει ξεχωριστή νομική αυτοτέλεια. Το βασικό ερώτημα που συνάγεται άμεσα από τα ως άνω είναι εάν προκύπτει διακοπή της νομικής αυτοτέλειας με την πράξη της συγχώνευσης των συγχωνευόμενων επιχειρήσεων και δραστηριοποίηση πλέον του νέου φορέα με ξεχωριστή νομική αυτοτέλεια ή όχι.

Οι απαντήσεις στο ερώτημα αυτό δίστανται, εάν και διαχρονικά υπάρχει αποδοχή της ορθότητας της μιας θέσης, αυτής που συναντάται στο ισχύον δίκαιο. Σύμφωνα με την κυρίαρχη αυτή θέση , με τη συγχώνευση επιτυγχάνεται η περάτωση της νομικής προσωπικότητας των συγχωνευόμενων επιχειρήσεων. Η αντίθετη θεώρηση σε αυτό πρεσβεύει ότι η πράξη της συγχώνευσης αποτελεί μόνο τροποποίηση του καταστατικού των συγχωνευόμενων εταιριών με σκοπό την ένωση των περιουσιών τους, χωρίς να επιφέρει ουσιαστική μεταβολή στη νομική αυτοτέλεια των εμπλεκόμενων μερών, ώστε να θεωρείται ως άρση της νομικής τους αυτοτέλειας .

Το κυριότερο επιχείρημα που προβάλλει η δεύτερη πλευρά για την υποστήριξη της ένστασης της προς την εφαρμογή ενός τέτοιου κανόνα δικαίου είναι ότι η κρατούσα άποψη συγχέει τη νομική προσωπικότητα με την προσωπικότητα των φυσικών προσώπων. Δεδομένου ότι η νομική προσωπικότητα αποτελεί νοητικό κατασκεύασμα του ανθρώπου που επέχει θέση δικαιωμάτων φυσικού προσώπου στο δίκαιο, σε αντίθεση με ένα φυσικό πρόσωπο που είναι υπαρκτό χωρίς νομικές πράξεις, σε κάθε περίπτωση το δίκαιο πρέπει να διευκολύνει (προφανώς και επί πράξεις συγχωνεύσεως), και όχι να δυσχεραίνει, με διατάξεις τους την οικονομική δραστηριότητα σε κάθε της έκφανση.

Στην περίπτωση μας, που είναι η ένωση επιχειρηματικών προσπαθειών με διαδοχή των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευόμενων εταιριών από μια νέα εταιρία που προκύπτει, αντικειμενικός σκοπός του δικαίου πρέπει να είναι η διευκόλυνση τέτοιων ενεργειών με τις διατάξεις του που ρυθμίζουν τις συγχωνεύσεις. Προς αυτή την κατεύθυνση, φαίνεται να εναρμονίζεται περισσότερο η δεύτερη θέση (με την άποψη της εξακολούθησης της νομικής προσωπικότητας), παρά η πρώτη που θεωρεί σε κάθε περίπτωση την περάτωση της νομικής αυτοτέλειας των συγχωνευόμενων επιχειρήσεων δεδομένη .

Η υλοποίηση της πράξης της συγχώνευσης απαιτεί διάφορες νομικές ενέργειες και πράξεις, όπως αποφάσεις γενικών συνελεύσεων των συγχωνευόμενων επιχειρήσεων,

κατάρτιση σύμβασης συγχωνεύσεως, αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των εμπλεκόμενων μερών,
τροποποίηση εταιρικών καταστατικών, δημοσίευση των εγκεκριμένων αποφάσεων και της συμβάσεως συγχώνευσης, κ.ά. Οι παραπάνω πράξεις διαφοροποιούνται άμεσα σύμφωνα με το στοιχείο της μεταβίβασης των περιουσιακών στοιχείων μέσω ειδικής ή καθολικής διαδοχής .

Στην περίπτωση της μεταβίβασης των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευόμενων επιχειρήσεων μέσω καθολικής διαδοχής τους από τη νέα εταιρία που προκύπτει, έχουμε τη συνένωση δύο ή περισσότερων νομικών προσώπων με αποτέλεσμα τη δημιουργία ενός ενιαίου νομικού προσώπου ως αποτέλεσμα της ένωσης των προγενέστερων συγχωνευθέντων εταιριών με βάση τους κανόνες του εταιρικού δικαίου. Η περίπτωση αυτή ονομάζεται γνήσια ή κατά κυριολεξία συγχώνευση επιχειρήσεων.

Στην αντίθεση περίπτωση, η συγχώνευση επιτυγχάνεται με διαφορετικό τρόπο υλοποίησης της συγχώνευσης. Έτσι, γίνονται ενέργειες προς επίτευξη αποτελεσμάτων αντίστοιχων της συγχώνευσης είτε μέσω της μετατροπής μιας εταιρίας από μια νομική μορφή σε άλλη (π.χ. από εταιρία περιορισμένης ευθύνης σε ανώνυμη εταιρία) και στην συνέχεια τη συγχώνευσή της με άλλη ανώνυμη εταιρία είτε με λύση και εκκαθάρισή μιας υφιστάμενης ανώνυμης εταιρίας και στην συνέχεια την εισφορά της περιουσίας που θα προκύψει από αυτή την διαδικασία σε μια υφιστάμενη ανώνυμη εταιρία είτε με τη μορφή εισφοράς κλάδου επιχείρησης σύμφωνα με το άρθρ. 4 του ν. 2166/1993. Οι ως άνω ενδεικτικές πράξεις συντελούν στο να αποκαλείται μια πράξη συγχώνευσης με τη χρήση αυτών ως καταχρηστική συγχώνευση .

Η διάκριση αυτή υφίσταται λόγω της μη ύπαρξης ενιαίου δικαίου για τη συγχώνευση επιχειρήσεων με ρυθμιστικούς κανόνες εταιρικού δικαίου προς ομοιόμορφη εφαρμογή σε κάθε κατηγορία νομικών προσώπων ή φυσικών προσώπων, καθώς μόνο με την καταχρηστική συγχώνευση είναι δυνατή η αντιμετώπιση της δυσκολίας αυτής στις εταιρίες όλων των μορφών, στις ατομικές επιχειρήσεις, κ.ά. .

Από τις διαφορές που εμφανίζουν οι δύο αυτές περιπτώσεις, η κυριότερη αυτών συνίσταται ουσιαστικά στο γεγονός ότι στην καταχρηστική συγχώνευση έχουμε συνένωση εταιρικών περιουσιών και δεν έχουμε εξαρχής συνένωση των νομικών προσώπων των εμπλεκόμενων εταιριών, ενώ στην γνήσια συγχώνευση έχουμε συνένωση των νομικών προσώπων των εμπλεκόμενων εταιριών και κατ' επέκταση, έχουμε συνένωση των εταιρικών περιουσιών των συγχωνευθέντων μερών . Επίσης, η γνήσια συγχώνευση υπερτερεί της καταχρηστικής, καθώς μέσω αυτής (της γνήσιας συγχώνευσης) εξοικονομείται χρόνος και χρήμα, είτε από έξοδα (ιδιαίτερα μεταβιβάσεων) είτε από περιττές φορολογικές επιβαρύνσεις. Ακόμα, μια άλλη διαφορά που παρουσιάζουν είναι ότι η καταχρηστική συγχώνευση, που έχει ως συνέπεια τη λύση και την εκκαθάριση των συγχωνευόμενων επιχειρήσεων, μπορεί να είναι ενδεχομένως επιζήμια για τις συγχωνευόμενες επιχειρήσεις, καθώς η λύση θα οδηγήσει προσωρινά και σε παύση επιχειρηματικών δραστηριοτήτων και εργασιών. Τέλος, η κυριότερη διαφορά τους από την πλευρά των προσώπων που έχουν χρηματική απαίτηση (δανειστές-πιστωτές) από κάποιο από τα εμπλεκόμενα μέρη είναι ότι μετά τη γνήσια συγχώνευση εάν το άλλο μέρος (άλλη εταιρία) εμφανίζει

αυξημένες δανειακές υποχρεώσεις κινδυνεύουν να μην ικανοποιηθεί η απαίτησή τους.

Για το τελευταίο λόγο άλλωστε, η ισχύουσα νομοθεσία καθιστά δυνατή τη γνήσια συγχώνευση μόνο σε ορισμένες περιπτώσεις εταιρικών επιχειρήσεων υπό προϋποθέσεις και συγκεκριμένα, μεταξύ ανωνύμων εταιριών , μεταξύ εταιριών περιορισμένης ευθύνης , μεταξύ αγροτικών συνεταιρισμών του ίδιου βαθμού και μεταξύ αστικών συνεταιρισμών, συμπεριλαμβανομένων και των αστικών πιστωτικών συνεταιρισμών κατά το άρθρ. 5 παρ. 1 του ν. 2076/1992 (βλ. σχετ. άρθρ. 10 παρ. 4 του ν. 1667/1986 και άρθρ.7 του π.δ. 422/1987).

Πάντως, σχετικά με την παραπάνω διάκριση μεταξύ γνήσιας και καταχρηστικής συγχώνευσης, πρέπει να επισημανθεί ότι δεν καταγράφεται, ή μάλλον για την ακρίβεια αγνοείται, ολοκληρωτικά στο φορολογικό δίκαιο. Συγκεκριμένα, το ν.δ. 1297/1972, ο ν. 2166/1993 και ο ν. 2386/1996 (άρθρ. 7) δεν κάνουν καμία απολύτως διάκριση και τυγχάνουν εφαρμογής σε συγχωνεύσεις επιχειρήσεων οποιασδήποτε νομικής μορφής.

Τέλος, θέλοντας να εξετάσουμε τον τρόπο υλοποίησης συγχώνευσης μεταξύ ανωνύμων εταιριών, σύμφωνα με το άρθρ. 68 του κ.ν. 2190/1920 (όπως τροποποιήθηκε με το άρθρ. 9 του π.δ. 498/1987, που αποτελεί προσαρμογή του ελληνικού δικαίου στα άρθρ. 2, άρθρ. 3 παρ. 1 και άρθρ. 4 της Τρίτης Οδηγίας ΕΟΚ), ορίζεται ότι η “συγχώνευση ανωνύμων εταιριών πραγματοποιείται είτε με απορρόφηση, είτε με σύσταση νέας εταιρίας:

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

(II) Συγχώνευση με σύσταση νέας εταιρίας είναι η πράξη με την οποία δύο ή περισσότερες ανώνυμες εταιρείες, οι οποίες λύνονται χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση, μεταβιβάζουν σε ανώνυμη εταιρία, την οποία συνιστούν, το σύνολο της περιουσίας τους (ενεργητικό και παθητικό) έναντι απόδοσης, στους μετόχους τους, μετοχών εκδιδόμενων από την νέα εταιρία και, ενδεχομένως, ενός χρηματικού ποσού σε μετρητά προς συμψηφισμό μετοχών τις οποίες δικαιούνται. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% της ονομαστικής αξίας των μετοχών, που αποδίδονται στους μετόχους των λυομένων εταιριών, και αθροιστικά με την αξία των μετοχών αυτών την αξία της καθαρής θέσης της εισφερόμενης περιουσίας αυτών των εταιριών.”

Από τα παραπάνω, προκύπτει ότι η συγχώνευση μεταξύ ανωνύμων εταιριών δύναται να πραγματοποιηθεί είτε με απορρόφηση είτε με σύσταση νέας εταιρίας και η διαφορά των δύο αυτών τρόπων είναι ότι έχουν ως αποτέλεσμα τη δημιουργία ενός

νέου νομικού προσώπου που στην πρώτη περίπτωση προήλθε από την απορρόφηση μιας υφιστάμενης εταιρίας από την άλλη, ενώ στη δεύτερη περίπτωση προκύπτει από τη συνένωση των υφιστάμενων εταιριών .

Επίσης, τα εννοιολογικά στοιχεία που συναντώνται σε μια πράξη συγχώνευσης είναι:

(i) συμμετοχή και σύμπραξη προς μια τέτοια κατεύθυνση δύο ή περισσότερων υφιστάμενων ανωνύμων εταιριών,

(ii) αποτύπωση της σύμπραξης τους αυτής σε μια πράξη συγχώνευσης, είτε με απορρόφηση, είτε με σύσταση νέας εταιρίας,

(iii) λύση των υφιστάμενων εταιριών χωρίς εκκαθάριση, που υλοποιείται πριν την πράξη της συγχώνευσης,

(iv) μεταβίβαση του συνόλου της περιουσίας των υφιστάμενων ανωνύμων εταιριών στη νέα εταιρία, που είναι είτε η απορροφούσα εταιρία είτε η νέα εταιρία με σύσταση που προκύπτει,

(v) απόδοση στους μετόχους των συγχωνευθέντων εταιριών μετοχές, που εκδίδονται εξαιτίας της πράξης συγχώνευσης, με ενδεχόμενη επιπρόσθετη καταβολή ενός χρηματικού ποσού .

2.2 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΜΕ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ

Στην περίπτωση της συγχώνευσης με απορρόφηση, η απορροφούσα εταιρία διατηρεί την νομική προσωπικότητά της και αποκτά όλα τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις της απορροφώμενης επιχείρησης, που μετά από τη συγχώνευση παύει πλέον να υπάρχει ως ξεχωριστή επιχειρησιακή οντότητα. Η νέα εταιρία που δημιουργείται αποτελεί συνέχεια των δύο (ή ενδεχομένως, περισσότερων) υφιστάμενων επιχειρήσεων που συγχωνεύονται, οι οποίες παύουν πλέον την προηγούμενη νομική ύπαρξή τους, εκτός της μιας από αυτές και μέσω αυτής γίνονται μέρος ή μέρη της νέας εταιρίας.

Για την υλοποίηση μιας πράξης συγχώνευσης με απορρόφηση, όπως ορίζει το άρθρ. 69 του κ.ν. 2190/1920 (όπως τροποποιήθηκε με το άρθρ. 10 του π.δ. 498/1987, που αποτελεί προσαρμογή του ελληνικού δικαίου στα άρθρ. 1 παρ 1-2, άρθρ. 6 και άρθρ. 9 της Τρίτης Οδηγίας ΕΟΚ), τα διοικητικά συμβούλια των εταιριών που συγχωνεύονται θα πρέπει να καταρτίσουν με ευθύνη τους ένα γραπτό σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης.

Το σχέδιο αυτό πρέπει εννοιολογικά να εμπεριέχει τουλάχιστον τα ακόλουθα στοιχεία:

(i) Την ειδικότερη μορφή, την επωνυμία και την έδρα των εταιριών που συγχωνεύονται, καθώς και τον αριθμό τους μητρώου ανωνύμων εταιριών.

(ii) Τη σχέση ανταλλαγής των μετοχών και, ενδεχομένως, ένα συγκεκριμένο χρηματικό ποσό με μετρητά, το ύψος του οποίου καθορίζεται από το άρθρ. 68 του κ.ν. 2190/1920.

(iii) Τις διατυπώσεις παράδοσης των νέων μετοχών που εκδίδει η απορροφούσα εταιρία, αιτιολογώντας και επεξηγώντας τις όποιες λεπτομέρειες υφίστανται στο θέμα αυτό.

(iv) Την ημερομηνία από την οποία οι μετοχές, που παραδίδονται στους μετόχους της ή των απορροφούμενων εταιριών, παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της απορροφούσας εταιρίας, καθώς και κάθε ειδικό όρο σχετικό με το δικαίωμα αυτό.

(v) Την ημερομηνία από την οποία οι πράξεις της ή των απορροφούμενων εταιριών θεωρούνται, από λογιστική άποψη, ότι γίνονται για λογαριασμό της απορροφούσας εταιρίας και την τύχη των οικονομικών αποτελεσμάτων της ή των απορροφούμενων εταιριών, που θα προκύψουν από την ημερομηνία αυτή μέχρι την ημερομηνία ολοκλήρωσης της συγχώνευσης, όπως προβλέπεται στα άρθρ. 74-75 του κ.ν. 2190/1920.

(vi) Τα δικαιώματα που εξασφαλίζει η απορροφούσα εταιρία στους μετόχους που έχουν ειδικά δικαιώματα στην ή στις απορροφούμενες εταιρείες, καθώς και στους κατόχους άλλων τίτλων, πλην μετόχων, ή τα μέτρα που προτείνονται γι' αυτούς.

(vii) Όλα τα ιδιαίτερα πλεονεκτήματα που, ενδεχομένως παρέχονται στα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στους τακτικούς ελεγκτές των συγχωνευόμενων εταιριών.

Επιπρόσθετα, το τελικό σχέδιο σύμβασης της συγχώνευσης υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας, όπως ορίζονται με το άρθρ. 7β του κ.ν. 2190/1920 (καταχώριση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών και δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως), από τις συγχωνευόμενες εταιρείες δύο τουλάχιστον μήνες πριν από την ημερομηνία συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης, που καλείται να αποφασίσει για το σχέδιο αυτό. Σε κάθε περίπτωση, με τη δημοσίευση του σχεδίου σύμβασης δε δημιουργούνται υποχρεώσεις λόγω υλοποίησης της συγχώνευσης, παρά μόνο μετά το πέρας των διαδικασιών επικύρωσης του σχεδίου .

Τέλος, στις υποχρεώσεις των διοικητικών συμβουλίων των συγχωνευόμενων εταιριών περιλαμβάνεται η κατάρτιση λεπτομερής έκθεσης, όπου επεξηγείται αναλυτικά και εμπειριστατωμένα, τόσο από νομική, όσο και από οικονομική πλευρά, η σκοπιμότητα, εφικτότητα και χρησιμότητα του σχεδίου σύμβασης της συγχώνευσης με απορρόφηση και ειδικότερα, της σχέσης ανταλλαγής μετοχών της ή των απορροφούμενων εταιριών προς τις μετοχές που εκδίδει η απορροφούσα εταιρία .

2.3 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΜΕ ΣΥΣΤΑΣΗ ΝΕΑΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Η συγχώνευση μεταξύ ανωνύμων εταιριών δύναται να πραγματοποιηθεί, πέρα από τη διαδικασία με απορρόφηση, με σύσταση νέας εταιρίας. Στην περίπτωση της

συγχώνευσης με σύσταση νέας εταιρίας, η νέα εταιρία που δημιουργείται αποτελεί συνέχεια των δύο ή περισσότερων υφιστάμενων επιχειρήσεων (που λύονται, αλλά δεν υφίστανται εκκαθάριση), οι οποίες παύουν πλέον την προηγούμενη νομική ύπαρξή τους . Η νέα εταιρία, που συγκροτείται με νέο καταστατικό, λαμβάνει ως μετόχους της, τους μετόχους των προγενέστερων συγχωνευόμενων εταιριών και έχει ως περιουσία τις περιουσίες των εν λόγω επιχειρήσεων .

Προφανώς, η συγχώνευση με σύσταση νέας εταιρίας δεν έχει καμιά σχέση με την περίπτωση όπου δύο ή περισσότερες εταιρίες διαθέτουν από κοινού ένα συγκεκριμένο κεφάλαιο και ιδρύουν μια νέα εταιρία ως κοινοπραξία με σύμπραξη κεφαλαίων σε νέες επιχειρηματικές δραστηριότητες (“joint-venture”). Γιατί στην τελευταία περίπτωση, τα ιδρυτικά μέλη και το νομικό πρόσωπο που δημιουργείται ως νέα εταιρία διατηρούν αυτοτελή νομική οντότητα και περιουσιακή αυτοτέλεια, ενώ κάτι τέτοιο δεν υφίσταται στην περίπτωση της συγχώνευσης με σύσταση νέας εταιρίας .

Περαιτέρω στοιχεία για τη συγχώνευση με σύσταση νέας ανώνυμης εταιρίας, ορίζονται από το άρθρ. 80 του κ.ν. 2190/1920 (όπως τροποποιήθηκε με το άρθρ. 13 του π.δ. 498/1987, που αποτελεί προσαρμογή του ελληνικού δικαίου στο άρθρ. 23 της Τρίτης Οδηγίας ΕΟΚ), κατά το οποίο τα άρθρα 69-77 του κ.ν. 2190/1920 (που καθορίζουν με λεπτομέρειες τις διαδικασίες της συγχώνευσης με απορρόφηση) εφαρμόζονται, με την επιφύλαξη της εφαρμογής του άρθρ. 4α, και στη συγχώνευση με σύσταση νέας εταιρίας. Προφανώς, για την εφαρμογή της διάταξης αυτής σαν απορροφούμενες εταιρείες εννοούνται οι εταιρείες που εξαφανίζονται και σαν απορροφούσα εταιρία εννοείται η νέα εταιρία .

Τέλος, η σημαντικότερη διαφορά που υφίσταται στην περίπτωση της συγχώνευσης με σύσταση νέας εταιρίας με τη συγχώνευση με απορρόφηση, είναι ότι στην πρώτη, η επικύρωση του σχεδίου σύμβασης της συγχώνευσης πρέπει να εμπεριέχει και ολόκληρο το καταστατικό της νέας εταιρίας που δημιουργείται και θα πρέπει να ψηφιστεί από τις γενικές νων εταιριών.

2.4 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ

Η διαδικασία της συγχώνευσης μεταξύ Α.Ε. που μεν για τη συγχώνευση με απορρόφηση ορίζεται από τα άρθρα 68-78 του Ν.2190/1920 δε για τη συγχώνευση με σύσταση νέας εταιρίας από το άρθρο 80 του ίδιου νόμου, είναι η ακόλουθη:

2.4.1. Κατάρτιση σχεδίου σύμβασης

Τα διοικητικά συμβούλια των συγχωνευόμενων εταιριών συνέρχονται σε ιδιαίτερη συνεδρίαση όπου αποφασίζουν τη συγχώνευση (με απορρόφηση ή με σύσταση νέας εταιρίας ή με εξαγορά)καταρτίζουν εγγράφως το σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης και εξουσιοδοτούν ένα μέλος του για τις σχετικές διαπραγματεύσεις και υπογραφές

Επιπλέον το διοικητικό συμβούλιο συντάσσει έκθεση δικαιολογούσα τη συγχώνευση

Ο νόμος δεν διευκρινίζει αν η συνεδρίαση του διοικητικού συμβούλιου των συγχωνευόμενων εταιρειών σε χωριστές συνεδριάσεις.

Το ελάχιστο περιεχόμενο του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης πρέπει να περιέχει τα ακόλουθα στοιχεία:

1. Την ειδικότερη μορφή, την επωνυμία και την έδρα των εταιρειών που συγχωνεύονται, καθώς και τον αριθμό μητρώου τους.
2. Τη σχέση ανταλλαγής των μετοχών και ενδεχομένως το ύψος του χρηματικού ποσού από το άρθρο 68 του Ν.2190/1920
3. Τις διατυπώσεις παράδοσης των νέων μετόχων που εκδίδει η απορροφούσα εταιρεία
4. Την ημερομηνία από την οποία οι μετοχές που παραδίδονται στους μετόχους της ή των απορροφημένων εταιρειών, παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της εταιρείας της απορροφούσας εταιρείας, καθώς και κάθε ειδικό όρο σχετικά με το δικαίωμα αυτό.
5. Την ημερομηνία από την οποία οι πράξεις της ή των απορροφημένων εταιρειών θεωρούνται, από λογική άποψη ότι γίνονται για λογαριασμό της απορροφούσας εταιρείας και την τύχη των οικονομικών αποτελεσμάτων της ή των απορροφημένων εταιρειών, που θα προκύψουν από την ημερομηνία αυτή, μέχρι την ημερομηνία ολοκλήρωσης της συγχώνευσης όπως προβλέπεται στα άρθρα 74 και 75 του Ν.2190/1920
6. Τα δικαιώματα που εξασφαλίζει η απορροφούσα εταιρεία στους μετόχους που έχουν ειδικά δικαιώματα, στην ή στις απορροφημένες εταιρείες καθώς και στους κατόχους άλλων τίτλων πλην μετοχών, ή τα μέτρα που προτείνονται για αυτούς

Όλα τα ιδιαίτερα πλεονεκτήματα που ενδεχομένως παρέχονται στα μέλη του Δ.Σ. και στους τακτικούς ελεγκτές των συγχωνευμένων εταιρειών

Πέρα από το σχέδιο της σύμβασης συγχώνευσης, το Δ.Σ. της κάθε μιας από της συγχωνευμένες εταιρείες, οφείλει να καταρτίσει λεπτομερή έκθεση στην οποία θα εξηγείται και θα δικαιολογείται από νομική και οικονομική άποψη, το σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης και ειδικότερα η σχέση ανταλλαγής των μετοχών, της των απορροφημένων εταιρειών, προς τις μετοχές που εκδίδει η απορροφούσα εταιρεία.

Το σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης μαζί με την έκθεση του Δ.Σ. υποβάλλονται από κάθε μια συγχωνευόμενη εταιρεία στη νομαρχία ή στο υπουργείο εμπορίου, κατά περίπτωση, για καταχώρηση στο μητρώο Α.Ε. και παράλληλα μόνο το σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης δημοσιεύεται και στην εφημερίδα της κυβέρνησης(Φ.Ε.Κ.) μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την ολοκλήρωση των διατυπώσεων αυτών, δημοσιεύεται σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα, περίληψη του σχεδίου σύμβασης της συγχώνευσης.

2.4.2. Εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευμένων εταιρειών από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.2190/1920

Η επιτροπή αυτή ορίζεται έπειτα από κοινή αίτηση των συγχωνευμένων εταιρειών που υποβάλλεται στο υπουργείο εμπορίου ή στις κατά τόπους νομαρχίες όπου υπάγονται οι συγχωνευμένες εταιρείες. Αν αυτές υπάγονται στην ίδια νομαρχία, η αίτηση υποβάλλεται στην οικεία νομαρχία αν όμως υποβάλλονται σε διαφορετικές νομαρχίες ή στο υπουργείο εμπορίου, τότε η αίτηση υποβάλλεται απευθείας στο υπουργείο εμπορίου.

Επιπλέον της εκτίμησης της περιουσίας των συγχωνευμένων εταιρειών, η επιτροπή εξετάζει τους όρους, που περιλαμβάνονται στο σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης, καθώς επίσης και αν η σχέση ανταλλαγής των μετοχών μεταξύ απορροφούσας εταιρείας(που εκδίδει τις μετοχές)και απορροφημένων εταιρειών(η απορροφημένης)είναι δίκαιη και λογική. Πάντως σύμφωνα με τον υπαριθμό Κ3/40234/1988 έγγραφο του υπουργείου εμπορίου οι Γ.Σ. των εταιρειών που συμμετέχουν στη συγχώνευση,έχουν την ευχέρεια να αποδεχθούν την εκτίμηση της σχέσης ανταλλαγής των μετοχών που έγινε, είτε από τα Δ.Σ. των εταιρειών αυτών, είτε από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.2190/1920με την προϋπόθεση όμως ότι η εκτίμηση της απορροφημένης εταιρείας δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από εκείνη της παραπάνω μετατροπής.

1. Εξασφάλιση των πιστωτών

Μέσα σε ένα (1) μήνα από τη δημοσίευση της περίληψης του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα, οι πιστωτές των συγχωνευόμενων Α.Ε., έχουν δικαίωμα να ζητήσουν και να λάβουν επαρκείς εγγυήσεις εφόσον η οικονομική κατάσταση των εταιρειών αυτών καθιστά απαραίτητη την προστασία αυτή και οι πιστωτές δεν έλαβαν τέτοιες εγγυήσεις.

Κάθε διαφορά που θα προκύψει από την αξίωση των πιστωτών ωθούν επαρκείς εγγυήσεις ,τους παρέχεται δικαίωμα να προβάλλουν εγγράφως αντιρρήσεις κατά της συγχώνευσης που κοινοποιούνται στις συγχωνευόμενες.

Πάντως παρά τις αντιρρήσεις αυτές και κατόπιν της αίτησης της ή των συγχωνευόμενων Α.Ε. το Πρωτοδικείο της έδρας αυτών, μπορεί κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων, να επιτρέψει τη συγχώνευση, αν κρίνει ότι, οι αντιρρήσεις δεν είναι δικαιολογημένες

2. Έγκριση από τις γενικές συνελεύσεις των συγχωνευόμενων εταιρειών του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης.

Είκοσι (20) τουλάχιστον , ημέρες μετά τη συντέλεση της δημοσιότητας του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης, οι γενικές συνελεύσεις σε μια από τις συγχωνευόμενες Α.Ε. συνέρχονται για να εγκρίνουν το σχέδιο καθώς και τις αντίστοιχες τροποποιήσεις των καταστατικών τους(κυρίως την τροποποίηση των άρθρων για το μετοχικό κεφάλαιο της απορροφούσα και των απορροφουμένων).

Η απόφαση των γενικών συνελεύσεων λαμβάνεται με βάση τα αυξημένα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας (παρ.3και αρθ.29 και παρ.2αρθ 31 του Ν.2190/1920)Αν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετόχων, απαιτείται και απόφαση των γενικών συνελεύσεων των μετόχων κάθε ιδιαίτερης κατηγορίας μετόχων εφόσον βέβαια θίγονται τα δικαιώματά τους.

Κάθε μέτοχος δικαιούται να λαμβάνει γνώση, του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης, των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων μετά των εκθέσεων διαχείρισης του Δ.Σ. των τριών(3) τελευταίων των συγχωνευόμενων εταιρειών, καθώς και των δικαιολογούντων τη συγχώνευση εκθέσεων του Δ.Σ. και τέλος της έκθεσης της επιτροπής του άρθρου 9 του Ν.2190/1920.

Κατάρτιση της σύμβασης συγχώνευσης

Η σύμβαση συγχώνευσης κατά ρητή αξίωση του νόμου, καταρτίζεται παρουσία συμβολαιογράφου .Στη συμβολαιογραφική σύμβαση συγχώνευσης την οποία υπογράφουν οι εξουσιοδοτημένοι εκπρόσωποι των συγχωνευόμενων εταιρειών στην οποία περιλαμβάνεται και το καταστατικό της απορροφούσας εταιρείας επισυνάπτονται τα ακόλουθα έγγραφα:

- Κυρωμένα αντίγραφα των πρακτικών γενικών συνελεύσεων των συγχωνευόμενων εταιρειών σχετικά με την έγκριση της συγχώνευσης και του καταστατικού της απορροφούσας.
- Υπογραμμένο από τα εξουσιοδοτημένα πρόσωπα των συγχωνευόμενων Α.Ε. αντίγραφο του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης
- Ένα Φ.Ε.Κ., στο οποίο δημοσιεύθηκε η ανακοίνωση για την καταχώρηση του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης στο μητρώο Α.Ε. και ένα φύλλο της ημερήσιας οικονομικής εφημερίδας στην οποία δημοσιεύθηκε περίληψη του σχεδίου αυτού.
- Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/86, ότι δεν προβλήθηκαν αντιρρήσεις από τους πιστωτές ή ότι οι τυχούσες προκληθείσες επιλύθηκαν
- Αντίγραφο έκθεσης της επιτροπής του άρθρου 9 του Ν.2190/1920
- Κυρωμένα αντίγραφα των πρακτικών των διοικητικών συμβουλίων των συγχωνευόμενων Α.Ε. με τα οποία εξουσιοδοτήθηκαν τα πρόσωπα που υπογράφουν τη συμβολαιογραφική σύμβαση συγχώνευσης
- Διαφορές βεβαιώσεις αρμόδιων Αρχών(επιμελητήριο Δ.Ο.Υ).

Δημοσιότητα της σύμβασης συγχώνευσης

Η συμβολαιογραφική σύμβαση υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β του Ν.2190/1920, δηλαδή καταχωρείται στο μητρώο Α.Ε. κάθε μιας από

τις συγχωνευόμενες εταιρείες και δημοσιεύεται στο Φ.Ε.Κ.(ανακοίνωση –περίληψη για την καταχώρηση στο Μ.Α.Ε.),επίσης από κάθε μια από τις συγχωνευόμενες Α.Ε.

Από τη συντέλεση της παραπάνω δημοσιότητας και κυρίως με την καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε.(αφού η δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. είναι επικουρικού χαρακτήρα)ολοκληρώνεται η συγχώνευση.

2.5 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΜΕ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ Α.Ε. ΑΠΟ ΑΛΛΗ Α.Ε. ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΕΙ ΤΟ 100% ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ

Η απορρόφηση Α.Ε. από άλλη Α.Ε. που κατέχει το 100% των μετοχών της υπόκειται στις διατάξεις των άρθρων 69-77, με εξαίρεση τις διατάξεις των άρθρων 69 § 2 περιπτώσεις β', γ' και δ',69 § 4, 71,73 § 1 περιπτώσεις δ' και ε', 75 §1 περίπτωση β' και 76. Πρόκειται για συγχώνευση με απορρόφηση, αφού η απορροφούμενη εταιρεία μεταβιβάζει το σύνολο της περιουσίας της στην απορροφούσα και λύεται χωρίς να ακολουθεί στάδιο εκκαθάρισεως.

Η διαδικασία που εφαρμόζεται είναι αυτή που προβλέπεται και για τη περίπτωση συγχώνευσης Α.Ε. με κάποιες εξαιρέσεις. Έτσι :

Στο Σ.Σ.Σ. δεν περιέχονται τα στοιχεία για τη σχέση ανταλλαγής των μετοχών, για τις διατυπώσεις παραδόσεως των νέων μετοχών της απορροφούσας στους μετόχους της απορροφούμενης και για την ημερομηνία από την οποία οι μετοχές αυτές παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της απορροφούσας εταιρείας. Όλα αυτά τα στοιχεία παραλείπονται γιατί με την επερχόμενη συγχώνευση, η απορροφούσα εταιρεία δεν αυξάνει το κεφάλαιο της και άρα δεν εκδίδει νέες μετοχές.

Τα Δ.Σ. των συγχωνευόμενων εταιρειών δεν χρειάζεται να συντάξουν την προβλεπόμενη έκθεση, όπου δικαιολογείται από νομική και οικονομική άποψη η συγχώνευση και ειδικά η σχέση ανταλλαγής μετοχών.

Δεν γίνεται εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευόμενων εταιρειών. Μόνο σε περίπτωση που εφαρμόζονται οι ευεργετικές διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972 είναι αναγκαία η εκτίμηση της περιουσίας των περιουσιακών στοιχείων.

Οι μέτοχοι της απορροφούμενης εταιρείας δεν γίνονται μέτοχοι της απορροφούσας εταιρείας εφόσον οι μετοχές της πρώτης εταιρείας ανήκουν ήδη κατά κυριότητα στους μετόχους της δεύτερης.

Τα μέλη του Δ.Σ. της απορροφούμενης εταιρείας και η Επιτροπή Εμπειρογνομόνων δεν έχει ευθύνη έναντι των μετόχων της απορροφούμενης και τρίτων.

Μπορεί να παραληφθεί η απόφαση της γενικής συνελεύσεως για έγκριση του Σ.Σ.Σ. εφόσον : **A)** Η δημοσιότητα του Σ.Σ.Σ. πραγματοποιείται, από κάθε μια από τις συγχωνευόμενες εταιρείες, ένα μήνα πριν την έναρξη των αποτελεσμάτων της πράξεως της απορροφήσεως. **B)** Όλοι οι μέτοχοι της απορροφούσας εταιρείας έχουν το δικαίωμα, ένα μήνα πριν τη έναρξη των αποτελεσμάτων της πράξεως της απορροφήσεως να λάβουν γνώση του Σ.Σ.Σ., των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και της εκθέσεως διαχειρίσεως του Δ.Σ. των τριών τελευταίων ετών.

2.6 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΜΕ ΕΞΑΓΟΡΑ Α.Ε. ΑΠΟ ΑΛΛΗ Α.Ε.

Στην εξαγορά Α.Ε. από άλλη Α.Ε. εφαρμόζονται, κατάλληλα προσαρμοσμένες, οι διατάξεις των άρθρων 69-77 του Κ.Ν. 2190/1920, που ρυθμίζουν τη συγχώνευση με απορρόφηση. Έτσι :

1. Στο Σ.Σ.Σ. **α)** δεν θα αναφέρεται η σχέση ανταλλαγής των μετοχών, αλλά η τιμή στην οποία εξαγοράζονται οι μετοχές της εξαγοραζόμενης εταιρείας. **β)** δεν θα καθορίζεται η διαδικασία και οι διατυπώσεις ανταλλαγής των παλαιών με νέες μετοχές, αλλά θα αναφέρεται μόνο ότι οι μετοχές της εξαγοραζόμενης εταιρείας παραδίδονται από τους κατόχους τους στην εξαγοράζουσα και ακυρώνονται. **γ)** δεν περιληφθεί ο ειδικός όρος για την ημερομηνία από την οποία οι νέες μετοχές, που παραδίδονται στους μετόχους των συγχωνευόμενων εταιρειών, παρέχουν δικαίωμα στα κέρδη της απορροφούσας εταιρείας.
2. Στην Έκθεση της Επιτροπής Εμπειρογνομόνων πρέπει να αναφέρεται εάν το αντίτιμο για την εξαγορά των μετοχών που έχει συμφωνηθεί είναι δίκαιο και λογικό.
3. Για την εφαρμογή της εξαγοράς απαιτείται η έγκριση της γενικής συνελεύσεως των μετοχών κάθε μιας από τις μετέχουσες στην εξαγορά εταιρείες.

Ιδιαίτερα Χαρακτηριστικά της Εξαγοράς:

- Στην εξαγορά Α.Ε. (εξαγοραζόμενης) από άλλη Α.Ε. (εξαγοράζουσα) δεν υπάρχει αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της δεύτερης (εξαγοράζουσας).

- Η εξαγοράζουσα δεν εκδίδει νέες μετοχές αφού δε συντελείται αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου.

- Οι μέτοχοι της ή των εξαγοραζόμενων εταιρειών δε γίνονται μέτοχοι της εξαγοράζουσας γιατί με την τελείωση της εξαγοράς, παραδίδουν τις μετοχές τους προς ακύρωση και λαμβάνουν το συμφωνηθέν αντίτιμο χωρίς να δημιουργείται καμία νέα σχέση με την εξαγοράζουσα.

- Οι μετοχές της εξαγοραζόμενης εταιρείας ακυρώνονται και οι μέτοχοι της λαμβάνουν χρήματα των μετοχών τους που χάνουν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν.2166/93, ΤΟΥ ΝΔ 1297/73 ΚΑΙ ΤΟΥ ΚΝ 2190/20

3.1 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν.2166/93

Η συγχώνευση ανωνύμων εταιρειών, πέρα από επιλογή στρατηγικής, αποτελεί αυτοτελώς ένα εγχείρημα με μείζονα οικονομική σημασία, που προϋποθέτει από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις την προσεχτική εξέταση του ευρύτερου νομοθετικού πλαισίου, προτού επιλέξουν τον τρόπο με τον οποίον θα επιχειρήσουν την μεταξύ τους συγχώνευση.

Και αυτό γιατί η διαδικασία της συγχώνευσης δεν διέπεται αποκλειστικά από τον νόμο περί ανωνύμων εταιρειών. Για την ακρίβεια μάλιστα, η πρακτική εφαρμογή των διατάξεων του νόμου 2190/1920, σε σχέση με την διαδικασία συγχώνευσης, εμφανίζεται ιδιαίτερα περιορισμένη, καθώς προτιμούνται οι διατάξεις είτε του νόμου 1297/1972 είτε, κυρίως, του 2166/1993, ο οποίος προσφέρει πολλά συγκριτικά πλεονεκτήματα, με αποτέλεσμα οι διατάξεις του να αποτελούν το κύριο νομικό πεδίο εφαρμογής για κάθε μορφή συγχώνευσης.

Βασικά μειονεκτήματα της συγχώνευσης ανωνύμων εταιρειών με βάση τον 2190/1920 είναι η διενέργεια του ελέγχου από την επιτροπή του άρθρου 9 του ίδιου νόμου, η έλλειψη της ευχέρειας σχηματισμού αφορολόγητων αποθεματικών ως κινήτρου για την συγχώνευση και η υποχρέωση καταβολής φόρου μεταβίβασης ακινήτων αλλά και φόρου υπεραξίας επί της περιουσίας της απορροφούμενης επιχείρησης.

Συγκριτικά, η συγχώνευση εταιρειών υπό την ισχύ των διατάξεων του νόμου 2166/1993 απαιτεί καταρχήν την απλή διαπίστωση της περιουσίας των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων σε λογιστικές αξίες, όπως αυτές εμφανίζονται στα βιβλία τους. Αρκεί δηλαδή η επίκληση των νομίμων δικαιολογητικών, τιμολογίων και συμβολαίων σε σχέση με τα υπάρχοντα περιουσιακά στοιχεία, χωρίς να υπολογίζεται συγκριτικά από την ελεγκτική αρχή η πραγματική αξία του καθενός, δηλαδή χωρίς να αποτιμάται η αξία τους στις τρέχουσες τιμές σε σχέση με τις αγοραίες αξίες ακινήτων, τα τρέχοντα επιτόκια σε σχέση με τις απαιτήσεις κτλ.

Πρακτικά αυτό σημαίνει, ότι από τον διαπιστωτικό έλεγχο της περιουσίας των συγχωνευομένων εταιρειών, που διενεργείται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή και από την Επιτροπή του άρθρου 9 του νόμου 2190/20, δεν προκύπτει υπεραξία, συνιστάμενη στη διαφορά ανάμεσα στη λογιστική και την πραγματική αξία των περιουσιακών στοιχείων, και κατά συνέπεια δεν τίθεται θέμα φορολόγησης για τον λόγο αυτό.

Εξάλλου, το άρθρο 3 του 2166/93 ορίζει ρητώς, ότι η εισφορά και η μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων, κάθε σχετική πράξη ή συμφωνία που αφορά την εισφορά ή μεταβίβαση στοιχείων ενεργητικού ή παθητικού ή άλλων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, καθώς και κάθε άλλη συμφωνία.

ή πράξη που απαιτείται για τον μετασχηματισμό ή τη σύσταση της νέας εταιρίας, απαλλάσσονται από κάθε φόρο, τέλος χαρτοσήμου ή οποιοδήποτε άλλο τέλος υπέρ του Δημοσίου.

Κατ' αυτόν τον τρόπο, ο Ν.2166/93 παρέχει απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτων (χωρίς μάλιστα να απαιτούνται οι προϋποθέσεις που τάσσει Το Ν.Δ.1297/72), τον φόρο εισφοράς και μεταβίβασης κάθε κινητού, όπως τα αυτοκίνητα, καθώς και για την ίδια την σύμβαση σύστασης της νέας εταιρίας. Το ίδιο ισχύει σε σχέση και με την δημοσίευση στο Τεύχος Ανωνύμων Εταιριών της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως και την μεταγραφή των σχετικών πράξεων.

Εξαιρέση από την απαλλαγή φόρου μεταβίβασης σε σχέση με τα ακίνητα αποτελεί η περίπτωση που αυτά εισφέρονται για την κάλυψη του απαιτούμενου κεφαλαίου της νέας εταιρίας από τρίτο φυσικό ή νομικό πρόσωπο που θα μετέχει σε αυτήν.

Ένα από τα σημαντικότερα πλεονεκτήματα που προσφέρει ο νόμος 2166/93 σε σχέση με την συγχώνευση εταιριών, είναι ότι τα αφορολόγητα αποθεματικά που έχει σχηματίσει η συγχωνευόμενη εταιρεία με βάση τους ορισμούς των αναπτυξιακών νόμων δεν υπάγονται σε φορολογία κατά τον χρόνο της συγχώνευσης, εφόσον μεταφέρονται στον λογαριασμό αποθεματικών της νεοσύστατης ή απορροφούσας εταιρίας.

Το αφορολόγητο αποθεματικό συνίσταται στο ποσό το οποίο εκπίπτει από τα κέρδη χρήσεως μιας εταιρίας, εφόσον αυτή αποδείξει ότι προέβη σε κάποιες παραγωγικές επενδύσεις. Το ποσό αυτό βέβαια δεν μπορεί να διανεμηθεί ή να κεφαλαιοποιηθεί, αλλά παραμένει δεσμευμένο στον ειδικό λογαριασμό αποθεματικού, με αντάλλαγμα την αναγνώριση του αφορολόγητου του. Με βάση την διάταξη του άρθρου 3 παράγραφος 4 του 2166/93, τα ειδικά αυτά αφορολόγητα αποθεματικά των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων, καθώς και οι αφορολόγητες κρατήσεις εκ των κερδών δεν φορολογούνται, εφόσον μεταφέρονται και εμφανίζονται αυτούσια σε ειδικούς λογαριασμούς στην εταιρεία που θα προκύψει από την συγχώνευση.

Αντιθέτως, σε περίπτωση απορρόφησης θυγατρικής ανώνυμης από την μητρική της, η οποία κατέχει ήδη μέρος ή το σύνολο των μετοχών της, το μετοχικό κεφάλαιο της απορροφούμενης εταιρίας αποσβένεται μεν με βάση την συμμετοχή της μητρικής, ωστόσο η τελευταία δεν μπορεί να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα της το υπερβάλλον της συμμετοχής της, δηλαδή το ποσό που πλεονάζει σε σχέση με την ονομαστική αξία των μετοχών της απορροφούμενης θυγατρικής. Λογιστικά, το ποσό αυτό, εφόσον αντιπροσωπεύει υπεραξία επιχείρησης (Goodwill) καταχωρείται ως τέτοια και αποσβένεται εντός πενταετίας, διαφορετικά καταχωρείται ως έκτακτη ζημία.

Ιδιαίτερη σημασία τέλος έχει το πλαίσιο των δυνατοτήτων μετασχηματισμού εταιριών που παρέχει ο νόμος 2166/93, καθώς, πέραν από την συγχώνευση ανωνύμων εταιριών, οι διατάξεις του επιτρέπουν την μετατροπή ή συγχώνευση κάθε μορφής επιχειρήσεων με έδρα στην Ελλάδα σε ημεδαπή ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης και επιπλέον την απορρόφηση επιχειρήσεων οιασδήποτε μορφής από υφιστάμενη ή νεοϊδρυόμενη ημεδαπή ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης, τη στιγμή

που ο νόμος 2190/20 περιορίζεται αποκλειστικά στην πρόβλεψη της δυνατότητας συγχώνευσης ανωνύμων εταιρειών μεταξύ τους.

Τα κύρια χαρακτηριστικά του ν. 2166/1993 για τις μετατροπές και συγχωνεύσεις επιχειρήσεων που γίνονται με τις διατάξεις του νόμου αυτού είναι τα εξής:

1. Οι διατάξεις των άρθρων 1 έως 5 του ν. 2166/1993 έχουν εφαρμογή επί όλων εν γένει των επιχειρήσεων που θέλουν να μετατραπούν ή συγχωνευθούν σε ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης, ανεξάρτητα από το αντικείμενο των εργασιών τους.

Προϋπόθεση όμως απαραίτητη είναι όπως οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις πρέπει να τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και να έχουν συντάξει τουλάχιστον έναν ισολογισμό για δωδεκάμηνο ή μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.

2. Η εκτίμηση της περιουσιακής κατάστασης των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων για τον προσδιορισμό του εισφερόμενου κεφαλαίου αυτών, δεν γίνεται από την Επιτροπή του άρθρου 9 του ν. 2190/1920

Μετά τη λήψη απόφασης των αρμοδίων οργάνων για τον μετασχηματισμό, συντάσσεται απογραφή και ισολογισμός της μετασχηματιζόμενης επιχείρησης. Τα στοιχεία του ισολογισμού αυτού θα αποτελέσουν στοιχεία ισολογισμού της νέας εταιρίας που θα προέλθει από τον μετασχηματισμό. Όλες οι συναλλαγές που θα διενεργηθούν μετά την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού μετασχηματισμού, θεωρούνται διενεργούμενες για λογαριασμό της νέας εταιρίας. Επομένως οι μετατρεπόμενες ή συγχωνευόμενες επιχειρήσεις θα φορολογηθούν για το προκύψαν αποτέλεσμα με βάση τον κλεισθέντα ισολογισμό μετασχηματισμού.

3. Για τον μετασχηματισμό δεν απαιτείται αυξημένο κεφάλαιο, αλλά αυτό που προβλέπεται από τις διατάξεις του ν. 2190/1920 για τη σύσταση ανώνυμης εταιρίας ή από το ν. 3190/1955 για τη σύσταση ΕΠΕ ήτοι € 7.343.945,00 και 2.230.483,00 €, αντίστοιχα.

4. Οι μετοχές της νέας εταιρίας που θα εκδοθούν για το εισφερόμενο κεφάλαιο μπορεί να είναι ανώνυμες ή ονομαστικές και δεν υπάρχει χρονικός περιορισμός για τη μεταβίβαση αυτών. Το ίδιο ισχύει και για τα εταιρικά μερίδια που θα εκδοθούν από εταιρία περιορισμένης ευθύνης.

5. Παρέχεται το δικαίωμα μεταφοράς του ακάλυπτου ποσού ζημίας των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων στη νέα εταιρία και συμψηφισμού του ποσού αυτής κατά το μέρος που αναγνωρίζεται φορολογικά με τα κέρδη που θα προκύψουν στη νέα εταιρία.

Ειδικότερα από τα άρθρα 1 έως και 5 του κοινοποιούμενου νόμου προβλέπονται τα εξής:

3.1.1 Μετασχηματισμοί επιχειρήσεων - Περιεχόμενο και πεδίο εφαρμογής

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού ορίζονται οι περιπτώσεις μετασχηματισμού επιχειρήσεων στις οποίες έχουν εφαρμογή τα άρθρα 1-5. Οι περιπτώσεις αυτές είναι οι εξής:

α. Μετατροπή ή συγχώνευση επιχειρήσεων εγκατεστημένων στην Ελλάδα οποιασδήποτε μορφής και αντικειμένου εργασιών, σε ημεδαπή ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης.

Από τις διατάξεις αυτές συνεπάγεται ότι, εκτός από τις ημεδαπές επιχειρήσεις, μπορούν πλέον να μετατραπούν ή να συγχωνευθούν σε ημεδαπή ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης και τα εγκατεστημένα στη χώρα μας με βάση τις διατάξεις του άρθρου 50 του κ.ν. 2190/20 και του άρθρου 57 του ν. 3190/1955 υποκαταστήματα αλλοδαπών ανωνύμων εταιριών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης, ενώ με τις διατάξεις του ν.δ. 1297/1972 δεν έχουν το δικαίωμα αυτό (799, 851/1988 γνωμοδοτήσεις της νομικής διεύθυνσης του υπουργείου οικονομικών). Επομένως, με βάση τις διατάξεις της περίπτωσης αυτής είναι δυνατή:

- Η μετατροπή επιχείρησης οποιασδήποτε μορφής και αντικειμένου εργασιών που είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα, σε ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης (όπως ατομικής επιχείρησης, προσωπικής εταιρίας, εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, συνεταιρισμού και αλλοδαπής επιχείρησης).

Σημειώνεται ότι οι διατάξεις των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/1993 δεν εφαρμόζονται σε περίπτωση μετατροπής ανώνυμης εταιρίας σε εταιρία περιορισμένης ευθύνης γιατί όπως αναφέρουμε πιο πάνω ο νόμος αυτός αποβλέπει στη δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων και όχι στη μετατροπή μεγάλων σε μικρές μονάδες.

- Η συγχώνευση επιχειρήσεων οποιασδήποτε μορφής εγκατεστημένων στην Ελλάδα, σε ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης.

β. Απορρόφηση επιχειρήσεων οποιασδήποτε μορφής και αντικειμένου εργασιών από υφιστάμενη ή νεοϊδρυόμενη ημεδαπή ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης. Δηλαδή, μπορεί να απορροφηθεί με τις ευεργετικές διατάξεις του κοινοποιούμενου νόμου ατομική επιχείρηση ή προσωπική εταιρία ή συνεταιρισμός ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης από υφιστάμενη κατά το χρόνο της απορρόφησης ανώνυμη εταιρία, παρά το γεγονός ότι η μορφή της συγχώνευσης αυτής δεν προβλέπεται από τις διατάξεις του κ.ν. 2190/20 (καταχρηστική). Επίσης, μπορεί να γίνει απορρόφηση ατομικής επιχ/σης, προσωπικής εταιρίας ή εταιρίας περιορισμένης ευθύνης από υφιστάμενη ΕΠΕ.

Επισημαίνει ότι, επειδή οι διατάξεις της παραγρ. 2 του άρθρου αυτού επιβάλλουν στις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις, στις οποίες ανήκει και η απορροφώσα ανώνυμη εταιρία ή ΕΠΕ να έχουν συντάξει προηγουμένως τουλάχιστον έναν ισολογισμό για δωδεκάμηνο ή μεγαλύτερο χρονικό διάστημα, προκύπτει ότι, εκτός από την απορροφούμενη επιχείρηση (ατομική, ομόρρυθμη εταιρία κ.λπ.) θα πρέπει και η απορροφώσα ανώνυμη εταιρία ή ΕΠΕ να έχει συντάξει πριν από το χρόνο απορρόφησης έναν τουλάχιστον ισολογισμό για δωδεκάμηνη ή μεγαλύτερη περίοδο.

γ. Συγχώνευση ανωνύμων εταιριών κατά την έννοια της παραγρ. 1 του άρθρου 68 του ν. 2190/1920, δηλαδή είτε με απορρόφηση μίας ή περισσότερων ανωνύμων εταιριών από υφιστάμενη ανώνυμη εταιρία είτε με σύσταση καινούργιας ανώνυμης εταιρίας. Επίσης, η συγχώνευση ανωνύμων εταιριών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 79 του κ.ν. 2190/20, δηλαδή εξαγορά μίας ή περισσότερων ανωνύμων εταιριών από υφιστάμενη ανώνυμη εταιρία.

δ. Διάσπαση ανωνύμων εταιριών κατά την έννοια της παρ. 1 του άρθρου 81 του κ.ν. 2190/20, η οποία πραγματοποιείται είτε με απορρόφηση, είτε με σύσταση νέων ανωνύμων εταιριών, είτε με απορρόφηση και σύσταση νέων εταιριών.

ε. Εισφορά από λειτουργούσα επιχείρηση, οποιασδήποτε νομικής μορφής, ενός ή περισσότερων κλάδων ή τμημάτων της σε λειτουργούσα ή νεοϊδρυόμενη ανώνυμη εταιρία. Στην περίπτωση αυτή, τόσο η ανώνυμη εταιρία στην οποία θα εισφερθεί ο κλάδος (ή κλάδοι) ή το τμήμα όσο και η εταιρία από την οποία αποσπάται ο κλάδος ή το τμήμα πρέπει, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου αυτού να έχουν ήδη συντάξει πριν από το χρόνο εισφοράς τουλάχιστον έναν ισολογισμό για δωδεκάμηνο ή μεγαλύτερο χρονικό διάστημα. Επίσης, μετά την εισφορά, η επιχείρηση που εισέφερε τον κλάδο ή τμήμα θα εξακολουθεί να λειτουργεί με τους υπόλοιπους κλάδους ή τμήματα αυτής και εφόσον πρόκειται για ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης, το μετοχικό ή εταιρικό κεφάλαιο, κατά περίπτωση, δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 343.945,00 € και 2.230.483,00 €, αντίστοιχα.

Οι πιο πάνω αναφερθείσες περιπτώσεις μετασχηματισμού των επιχειρήσεων εφαρμόζονται με τους όρους και προϋποθέσεις που ορίζονται στο νόμο, χωρίς κανένα περιορισμό ως προς το αντικείμενο εργασιών, σε αντίθεση με τις συγχωνεύσεις ή μετατροπές που πραγματοποιούνται με τις διατάξεις του ν.δ. 1297/1972, οι οποίες, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του νόμου αυτού, δεν εφαρμόζονται επί επιχειρήσεων των οποίων το αντικείμενο των εργασιών είναι κατά κύριο λόγο η κατασκευή ή η εκμετάλλευση πάσης φύσεως ακινήτων, πλην ξενοδοχειακών.

Επομένως, με τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του ν. 2166/1993 μπορούν να μετατραπούν ή να συγχωνευθούν και οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών (οικοδομικές), οι τεχνικές επιχειρήσεις, καθώς και οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκμετάλλευση ακινήτων (κτηματικές επιχειρήσεις).

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις πρέπει να τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας του ΚΒΣ και να έχουν συντάξει, κατά την ημέρα του μετασχηματισμού, τουλάχιστον έναν ισολογισμό για δωδεκάμηνο ή μεγαλύτερο χρονικό διάστημα. Επομένως, οι ατομικές επιχειρήσεις, οι προσωπικές εταιρίες κ.λπ. επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α ή Β κατηγορίας του ΚΒΣ, δεν μπορούν να μετατραπούν ή να συγχωνευθούν με βάση τις ευεργετικές διατάξεις του νόμου αυτού σε ανώνυμη εταιρία ή σε εταιρία περιορισμένης ευθύνης αλλά ούτε και να εισφέρουν κλάδο ή τμήμα τους σε ανώνυμη εταιρία. Αντιθέτως, οι πιο πάνω επιχειρήσεις με τα βιβλία Α ή Β κατηγορίας Κ.Β.Σ., μπορούν να μετατραπούν ή συγχωνευθούν σε ΑΕ ή ΕΠΕ με τις διατάξεις του ν.δ. 1297/1972.

Διευκρινίζεται ότι, επειδή ο νόμος δεν κάνει διάκριση για την υποχρεωτική ή μη τήρηση βιβλίων Γ κατηγορίας από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις, γίνεται δεκτό ότι μπορούν να μετατραπούν ή να συγχωνευθούν με τον κοινοποιούμενο νόμο και οι επιχειρήσεις που τηρούν προαιρετικά βιβλία Γ κατηγορίας του ΚΒΣ. Επίσης, απαραίτητη προϋπόθεση για τον μετασχηματισμό, όπως αυτό αναφέρθηκε και πιο πάνω, είναι ότι σε κάθε περίπτωση οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις πρέπει να έχουν συντάξει έναν τουλάχιστον ισολογισμό για δωδεκάμηνο ή μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.

Άρθρο 2

Εισφερόμενο κεφάλαιο - Μεταφορά ζημιάς

1. Με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, ο μετασχηματισμός των επιχειρήσεων πραγματοποιείται κατά παρέκκλιση των διατάξεων του κ.ν. 2190/1920 και του ν. 3190/1955 με λογιστική ενοποίηση των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων, όπως αυτά εμφανίζονται στον ισολογισμό που ειδικά συντάσσουν για τις ανάγκες του μετασχηματισμού, τα οποία και μεταφέρονται αυτούσια ως στοιχεία ισολογισμού της νέας εταιρίας. Η παρέκκλιση αυτή αφορά αποκλειστικά τις αξίες ενοποίησης των στοιχείων ενεργητικού - παθητικού των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων, σύμφωνα με την οποία, δεν υπόκεινται αυτές στην εκτίμηση της επιτροπής του άρθρου 9 του κ.ν. 2190/1920. Η παρέκκλιση αυτή δεν επεκτείνεται και στις τυπικές διαδικασίες σύστασης της ανώνυμης εταιρίας ή της ΕΠΕ, όπως της κατάρτισης με συμβολαιογραφικό έγγραφο του καταστατικού σε περίπτωση νεοϊδρυομένων ΑΕ ή ΕΠΕ ή της τροποποίησης του καταστατικού τους, της δημοσιότητας που προβλέπεται από τον κ.ν. 2190/1920 κ.λπ. Αντί της εκτίμησης, από την επιτροπή του άρθρου 9 του κ.ν. 2190/1920 από τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 3 του κοινοποιούμενου νόμου προβλέπεται ότι, η διαπίστωση του ύψους της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων, ενεργείται είτε από τον αρμόδιο για τη φορολογία τους προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., κατόπιν υποβολής σχετικής αίτησης, είτε από ορκωτό ελεγκτή.

Ειδικότερα, προκειμένου να γίνει ο μετασχηματισμός των επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις του κοινοποιούμενου νόμου, θα πρέπει κατ' αρχήν να ληφθεί σχετική απόφαση από τα αρμόδια όργανά τους για το μετασχηματισμό τους και του χρόνου κατάρτισης του ισολογισμού μετασχηματισμού. Στη συνέχεια, μετά τη λήψη της σχετικής απόφασης, θα πρέπει οι επιχειρήσεις που αποφάσισαν να συγχωνευθούν ή να μετατραπούν να προβούν σε απογραφή της περιουσιακής τους κατάρτισης, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και στη σύνταξη ισολογισμού με ημερομηνία το χρόνο που αποφάσισαν τα αρμόδια όργανα των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων. Ο ισολογισμός αυτός συντάσσεται ειδικά για τις ανάγκες της συγχώνευσης ή μετατροπής και τα στοιχεία αυτού, μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας μετασχηματισμού, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του κ.ν. 2190/1920 και ν. 3190/1955, θα μεταφερθούν αυτούσια ως στοιχεία ισολογισμού έναρξης της προερχόμενης από τη μετατροπή ή συγχώνευση εταιρίας. Σε περίπτωση συγχώνευσης επιχειρήσεων μεταφέρονται ενοποιημένα τα στοιχεία των ισολογισμών των συγχωνευομένων επιχειρήσεων, στον ισολογισμό έναρξης της εταιρίας που προέρχεται από τη συγχώνευση αυτή.

Με την ως άνω διαδικασία που προβλέπουν οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 του κοινοποιούμενου νόμου για το μετασχηματισμό επιχειρήσεων, δεν διενεργείται σε καμία περίπτωση εκτίμηση των εισφερομένων περιουσιακών στοιχείων από την επιτροπή του άρθρου 9 του κ.ν. 2190/1920 και κατά συνέπεια κατά το μετασχηματισμό των επιχειρήσεων δεν προκύπτει υπεραξία για τα εισφερόμενα περιουσιακά στοιχεία. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παραγρ. 6 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι, όλες οι πράξεις, που διενεργούνται από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις μετά το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ του χρόνου σύνταξης του ισολογισμού μετασχηματισμού και του χρόνου ολοκλήρωσης της μετατροπής ή συγχώνευσης, θεωρούνται ότι ενεργούνται για λογαριασμό της προερχόμενης από τη μετατροπή ή συγχώνευση κ.λπ. νέας εργασίας, σε αντίθεση με αυτά που ισχύουν για τις μετατροπές ή συγχωνεύσεις που ενεργούνται με βάση το ν.δ. 1297/1972.

Τα ποσά των πιο πάνω πράξεων προβλέπεται ότι θα μεταφέρονται με συγκεντρωτική εγγραφή στα βιβλία της νέας εταιρίας. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η μετατρεπόμενη ή συγχωνευόμενη επιχείρηση μετά τη σύνταξη του ισολογισμού μετασχηματισμού συνεχίζει να υφίσταται ως επιχείρηση και να διενεργεί συναλλαγές επ' ονόματί της και να εκδίδει τα προβλεπόμενα στοιχεία από το ΚΒΣ και να τα καταχωρεί στα τηρούμενα από αυτή βιβλία. Όλες όμως οι πράξεις αυτές που γίνονται μετά το χρόνο κατάρτισης του ισολογισμού μετασχηματισμού και μέχρι να ολοκληρωθεί η διαδικασία του μετασχηματισμού (σύσταση της νέας εταιρίας) θεωρούνται όπως αναφέρουμε πιο πάνω για φορολογικούς σκοπούς ότι διενεργούνται για λογαριασμό της νέας εταιρίας και κατά συνέπεια όλες οι πράξεις αυτές θα μεταφερθούν με συγκεντρωτική εγγραφή στα βιβλία της νέας εταιρίας, αμέσως μετά τη σύσταση αυτής.

Διευκρινίζεται ότι η μετατρεπόμενη ή συγχωνευόμενη επιχείρηση δεν θα προβεί σε κατάρτιση ισολογισμού κατά το χρόνο που ολοκληρώνεται η διαδικασία του μετασχηματισμού (σύσταση της νέας ανώνυμης εταιρίας ή ΕΠΕ), όπως αυτό γίνεται σε περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του ν.δ. 1297/1972. Υστερα από τα ανωτέρω αναφερόμενα προκύπτει ότι οι μετατρεπόμενες ή συγχωνευόμενες ή απορροφούμενες επιχειρήσεις φορολογούνται για τα τυχόν κέρδη που προκύπτουν μέχρι του χρόνου σύνταξης από μέρους των του ισολογισμού μετασχηματισμού, ενώ τα κέρδη που θα προκύψουν από τις συναλλαγές που θα διενεργηθούν μετά το χρόνο σύνταξης του ισολογισμού μετασχηματισμού και μέχρι της ολοκλήρωσής του, φορολογούνται στο όνομα της προερχόμενης από το μετασχηματισμό εταιρίας.

Προς τούτο για το αποτέλεσμα που θα προκύψει με βάση τον ισολογισμό μετασχηματισμού, υποχρεούνται οι μετατρεπόμενες ή συγχωνευόμενες ή απορροφούμενες επιχειρήσεις να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος στον αρμόδιο για τη φορολογία τους προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., εάν πρόκειται για νομικά πρόσωπα του ν.δ. 3843/1958 εντός 4,5 μηνών από την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού μετασχηματισμού και εντός 3,5 μηνών για τις προσωπικές εταιρίες και τις ατομικές επιχειρήσεις που φορολογούνται με τις διατάξεις του ν.δ. 3323/1955.

Τονίζεται ότι τα ανωτέρω εφαρμόζονται και στην περίπτωση που ο μετασχηματισμός ολοκληρώνεται μετά τη λήξη της 12μηνιαίας διαχειριστικής περιόδου της συγχωνευόμενης ή μετατρεπόμενης επιχείρησης. Σημειώνεται ότι σε περίπτωση εισφοράς κλάδου ή τμήματος από λειτουργούσα επιχείρηση σε ανώνυμη εταιρία, η

εισφέρουσα τον κλάδο ή τμήμα επιχείρηση δεν θα προβεί σε σύνταξη ισολογισμού μετασχηματισμού, αφού εξακολουθεί να υφίσταται και να λειτουργεί με άλλο κλάδο ή τμήμα και μετά την εισφορά. Ενόψει των ανωτέρω και δεδομένου ότι τα στοιχεία του κλάδου ή τμήματος πρέπει να εμφανισθούν στα βιβλία της ανώνυμης εταιρίας στην οποία εισφέρεται, γίνεται δεκτό ότι η εισφέρουσα τον κλάδο ή τμήμα επιχείρηση πρέπει να συντάξει, κατά το χρόνο που θα ορισθεί ως χρόνος εισφοράς, απογραφή για τα στοιχεία (ενεργητικού και παθητικού) του εισφερόμενου κλάδου ή τμήματος και βάσει αυτής, λογιστική κατάσταση, στην οποία θα εμφανίζεται η περιουσιακή κατάσταση του εισφερόμενου κλάδου ή τμήματος.

Η ως άνω απογραφή καθώς και η λογιστική κατάσταση θα πρέπει απαραίτητως να καταχωρηθούν στο θεωρημένο βιβλίο απογραφών που τηρείται από τη μετατρεπόμενη, συγχωνευόμενη ή απορροφούμενη επιχείρηση δεδομένου ότι όπως αναφέρουμε και πιο πάνω ο ισολογισμός που θα συνταχθεί με βάση την απογραφή αυτή θα αποτελέσει και τον ισολογισμό λήψης της μετατρεπόμενης κ.λπ. επιχείρησης. Οι πράξεις που θα λάβουν χώρα μετά το χρόνο σύνταξης της απογραφής και οι οποίες θα αφορούν τον εισφερόμενο κλάδο ή το τμήμα θα παρακολουθούνται σε διακεκριμένους λογαριασμούς στα βιβλία της εισφέρουσας τον κλάδο ή το τμήμα εταιρίας προκειμένου να μεταφερθούν με συγκεντρωτική εγγραφή στα βιβλία της απορροφώσας τον κλάδο ή το τμήμα ανώνυμης εταιρίας κατά τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου αυτού.

Ως εισφερόμενο κεφάλαιο στη λειτουργούσα ή συνιστωμένη εταιρία θεωρείται η διαφορά που προκύπτει μεταξύ της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού του κλάδου ή του τμήματος που εισφέρεται.

2. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού, για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 1 έως 5 του κοινοποιούμενου νόμου, ως εισφερόμενο κεφάλαιο θεωρείται το εταιρικό ή μετοχικό κεφάλαιο της μεταχηματιζόμενης επιχείρησης ή το άθροισμα αυτών των κεφαλαίων (εταιρικών ή μετοχικών) των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων και όχι η καθαρή θέση αυτών.

Επομένως, με βάση τις διατάξεις αυτές το εισφερόμενο κεφάλαιο διακρίνεται ανάλογα με τη μορφή μετασχηματισμού, ήτοι:

1. Επί μετατροπής ομορρυθμών και ετερορρυθμών εταιριών σε εταιρία περιορισμένης ευθύνης, ως εισφερόμενο κεφάλαιο θεωρείται το κεφάλαιο της μετατρεπόμενης εταιρίας, το οποίο αναγράφεται στο καταστατικό και εμφανίζεται στα βιβλία της. Επί μετατροπής ατομικής επιχείρησης σε Ε.Π.Ε. το κεφάλαιο αυτής το οποίο αναγράφεται στα βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. που τηρεί. Ομοίως επί μετατροπής ατομικών επιχειρήσεων, ΟΕ, ΕΕ και ΕΠΕ σε ΑΕ, ως εισφερόμενο κεφάλαιο θεωρείται το κεφάλαιο των μετατρεπομένων αυτών επιχειρήσεων ή εταιριών που αναγράφεται στο καταστατικό τους και εμφανίζεται στα βιβλία τους. 2. Επί συγχωνεύσεως επιχειρήσεων διακρίνουμε εάν αυτή γίνεται με απορρόφηση από ΕΠΕ ή ΑΕ ή με σύσταση νέας εταιρίας.

α) Επί συγχωνεύσεως με απορρόφηση, ως εισφερόμενο κεφάλαιο θεωρείται το κεφάλαιο της απορροφούμενης, το οποίο όμως αθροίζεται με το κεφάλαιο της απορροφώσας (ΕΠΕ ή ΑΕ).

β) Επί συγχωνεύσεως με σύσταση νέας ΕΠΕ ή ΑΕ, θεωρείται το άθροισμα των κεφαλαίων των επιχειρήσεων ή εταιριών που συγχωνεύονται για να συσταθεί η νέα ΕΠΕ ή Α.Ε.

3. Επί διασπάσεως ΑΕ, διακρίνουμε εάν η διάσπαση γίνεται με απορρόφηση από υφιστάμενες - επωφελούμενες ΑΕ ή εάν με τη διάσπαση δημιουργούνται δύο ή περισσότερες Α.Ε.

Στην πρώτη περίπτωση το εισφερόμενο κεφάλαιο της διασπώμενης ΑΕ κατανέμεται στις απορροφούσες - επωφελούμενες, οπότε σε κάθε επωφελούμενη στο μετοχικό της κεφάλαιο προστίθεται το τμήμα του κεφαλαίου της διασπώμενης, ενώ επί διασπάσεως με σύσταση νέων εταιριών, το μετοχικό κεφάλαιο της διασπώμενης ΑΕ διασπάται σε όσες εταιρίες θα δημιουργηθούν και κάθε μία νέα Α.Ε. λαμβάνει το τμήμα του κεφαλαίου της διασπώμενης.

Περαιτέρω, για το εισφερόμενο κεφάλαιο από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις θα εκδίδονται μετοχές ή εταιρικά μερίδια, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του κ.ν. 2190/1920 και ν. 3190/1955, κατά περίπτωση.

Οι μετοχές που θα εκδοθούν για το εισφερόμενο κεφάλαιο μπορεί να είναι ονομαστικές ή ανώνυμες στο σύνολό τους ή και κατά ένα μέρος μόνο και να μπορούν να μεταβιβασθούν, χωρίς κανένα περιορισμό, οποτεδήποτε μετά την ολοκλήρωση του μετασχηματισμού. Τα αυτά ισχύουν και για τη μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων εταιρίας περιορισμένης ευθύνης που προέρχεται από μετασχηματισμό, σύμφωνα με τις διατάξεις του κοινοποιούμενου νόμου.

Όσον αφορά την υποχρέωση για έκδοση νέων μετοχών ή όχι στις περιπτώσεις που ανώνυμη εταιρία απορροφά άλλη ανώνυμη εταιρία, μετοχές της οποίας κατέχει είτε το σύνολο είτε μέρος αυτών ή απορροφώσα εταιρία γίνεται δεκτό ότι έχουν ανάλογη εφαρμογή τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 4 της αρ. Ε 2665/1988 κοινής απόφασης των υπουργών εθνικής οικονομίας και οικονομικών (κυρωθείσα με το ν. 1839/1989), σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων του ν.δ. 1297/1972.

Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές, αν κατά τη συγχώνευση δύο εταιριών δι' απορροφήσεως είναι αδύνατη η έκδοση μετοχών, επειδή η αξίωση για έκδοση νέων μετοχών αποσβέννεται λόγω συγχύσεως, παύει ισχύουσα η υποχρέωση του άρθρου 4 του ν.δ. 1297/1972 για έκδοση νέων μετοχών.

Επομένως, με βάση τα ανωτέρω, σε περίπτωση απορροφήσεως ανώνυμης εταιρίας από άλλη ανώνυμη εταιρία, η οποία κατέχει το σύνολο (το 100%) των μετοχών της απορροφουμένης, (απορρόφηση θυγατρικής από μητρική ΑΕ) κατά την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 1-5 του κοινοποιούμενου νόμου, δεν θα εκδίδονται νέες μετοχές από την απορροφούσα εταιρία για το μέρος του εισφερόμενου κεφαλαίου της απορροφουμένης, για το οποίο επέρχεται απόσβεση αυτού με την αξία των συμμετοχών που εμφανίζεται στα βιβλία της απορροφώσας.

Για την καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω παραθέτουμε το εξής παράδειγμα:

Η ανώνυμη εταιρία "Α" πρόκειται να απορροφήσει την ανώνυμη εταιρία "Β", της οποίας κατέχει το 100% των μετοχών της, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων

1-5 του κοινοποιούμενου νόμου. Η ΑΕ "Α" (απορροφώσα) εμφανίζει στα βιβλία της αξίας συμμετοχών στην ΑΕ "Β", 293.470 € Αν το εισφερόμενο μετοχικό κεφάλαιο της ΑΕ "Β", όπως αυτό εμφανίζεται στον ισολογισμό μετασχηματισμού της απορροφουμένης ανέρχεται: α) στο ποσό των 293.470 € β) στο ποσό των 440.205 € και γ) στο ποσό των 176.802 € ερωτάται αν στις ως άνω περιπτώσεις η απορροφώσα εταιρία "Α" έχει υποχρέωση να προβεί σε αύξηση κεφαλαίου και για ποιο ποσό, κατά τη συγχώνευσή της με την εταιρία "Β".

Επί του παραδείγματος αυτού διακρίνουμε τρεις περιπτώσεις:

Α περίπτωση: Εφόσον το εισφερόμενο μετοχικό κεφάλαιο της απορροφουμένης είναι ισόποσο της αξίας των συμμετοχών της απορροφώσας, κατά τον μετασχηματισμό θα αποσβεσθούν οι συμμετοχές και συνεπώς δεν απομένει υπόλοιπο ποσό εισφερομένου κεφαλαίου για κεφαλαιοποίηση.

Β περίπτωση: Κατά το μετασχηματισμό θα αποσβεσθεί η αξία των συμμετοχών των 293.470 € της απορροφώσας και απομένει υπόλοιπο εισφερομένου κεφαλαίου 146.735 € Με το ποσό αυτό η απορροφώσα εταιρία θα προβεί σε αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου και θα εκδοθούν νέες μετοχές, τις οποίες θα λάβουν οι μέτοχοι της απορροφώσας.

Γ περίπτωση: Κατά το μετασχηματισμό θα αποσβεσθεί η αξία των συμμετοχών κατά το ποσό του εισφερόμενου κεφαλαίου από την απορροφούμενη εταιρία, ήτοι κατά το ποσό των 176.082 €. Το υπόλοιπο ποσό 117.388 € που απομένει, θα εμφανισθεί σε λογ/σμό "Διαφορά προκύψασα από το μετασχηματισμό ν. 2166/1993".

Το χρεωστικό όμως αυτό ποσό δεν έχει δυνατότητα η απορροφώσα εταιρία να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδά της προκειμένου υπολογισμού των φορολογητέων κερδών της. Αν όμως η απορροφώσα εταιρία έχει "Αποθεματικά από χρεώγραφα" που έχουν προέλθει από τη δωρεά λήψη μετοχών λόγω αναπροσαρμογών της αξίας των ακινήτων εταιριών στις οποίες συμμετέχει, έχει τη δυνατότητα το χρεωστικό αυτό υπόλοιπο να το συμψηφίσει με τα αποθεματικά από χρεώγραφα που εμφανίζει στα βιβλία της.

Τέλος διευκρινίζεται ότι τα ανωτέρω αναφερόμενα εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση που η απορροφώσα εταιρία κατέχει μέρος των μετοχών της απορροφουμένης ανώνυμης εταιρίας. Βέβαια στις περιπτώσεις αυτές, για το μέρος του εισφερόμενου κεφαλαίου της απορροφούμενης Α.Ε. που ανήκει σε τρίτους, θα γίνεται αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της απορροφώσας ΑΕ και οι εκδιδόμενες μετοχές θα λαμβάνονται από τους τρίτους.

3. Με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου αυτού αντιμετωπίζεται η ζημία που ενδεχόμενα έχει η μετασχηματιζόμενη επιχείρηση κατά το χρόνο του μετασχηματισμού.

Από τη δικαστηριακή και διοικητική νομολογία έχει γίνει δεκτό ότι στις περιπτώσεις μετατροπής ή συγχωνεύσεως εταιριών, το ακάλυπτο ποσό ζημίας που υπάρχει στην μετατρεπόμενη ή συγχωνευόμενη εταιρία και το οποίο αναγνωρίζεται φορολογικά, δεν μπορεί να μεταφερθεί στη νέα εταιρία για να συμψηφισθεί με τα φορολογητέα κέρδη αυτής των επομένων ετών (πέντε ή όσων έχουν απομείνει).

Με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι στις περιπτώσεις μετασχηματισμού επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις του κοινοποιούμενου νόμου, παρέχεται η δυνατότητα μεταφοράς της ζημιάς της μετασχηματιζόμενης επιχείρησης στη νέα εταιρία προκειμένου να συμψηφισθεί με τα φορολογητέα κέρδη της, ενώ η δυνατότητα αυτή δεν παρέχεται στις μετατρεπόμενες ή συγχωνευόμενες επιχειρήσεις με βάση τις διατάξεις του ν.δ. 1297/1972.

Ειδικότερα, με βάση τις διατάξεις αυτές, εάν η μετασχηματιζόμενη επιχείρηση κατά το χρόνο του μετασχηματισμού, έχει ζημία, η οποία μπορεί να προέρχεται είτε από τη χρήση εντός της οποίας λαμβάνει χώρα ο μετασχηματισμός, είτε από προηγούμενες χρήσεις, έχει υποχρέωση η μετασχηματιζόμενη επιχείρηση να εμφανίσει το ποσό αυτό της ζημιάς σε ιδιαίτερο λογαριασμό στον ισολογισμό μετασχηματισμού που θα συντάξει η μετατρεπόμενη ή συγχωνευόμενη κ.τ.λ. επιχείρηση (Λογ/σμοί Ε.Γ.Λ.Σ. "42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο" και "42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων"). Η ίδια υποχρέωση εμφάνισης του ποσού της ζημιάς σε ιδιαίτερους λογ/σμούς στον ισολογισμό της έχει και η νέα εταιρία που προέρχεται από τον μετασχηματισμό.

Περαιτέρω, προβλέπεται ότι η μεταφερόμενη στον ισολογισμό της νέας εταιρίας ζημία συμψηφίζεται κατ' αρχήν με τα τυχόν κέρδη που υφίστανται κατά το μετασχηματισμό. Διευκρινίζεται ότι το ποσό της ζημιάς αυτής θα συμψηφισθεί με τα τυχόν κέρδη που έχουν φορολογηθεί και εμφανίζονται στο λογαριασμό "42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο" της νέας εταιρίας κατά το χρόνο του μετασχηματισμού.

Αν μετά τον ως άνω συμψηφισμό απομένει υπόλοιπο ζημιών, το ποσό αυτό θα συμψηφισθεί με τα κέρδη των επομένων χρήσεων που θα προκύψουν στη νέα εταιρία, εφαρμοζομένων για τη μεταφορά και το συμψηφισμό του ποσού των ζημιών με κέρδη επομένων χρήσεων των προϋποθέσεων που ορίζονται στο άρθρο 4 του ν.δ. 3323/1955. Επομένως, εάν κατά το μετασχηματισμό με τις διατάξεις του κοινοποιούμενου νόμου, η μετατρεπόμενη ή συγχωνευόμενη κ.τ.λ. επιχείρηση εμφανίζει στον ισολογισμό του μετασχηματισμού ακάλυπτο ποσό ζημιάς, αυτό μεταφέρεται στη νέα εταιρία και συμψηφίζεται με τα κέρδη αυτής των επομένων χρήσεων, κατά το μέρος που αναγνωρίζεται φορολογικά ο συμψηφισμός της ζημιάς αυτής.

Για το μέρος της ζημιάς που δεν αναγνωρίζεται φορολογικά ο συμψηφισμός αυτής (πέραν της πενταετίας ή μείωση του ποσού αυτής από φορολογικό έλεγχο κ.τ.λ.) με κέρδη επομένων χρήσεων, θα γίνει απόσβεση του ποσού αυτού, μειώνοντας τα κέρδη των επομένων χρήσεων, χωρίς όμως η απόσβεση αυτή να επηρεάζει τα φορολογητέα κέρδη της εταιρίας. Συνεπώς σε περίπτωση που η νέα εταιρία ήθελε προβεί σε μείωση των κερδών της με ζημιές της ανωτέρω κατηγορίας πρέπει κατά την υποβολή της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της να προβεί σε φορολογική αναμόρφωση των αποτελεσμάτων της προσθέτοντας ως λογιστική διαφορά τη μη εκπιπτόμενη φορολογικά ζημία.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου αυτής ορίζεται ότι τα ανωτέρω, αναφορικά με την αντιμετώπιση της ζημιάς, ισχύουν και για τις προβληματικές και υπερχρεωμένες επιχειρήσεις των περιπτ. α, β, γ, δ της παραγρ. 1 του άρθρου 5 του ν. 1386/1983, οι οποίες ρύθμισαν τα χρέη τους σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 1892/1990. Οι επιχειρήσεις αυτές μπορούν να μεταφέρουν ολικά ή μερικά το υπόλοιπο του λογαριασμού ζημιάς, το οποίο προκύπτει μετά το συμβιβασμό που κάνουν με τους πιστωτές τους και αφού προηγουμένως

επικυρωθεί από το Εφετείο, στο λογαριασμό 16.05 του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Ε.Γ.Λ.Σ.) ασωμάτων στοιχείων παγίου ενεργητικού. Η ύπαρξη αυτού του υπολοίπου ζημιών δεν εμποδίζει τη διανομή κερδών. Οι ως άνω διατάξεις προφανώς είναι αντίθετες με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. και του κ.ν. 2190/1920, αλλά θεσπίστηκαν με σκοπό την αντιμετώπιση ζητημάτων χειρισμού ζημιών που προέκυψαν στις προβληματικές και υπερχρεωμένες επιχειρήσεις.

4. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι με αποφάσεις των εταίρων ή των γενικών συνελεύσεων των μετόχων των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων μπορεί να καθορίζεται η σχέση συμμετοχής αυτών στο κεφάλαιο της νέας εταιρίας.

Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται στη σχέση ανταλλαγής των μεριδίων ή μετοχών με τα μερίδια της ΕΠΕ ή τις μετοχές της ΑΕ (άρθρο 71 παρ. 2 και 84 παρ. 1 κ.ν. 2190/1920), η οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του κ.ν. 2190/1920 προσδιορίζεται από την επιτροπή εμπειρογνομόνων του άρθρου 9 του νόμου αυτού.

Με το νόμο 2166/1993 παρέκκλιση από τις διατάξεις των ν. 3190/1955 και κ.ν. 2190/1920, έχουμε όπως αναφέρουμε και πιο πάνω μόνο από τις διατάξεις του άρθρου 9 του κ.ν. 2190/1920 που απαιτούν τη σύνταξη έκθεσης από την επιτροπή εμπειρογνομόνων.

Ετσι, κατά την εφαρμογή των διατάξεων του κοινοποιούμενου νόμου, το έργο της ανεύρεσης της σχέσης συμμετοχής των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων στο κεφάλαιο της νέας εταιρίας ανήκει στις συνελεύσεις των εταίρων (επί των ΕΠΕ) ή στις γενικές συνελεύσεις των μετόχων (επί των Α.Ε.). Επομένως, οι αποφάσεις των συνελεύσεων των εταίρων ή των γενικών συνελεύσεων των μετόχων των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων, θα πρέπει να καθορίζουν τη σχέση ανταλλαγής των μεριδίων με μερίδια ή με μετοχές Α.Ε., ή των μετοχών με μετοχές (επί συγχώνευσης και διάσπασης).

Διευκρινίζεται ότι για τον καθορισμό της προβλεπόμενης από την παράγραφο 4 του άρθρου αυτού σχέσης συμμετοχής των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων στο κεφάλαιο της νέας εταιρίας δεν είναι απαραίτητο ο καθορισμός της σχέσης αυτής να γίνεται με βάση τις λογιστικές αξίες (εισφερόμενο λογιστικό κεφάλαιο), αλλά έχουν τη δυνατότητα οι εταίροι και οι μέτοχοι με τους διαχειριστές ή τα Διοικητικά Συμβούλια να ανεύρουν την πραγματική αξία και τη βάσει αυτής ανταλλαγή των μεριδίων ή μετοχών με αυτά της νέας εταιρίας. Επί του θέματος αυτού, όπως αναφέραμε και πιο πάνω, από τις διατάξεις του κοινοποιούμενου νόμου δεν υπάρχει υποχρέωση προσδιορισμού από την επιτροπή εμπειρογνομόνων του άρθρου 9 του κ.ν. 2190/1920 της σχέσης ανταλλαγής των μεριδίων ή μετοχών με τα μερίδια της ΕΠΕ ή τις μετοχές της ΑΕ. Υπάρχει όμως δυνατότητα προσδιορισμού της σχέσης ανταλλαγής των μεριδίων ή μετοχών της μετασχηματιζόμενης επιχείρησης με τα μερίδια ή τις μετοχές της νέας εταιρίας, εφόσον οι εταίροι ή οι μέτοχοι των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων επιθυμούν να προβούν σε αυτή τη διαδικασία.

5. Με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι το κεφάλαιο της προερχόμενης από τη μετατροπή ή συγχώνευση εταιρίας ή της απορροφούσας, σε περίπτωση που λαμβάνει χώρα συγχώνευση με απορρόφηση, δεν μπορεί να είναι κατώτερο από το ελάχιστο όριο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 2065/1992, δηλαδή 8.804 € προκειμένου για εταιρία περιορισμένης ευθύνης και

29.347 € προκειμένου για ανώνυμη εταιρία. Επομένως, αν το εταιρικό κεφάλαιο της μετατρεπόμενης ή το άθροισμα του εταιρικού ή μετοχικού κεφαλαίου των συγχωνευομένων επιχειρήσεων είναι μικρότερο των 8.804 € ή 29.347 € κατά περίπτωση, θα πρέπει να λαμβάνει χώρα και πραγματική αύξηση είτε από τους παλαιούς εταίρους ή μετόχους, είτε από τρίτους (νέοι εταίροι ή μέτοχοι).

Άρθρο 3

Φορολογικές απαλλαγές και διευκολύνσεις - Μεταφορά ευεργετημάτων αναπτυξιακών νόμων

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, η σύμβαση μετασχηματισμού, η εισφορά και η μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων, κάθε σχετική πράξη ή συμφωνία που αφορά την εισφορά ή μεταβίβαση στοιχείων ενεργητικού ή παθητικού ή άλλων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων και κάθε εμπράγματος ή ενοχικού δικαιώματος, οι αποφάσεις των κατά νόμο οργάνων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων (γενικής συνέλευσης προκειμένου περί ανωνύμων εταιριών και ΕΠΕ κ.λπ.), η σχέση συμμετοχής στο κεφάλαιο της νέας εταιρίας, καθώς και κάθε άλλη συμφωνία ή πράξη που απαιτείται για το μετασχηματισμό ή τη σύσταση της νέας εταιρίας, η δημοσίευση αυτών στο τεύχος ανωνύμων εταιριών της εφημερίδας της κυβέρνησης και η καταγραφή των σχετικών πράξεων απαλλάσσονται από κάθε φόρο (μεταβίβασης κ.λπ.), τέλος χαρτοσήμου ή οποιοδήποτε άλλο τέλος υπέρ του δημοσίου, καθώς και από κάθε εισφορά ή δικαίωμα υπέρ οποιουδήποτε τρίτου. Οι κυριότερες απαλλαγές που προβλέπονται από τις διατάξεις αυτές στις περιπτώσεις μετασχηματισμού επιχειρήσεων με τις διατάξεις του κοινοποιούμενου νόμου, είναι οι εξής:

α. Απαλλαγή από το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων για το εισφερόμενο κεφάλαιο από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις.

Με βάση τις διατάξεις αυτές, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 41 του άρθρου 15 του ν. 2166/1993 σε περίπτωση μετασχηματισμού, με τις διατάξεις του νόμου αυτού, ΟΕ, ΕΕ ή άλλων προσώπων που εμπίπτουν στις διατάξεις του ν. 41676/1986, που αφορούν το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων, σε ΕΠΕ ή ΑΕ, δεν οφείλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων, εφόσον δεν προκύπτει διαφορά κεφαλαίου. Αντίθετα, σε περίπτωση μετασχηματισμού ατομικών επιχειρήσεων σε ΕΠΕ ή ΑΕ επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων επί ολοκλήρου του κεφαλαίου της ΕΠΕ ή ΑΕ δεδομένου ότι δεν έχει καταβληθεί προηγουμένως ο φόρος, αφού οι ατομικές επιχειρήσεις δεν εμπίπτουν στα υποκείμενα στο φόρο αυτό πρόσωπα. Για τον ίδιο λόγο, σε περίπτωση συγχώνευσης ατομικής επιχείρησης σε ΕΠΕ ή ΑΕ ο φόρος επιβάλλεται στη διαφορά του κεφαλαίου της ΕΠΕ ή ΑΕ που προκύπτει από τη συγχώνευση

Θα πρέπει να σημειωθεί, ότι εάν ο μετασχηματισμός γίνει με τις διατάξεις του ν.δ. 1297/1972 θα οφείλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων:

- Επί μετασχηματισμού ατομικών επιχειρήσεων σε ΕΠΕ ή ΑΕ επί ολοκλήρου του κεφαλαίου της ΕΠΕ ή ΑΕ.

- Επί μετασχηματισμού ΟΕ, ΕΕ ή άλλων προσώπων που εμπίπτουν στις διατάξεις του ν. 1676/1986 επί της διαφοράς του κεφαλαίου που θα προκύψει από το μετασχηματισμό, με εξαίρεση βέβαια του ποσού που προέρχεται από κεφαλαιοποίηση κερδών αποθεματικών ή προβλέψεων.

Εννοείται ότι για τις τυχόν πραγματοποιούμενες κάθε είδους νέες εισφορές, για τη συμπλήρωση του απαιτούμενου κεφαλαίου ή και πλέον αυτού, θα οφείλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων τόσο στην περίπτωση που ο μετασχηματισμός γίνει με τις διατάξεις του ν. 2166/1993 όσο και με τις διατάξεις του ν.δ. 1297/1972.

β. Απαλλαγή από τα τέλη χαρτοσήμου.

Η απαλλαγή περιλαμβάνει κάθε τέλος χαρτοσήμου (αναλογικό ή πάγιο) που επιβάλλεται κατά περίπτωση, για τις πράξεις που αναφέρονται στις διατάξεις της ανωτέρω παραγράφου (παρ. 1 άρθρου 3). Ενδεικτικά αναφέρουμε τα τέλη της μεταβίβασης των περιουσιακών στοιχείων, της μεταγραφής των σχετικών πράξεων, της τυχόν αναδοχής χρέους που καταρτίζεται για την υλοποίηση του μετασχηματισμού, της κατά νόμο δημοσίευσης κ.τ.λ. Επίσης, η απαλλαγή περιλαμβάνει και το τέλος χαρτοσήμου που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 19 του ν. 1882/1990, στις περιπτώσεις που θα εκδοθεί βεβαίωση συνεπεία υποβολής δήλωσης έναρξης δραστηριότητας από τις επιχειρήσεις που προήλθαν από το μετασχηματισμό.

γ. Απαλλαγή από κάθε εισφορά ή δικαίωμα υπέρ οποιουδήποτε τρίτου.

δ. Απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων.

Η απαλλαγή αυτή καταλαμβάνει τα εισφερόμενα ακίνητα, τα οποία ανήκουν στην κυριότητα των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων κατά το χρόνο που γίνεται ο μετασχηματισμός.

Η απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης παρέχεται σε όλα τα ακίνητα που ανήκουν στις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις, ανεξάρτητα αν αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης ή είναι εκμισθωμένα σε τρίτους κατά το χρόνο του μετασχηματισμού. Επομένως, εφόσον ο μετασχηματισμός γίνεται με τις διατάξεις του κοινοποιούμενου νόμου, για την απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης των εισφερομένων ακινήτων, δεν απαιτούνται οι προϋποθέσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.δ. 1297/1972.

Στις περιπτώσεις μετασχηματισμού επιχειρήσεων με τις διατάξεις του κοινοποιούμενου νόμου, εάν οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις έχουν ακίνητα, απαιτείται για κάθε ακίνητο υποβολή δήλωσης φόρου μεταβίβασης (ΦΜΑ), που θα επισυναφθεί στο συμβόλαιο, στην οποία ως δηλωθείσα αξία θα αναγραφεί η λογιστική αξία που προκύπτει από το ειδικό κεφάλαιο της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος των φοροτεχνικών εμπειρογνομόνων ή του ορκωτού ελεγκτή. Εφόσον δε συντρέχουν όλες οι προϋποθέσεις μετασχηματισμού των επιχειρήσεων η ανωτέρω δηλωθείσα αξία θεωρείται ως ειλικρινής, χωρίς την καταβολή φόρου μεταβίβασης. Σε περίπτωση όμως που μετά τη διαδικασία του μετασχηματισμού διαπιστωθεί ότι δεν συντρέχαν οι προϋποθέσεις του νόμου αυτού, αίρεται, εκτός των άλλων και η απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης και ο φόρος θα επιβληθεί επί της αγοραίας αντικειμενικής αξίας των εισφερθέντων ακινήτων κατά το χρόνο της εισφοράς. Στο σημείο αυτό πρέπει να επισημανθεί ότι τα συγκριτικά στοιχεία που δημιουργούνται με

την οριστικοποίηση των ανωτέρω υποθέσεων δεν μπορεί να χρησιμοποιηθούν από τον προϊστάμενο ΔΟΥ για άλλες μεταβιβάσεις.

ε. Απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος των μεταβιβαζομένων αυτοκινήτων. Επειδή κατά το μετασχηματισμό των επιχειρήσεων με τις διατάξεις του κοινοποιούμενου νόμου, όπως προαναφέραμε, σε καμιά περίπτωση δεν προκύπτει υπεραξία για τα εισφερόμενα περιουσιακά στοιχεία και δεδομένου ότι από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου αυτού προβλέπεται απαλλαγή από κάθε φόρο των μεταβιβαζομένων περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων, προκύπτει ότι και κατά τη μεταβίβαση αυτοκινήτων (Δ.Χ. ή Ι.Χ.) από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις στη νέα εταιρία δεν οφείλεται φόρος για τη μεταβίβαση αυτή.

Τονίζεται ότι στις περιπτώσεις αυτές, στη δήλωση που θα υποβάλεται από την επιχείρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για θεώρηση, θα πρέπει να αναφέρεται ότι υποβάλλεται χωρίς την υποχρέωση κταβολής φόρου ως εμπίπτουσα στις διατάξεις του ν. 2166/1993.

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 παρέχεται η δυνατότητα στις προερχόμενες από τη μετατροπή, συγχώνευση κ.λπ. νέες εταιρίες να σχηματίζουν από τα κέρδη τους αφορολόγητες εκπτώσεις με βάση τους ν.δ. 4002/59, ν.289/1976, ν.1262/1982, ν. 1892/1990 για την ακάλυπτη αξία επενδύσεων των νόμων αυτών που ενδεχόμενα υφίσταται κατά το χρόνο του μετασχηματισμού, για επενδύσεις που είχαν πραγματοποιηθεί από τις μετασχηματισθείσες επιχ/σεις. Επίσης, οι προερχόμενες από το μετασχηματισμό νέες εταιρίες έχουν υποχρέωση να καλύψουν με επενδύσεις τα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων του άρθρου 22 του ν.1828/1989 και της αριθμ. 1055503/1989 κοινής απόφασης των υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, τα οποία έχουν σχηματισθεί από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις, μέσα στα χρονικά περιθώρια και με τους όρους και προϋποθέσεις που ορίζονται από τις διατάξεις των νόμων αυτών.

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 προβλέπεται η μεταφορά και εμφάνιση των σχηματισθεισών, από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις, αφορολόγητων εκπτώσεων (βάσει οποιουδήποτε αναπτυξιακού νόμου) και ειδικών αφορολόγητων αποθεματικών από τα αδιανέμητα κέρδη (αποφάσεων Ε. 2665/1988, 1055503/1989 ν. 1828/1989), αυτουσίων σε ειδικούς λογαριασμούς στη νέα εταιρία, προκειμένου να μην υπαχθούν σε φορολογία κατά το χρόνο μετασχηματισμού, όπως άλλωστε προβλέπεται και για τις συγχωνεύσεις ή μετατροπές επιχειρήσεων που λαμβάνουν χώρα σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.δ. 1297/1972.

4. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού ορίζονται δύο διαφορετικές διαδικασίες, σχετικά με την πιστοποίηση των εισφερομένων, από τις μετατρεπόμενες, συγχωνευόμενες κ.λπ. επιχειρήσεις, περιουσιακών στοιχείων, από τις οποίες, οι ενδιαφερόμενες επιχειρήσεις δικαιούνται να επιλέξουν οποιαδήποτε επιθυμούν. Η μία διαδικασία λαμβάνει χώρα μέσω της, κατά περίπτωση, αρμόδιας για τη φορολογία της μετασχηματιζόμενης επιχείρησης, Δ.Ο.Υ. και η άλλη, μέσω ορκωτών ελεγκτών. Βάσει της πρώτης διαδικασίας, η ενδιαφερόμενη επιχείρηση πρέπει να υποβάλει στην αρμόδια για τη φορολογία της Δ.Ο.Υ. αίτηση υπογεγραμμένη από το αρμόδιο όργανό της με την οποία θα ζητά τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου με βάση τις ισχύουσες διατάξεις για τις εκκρεμείς κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης φορολογικές υποχρεώσεις (φορολογία εισοδήματος, Φ.Π.Α. παρακρατούμενων φόρων

κ.λπ.), προκειμένου να μετασχηματισθεί με βάση τις διατάξεις του ν. 2166/1993. Με την αίτηση αυτή θα συνοποβάλλονται:

α) Αντίγραφο του ισολογισμού μετασχηματισμού που θα έχει συνταχθεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του Κ.Β.Σ

β) Αντίγραφο της σχετικής διάταξης του αρμοδίου οργάνου της, στο οποίο θα περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τα εξής στοιχεία:

α) Η μορφή μετασχηματισμού (μετατροπή σε ΕΠΕ ή ΑΕ, συγχώνευση, εισφορά κλάδου κ.λπ.).

β) Τα πλήρη στοιχεία της επιχείρησης (ή επιχειρήσεων) με την οποία συγχωνεύεται, ή στην οποία εισφέρει κλάδο της ή από την οποία απορροφάται η ίδια κ.λπ., δηλαδή επωνυμία, διεύθυνση, αντικείμενο εργασιών, ΑΦΜ, αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Σε περίπτωση συγχώνευσης επιχειρήσεων με απορρόφηση (από ΑΕ ή ΕΠΕ) ή εισφοράς κλάδου ή τμήματος επιχ/σης σε ανώνυμη εταιρία, η πιο πάνω αίτηση υποβάλλεται μόνο από την απορροφούμενη επιχείρηση ή την επιχείρηση που εισφέρει κλάδο ή τμήμα αυτής, καθόσον στην απορροφώσα ΕΠΕ ή ΑΕ, κατά περίπτωση, δεν γίνεται διαπίστωση του ύψους της λογιστικής αξίας των περιουσιακών της στοιχείων.

Η φορολογούσα αρχή είναι υποχρεωμένη, μέσα σε 3 μήνες από το χρόνο υποβολής της πιο πάνω αίτησης, να ολοκληρώσει τον έλεγχο και να κοινοποιήσει τις εκθέσεις ελέγχου όλων των αντικειμένων φορολογίας με τα αντίστοιχα φύλλα ελέγχου στην ελεγχθείσα επιχείρηση.

Η πιο πάνω προθεσμία των 3 μηνών μπορεί να παραταθεί για άλλους 3 μήνες ακόμη, με αιτιολογημένη απόφαση του προϊστάμενου της ΔΟΥ και του αρμοδίου επιθεωρητή ΔΟΥ, μόνο σε περίπτωση που απαιτείται μεγάλος αριθμός ελεγκτικών επαληθεύσεων (π.χ. περίπτωση ύπαρξης παραβάσεων, επισχεθέντα βιβλία και στοιχεία κ.λπ.). Τονίζεται ότι ο έλεγχος της ΔΟΥ θα περιορίζεται μόνο στις εκκρεμείς φορολογικές δηλώσεις δηλώσεις δεδομένου ότι για την τρέχουσα χρήση που λαμβάνει χώρα ο μετασχηματισμός δεν θα έχει υποβληθεί ακόμα η φορολογική δήλωση.

Περαιτέρω, προβλέπεται ότι, οι εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος που θα συντάσσονται ξεχωριστά για καθεμιά μετασχηματιζόμενη επιχείρηση πρέπει να περιέχουν ειδικό κεφάλαιο για το σκοπό του μετασχηματισμού, σχετικά με το ύψος της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης. Με βάση τα στοιχεία αυτά ο προϊστάμενος της ΔΟΥ θα χορηγεί στην επιχείρηση πιστοποιητικό, με το οποίο θα πιστοποιείται ότι τα εισφερόμενα περιουσιακά στοιχεία είναι αυτά που εμφανίζονται στο βιβλίο απογραφών της επιχείρησης στις σελίδες ... έως... και η αξία αυτών που εμφανίζεται στον ισολογισμό προκύπτει από τα δεδομένα της απογραφής.

Το πιστοποιητικό αυτό μαζί με αντίγραφο του ισολογισμού μετασχηματισμού, που έχει συνταχθεί από τη μετασχηματιζόμενη επιχείρηση, θεωρημένο για την ακρίβεια των αναγραφόμενων σε αυτόν στοιχείων, θα χρησιμοποιήσουν οι επιχειρήσεις για την περαιτέρω διαδικασία του μετασχηματισμού.

Διευκρινίζεται ότι αν ο μετασχηματισμός αφορά περισσότερες της μιας επιχειρήσεις, θα πρέπει να ελέγχονται όλες οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις από την αρμόδια ΔΟΥ κάθε μετασχηματιζόμενης επιχείρησης και να συντάσσονται αντίστοιχα

πιστοποιητικά από τους προϊσταμένους των ΔΟΥ για τη διαπίστωση της λογιστικής αξίας των εισφερομένων περιουσιακών στοιχείων.

Οι επιχειρήσεις που δεν επιθυμούν να ακολουθήσουν την πιο πάνω διαδικασία μέσω ΔΟΥ, μπορούν να ζητήσουν να ενεργηθεί η διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων από ορκωτό ελεγκτή.

Στην περίπτωση αυτή ο ορκωτός ελεγκτής, αφού προβεί σε διασταύρωση και έλεγχο των λογιστικών αξιών που αναγράφονται στον ισολογισμό μετασχηματισμού με τα αναλυτικά στοιχεία που αναγράφονται στη συνταχθείσα για το σκοπό του μετασχηματισμού απογραφή, από τη μετασχηματιζόμενη επιχείρηση, θα χορηγήσει το αιτούμενο πιστοποιητικό.

Με το πιστοποιητικό που θα χορηγούν οι ορκωτοί ελεγκτές θα πιστοποιείται ότι οι λογιστικές αξίες των εισφερομένων περιουσιακών στοιχείων είναι αυτές που εμφανίζονται στο βιβλίο απογραφών της μετασχηματιζόμενης επιχείρησης στις σελίδες ... έως... και ότι η αξία αυτών που εμφανίζεται στον ισολογισμό προκύπτει από τα δεδομένα της απογραφής. Το πιστοποιητικό αυτό θα συνοδεύεται απαραίτητα και από αντίγραφο του ισολογισμού μετασχηματισμού, ο οποίος θα έχει θεωρηθεί προηγούμενα για την ακρίβεια των αναφερομένων σε αυτόν στοιχείων από τον ορκωτό ελεγκτή.

Στο ως άνω πιστοποιητικό για τη διευκόλυνση, στη σύνταξη των συμβολαίων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων και των αρμοδίων υπηρεσιών του υπουργείου εμπορίου, μπορούν οι ορκωτοί ελεγκτές να παραθέτουν σε αυτό τα εισφερόμενα περιουσιακά στοιχεία της μετασχηματιζόμενης επιχείρησης (στοιχεία ενεργητικού - παθητικού - εισφερόμενο κεφάλαιο) όπως αυτά εμφανίζονται στον συνταχθέντα ισολογισμό για το σκοπό του μετασχηματισμού. Κατά τα λοιπά για την ολοκλήρωση της διαδικασίας του μετασχηματισμού θα έχουν εφαρμογή τα προβλεπόμενα από τις σχετικές διατάξεις του ν. 3190/1955 και του κ.ν. 2190/1920.

Άρθρο 4

Εισφορά ενός ή περισσοτέρων κλάδων ή τμημάτων λειτουργούσας επιχείρησης

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι σε περίπτωση κατά την οποία λειτουργούσα ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης εισφέρει ένα ή περισσότερους κλάδους της σε λειτουργούσα ή συνιστώμενη ανώνυμη εταιρία, το μετοχικό κεφάλαιο μετά την εισφορά, της ανώνυμης εταιρίας που απορροφά τον κλάδο (ή τους κλάδους) ή της νέας εταιρίας που συνιστάται και το κεφάλαιο της εισφέρουσας τον κλάδο επιχείρησης δεν μπορεί να είναι μικρότερα από το ελάχιστο όριο που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 2065/1992, δηλαδή των 8.804 € προκειμένου για ανώνυμη εταιρία και 29.347 € προκειμένου για ΕΠΕ. Το ίδιο κατώτατο όριο μετοχικού κεφαλαίου προβλέπεται ότι θα έχει υποχρεωτικά και μετά την εισφορά ανώνυμη εταιρία που εισέφερε τον κλάδο (ή κλάδους), ενώ αν πρόκειται για εταιρία περιορισμένης ευθύνης το εταιρικό της κεφάλαιο δεν θα μπορεί να είναι μικρότερο των 8.804 €

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται και σε περίπτωση εισφοράς ενός ή

περισσοτέρων τμημάτων ανώνυμης εταιρίας σε άλλη λειτουργούσα ή συνιστώμενη ανώνυμη εταιρία, δηλαδή και στην περίπτωση αυτή το μετοχικό κεφάλαιο τόσο της ανώνυμης εταιρίας που εισέφερε το τμήμα, όσο και της ανώνυμης εταιρίας που απορρόφησε αυτό, δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 7.462.686,00 €. μετά την εισφορά.

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού λύνεται το πρόβλημα το οποίο είχε ανακύψει με την αρ. 62/1992 γνωμοδότηση της ολομέλειας του Ν.Σ.Κ., σύμφωνα με την οποία, επί εισφοράς βιομηχανικού κλάδου από λειτουργούσα ΑΕ σε συνιστώμενη νέα ανώνυμη εταιρία θα πρέπει να εφαρμόζονται οι προϋποθέσεις που θέτουν οι διατάξεις των άρθρων 81-89 του κ.ν. 2190/20. Στο σημείο αυτό επισημαίνεται ότι και το Σ.τ.Ε. έκρινε με την αριθ. 2154/1993 απόφασή του ότι η εισφορά βιομηχανικού κλάδου σε συνιστώμενη καινούργια ανώνυμη εταιρία δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά στοιχεία της διάσπασης ανώνυμης εταιρίας είτε με σύσταση νέων Α.Ε., είτε με απορρόφηση και σύσταση νέων εταιριών, εφόσον ούτε λύεται η εισφέρουσα τον κλάδο ΑΕ, ούτε μεταβιβάζεται το σύνολο της περιουσίας της σε περισσότερες της μιας ανώνυμες εταιρίες, υφιστάμενες ή συνιστώμενες, ούτε οι μετοχές της νέας ανώνυμης εταιρίας περιέρχονται στους μετόχους της εισφέρουσας τον κλάδο ανώνυμης εταιρίας και κατά συνέπεια, ΔΕΝ είναι εφαρμοστέες στην περίπτωση αυτή οι περί διασπάσεως ανώνυμης εταιρίας διατάξεις ανώνυμης εταιρίας διατάξεις των άρθρων 81-89 του κ.ν. 2190/20.

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προβλέπεται ότι δεν αποτελεί διάσπαση ανώνυμης εταιρίας και δεν διέπεται από τα άρθρα 81 έως 89 του κ.ν. 2190/1920, η πράξη με την οποία μία ανώνυμη εταιρία χωρίς να λυθεί εισφέρει το σύνολο ή έναν ή περισσότερους κλάδους της δραστηριότητάς της σε μία άλλη ανώνυμη εταιρία έναντι μετοχών της λήπτριας εταιρίας. Το κύριο χαρακτηριστικό της περίπτωσης αυτής είναι ότι τις μετοχές τις οποίες εκδίδει η ανώνυμη εταιρία (υφιστάμενη ή νεοϊδρυόμενη) τις παίρνουν όχι οι μέτοχοι της ΑΕ από την οποία αποσπώνται ο κλάδος ή οι κλάδοι, αλλά αυτή η ίδια Α.Ε. και έτσι αυτή καθίσταται μητρική και η απορροφούσα τον κλάδο θυγατρική αυτής.

Έτσι σε κάθε μορφή απόσπασης κλάδου τις μετοχές της απορροφούσης ή νεοϊδρυομένης ανώνυμης εταιρίας λαμβάνει η εταιρία η οποία μεταβιβάζει τον κλάδο, σε αντάλλαγμα δε αυτών αποκτά τις μετοχές της απορροφούσης ή νεοϊδρυομένης Α.Ε.

Άρθρο 5

Διατήρηση διατάξεων

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι κατά το μετασχηματισμό των επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις του ν. 2166/1993 δεν θίγονται οι διατάξεις α) του άρθρου 51 παραγρ. 1, 2, 3, 5 και 7 των άρθρων 53-55 του ν. 3190/1955 και β) των παραγρ. 2, 3 και 4 του άρθρου 8, του άρθρου 9 και των άρθρων 69 έως 89 του κ.ν., 2190/20 με εξαίρεση τις περιπτώσεις για τις οποίες ορίζεται διαφορετικά από τις διατάξεις του κοινοποιούμενου νόμου (π.χ. μη αποτίμηση των εισφερομένων περιουσιακών στοιχείων από την εκτιμητική επιτροπή του άρθρου 9 του κ.ν. 2190/1920).

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 παρατείνεται η ισχύς των διατάξεων του ν.δ. 1297/1972 από την ημερομηνία λήξης αυτών 31.12.1992 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 1996. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προβλέπεται ότι οι επιχειρήσεις, που είχαν υποβάλλει αίτηση στις αρμόδιες υπηρεσίες του υπουργείου εμπορίου, προκειμένου να μετατραπούν ή να συγχωνευθούν σε μεγάλες οικονομικές μονάδες με τις διατάξεις του ν.δ. 1297/1972 και δεν είχε ολοκληρωθεί η διαδικασία μέχρι 31 Δεκεμβρίου 1992, μπορούν να ολοκληρώσουν αυτή είτε με τις διατάξεις του νομοθετήματος αυτού, είτε με τις διατάξεις του ν. 2166/1993.

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 προβλέπεται ότι κατά το χρόνο ισχύος του ν.δ. 1297/1972, (μέχρι 31.12.1996) οι επιχειρήσεις που επιθυμούν να μετασηματισθούν μπορούν να επιλέξουν είτε τη διαδικασία του ν.δ. 1297/1972, είτε τη διαδικασία που ορίζεται από τις διατάξεις του κοινοποιουμένου νόμου, όπως αναφέρθηκε και στην αρχή της παρούσας εγκυκλίου.

Άρθρο 6

Λοιπά αναπτυξιακά κίνητρα

1. Με τις διατάξεις της περ. β της παραγρ. 1 του άρθρου 13 του ν. 1262/1982 και του ν. 1892/1990 προβλέπεται ότι, οι αφορολόγητες εκπτώσεις πραγματοποιούνται από τα κέρδη της διαχειριστικής χρήσης που έγινε η επένδυση. Κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, με τις αριθ. 5/1983 και 1040321/ΠΟΛ.1093/1992 ερμηνευτικές εγκυκλίους των ν.1262/1982 και ν.1892/1990, αντίστοιχα, έγινε δεκτό ότι σε περίπτωση ανέγερσης κτιρίων, η επένδυση θεωρείται ότι πραγματοποιήθηκε κατά το χρόνο αποπεράτωσης τους και κατά συνέπεια σε περίπτωση που η ανέγερση κτιρίου ολοκληρώθηκε σε μεταγενέστερη χρήση από αυτή που άρχισε η ανέγερσή του, η επιχείρηση δικαιούται να σχηματίζει αφορολόγητες εκπτώσεις του ν. 1262/1982 ή του ν. 1892/1990 από τα κέρδη της χρήσης εντός της οποίας έγινε η ολοκλήρωση (αποπεράτωση) της επένδυσης. Τα ανωτέρω είχαν γίνει δεκτά και με τις αριθμ. 40/1973, 16/1991 ερμην., εγκυκλίου του ν.δ. 1078/71 και ν.1116/1981.

Το Σ.τ.Ε. με τις αριθμ. 566, 68/1990 αποφάσεις που έκρινε ότι για την έκπτωση, σύμφωνα με το άρθρο 2 του ν.δ. 1078/71, της δαπάνης για την ανέγερση βιομηχανοστασίου δεν απαιτείται να έχει ολοκληρωθεί η ανέγερση αυτού και σε περίπτωση που οι εργασίες ανέγερσης εκτείνονται πέραν της μίας διαχειριστικής περιόδου, από τα καθαρά κέρδη κάθε διαχειριστικής περιόδου εκπίπτει η δαπάνη που πραγματοποιήθηκε μέσα σε αυτή. Ηδη, με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού γίνεται προσαρμογή των διατάξεων του άρθρου 13 του ν. 1892/1990 προς το περιεχόμενο των πιο πάνω αποφάσεων του Σ.τ.Ε. Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 3 προστίθεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 13 του ν. 1892/1990 περίπτωση ε, σύμφωνα με την οποία, όταν οι επιχειρήσεις του άρθρου 2 του ν. 1892/1990 ανεγείρουν βιομηχανοστάσιο ή κτίρια και οι εργασίες ανέγερσης αυτών διαρκούν πέραν της μίας διαχειριστικής χρήσης, αυτές δικαιούνται να σχηματίζουν αφορολόγητη έκπτωση από τα κέρδη της κάθε μίας διαχειριστικής χρήσης για τις δαπάνες ανέγερσης που πραγματοποίησαν κάθε χρόνο με την προϋπόθεση όμως ότι, η επένδυση (ανέγερση) θα ολοκληρωθεί μέσα σε μία πενταετία από το χρόνο έναρξης αυτής.

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου αυτού προστίθεται παράγραφος 4 στο άρθρο 14 του ν. 1892/1990, σύμφωνα με την οποία, σε περίπτωση

κατά την οποία, η ολοκλήρωση της ανέγερσης του βιομηχανοστασίου ή του κτιρίου δεν γίνει μέσα σε πέντε χρόνια από το χρόνο έναρξης της κατασκευής του, η επιχείρηση υποχρεούται να υποβάλει συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για κάθε οικονομικό έτος και για το μέρος των κερδών που είχαν απαλλαγεί της φορολογίας, λόγω σχηματισμού αφορολόγητης έκπτωσης (για τις δαπάνες ανέγερσης του κτιρίου ή βιομηχανοστασίου). Οι δηλώσεις αυτές είναι εκπρόθεσμες και στην προκύπτουσα διαφορά φόρου επιβάλλεται πρόσθετος φόρος (2,5%) για κάθε μήνα εκπρόθεσμης υποβολής που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 67 του ν.δ. 3323/1955). Το ίδιο ισχύει και σε περίπτωση υποβολής ανακριβών δηλώσεων ή μη υποβολής.

Το συνολικό ποσό φόρου εισοδήματος και προσθέτου που οφείλεται με βάση την πιο πάνω δήλωση, καταβάλλεται σε 5 ίσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες, η μεν πρώτη με την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες τέσσερις, την τελευταία εργάσιμη ημέρα των τεσσάρων επόμενων από την υποβολή της δήλωσης μηνών.

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι οι πιο πάνω διατάξεις (της περ. ε της παρ. 1 του άρθρου 13 και της παρ. 4 του άρθρου 14 του ν. 1892/1990) έχουν εφαρμογή για βιομηχανοστάσια και κτίρια, των οποίων η ανέγερση άρχισε μέσα στη διαχειριστική χρήση 1992 (οικον. έτος 1993) και μετά.

4. Με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι, η ενέργεια αποσβέσεων, από την εταιρία "ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ ΑΕ", στο κόστος κατασκευής του έργου, στα έξοδα εγκατάστασης και στις συναλλαγματικές διαφορές, η οποία προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου ένατου του ν.1955/1991, μπορεί να αρχίσει από το έτος έναρξης κατασκευής του έργου, αντί του χρόνου έναρξης της εκμετάλλευσής αυτού.

Άρθρο 7

Τροποποιήσεις του ν. 1892/1990

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 αντικαταστάθηκε, αφότου ίσχυσε, η περίπτωση στ της παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 1892/1990.

Σύμφωνα με τις προγενέστερες διατάξεις, στα κίνητρα του ν. 1892/1990 υπήγοντο οι επιχειρήσεις αγροτικών ή αγροτιοβιομηχανικών συνεταιρισμών για επενδύσεις σε μηχανικά μέσα σποράς, καλλιέργειας, συγκομιδής και συσκευασίας αγροτικών προϊόντων, ενώ με βάση τις νέες διατάξεις οι πιο πάνω συνεταιρισμοί υπάγονται στις ευεργετικές διατάξεις του ν. 1892/1990 για τις επενδύσεις που πραγματοποιούν σε μηχανικά μέσα σποράς, καλλιέργειας, εγκαταστάσεις και συστήματα άρδευσης, συγκομιδής και συσκευασίας αγροτικών προϊόντων, δηλαδή προστέθηκαν και οι επενδύσεις σε εγκαταστάσεις και συστήματα άρδευσης.

2. Με τις διατάξεις της παρ. 3 αντικαταστάθηκε η περ. κε' της παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 1892/1990, με βάση την οποία υπήγοντο στις διατάξεις του ν. 1892/1990, οι εμπορικές εξαγωγικές εταιρίες (EXPORT TRADING COMPANIES). Σύμφωνα με τις νέες διατάξεις υπάγονται ΜΟΝΟ στο καθεστώς των αφορολόγητων εκπτώσεων του ν. 1892/1990, τα νοσοκομεία και οι κλινικές για την ανέγερση, επέκταση και

εκσυγχρονισμό των κτιριακών και λοιπών εγκαταστάσεών τους, καθώς και για την αγορά και εγκατάσταση ιατρικού, εργαστηριακού και λοιπού εξοπλισμού τους.

Επομένως οι πιο πάνω επιχειρήσεις δεν δικαιούνται να ενεργούν αυξημένες αποσβέσεις ούτε να υπαχθούν στο καθεστώς των κρατικών επιχορηγήσεων για τις επενδύσεις που πραγματοποιούν. Τονίζεται ότι, με βάση τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 12 του ν. 1892/1990, οι οποίες προστέθηκαν με την παράγραφο 10 του άρθρου αυτού, οι πιο πάνω επιχορηγήσεις δικαιούνται, για τις επενδύσεις που πραγματοποιούν από 24.8.1993 και μετά στις περιοχές Α, Β, Γ να σχηματίζουν αφορολόγητες εκπτώσεις με βάση τα ποσοστά της Γ' περιοχής και για τις επενδύσεις που πραγματοποιούν στην περιοχή Δ' και Θράκης με βάση τα ποσοστά των περιοχών αυτών (περ. α της παρ. 2 του άρθρου 12).

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 προστέθηκαν στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 του ν. 1892/1990 νέες περιπτώσεις κστ', κζ' και κη'.

Βάσει των διατάξεων αυτών υπήχθησαν στα κίνητρα του ν. 1892/1990 και νέες κατηγορίες επιχειρήσεων ως εξής:

α. Με τις διατάξεις της περίπτωσης κστ', τα κέντρα αποθεραπείας και αποκατάστασης του άρθρου 10 του ν. 2072/1992, καθώς και οι επιχειρήσεις με αντικείμενο εργασιών την παροχή στέγης αυτόνομης διαβίωσης σε άτομα με ειδικές ανάγκες, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 30 του ν.2072/1992.

Οι πιο πάνω επιχειρήσεις δικαιούνται να υπαχθούν είτε στο καθεστώς των κρατικών επιχορηγήσεων είτε στο καθεστώς των αφορολογητών εκπτώσεων, για τις επενδύσεις του άρθρου 1 του ν. 1892/1990, που πραγματοποιούν από το χρόνο δημοσίευσης του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης, δηλαδή από 24.8.1993 μέχρι 31.12.2004.

Επισημαίνεται ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού, οι πιο πάνω επιχειρήσεις δικαιούνται, για τις επενδύσεις που πραγματοποιούν στις περιοχές Α και Β να σχηματίζουν αφορολόγητες εκπτώσεις και να ενεργούν πρόσθετες αποσβέσεις με βάση τα ποσοστά που ισχύουν για την περιοχή Γ.

β. Με τις διατάξεις της περίπτωσης κζ', υπάγονται στις διατάξεις του ν. 1892/1990 και τα εκπαιδευτήρια πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας γενικής ή τεχνικής επαγγελματικής εκπαίδευσης, καθώς και τα Ινστιτούτα Επαγγελματικής Κατάρτισης του ν.2009/1992, που πληρούν τις νόμιμες προϋποθέσεις συστάσεως και λειτουργίας τους, για τις επενδύσεις που πραγματοποιούν, για την ανέγερση, επέκταση και εκσυγχρονισμό των κτιριακών και λοιπών εγκαταστάσεών τους, καθώς και για την αγορά και εγκατάσταση του διδακτικού και λοιπού εξοπλισμού τους. Κατά ρητή διάταξη του νόμου, στις επιχειρήσεις της περίπτωσης αυτής, παρέχεται για τις πιο πάνω επενδύσεις που πραγματοποιούν από 24.8.1993 και μετά, ΜΟΝΟ το κίνητρο σχηματισμού αφορολογητών εκπτώσεων από τα αδιανέμητα κέρδη και κατά συνέπεια, δεν δικαιούνται να ενεργούν πρόσθετες αποσβέσεις ούτε να τύχουν κρατικών επιχορηγήσεων ή επιδότησης επιτοκίου.

Τονίζεται ότι με βάση τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 12 του ν. 1892/1990, οι οποίες προστέθηκαν με την παράγραφο 10 του άρθρου αυτού, οι ανωτέρω επιχειρήσεις

δικαιούνται για τις επενδύσεις που πραγματοποιούν στις περιοχές Α, Β, Γ να σχηματίζουν αφορολόγητες εκπτώσεις με βάση τα ποσοστά της περιοχής Γ (75% το ποσοστό αφορολόγητης έκπτωσης επί της αξίας της επένδυσης και 75% ποσοστό ετήσιων κερδών μέχρι του οποίου μπορεί να φθάσει η αφορολόγητη έκπτωση) και για τις επενδύσεις που πραγματοποιούν στην περιοχή Δ και Θράκη, με βάση τα ποσοστά που ορίζονται από τις διατάξεις της περ. α της παρ. 2 του άρθρου 12 για τις περιοχές αυτές. Κατά τα λοιπά έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα από τα άρθρα 12 - 14 του ν. 1892/1990.

γ. Με τις διατάξεις της περ. κη' υπάγονται στις διατάξεις του ν. 1892/1990 όλες οι εμπορικές επιχειρήσεις, ανεξάρτητα από το αντικείμενο εργασιών τους, για τις πραγματοποιούμενες από αυτές επενδύσεις του άρθρου 1.

Κατά ρητή διατύπωση του νόμου, οι εμπορικές επιχειρήσεις (όπως εξάλλου προβλέπεται και για τις επιχειρήσεις της περίπτ. κζ') μπορούν να σχηματίζουν μόνο αφορολόγητες εκπτώσεις για τις επενδύσεις που πραγματοποιούν από 24.8.1993 και μετά και δεν δικαιούνται του ευεργετήματος των αυξημένων αποσβέσεων που προβλέπονται από τα άρθρα 15 - 16 του ν. 1892/1990. Επίσης, δεν μπορούν να υπαχθούν στο καθεστώς των κρατικών επιχορηγήσεων, ούτε να τύχουν επιδοτήσεως του επιτοκίου. Οι αφορολόγητες εκπτώσεις θα σχηματίζονται βάσει των ποσοστών που ορίζονται από την περίπτ. α' της παραγρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 1892/1990.

Κατά συνέπεια, για τις επενδύσεις που πραγματοποιούν οι εμπορικές επιχειρήσεις (εμπορίας με τη στενή έννοια του όρου, παροχής υπηρεσιών κ.λπ.) στην περιοχή Α δεν δικαιούνται να σχηματίζουν αφορολόγητες εκπτώσεις από τα κέρδη τους. Επίσης, με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης αυτής ορίζεται ότι για τις επενδύσεις των εμπορικών επιχειρήσεων που ενεργούνται αφορολόγητες εκπτώσεις, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 1892/1990, δηλαδή με τις επενδύσεις αυτές δεν μπορεί να καλυφθεί το ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων, το οποίο έχει σχηματίσει ενδεχομένως, σύμφωνα με τις πιο πάνω διατάξεις, μία εμπορική (εμπορίας αγαθών) επιχείρηση από τα αδιανέμητα κέρδη της.

4. Με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου αυτού, αντικαταστάθηκε η παράγραφος 6 του άρθρου 9 του ν. 1892/1990. Με βάση τις νέες διατάξεις επεκτείνονται και στα κέντρα αποθεραπείας και αποκατάστασης του άρθρου 10 του ν. 2072/1992 τα κίνητρα που προβλέποντο από τις ίδιες διατάξεις μόνο για τις εκδοτικές ή εκτυπωτικές επιχειρήσεις ημερήσιου Τύπου Αθηνών και Θεσσαλονίκης για το σύνολο των εκδόσεών τους, καθώς και για τις επιχειρήσεις ημερησίων επαρχιακών εφημερίδων, δηλαδή όλες οι πιο πάνω επιχειρήσεις υπάγονται πλέον για τις επενδύσεις που πραγματοποιούν στις περιοχές Α, Β στους όρους επιχορήγησης και επιδότησης επιτοκίου, αφορολόγητων εκπτώσεων και αυξημένων αποσβέσεων που ισχύουν για την περιοχή Γ. (Επί του θέματος αυτού διευκρινίσεις στην προηγούμενη παράγραφο).

5. Με τις διατάξεις της παρ. 10 του άρθρου αυτού προστέθηκε στο άρθρο 12 του ν. 1892/1990 καινούργια παράγραφος 6, σύμφωνα με την οποία, οι επιχειρήσεις νοσοκομείων, κλινικών, εκπαιδευτηρίων πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης, καθώς και τα Ινστιτούτα Επαγγελματικής Κατάρτισης του ν.2009/1992, που πραγματοποιούν επενδύσεις στις περιοχές Α', Β', Γ' μπορούν να σχηματίζουν αφορολόγητες εκπτώσεις με βάση τα ποσοστά της περιοχής Γ', ενώ για τις επενδύσεις που πραγματοποιούν στην περιοχή Δ και της Θράκης, με βάση τα

ποσοστά, που ορίζονται για τις περιοχές αυτές, αντίστοιχα. (Επί του θέματος αυτού διευκρινίσεις στην παράγραφο 3 του παρόντος άρθρου).

3.1.2 Συγχώνευση με απορρόφηση ανώνυμης εταιρείας από άλλη ανώνυμη εταιρεία με τις διατάξεις του ν. 2166/1993.

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.γ' της παρ.1 του άρθρου 1 του ν. 2166/1993, οι διατάξεις των άρθρων 1 έως και 5 του νόμου αυτού εφαρμόζονται και σε περίπτωση συγχώνευσης ανώνυμων εταιρειών κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 68 παρ.1 και 79 του κ.ν.2190/1920.

2. Όπως διευκρινίσθηκε με την 1039799/10359/B0012/ΠΟΛ.1080/1994 ερμηνευτική εγκύκλιο του ν. 2166/1993, οι διατάξεις του νόμου αυτού έχουν εφαρμογή, μεταξύ άλλων, και σε περίπτωση συγχώνευσης ανωνύμων εταιρειών κατά την έννοια της παρ.1 του άρθρου 68 του κ.ν. 2190/1920, δηλαδή είτε με απορρόφηση μίας ή περισσοτέρων ανωνύμων εταιρειών από υφιστάμενη ανώνυμη εταιρεία είτε με σύσταση καινούριας ανώνυμης εταιρείας, καθώς επίσης και σε περίπτωση συγχώνευσης ανωνύμων εταιρειών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 79 του κ.ν. 2190/1920, δηλαδή εξαγοράς μίας ή περισσοτέρων ανωνύμων εταιρειών από υφιστάμενη ανώνυμη εταιρεία.

3. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 2 του ν. 2166/1993 ορίζεται ότι ο κατά τις διατάξεις του άρθρου 1 του νόμου αυτού μετασχηματισμός πραγματοποιείται κατά παρέκκλιση των διατάξεων του κ.ν. 2190/1920 και ν. 3190/1955 με ενοποίηση των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων, όπως αυτά εμφανίζονται σε ισολογισμούς αυτών συντασσόμενους για το σκοπό του μετασχηματισμού και μεταφέρονται ως στοιχεία ισολογισμού της νέας εταιρείας.

4. Επίσης, με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 2 του ν. 2166/1993 ορίζεται ότι όλες οι πράξεις που διενεργούνται από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις μετά την ημερομηνία του ισολογισμού μετασχηματισμού, θεωρούνται ως διενεργηθείσες για λογαριασμό της νέας εταιρείας και τα ποσά αυτών μεταφέρονται με συγκεντρωτική εγγραφή στα βιβλία της.

5. Όπως έχει γίνει δεκτό από τη Διοίκηση, όταν ανώνυμη εταιρεία απορροφάται από άλλη ανώνυμη εταιρεία με τις διατάξεις του ν. 2166/1993 και ο μετασχηματισμός (απορρόφηση) ολοκληρώνεται μέσα στον επόμενο χρόνο από το χρόνο σύνταξης του ισολογισμού μετασχηματισμού, η απορροφώσα εταιρεία κλείνει ισολογισμό όπως θα έκλεινε κανονικά αν δεν πραγματοποιείτο η απορρόφηση και συμπεριλαμβάνει μόνο τα εισοδήματα της κλεισμένης χρήσης. Τα κτηθέντα εισοδήματα της απορροφημένης ή απορροφημένων εταιρειών για το χρονικό διάστημα από την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού μετασχηματισμού και μέχρι ολοκλήρωσης αυτού συμπεριλαμβάνονται μαζί με τα εισοδήματα της απορροφώσας στην αμέσως επόμενη διαχειριστική περίοδο (αρ. πρωτ. 111751/10674/B0012/15.11.1995 και 1001510/10019/B0012/22.01.2001 έγγραφά μας).

6. Με το αρ. πρωτ. 1038149/10201/B0012/18.6.1990 έγγραφό μας έχει γίνει δεκτό, ότι σε περίπτωση συγχώνευσης ανωνύμων εταιρειών σε νέα ανώνυμη εταιρεία, βεβαιώνεται σε βάρος των συγχωνευθεισών εταιρειών με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους (για τα εισοδήματα που απέκτησαν μέχρι του χρόνου συγχωνεύσεως) και προκαταβολή φόρου εισοδήματος, από το οφειλόμενο ποσό της οποίας καταβάλλεται, ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, το 1/7 αυτής. Παράλληλα, οι εταιρείες αυτές δικαιούνται να υποβάλουν αίτηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. με την οποία θα ζητήσουν τη διαγραφή των μη ληξιπρόθεσμων δόσεων προκαταβολής φόρου εισοδήματος, προσκομίζοντας και τα σχετικά στοιχεία από τα οποία θα προκύπτει η συγχώνευση τους σε νέα ανώνυμη εταιρεία. Οι υπόλοιπες δόσεις προκαταβολής που έχουν καταβληθεί μέχρι του χρόνου υποβολής των ανωτέρω αιτήσεων θα επιστρέφονται στις συγχωνευθείσες εταιρείες, σύμφωνα με την οριζόμενη από τις διατάξεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου 10 του ν.δ.3843/1958 (νυν άρθρου 109 του ν. 2238/1994) διαδικασία, δηλαδή υποβάλλοντας κατά το επόμενο οικονομικό έτος, η καθεμία από τις συγχωνευθείσες εταιρείες, δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην οποία θα αναγράψουν το μέρος της προκαταβολής που δικαιούνται προς επιστροφή.

7. Από τα στοιχεία της σχετικής αίτησης σας προκύπτει, ότι ανώνυμη εταιρεία πρόκειται να συγχωνευθεί με απορρόφηση από άλλη ανώνυμη εταιρεία με τις ευεργετικές διατάξεις του ν. 2166/1993. Προς τούτο, συντάχθηκε από την απορροφημένη εταιρεία ισολογισμός μετασχηματισμού με ημερομηνία 31.12.2006, ενώ η συμβολαιογραφική πράξη της συγχώνευσης υπογράφηκε στις 20.12.2007 και η έγκριση από την νομαρχία (Δ/ση Εμπορίου) για την ολοκλήρωσή της έγινε στις 31.12.2007. Το σχέδιο σύμβασης της εν λόγω συγχώνευσης υπογράφηκε, έχοντας αποδεχθεί τα διοικητικά συμβούλια και των δύο εταιρειών ότι όλες οι πράξεις που έγιναν κατά τη διάρκεια της χρήσης 2007 (μέχρι και την ημερομηνία ολοκλήρωσης της συγχώνευσης) από την απορροφημένη α.ε. αφορούν την απορροφώσα εταιρεία και γίνονται για λογαριασμό της, ενώ ο ισολογισμός που θα συνταχθεί για τη χρήση αυτή θα περιλαμβάνει και τα οικονομικά στοιχεία της απορροφημένης εταιρείας.

8. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι για τη διαχειριστική χρήση 2007 (οικονομικό έτος 2008) η απορροφώσα εταιρεία θα υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος, η οποία θα περιλαμβάνει και τα εισοδήματα της απορροφημένης εταιρείας για το χρονικό διάστημα από την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού μετασχηματισμού και μέχρι ολοκλήρωσης αυτού. Επιπλέον, θα πρέπει η απορροφώσα εταιρεία να υποβάλλει στο όνομα της απορροφηθείσας δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, προκειμένου να επιστραφεί το ποσό της προκαταβολής φόρου εισοδήματος που η τελευταία κατέβαλε αχρεώστια για τη χρήση 2006 (οικον. έτος 2007).

3.2 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΝΔ 1297/72

Η παροχή φορολογικών κινήτρων για τη συγχώνευση ή μετατροπή επιχειρήσεων με σκοπό τη δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων απετέλεσε ένα από τα βασικά πεδία νομοθετικής μέριμνας, προκειμένου να προωθηθεί αποτελεσματικά ο σκοπός της ανάπτυξης της αγοράς. Τα δε αναπτυξιακά κίνητρα ενσωματώθηκαν κυρίως σε δύο νομοθετήματα, το νόμο 2166/1933 και το νομοθετικό διάταγμα 1297/1972.

Ειδικότερα, οι διατάξεις του ανωτέρω νομοθετικού διατάγματος εφαρμόζονται στις περιπτώσεις συγχώνευσης ή μετατροπής επιχειρήσεων οιασδήποτε μορφής σε ανώνυμη εταιρεία ή προς τον σκοπό ίδρυσης ανώνυμης εταιρείας, καθώς και επί συγχώνευσης ή μετατροπής οιασδήποτε μορφής επιχειρήσεων, εφόσον σε αυτές δεν περιλαμβάνεται ανώνυμη εταιρεία, σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή προς τον σκοπό ιδρύσεως εταιρείας περιορισμένης ευθύνης.

Ένα από τα βασικότερα πλεονεκτήματα που απορρέουν από την εφαρμογή των διατάξεων του προκείμενου νομοθετήματος συνίσταται στο γεγονός, ότι η προκύπτουσα υπεραξία δεν υπόκειται κατά τον χρόνο της συγχώνευσης ή μετατροπής, σε φόρο εισοδήματος. Ειδικότερα, η υπεραξία, που διαπιστώνεται με την απογραφή των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού των συγχωνευομένων ή μετατρεπομένων επιχειρήσεων και εμφανίζεται απαραίτητα στους ειδικούς λογαριασμούς της συγχωνευούσης ή της νέας εταιρείας μέχρι του χρόνου διαλύσεώς της, θεωρείται περιερχομένη σε αυτήν και φορολογείται μόνο κατά τον χρόνο της καθ' οιονδήποτε τρόπο διάλυσής της, με ανάλογη εφαρμογή, για μεν τις ανώνυμες εταιρείες, των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 26 του νομοθετικού διατάγματος 3323/1955, για δε τις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 32 του ίδιου νομοθετήματος.

Περαιτέρω, στο κεφάλαιο της εταιρείας που προκύπτει από τον μετασχηματισμό επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου, ποσοστού 1%, αφού όμως αφαιρεθεί προηγουμένως το κεφάλαιο της μετατρεπόμενης ή το συνολικό αθροιστικά κεφάλαιο των συγχωνευομένων εταιρειών, τα κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά ή τα αδιανέμητα κέρδη και η υπεραξία αναπροσαρμογής των παγίων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων.

Επιπλέον, τα αφορολόγητα αποθεματικά από μη διανεμόμενα κέρδη, που σχηματίστηκαν από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις, δεν υπάγονται σε φορολογία κατά το χρόνο της μετατροπής ή συγχώνευσης, εφόσον μεταφέρονται αυτούσια στη νέα εταιρεία, δηλαδή εφόσον δεν ελήφθησαν υπόψη από την Επιτροπή του άρθρου 9 του νόμου 2190/1920 στην καθαρή θέση που κεφαλαιοποιήθηκε.

Σύμφωνα δε με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 του Ν.Δ. 1297/1972, η σύμβαση συγχώνευσης ή μετατροπής, η εισφορά και μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευομένων ή μετατρεπομένων επιχειρήσεων, κάθε σχετική πράξη ή συμφωνία που αφορά στην εισφορά ή μεταβίβαση στοιχείων ενεργητικού ή παθητικού ή άλλων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, καθώς και παντός εμπραγμάτου δικαιώματος, οι αποφάσεις των κατά Νόμο οργάνων των συγχωνευομένων ή μετατρεπομένων εταιρειών και πάσα άλλη συμφωνία ή πράξη που απαιτείται για τη συγχώνευση ή μετατροπή ή τη σύσταση της νέας εταιρείας, καθώς και η δημοσίευση αυτών στο Δελτίο Ανωνύμων Εταιρειών της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως και η μεταγραφή των σχετικών πράξεων απαλλάσσονται παντός φόρου, τέλους χαρτοσήμου, ή οιοδήποτε τρίτου.

Περαιτέρω, εξαιρετικά σημαντικό πλεονέκτημα αποτελεί η απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτων που ανήκουν και χρησιμοποιούνταν από την συγχωνευομένη ή μετατρεπομένη επιχείρηση και εισφέρονται στη συγχωνεύουσα ή την συνιστώμενη εταιρεία, υπό την προϋπόθεση ότι τα ακίνητα αυτά θα χρησιμοποιηθούν για τις ανάγκες της συγχωνευούσης ή της συνιστωμένης εταιρείας τουλάχιστον για πέντε έτη

από τον χρόνο της συγχωνεύσεως ή μετατροπής. Η ανωτέρω απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτων περιλαμβάνει και την περίπτωση κατά την οποία το ακίνητο που εισφέρεται στη συγχωνεύουσα ή συνιστώμενη εταιρεία, είχε εισφερθεί κατά χρήση στην συγχωνευομένη ή μετατρεπομένη εταιρεία και αποδεδειγμένως είχε χρησιμοποιηθεί για τις ανάγκες αυτής επί μια πενταετία πριν από τη συγχώνευση ή μετατροπή, πάντα υπό την προϋπόθεση ότι θα χρησιμοποιηθεί για τις ανάγκες της συγχωνεύουσας ή της συνιστώμενης εταιρείας τουλάχιστον για μια πενταετία από τον χρόνο της συγχώνευσης ή μετατροπής.

Επιπλέον, στις περιπτώσεις μετατροπής ατομικής επιχείρησης ή προσωπικής εταιρείας ή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης σε ανώνυμη εταιρεία, ή εισφοράς κλάδου των επιχειρήσεων αυτών σε ανώνυμη εταιρεία, ή συγχώνευσης αυτών με ανώνυμη εταιρεία, εκτός της περίπτωσης συγχώνευσης ανωνύμων εταιρειών, οι μετοχές της ανώνυμης εταιρείας, που αντιστοιχούν στην αξία του εισφερόμενου κεφαλαίου, θα πρέπει υποχρεωτικά να είναι ονομαστικές στο σύνολό τους και μη μεταβιβάσιμες κατά ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του συνόλου τους για μια πενταετία από το χρόνο της συγχώνευσης ή μετατροπής. Μάλιστα, το μη μεταβιβάσιμο κατά το ίδιο ως άνω ποσοστό και για τον ίδιο χρόνο προβλέπεται και για τις περιπτώσεις μετατροπής ατομικής επιχείρησης ή προσωπικής εταιρείας σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή συγχωνεύσεως τους με εταιρεία περιορισμένης ευθύνης.

3.3 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

Σε ποιες περιπτώσεις συγχώνευσης παρέχονται τα φορολογικά κίνητρα ανάπτυξης του Ν. 2166/93

Όσες επιχειρήσεις συγχωνεύονται με βάση τα άρθρα 1 - 5 του Ν. 2166/93 έχουν ορισμένες φορολογικές απαλλαγές. Οι απαλλαγές αυτές που χαρακτηρίζονται από το Ν.2166/93 και ως "φορολογικά κίνητρα ανάπτυξης" παρέχονται στις εξής περιπτώσεις:

α) Όταν συγχωνεύονται επιχειρήσεις, που είναι εγκαταστημένες στην Ελλάδα οποιοσδήποτε μορφής και αντικειμένου εργασιών, σε ημεδαπή Α.Ε. ή Ε.Π.Ε.

β) Όταν γίνεται απορρόφηση επιχειρήσεων οποιασδήποτε μορφής και αντικειμένου εργασιών (π.χ. ατομική, Ο.Ε., Ε.Π.Ε. κλπ.) από υφιστάμενη ημεδαπή Α.Ε. ή ΕΠΕ. (άρθρο 1β Ν. 2166/93). Δηλαδή, είναι δυνατή η απορρόφηση, με το Ν. 2166/93, επιχειρήσεων μόνο από υφιστάμενη Α.Ε. ή Ε.Π.Ε., η οποία έχει ήδη συντάξει τουλάχιστον έναν ισολογισμό για δωδεκάμηνο ή μεγαλύτερο χρονικό διάστημα, όπως πρέπει να συμβαίνει και με τις απορροφούμενες. Η εισφορά από λειτουργούσα επιχείρηση ενός ή περισσότερων κλάδων ή τμημάτων μπορεί να γίνει μόνο σε λειτουργούσα Α.Ε., η οποία επίσης πρέπει να έχει ήδη συντάξει τουλάχιστον έναν ισολογισμό για δωδεκάμηνο ή μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.

γ) Όταν συγχωνεύονται ανώνυμες εταιρίες σύμφωνα με τα άρθρα 68 παρ. 1 79 του Ν. 2190/20, δηλαδή είτε με απορρόφηση μιας ή περισσότερων Α.Ε. απο υφιστάμενη Α.Ε., είτε με εξαγορά μιας ή περισσότερων Α.Ε. από υφιστάμενη

δ) Όταν γίνεται διάσπαση ανώνυμων εταιριών με την προϋπόθεση ότι οι διασπώμενες απορροφούνται μόνο από υφιστάμενες Α.Ε. Οι υφιστάμενες Α.Ε. καθώς και οι διασπώμενες Α.Ε. θα πρέπει να έχουν ήδη συντάξει τουλάχιστον από έναν ισολογισμό για δωδεκάμηνο ή μεγαλύτερο χρονικό διάστημα (άρθρο 1 παρ.1 Ν.2166/93).

ε) Όταν γίνεται εισφορά ενός ή περισσότερων κλάδων ή τμημάτων από μια επιχείρηση που λειτουργεί σε Α.Ε. που ήδη λειτουργεί και έχει συντάξει τουλάχιστον έναν ισολογισμό με 12μηνη ή υπερδωδεκάμηνη χρονική περίοδο. Δηλαδή, δεν είναι δυνατή π.χ. η εισφορά από λειτουργούσα Α.Ε. ή ΕΠΕ. ενός ή περισσότερων κλάδων αυτής σε συνιστώμενη Α.Ε. αλλά μόνο σε λειτουργούσα, η οποία μάλιστα θα πρέπει να έχει ήδη συντάξει τουλάχιστον έναν ισολογισμό για δωδεκάμηνο ή μεγαλύτερο χρονικό διάστημα, προϋπόθεση που πρέπει να τηρείται και από την εισφέρουσα τον κλάδο (ή τους κλάδους) Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. Τα ίδια ισχύουν και σε περίπτωση εισφοράς, σύμφωνα με το Ν. 2166/93, ενός ή περισσότερων τμημάτων Α.Ε. σε άλλη Α.Ε.

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

3. Εισφερόμενο κεφάλαιο - Μεταφορά ζημίας

Οι παραπάνω μετασχηματισμοί (συγχωνεύσεις, απορροφήσεις κλπ.) για να πραγματοποιηθούν με βάση το Ν. 2166/93, θα πρέπει πρώτα να αποφασίσουν τα αρμόδια όργανα τους για τον μετασχηματισμό τους (π.χ. απόφαση Γ.Σ. σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. κλπ.) και στη συνέχεια να συνταχθούν ισολογισμοί (και απογραφές) των επιχειρήσεων αυτών που συγχωνεύονται κλπ., με σκοπό τον μετασχηματισμό αυτό με ημερομηνία πάντα το χρόνο που αποφάσισαν τα αρμόδια όργανα για τον μετασχηματισμό τους.

Στη συνέχεια, όταν πρόκειται για συγχώνευση επιχειρήσεων, τότε γίνεται ενοποίηση των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού των συγχωνευμένων επιχειρήσεων, όπως αυτά εμφανίζονται στους ισολογισμούς που συντάχθηκαν με σκοπό τη συγχώνευση τους και τα ενοποιημένα αυτά στοιχεία τους μεταφέρονται ως στοιχεία ισολογισμού έναρξης της νέας εταιρίας που προέρχεται από τη συγχώνευση των επιχειρήσεων αυτών.

Η παραπάνω απογραφή και ο ισολογισμός καταχωρούνται υποχρεωτικά στο θεωρημένο βιβλίο απογραφών που τηρείται από τη συγχωνευόμενη ή απορροφούμενη επιχείρηση, διότι ο ισολογισμός αυτός αποτελεί και τον ισολογισμό λήξης της συγχωνευόμενης κλπ. επιχείρησης. Ο ίδιος ισολογισμός και η απογραφή καταχωρούνται ως απογραφή και ως ισολογισμός έναρξης στην εταιρία που ιδρύεται από το σχηματισμό αυτό.

Όλες οι πράξεις που γίνονται μετά την ημερομηνία κατάρτισης του ισολογισμού μετασχηματισμού και μέχρι να ολοκληρωθεί η διαδικασία του μετασχηματισμού αυτού (σύσταση της νέας εταιρίας) θεωρείται ότι διενεργούνται για λογαριασμό της νέας εταιρίας και κατά συνέπεια όλες οι πράξεις αυτές μεταφέρονται με

συγκεντρωτική εγγραφή στα βιβλία της νέας εταιρίας αμέσως μετά τη σύσταση αυτής. Όταν ολοκληρώνονται οι διαδικασίες του μετασχηματισμού δεν ξανασυντάσσεται ισολογισμός (απαγορεύεται), άσχετα αν ο μετασχηματισμός αυτός ολοκληρώνεται μετά τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης. Δηλαδή, ακόμα και στην περίπτωση που η διαδικασία του μετασχηματισμού αυτού διαρκέσει και μετά τις 31.12 και πάλι δεν θα συνταχθεί ισολογισμός με 31.12 που είναι η τελευταία μέρα της διαχειριστικής δωδεκάμηνης περιόδου.

Οι συγχωνευόμενες ή απορροφούμενες επιχειρήσεις για τα αποτελέσματα (Κέρδη ή ζημιές) τους που προκύπτουν μέχρι την κατάρτιση του ισολογισμού μετασχηματισμού υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέσα σε 4 μήνες και 10 μέρες αν είναι Α.Ε., Ε.Π.Ε., άμεσα σε 3,5 μήνες αν είναι ατομικές επιχειρήσεις ή προσωπικές εταιρίες.

Ως εισφερόμενο κεφάλαιο θεωρείται το αθροισμάτων εταιρικών ή μετοχικών κεφαλαίων των επιχειρήσεων που συγχωνεύονται όταν πρόκειται για συγχωνεύσεις επιχειρήσεων και όχι η καθαρή θέση αυτών. Στις περιπτώσεις που εισφέρεται κλάδος ή τμήμα, ως εισφερόμενο κεφάλαιο στη λειτουργούσα εταιρία θεωρείται η διαφορά που προκύπτει μεταξύ της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού του κλάδου ή του τμήματος που εισφέρεται. Οι μετοχές (που μπορεί να είναι ονομαστικές ή ανώνυμες) ή τα μερίδια (αν πρόκειται για Ε.Π.Ε.) της εταιρίας που προέρχεται από τη συγχώνευση μπορούν να μεταβιβαστούν χωρίς κανένα περιορισμό.

Με αποφάσεις των εταίρων ή των γενικών συνελεύσεων των μετόχων των επιχειρήσεων που μετασχηματίζονται (απορροφούνται ή συγχωνεύονται κλπ,) μπορεί να καθορίζεται η σχέση συμμετοχής αυτών στο κεφάλαιο της νέας εταιρίας. Δηλαδή, οι διαχειριστές και τα Διοικητικά Συμβούλια θα πρέπει να προσδιορίσουν την πραγματική αξία των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων και με βάση αυτής την ανταλλαγή των μεριδίων ή μετοχών με αυτά της νέας εταιρίας. Με άλλα λόγια, η σχέση ανταλλαγής των μεριδίων ή μετοχών της μετασχηματιζόμενης επιχείρησης με τα μερίδια ή τις μετοχές της νέας εταιρίας, καθορίζεται ή με βάση το λογιστικό κεφάλαιο ή με βάση την πραγματική αξία του κεφαλαίου (είναι θέμα συμφωνίας και απόφασης των επιχειρήσεων αυτών που συμμετέχουν στις συγχωνεύσεις κλπ.).

Το κεφάλαιο της νέας εταιρίας που προέρχεται από απορρόφηση ή συγχώνευση κλπ. δεν μπορεί να είναι κατώτερο από το ποσό 150.000 ευρώ όταν πρόκειται για Ε.Π.Ε., ούτε μικρότερο από 300.000 ευρώ όταν πρόκειται για Α.Ε. Αν είναι μικρότερο, τότε με τη διαφορά γίνεται αύξηση σε μετρητά είτε από τους παλαιούς εταίρους ή μετόχους είτε από νέους εταίρους ή μετόχους.

Από την ημερομηνία που συντάσσονται οι ισολογισμοί με σκοπό τη συγχώνευση ή απορρόφηση κλπ. και μετά, όλες οι πράξεις που διενεργούνται από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις, θεωρείται ότι διενεργούνται για λογαριασμό της νέας εταιρίας που προέρχεται από το μετασχηματισμό αυτό. Για το λόγο αυτό, μόλις συσταθεί η νέα εταιρία και μετά από τις εγγραφές της κάλυψης του κεφαλαίου που γίνονται στα βιβλία της, μεταφέρονται τα παραπάνω ποσά με συγκεντρωτικές εγγραφές από τα βιβλία των μετασχηματισμένων επιχειρήσεων στα βιβλία της νέας εταιρίας.

Οι φορολογικές απαλλαγές και οι διευκολύνσεις που παρέχονται από το Ν. 2166/93 στις συγχωνεύσεις ή απορροφήσεις επιχειρήσεων

Οι κυριότερες απαλλαγές που προβλέπονται από το Ν. 2166/93 είναι οι εξής:

α) Απαλλαγή από το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων για το εισφερόμενο κεφάλαιο από τις μετασχηματιζόμενες με νέες επιχειρήσεις. Δηλαδή, σε περίπτωση συγχώνευσης Ο.Ε. ή Ε.Ε. κλπ. σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε., δεν οφείλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων, εφόσον δεν προκύπτει διαφορά κεφαλαίου. Αντίθετα, σε περίπτωση συγχώνευσης ατομικής επιχείρησης σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων στη διαφορά του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. που προκύπτει από τη συγχώνευση της ατομικής επιχείρησης. Δηλαδή, σε περίπτωση συγχώνευσης το κεφάλαιο της τυχόν ατομικής επιχείρησης υπόκειται σε φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου 1 %, όχι όμως και το εταιρικό κεφάλαιο της Ο.Ε., της Ε.Ε. κλπ. Η παραπάνω απαλλαγή από το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου ισχύει σήμερα και για τις αντίστοιχες συγχωνεύσεις που γίνονται και με βάση τις γενικές διατάξεις (Εγκ. πολ. 1388/28.12.01).

β) Απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων. Η απαλλαγή αυτή καταλαμβάνει τα εισφερόμενα ακίνητα, τα οποία ανήκουν στην κυριότητα των επιχειρήσεων που συγχωνεύονται ή απορροφούνται κατά το χρόνο που γίνεται ο μετασχηματισμός και παρέχεται για όλα τα ακίνητα που ανήκουν στις επιχειρήσεις αυτές, άσχετα αν χρησιμοποιούνταν από τις ίδιες επιχειρήσεις ή ήταν μισθωμένα σε τρίτους κατά το χρόνο του μετασχηματισμού (δηλαδή της συγχώνευσης ή απορρόφησης κλπ.).

γ) Απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος των μεταβιβαζομένων αυτοκινήτων (Δ.Χ. ή ΙΧ).

Πόσο διαρκεί η πρώτη διαχειριστική περίοδος της εταιρίας που προέρχεται από τη συγχώνευση (ή απορρόφηση κλπ.) με βάση το Ν.2166/93

Η εταιρία, που προέρχεται από τη συγχώνευση (απορρόφηση κλπ.), υποχρεούται να κλείσει την πρώτη διαχειριστική της περίοδο στις 30.6 ή στις 31.12 του έτους μέσα στο οποίο έχει ολοκληρωθεί η συγχώνευση, εφόσον μία τουλάχιστον από τις επιχειρήσεις που συγχωνεύονται κατά το παρελθόν έκανε χρήση του δικαιώματος για υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο. Αν όμως καμία από τις επιχειρήσεις που συγχωνεύονται δεν είχε ασκήσει κατά το παρελθόν το δικαίωμα της υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου, τότε η πρώτη διαχειριστική περίοδος της νέας εταιρίας που προέρχεται από τη συγχώνευση μπορεί να έχει διάρκεια μέχρι 24 μήνες μετρούμενες από την ημερομηνία σύνταξης των ισολογισμών της συγχώνευσης που θεωρείται και ως ημερομηνία έναρξης της πρώτης διαχειριστικής περιόδου της νέας αυτής εταιρίας (φυσικά ή διαχειριστική περίοδος λήγει ή στις 31.12 ή στις 30.6). Δηλαδή, η εταιρία που απορροφά εξακολουθεί να υπάρχει ως απορροφούσα εταιρία και μετά την απορρόφηση, οπότε την ημέρα που λαμβάνεται η απόφαση της απορρόφησης δεν συντάσσει ισολογισμό, αλλά κανονικά στο τέλος της χρήσης, φυσικά μαζί και με τα στοιχεία των άλλων επιχειρήσεων που απορροφά (Εγκ. Υπ. Οικ. 1055240/πολ. 1131/9.5.95).

Ποια τα παρεχόμενα φορολογικά κίνητρα;

Ο Ν. 1297/72 προβλέπει τα ακόλουθα φορολογικά κίνητρα:

- ü Απαλλαγή από τη φορολογία εισοδήματος της υπεραξίας που προκύπτει από τη μεταβίβαση ενεργητικών και παθητικών στοιχείων των επιχειρήσεων κατά τη συγχώνευση, μετατροπή κλπ. Η υπεραξία εμφανίζεται σε ειδικό λογαριασμό στα βιβλία της απορροφώσας ή της νέας Εταιρείας.
- ü Απαλλάσσονται από κάθε φόρο, τέλος χαρτοσήμου ή οποιοδήποτε άλλο τέλος υπέρ του δημοσίου ή υπέρ οιοδήποτε τρίτου οι συμφωνίες για τη μεταβίβαση όλων των περιουσιακών στοιχείων οποιασδήποτε από τις ενδιαφερόμενες επιχειρήσεις καθώς και οιαδήποτε συμφωνία σε σχέση με τη μεταβίβαση ενεργητικών και παθητικών στοιχείων ή άλλων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, οι αποφάσεις των κατά νόμο οργάνων των μετατρεπόμενων ή συγχωνευόμενων επιχειρήσεων και κάθε άλλη πράξη που απαιτείται για τη μετατροπή, συγχώνευση ή σύσταση της νέας Εταιρείας.
- ü Τα αφορολόγητα αποθεματικά των συγχωνευομένων ή μετατρεπομένων επιχειρήσεων δε φορολογούνται κατά το χρόνο της συγχωνεύσεως με την προϋπόθεση ότι πρέπει να εμφανίζονται σε ειδικούς λογαριασμούς της απορροφούσας ή της νέας Εταιρείας.

Ο Ν. 2166/93 προβλέπει τα ακόλουθα φορολογικά κίνητρα:

- ü Όλα τα φορολογικά κίνητρα που παρέχονται με το Ν. 1297/72.
- ü Μεταφορά της υπάρχουσας ζημίας των μετατρεπόμενων επιχειρήσεων στην απορροφώσα ή τη νέα Εταιρεία. Η ζημία συμψηφίζεται με κέρδη της απορροφώσας ή της νέας Εταιρείας κατά το χρόνο του μετασχηματισμού.
- ü Τονίζεται ότι υπεραξία των μεταβιβαζομένων στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού δεν προκύπτει με το Ν. 2166/93 δεδομένου ότι δε λαμβάνει χώρα επανεκτίμηση των στοιχείων αυτών. Η λογιστική αξία στα βιβλία της απορροφώσας ή νέας Εταιρείας είναι η ίδια όπως η προηγούμενη λογιστική αξία στα βιβλία της απορροφούμενης ή συγχωνευόμενης Εταιρείας.

Ποιες οι προϋποθέσεις για την παροχή φορολογικών κινήτρων;

Τα φορολογικά κίνητρα παρέχονται στο Ν. 1297/72 εφόσον συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Û Το κεφάλαιο της απορροφώσας ή της νέας Εταιρείας πρέπει να έχει ολοσχερώς καταβληθεί και να μην είναι κατώτερο από 293.470,00 € αν η απορροφώσα είναι ανώνυμη και 146.375,00 € αν είναι ΕΠΕ.
- Û Στην περίπτωση εισφοράς βιομηχανικών κλάδων από λειτουργούσα επιχείρηση το κεφάλαιο της απορροφώσας ή της νέας Εταιρείας μετά την εισφορά του κλάδου πρέπει να έχει ολοσχερώς καταβληθεί και να μην είναι μικρότερο από 29.347,00 € το δε κεφάλαιο της εισφέρουσας μετά την εισφορά του κλάδου να μην είναι κατώτερο από 293.470,00 € προκειμένου για ΑΕ και 146.735,00 € προκειμένου για ΕΠΕ.
- Û Στην περίπτωση μετατροπής ατομικής επιχείρησης ή προσωπικής εταιρείας ή ΕΠΕ σε ΑΕ ή εισφοράς κλάδου των επιχειρήσεων αυτών σε ΑΕ ή συγχώνευσης αυτών με ΑΕ, εκτός της περίπτωσης συγχώνευσης ΑΕ, οι μετοχές της ΑΕ, που αντιστοιχούν στην αξία του εισφερόμενου κεφαλαίου, θα είναι υποχρεωτικά ονομαστικές στο σύνολο τους και μη μεταβιβάσιμες κατά ποσοστό 75% του συνόλου τους για μια πενταετία από το χρόνο της συγχώνευσης ή της μετατροπής.
- Û Σε περίπτωση που τα εισφερόμενα περιουσιακά στοιχεία είναι ακίνητα, η χρησιμοποίησή τους πρέπει να γίνεται αποκλειστικά για τις ανάγκες της απορροφώσας ή της νέας Εταιρείας και τουλάχιστον για 5 χρόνια από την ημερομηνία της συγχώνευσης κλπ.
- Û Η απορροφώσα ή η νέα Εταιρεία δεν πρέπει να λυθεί τουλάχιστον για 5 χρόνια από την ημερομηνία της συγχώνευσης κλπ. εκτός αν η λύση αποσκοπεί περαιτέρω σε νέα συγχώνευση.

Τα φορολογικά κίνητρα παρέχονται στο Ν. 2166/93 εφόσον συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Û Στην περίπτωση εισφοράς κλάδου ή κλάδων σε λειτουργούσα ή συνιστώμενη ΑΕ, το μετοχικό κεφάλαιο της απορροφώσας δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 293.470,00 € προκειμένου για ΑΕ και των 146.735,00 € προκειμένου για ΕΠΕ. Το δε κεφάλαιο της εισφέρουσας να μην είναι μετά την εισφορά του κλάδου μικρότερο από το ελάχιστο εταιρικό κεφάλαιο.

- Û Το κεφάλαιο της απορροφώσας ή της νέας Εταιρείας δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 293.470,00 € προκειμένου για ΑΕ και των 37.312,00, προκειμένου για ΕΠΕ
- Û Οι συγχωνευόμενες ή απορροφώμενες καθώς και η απορροφώσα ή η νέα Εταιρεία πρέπει να τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας του ΚΒΣ και να έχουν συντάξει ισολογισμό που να καλύπτει χρονική περίοδο τουλάχιστον 12 μηνών.

Ποιες οι συνέπειες από τη μη τήρηση των Ν. 1297/72 και 2166/93;

- Û Σύμφωνα με τον Ν. 1297/1972 αν χορηγηθούν φορολογικές απαλλαγές (κίνητρα) χωρίς να πληρούνται οι προϋποθέσεις χορήγησης τους, τα φορολογικά κίνητρα ανακαλούνται. Ο φόρος εισοδήματος στην υπεραξία υπολογίζεται με βάση τους συντελεστές που υπήρχαν τη χρονική στιγμή της μετατροπής ενώ οι έμμεσοι φόροι με βάση το φορολογικό καθεστώς που ισχύει τη χρονική στιγμή που οι προϋποθέσεις εφαρμογής παύουν να πληρούνται. Οι ανωτέρω φόροι δεν υπόκεινται σε προσαυξήσεις, η Εταιρεία είναι όμως υποχρεωμένη να προβεί σε φορολογική δήλωση εντός δυο μηνών από την στιγμή που οι προϋποθέσεις εφαρμογής παύουν να πληρούνται.
- Û Ο Ν. 2166/93 δεν περιέχει αντίστοιχες με τις ανωτέρω διατάξεις, αμφισβητούμενο είναι συνεπώς αν τα παρασχεθέντα φορολογικά κίνητρα εφόσον χορηγήθηκαν χωρίς να συντρέχουν οι προϋποθέσεις χορήγησης τους πρέπει να ανακληθούν. Κι αυτό γιατί εφόσον δεν υπάρχει ειδική ρύθμιση αποκλείεται η ανάκληση των πράξεων των φορολογικών αρχών ακόμα και αν είναι παράνομες. Έναντι των τρίτων μπορεί να εφαρμοσθούν ενδεχομένως οι διατάξεις περί αδικαιολογήτου πλουτισμού.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο ΕΙΔΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΙ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΩΝ Ή ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Στις περιπτώσεις μετασχηματισμών ή συγχωνεύσεων εντοπίζονται από άποψη φορολογίας εισοδήματος ορισμένα ζητήματα τα οποία αντιμετωπίζονται ανάλογα με την περίπτωση και το ισχύον νομικό πλαίσιο των πράξεων αυτών.

Το νομικό πλαίσιο που ισχύει επί θεμάτων μετασχηματισμών εντοπίζεται στις διατάξεις τόσο του εμπορικού όσο και του φορολογικού δικαίου.

Οι διατάξεις του εμπορικού δικαίου αναφέρονται κατ' αρχήν στον Κ.Ν. 2190/1920. Πιο συγκεκριμένα:

- Μετατροπή Ε.Π.Ε. ή Ο.Ε. ή Ε.Ε. σε Α.Ε. (άρθρο 67).
- Μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. (άρθρο 66).
- Μετατροπή Α.Ε. σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. (άρθρο 66α).
- Συγχωνεύσεις Α.Ε. (άρθρα 68-80).
- Διασπάσεις Α.Ε. (άρθρα 81-89).

Επίσης στον Κ.Ν. 3190/1955 αναφέρονται διατάξεις για:

- Μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. (άρθρο 51).
- Μετατροπή Ο.Ε. ή Ε.Ε. σε Ε.Π.Ε. (άρθρο 53).

Από απόψεως φορολογικού δικαίου διατάξεις μετασχηματισμών αναφέρονται:

Στο Ν.Δ. 1297/1972 («εφαρμόζονται επί συγχωνεύσεως ή μετατροπής επιχειρήσεων, οιασδήποτε μορφής, εις ανώνυμον εταιρείαν ή προς τον σκοπόν ιδρύσεως ανωνύμου εταιρείας, ως και επί συγχωνεύσεως ή μετατροπής επιχειρήσεων, οιασδήποτε μορφής, εφόσον εν αυταίς δεν περιλαμβάνεται ανώνυμος εταιρεία, εις εταιρείαν περιορισμένης ευθύνης ή προς τον σκοπόν ιδρύσεως εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, υπό την προϋπόθεσιν ότι, η συγχώνευσις ή μετατροπή θα τελιωθεί μέχρι και της 31ης Δεκεμβρίου 2011»). (Τελευταία παράταση με παρ. 1 του άρθρου 79 του Ν. 3746/2009).

Στα άρθρα 1 – 5 του Ν. 2166/1993 που εφαρμόζονται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

«α. Μετατροπής ή συγχώνευσης επιχειρήσεων εγκατεστημένων στην Ελλάδα οιασδήποτε μορφής, σε ημεδαπή ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης.

β. Απορροφήσεως επιχειρήσεων οιασδήποτε μορφής από υφιστάμενη ημεδαπή ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης.

γ. Συγχωνεύσεως ανωνύμων εταιριών κατά την έννοια των άρθρων 68 παρ. 1 και 79 του Κ.Ν. 2190/1920.

δ. Διάσπασης ανωνύμων εταιριών κατά την έννοια του άρθρου 81 παράγραφος 1 του Κ.Ν. 2190/1920 (ΦΕΚ 144 Α'), με την προϋπόθεση ότι οι διασπώμενες απορροφούνται από υφιστάμενες ανώνυμες εταιρίες.

ε. Εισφοράς από λειτουργούσα επιχείρηση ενός ή περισσότερων κλάδων ή τμημάτων της σε λειτουργούσα ανώνυμη εταιρία.

Για τους σκοπούς του παρόντος κεφαλαίου η εταιρία που προκύπτει από το μετασχηματισμό θα αναφέρεται κατωτέρω ως «νέα εταιρία».

στ. Συγχώνευσης αστικών συνεταιρισμών του Ν. 1667/1986 (ΦΕΚ 204 Α') με σκοπό την ίδρυση νέου αστικού συνεταιρισμού του νόμου αυτού».

Στο άρθρο 18 του Ν. 3296/2004 που αναφέρονται «*επί συγχωνεύσεως επιχειρήσεων οποιασδήποτε νομικής μορφής και ανεξάρτητα του αντικειμένου των εργασιών τους, εφόσον σε αυτές δεν συμπεριλαμβάνεται ανώνυμη εταιρεία, με σκοπό την ίδρυση προσωπικής εταιρείας ή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ή ανώνυμης εταιρείας*». (Ισχύς μέχρι 31.12.2011 βάσει άρθρου 20 παρ. 1 του Ν. 3756/2009).

Α. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΙ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΩΝ

1. ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν.Δ. 1297/72

Επί μετασχηματισμών ή συγχωνεύσεων βάσει του Ν.Δ. 1297/72, η μετασχηματιζόμενη ή προς απορρόφηση επιχείρηση συνεχίζει να είναι υποκείμενο φορολογίας εισοδήματος και για τα εισοδήματα που αποκτούνται μετά τη σύνταξη του Ισολογισμού μετασχηματισμού και μέχρι την ολοκλήρωση του μετασχηματισμού. Κατά την ολοκλήρωση του μετασχηματισμού (έγκριση και λήψη αδειας από την αρμόδια αρχή) θα συνταχθεί νέος ισολογισμός, ενώ θα υποβληθεί δήλωση φόρου εισοδήματος για το διάστημα από την έναρξη της κανονικής διαχειριστικής χρήσης μέχρι την ημερομηνία ολοκλήρωσης.

Παραδείγματα:

α) Την 31/5/2010 συντάχθηκε ισολογισμός μετασχηματισμού της εταιρίας «ΑΛΦΑ Α.Ε.», της οποίας η διαχειριστική χρήση αφορά το διάστημα 1/1 – 31/12 κάθε έτους, προκειμένου αυτή να απορροφηθεί από άλλη ανώνυμη εταιρεία. Αν η συγχώνευση εγκριθεί από την αρμόδια Διεύθυνση στις 31/10/2010, ποιες οι υποχρεώσεις από άποψη φορολογίας εισοδήματος της απορροφούμενης εταιρείας;

Η εταιρεία με 31/10/2010 θα πρέπει να συντάξει νέο ισολογισμό και να προσδιορίσει το αποτέλεσμα της περιόδου 1/1 – 31/10/2010. Για το ίδιο ως άνω διάστημα θα υποβληθεί δήλωση φόρου εισοδήματος. Στην απορροφούσα εταιρεία θα μεταφερθούν τα δεδομένα βάσει του ισολογισμού της 31/10/2010.

β) Αν στην παραπάνω περίπτωση η συγχώνευση ολοκληρωθεί στις 28/2/2011 ποιες οι υποχρεώσεις από άποψη φορολογίας εισοδήματος της απορροφούμενης εταιρείας;

Κατ' αρχάς η εταιρεία με 31/12/2010 θα πρέπει να κλείσει κανονικά τη διαχειριστική της χρήση και να συντάξει ισολογισμό. Επίσης θα πρέπει να υποβάλει κανονικά και τη δήλωση φόρου εισοδήματος για το αποτέλεσμα της χρήσεως 1/1-31/12/2010.

Στη συνέχεια με 28/2/2011 η εταιρεία θα πρέπει να συντάξει νέο ισολογισμό και να προσδιορίσει το αποτέλεσμα της περιόδου 1/1 – 28/2/2011. Για το ίδιο ως άνω διάστημα θα υποβληθεί δήλωση φόρου εισοδήματος. Στην απορροφούσα εταιρεία θα μεταφερθούν τα δεδομένα βάσει του ισολογισμού της 28/2/2011.

2. ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ Ν. 3296/2004

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 18 του Ν. 3296/2004 οι διατάξεις των άρθρων 2, 3, 5, 6, 9, 10 και 12 του Ν.Δ. 1297/1972 (ΦΕΚ 217 Α΄) εφαρμόζονται ανάλογα και επί των συγχωνεύσεων του παρόντος άρθρου, ισχύουν αναλόγως τα αναφερόμενα στην προηγούμενη παράγραφο.

3. ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ Ν. 2166/1993

Επί μετασχηματισμών ή συγχωνεύσεων βάσει του Ν. 2166/1993, η μετασχηματιζόμενη ή προς απορρόφηση επιχείρηση υποχρεούται στην υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος μέχρι το χρόνο σύνταξης του Ισολογισμού μετασχηματισμού. Όλες οι πράξεις που λαμβάνουν χώρα μετά τον Ισολογισμό Μετασχηματισμού και μέχρι την ολοκλήρωση αυτού (έγκριση και λήψη αδείας από την αρμόδια αρχή), θεωρείται ότι γίνονται για λογαριασμό της νέας ή της απορροφούσας εταιρείας, στα βιβλία της οποίας μεταφέρονται με συγκεντρωτικές εγγραφές αφενός τα δεδομένα του Ισολογισμού μετασχηματισμού και αφετέρου όλα τα δεδομένα (κινήσεις εσόδων, εξόδων, απαιτήσεων, υποχρεώσεων, διαθεσίμων, παγίων κλπ) του διαστήματος μεταξύ Ισολογισμού Μετασχηματισμού και Ολοκλήρωσης αυτού.

Παραδείγματα:

α) Την 31/5/2010 συντάχθηκε ισολογισμός μετασχηματισμού της εταιρίας «ΑΛΦΑ Α.Ε.», της οποίας η διαχειριστική χρήση αφορά το διάστημα 1/1 – 31/12 κάθε έτους, προκειμένου αυτή να απορροφηθεί από άλλη ανώνυμη εταιρεία. Αν η συγχώνευση εγκριθεί από την αρμόδια Διεύθυνση στις 31/12/2010, ποιες οι υποχρεώσεις από άποψη φορολογίας εισοδήματος της απορροφούμενης εταιρείας;

Η εταιρεία με βάση τον Ισολογισμό μετασχηματισμού 31/5/2010 θα πρέπει να υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το αποτέλεσμα της περιόδου 1/1 – 31/5/2010. Την 31/12/2010 η εταιρεία δεν υποχρεούται στη σύνταξη νέου ισολογισμού ούτε στην υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για τα αποτελέσματα της περιόδου 1/6 – 31/12/2010. Τα αποτελέσματα της περιόδου αυτής θα ενσωματωθούν μέσω της μεταφοράς όλων των δεδομένων στην απορροφούσα εταιρεία.

β) Την 31/5/2010 συντάχθηκε ισολογισμός μετασχηματισμού της εταιρίας «ΑΛΦΑ Α.Ε.», της οποίας η διαχειριστική χρήση αφορά το διάστημα 1/1 – 31/12 κάθε έτους, προκειμένου αυτή να απορροφηθεί από άλλη ανώνυμη εταιρεία της

οποίας επίσης η διαχειριστική χρήση αφορά το διάστημα 1/1 – 31/12 κάθε έτους. Αν η συγχώνευση εγκριθεί από την αρμόδια Διεύθυνση στις 28/2/2011, ποιες οι υποχρεώσεις από άποψη φορολογίας εισοδήματος της απορροφούμενης εταιρείας;

Η εταιρεία «ΑΛΦΑ Α.Ε.», με βάση τον Ισολογισμό μετασηματισμού 31/5/2010 θα πρέπει να υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το αποτέλεσμα της περιόδου 1/1 – 31/5/2010. Την 31/12/2010 η εταιρεία δεν υποχρεούται στη σύνταξη νέου ισολογισμού ούτε στην υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για τα αποτελέσματα της περιόδου 1/6 – 31/12/2010.

Από την άλλη η απορροφούσα εταιρεία θα συντάξει με 31/12/2010 κανονικά (χωρίς να ληφθεί καθόλου υπόψη ότι εκκρεμεί η απορρόφηση της «ΑΛΦΑ Α.Ε.») ισολογισμό και θα υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα αποτελέσματα της περιόδου 1/1 – 31/12/2010.

Τα δεδομένα της περιόδου 1/6/2010 – 28/2/2011 της απορροφούμενης θα μεταφερθούν με μια συγκεντρωτική εγγραφή στα βιβλία της απορροφώσας με 28/2/2011 και θα συμπεριληφθούν στα εισοδήματα της χρήσεως 1/1 – 31/12/2011 αυτής.

Κατ' εξαίρεση όταν το αντικείμενο της απορροφούμενης εταιρείας είναι αποκλειστικά η παροχή υπηρεσιών και η απορρόφηση ολοκληρώνεται εντός της προθεσμίας κλεισίματος του ισολογισμού οι πράξεις αυτής που διενεργήθηκαν μετά την ημερομηνία του ισολογισμού μετασηματισμού της μέχρι και την ημερομηνία που έληξε η διαχειριστική περίοδος της απορροφώσας επιχείρησης για την οποία πρέπει να καταρτισθεί ισολογισμός, λογίζονται ως ημερολογιακές πράξεις αυτού του ισολογισμού.

Οι πράξεις της απορροφούμενης επιχείρησης που διενεργήθηκαν από την επόμενη της ημέρας που έληξε η διαχειριστική περίοδος της απορροφώσας επιχείρησης μέχρι και την ημερομηνία ολοκλήρωσης της απορρόφησης θεωρούνται ως πράξεις της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου της απορροφώσας επιχείρησης.

Στην περίπτωση λοιπόν του β παραδείγματος αν η απορροφούμενη εταιρεία «ΑΛΦΑ Α.Ε.» είναι αποκλειστικά παροχής υπηρεσιών και δεδομένου ότι η απορρόφηση ολοκληρώνεται εντός της προθεσμίας κλεισίματος ισολογισμού της απορροφώσας εταιρείας (28/2/2011), όλες οι πράξεις της «ΑΛΦΑ Α.Ε.» που διενεργήθηκαν από την 1/6 – 31/12/2010 θεωρούνται ως πράξεις του ισολογισμού της απορροφώσας εταιρείας της 31/12/2010. Από την άλλη οι πράξεις της απορροφούμενης «ΑΛΦΑ Α.Ε.» που διενεργούνται από 1/1 – 28/2/2011 θεωρούνται ως πράξεις του ισολογισμού της χρήσεως 1/1 – 31/12/2011 της απορροφώσας εταιρείας.

Από τις διατάξεις του Ν. 2166/1993 δεν προβλέπεται προθεσμία για την ολοκλήρωση των διαδικασιών μετασηματισμών. Από το Υπουργείο όμως έχει γνωστοποιηθεί ότι στον ισολογισμό της απορροφώσας δεν μπορούν σε καμία περίπτωση να ενσωματωθούν αποτελέσματα της απορροφούμενης χρονικού διαστήματος μεγαλύτερου των 24 μηνών, από το χρόνο σύνταξης του ισολογισμού μετασηματισμού και μετά. (Εγγραφο 1087396/10928/Β0012/7-10-2003 – Πρακτικός οδηγός Α.Ε. ΔΗΜΗΤΡΑΚΑΣ, Α' τόμος, σελ. 798). Σε μια τέτοια

περίπτωση κατά το Υπουργείο θα πρέπει να συνταχθεί νέος ισολογισμός μετασηματισμού. Κατά συνέπεια η απορροφούμενη εταιρεία θα πρέπει να υποβάλει κανονικά δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη που μεσολαβούν μεταξύ του παλαιού και του νέου Ισολογισμού Μετασηματισμού. (Εγγραφα 1033164/10414/29-5-2000, 1001510/10019/B0012/22-1-2001 και 1041973/10574/B0012/21-4-2008).

4. ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 69 – 78 ΤΟΥ Κ.Ν. 2190/1920 ΧΩΡΙΣ ΝΑ ΓΙΝΕΤΑΙ ΠΑΡΑΛΛΗΛΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ Ν.Δ. 1297/1972 Ή ΤΟΥ Ν. 2166/1993.

Ισχύουν τα ίδια με την περίπτωση που αναφέρουμε στην περίπτωση 1 για το Ν.Δ. 1297/72.

5. ΑΠΛΕΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Κ.Ν. 2190/1920 ΚΑΙ ΤΟΥ Κ.Ν. 3190/1920.

Από τις διατάξεις τόσο του Κ.Ν. 2190/1920, όσο και του Κ.Ν. 3190/1920, προβλέπεται η δυνατότητα μετατροπής Ε.Π.Ε. ή Ο.Ε. ή Ε.Ε. σε Α.Ε. (άρθρο 67 Κ.Ν. 2190/1920), Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. (άρθρο 66 Κ.Ν. 2190/1920 και άρθρο 51 Κ.Ν. 3190/1955), Α.Ε. σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. (άρθρο 66α Κ.Ν. 2190/1920) και Ο.Ε. ή Ε.Ε. σε Ε.Π.Ε. (άρθρο 53 Κ.Ν. 3190/1955).

Από τη διοίκηση έχει γίνει κατ' επανάληψη δεκτό ότι στις παραπάνω περιπτώσεις δεν επέρχεται κατάλυση του νομικού προσώπου της μετατρεπόμενης και ίδρυση νέου νομικού προσώπου, αλλά μεταβάλλεται απλώς ο νομικός τύπος της υφιστάμενης εταιρίας και για το λόγο αυτό δεν συντάσσεται ισολογισμός κατά το χρόνο της μετατροπής και η μετατρεπόμενη εταιρεία δεν υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος, αλλά ο ισολογισμός που θα συντάσσεται στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης από την προερχόμενη από την μετατροπή νέα εταιρεία θα περιλαμβάνει το αποτέλεσμα των πράξεων που πραγματοποιήθηκαν και από τις δύο εταιρείες και η φορολογία του συνολικού εισοδήματος θα γίνει στο όνομα της νέας εταιρείας (Πολ. 1255/2000, εγγρ. 1065761/1993, εγγρ. 1032279/2007, Πολ. 1086/2006).

B. ΜΕΙΩΜΕΝΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1. ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν. 2166/1993 & Ν.Δ. 1297/72

Με το άρθρο 9 παρ. 1, 2 και 3 του Ν. 2992/2002, δόθηκε το κίνητρο της μειωμένης φορολογίας στην περίπτωση συγχωνεύσεων ή απορρόφησης εταιριών βάσει των διατάξεων του Ν.Δ. 1297/1972 (ΦΕΚ217Α') ή του Ν. 2166/1993 (ΦΕΚ 137 Α') ή του άρθρου 16 του Ν. 2515/1997 (ΦΕΚ 154 Α'). Αναλυτικά οι διατάξεις προέβλεπαν τα εξής:

«1. Οι ανώνυμες εταιρείες με μετοχές μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, που προέρχονται από συγχώνευση ή απορροφούν άλλες εταιρείες, οποιασδήποτε νομικής μορφής, φορολογούνται για τα κέρδη που προκύπτουν από τον πρώτο μετά την ολοκλήρωση του μετασηματισμού ισολογισμό με τον ισχύοντα κατά το χρόνο υποβολής της οικείας δήλωσης συντελεστή φορολογίας μειωμένο κατά δέκα (10)

ποσοστιαίες μονάδες και για τα κέρδη που προκύπτουν από το δεύτερο ισολογισμό με τον ισχύοντα κατά το χρόνο υποβολής της οικείας δήλωσης συντελεστή φορολογίας μειωμένο κατά πέντε (5) ποσοστιαίες μονάδες.

Τα παραπάνω εφαρμόζονται εφόσον:

α) Οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις δεν έχουν καταστεί συνδεδεμένες κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 42ε του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει, από την 1η Ιανουαρίου 1997 μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος ή δεν θα καταστούν τοιαύτες μετά τη δημοσίευση.

β) Ο μετασχηματισμός γίνεται με τις διατάξεις του Ν.Α. 1297/1972 (ΦΕΚ217Α') ή του Ν. 2166/1993 (ΦΕΚ 137 Α') ή του άρθρου 16 του Ν. 2515/1997 (ΦΕΚ 154 Α').

γ) Στην περίπτωση της απορρόφησης, τα ίδια κεφάλαια καθεμιάς από τις εταιρείες που απορροφώνται ανέρχονται τουλάχιστον στο ένα πέμπτο των ιδίων κεφαλαίων της απορροφώσας εταιρείας, όπως αυτά εμφανίζονται στον ισολογισμό μετασχηματισμού ή στον ισολογισμό που υποβάλλεται για εκτίμηση από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920.

δ) Ο μετασχηματισμός ολοκληρωθεί από την 1η Ιανουαρίου 2002 και μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2004.

2. Η μείωση του συντελεστή φορολογίας κατά δέκα (10) και πέντε (5) ποσοστιαίες μονάδες ισχύει με τις ίδιες προϋποθέσεις που προαναφέρθηκαν στην προηγούμενη παράγραφο και για τις ανώνυμες εταιρείες με μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, οι οποίες απορροφούν μία ή περισσότερες ανώνυμες εταιρείες με μετοχές εισηγμένες ή μη στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών. Αν απορροφηθεί εταιρεία με μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών από άλλη ανώνυμη εταιρεία με μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, τα ίδια κεφάλαια κάθε εταιρείας που απορροφάται πρέπει να ανέρχονται τουλάχιστον στο ένα δέκατο των ιδίων κεφαλαίων της απορροφώσας εταιρείας, όπως αυτά εμφανίζονται στον ισολογισμό μετασχηματισμού ή στον ισολογισμό που υποβάλλεται για εκτίμηση από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920.

3. Αν οι εταιρείες που μετασχηματίζονται, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2, έχουν καταστεί συνδεδεμένες μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 1996, τα καθαρά κέρδη της προερχόμενης από το μετασχηματισμό ανώνυμης εταιρείας τα οποία προκύπτουν από τους δύο πρώτους μετά την ολοκλήρωση του μετασχηματισμού ισολογισμούς, φορολογούνται με τον ισχύοντα κατά το χρόνο υποβολής της οικείας δήλωσης συντελεστή φορολογίας, μειωμένο κατά πέντε (5) ποσοστιαίες μονάδες.»

Στη συνέχεια με βάση το άρθρο 7 παρ. 1 του Ν. 3470/2006 δόθηκε παράταση του κινήτρου για ένα ακόμη χρόνο, αλλά καθορίστηκε ότι η ωφέλεια φόρου εισοδήματος για τις ανώνυμες εταιρείες που προέρχονται από συγχώνευση ή απορροφούν άλλες εταιρείες, κατανέμεται ισόποσα σε τρεις συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους, αρχής γενομένης από τη διαχειριστική χρήση εντός της οποίας ολοκληρώθηκε ο μετασχηματισμός. Προς τούτο τα έντυπα φορολογίας εισοδήματος των Α.Ε. γραμμογραφήθηκαν ανάλογα για να περιλάβουν και τις περιπτώσεις αυτές.

Η σχετική ερμηνευτική εγκύκλιος Πολ. 1115/2006 ανέφερε σχετικά:

“Άρθρο 7”

1. Με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2 και 3 του άρθρου 9 του Ν. 2992/2002 (ΦΕΚ 54 Α') προβλέπεται η μείωση του συντελεστή φορολογίας των ανωνύμων εταιρειών που προέρχονται από συγχώνευση ή απορροφούν άλλες εταιρείες σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.Α. 1297/1972 ή του Ν. 2166/1993 ή του Ν. 2515/1997, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις που τάσσονται με τις σχετικές διατάξεις. Η μείωση του συντελεστή φορολογίας ανέρχεται σε:

α) 10% για τα κέρδη της χρήσης μέσα στην οποία ολοκληρώνεται ο μετασχηματισμός, και

β) 5% για τα κέρδη της αμέσως επόμενης χρήσης από το μετασχηματισμό.

Όταν οι μετασχηματιζόμενες εταιρείες έχουν καταστεί συνδεδεμένες μέχρι 31 Δεκεμβρίου 1996 η μείωση του συντελεστή ανέρχεται σε 5% κατά τις δύο πιο πάνω διαχειριστικές περιόδους.

Ήδη, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 7 του Ν. 3470/2006 προβλέπεται ότι η ωφέλεια φόρου εισοδήματος που προκύπτει από την εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων για τις ανώνυμες εταιρείες που προήλθαν από συγχώνευση ή απορρόφησαν άλλες εταιρείες, μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2005 (ολοκλήρωση μετασχηματισμού) κατανέμεται ισόποσα σε τρεις συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους, αρχής γενομένης από τη διαχειριστική χρήση εντός της οποίας ολοκληρώθηκε ο μετασχηματισμός.

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού ορίζεται, ότι τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή και για τις εταιρείες που προέκυψαν από συγχώνευση άλλων εταιρειών ή απορρόφησαν άλλες εντός του έτους 2005, καθώς και εντός της διαχειριστικής περιόδου 2004.

Ειδικά για τους μετασχηματισμούς που ολοκληρώθηκαν εντός της χρήσης 2004, η κατανομή της ωφέλειας του φόρου εισοδήματος, που προκύπτει από την εφαρμογή των ως άνω διατάξεων του Ν. 2992/2002 γίνεται σε τρεις συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους, για την επόμενη μετά την ολοκλήρωση του μετασχηματισμού, διαχειριστική περίοδο.

Για παράδειγμα, εάν μια ανώνυμη εταιρεία προέκυψε από συγχώνευση ή απορρόφηση που ολοκληρώθηκε εντός της διαχειριστικής περιόδου 2004, τότε στα κέρδη της περιόδου αυτής εφαρμόστηκε συντελεστής φόρου εισοδήματος μειωμένος κατά 10 μονάδες. Η ωφέλεια, όμως, που θα προκύψει από την εφαρμογή του μειωμένου κατά 5 μονάδες συντελεστή στα κέρδη της διαχειριστικής περιόδου 2005, θα κατανεμηθεί ισόποσα κατά το 1/3 σε τρεις επίσης διαχειριστικές περιόδους, αρχής γενομένης από την επόμενη μετά την ολοκλήρωση του μετασχηματισμού διαχειριστική περίοδο (δηλαδή 2005, 2006 και 2007).

Για τους μετασχηματισμούς που ολοκληρώθηκαν εντός του έτους 2005, η ωφέλεια που προκύπτει από την εφαρμογή του μειωμένου κατά 10 μονάδες συντελεστή στα

κέρδη της χρήσης αυτής θα κατανεμηθεί ισόποσα κατά το 1/3 σε τρεις διαδοχικές διαχειριστικές περιόδους, αρχής γενομένης από τη χρήση εντός της οποίας ολοκληρώθηκε ο μετασχηματισμός (2005, 2006 και 2007). Αντίστοιχα, η ωφέλεια που θα προκύψει από την εφαρμογή του μειωμένου κατά 5 μονάδες συντελεστή στα κέρδη της διαχειριστικής περιόδου 2006, θα κατανεμηθεί ισόποσα κατά το 1/3 σε τρεις επίσης διαχειριστικές περιόδους (2006, 2007 και 2008).

Τέλος, για την ορθή υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος από τις υπαγόμενες ανώνυμες εταιρείες παραπέμπουμε στις οδηγίες που έχουν δοθεί με την 1041972/10601/Β0012/Πολ. 1068/2.5.2006 εγκύκλιο.»

Όπως φαίνεται από τις παραπάνω διατάξεις το κίνητρο ίσχυσε σε περιπτώσεις που οι διαδικασίες μετασχηματισμού ολοκληρώθηκαν μέχρι και εντός του 2005.

2. ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν. 3296/2004

Με το άρθρο 18 του Ν. 3296/2004 δόθηκε το κίνητρο των μειωμένων συντελεστών φορολογίας εισοδήματος επί συγχωνεύσεως επιχειρήσεων οποιασδήποτε νομικής μορφής και ανεξάρτητα του αντικειμένου των εργασιών τους, εφόσον σε αυτές δεν συμπεριλαμβάνεται ανώνυμη εταιρεία, με σκοπό την ίδρυση προσωπικής εταιρείας ή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ή ανώνυμης εταιρείας.

Συγκεκριμένα το άρθρο 18 προβλέπει:

«1. Οι διατάξεις των παραγράφων 2 έως και 6 του άρθρου αυτού εφαρμόζονται επί συγχωνεύσεως επιχειρήσεων οποιασδήποτε νομικής μορφής και ανεξάρτητα του αντικειμένου των εργασιών τους, εφόσον σε αυτές δεν συμπεριλαμβάνεται ανώνυμη εταιρεία, με σκοπό την ίδρυση προσωπικής εταιρείας ή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ή ανώνυμης εταιρείας.

2. Τα καθαρά κέρδη που δηλώνονται με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος και τα οποία προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία Γ' κατηγορίας της συνιστώμενης εταιρείας φορολογούνται για το πρώτο οικονομικό έτος με τον ισχύοντα κατά το χρόνο υποβολής της οικείας δήλωσης συντελεστή φορολογίας, μειωμένο κατά δέκα (10) μονάδες και για το επόμενο οικονομικό έτος με συντελεστή μειωμένο κατά πέντε (5) μονάδες.

3. Η μείωση του συντελεστή φορολογίας παρέχεται για τα δύο (2) πρώτα οικονομικά έτη από το χρόνο της ολοκλήρωσης της συγχώνευσης με τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) Η προερχόμενη από τη συγχώνευση εταιρεία έχει κατά το χρόνο ολοκλήρωσης της συγχώνευσης το κάτωθι ποσό κεφαλαίου:

αα) προκειμένου για προσωπική εταιρεία, τουλάχιστον εξήντα χιλιάδες (60.000,00) ευρώ, εκ των οποίων το ένα τρίτο (1/3) θα είναι καταβεβλημένο σε μετρητά,

ββ) προκειμένου για εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, τουλάχιστον εκατόν είκοσι χιλιάδες (120.000,00) ευρώ,

γγ) προκειμένου για ανώνυμη εταιρεία, τουλάχιστον διακόσιες χιλιάδες (200.000,00) ευρώ.

β) Οι συγχωνευόμενες επιχειρήσεις να βρίσκονται σε λειτουργία τουλάχιστον τέσσερα (4) χρόνια πριν από το χρόνο της συγχώνευσης.

4. Η αποτίμηση της αξίας των εισφερόμενων σε είδος, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, περιουσιακών στοιχείων σε ανώνυμη εταιρεία ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή προσωπική εταιρεία ενεργείται από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/1920, όπως ισχύει.

5. Οι διατάξεις των άρθρων 2, 3, 5, 6, 9, 10 και 12 του Ν.Α. 1297/1972 (ΦΕΚ 217 Α') εφαρμόζονται ανάλογα και επί των συγχωνεύσεων του παρόντος άρθρου.

6. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται για συγχωνεύσεις επιχειρήσεων των οποίων η ολοκλήρωση θα γίνει μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2008.»

Στη συνέχεια με βάση το άρθρο 20 παρ. 1 του Ν. 3756/2009 οι παραπάνω διατάξεις παρετάθησαν μέχρι 31/12/2011.

Γ. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΩΝ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΖΟΜΕΝΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

1. ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ Ν.Α. 1297/1972 & ΤΟΥ Ν. 2166/1993

Όπως είναι γνωστό η μεταφορά των ζημιών από φορολογικής απόψεως δεν επιτρεπόταν ούτε επιτρέπεται στις περιπτώσεις μετασχηματισμών σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.Α. 1297/72. Αυτό είχε γίνει δεκτό από την διοικητική και την δικαστηριακή νομολογία.

Με τις αρχικές διατάξεις του Ν. 2166/1993 (άρθρο 2 παρ. 3), είχε γίνει δεκτό ότι στις περιπτώσεις μετασχηματισμών σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού υπήρχε το δικαίωμα μεταφοράς της ζημίας υπό τους απαιτούμενους όρους και προϋποθέσεις της φορολογικής νομοθεσίας. Συγκεκριμένα από την διάταξη αυτή (άρθρο 2 παρ. 3 του Ν. 2166/1993) προβλεπόταν:

«Εφόσον, μεταξύ των στοιχείων του παθητικού των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων, υφίσταται υπόλοιπο ζημιών τρέχουσας ή προηγούμενων χρήσεων, τούτο εμφανίζεται σε ιδιαίτερο λογαριασμό στον ισολογισμό τους και στον ισολογισμό της νέας εταιρίας.

Η μεταφερόμενη στον ισολογισμό της νέας εταιρίας ζημία, και κατά το ποσό που τυχόν δεν συμψηφίζεται με κέρδη υφιστάμενα κατά το μετασχηματισμό, συμψηφίζεται με τα προκύπτοντα κέρδη αυτής επόμενων χρήσεων μόνο κατά το μέρος που

αναγνωρίζεται φορολογικώς, σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις περί φορολογίας του εισοδήματος.

Το ποσό της μη αναγνωριζόμενης προς συμψηφισμό ζημίας μπορεί να αποσβένεται κάθε χρόνο χωρίς δικαίωμα έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα ή συμψηφισμού με τα προκύπτοντα κέρδη.»

Η διοίκηση με την Πολ. 1080/5-4-1994 ερμήνευσε την διάταξη αυτή ως εξής:

«Με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι στις περιπτώσεις μετασχηματισμού επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις του κοινοποιούμενου νόμου, παρέχεται η δυνατότητα μεταφοράς της ζημίας της μετασχηματιζόμενης επιχείρησης στη νέα εταιρία προκειμένου να συμψηφισθεί με τα φορολογητέα κέρδη της, ενώ η δυνατότητα αυτή δεν παρέχεται στις μετατρεπόμενες ή συγχωνευόμενες επιχειρήσεις με βάση τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972.

Ειδικότερα, με βάση τις διατάξεις αυτές, εάν η μετασχηματιζόμενη επιχείρηση κατά το χρόνο του μετασχηματισμού, έχει ζημία, η οποία μπορεί να προέρχεται είτε από τη χρήση εντός της οποίας λαμβάνει χώρα ο μετασχηματισμός, είτε από προηγούμενες χρήσεις, έχει υποχρέωση η μετασχηματιζόμενη επιχείρηση να εμφανίσει το ποσό αυτό της ζημίας σε ιδιαίτερο λογαριασμό στον ισολογισμό μετασχηματισμού που θα συντάξει η μετατρεπόμενη ή συγχωνευόμενη κτλ. επιχείρηση (Λογ/σμοί ΕΓΛ.Σ «42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο» και «42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων»). Η ίδια υποχρέωση εμφάνισης του ποσού της ζημίας σε ιδιαίτερους λογ/σμούς στον ισολογισμό της έχει και η νέα εταιρία που προέρχεται από τον μετασχηματισμό.

Περαιτέρω, προβλέπεται ότι η μεταφερόμενη στον ισολογισμό της νέας εταιρίας ζημία συμψηφίζεται κατ' αρχή με τα τυχόν κέρδη που υφίστανται κατά το μετασχηματισμό. Διευκρινίζεται ότι το ποσό της ζημίας αυτής θα συμψηφισθεί με τα τυχόν κέρδη που έχουν φορολογηθεί και εμφανίζονται στο λογαριασμό «42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο» της νέας εταιρίας κατά το χρόνο του μετασχηματισμού.

Αν μετά τον ως άνω συμψηφισμό απομένει υπόλοιπο ζημιών, το ποσό αυτό θα συμψηφισθεί με τα κέρδη των επομένων χρήσεων που θα προκύψουν στην νέα εταιρία, εφαρμοζομένων για τη μεταφορά και το συμψηφισμό του ποσού των ζημιών με κέρδη επομένων χρήσεων των προϋποθέσεων που ορίζονται στο άρθρο 4 του Ν.Δ.3323/1955. Επομένως, εάν κατά τον μετασχηματισμό με τις διατάξεις του κοινοποιούμενου νόμου, η μετατρεπόμενη ή συγχωνευόμενη κτλ. επιχείρηση εμφανίζει στον ισολογισμό του μετασχηματισμού ακάλυπτο ποσό ζημίας, αυτό μεταφέρεται στην νέα εταιρία και συμψηφίζεται με τα κέρδη αυτής των επομένων χρήσεων, κατά το μέρος που αναγνωρίζεται φορολογικά ο συμψηφισμός της ζημίας αυτής.

Για το μέρος της ζημίας που δεν αναγνωρίζεται φορολογικά ο συμψηφισμός αυτής (πέραν της πενταετίας ή μείωση του ποσού αυτής από φορολογικό έλεγχο κτλ.) με κέρδη επομένων χρήσεων, θα γίνει απόσβεση του ποσού αυτού, μειώνοντας τα κέρδη των επομένων χρήσεων, χωρίς όμως η απόσβεση αυτή να επηρεάζει τα φορολογητέα κέρδη της εταιρίας. Συνεπώς σε περίπτωση που η νέα εταιρία ήθελε προβεί σε μείωση των κερδών της με ζημιές της ανωτέρω κατηγορίας πρέπει κατά

την υποβολή της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της να προβεί σε φορολογική αναμόρφωση των αποτελεσμάτων της προσθέτοντας ως λογιστική διαφορά την μη εκπιπτόμενη φορολογικά ζημία.»

Όπως προκύπτει λοιπόν με βάση τόσο τη διάταξη του Νόμου όσο και την ερμηνευτική εγκύκλιο η ζημία αυτή μεταφερόταν φορολογικά στην περίπτωση που δεν καλυπτόταν από «Υπόλοιπο κερδών εις νέον», της νέας εταιρίας κατά το χρόνο του μετασχηματισμού.

Εν συνεχεία με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 9 του Ν. 2386/96 αντικαταστάθηκαν οι σχετικές διατάξεις και από τις 7/3/1996 και μετά καταργήθηκε το δικαίωμα της μεταφοράς της ζημίας των μετασχηματιζομένων εταιριών. Σύμφωνα με τη διοίκηση μάλιστα δεν υπήρχε πλέον ούτε το σχετικό δικαίωμα μεταφοράς της ζημίας απορροφώσας εταιρίας στις περιπτώσεις συγχωνεύσεων με απορρόφηση.

«Η ως άνω αντιμετώπιση της ζημίας που υφίσταται κατά το χρόνο της συγχώνευσης έχει εφαρμογή και στην περίπτωση που η απορροφώσα εταιρία (μετασχηματιζόμενη επιχείρηση) έχει ζημία φορολογικώς αναγνωριζόμενη, με συνέπεια η ζημία αυτή να μη δύναται να συμψηφιστεί με κέρδη της προερχόμενης από το μετασχηματισμό εταιρίας.» Πολ. 1216/1996.

Η ερμηνεία αυτή της διοίκησης σε πολλές περιπτώσεις αποτέλεσε αντικίνητρο στις συγχωνεύσεις επιχειρήσεων δι' απορροφήσεως.

Τα παραπάνω ίσχυσαν μέχρι την 19/3/2002 και αυτό γιατί με βάση το άρθρο 9 παρ. 5 του Ν. 2992/2002 ορίστηκαν τα εξής:

«Κατά το μετασχηματισμό επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις των άρθρων 1, 2, 3, 4 και 5 του Ν. 2166/1993 ή της παραγράφου 5 του άρθρου 16 του Ν. 2515/1997, η μεταφερόμενη στον ισολογισμό της νέας εταιρείας ζημία, και κατά το ποσό που τυχόν δεν συμψηφίζεται με κέρδη υφιστάμενα κατά το μετασχηματισμό, συμψηφίζεται με τα προκύπτοντα κέρδη αυτής των επόμενων δύο (2) χρήσεων, μόνο κατά το μέρος που αναγνωρίζεται φορολογικώς, σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις περί φορολογίας του εισοδήματος. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται σε περίπτωση διάσπασης ανωνύμων εταιρειών κατά την έννοια της παραγράφου 1 του άρθρου 81 του Κ.Ν. 2190/1920».

Όπως προκύπτει η παραπάνω διάταξη, με εξαίρεση δύο σημεία, είναι κατά τα άλλα όμοια με την προϊσχύουσα διάταξη του Ν. 2166/93 (άρθρο 2 παρ. 3). Οι εξαιρέσεις αφορούν αφενός το ότι η μεταφορά της ζημίας δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση διάσπασης ανωνύμων εταιρειών κατά την έννοια της παραγράφου 1 του άρθρου 81 του Κ.Ν. 2190/1920 και αφετέρου στη δυνατότητα μεταφοράς και συμψηφισμού της ζημίας μόνο με τα προκύπτοντα κέρδη των δύο επομένων χρήσεων (έναντι πέντε που ίσχυε παλιά).

Στη συνέχεια και με βάση το άρθρο 9 παρ. 5 του Ν. 3522/2006 καταργήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 5 του Ν. 2992/2002 και έτσι επανήλθαμε στο καθεστώς που είχε φέρει ο Ν. 2386/96, δηλαδή δεν υπάρχει πάλι η δυνατότητα συμψηφισμού της ζημίας της απορροφούμενης εταιρείας με φορολογητέα κέρδη της απορροφούσας.

Συγκεκριμένα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 5 του Ν. 3522/2006 ορίζεται ότι οι διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν. 2992/2002 καταργούνται για μετασχηματισμούς επιχειρήσεων, που πραγματοποιούνται από τη δημοσίευση του ίδιου νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (22/12/2006), καθώς και για τους μετασχηματισμούς των οποίων έχει ήδη αρχίσει η διαδικασία πραγματοποίησής τους και θα ολοκληρωθεί μετά τον ως άνω χρόνο δημοσίευσης του νόμου αυτού.

Τέλος, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 34 του Ν. 3634/2008 ορίζεται ότι η διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν. 3522/2006 δεν ισχύει για μετασχηματισμούς που πραγματοποιήθηκαν με βάση ισολογισμό μετασχηματισμού προηγούμενο της ημερομηνίας δημοσίευσης του ως άνω νόμου.

Εξαιτίας της επαναφοράς στο καθεστώς του Ν. 2386/1966 επανήλθε και η θέση της διοίκησης που είχε κοινοποιηθεί με την Πολ. 1216/1996 για τη μη δυνατότητα συμψηφισμού της ζημίας απορροφώσας εταιρείας στις περιπτώσεις συγχωνεύσεων με απορρόφηση βάσει των διατάξεων του Ν. 2166/93. (Εγγραφα 1051356/2007, 1094398/2008).

Αντίθετα με βάση το έγγραφο 1024106/2007 (Διοικητικές λύσεις 2007) έχει γίνει δεκτό ότι σε περίπτωση που η απορρόφηση θα πραγματοποιηθεί με τις διατάξεις του ν.δ. 1297/1972, η απορροφώσα εταιρεία δύναται τη ζημιά της διαχειριστικής περιόδου του 2006, κατά το μέρος που αναγνωρίζεται φορολογικά, να τη συμψηφίσει με τα κέρδη των πέντε επόμενων διαχειριστικών περιόδων.

Σημειωτέον ότι σε περίπτωση απορρόφησης κλάδου βάσει των διατάξεων του Ν. 2166/1993, η ζημιά της εισφέρουσας αλλά και της απορροφούσας τον κλάδο εταιρειών μεταφέρεται για συμψηφισμό με κέρδη επομένων χρήσεων (Εγγραφο 1101744/11123/21.11.2007, Ερμηνεία Φ.Ε. Α. ΚΟΨΙΑΥΤΗΣ Έκδοση 2009, Θέμα 4.3.46).

2. ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ Ν. 3296/2004.

Λόγω του ότι οι διατάξεις των άρθρων 2, 3, 5, 6, 9, 10 και 12 του Ν.Δ. 1297/1972 (ΦΕΚ 217 Α') εφαρμόζονται ανάλογα και επί των συγχωνεύσεων του άρθρου 18 του Ν. 3296/2004 κατά την άποψή μου οι ζημίες των συγχωνευόμενων επιχειρήσεων δεν μεταφέρονται προς έκπτωση στη νέα εταιρεία.

3. ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΩΝ Κ.Ν. 2190/1920 & Κ.Ν. 3190/1955.

Όπως αναφέρεται παραπάνω κατά την μετατροπή εταιρειών βάσει των διατάξεων των παραπάνω νόμων δεν συντάσσεται ισολογισμός κατά το χρόνο της μετατροπής και η μετατρεπόμενη εταιρεία δεν υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος, αλλά ο ισολογισμός που θα συντάσσεται στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης από την προερχόμενη από την μετατροπή νέα εταιρεία θα περιλαμβάνει το αποτέλεσμα των πράξεων που πραγματοποιήθηκαν και από τις δύο εταιρείες και η φορολογία του συνολικού εισοδήματος θα γίνει στο όνομα της νέας εταιρείας. Η διοίκηση δεν έχει κάνει γνωστή τη θέση της μέσω εγγράφου αν μπορούν να τύχουν συμψηφισμού οι φορολογικές ζημίες της μετατρεπόμενης εταιρείας σε επόμενες χρήσεις, από την προερχόμενη από τη μετατροπή άλλου νομικού τύπου εταιρεία.

Κατά μια άποψη λόγω της συνέχειας του νομικού προσώπου οι ζημίες αυτές μπορούν να τύχουν μεταφοράς στη νέου νομικού τύπου εταιρεία (Σχετική αρθρογραφία επί του θέματος από Χ. ΚΟΔΟ στο περιοδικό «ΛΟΓΙΣΤΗΣ» Ιουλίου 2009). Κατά την άποψή μου όμως σε ορισμένες περιπτώσεις είναι αμφίβολο αν μπορεί να γίνει κάτι τέτοιο. Λ.χ. κατά τη μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. όπου μεσολαβεί αποτίμηση από την επιτροπή του άρθρου 9, μπορεί το νέο κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. να είναι προϊόν συμφητισμού μεταξύ μετοχικού κεφαλαίου και των ζημιών εις νέον που περιλαμβανόταν στα Ίδια Κεφάλαια της μετατρεπόμενης Α.Ε. Αυτό επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 11 του άρθρου 105 του Ν. 2238/1994 η ζημία που αποσβέστηκε με ειδική προς τούτο μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, δεν μπορεί να μεταφερθεί προς συμφητισμό. Βέβαια στην εξεταζόμενη περίπτωση η μείωση του κεφαλαίου δεν έγινε ειδικά για απόσβεση ζημιών, αλλά για το σκοπό της μετατροπής.

Α. ΕΚΠΤΩΣΗ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

1. ΒΑΣΕΙ Ν. 2166/1993

Ως γνωστόν κατά τους μετασχηματισμούς βάσει του Ν. 2166/1993 δεν λαμβάνει χώρα εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων από την επιτροπή του άρθρου 9 οπότε δεν συντρέχει περίπτωση μεταβολής των αξιών (αξία κτήσεως, αξία σωρευμένων αποσβέσεων, αναπόσβεστη αξία) των παγίων στοιχείων και κατά συνέπεια οι αποσβέσεις διενεργούνται κανονικά επί των αξιών κτήσεως των παγίων που μεταφέρονται στα βιβλία είτε της νέας επιχείρησης (σε περίπτωση μετατροπών ή συγχωνύσεων από τις οποίες προκύπτει νέα εταιρεία) είτε της απορροφούσας εταιρείας (σε περίπτωση συγχώνευσης με απορρόφηση).

Περαιτέρω σύμφωνα με την Πολ. 1122/19-11-2003 προβλέπεται ότι στην περίπτωση συγχώνευσης επιχειρήσεων τα πάγια περιουσιακά στοιχεία των συγχωνευόμενων θα εξακολουθήσουν να αποσβένονται από τις προκύπτουσες από τη συγχώνευση επιχειρήσεις με τον ίδιο ακριβώς τρόπο (σταθερή μέθοδος ή φθίνουσα μέθοδος) που θα αποσβένονταν από τις συγχωνευόμενες, αν δεν είχε πραγματοποιηθεί η συγχώνευση. Το ίδιο ισχύει ανάλογα στην περίπτωση απορρόφησης ή διάσπασης επιχειρήσεων, εισφοράς κλάδου κ.λπ.

2. ΒΑΣΕΙ Ν.Δ. 1297/1972

- Ως γνωστόν κατά τους μετασχηματισμούς βάσει του Ν.Δ. 1297/1972 λαμβάνει χώρα εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων από την επιτροπή του άρθρου 9, οπότε σε πολλές περιπτώσεις μπορεί να προκύπτει υπεραξία στα πάγια περιουσιακά στοιχεία. Με βάση την Πολ. 1029/2006 προβλέπεται ότι οι αποσβέσεις που υπολογίζονται στην υπεραξία που αναλογεί στην αποσβεσθείσα αξία των εισφερομένων από τη μετατρεπόμενη ή συγχωνευόμενη επιχείρηση παγίων περιουσιακών στοιχείων, δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης που προήλθε από τη μετατροπή ή συγχώνευση. (Ν.Δ. 1297/1972, άρθρο 2, παρ. 3, όπως τέθηκε με το άρθρο 19 του Ν. 849/78

3. ΒΑΣΕΙ Ν. 3296/2004

Επειδή από την παρ. 5 του άρθρου 18 του Ν. 3296/2004 προβλέπεται ότι «οι διατάξεις των άρθρων 2, 3, 5, 6, 9, 10 και 12 του Ν.Δ. 1297/1972 (ΦΕΚ 217 Α') εφαρμόζονται ανάλογα και επί των συγχωνεύσεων του παρόντος άρθρου», ισχύουν επακριβώς για τις αποσβέσεις των παγίων στοιχείων στις περιπτώσεις συγχωνεύσεων βάσει του Ν. 3296/2004, τα αναφερόμενα στην προηγούμενη παράγραφο.

4. ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΩΝ Κ.Ν. 2190/1920 & Κ.Ν. 3190/1955

Κατά τη νομολογία οι αποσβέσεις των εισφερθέντων στην Α.Ε. παγίων στοιχείων της Ε.Π.Ε. συνεχίζονται, όπως γινόταν από την τελευταία και συνεπώς ως αξία κτήσης λαμβάνεται αυτή που εμφανιζόταν στα βιβλία της Ε.Π.Ε. και όχι όπως προσδιορίστηκε από την επιτροπή του άρθρου 9 Κ.Ν. 2190/1920. Σχετικές οι αποφάσεις Σ.τ.Ε. 734/90, 2196 & 2197/91, 217 & 218/95. (Ερμηνεία Φ.Ε. Α. ΚΟΨΙΑΥΤΗΣ Έκδοση 2009, Θέμα 31.1.6.4.37).

Κατά την εκτίμησή μου το ίδιο ισχύει και στις περιπτώσεις μετατροπής Α.Ε. σε Ε.Π.Ε., καθώς και συγχωνεύσεων Α.Ε. βάσει των διατάξεων του Κ.Ν. 2190/1920, χωρίς να γίνεται παράλληλα υπαγωγή στις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972 ή του Ν. 2166/1993.

Ε. ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΚΥΨΑΣΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ ΘΥΓΑΤΡΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Σε περίπτωση απορροφήσεως με βάση τις διατάξεις του Ν. 2166/93, ανώνυμης εταιρείας από άλλη ανώνυμη εταιρεία, η οποία κατέχει μετοχές της απορροφούμενης (απορρόφηση θυγατρικής από μητρική Α.Ε.), δεν θα εκδίδονται νέες μετοχές από την απορροφώσα εταιρεία για το μέρος του εισφερόμενου κεφαλαίου της απορροφούμενης, για το οποίο επέρχεται απόσβεση αυτού με την αξία των συμμετοχών που εμφανίζεται στα βιβλία της απορροφώσας. Εάν κατά την απόσβεση αυτή προκύψει χρεωστική διαφορά, αυτή θα εμφανισθεί σε λογισμό «Διαφορά προκύψασα από το μετασχηματισμό Ν. 2166/1993». Το χρεωστικό όμως αυτό ποσό δεν έχει δυνατότητα η απορροφώσα εταιρεία να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα της προκειμένου υπολογισμού των φορολογητέων κερδών της (Πολ. 1080/1994).

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 2.2.110 αριθ. 1-3 του Γ.Λ.Σ. και του άρθρου 43 παράγραφοι 1 και 4 περ. β' Κ.Ν. 2190/1920 και τις βασικές λογιστικές αρχές, αν η πιο πάνω χρεωστική διαφορά αντιπροσωπεύει, (με βάση πάντοτε τις διατάξεις και λογιστικές αρχές αυτές), υπεραξία επιχειρήσεως (Goodwill), καταχωρείται στη χρέωση του λογ/σμού 16.00 «Υπεραξία επιχειρήσεως (Goodwill)» και νεοδημιουργούμενου τριτοβάθμιού του (με τον τίτλο που απαιτεί η πιο πάνω εγκ. Υπουρ. Οικον.). Η διαφορά αυτή, με βάση τις προαναφερθείσες διατάξεις του Γ.Λ.Σ. και κωδ. Ν. 2190/1920, «αποσβένεται, είτε εφάπαξ είτε τμηματικά και ισόποσα, σε περισσότερες από μία χρήσεις, οι οποίες δεν είναι δυνατόν να υπερβαίνουν τα πέντε έτη». Σε αντίθετη περίπτωση, όταν δηλαδή η πιο πάνω χρεωστική διαφορά δεν αντιπροσωπεύει, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις και λογιστικές αρχές, υπεραξία επιχειρήσεως, καταχωρείται στη χρέωση του λογαριασμού 81.02 «έκτακτες ζημίες» και σχετικού τριτοβάθμιού του (με τον τίτλο που απαιτεί η εγκ. του Υπουρ.

Οικονομ.). (Γνωμ. 249/2237/1995 Ε.ΣΥ.Α.).

Αναλυτικά από την εγκ. Πολ. 1080/1994 στις περιπτώσεις που ανώνυμη εταιρία απορροφά άλλη ανώνυμη εταιρία, μετοχές της οποίας κατέχει είτε το σύνολο είτε μέρος αυτών προβλέπεται ο εξής χειρισμός:

“Όσον αφορά την υποχρέωση για έκδοση νέων μετοχών ή όχι στις περιπτώσεις που ανώνυμη εταιρία απορροφά άλλη ανώνυμη εταιρία, μετοχές της οποίας κατέχει είτε το σύνολο είτε μέρος αυτών η απορροφώσα εταιρία, γίνεται δεκτό ότι έχουν ανάλογη εφαρμογή τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 4 της αρ. Ε. 2665/1988 κοινής απόφασης των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών (κυρωθείσα με το Ν. 1839/1989), σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.Δ. 1297/1972.

Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές, αν κατά τη συγχώνευση δύο εταιριών δι’ απορροφήσεως είναι αδύνατη η έκδοση μετοχών, επειδή η αξίωση για έκδοση νέων μετοχών αποσβέννυται λόγω συγχύσεως, παύει ισχύουσα η υποχρέωση του άρθρου 4 του Ν.Δ. 1297/72 για έκδοση νέων μετοχών.

Επομένως, με βάση τα ανωτέρω, σε περίπτωση απορροφήσεως ανώνυμης εταιρίας από άλλη ανώνυμη εταιρία, η οποία κατέχει το σύνολο (το 100%) των μετοχών της απορροφουμένης, (απορρόφηση θυγατρικής από μητρική ΑΕ) κατά την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 1 - 5 του κοινοποιούμενου νόμου, δεν θα εκδίδονται νέες μετοχές από την απορροφώσα εταιρία για το μέρος του εισφερόμενου κεφαλαίου της απορροφουμένης, για το οποίο επέρχεται απόσβεση αυτού με την αξία των συμμετοχών που εμφανίζεται στα βιβλία της απορροφώσας.

Για την καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω παραθέτουμε το εξής παράδειγμα:

Η ανώνυμη εταιρία «Α» πρόκειται να απορροφήσει την ανώνυμη εταιρία «Β», της οποίας κατέχει το 100% των μετοχών της, κατ’ εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 1 - 5 του κοινοποιούμενου νόμου.

Η ΑΕ «Α» (απορροφώσα) εμφανίζει στα βιβλία της αξία συμμετοχών στην ΑΕ «Β» 10.000.000

Αν το εισφερόμενο μετοχικό κεφάλαιο της ΑΕ «Β», όπως αυτό εμφανίζεται στον ισολογισμό μετασηματισμού της απορροφουμένης ανέρχεται: α) στο ποσό των 10.000.000 €, β) στο ποσό των 15.000.000 και γ) στο ποσό των 6.000.000 ερωτάται αν στις ως άνω περιπτώσεις η απορροφώσα εταιρία «Α» έχει υποχρέωση να προβεί σε αύξηση κεφαλαίου και για ποιο ποσό, κατά τη συγχώνευση της με την εταιρία «Β».

Επί του παραδείγματος αυτού διακρίνουμε τρεις περιπτώσεις:

Α’ περίπτωση: Εφόσον το εισφερόμενο μετοχικό κεφάλαιο της απορροφουμένης είναι ισόποσο της αξίας των συμμετοχών της απορροφώσας, κατά τον μετασηματισμό θα αποσβεσθούν οι συμμετοχές και συνεπώς δεν απομένει υπόλοιπο ποσό εισφερόμενου κεφαλαίου για κεφαλαιοποίηση.

Β' περίπτωση: Κατά το μετασχηματισμό θα αποσβεσθεί η αξία των συμμετοχών των 10.000.000 . της απορροφώσας και απομένει υπόλοιπο εισφερομένου κεφαλαίου δρχ. 5.000.000. Με το ποσό αυτό η απορροφώσα εταιρία θα προβεί σε αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου και θα εκδοθούν νέες μετοχές, τις οποίες θα λάβουν οι μέτοχοι της απορροφώσας.

Γ' περίπτωση: Κατά το μετασχηματισμό θα αποσβεσθεί η αξία των συμμετοχών κατά το ποσό του εισφερομένου κεφαλαίου από την απορροφούμενη εταιρία, ήτοι κατά το ποσό των 6.000.000. Το υπόλοιπο ποσό 4.000.000 . που απομένει, θα εμφανισθεί σε λ/σμό «Διαφορά προκύψασα από το μετασχηματισμό Ν. 2166/1993».

Το χρεωστικό όμως αυτό ποσό δεν έχει δυνατότητα η απορροφώσα εταιρία να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα της προκειμένου υπολογισμού των φορολογητέων κερδών της. Αν όμως η απορροφώσα εταιρία έχει «Αποθεματικά από χρεώγραφα» που έχουν προέλθει από τη δωρεά λήψη μετοχών λόγω αναπροσαρμογών της αξίας των ακινήτων εταιριών στις οποίες συμμετέχει, έχει τη δυνατότητα το χρεωστικό αυτό υπόλοιπο να το συμψηφίσει με τα αποθεματικά από χρεώγραφα που εμφανίζει στα βιβλία της.

Τέλος διευκρινίζεται ότι τα ανωτέρω αναφερόμενα εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση που η απορροφώσα ανώνυμη εταιρία κατέχει μέρος των μετοχών της απορροφούμενης ανώνυμης εταιρίας. Βέβαια στις περιπτώσεις αυτές, για το μέρος του εισφερομένου κεφαλαίου της απορροφούμενης ΑΕ που ανήκει σε τρίτους, θα γίνεται αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της απορροφώσας ΑΕ και οι εκδιδόμενες μετοχές θα λαμβάνονται από τους τρίτους.”

Επίσης με βάση το έγγραφο 1097055/10885/16-12-1997 έχει γίνει δεκτό ότι η ζημία που προκύπτει σε βάρος Α.Ε. λόγω απορρόφησης με τις διατάξεις του ν. 2166/1993 θυγατρικής Α.Ε., μπορεί να συμψηφισθεί με την υπεραξία, η οποία προέκυψε από την αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων της.

Να σημειωθεί ότι με βάση τη διάταξη του άρθρου 29 του Ν. 3091/2002 η χρεωστική διαφορά μεταξύ της αξίας κτήσης και του εισφερομένου κεφαλαίου, καθώς και το υφιστάμενο αναπόσβεστο υπόλοιπο, το οποίο έχει προέλθει από την ίδια αιτία και έχει εμφανιστεί στον ισολογισμό της απορροφώσας που καταρτίστηκε την 31η Δεκεμβρίου 2001 και μετά, μπορούσε να συμψηφισθεί με αποθεματικά των απορροφούμενων επιχειρήσεων ή της απορροφώσας επιχείρησης που υφίσταντο κατά το χρόνο σύνταξης του ισολογισμού μετασχηματισμού, ή σχηματίζονταν από τα κέρδη των επόμενων χρήσεων, είτε εφάπαξ είτε τμηματικά και ισόποσα σε δύο έτη. Η δυνατότητα αυτή όμως ίσχυε για απορροφήσεις των οποίων οι ισολογισμοί μετασχηματισμού είχαν συνταχθεί μέχρι και την 31/12/2003.

Όλα τα παραπάνω ισχύουν σε σχέση με απορροφήσεις βάσει του Ν. 2166/93. Από το Υπουργείο δεν έχει γίνει γνωστό τι ισχύει σε άλλες περιπτώσεις απορροφήσεων (λ.χ. βάσει Ν.Δ. 1297/72 ή βάσει Κ.Ν. 2190/1920).

ΣΤ. ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΚΥΨΑΣΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΞΑΓΟΡΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Σε περίπτωση που η εξαγοράζουσα εταιρία καταβάλει ως τίμημα εξαγοράς ποσό μεγαλύτερο της καθαρής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της

εξαγοραζομένης εταιρείας προκύπτει μια διαφορά. Παρακάτω διακρίνονται οι περιπτώσεις χειρισμού αυτής ανάλογα με το νομικό πλαίσιο που διέπει την εξαγορά.

1. ΕΞΑΓΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν.Δ. 1297/1972.

Από το Υπουργείο δεν έχει γίνει εγγράφως γνωστό αν η διαφορά αυτή μπορεί να εκπέσει φορολογικά.

Κατά τον καθηγητή Εμμ. Σακέλλη (Πανδέκτης του Λογιστή, Τρίτη Έκδοση παρ. 16.00.3) «από φορολογική άποψη, η δαπάνη της απόσβεσης του goodwill (που προκύπτει κατά την εξαγορά) δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, επειδή υπό το κράτος των διατάξεων του Ν.Δ. 1297/72 απαιτείται πάντοτε εκτίμηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων της εξαγοραζομένης εταιρείας από τους εκτιμητές του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920 και συνεπώς η υπεραξία συνιστά ποσό καταβληθέν πέραν της αξίας των αποκτωμένων περιουσιακών στοιχείων (αέρας)».

2. ΕΞΑΓΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν. 2166/1993.

Αρχικά με βάση την εγκύκλιο Πολ. 1018/5-2-2003 το Υπουργείο είχε κάνει δεκτό ότι «...η χρεωστική διαφορά που προκύπτει στην πιο πάνω περίπτωση μεταξύ του καταβαλλόμενου τιμήματος και της λογιστικής αξίας της καθαρής θέσης της εξαγοραζόμενης εταιρείας και η οποία εμφανίζεται στα βιβλία της εξαγοράζουσας εταιρείας, δύναται να θεωρηθεί έξοδο πρώτης εγκατάστασης. Περαιτέρω και επειδή είναι βέβαιο ότι η πιο πάνω διαφορά θα αποφέρει εισόδημα στην εξαγοράζουσα εταιρεία για περισσότερες από μία χρήσεις και με τον τρόπο αυτό, θα συμβάλλει ουσιαστικά στη μελλοντική ανάπτυξη και αποδοτικότητα της εν λόγω εταιρείας, με την παρούσα γίνεται δεκτό ότι θα αποσβεσθεί τμηματικά και ισόποσα σε πέντε (5) χρήσεις.»

Η παραπάνω θέση όμως ανακλήθηκε άμεσα με την εγκύκλιο Πολ. 1038/5-3-2003 και έτσι η σχετική με μη εκπιπτόμενες δαπάνες Πολ. 1029/2006 αναφέρει σχετικά: «Σε περίπτωση εξαγοράς θυγατρικής εταιρείας από τη μητρική της σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2166/1993, η χρεωστική διαφορά (ζημία) που προκύπτει μεταξύ του καταβαλλόμενου τιμήματος και της λογιστικής αξίας της καθαρής θέσης της εξαγοραζόμενης εταιρείας, δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της εξαγοράζουσας εταιρείας (1021577/10206/B0012/Πολ. 1038/5-3-2003 εγκύκλιός μας)».

3. ΕΞΑΓΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Κ.Ν. 2190/1920.

Όταν επιχείρηση εξαγοράζει με βάση τον Κ.Ν. 2190/1920 κλάδο άλλης επιχείρησης, με την οποία δεν έχει εταιρική σχέση και το φορολογικό στοιχείο εκδόθηκε στο τέλος της χρήσης ενώ ο νέος κλάδος, άρχισε να λειτουργεί την επόμενη χρήση η υπεραξία από την εξαγορά του κλάδου εκπίπτει είτε εφάπαξ στη χρήση που άρχισε να λειτουργεί αυτός είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετία με αρχή πάλι την ίδια χρήση. (Εγγραφο 1006041/10090/B0012/9-2-2005).

Ζ. ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΚΥΨΑΣΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ ΜΗΤΡΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Με βάση το έγγραφο 1014370/B0012/9-5-2008 είχε γίνει δεκτό ότι η χρεωστική διαφορά (ζημία) που προκύπτει σε βάρος ανώνυμης εταιρείας από την ακύρωση ιδίων μετοχών που αποκτώνται λόγω απορρόφησης με το Ν. 2166/1993, αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα. (Αφορά περίπτωση απορρόφησης από θυγατρική εταιρεία της μητρικής της).

Στη συνέχεια με βάση το άρθρο 20 παρ. 2 του Ν. 3756/2009, νομοθετήθηκε ότι: *«Η ζημία που προκύπτει κατά την απορρόφηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2166/1993 (ΦΕΚ 137 Α'), μητρικής εταιρείας από τη θυγατρική της λόγω ακύρωσης ιδίων μετοχών, δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της απορροφώσας εταιρείας. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου έχουν εφαρμογή για ισολογισμούς μετασχηματισμού που συντάσσονται από την 1 η Ιανουαρίου 2008 και μετά.»*

Η αιτιολογική έκθεση του Ν. 3756/2009 αναφέρει σχετικά με το ζήτημα:

«Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 2 ρυθμίζεται νομοθετικά η φορολογική μεταχείριση της χρεωστικής διαφοράς (ζημίας) που προκύπτει κατά την απορρόφηση μητρικής εταιρείας από τη θυγατρική της. Ειδικότερα με τις νέες διατάξεις δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση η ζημία που προκύπτει σε βάρος της απορροφώσας θυγατρικής λόγω ακύρωσης ιδίων μετοχών, η οποία είναι υποχρεωτική από τον Κ.Ν. 2190/1920 προκειμένου να αποφεύγονται οι καταστρατηγήσεις (αποφυγή φόρου εισοδήματος) από επιχειρήσεις που ανήκουν στον ίδιο όμιλο.»

Τα παραπάνω ισχύουν σε σχέση με απορροφήσεις βάσει του Ν. 2166/93. Από το Υπουργείο δεν έχει γίνει γνωστό τι ισχύει σε άλλες περιπτώσεις απορροφήσεων (λ.χ. βάσει Ν.Δ. 1297/1972 ή βάσει Κ.Ν. 2190/1920).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

ΑΣΚΗΣΗ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ ΜΙΑΣ Ε.Π.Ε. ΚΑΙ ΜΙΑΣ Ο.Ε. ΜΕ ΣΚΟΠΟ ΤΟ ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟ ΜΙΑΣ Α.Ε. ΜΕ ΤΟ Ν. 2166/93

Η εταιρία " Πλατανιτης & ΣΙΑ" Ε.Π.Ε. ασχολείται με την κατασκευη επιπλων γραφειου. Επίσης η εταιρία "Απέργη & ΣΙΑ" Ο.Ε., που τηρεί βιβλία γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ασχολείται εδώ και αρκετά χρόνια με την εμπορία επιπλων. Οι εταίροι των επιχειρήσεων αυτών αποφάσισαν να συγχωνευτούν με βάση το Ν. 2166/93 και να σχηματίσουν από κοινού μια νέα εταιρία που να έχει τη μορφή της Α.Ε. Την απόφαση αυτή, οι εταίροι της Ε.Π.Ε. την έχουν καταχωρήσει και στο θεωρημένο βιβλίο "Πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων".

Το μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε., όπως αποφασίστηκε από όλους τους εταίρους, θα πρέπει να είναι 900.000 ευρώ, κατανεμημένο κατά 25% στον καθένα και διαιρούμενο σε 9.000 κοινές ανώνυμες μετοχές, ως εξής:

Κατανομή του μετοχικού κεφαλαίου στους μετόχους

Μέτοχοι	Μετοχές	Ο.Α. κάθε μετοχής	Μερίδες Μετοχών
Α)Πλατανίτης (Ε.Π.Ε)	2.250	100	225.000
Β) Γρηγοριου (Ε.Π.Ε)	2.250	100	225.000
Γ) Απεργης(Ο.Ε)	2.250	100	225.000
Δ) Νικολοαν (Ο.Ε.)	2.250	100	225.000
ΣΥΝΟΛΑ	9.000		900.000

Οι εταίροι της Ε.Π.Ε. Α και Β καθώς και οι εταίροι της Ο.Ε. Γ και Δ συμμετέχουν κατά 50% ο καθένας στο κεφάλαιο της εταιρίας τους.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Ε.Π.Ε.				
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
11.00	380.000	300.000	40.06	450.000
11.99.00	80.000		42.00	25.000
20.00		80.000	50.00	25.000
30.00		60.000	51.00	40.000
38.00		100000	52.00	60.000
38.03		60.000		
ΣΥΝΟΛΑ		600.000		600.000

Ο ισολογισμός της Ο.Ε. στις είναι ο παρακάτω

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Ο.Ε. 10/5/2010				
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
11.00	450.000	400.000	40.06	450.000
11.99.00	50.000		41.02	12.000
20.00		80.000	42.00	18.000
30.00		10.000	50.00	20.000

38.00		60.000	51.00	50000
ΣΥΝΟΛΑ		550.000		550.000

Ζητείται: Να γίνουν όλες οι λογιστικές ενέργειες που απαιτούνται στις εταιρίες Ε.Π.Ε. και Ο.Ε. που συγχωνεύονται καθώς και στην Α.Ε. που προέρχεται από τη συγχώνευση αυτή.

Λυση

Βιβλία ΕΠΕ

		Χρεωση	Πιστωση
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο	450000	
33.07	Δοσοληπτικοί λογ.εταιρ.		450000
33.07.00	εταίρος Α		
33.07.01	εταίρος Β		
	εταιρικό κεφάλαιο προς διάθεση		
18	Συμμετ.- λοιπ.μακροπρ.υποχρ	450000	
18.00	συμμετ.σε συνδεδεμ.επιχειρησ.		
53	Πιστωτες διαφοροι		450000
53.98	λοιπες βραχυπρ.υποχρώσεις μετοχικο κεφάλ.από μετατροπή σε ΑΕ		
33.07	Δοσοληπτικοί λογ.εταιρ.	450000	
33.07.00	εταίρος Α		
33.07.01	εταίρος Β		
18	Συμμετ.- λοιπ.μακροπρ.υποχρ		450000
18.00	συμμετ.σε συνδεδεμ.επιχειρησ. μετοχές προς αναλογία στους εταιρους		
89.01	Ισολογισμός κλεισίματος	680000	
89.01.00	Ισολ.κλεισιμ.της ΕΠΕ		
11.00	κτιρια		300000
20.00	εμπορευματα		80000
30.00	πελάτες		60000
38.00	ταμείο		100000
38.03	καταθεσεις οψεως		60000
	κλείσιμο και μεταφορά ενεργητικού		
53.98	λοιπες βραχυπρ.υποχρεώσ	450000	
42.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο	25000	
50.00	προμηθευτ.εσωτερικού	25000	
51.00	γραμματια πληρωτα	60000	
52.00	τραπεζ.βραχυπρ.υποχρ	40000	
11.99	αποσβεσμ.κτίρια	80000	

89.01	Ισολογισμός κλεισίματος		680000
89.01.00	Ισολογισμ.κλεισίμ της ΕΠΕ		
	κλείσιμο κ μεταφορά παθητικού		

ΚΛΕΙΣΜΟ ΒΙΒΛΙΩΝ ΟΕ

		Χρεωση	Πιστωση
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο	450000	
33.07	Δοσοληπτικοί λογ.εταιρ.		450000
33.07.00	εταίρος Α		
33.07.01	εταίρος Β		
	εταιρικό κεφάλαιο προς διάθεση		
18	Συμμετ.- λοιπ.μακροπρ.υποχρ	450000	
18.00	συμμετ.σε συνδεδεμ.επιχειρησ.		
53	Πιστωτες διαφοροι		450000
53.98	λοιπες βραχυπρ.υποχρώσεις μετοχικο κεφάλ.από μετατροπή σε ΑΕ		
33.07	Δοσοληπτικοί λογ.εταιρ.	450000	
33.07.00	εταίρος Α		
33.07.01	εταίρος Β		
18	Συμμετ.- λοιπ.μακροπρ.υποχρ		450000
18.00	συμμετ.σε συνδεδεμ.επιχειρησ. μετοχές προς αναλογία στους εταιρους		
89.01	Ισολογισμός κλεισίματος	600000	
89.01.00	Ισολ.κλεισιμ.της Ο.Ε		
11.00	κτιρια		450000
20.00	εμπορεύματα		80000
30.00	πελατες		10000
38.00	ταμείο		60000
	κλείσιμο και μεταφορά ενεργητικού		
53.98	λοιπες βραχυπρ.υποχρεώσ	450000	
41.02	τακτικο αποθεματικό	12000	
42.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο	18000	
50.00	προμηθευτ.εσωτερικού	20000	
51.00	γραμματια πληρωτ	50000	
11.99	αποσβεσμ.κτίρια	50000	
89.01	Ισολογισμός κλεισίματος		600000
89.01.00	Ισολογισμ.κλεισίμ της Ο.Ε		
	κλείσιμο κ μεταφορά παθητικού		

Εγγραφές σύστασης Α.Ε

33.03	Μέτοχοι λογ.κάλυψ κεφαλαιου	900000	
33.03.00	μέτοχος Α		

33.03.01	μέτοχος Β		
33.03.02	μέτοχος Γ		
33.03.03	μέτοχος Δ		
40.02	οφειλόμενο μετοχ.κεφάλαιο εγγραφή κάλυψης μετοχ.κεφαλ		900000
33.04	οφειλόμενο μετοχ.κεφάλαιο	900000	
33.04.00	μέτοχος Α		
33.04.01	μέτοχος Β		
33.04.02	μέτοχος Γ		
33.04.03	μέτοχος Δ		
33.03	Μέτοχοι λογ.κάλυψ κεφαλαίου		900000
33.03.00	μέτοχος Α		
33.03.01	μέτοχος Β		
33.03.02	μέτοχος Γ		
33.03.03	μέτοχος Δ		
μεταφορά σε οφειλόμενο			
11.00	κτιρια	350000	
20.00	εμπορεύματα	200000	
30.00	πελάτες	100000	
38.00	ταμείο	150000	
38.03	καταθέσεις οψεως	150000	
89.00	Ισολογισμός ανοίγματος		680000
89.01.00	Ισολ.ανοίγμ.της Α.Ε ανοίγμα ενεργητικού με στοιχεία της ΕΠΕ		
89.00	Ισολογισμός ανοίγματος	680000	
89.01.00	Ισολ.ανοίγμ.της Α.Ε		
33.04.	οφειλομενο κεφαλαιο		450000
33.04.00	μετοχος Α		
33.04.01	μέτοχος Β		
42.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο		25000
50.00	προμηθευτ.εσωτερικού		25000
51.00	γραμματα πληρωτα		60000
52.00	βραχυπροθ.υποχρεωσεις προς τραπεζ		40000
11.99	αποσβεσμ.κτίρια		80000
ανοίγμα παθητικού με στοιχεία της ΕΠΕ			
11.00	κτιρια	450000	
20.00	εμπορεύματα	80000	
30.00	πελατες	10000	
38.00	ταμείο	60000	
89.00	Ισολογισμός ανοίγματος		600000
89.01.00	Ισολ.ανοίγμ.της Α.Ε ανοίγμα ενεργητικού με στοιχεία της ΟΕ		
89.00	Ισολογισμός ανοίγματος	600000	
89.01.00	Ισολ.ανοίγμ.της Α.Ε		
33.04	οφειλόμενο κεφάλαιο		450000
33.04.02	μέτοχος Γ		
33.04.03	μέτοχος Δ		
41.02	τακτικο αποθεματικό		12000
42.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο		18000

50.00	προμηθευτ.εσωτερικού		20000
51.00	γραμματα πληρωτέα		50000
11.99	αποσβεσμενα κτίρια		50000
ανοιγμα παθητικού με στοιχεία της ΟΕ			
40.02	οφειλόμενο μετοχ.κεφαλαιο	900000	
40.00	καταβλημένο μετοχικο κεφαλαιο		900000
μεταφορά οφειλόμενου σε καταβλημένο			

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Οι Συγχωνεύσεις και Εξαγορές επιχειρήσεων ως φαινόμενο αποτελούν σχεδόν πάντα ένα θέμα που προσελκύει το δημόσιο ενδιαφέρον. Από λογιστική-χρηματοοικονομική θεώρηση, οι Σ&Ε αποτελούν ως ενέργεια μία από τις σημαντικότερες επιχειρηματικές κινήσεις που μπορεί να αλλάξει τόσο γρήγορα και δραματικά την αξία μιας επιχείρησης και να επηρεάζει άμεσα και σε τόσο μεγάλο βαθμό την επένδυση των μετόχων των εμπλεκόμενων επιχειρήσεων. Οι Σ&Ε εντοπίζονται με ιδιαίτερα μεγάλη συχνότητα σε πολλούς κλάδους επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, τόσο στην Ελλάδα, όσο και στο διεθνή χώρο .

Στην παρούσα εργασία γίνεται μια προσπάθεια καταγραφής και ανάλυσης του υφιστάμενου νομικού πλαισίου από μια λογιστική-χρηματοοικονομική θεώρηση, στο βαθμό που αυτό είναι εφικτό, ως και σε σχέση με προηγούμενες παρόμοιες προσεγγίσεις. Στα πλαίσια της εργασίας εξετάζονται οι μετασχηματισμοί εταιρικών επιχειρήσεων, και ιδιαίτερα ανωνύμων εταιριών, αφού θα μπορούσαμε να πούμε ότι αυτές αφορούν κατά κανόνα οι περισσότερες περιπτώσεις Σ&Ε που συναντώνται στην Ελλάδα. Σε διαφορετική περίπτωση, δηλαδή όταν εξετάζονται άλλες περιπτώσεις επιχειρήσεων, θα γίνεται διάκριση αυτών και θα αναφέρεται ρητά το είδος τους.

Συγχώνευση, Εξαγορά και Διάσπαση επιχειρήσεων ρυθμίζεται για τις περιπτώσεις:

- (i) συγχώνευση, εξαγορά και διάσπαση ανωνύμων εταιριών
- (ii) συγχώνευση, εξαγορά και διάσπαση εταιριών περιορισμένης ευθύνης,
- (iii) συγχώνευση αγροτικών συνεταιρισμών του ίδιου βαθμού
- (iv) συγχώνευση αστικών συνεταιρισμών, συμπεριλαμβανομένων και των αστικών πιστωτικών συνεταιρισμών κατά το άρθρ. 5 παρ. 1 του ν. 2076/1992.

Η συγχώνευση εμφανίζει ως χαρακτηριστικό τη συνέχιση της παραγωγικής και, γενικότερα, της επιχειρηματικής δραστηριότητας της επιχείρησης με τη μορφή ενός οικονομικού φορέα και έχει ξεχωριστή νομική αυτοτέλεια.

Με την παρούσα πτυχιακή εργασία ολοκληρώνεται ο κύκλος σπουδών μας. Ελπίζουμε να προσεγγίσαμε το θέμα αυτό με την μεγαλύτερη δυνατή ακρίβεια και να ανταποκριθήκαμε πλήρως στις απαιτήσεις μιας καλής πτυχιακής εργασίας.

Στο σημείο αυτό θα θέλαμε για μία ακόμη φορά να ευχαριστήσουμε τον καθηγητή μας κο Σωτηρόπουλο Γεώργιο για την βοήθεια που μας παρείχε.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΔΡΥΛΛΕΡΑΚΗΣ, Ι., «Ο ΈΛΕΓΧΟΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΞΑΓΟΡΑ Κ.Π.», ΔΕΛΤΙΟΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ, 2001.

ΗΛΙΟΚΑΥΤΟΣ Ι. Δ., ΠΡΑΚΤΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ, ΤΟΜΟΣ Α, ΜΑΙΟΣ 2011, ΕΚΔΟΣΗ 13^Η

ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ, ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ, ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ, ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ-ΜΕΤΑΤΑΞΕΙΣ- ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ-ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ- ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΕΙΣ- ΛΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, 2007, ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ

ΛΕΒΑΝΤΗΣ, Ε., ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ, ΤΟΜΟΣ 3ος, 9^Η ΈΚΔΟΣΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΣΑΚΚΟΥΛΑ, ΑΘΗΝΑ/ΚΟΜΟΤΗΝΗ, 1995.

ΛΕΟΝΤΑΡΗΣ Κ.Λ., «ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ-ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ & ΔΙΑΣΠΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ», ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΠΑΜΙΣΟΣ 5^Η ΕΚΔΟΣΗ, ΑΘΗΝΑ 2008

ΛΕΟΝΤΑΡΗΣ Κ.Λ. , «ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ Ε.Π.Ε. ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ», ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΠΑΜΙΣΟΣ, ΑΘΗΝΑ 2008 Β'

ΠΑΠΑΔΑΤΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ, Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΣΤΑΜΟΥΛΗ

ΠΕΡΑΚΗΣ Ε., ΤΟ ΝΕΟ ΔΙΚΑΙΟ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ, Ο ΚΝ 2190/1920 ΟΠΩΣ ΙΣΧΥΕΙ ΜΕΤΑ ΤΟ Ν.3604/2007. ΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ, ΑΘΗΝΑ, 2007.

ΔΙΔΑΚΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ – ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΙ, 4^Ο ΕΞΑΜΗΝΟ (ΠΑΛΑΙΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ, ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ, ΑΤΕΙ ΠΑΤΡΩΝ

ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΕΣ ΠΗΓΕΣ

www.el.wikipedia.org

www.forologikanea.gr

www.forin.gr

www.taxheaven.gr

www.tax-profit.gr

www.gsis.gr

www.express.gr

www.e-boss.gr

www.tovima.gr

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 1

Πρακτικό Δ.Σ. της Α.Ε.

**Έναρξη διαδικασιών συγχώνευσης, Ορισμός ισολογισμού μετασχηματισμού,
Ορισμός Ορκωτού Ελεγκτή**

ΠΡΑΚΤΙΚΟ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ Α.Ε. «.....»

ΤΗΣ 29-12-2004

Στ. σήμερα 200., ημέρα και ώρα ..., στα γραφεία της εταιρείας επί της οδού αρ. ..., συνήλθε το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», μετά από πρόσκληση του Προέδρου της.

Στη συνεδρίαση παρέστησαν οι:

1., Πρόεδρος
2., Αντιπρόεδρος
3., Μέλος
4., Μέλος
5., Μέλος

Αφού υπάρχει απαρτία σύμφωνα με το καταστατικό και το νόμο, το Διοικητικό Συμβούλιο αρχίζει τη συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

ΘΕΜΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

- Λήψη απόφασης για συγχώνευση της εταιρείας με την Ε.Π.Ε. (ή Ο.Ε.) «.....» για σύσταση νέας Ανώνυμης Εταιρείας, Ορισμός ισολογισμού μετασχηματισμού και Ορκωτού Ελεγκτή - Λογιστή για τον έλεγχο αυτού.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας μετά από συζήτηση επί του εν λόγω θέματος της ημερήσιας διάταξης, ομόφωνα αποφασίζει τη συγχώνευση της εταιρείας με την

Ε.Π.Ε. (ή Ο.Ε.) «.....» για σύσταση νέας Ανώνυμης Εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του ν. 2166/93.

Επίσης το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας ομόφωνα αποφασίζει και ορίζει ως ισολογισμό μετασηματισμού, τον ισολογισμό της 31-12-2004 και τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή κ. για τον έλεγχο της διαπίστωσης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 2 του ν. 2166/93.

Αφού δεν υπάρχει άλλο θέμα για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν πρακτικό ως ακολούθως:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟ ΜΕΛΟΣ

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 2

Πρακτικό Γ.Σ. της Α.Ε.

Έγκριση συγχώνευσης (Εκθεσης Ορκωτού Ελεγκτή, Όρων σύμβασης, Καταστατικού της νέας Α.Ε.), Ορισμός εκπροσώπου για υπογραφή της συμβολαιογραφικής πράξης συγχώνευσης

ΠΡΑΚΤΙΚΟ

ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ Α.Ε. «.....»

ΤΗΣ 31-5-2005

Στ.σήμερα (ως υπόδειγμα πρακτικού Γ.Σ. Νο 49 ή 63)

ΘΕΜΑ 1ον

- Λήψη απόφασης για συγχώνευση της εταιρείας με την Ε.Π.Ε. (ή Ο.Ε.) «.....» για σύσταση νέας Ανώνυμης Εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του ν. 2166/93 και έγκριση των όρων της σχετικής σύμβασης συγχώνευσης και του καταστατικού της νέας Α.Ε.

Ο Πρόεδρος της Γενικής Συνελεύσεως θέτει υπόψη των μετόχων τα ακόλουθα:

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας, κρίνοντας ότι είναι προς το συμφέρον της εταιρείας στη συνεδρίασή του της 29-12-2004, αποφάσισε τη συγχώνευση της

εταιρείας με την Ε.Π.Ε. (ή Ο.Ε.) με την επωνυμία «.....» για σύσταση νέας Α.Ε. σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του ν. 2166/93 και καθόρισε όπως η συγχώνευση γίνει με βάση τον ισολογισμό της 31-12-2004.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής που ορίστηκε για τον έλεγχο του ισολογισμού της εταιρείας μας καθώς και της άλλης συγχωνευόμενης εταιρείας, με τα στοιχεία των οποίων θα γίνει η συγχώνευση, υπέβαλε τις από ...-4-2005 εκθέσεις του.

Το Διοικητικό Συμβούλιο στη συνεδρίασή του της 5-5-2006 καθόρισε τους όρους του καταστατικού της Α.Ε. και της σχετικής σύμβασης συγχώνευσης, που έχουν ως ακολούθως:

(ακολουθεί το κείμενο του καταστατικού και των όρων της σύμβασης συγχώνευσης, βλέπε σχετικό πρακτικό Δ.Σ. της Α.Ε.)

Στη συνέχεια η Γενική Συνέλευση, αφού άκουσε την εισήγηση του Προέδρου, ομόφωνα:

α) Εγκρίνει όλες τις σχετικές με το συζητούμενο θέμα πράξεις και ενέργειες καθώς και την ανωτέρω εισήγηση του Προέδρου της Γενικής Συνέλευσης.

β) Εγκρίνει τη συγχώνευση της εταιρείας με την Ε.Π.Ε. (ή Ο.Ε.) με την επωνυμία «.....» για σύσταση νέας Ανώνυμης Εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του ν. 2166/93, με βάση τα περιουσιακά τους στοιχεία όπως απεικονίζονται στους ισολογισμούς μετασηματισμού τους, της 31-12-2004 και επίσης εγκρίνει το ως άνω σχέδιο του καταστατικού της νέας Α.Ε. και τους όρους της σύμβασης συγχώνευσης.

γ) Εγκρίνει τις εκθέσεις του Ορκωτού Ελεγκτή - Λογιστή, για επιβεβαίωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευομένων εταιρειών και κατ' επέκταση τους ισολογισμούς τους, της 31-12-2004.

ΘΕΜΑ 2ο

- Ορισμός εκπροσώπου της εταιρείας για την υπογραφή ενώπιον συμβολαιογράφου της σχετικής συμβολαιογραφικής πράξης.

Η Γενική Συνέλευση ομόφωνα εξουσιοδοτεί τον, να υπογράψει ενώπιον συμβολαιογράφου τη σχετική σύμβαση συγχώνευσης, καθώς και κάθε άλλο έγγραφο, δήλωση κ.λπ. που θα κριθούν απαραίτητα για την ολοκλήρωση της συγχώνευσης αυτής, καθορίζοντας τους ειδικότερους όρους του καταστατικού της νέας Α.Ε. και της σύμβασης, μέσα στα πλαίσια των ανωτέρω αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης και του Νόμου.

Αφού δεν υπάρχει άλλο θέμα για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν πρακτικό ως ακολούθως:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ Γ.Σ. Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΤΗΣ Γ.Σ.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 3

Συμβολαιογραφική πράξη συγχώνευσης και σύστασης της νέας Α.Ε.

ΑΡΙΘΜΟΣ

ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΤΗΣ Α.Ε. «.....» ΚΑΙ ΤΗΣ Ε.Π.Ε. «.....»

ΜΕ ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΥΡΩ

Στ.. σήμερα στις (..) του μήνα του έτους δύο χιλιάδες (200..), ημέρα και στο γραφείο μου, στην οδό αριθμός ..., σε μένα τ.. Συμβολαιογράφο και κάτοικο, οδός αριθμός ..., παρουσιάστηκαν οι μη εξαιρούμενοι από το Νόμο κ.κ:

1. του, ιδιωτικός υπάλληλος, κάτοικος, οδός αρ. ... με αριθμό δελτίου ταυτότητας του Αστ. Τμήματος, και ΑΦΜ της Δ.Ο.Υ., που ενεργεί εδώ ως νόμιμος εκπρόσωπος της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και αριθμό μητρώου Α.Ε. .../.../Β/.../..., η οποία εδρεύει στο Δήμο επί της οδού αρ., με ΑΦΜ της ΔΟΥ Η εν λόγω ανώνυμη εταιρεία ιδρύθηκε με το συμβόλαιο τ... Συμβολαιογράφου κ. που εγκρίθηκε με την απόφαση του Νομάρχη και δημοσιεύθηκε μαζί με το καταστατικό της στο ΦΕΚ (ΤΑΕ-ΕΠΕ), επικυρωμένο αντίγραφο του οποίου προσαρτάται εδώ, όπως το καταστατικό αυτό τροποποιήθηκε: α) με την από ...-...-200.. απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας, η οποία δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ (ΤΑΕ-ΕΠΕ) και β) με την από ...-...-200.. απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας, η οποία δημοσιεύθηκε

στο ΦΕΚ (ΤΑΕ-ΕΠΕ), επικυρωμένα αντίγραφα των οποίων ΦΕΚ (ΤΑΕ-ΕΠΕ) προσαρτώνται εδώ, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της οποίας ανακοινώθηκαν στο ΦΕΚ (ΤΑΕ-ΕΠΕ), επικυρωμένο αντίγραφο του οποίου προσαρτάται εδώ, ειδικά δε εξουσιοδοτημένος για την υπογραφή του παρόντος με την από ...-...-200.. απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων αυτής (ή του Διοικητικού Συμβουλίου εφόσον η εξουσιοδότηση για την υπογραφή του συμβολαίου δόθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο), αντίγραφο των πρακτικών της οποίας προσαρτάται εδώ και

2. του, ιδιωτικός υπάλληλος, κάτοικος, οδός αρ. ... με αριθμό δελτίου ταυτότητας του Αστ. Τμήματος, και ΑΦΜ της Δ.Ο.Υ., που ενεργεί εδώ ως νόμιμος εκπρόσωπος της υφιστάμενης και λειτουργούσας Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «.....» και εταιρικό κεφάλαιο (.....) ευρώ, που εδρεύει στο Δήμο, οδός αρ., έχει ΑΦΜ της Δ.Ο.Υ. και συστάθηκε με το συμβόλαιο του Συμβολαιογράφου που καταχωρήθηκε νόμιμα στα Βιβλία Εταιρειών του Πρωτοδικείου με αύξοντα αριθμό Γενικό και Ειδικό στις και δημοσιεύθηκε σε περίληψη στο ΦΕΚ(ΤΑΕ-ΕΠΕ) και το οποίο τροποποιήθηκε και κωδικοποιήθηκε μεταγενέστερα με το συμβόλαιο του ίδιου ως άνω Συμβολαιογράφου καταχωρήθηκε νόμιμα στα Βιβλία Εταιρειών του Πρωτοδικείου με αύξοντα αριθμό Γενικό και Ειδικό και δημοσιεύθηκε σε περίληψη στο ΦΕΚ (ΤΑΕ-ΕΠΕ),, επικυρωμένα αντίγραφα των οποίων ΦΕΚ (ΤΑΕ-ΕΠΕ) προσαρτώνται εδώ, της οποίας εταιρείας μετά τις ως άνω τροποποιήσεις τα ποσοστά συμμετοχής των εταίρων της στο κεφάλαιό της, έχουν ως εξής: α) Ο εισέφερε ευρώ και κατέχει εταιρικά μερίδια και έχει ποσοστό συμμετοχής ...% και β) Ο εισέφερε ευρώ και κατέχει εταιρικά μερίδια και έχει ποσοστό συμμετοχής ...%. Ο ανωτέρω είναι ειδικά εξουσιοδοτημένος για την υπογραφή του παρόντος με την από ...-...-200.. απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων της, αντίγραφο των πρακτικών της οποίας προσαρτάται εδώ.

Οι ως άνω εμφανιζόμενοι με τις ιδιότητές τους αυτές, ενεργούντες για λογαριασμό των εταιρειών που εκπροσωπούν, ζήτησαν τη σύνταξη του παρόντος συμβολαίου και δήλωσαν συνομολόγησαν και αποδέχθηκαν τα ακόλουθα:

Ότι, μετά:

α) Τη Γενική Συνέλευση των εταίρων της Α.Ε. με την επωνυμία «.....», που συγκλήθηκε στις ...-200., κατά την οποία αποφασίσθηκε η συγχώνευση της εταιρείας με την Ε.Π.Ε. με την επωνυμία «.....», επικυρωμένο αντίγραφο πρακτικού της οποίας προσαρτάται στο παρόν και

β) Τη Γενική Συνέλευση των εταίρων της Ε.Π.Ε. με την επωνυμία «.....», που συγκλήθηκε στις ...-200., κατά την οποία αποφασίσθηκε η συγχώνευση της εταιρείας με την Α.Ε. με την επωνυμία «.....», επικυρωμένο αντίγραφο πρακτικού της οποίας προσαρτάται στο παρόν,

από κοινού και εκ συμφώνου, επαναλαμβάνουν ενώπιόν μου τις αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων και των εταίρων αντίστοιχα, των εταιρειών που εκπροσωπούν και αποφασίζουν τη συγχώνευση της Α.Ε. με την επωνυμία «.....» και της Ε.Π.Ε. με την επωνυμία «.....», σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/93 και της Εμπορικής εν γένει Νομοθεσίας και συνιστούν και ιδρύουν με το παρόν Ανώνυμη Εταιρεία, διεπομένη από τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών», με τους πιο κάτω όρους και συμφωνίες που αποτελούν, αφ' ενός μεν την πράξη συγχώνευσης, αφ' ετέρου δε το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας, το οποίο έχει ως ακολούθως:

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ¹

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι

ΣΥΣΤΑΣΗ - ΕΠΩΝΥΜΙΑ - ΔΙΑΚΡΙΤΙΚΟΣ ΤΙΤΛΟΣ

ΣΚΟΠΟΣ - ΕΔΡΑ - ΔΙΑΡΚΕΙΑ

ΑΡΘΡΟ 1

ΣΥΣΤΑΣΗ - ΕΠΩΝΥΜΙΑ - ΔΙΑΚΡΙΤΙΚΟΣ ΤΙΤΛΟΣ

1. Συνιστάται ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» και το διακριτικό τίτλο «.....».
2. Για τις διεθνείς συναλλαγές της εταιρείας, η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος θα χρησιμοποιούνται σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία.

ΑΡΘΡΟ 2

ΣΚΟΠΟΣ

Σκοπός της εταιρείας είναι:

- α)
- β)

¹ Για τη σύνταξη του καταστατικού βλέπε στο Κεφάλαιο Α' (ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ), τις σημειώσεις και υποσημειώσεις του υποδείγματος Νο 1 (Συμβολαιογραφική πράξη σύστασης - Καταστατικό ανώνυμης εταιρείας).

Για την επίτευξη του σκοπού της η εταιρεία μπορεί:

- α) Να συμμετέχει σε οποιαδήποτε επιχείρηση, με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό, οποιουδήποτε εταιρικού τύπου,
- β) Να συνεργάζεται με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο με οποιοδήποτε τρόπο, στο εσωτερικό ή το εξωτερικό,
- γ) Να ιδρύει γραφεία, υποκαταστήματα ή πρακτορεία οπουδήποτε και
- δ) Να αντιπροσωπεύει οποιαδήποτε επιχείρηση ημεδαπή ή αλλοδαπή με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό.

ΑΡΘΡΟ 3

ΕΔΡΑ

Έδρα της εταιρείας είναι ο Δήμος

ΑΡΘΡΟ 4

ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Η διάρκεια της εταιρείας, η οποία αρχίζει από τη νόμιμη σύστασή της, λήγει την ... -

... -

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Π

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ - ΜΕΤΟΧΕΣ

ΑΡΘΡΟ 5

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται σε (...)ευρώ, καταβεβλημένο ολόκληρο κατά τα οριζόμενα λεπτομερώς στο άρθρο 36 του παρόντος και διαιρείται σε (.....) μετοχές, ονομαστικής αξίας (...) ευρώ εκάστης.

ΑΡΘΡΟ 6

ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ - ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΠΡΟΤΙΜΗΣΗΣ

1. Κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει το δικαίωμα με απόφασή του που λαμβάνεται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) του συνόλου των μελών του να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας μερικά ή ολικά με την έκδοση νέων μετοχών, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο.

Η πιο πάνω εξουσία μπορεί να εκχωρείται στο Διοικητικό Συμβούλιο και με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, η οποία υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/1920. Στην περίπτωση αυτή, το μετοχικό κεφάλαιο μπορεί

να αυξάνεται μέχρι το ποσό του κεφαλαίου που είναι καταβεβλημένο κατά την ημερομηνία που χορηγήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η εν λόγω εξουσία.

Η πιο πάνω εξουσία του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ανανεώνεται από τη Γενική Συνέλευση, με απόφασή της που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί εξαιρετικής απαρτίας και πλειοψηφίας που προβλέπονται στο άρθρο 16 του παρόντος, για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει την πενταετία για κάθε ανανέωση και η ισχύς της αρχίζει μετά τη λήξη της κάθε πενταετίας. Η απόφαση αυτή της Γενικής Συνέλευσης υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/1920.

2. Η Γενική Συνέλευση κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας, έχει το δικαίωμα με απόφασή της που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί απλής απαρτίας και πλειοψηφίας, που προβλέπονται στο άρθρο 15 του παρόντος, ν' αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο ολικά ή μερικά, με την έκδοση νέων μετοχών, συνολικά μέχρι το πενταπλάσιο του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.

3. Κατ' εξαίρεση των διατάξεων των δύο προηγουμένων παραγράφων, εάν τα αποθεματικά της εταιρείας υπερβαίνουν το ένα τέταρτο (1/4) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, τότε για την αύξηση αυτού απαιτείται, απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί εξαιρετικής απαρτίας και πλειοψηφίας που προβλέπονται στο άρθρο 16 του παρόντος και ανάλογη τροποποίηση του περί μετοχικού κεφαλαίου άρθρου του παρόντος.

4. Οι αυξήσεις του μετοχικού κεφαλαίου που αποφασίζονται σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου αυτού, δεν αποτελούν τροποποίηση του καταστατικού.

Η αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο, κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας, σύμφωνα με την ως άνω παρ. 1, μπορεί να ασκηθεί παράλληλα με αυτήν της Γενικής Συνέλευσης κατά την παρ. 2 του παρόντος άρθρου.

5. Η απόφαση του αρμοδίου οργάνου της εταιρείας για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, πρέπει να αναφέρει τουλάχιστον το ποσό της αύξησης του κεφαλαίου, τον τρόπο κάλυψής του, τον αριθμό και το είδος των μετοχών που θα εκδοθούν, την ονομαστική αξία και την τιμή διάθεσης αυτών και την προθεσμία κάλυψης.

6. Η Γενική Συνέλευση, που αποφασίζει αύξηση κεφαλαίου σύμφωνα με τις παρ. 3 και 4 του άρθρου 29 και την παρ. 2 του άρθρου 31, του Κ.Ν. 2190/20 μπορεί να εξουσιοδοτήσει το Διοικητικό Συμβούλιο να αποφασίσει αυτό για την τιμή διάθεσης των νέων μετοχών ή και για το επιτόκιο και τον τρόπο προσδιορισμού του, σε

περίπτωση έκδοσης μετοχών με δικαίωμα απόληψης τόκου, εντός χρονικού διαστήματος που ορίζει η Γενική Συνέλευση και το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το ένα (1) έτος. Στην περίπτωση αυτή, η προθεσμία καταβολής του κεφαλαίου κατά το άρθρο 11 του Κ.Ν. 2190/20 αρχίζει από τη λήψη της απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου, με την οποία καθορίζεται η τιμή διάθεσης των μετοχών ή και το επιτόκιο ή ο τρόπος προσδιορισμού του, κατά περίπτωση.

7. Σε κάθε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, που δεν γίνεται με εισφορά σε είδος ή έκδοσης ομολογιών με δικαίωμα μετατροπής τους σε μετοχές, παρέχεται δικαίωμα προτίμησης σε ολόκληρο το νέο κεφάλαιο ή το ομολογιακό δάνειο, υπέρ των μετόχων κατά τον χρόνο της έκδοσης, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο υφιστάμενο μετοχικό κεφάλαιο.

8. Το δικαίωμα προτίμησης ασκείται εντός της προθεσμίας, την οποία όρισε το όργανο της εταιρείας που αποφάσισε την αύξηση. Η προθεσμία αυτή, με την επιφύλαξη τήρησης της προθεσμίας καταβολής του κεφαλαίου, όπως ορίζεται στο άρθρο 11 του Κ.Ν. 2190/20, δεν μπορεί να είναι μικρότερη των δεκαπέντε (15) ημερών. Στην περίπτωση της ως άνω παρ. 6, η προθεσμία για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης δεν αρχίζει πριν από τη λήψη της απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου για τον προσδιορισμό της τιμής διάθεσης των νέων μετοχών. Μετά το τέλος των ανωτέρω προθεσμιών, οι μετοχές που δεν έχουν αναληφθεί, σύμφωνα με τα παραπάνω, διατίθενται από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας ελεύθερα σε τιμή όχι κατώτερη της τιμής που καταβάλλουν οι υφιστάμενοι μέτοχοι. Σε περίπτωση κατά την οποία το όργανο της εταιρείας που αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου παρέλειψε να ορίσει την προθεσμία για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης, την προθεσμία αυτή ή την τυχόν παράτασή της, ορίζει με απόφασή του το Διοικητικό Συμβούλιο εντός των χρονικών ορίων που προβλέπονται από το άρθρο 11 του Κ.Ν. 2190/20.

9. Η πρόσκληση για την ενάσκηση του δικαιώματος προτίμησης, στην οποία μνημονεύεται υποχρεωτικά και η προθεσμία μέσα στην οποία πρέπει να ασκηθεί αυτό το δικαίωμα, δημοσιεύεται με επιμέλεια της εταιρείας στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως. Με την επιφύλαξη της ως άνω παρ. 6, η πρόσκληση και η γνωστοποίηση της προθεσμίας άσκησης του δικαιώματος προτίμησης, κατά τα ανωτέρω, μπορούν να παραλειφθούν, εφόσον στη Γενική Συνέλευση παρέστησαν μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και έλαβαν γνώση της προθεσμίας που τάχθηκε για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης ή

δήλωσαν την απόφασή τους για την από αυτούς άσκηση ή μη του δικαιώματος προτίμησης. Η δημοσίευση της πρόσκλησης μπορεί να αντικατασταθεί με συστημένη επιστολή «επί αποδείξει», εφόσον οι μετοχές είναι ονομαστικές στο σύνολό τους.

10. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου 29 και της παρ. 2 του άρθρου 31 του Κ.Ν. 2190/20, μπορεί να περιοριστεί ή να καταργηθεί το δικαίωμα προτίμησης της ως άνω παρ. 7. Για να ληφθεί η απόφαση αυτή, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να υποβάλει στη Γενική Συνέλευση γραπτή έκθεση στην οποία αναφέρονται οι λόγοι που επιβάλλουν τον περιορισμό ή την κατάργηση του δικαιώματος προτίμησης και στην οποία δικαιολογείται η τιμή που προτείνεται για την έκδοση των νέων μετοχών. Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/20. Δεν υπάρχει αποκλεισμός από το δικαίωμα προτίμησης κατά την έννοια της παρούσας παραγράφου, όταν οι μετοχές αναλαμβάνονται από πιστωτικά ιδρύματα ή επιχειρήσεις παροχής επενδυτικών υπηρεσιών, που έχουν δικαίωμα να δέχονται τίτλους προς φύλαξη, για να προσφερθούν στους μετόχους σύμφωνα με την ως άνω παρ. 7. Επίσης, δεν υπάρχει αποκλεισμός από το δικαίωμα προτίμησης, όταν η αύξηση κεφαλαίου έχει σκοπό τη συμμετοχή του προσωπικού στο κεφάλαιο της εταιρείας σύμφωνα με το Π.Δ. 30/88.

11. Το κεφάλαιο μπορεί να αυξηθεί, εν μέρει, με εισφορές σε μετρητά και, εν μέρει, με εισφορές σε είδος. Στην περίπτωση αυτή, πρόβλεψη του οργάνου που αποφασίζει την αύξηση, κατά την οποία οι μέτοχοι που εισφέρουν είδος δεν συμμετέχουν και στην αύξηση με εισφορές σε μετρητά, δεν συνιστά αποκλεισμό του δικαιώματος προτίμησης, αν η αναλογία της αξίας των εισφορών σε είδος, σε σχέση με την συνολική αύξηση είναι τουλάχιστον ίδια με την αναλογία της συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο των μετόχων που προβαίνουν στις εισφορές αυτές. Σε περίπτωση αύξησης μετοχικού κεφαλαίου με εισφορές εν μέρει σε μετρητά και εν μέρει σε είδος, η αξία των εισφορών σε είδος πρέπει να έχει αποτιμηθεί σύμφωνα με τα άρθρα 9 και 9α του Κ.Ν. 2190/20 πριν από τη λήψη της σχετικής απόφασης.

12. Αν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών, κάθε απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που αφορά στην αύξηση του κεφαλαίου, καθώς και η απόφαση που προβλέπεται στην ως άνω παρ. 1 σχετικά με την παροχή εξουσίας στο Διοικητικό Συμβούλιο για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, υπόκειται στην έγκριση της κατηγορίας ή των κατηγοριών μετοχών, των οποίων τα δικαιώματα θίγονται από τις αποφάσεις αυτές. Δεν θεωρείται ότι θίγονται τα δικαιώματα αυτά, ιδίως εάν η αύξηση

γίνεται χωρίς νέες εισφορές και εφόσον οι νέες μετοχές, που θα εκδοθούν ανά κατηγορία, παρέχουν τα ίδια δικαιώματα με τις αντίστοιχες παλαιές, διατεθούν δε στους μετόχους της αντίστοιχης κατηγορίας σε αριθμό ανάλογο με τις μετοχές που ήδη κατέχουν, ώστε να μη μεταβάλλονται τα ποσοστά συμμετοχής της κάθε κατηγορίας. Η έγκριση παρέχεται με απόφαση των μετόχων της κατηγορίας που θίγεται και λαμβάνεται σε ιδιαίτερη συνέλευση με τα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας που προβλέπονται στις παρ. 3 και 4 του άρθρου 29 και 2 του άρθρου 31 του Κ.Ν. 2190/20. Για τη σύγκληση της ιδιαίτερης συνέλευσης, τη συμμετοχή σε αυτή, την παροχή πληροφοριών, την αναβολή λήψης αποφάσεων, την ψηφοφορία, καθώς και την ακύρωση των αποφάσεών της, εφαρμόζονται αναλόγως οι σχετικές διατάξεις για τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

13. Η καταβολή των μετρητών για κάλυψη του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου ή τυχόν αυξήσεων αυτού, καθώς και οι καταθέσεις μετόχων με προορισμό τη μελλοντική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, πραγματοποιούνται υποχρεωτικά με κατάθεση σε ειδικό λογαριασμό της εταιρείας, που τηρείται σε οποιοδήποτε πιστωτικό ίδρυμα που λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα. Με την επιφύλαξη του άρθρου 10 του Κ.Ν. 2190/20, η παράλειψη καταβολής σε λογαριασμό δεν επάγεται ακυρότητα, εάν αποδεικνύεται ότι το σχετικό ποσό υπάρχει και ότι κατατέθηκε εκ των υστέρων σε λογαριασμό της εταιρείας ή ότι δαπανήθηκε για τους σκοπούς της εταιρείας. Για τα γεγονότα του προηγούμενου εδαφίου γίνεται σχετική αναφορά στο πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου για την πιστοποίηση της καταβολής.

ΑΡΘΡΟ 7

ΜΕΤΟΧΕΣ

1. Οι μετοχές της εταιρείας είναι
2. Οι μετοχές υπογράφονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και από ένα μέλος του, που ορίζεται απ' αυτό. Οι τίτλοι των μετοχών μπορούν να ενσωματώνουν μία ή περισσότερες μετοχές. Τα λοιπά σχετικά με την έκδοση των μετοχών και τα στοιχεία που θα φέρουν αυτές, κανονίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις.
3. Για τη μετατροπή των ανωνύμων μετοχών σε ονομαστικές ή των ονομαστικών σε ανώνυμες, απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων κατά την απλή απαρτία και πλειοψηφία του άρθρου 15 του παρόντος καταστατικού και τροποποίηση του παρόντος άρθρου.

4. Επιτρέπεται η έκδοση προσωρινών τίτλων μετοχών. Αυτές ανταλλάσσονται με τις οριστικές όταν αυτές εκδοθούν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙΙ

ΜΕΤΟΧΟΙ

ΑΡΘΡΟ 8

ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΜΕΤΟΧΩΝ

1. Οι μέτοχοι ασκούν τα σχετικά με τη διοίκηση της εταιρείας δικαιώματά τους, μόνο με τη συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις εκάστης μετοχής παρακολουθούν τον κατά νόμον κύριό της, η κυριότης δε αυτής συνεπάγεται αυτοδικαίως την αποδοχή του καταστατικού και των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου, οι οποίες λαμβάνονται μέσα στα πλαίσια της δικαιοδοσίας τους και του νόμου.
2. Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα ψήφου στη Γενική Συνέλευση. Σε περίπτωση συγκυριότητας επί μετοχής, το δικαίωμα των συγκυρίων ασκείται υποχρεωτικώς μόνο από ένα κοινό αντιπρόσωπο.

ΑΡΘΡΟ 9

ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΜΕΙΟΨΗΦΙΑΣ - ΑΣΚΗΣΗ ΕΚΤΑΚΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλεί Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης αυτής, η οποία δεν πρέπει να απέχει περισσότερο από σαράντα πέντε (45) ημέρες από την ημερομηνία επίδοσης της αίτησης στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου. Η αίτηση περιέχει το αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης. Εάν δεν συγκληθεί Γενική Συνέλευση από το Διοικητικό Συμβούλιο εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση της σχετικής αίτησης, η σύγκληση διενεργείται από τους αιτούντες μετόχους με δαπάνες της εταιρείας, με απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας, που εκδίδεται κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Στην απόφαση αυτή ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος της συνεδρίασης, καθώς και η ημερήσια διάταξη.
2. Με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να εγγράψει στην ημερήσια διάταξη Γενικής Συνέλευσης, που έχει ήδη συγκληθεί, πρόσθετα θέματα, εάν η σχετική αίτηση περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο δεκαπέντε (15) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση. Τα πρόσθετα θέματα πρέπει να δημοσιεύονται ή να γνωστοποιούνται, με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου, κατά

το άρθρο 12 του παρόντος, επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση. Αν τα θέματα αυτά δεν δημοσιευθούν, οι αιτούντες μέτοχοι δικαιούνται να ζητήσουν την αναβολή της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την παρ. 3 του παρόντος άρθρου και να προβούν οι ίδιοι στη δημοσίευση, κατά τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο, με δαπάνη της εταιρείας.

3. Με αίτηση μετόχου ή μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, ο Πρόεδρος της Συνέλευσης υποχρεούται να αναβάλει μια μόνο φορά τη λήψη αποφάσεων από τη Γενική Συνέλευση, Τακτική ή Έκτακτη, για όλα ή ορισμένα θέματα, ορίζοντας ημέρα συνέχισης της συνεδρίασης, αυτή που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων, η οποία όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από τριάντα (30) ημέρες από τη χρονολογία της αναβολής.

Η μετ' αναβολή Γενική Συνέλευση αποτελεί συνέχιση της προηγούμενης και δεν απαιτείται η επανάληψη των διατυπώσεων δημοσίευσης της πρόσκλησης των μετόχων σε αυτήν δε, μπορούν να μετάσχουν και νέοι μέτοχοι, τηρουμένων των διατάξεων των άρθρων 27 παρ. 2 και 28 του Κ.Ν. 2190/20.

4. Μετά από αίτηση οποιουδήποτε μετόχου, που υποβάλλεται στην εταιρεία πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη Γενική Συνέλευση τις αιτούμενες συγκεκριμένες πληροφορίες για τις υποθέσεις της εταιρείας, στο μέτρο που αυτές είναι χρήσιμες για την πραγματική εκτίμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης. Επίσης, με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να ανακοινώνει στη Γενική Συνέλευση, εφόσον είναι Τακτική, τα ποσά που, κατά την τελευταία διετία, καταβλήθηκαν σε κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή τους διευθυντές της εταιρείας, καθώς και κάθε παροχή προς τα πρόσωπα αυτά από οποιαδήποτε αιτία ή σύμβαση της εταιρείας με αυτούς. Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά. Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι, κατά τις περιστάσεις, η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με τις παρ. 3 ή 6 του άρθρου 18 του Κ.Ν. 2190/20.

5. Μετά από αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου η οποία υποβάλλεται στην εταιρεία εντός της προθεσμίας της προηγούμενης παραγράφου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται

να παρέχει στη Γενική Συνέλευση πληροφορίες για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά. Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι, κατά τις περιστάσεις, η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με τις παρ. 3 ή 6 του άρθρου 18 του Κ.Ν. 2190/20, εφόσον τα αντίστοιχα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν λάβει τη σχετική πληροφόρηση κατά τρόπο επαρκή.

6. Στις περιπτώσεις του δεύτερου εδαφίου της παρ. 4 και της παρ. 5 του παρόντος άρθρου, τυχόν αμφισβήτηση ως προς το βάσιμο ή μη της αιτιολογίας άρνησης παροχής των πληροφοριών, επιλύεται από το Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, με απόφασή του, που εκδίδεται κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Με την ίδια απόφαση το δικαστήριο υποχρεώνει και την εταιρεία να παράσχει τις πληροφορίες που αρνήθηκε.

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

8. Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις του παρόντος άρθρου οι αιτούντες μέτοχοι οφείλουν να αποδείξουν τη μετοχική τους ιδιότητα και τον αριθμό των μετοχών που κατέχουν κατά την άσκηση του σχετικού δικαιώματος. Τέτοια απόδειξη αποτελεί και η κατάθεση των μετοχών σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 28 του Κ.Ν. 2190/20.

9. Δικαίωμα να ζητήσουν έλεγχο της εταιρείας από το Μονομελές Πρωτοδικείο της περιφέρειας στην οποία εδρεύει η εταιρεία, που δικάζει κατά τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας, έχουν: α) μέτοχοι της εταιρείας που αντιπροσωπεύουν τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, β) η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, προκειμένου περί εταιρειών, των οποίων οι μετοχές έχουν εισαχθεί σε χρηματιστήριο ή έχουν αποτελέσει αντικείμενο δημόσιας προσφοράς στο πλαίσιο είτε κάλυψης μετοχικού κεφαλαίου είτε διάθεσης υφιστάμενων μετοχών και γ) ο Υπουργός Ανάπτυξης, ή η κατά περίπτωση αρμόδια εποπτεύουσα αρχή.

Ο κατά την παρούσα παράγραφο έλεγχος διατάσσεται, εάν πιθανολογούνται πράξεις που παραβιάζουν διατάξεις των νόμων ή του καταστατικού της εταιρείας ή αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης. Σε κάθε περίπτωση, η αίτηση ελέγχου πρέπει να

υποβάλλεται εντός τριών (3) ετών από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης, εντός της οποίας τελέστηκαν οι καταγγελλόμενες πράξεις.

10. Μέτοχοι της εταιρείας, που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, δικαιούνται να ζητήσουν από το δικαστήριο της παρ. 9 τον έλεγχο της εταιρείας, εφόσον από την όλη πορεία αυτής καθίσταται πιστευτό ότι η διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων δεν ασκείται όπως επιβάλλει η χρηστή και συνετή διαχείριση.

11. Οι αιτούντες τον έλεγχο μέτοχοι κατά τις ανωτέρω παρ. 9 και 10, οφείλουν να αποδείξουν στο δικαστήριο ότι κατέχουν τις μετοχές που τους δίνουν το δικαίωμα να ζητήσουν τον έλεγχο της εταιρείας. Τέτοια απόδειξη αποτελεί και η κατάθεση των μετοχών σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 28 του Κ.Ν. 2190/20.

Το δικαστήριο μπορεί να κρίνει ότι η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με τις παραγράφους 3 ή 6 του άρθρου 18 του Κ.Ν. 2190/20, δεν δικαιολογεί τον έλεγχο με βάση τις ανωτέρω παρ. 9 και 10.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ IV

ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

ΑΡΘΡΟ 10

ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

1. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας, είναι το ανώτατο όργανο αυτής και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά την εταιρεία. Οι αποφάσεις της δεσμεύουν και τους μετόχους που απουσιάζουν ή διαφωνούν.
2. Η Γενική Συνέλευση είναι η μόνη αρμοδία να αποφασίζει για:
 - α) τροποποίηση του καταστατικού,
 - β) αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου,
 - γ) εκλογή μελών Διοικητικού Συμβουλίου,
 - δ) εκλογή ελεγκτών,
 - ε) έγκριση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων,
 - στ) διάθεση των ετησίων κερδών,
 - ζ) συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρείας και
 - η) διορισμό εκκαθαριστών.
3. Στις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου δεν υπάγονται:

- α) αυξήσεις που αποφασίζονται κατά τις παρ. 1 και 14 του άρθρου 13 του Κ.Ν. 2190/20 από το Διοικητικό Συμβούλιο, καθώς και αυξήσεις που επιβάλλονται από διατάξεις άλλων νόμων,
- β) η τροποποίηση του καταστατικού από το Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 11, την παρ. 13 του άρθρου 13, την παρ. 2 του άρθρου 13α και την παρ. 4 του άρθρου 17β του Κ.Ν. 2190/20,
- γ) ο διορισμός με το καταστατικό του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου,
- δ) η εκλογή κατά το καταστατικό, σύμφωνα με την παρ. 7 του άρθρου 18 του Κ.Ν. 2190/20, συμβούλων σε αντικατάσταση παραιτηθέντων, αποθανόντων ή απωλεσάντων την ιδιότητά τους με οποιοδήποτε άλλο τρόπο,
- ε) η απορρόφηση κατά το άρθρο 78 του Κ.Ν. 2190/20 ανώνυμης εταιρείας από άλλη ανώνυμη εταιρεία που κατέχει το 100% των μετοχών της και
- στ) η δυνατότητα διανομής κερδών ή προαιρετικών αποθεματικών μέσα στην τρέχουσα εταιρική χρήση με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, εφόσον έχει υπάρξει σχετική εξουσιοδότηση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

ΑΡΘΡΟ 11

ΣΥΓΚΛΗΣΗ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

1. Η Γενική Συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρείας ή στην περιφέρεια άλλου δήμου εντός του νομού της έδρας ή άλλου δήμου όμορου της έδρας, τουλάχιστον μια φορά κάθε εταιρική χρήση και εντός έξι (6) το πολύ μηνών από τη λήξη της χρήσης αυτής.

Η Γενική Συνέλευση μπορεί να συνέρχεται και σε άλλο τόπο κείμενο στην Ελλάδα ή την αλλοδαπή, όταν στη συνέλευση παρίστανται η αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου με δικαίωμα ψήφου και δεν αντιλέγει κανείς στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και τη λήψη αποφάσεων.

2 Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συγκαλεί σε έκτακτη συνεδρίαση τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, όταν το κρίνει σκόπιμο.

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

ΑΡΘΡΟ 12

ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ - ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

1. Η πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης περιλαμβάνει τουλάχιστον το οίκημα με ακριβή διεύθυνση, τη χρονολογία και την ώρα της συνεδρίασης, τα θέματα της ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια, τους μετόχους που έχουν δικαίωμα συμμετοχής, καθώς και ακριβείς οδηγίες για τον τρόπο με τον οποίο οι μέτοχοι θα μπορέσουν να μετάσχουν στη συνέλευση και να ασκήσουν τα δικαιώματά τους αυτοπροσώπως ή δι' αντιπροσώπου ή, ενδεχομένως, και εξ αποστάσεως.

2. Η πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης δημοσιεύεται, κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου, σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα που εκδίδεται στην Αθήνα και έχει ευρύτερη κυκλοφορία σε ολόκληρη τη χώρα, που επιλέγεται από τις εφημερίδες του άρθρου 3 του Ν.Δ. 3757/57.

Στην περίπτωση που οι μετοχές της εταιρείας είναι ονομαστικές στο σύνολό τους και οι μέτοχοι έχουν γνωστοποιήσει εγκαίρως στην εταιρεία τη διεύθυνσή τους, η κατά την ανωτέρω παρ. 1 πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης μπορεί να κοινοποιείται στους μετόχους με δικαστικό επιμελητή ή με συστημένη επιστολή ή με παράδοση της πρόσκλησης. Σε περίπτωση που η πρόσκληση επιδίδεται με συστημένη επιστολή, η αποστολή αυτής θα πρέπει, αποδεδειγμένα, να προηγείται πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες της προβλεπόμενης από το νόμο ελάχιστης προθεσμίας δημοσίευσης της πρόσκλησης.

3. Η πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης δημοσιεύεται στις κατά το καταστατικό προβλεπόμενες εφημερίδες, είκοσι (20) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν την οριζόμενη για τη συνεδρίασή της. Στις περιπτώσεις επαναληπτικών Γενικών Συνελεύσεων οι παραπάνω προθεσμίες συντέμνονται στο μισό.

4. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, εάν στην αρχική πρόσκληση ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος των επαναληπτικών εκ του νόμου προβλεπόμενων συνεδριάσεων, για την περίπτωση μη επίτευξης απαρτίας.

5. 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.

ΑΡΘΡΟ 13

ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ - ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΣΗ

1. Οι μέτοχοι που επιθυμούν να πάρουν μέρος στη Γενική Συνέλευση, οφείλουν να καταθέσουν τους τίτλους των μετοχών τους στο Ταμείο της εταιρείας, στο Ταμείο

Παρακαταθηκών και Δανείων, ή σε οποιαδήποτε Τράπεζα στην Ελλάδα, πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες πριν από εκείνη, για την οποία ορίστηκε η συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης.

2. Οι μέτοχοι που έχουν δικαίωμα συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση μπορούν να αντιπροσωπευθούν σ' αυτήν από πρόσωπο που έχουν εξουσιοδοτήσει νόμιμα.

3. Οι αποδείξεις κατάθεσης μετοχών, καθώς και τα έγγραφα νομιμοποίησης των αντιπροσώπων των μετόχων, πρέπει να κατατίθενται στην εταιρεία πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης.

4. Μέτοχοι, που δεν έχουν συμμορφωθεί με τις διατάξεις των παρ. 1 και 3 του άρθρου αυτού, μπορούν να πάρουν μέρος στη Γενική Συνέλευση μόνο μετά από άδεια αυτής.

5. Είναι δυνατή η διεξαγωγή Γενικής Συνέλευσης μέσω τηλεδιάσκεψης, τηρουμένων των σχετικών διατάξεων.

Επίσης επιτρέπεται, τηρουμένων των σχετικών διατάξεων, η εξ αποστάσεως συμμετοχή στην ψηφοφορία κατά τη Γενική Συνέλευση των μετόχων με την εκ των προτέρων αποστολή στους μετόχους των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης της Γενικής Συνέλευσης και σχετικών ψηφοδελτίων με τα θέματα αυτά. Τα θέματα και τα ψηφοδέλτια μπορεί να διατίθενται και η συμπλήρωσή τους να γίνεται και ηλεκτρονικά μέσω του διαδικτύου. Οι μέτοχοι που ψηφίζουν με τον τρόπο αυτό υπολογίζονται για το σχηματισμό της απαρτίας και της πλειοψηφίας, εφόσον τα σχετικά ψηφοδέλτια έχουν παραληφθεί από την εταιρεία δύο (2) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της Γενικής Συνέλευσης.

ΑΡΘΡΟ 14

ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΨΗΦΟΥ

Σαράντα οκτώ (48) ώρες πριν από κάθε Γενική Συνέλευση, τοιχοκολλάται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρείας, πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου στη Γενική Συνέλευση.

Ο πίνακας αυτός πρέπει να περιέχει τα ονόματα των μετόχων και των τυχόν αντιπροσώπων τους, τον αριθμό των μετοχών και ψήφων που έχει ο καθένας και τις διευθύνσεις των μετόχων και των αντιπροσώπων τους.

ΑΡΘΡΟ 15

ΑΠΛΗ ΑΠΑΡΤΙΑ ΚΑΙ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

1. Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, όταν εκπροσωπείται σ' αυτήν τουλάχιστον το ένα πέμπτο (1/5) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

2. Εάν δεν συντελεστεί τέτοια απαρτία στην πρώτη συνεδρίαση, συνέρχεται επαναληπτική Γενική Συνέλευση μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της συνεδρίασης που ματαιώθηκε, που προσκαλείται πριν από δέκα (10) τουλάχιστον ημέρες. Η επαναληπτική αυτή Γενική Συνέλευση, βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης, οποιοδήποτε και αν είναι το τμήμα του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου που εκπροσωπείται σ' αυτήν.

Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, εάν στην αρχική πρόσκληση ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος των επαναληπτικών εκ του νόμου προβλεπόμενων συνεδριάσεων, για την περίπτωση μη επίτευξης απαρτίας.

3. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης, λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση.

ΑΡΘΡΟ 16

ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΗ ΑΠΑΡΤΙΑ ΚΑΙ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

1. Κατ' εξαίρεση, προκειμένου για αποφάσεις που αφορούν στη μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας, στη μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης αυτής, στην επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων, στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου που δεν προβλέπεται από το καταστατικό, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 13 του Κ.Ν. 2190/20, εκτός εάν επιβάλλεται από το νόμο ή γίνεται με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών, στη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, εκτός εάν γίνεται σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 16 του Κ.Ν. 2190/20, στη μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών, στη συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρείας, παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το Διοικητικό Συμβούλιο για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 13 του Κ.Ν. 2190/20, και σε κάθε άλλη περίπτωση που ορίζεται στο νόμο, η συνέλευση ευρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτήν μέτοχοι εκπροσωπώντας τα δύο τρίτα (2/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

2. Αν δεν συντελεστεί η απαρτία της προηγούμενης παραγράφου στην πρώτη συνεδρίαση, συνέρχεται πρώτη επαναληπτική Γενική Συνέλευση μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη συνεδρίαση που ματαιώθηκε, που προσκαλείται πριν από δέκα (10) τουλάχιστον ημέρες. Η επαναληπτική αυτή Γενική Συνέλευση, βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως, όταν

εκπροσωπείται σ' αυτήν τουλάχιστον το ένα δεύτερο (1/2) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

3. Αν δεν συντελεστεί και αυτή η απαρτία, συνέρχεται δεύτερη επαναληπτική Γενική Συνέλευση μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη συνεδρίαση που ματαιώθηκε, που προσκαλείται πριν από δέκα (10) τουλάχιστον ημέρες. Η επαναληπτική αυτή Γενική Συνέλευση, βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως, όταν εκπροσωπείται σ' αυτήν τουλάχιστον το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Όταν πρόκειται να ληφθεί απόφαση για αύξηση κεφαλαίου, η Γενική Συνέλευση στην τελευταία επαναληπτική συνεδρίαση ευρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

4. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, εάν στην αρχική πρόσκληση ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος των επαναληπτικών εκ του νόμου προβλεπόμενων συνεδριάσεων, για την περίπτωση μη επίτευξης απαρτίας.

5. Οι αποφάσεις για τα θέματα της παρ. 1 του παρόντος άρθρου, λαμβάνονται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση.

ΑΡΘΡΟ 17

ΠΡΟΕΔΡΟΣ - ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

1. Στη Γενική Συνέλευση προεδρεύει προσωρινά ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, ή όταν κωλύεται αυτός, ο νόμιμος 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 προχωρεί στην εκλογή του Προέδρου της και ενός Γραμματέα που εκτελεί και χρέη ψηφοδέκτη.

ΑΡΘΡΟ 18

ΘΕΜΑΤΑ ΣΥΖΗΤΗΣΗΣ - ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

1. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης καταχωρούνται σε περίληψη σε ειδικό βιβλίο. Μετά από αίτηση μετόχου ο Πρόεδρος της συνελεύσεως υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του. Στο ίδιο βιβλίο καταχωρείται και κατάλογος των παραστάτων ή αντιπροσωπευθέντων κατά τη Γενική Συνέλευση μετόχων, συντεταγμένος σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 27 του Κ.Ν. 2190/20.

2. Εάν στη συνέλευση παρίσταται ένας μόνο μέτοχος, είναι υποχρεωτική η παρουσία συμβολαιογράφου, ο οποίος προσυπογράφει τα πρακτικά της Γενικής Συνέλευσης.
3. Με την επιφύλαξη των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου, στις εταιρείες που δεν έχουν μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο, η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλους τους μετόχους ή τους αντιπροσώπους τους ισοδυναμεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.
4. Τα πρακτικά της Γενικής συνέλευσης υπογράφονται από τον Πρόεδρο της Γενικής Συνέλευσης και το Γραμματέα της.
5. Τα αντίγραφα και τα αποσπάσματα των πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης, επικυρώνονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του.

ΑΡΘΡΟ 19

ΑΠΟΦΑΣΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ

ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Μετά την έγκριση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων, η Γενική Συνέλευση με ειδική ψηφοφορία, που ενεργείται με ονομαστική κλήση, αποφαινεται για την απαλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για αποζημίωση. Η απαλλαγή αυτή είναι ανίσχυρη στις περιπτώσεις του άρθρου 22α του Κ.Ν. 2190/20.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και οι υπάλληλοι της εταιρείας ψηφίζουν μόνο με τις μετοχές των οποίων είναι κύριοι.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ V

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

ΑΡΘΡΟ 20

ΣΥΝΘΕΣΗ - ΘΗΤΕΙΑ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

1. Η εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από (...) έως (...) μέλη.
2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ο αριθμός των οποίων καθορίζεται εντός των ορίων που αναφέρεται στην ως άνω παρ. 1, εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας.

Επιτρέπεται η εκλογή αναπληρωματικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ο αριθμός των οποίων καθορίζεται από τη σχετική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης

που τους εκλέγει και είναι μέσα στα πλαίσια του ορίου που αναφέρεται στις ως άνω παραγράφους. Τα αναπληρωματικά μέλη μπορούν να χρησιμοποιηθούν μόνο για την αναπλήρωση, σύμφωνα με το άρθρο 23 του παρόντος, μέλους ή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που παραιτήθηκαν, απέθαναν ή απώλεσαν την ιδιότητά τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο.

3. Η θητεία των μελών του Διοικητικού συμβουλίου είναι (...)έτη. Κατ' εξαίρεση η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου παρατείνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας του.

4. Τα μέλη Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από μετόχους ή τρίτους που μπορούν να επανεκλεγούν και είναι ελεύθερα ανακλητά.

ΑΡΘΡΟ 21

ΕΞΟΥΣΙΑ - ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο για τη διοίκηση και εκπροσώπηση της εταιρείας, τη διαχείριση της περιουσίας της και την εν γένει επιδίωξη του σκοπού της. Αποφασίζει για όλα γενικά τα ζητήματα που αφορούν την εταιρεία, μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα που σύμφωνα με το νόμο ή το καταστατικό ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αναθέτει την άσκηση μέρους ή όλων των εξουσιών διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας, εκτός από αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια, σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, υπαλλήλους της εταιρείας ή τρίτους, καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης. Τα πρόσωπα αυτά μπορούν να αναθέτουν περαιτέρω την άσκηση των εξουσιών που τους ανατέθηκαν ή μέρους τούτων σε άλλα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, υπαλλήλους της εταιρείας ή τρίτους, με την προϋπόθεση ότι τούτο προβλέπεται στη σχετική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

ΑΡΘΡΟ 22

ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο αμέσως μετά την εκλογή του, συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας τον Πρόεδρο και, εφόσον το επιθυμεί, έναν ή περισσότερους Αντιπροέδρους.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να εκλέγει από τα μέλη του, έναν ή περισσότερους Διευθύνοντες Συμβούλους, καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητές τους.

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

ΑΡΘΡΟ 23

ΑΝΑΠΛΗΡΩΣΗ ΜΕΛΟΥΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να εκλέγει μέλη αυτού σε αντικατάσταση μελών του που παραιτήθηκαν, απέθαναν ή απώλεσαν την ιδιότητά τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο. Η εκλογή αυτή είναι δυνατή με την προϋπόθεση ότι η αναπλήρωση των παραπάνω μελών δεν είναι εφικτή από αναπληρωματικά μέλη, που έχουν τυχόν εκλεγεί από τη Γενική Συνέλευση. Η ανωτέρω εκλογή από το Διοικητικό Συμβούλιο γίνεται με απόφαση των απομενόντων μελών, εάν είναι τουλάχιστον τρία (3), και ισχύει για το υπόλοιπο της θητείας του μέλους που αντικαθίσταται. Η απόφαση της εκλογής υποβάλλεται στη δημοσιότητα του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/20 και ανακοινώνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο στην αμέσως προσεχή Γενική Συνέλευση, η οποία μπορεί να αντικαταστήσει τους εκλεγέντες, ακόμη και αν δεν έχει αναγραφεί σχετικό θέμα στην ημερήσια διάταξη.

2. Ορίζεται ρητά ότι, σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο απώλειας της ιδιότητας μέλους ή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, τα υπόλοιπα μέλη μπορούν να συνεχίσουν τη διαχείριση και την εκπροσώπηση της εταιρείας και χωρίς την αντικατάσταση των ελλειπόντων μελών σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, με την προϋπόθεση ότι ο αριθμός αυτών υπερβαίνει το ήμισυ των μελών, όπως είχαν πριν από την επέλευση των ανωτέρω γεγονότων. Σε κάθε περίπτωση τα μέλη αυτά δεν επιτρέπεται να είναι λιγότερα των τριών (3).

3. Σε κάθε περίπτωση, τα απομένοντα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξάρτητα από τον αριθμό τους, μπορούν να προβούν σε σύγκληση Γενικής Συνέλευσης με αποκλειστικό σκοπό την εκλογή νέου Διοικητικού Συμβουλίου.

ΑΡΘΡΟ 24

ΣΥΓΚΛΗΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει να συνεδριάζει στην έδρα της εταιρείας κάθε φορά που ο νόμος, το παρόν καταστατικό ή οι ανάγκες της εταιρείας το απαιτούν.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει έγκυρα σε άλλο τόπο εκτός της έδρας της εταιρείας 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.

3. Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται από τον Πρόεδρο ή το αναπληρωτή του, με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη του δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Στην πρόσκληση πρέπει να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κανείς δεν αντιλέγει στη λήψη αποφάσεων.

4. Τη σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν δύο (2) από τα μέλη του με αίτησή τους προς τον Πρόεδρο αυτού ή τον αναπληρωτή του, οι οποίοι υποχρεούνται να συγκαλέσουν το Διοικητικό Συμβούλιο, προκειμένου αυτό να συνέλθει εντός προθεσμίας επτά (7) ημερών από την υποβολή της αίτησης. Στην αίτηση πρέπει, με ποινή απαραδέκτου, να αναφέρονται, με σαφήνεια και τα θέματα που θα απασχολήσουν το Διοικητικό Συμβούλιο. Αν δεν συγκληθεί το Διοικητικό Συμβούλιο από τον Πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του εντός της ανωτέρω προθεσμίας, επιτρέπεται στα μέλη που ζήτησαν τη σύγκληση να συγκαλέσουν αυτά το Διοικητικό Συμβούλιο εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών από τη λήξη της ανωτέρω προθεσμίας των επτά (7) ημερών, γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

ΑΡΘΡΟ 25

ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΣΗ ΜΕΛΩΝ - ΑΠΑΡΤΙΑ - ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

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 παρευρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων αυτοπροσώπως συμβούλων, μπορεί να είναι μικρότερος των τριών (3). Προς εξεύρεση του αριθμού απαρτίας παραλείπεται τυχόν προκύπτον κλάσμα.
3. Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των συμβούλων που είναι παρόντες και εκείνων που αντιπροσωπεύονται, εκτός από την περίπτωση της παρ. 1 του άρθρου 6 του παρόντος. Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου.

ΑΡΘΡΟ 26

ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

1. Οι συζητήσεις και αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα. Ύστερα από αίτηση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται επίσης κατάλογος των παραστάτων ή αντιπροσωπευθέντων κατά τη συνεδρίαση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.
2. Τα πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου υπογράφονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του και από όλα τα παραστάτα ή αντιπροσωπευθέντα κατά τη συνεδρίαση μέλη του.
3. Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή τους αντιπροσώπους τους ισοδυναμεί με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.
4. Αντίγραφα και αποσπάσματα των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου εκδίδονται επίσημα από τον Πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του, χωρίς να απαιτείται άλλη επικύρωσή τους.
5. Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου, για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισής τους στο Μητρώο Α.Ε., σύμφωνα με το άρθρο 7α του Κ.Ν. 2190/1920, υποβάλλονται στην Αρμόδια Εποπτεύουσα Αρχή μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

ΑΡΘΡΟ 27

ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να χορηγηθεί αμοιβή ή αποζημίωση, η οποία ορίζεται κατά ποσό και βαραίνει την εταιρεία αν εγκριθεί με ειδική απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

ΑΡΘΡΟ 28

ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΗ ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΥ

1. Απαγορεύεται στους Συμβούλους που συμμετέχουν με οποιοδήποτε τρόπο στη διεύθυνση της εταιρείας, καθώς και στους διευθυντές αυτής, να ενεργούν, χωρίς άδεια της Γενικής Συνέλευσης για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται σε κάποιον από τους σκοπούς που επιδιώκει η εταιρεία και να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι σε εταιρείες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς.

2. Σε περίπτωση παράβασης της παραπάνω διάταξης, η εταιρεία έχει δικαίωμα για αποζημίωση, σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 23 του Κ.Ν. 2190/1920.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ VI

ΕΛΕΓΧΟΣ

ΑΡΘΡΟ 29

ΕΛΕΓΚΤΕΣ

1. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, εφόσον η εταιρεία έχει ετήσιο κύκλο εργασιών πάνω από ένα εκατομμύριο (1.000.000) ευρώ και δεν υπερβαίνει τα δύο από τα τρία αριθμητικά όρια των κριτηρίων της παρ. 6 του άρθρου 42α του Κ.Ν. 2190/20 ελέγχονται από δύο τουλάχιστον ελεγκτές της παρ. 3 του παρόντος άρθρου.

2. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων, εφόσον η εταιρεία δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της ανωτέρω παραγράφου, μπορεί να αποφασίσει την υποβολή των ετήσιων οικονομικών της καταστάσεων σε έλεγχο, είτε από τους ελεγκτές της παρ. 3 του παρόντος άρθρου είτε από Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή. Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης πρέπει να αφορά διάστημα τουλάχιστον πέντε (5) εταιρικών χρήσεων.

3. Στην περίπτωση των ως άνω παρ. 1 και 2, αν δεν έχει προβλεφθεί ο διορισμός Ορκωτού Ελεγκτή - Λογιστή, ο έλεγχος διενεργείται από ελεγκτές πτυχιούχους ανωτάτων σχολών, που είναι μέλη του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος (Ο.Ε.Ε.) και κάτοχοι άδειας επαγγέλματος Λογιστή - Φοροτεχνικού Α΄ τάξεως του Ν. 2515/97. Οι ελεγκτές αυτοί, μαζί με τους αναπληρωτές τους, ορίζονται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης με την οποία καθορίζεται και η αμοιβή τους.

Οι ελεγκτές της παρούσας παραγράφου μπορούν να επαναδιορίζονται, όχι όμως για περισσότερες από πέντε (5) συνεχόμενες εταιρικές χρήσεις. Μεταγενέστερος επαναδιορισμός δεν επιτρέπεται να λάβει χώρα, αν δεν έχουν παρέλθει δύο (2) πλήρεις χρήσεις.

4. Ο υποχρεωτικός ή προαιρετικός έλεγχος κατά τις ανωτέρω παρ. 1 και 2, αποτελεί προϋπόθεση του κύρους της έγκρισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων από τη Γενική Συνέλευση.

5. Ο διορισμός των κατά τις ανωτέρω παραγράφων ελεγκτών γνωστοποιείται σε αυτούς από την εταιρεία. Οι ελεγκτές θεωρούνται ότι αποδέχθηκαν το διορισμό τους, εφόσον δεν τον αποποιηθούν εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών.

Οι παρ. 3 και 4 του άρθρου 36 του Κ.Ν. 2190/20 εφαρμόζονται αναλόγως και στην περίπτωση των κατά τις ανωτέρω παραγράφους διορισθέντων ελεγκτών.

6. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις ανωνύμων εταιρειών που υπερβαίνουν τα δύο από τα τρία αριθμητικά όρια των κριτηρίων της παρ. 6 του άρθρου 42α του Κ.Ν. 2190/20 ελέγχονται από ένα τουλάχιστον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή, σύμφωνα με τις διατάξεις της σχετικής περί Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών νομοθεσίας.

Οι διατάξεις των παρ. 7 και 8 του άρθρου 42α του Κ.Ν. 2190/20 εφαρμόζονται αναλόγως.

7. Ο έλεγχος κατά την προηγούμενη παράγραφο αποτελεί προϋπόθεση του κύρους της έγκρισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων από τη Γενική Συνέλευση.

8. Οι ορκωτοί Ελεγκτές - Λογιστές διορίζονται από την Τακτική Γενική Συνέλευση, που λαμβάνει χώρα κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης χρήσης, σύμφωνα με την οικεία νομοθεσία. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ευθύνονται έναντι της εταιρείας για την παράλειψη διορισμού Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, σύμφωνα με την ανωτέρω παρ. 6, αν δεν συγκάλεσαν εγκαίρως την Τακτική Γενική Συνέλευση, με θέμα ημερήσιας διάταξης το διορισμό Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών. Για την παράλειψη του προηγούμενου εδαφίου τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ευθύνονται και κατά τις διατάξεις του άρθρου 57 του Κ.Ν. 2190/20. Σε κάθε περίπτωση, ο διορισμός Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών από μεταγενέστερη Γενική Συνέλευση δεν επηρεάζει το κύρος του διορισμού τους.

Οι ελεγκτές της παρούσας παραγράφου μπορούν να επαναδιορίζονται, όχι όμως για περισσότερες από πέντε (5) συνεχόμενες εταιρικές χρήσεις. Μεταγενέστερος επαναδιορισμός δεν επιτρέπεται να λάβει χώρα, αν δεν έχουν παρέλθει δύο (2) πλήρεις χρήσεις.

9. Η αμοιβή των Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, που διορίζονται για τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου, καθορίζεται με βάση τις εκάστοτε ισχύουσες σχετικές διατάξεις περί Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών.

Ο διορισμός των Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών γνωστοποιείται σε αυτούς από την εταιρεία. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές - Λογιστές θεωρούνται ότι αποδέχθηκαν το διορισμό τους, εφόσον δεν τον αποποιηθούν εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών.

10. Οι ελεγκτές έχουν όλες τις ευθύνες και υποχρεώσεις που προβλέπονται στα άρθρα 37 και 43α παρ. 3 (εδάφιο δ΄) και 4 του Κ.Ν. 2190/1920.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ VII

ΕΤΗΣΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ - ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ

ΑΡΘΡΟ 30

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ

Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας και αρχίζει την πρώτη (1η) Ιανουαρίου και λήγει την τριακοστή πρώτη (31η) Δεκεμβρίου κάθε χρόνου.

ΑΡΘΡΟ 31

ΕΤΗΣΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

(ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ)

1. Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης το Διοικητικό Συμβούλιο καταρτίζει τους ετήσιους λογαριασμούς (ετήσιες οικονομικές καταστάσεις) και την έκθεση διαχείρισης, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 42α, 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43, 43α και 43γ του Κ.Ν. 2190/1920.

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

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον «Ισολογισμό», το λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσεως», τον «Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων» και το «Προσάρτημα», καθώς και την «Κατάσταση μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων» και την «Κατάσταση Ταμιακών Ροών», όταν κατά περίπτωση συντάσσονται σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 42α του Κ.Ν. 2190/20.

2. Για να ληφθεί από τη Γενική Συνέλευση έγκυρη απόφαση πάνω στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο, πρέπει να έχουν υπογραφεί από, α) τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του, β) το Διευθύνοντα ή Εντεταλμένο Σύμβουλο και σε περίπτωση που δεν υπάρχει τέτοιος σύμβουλος ή η ιδιότητά του συμπίπτει με εκείνη των ανωτέρω προσώπων, από ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου που ορίζεται από αυτό και γ) τον υπεύθυνο για τη διεύθυνση του Λογιστηρίου.

Οι παραπάνω, σε περίπτωση διαφωνίας από πλευράς νομιμότητας του τρόπου κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων, οφείλουν να εκθέσουν εγγράφως τις αντιρρήσεις τους στη Γενική Συνέλευση.

3.α. Η ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου προς την Τακτική Γενική Συνέλευση περιλαμβάνει, τουλάχιστον, την πραγματική εικόνα της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της εταιρείας και της θέσης της, καθώς και την περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζει.

Η εικόνα αυτή πρέπει να δίνει μία ισορροπημένη και περιεκτική ανάλυση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της εταιρείας και της θέσης της, η

οποία πρέπει να αντιστοιχεί προς το μέγεθός της και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων της.

Επιπλέον, η εταιρεία που υπερβαίνει τα όρια που τίθενται στην παρ. 6 του άρθρου 42α του Κ.Ν. 2190/20 στο βαθμό που απαιτείται για την κατανόηση της εξέλιξης της εταιρείας, των επιδόσεών της ή της θέσης της, η ανάλυση της Έκθεσης Διαχείρισης περιλαμβάνει τόσο χρηματοοικονομικούς όσο και, όπου ενδείκνυται, μη χρηματοοικονομικούς βασικούς δείκτες επίδοσης, που έχουν σχέση με το συγκεκριμένο τομέα δραστηριοτήτων, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών σχετικά με περιβαλλοντικά και εργασιακά θέματα.

Στα πλαίσια της ανάλυσης αυτής, η ετήσια Έκθεση Διαχείρισης περιλαμβάνει, όπου ενδείκνυται, αναφορές και πρόσθετες εξηγήσεις για τα ποσά που αναγράφονται στους ετήσιους λογαριασμούς.

β. Επιπλέον, στην Έκθεση Διαχείρισης αναφέρονται:

αα) κάθε σημαντικό γεγονός που συνέβη από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημέρα υποβολής της Έκθεσης,

ββ) η προβλεπόμενη εξέλιξη της εταιρείας,

γγ) οι δραστηριότητες στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης και

δδ) η ύπαρξη υποκαταστημάτων της εταιρείας.

γ. Σε σχέση με τη χρήση χρηματοοικονομικών μέσων από την επιχείρηση και εφόσον η χρήση αυτή είναι ουσιώδους σημασίας για την εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων, της οικονομικής κατάστασης και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης, στην έκθεση διαχείρισης πρέπει να αναφέρονται:

α) οι στόχοι και οι πολιτικές της επιχείρησης, όσον αφορά τη διαχείριση του χρηματοοικονομικού κινδύνου, συμπεριλαμβανομένης της πολιτικής για την αντιστάθμιση κάθε σημαντικού τύπου προβλεπόμενης συναλλαγής για την οποία εφαρμόζεται η λογιστική αντιστάθμισης και

β) η έκθεση της επιχείρησης στον κίνδυνο μεταβολής τιμών, στον πιστωτικό κίνδυνο, στον κίνδυνο ρευστότητας και στον κίνδυνο ταμειακών ροών.

4. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας των παρ. 1 και 5 του άρθρου 43β του Κ.Ν. 2190/1920, με τη μορφή και το περιεχόμενο, με βάση το οποίο ο ελεγκτής ή οι ελεγκτές της εταιρείας έχουν συντάξει την έκθεση ελέγχου τους. Αν οι ελεγκτές έχουν παρατηρήσεις ή αρνούνται την έκφραση γνώμης, τότε το γεγονός αυτό πρέπει να αναφέρεται και να αιτιολογείται

στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις, εκτός εάν αυτό προκύπτει από το δημοσιευόμενο σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου.

5. Αντίγραφα των ετησίων οικονομικών καταστάσεων, με τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών, υποβάλλονται από την εταιρεία στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση.

6. Ο ισολογισμός εταιρείας, ο λογαριασμός «Αποτελέσματα Χρήσεως» και ο «Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων», μαζί με το σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου, όταν προβλέπεται ο έλεγχος από Ορκωτούς Ελεγκτές - Λογιστές, η «Κατάσταση μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και η «Κατάσταση Ταμιακών Ροών, όταν κατά περίπτωση συντάσσονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 42α του Κ.Ν. 2190/20 δημοσιεύονται όπως ορίζεται στην επόμενη παρ. 7.

7. Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας οφείλει να δημοσιεύει τα έγγραφα της προηγούμενης παρ. 6, στο σύνολό τους, είκοσι (20) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης:

α) Στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, σύμφωνα με το άρθρο 7β παρ. 1 εδάφιο β' του Κ.Ν. 2190/1920.

β) Σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα που εκδίδεται στην Αθήνα και, κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου, έχει ευρύτερη κυκλοφορία σε ολόκληρη τη χώρα, που επιλέγεται από τις εφημερίδες του άρθρου 3 του Ν.Δ. 3757/1957.

γ) Σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα, που πληροί τις προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 26 του Κ.Ν. 2190/1920.

δ) Σε μία τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία νομαρχιακή ή εβδομαδιαία πανελληνίας κυκλοφορίας εφημερίδα από εκείνες που έχουν την έδρα τους στην έδρα της εταιρείας και σε περίπτωση που δεν υπάρχει εφημερίδα που να έχει την έδρα της στην περιοχή αυτή, σε μία τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία νομαρχιακή ή εβδομαδιαία πανελληνίας κυκλοφορίας εφημερίδα που έχει την έδρα της στην πρωτεύουσα του νομού στον οποίο η εταιρεία έχει την έδρα της.

Εξαιρετικά, αν η εταιρεία εδρεύει σε δήμο ή κοινότητα του Νομού Αττικής ή του Νομού Θεσσαλονίκης, εκτός του Δήμου Αθηναίων ή του Δήμου Θεσσαλονίκης, τα έγγραφα της ως άνω παρ. 6 πρέπει να δημοσιεύονται σε μία τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία τοπική ή εβδομαδιαία πανελληνίας κυκλοφορίας εφημερίδα από εκείνες που έχουν την έδρα τους στην έδρα της εταιρείας και σε περίπτωση που δεν υπάρχει εφημερίδα που να έχει την έδρα της στην περιοχή αυτή, σε μία τουλάχιστον ημερήσια

ή εβδομαδιαία τοπική ή εβδομαδιαία πανελλήνιας κυκλοφορίας εφημερίδα από εκείνες που έχουν την έδρα τους στην έδρα της νομαρχιακής αυτοδιοίκησης στην οποία υπάγεται η εταιρεία.

Οι εταιρείες που εδρεύουν εντός του Δήμου Αθηναίων και του Δήμου Θεσσαλονίκης δημοσιεύουν τα έγγραφα της ως άνω παρ. 6 κατά τα οριζόμενα στα ανωτέρω εδάφια α' έως και γ'.

8. Μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από την Τακτική Γενική Συνέλευση, μαζί με το επικυρωμένο αντίγραφο των πρακτικών της, που προβλέπεται από την παρ. 2 του άρθρου 26α του Κ.Ν. 2190/20, υποβάλλεται στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή και αντίτυπο των εγκεκριμένων οικονομικών καταστάσεων.

9. Δέκα (10) ημέρες πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση κάθε μέτοχος μπορεί να πάρει από την εταιρεία τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών.

ΑΡΘΡΟ 32

ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ

1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 44α του Κ.Ν. 2190/1920, η διάθεση των καθαρών κερδών της εταιρείας γίνεται με τον ακόλουθο τρόπο:

α) Προηγείται η διάθεση του ποσοστού για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού, δηλαδή αφαιρείται για το σκοπό αυτό το ένα εικοστό (1/20) τουλάχιστον των καθαρών κερδών. Σύμφωνα με το νόμο η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική όταν αυτό φθάσει σε ποσό ίσο τουλάχιστον με το ένα τρίτο (1/3) του μετοχικού κεφαλαίου.

β) Ακολουθεί η διάθεση του ποσού που προβλέπεται από το άρθρο 3 του Α.Ν. 148/1967 για την καταβολή του μερίσματος.

γ) Η Γενική Συνέλευση διαθέτει ελεύθερα το υπόλοιπο.

2. Οι μέτοχοι μετέχουν των καθαρών κερδών, μετά την έγκριση από τη Γενική Συνέλευση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων, το δε προς διανομή εγκριθέν ποσόν, καταβάλλεται σ' αυτούς, μέσα σε δύο μήνες από την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που ενέκρινε τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ VIII

ΛΥΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

ΑΡΘΡΟ 33

ΛΥΣΗ

1. Η εταιρεία λύεται:

α) Όταν παρέλθει ο χρόνος διάρκειάς της, εκτός αν προηγουμένα αποφασισθεί από τη Γενική Συνέλευση η παράταση της διάρκειάς της.

β) Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης.

γ) Όταν κηρυχθεί η εταιρεία σε κατάσταση πτώχευσης.

2. Η εταιρεία λύεται επίσης με δικαστική απόφαση, σύμφωνα με τα άρθρα 48 και 48α του Κ.Ν. 2190/20.

3. Με εξαίρεση την περίπτωση της πτώχευσης, τη λύση της εταιρείας ακολουθεί η εκκαθάριση. Στην περίπτωση α' της ανωτέρω παρ. 1, το Διοικητικό Συμβούλιο εκτελεί χρέη εκκαθαριστή, εφόσον το καταστατικό δεν ορίζει διαφορετικά, μέχρι να διορισθεί εκκαθαριστής από τη Γενική Συνέλευση, ενώ στην περίπτωση β' της ίδιας ως άνω παρ. 1, η Γενική Συνέλευση με την ίδια απόφαση ορίζει τον εκκαθαριστή. Στην περίπτωση της ανωτέρω παρ. 2, ο εκκαθαριστής ορίζεται από το δικαστήριο με την απόφαση που κηρύσσει τη λύση της εταιρείας.

4. Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ του Κ.Ν. 2190/1920, γίνει κατώτερο από το μισό (1/2) του καταβεβλημένου 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 εταιρείας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου.

ΑΡΘΡΟ 34

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

1. Οι εκκαθαριστές που ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση μπορεί να είναι ένας (1) έως τρεις (3), μέτοχοι ή όχι και ασκούν όλες τις συναφείς με τη διαδικασία και το σκοπό της εκκαθάρισης αρμοδιότητες που καθορίζονται από το νόμο και τις αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης, στις οποίες έχουν την υποχρέωση να συμμορφώνονται.

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.

2. Οι εκκαθαριστές που ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση, οφείλουν μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους, να κάνουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να

δημοσιεύσουν στον τύπο και στο Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως ισολογισμό, αντίγραφο του οποίου υποβάλλεται στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή. Την ίδια υποχρέωση έχουν οι εκκαθαριστές και κατά τη λήξη της εκκαθάρισης.

Επίσης δημοσιεύουν κάθε χρόνο ισολογισμό, σύμφωνα με το άρθρο 7α παρ. 1 περίπτωση ιβ' του Κ.Ν. 2190/1920.

3. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων διατηρεί πάντα τα δικαιώματα αυτής κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισεως.

4. Οι εκκαθαριστές πρέπει να περατώσουν, χωρίς καθυστέρηση, 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 εταιρείας, κάθε μέτοχος ή και δανειστής της μπορούν να ζητήσουν από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, το οποίο δικάζει κατά τα άρθρα 739 επ. του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, να καθορίσει την κατώτερη τιμή πώλησης των ακινήτων, κλάδων ή τμημάτων ή του συνόλου της εταιρείας, η απόφαση δε αυτού δεσμεύει τους εκκαθαριστές και δεν υπόκειται σε τακτικά ή έκτακτα ένδικα μέσα.

5. Οι εκκαθαριστές μπορούν με αίτησή τους, που υποβάλλεται στο Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας και εκδικάζεται με τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας, να ζητήσουν τη διενέργεια της εκκαθάρισης σύμφωνα με τις αναλόγως εφαρμοζόμενες διατάξεις που διέπουν τη δικαστική εκκαθάριση κληρονομίας (άρθρα 1913 επ. ΑΚ). Στην περίπτωση αυτή είναι δυνατή η αναγκαστική εκτέλεση κατά της εταιρείας στο στάδιο της εκκαθάρισης.

6. 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 όπως προβλέπεται στο άρθρο 43β παρ. 5 του Κ.Ν. 2190/20, αποδίδουν τις εισφορές των μετόχων, καθώς και τα υπέρ το άρτιο ποσά, που είχαν τυχόν καταβληθεί, και διανέμουν το υπόλοιπο προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας στους μετόχους, κατά το λόγο της συμμετοχής τους στο καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο.

7. Εάν το στάδιο της εκκαθάρισης υπερβεί την πενταετία, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να συγκαλέσει Γενική Συνέλευση, στην οποία υποβάλλει σχέδιο επιτάχυνσης και περάτωσης της εκκαθάρισης. Το σχέδιο αυτό περιλαμβάνει έκθεση για τις μέχρι τότε εργασίες της εκκαθάρισης, τους λόγους της καθυστέρησης και τα μέτρα που προτείνονται για την ταχεία περάτωσή της. Τα μέτρα αυτά μπορούν να περιλαμβάνουν παραίτηση της εταιρείας από δικαιώματα, δικόγραφα και αιτήσεις, αν η επιδίωξη τούτων είναι ασύμφορη σε σχέση με τα προσδοκώμενα οφέλη ή αβέβαιη ή απαιτεί μεγάλο χρονικό διάστημα. Τα ανωτέρω μέτρα μπορούν να περιλαμβάνουν και συμβιβασμούς, αναδιαπραγματεύσεις ή καταγγελία συμβάσεων ή και σύναψη νέων. Η Γενική Συνέλευση εγκρίνει το σχέδιο με την απαρτία και πλειοψηφία των παρ. 3 και 4 του άρθρου 29 και της παρ. 2 του άρθρου 31 του Κ.Ν. 2190/20. Εάν το σχέδιο εγκριθεί, ο εκκαθαριστής ολοκληρώνει τη διαχείριση σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο σχέδιο. Εάν το σχέδιο δεν εγκριθεί, ο εκκαθαριστής ή μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου μπορούν να ζητήσουν την έγκρισή του από το Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, με αίτησή τους που δικάζεται με τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας. Το δικαστήριο μπορεί να τροποποιήσει τα μέτρα που προβλέπει το σχέδιο, όχι όμως και να προσθέσει μέτρα που δεν προβλέπονται σε αυτό. Ο εκκαθαριστής δεν ευθύνεται για την εφαρμογή σχεδίου που εγκρίθηκε σύμφωνα με τα παραπάνω.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΧ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΑΤΑΞΗ

ΑΡΘΡΟ 35

Για όσα θέματα δεν ρυθμίζει το παρόν καταστατικό, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών», όπως εκάστοτε ισχύει.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Χ

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

ΑΡΘΡΟ 36

ΚΑΛΥΨΗ - ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

1. Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας που καθορίζεται στο άρθρο 5 του καταστατικού σε² ευρώ, καλύπτεται από τους συμβαλλομένους ιδρυτές της εταιρείας: α) με εισφορά του εταιρικού κεφαλαίου της Α.Ε. «.....» που ανέρχεται σε ευρώ, β) με εισφορά του εταιρικού κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. «.....» που ανέρχεται σε ευρώ και γ) με καταβολή ευρώ σε μετρητά.

2. Ειδικότερα το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας καλύπτεται ως ακολούθως:

α) Οι μέτοχοι της Α.Ε. «.....» εισφέρουν την αναλογία τους στο μετοχικό της κεφάλαιο και για κάθε μία (1) μετοχή που κατέχουν θα λάβουν (...) μετοχές της νέας Α.Ε., ονομαστικής αξίαςευρώ εκάστης.

β) Ο εισφέρει την αναλογία του (40%) στο εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. «.....», ύψους ευρώ και ευρώ σε μετρητά, ήτοι συνολικά ευρώ και θα αναλάβει μετοχές, ονομαστικής αξίαςευρώ εκάστης.

γ) Ο εισφέρει την αναλογία του (60%) στο εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. «.....», ύψους ευρώ και ευρώ σε μετρητά, ήτοι συνολικά ευρώ και θα αναλάβει μετοχές, ονομαστικής αξίαςευρώ εκάστης.

Οι ιδρυτές έχουν την υποχρέωση να καταβάλλουν το σε μετρητά αντίτιμο της αναλογίας των μετοχών τους, σε ειδικό τραπεζικό λογαριασμό επ' ονόματι της εταιρείας, μετά την έγκριση του παρόντος καταστατικού και την παροχή άδειας σύστασης της εταιρείας.

ΑΡΘΡΟ 37

ΣΥΝΘΕΣΗ ΠΡΩΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας αποτελείται από τους:

1. του και της, έμπορος, που γεννήθηκε στην το, κάτοικος, οδός, αρ., ΑΔΤ, Έλληνας υπήκοος.

2.

3.

Η θητεία του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου ορίζεται μέχρι την πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας που θα συγκληθεί μέσα στο πρώτο εξάμηνο από τη λήξη της πρώτης εταιρικής χρήσης.

ΑΡΘΡΟ 38

ΠΡΩΤΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ

² Το ελάχιστο κεφάλαιο που πρέπει να έχει η Α.Ε. στην περίπτωση αυτή είναι 300.000 ευρώ.

Εξαιρετικά η πρώτη εταιρική χρήση αρχίζει από τη νόμιμη σύσταση της εταιρείας και λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 200..

ΑΡΘΡΟ 39

ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΠΡΩΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Εάν ο ετήσιος κύκλος εργασιών της εταιρείας υπερβεί το ένα εκατομμύριο (1.000.000) ευρώ, ο έλεγχος της πρώτης εταιρικής χρήσης θα γίνει από τους κατωτέρω ελεγκτές: α) Τακτικοί ορίζονται οι κ.κ.: 1. του, Λογιστής - Φοροτεχνικός Α΄ Τάξεως με αριθμό αδείας, πτυχιούχος που γεννήθηκε στην, το, κάτοικος αρ., με ΑΔΤ και 2. και β) Αναπληρωματικοί ορίζονται οι κ.κ.: 1. και 2. Όλοι οι ελεγκτές είναι Ελληνικής Υπηκοότητας. Η αμοιβή των ελεγκτών που θα χρησιμοποιηθούν, θα καθορισθεί σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

ΑΡΘΡΟ 40

ΟΡΟΙ ΚΑΙ ΣΥΜΦΩΝΙΕΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ

ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

1. Η συγχώνευση της Α.Ε. «.....» με την Ε.Π.Ε. (ή Ο.Ε.) «.....» διέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του ν. 2166/93 και την ισχύουσα νομοθεσία περί ανωνύμων εταιρειών και γίνεται με βάση τα περιουσιακά τους στοιχεία, όπως απεικονίζονται στους ισολογισμούς μετασηματισμού τους της 31-12-2004
2. Η συγχώνευση τελειώνει με την καταχώριση στο μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της σχετικής απόφασης της Αρμόδιας Εποπτεύουσας Αρχής, για την έγκριση της συγχώνευσης και της σύστασης της νέας Α.Ε.
3. Από της τελειώσεως της συγχωνεύσεως και της σύστασης της νέας ανώνυμης εταιρείας, η συνιστώμενη ανώνυμη εταιρεία υποκαθίσταται αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση σύμφωνα με το νόμο, σε όλα τα δικαιώματα, υποχρεώσεις και έννομες σχέσεις των συγχωνευομένων εταιρειών.
4. Οι συγχωνευόμενες εταιρείες θα μεταβιβάσουν το σύνολο της περιουσίας τους στη συνιστώμενη εταιρεία, με βάση την περιουσιακή τους κατάσταση, η οποία φαίνεται στους ισολογισμούς μετασηματισμού τους της 31-12-2004 και όπως αυτή (η περιουσία) θα διαμορφωθεί μέχρι τη νόμιμη τελείωση της συγχώνευσης. Η

συνιστώμενη εταιρεία θα καταστεί αποκλειστική κυρία, νομέας, κάτοχος και δικαιούχος κάθε περιουσιακού στοιχείου των συγχωνευομένων εταιρειών.

5. Με την ολοκλήρωση της συγχώνευσης και της σύστασης της νέας Α.Ε., θα εκδοθούν από τη συνιστώμενη εταιρεία οι μετοχές που αντιστοιχούν στο εισφερόμενο κεφάλαιο των συγχωνευομένων εταιρειών, οι οποίες θα παραδοθούν κατά τα ανωτέρω στους εταίρους των συγχωνευομένων εταιρειών.

6. Από 1-1-2005 επομένης ημέρας των ισολογισμών μετασχηματισμού, με βάση τα στοιχεία των οποίων γίνεται η συγχώνευση και μέχρι την ημέρα ολοκλήρωσής της, όλες οι πράξεις και συναλλαγές των συγχωνευομένων εταιρειών, θεωρούνται από λογιστική άποψη ότι γίνονται για λογαριασμό της συνιστώμενης εταιρείας, τα δε οικονομικά αποτελέσματα που θα προκύψουν κατά το διάστημα αυτό, θα ωφελούν ή θα βαρύνουν αποκλειστικά και μόνο αυτή. Τα σχετικά ποσά θα μεταφερθούν με συγκεντρωτική εγγραφή στα βιβλία της συνιστώμενης εταιρείας.

7. Τα περιουσιακά στοιχεία των συγχωνευομένων εταιρειών που θα μεταβιβαστούν στη συνιστώμενη εταιρεία, με βάση τους ισολογισμούς μετασχηματισμού τους της 31-12-2004, όπως προκύπτει από τις εκθέσεις του Ορκωτού Ελεγκτή - Λογιστή που ακολουθούν και προσαρτώνται στο παρόν, έχουν ως κατωτέρω:

(ακολουθεί το κείμενο των εκθέσεων ελέγχου)

8. Οι συγχωνευόμενες εταιρείες μεταβιβάζουν στη συνιστώμενη εταιρεία το σύνολο του ενεργητικού και παθητικού τους και γενικά το σύνολο της περιουσίας τους. Κατά συνέπεια η συνιστώμενη εταιρεία καθίσταται κυρία, νομέας, κάτοχος και δικαιούχος κάθε κινητού και ακινήτου περιουσιακού στοιχείου των συγχωνευομένων εταιρειών, των απαιτήσεων αυτών κατά τρίτων από οποιαδήποτε αιτία και αν απορρέουν και παντός εν γένει περιουσιακού στοιχείου τους.

9. Μεταβιβάζεται στη συνιστώμενη ανώνυμη εταιρεία κάθε άλλο δικαίωμα, άυλο αγαθό, αξίωση ή άλλο περιουσιακό στοιχείο και αν ακόμα δεν κατονομάζεται ειδικά, ούτε περιγράφεται με ακρίβεια στην παρούσα σύμβαση, είτε από παράλειψη είτε από παραδρομή, οι πάσης φύσεως άδειες που έχουν χορηγηθεί από τις Αρχές, καθώς και τα δικαιώματα ή οι έννομες σχέσεις που προκύπτουν από οποιαδήποτε άλλη σχετική σύμβαση ή δικαιοπραξία και τα οποία όλα από τη νόμιμη τελείωση της συγχώνευσης περιέρχονται κατά πλήρη κυριότητα στη συνιστώμενη εταιρεία.

Ειδικά μεταβιβάζονται στη συνιστώμενη εταιρεία, τα πιο κάτω περιγραφόμενα περιουσιακά στοιχεία των συγχωνευομένων εταιρειών, για τη μεταβίβαση των οποίων απαιτείται κατά Νόμο η τήρηση ειδικού τύπου.

I. Μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων της Α.Ε. «.....»

α) Μεταβίβαση ακινήτων

Συνεπεία της δια του παρόντος συμβολαίου συγχωνεύσεως της Α.Ε. «.....» και της Ε.Π.Ε. «.....» και εκ της συμβάσεως αυτής, μεταβιβάσεως από τη συγχωνευόμενη Α.Ε. «.....» όλων των περιουσιακών στοιχείων της, προς τη συνιστώμενη με το παρόν νέα ανώνυμη εταιρεία «..... Α.Ε.», η ως άνω συγχωνευόμενη Α.Ε. «.....», έχουσα στην πλήρη, αποκλειστική και αδιαφιλονίκητη κυριότητα, νομή και κατοχή της τα πιο κάτω λεπτομερώς περιγραφόμενα ακίνητα, σήμερα με το συμβόλαιο αυτό, δηλώνει ότι παραχωρεί, εκχωρεί, μεταβιβάζει και παραδίδει, τα πιο κάτω λεπτομερώς περιγραφόμενα ακίνητα κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή, προς τη συνιστώμενη εταιρεία «..... Α.Ε.», με όλα τα στα ακίνητα αυτά δικαιώματά της, προσωπικά και εμπράγματα και τις σχετικές αγωγές και ενστάσεις, μαζί με αυτές που αποβλέπουν στην προστασία της νομής, εγγυώμενα αυτά ελεύθερα από κάθε βάρος, χρέος, υποθήκη, προσημείωση,³ κατάσχεση συντηρητική και αναγκαστική, δουλεία κάθε είδους πραγματική και προσωπική, από φόρους και τέλη δημόσια και δημοτικά, από κληρονομικό δικαίωμα και δικαίωμα προίκας, από μίσθωση ή παραχώρηση της χρήσης με οποιονδήποτε τρόπο, από διεκδίκηση, αναγκαστική διαχείριση και γενικά νομικό ελάττωμα και κάθε άλλη φιλονικία, αμφισβήτηση και διένεξη.

Έτσι η ως άνω συγχωνευόμενη εταιρεία δια του εκπροσώπου της δηλώνει, ότι παραιτείται από κάθε δικαίωμα πάνω στα ακίνητα αυτά και αναγνωρίζει την ως άνω συνιστώμενη εταιρεία κυρία, νομέα και κάτοχο αυτών, που από σήμερα έχει το δικαίωμα να τα κατέχει, να τα νέμεται και να τα διαθέτει, ως ιδιοκτήτρια αυτών, όπως ορίζει ο νόμος.

Η συνιστώμενη εταιρεία δια των ανωτέρω παρισταμένων εκπροσώπων των συγχωνευομένων εταιρειών, οι οποίοι ενεργούν και ως εκπρόσωποι αυτής, δήλωσε ότι αποδέχεται την πιο πάνω μεταβίβαση προς αυτήν των ακινήτων αυτών και ότι πήρε σήμερα τα ακίνητα αυτά στην κυριότητά της, νομή και κατοχή της.

Τα μεταβιβαζόμενα ακίνητα είναι τα εξής:

- 1) Οικοπεδική έκταση κειμένη στη θέση κ.λπ.
- 2) Κτίσμα εμβαδού μέτρα τετραγωνικά κ.λπ. που έχει ανεγερθεί επί της ανωτέρω οικοπεδικής έκτασης κ.λπ.

³ Προσοχή αναφέρονται τα βάρη αν υπάρχουν.

(γίνεται αναλυτική περιγραφή των ακινήτων από το Συμβολαιογράφο

σύμφωνα με τα ισχύουσες διατάξεις)

β) Μεταβίβαση μεταφορικών μέσων

Η συγχωνευόμενη Α.Ε. «.....» έχει την πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή των πιο κάτω μεταφορικών μέσων:

α) Ένα φορτηγό αυτοκίνητο, ιδιωτικής χρήσεως, βενζινοκίνητο, εργοστασίου κατασκευής, τύπου, με αριθμό πλαισίου, αριθμό κινητήρα και αριθμό κυκλοφορίας

β) Ένα επιβατικό αυτοκίνητο, ιδιωτικής χρήσεως, βενζινοκίνητο, εργοστασίου κατασκευής, τύπου, με αριθμό πλαισίου, αριθμό κινητήρα και αριθμό κυκλοφορίας

Συνεπεία της δια του παρόντος συμβολαίου συγχωνεύσεως της Α.Ε. «.....» και της Ε.Π.Ε. «.....» και εκ της συμβάσεως αυτής, μεταβιβάσεως από τη συγχωνευόμενη Α.Ε. «.....» όλων των περιουσιακών στοιχείων της, προς τη συνιστώμενη με το παρόν νέα ανώνυμη εταιρεία «..... Α.Ε.», η ως άνω συγχωνευόμενη Α.Ε. «.....», τα πιο πάνω περιγραφόμενα αυτοκίνητα, τα οποία υπόσχεται απαλλαγμένα από κάθε βάρος, χρέος, κατάσχεση συντηρητική ή αναγκαστική, μεσεγγύηση, εκνίκηση από τρίτο, ενέχυρο, φόρους, τέλη κυκλοφορίας, δασμούς τελωνείου, ατύχημα αυτοκινητικό, δικαίωμα από κληρονομιά, αμφισβήτηση, διαφορά από κάθε άλλο νομικό ελάττωμα, με όλα τα σ' αυτά και απ' αυτά δικαιώματά της, προσωπικά και πραγματικά και τις σχετικές αγωγές και ενστάσεις της, παραχωρεί, εκχωρεί μεταβιβάζει και παραδίδει κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή προς τη συνιστώμενη εταιρεία, η οποία δια των ανωτέρω παρισταμένων εκπροσώπων των συγχωνευομένων εταιρειών, οι οποίοι ενεργούν και ως εκπρόσωποι αυτής, δηλώνει ότι τα παρέλαβε στην κυριότητα, νομή και κατοχή της και αποδέχεται όλα τα πιο πάνω.

γ) Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων

Μεταξύ των περιουσιακών στοιχείων της συγχωνευόμενης Α.Ε. «.....» που μεταβιβάζονται στη συνιστώμενη εταιρεία «..... Α.Ε.», περιλαμβάνονται και (...) εταιρικά μερίδια της ΕΠΕ με την επωνυμία «X..... Ε.Π.Ε.», που έχει συσταθεί με το υπ' αριθμόν συμβόλαιο του Συμβολαιογράφου Αθηνών, το οποίο έχει καταχωρηθεί στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου Αθηνών με αύξοντες αριθμούς Γενικό και Ειδικό στις και δημοσιεύθηκε σε περίληψη στο με αριθμό ΦΕΚ (ΤΑΕ-ΕΠΕ), το καταστατικό της οποίας τροποποιήθηκε με το

υπ' αριθμόν συμβόλαιο του ιδίου ως άνω Συμβολαιογράφου Αθηνών, το οποίο έχει καταχωρηθεί στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου Αθηνών με αύξοντες αριθμούς Γενικό και Ειδικό στις και δημοσιεύθηκε σε περίληψη στο με αριθμό ΦΕΚ (ΤΑΕ-ΕΠΕ).

Συνεπεία της δια του παρόντος συμβολαίου συγχωνεύσεως της Α.Ε. «.....» και της Ε.Π.Ε. «.....» και εκ της συμβάσεως αυτής, μεταβιβάσεως από τη συγχωνευόμενη Α.Ε. «.....» όλων των περιουσιακών στοιχείων της, προς τη συνιστώμενη με το παρόν νέα ανώνυμη εταιρεία «..... Α.Ε.», η ως άνω συγχωνευόμενη Α.Ε. «.....», τα πιο πάνω περιγραφόμενα εταιρικά μερίδια, τα μεταβιβάζει κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή προς τη συνιστώμενη εταιρεία, η οποία δια των ανωτέρω παρισταμένων εκπροσώπων των συγχωνευομένων εταιρειών, οι οποίοι ενεργούν και ως εκπρόσωποι αυτής, δηλώνει ότι αποδέχεται όλα τα πιο πάνω.

δ) Μεταβίβαση μετοχών

Μεταξύ των περιουσιακών στοιχείων της συγχωνευόμενης Α.Ε. «.....», που μεταβιβάζονται στη συνιστώμενη εταιρεία «..... Α.Ε.», περιλαμβάνονται και οι πιο κάτω μετοχές Ελληνικών ανωνύμων εταιρειών:

..... (...) ανώνυμες (ή ονομαστικές) μετοχές της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Αρ. ΜΑΕ .../.../Β/.../...

Συνεπεία της δια του παρόντος συμβολαίου συγχωνεύσεως της Α.Ε. «.....» και της Ε.Π.Ε. «.....» και εκ της συμβάσεως αυτής, μεταβιβάσεως από τη συγχωνευόμενη Α.Ε. «.....» όλων των περιουσιακών στοιχείων της, προς τη συνιστώμενη με το παρόν νέα ανώνυμη εταιρεία «..... Α.Ε.», η ως άνω συγχωνευόμενη Α.Ε. «.....», η ως άνω συγχωνευόμενη Ε.Π.Ε. «.....», τις πιο πάνω αναφερόμενες μετοχές της, μεταβιβάζει κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή προς τη συνιστώμενη εταιρεία, η οποία δια των ανωτέρω παρισταμένων εκπροσώπων των συγχωνευομένων εταιρειών, οι οποίοι ενεργούν και ως εκπρόσωποι αυτής, δηλώνει ότι αποδέχεται όλα τα πιο πάνω.

Π. Μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων της Ε.Π.Ε. (ή Ο.Ε.) «.....»

(ακολουθεί ομοίως η περιγραφή των εισφερομένων περιουσιακών στοιχείων της δεύτερης συγχωνευόμενης εταιρείας)

10. Οι συγχωνευόμενες εταιρείες δηλώνουν, υπόσχονται και εγγυούνται ότι: α) Η περιουσία τους ως συνόλου εννοούμενης (ενεργητικό και παθητικό) κατά την 31-12-

2004, είναι αυτή που αναγράφεται στους ισολογισμούς τους, της 31-12-2004, στους οποίους αναγράφονται τα εισφερόμενα, μεταβιβαζόμενα και παραδιδόμενα στην συνιστώμενη εταιρεία περιουσιακά στοιχεία, β) Τα εισφερόμενα ενεργητικά μεν στοιχεία τυγχάνουν της αποκλειστικής κυριότητας αυτών και είναι απαλλαγμένα παντός εν γένει πραγματικού και νομικού ελαττώματος, τα δε παθητικά στοιχεία ανέρχονται στα ποσά που αναγράφονται στους ως άνω αναφερόμενους ισολογισμούς.

11. Η συνιστώμενη εταιρεία δηλώνει ότι αποδέχεται την εισφορά των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού των συγχωνευομένων εταιρειών, όπως αναφέρονται στους ισολογισμούς τους, της 31-12-2004, καθώς και όπως αυτά θα έχουν μεταβληθεί μέχρι της τελειώσεως της συγχωνεύσεως. Τα περιουσιακά αυτά στοιχεία θα αποτελούν μέρος του ενεργητικού και παθητικού της συνιστώμενης εταιρείας.

12. Ακόμη οι συμβαλλόμενες εταιρείες, όπως εδώ εκπροσωπούνται, δήλωσαν και συμφώνησαν και τα εξής: α) ότι παραιτούνται από κάθε δικαίωμά τους να προσβάλλουν αυτό το συμβόλαιο ή να αμφισβητήσουν το κύρος αυτού του συμβολαίου για οποιοδήποτε τυπικό ή ουσιαστικό λόγο και αιτία, καθώς και για τους λόγους που προβλέπονται στα άρθρα 178, 179 και 388 του Αστικού Κώδικα, β) ότι οι έδρες τους, καθώς και οι μόνιμες κατοικίες των εκπροσώπων τους, είναι αυτές που αναφέρονται στην αρχή του παρόντος συμβολαίου και γ) ότι στην περίπτωση που από παραδρομή κάποιο περιουσιακό στοιχείο ή δικαίωμα των συγχωνευομένων εταιρειών, για τη μεταβίβαση του οποίου απαιτείται από τις κείμενες διατάξεις να τηρηθεί κάποιος τύπος, δεν περιγράφηκε ειδικά παραπάνω ή δε τηρήθηκε ο απαιτούμενος τύπος, οι συγχωνευόμενες εταιρείες παρέχουν την εντολή και πληρεξουσιότητα στη συνιστώμενη εταιρεία, όπως ενεργώντας μονομερώς και χωρίς τη σύμπραξη των συγχωνευομένων εταιρειών με αυτοσύμβαση σύμφωνα με το άρθρο 235 του ΑΚ για τον εαυτόν της ατομικά και σαν εντολοδόχος και εκπρόσωπος των συγχωνευομένων εταιρειών, σύμφωνα με εντολή και πληρεξουσιότητα που δίνεται με το συμβόλαιο αυτό από αυτές και ισχύει και για το χρόνο μετά τη λύση τους, να προβεί είτε στη συμπλήρωση του παρόντος συμβολαίου όσον αφορά τον απαιτούμενο τύπο με σύνταξη συμπληρωματικής πράξης στην οποία θα περιγράφονται τα περιουσιακά στοιχεία ή δικαιώματα και θα εκπληρούται ο απαιτούμενος τύπος, είτε στη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης απαιτείται για τη συντέλεση της μεταβίβασης του περιουσιακού στοιχείου ή δικαιώματος.

Οι συμβαλλόμενες εταιρείες δήλωσαν ακόμη, δια των παρισταμένων εκπροσώπων τους:

(!! ανάπτυξη κατά περίπτωση από το συμβολαιογράφο)

1) Ότι τα μεταβιβαζόμενα κτίρια έχουν ανεγερθεί με βάση τις οικοδομικές άδειες, αντίγραφα των οποίων προσαρτώνται στο παρόν.

2) Ότι τα μεταβιβαζόμενα ακίνητα δεν βρίσκονται σε ρέμα, αιγιαλό, παραλία, βιότοπο, δημόσιο κτήμα ή αρχαιολογικό χώρο, μου παρέδωσαν δε και προσαρτώνται εδώ δύο υπεύθυνες δηλώσεις τους του Ν. 1599/1986, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 15 του Ν. 2242/1994, στις οποίες δηλώνουν τα ανωτέρω.

3) Ότι οι συγχωνευόμενες εταιρείες «.....» και «.....» δεν έχουν στην ιδιοκτησία τους γαιοκτησία στην Ελληνική Επικράτεια που να υπερβαίνει τα 250 στρέμματα και ότι τα μεταβιβαζόμενα δεν αποτελούν δασική ή αναδασωτέα έκταση και ότι το Ελληνικό δημόσιο δεν διεκδίκησε επ' αυτών ποτέ κανένα δικαίωμα, μου παρέδωσαν δε οι νόμιμοι παριστάμενοι στο παρόν εκπρόσωποί τους και προσαρτώνται εδώ υπεύθυνες δηλώσεις του Ν. 1599/86 στις οποίες δηλώνουν τα ανωτέρω.

Σημειώνεται ότι:

1) Για τα μεταβιβαζόμενα ακίνητα οι εδώ συμβαλλόμενοι υπέβαλαν στην ΔΟΥ δηλώσεις φόρου μεταβίβασης ακινήτου που πήραν αριθμούς από τις οποίες προκύπτει ότι δεν καταβλήθηκε φόρος διότι κρίθηκαν αρνητικές σύμφωνα με το Ν. 2166/1993.

Προσαρτώνται στο συμβόλαιο αυτό: α) Αποδεικτικά φορολογικής ενημερότητας της ΔΟΥ Νο από τα οποία φαίνεται ότι οι συγχωνευόμενες εταιρείες «.....» και «.....» είναι ενήμερες στα χρέη της προς το Δημόσιο, β) Πιστοποιητικά της ΔΟΥ με αριθμό πρωτ. και που εκδόθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 81 του Ν. 2238/94 από τα οποία προκύπτει ότι οι συγχωνευόμενες εταιρείες δήλωσαν τα εισοδήματα για τα οικονομικά έτη 200.... και 200...., των άνω μεταβιβαζομένων ακινήτων τους, γ) Βεβαιώσεις του Δήμου με αριθμό πρωτ. από τις οποίες προκύπτει ότι οι συγχωνευόμενες εταιρείες για τα μεταβιβαζόμενα ακίνητά τους δεν οφείλουν τέλος ακίνητης περιουσίας (Τ.Α.Π.), δ) Βεβαιώσεις του Δήμου με αριθμό πρωτ....., από τις οποίες προκύπτει ότι οι συγχωνευόμενες εταιρείες έχουν καταβάλει την εισφορά σε χρήμα και εισφορά μετατροπής σε χρήμα λόγω ένταξης στο σχέδιο πόλης της ιδιοκτησίας τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1337/1983, ε) Οι υπ' αριθμ. βεβαιώσεις του ΙΚΑ (υποκατάστημα.....) από την οποία προκύπτει ότι οι συγχωνευόμενες εταιρείες είναι ενήμερες στις υποχρεώσεις τους προς αυτό και στ) πιστοποιητικά του Δήμου

..... με αριθμό πρωτ. από τα οποία προκύπτουν ότι οι συγχωνευόμενες εταιρείες υπέβαλαν στο Δήμο δηλώσεις ιδιοκτησίας, σύμφωνα με το άρθρο 12 του Ν. 1337/1983 για τα ακίνητά τους.

2) Από τη μεταβίβαση στη συνιστώμενη εταιρεία, των αναφερομένων πιο πάνω μετοχών και εταιρικών μεριδίων που κατέχονται από ότι οι συγχωνευόμενες εταιρείες, δεν προκύπτει ωφέλεια σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1 και 2 του Ν. 2238/94, καθόσον η μεταβίβαση αυτών διέπεται από τις διατάξεις του Ν. 2166/1993.

3) Εγώ ο Συμβολαιογράφος υπενθύμισα στις συμβαλλόμενες εταιρείες, α) ότι η παρούσα μεταβίβαση των ως άνω ακινήτων, των μεταφορικών μέσων, των εταιρικών μεριδίων και των μετοχών είναι αφορολόγητη σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2166/1993 και απαλλάσσεται από τέλος χαρτοσήμου και από κάθε εισφορά ή δικαίωμα υπέρ οποιουδήποτε τρίτου, β) τις περί μεταγραφής διατάξεις του Αστικού Κώδικα για τη μεταγραφή αυτού του συμβολαίου και τις συνέπειες αν τις παραλείψουν και γ) τις διατάξεις των άρθρων 17-31 του Ν. 1676/86 περί Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου.

Το συμβόλαιο αυτό συντάχθηκε ατελώς σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2166/1993 και του άρθρου 11 παρ. 4 του Α.Ν. 148/67, όπως τροποποιήθηκαν και συμπληρώθηκαν μεταγενέστερα και ισχύουν.

Τα έξοδα για τη σύσταση της παρούσης εταιρείας ανέρχονται κατά προσέγγιση σε ευρώ.

Γίνεται μνεία ότι τα συμβαλλόμενα μέρη εξουσιοδοτούν τον κ., για να προβεί σε όλες τις ενέργειες που απαιτούνται για την έγκριση, νόμιμη δημοσίευση και τελείωση γενικά της παρούσας συγχώνευσης. Ο εξουσιοδοτούμενος θα δικαιούται να εκπροσωπεί τις ως άνω εταιρείες ενώπιον όλων των Δημοσίων Υπηρεσιών και Αρχών για κάθε θέμα σχετικό με την παρούσα σύμβαση και να υπογράφει τροποποιητικές συμβολαιογραφικές πράξεις.

Το παρόν συνετάγη βάσει σχεδίου των Δικηγόρων: α), κατοίκου, οδός αρ. ... με αριθμό μητρώου του ΔΣ... και ΑΦΜ, ο οποίος και παρίσταται στο παρόν για λογαριασμό της «.....» και β), κατοίκου, οδός αρ. ... με αριθμό μητρώου του ΔΣ... και ΑΦΜ, ο οποίος και παρίσταται στο παρόν για λογαριασμό της «.....», σχέδιο δε συμβολαίου θεωρημένο από το Δικηγορικό Σύλλογο προσαρτάται εδώ μαζί με τα και γραμμάτια

είσπραξης του ως άνω Συλλόγου, από τα οποία προκύπτει ότι καταβλήθηκε ποσό ευρώ..... σύμφωνα με το νόμο.

Αυτά εξέθεσαν και αποδέχτηκαν οι συμβαλλόμενοι και σε πίστωση όλων των πιο πάνω με αίτησή τους συντάχθηκε το συμβόλαιο αυτό σε (...) φύλλα και εισπράχθηκαν για τέλη και δικαιώματα πρωτοτύπου και (...) αντιγράφων ευρώ

Το συμβόλαιο αυτό διαβάστηκε στους εκπροσώπους των συμβαλλομένων εταιρειών και στους παριστάμενους Δικηγόρους, οι οποίοι το άκουσαν, συμφώνησαν στο περιεχόμενό του και το υπέγραψαν μαζί μ' εμένα, όπως ο νόμος ορίζει.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ ΟΙ ΠΑΡ. ΔΙΚΗΓΟΡΟΙ
Ο/Η ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 4

Πρακτικό Δ.Σ. της Α.Ε.

**Καθορισμός και έγκριση των όρων της σύμβασης συγχώνευσης,
Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης των μετόχων,**

Καθορισμός θεμάτων ημερήσιας διάταξης

ΠΡΑΚΤΙΚΟ

**ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ Α.Ε. «.....»
ΤΗΣ 5-5-2005**

Στ.. σήμερα 200., ημέρα και ώρα ..., στα γραφεία της εταιρείας επί της οδού αρ. ..., συνήλθε το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», μετά από πρόσκληση του Προέδρου της.

Στη συνεδρίαση παρέστησαν οι:

1., Πρόεδρος
2., Αντιπρόεδρος
3., Μέλος
4., Μέλος
5., Μέλος

Αφού υπάρχει απαρτία σύμφωνα με το καταστατικό και το νόμο, το Διοικητικό Συμβούλιο αρχίζει τη συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

ΘΕΜΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

1. Κατάρτιση και έγκριση των όρων της σύμβασης συγχώνευσης με την Ε.Π.Ε. (ή Ο.Ε.) «.....» και του καταστατικού της νέας Α.Ε.⁴
2. Σύγκληση έκτακτης γενικής συνέλευσης των μετόχων και καθορισμός των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

ΘΕΜΑ 1ον

- Κατάρτιση και έγκριση των όρων της σύμβασης συγχώνευσης με την Ε.Π.Ε. (ή Ο.Ε.) «.....» και του καταστατικού της νέας Α.Ε.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου επί του εν λόγω θέματος εισηγήθηκε τα ακόλουθα:

Στη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της 29-12-2004 αποφασίσθηκε η συγχώνευση της εταιρείας με την Ε.Π.Ε. (ή Ο.Ε.) με την επωνυμία «.....» για σύσταση νέας Ανώνυμης Εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του ν. 2166/93 και καθορίσθηκε όπως η συγχώνευση γίνει με βάση τον ισολογισμό της 31-12-2004.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής που ορίσθηκε για τον έλεγχο του ισολογισμού της εταιρείας μας καθώς και της άλλης συγχωνευόμενης εταιρείας, με τα στοιχεία των οποίων θα γίνει η συγχώνευση, υπέβαλε τις από ...-4-2005 εκθέσεις του.

Στη συνέχεια το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας σε συνεργασία με το διαχειριστή της άλλης συγχωνευόμενης εταιρείας καθόρισε τους όρους του καταστατικού της νέας Α.Ε. και της σχετικής σύμβασης συγχώνευσης, που έχουν ως ακολούθως:

{ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ⁵

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι

ΣΥΣΤΑΣΗ - ΕΠΩΝΥΜΙΑ - ΔΙΑΚΡΙΤΙΚΟΣ ΤΙΤΛΟΣ

ΣΚΟΠΟΣ - ΕΔΡΑ - ΔΙΑΡΚΕΙΑ

ΑΡΘΡΟ 1

ΣΥΣΤΑΣΗ - ΕΠΩΝΥΜΙΑ - ΔΙΑΚΡΙΤΙΚΟΣ ΤΙΤΛΟΣ

1. Συνιστάται ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» και το διακριτικό τίτλο «.....».

⁴ Ο καθορισμός των όρων της σύμβασης συγχώνευσης και του καταστατικού της νέας Α.Ε. από το Διοικητικό Συμβούλιο δεν προκύπτει από διάταξη νόμου, όπως στις περιπτώσεις συγχώνευσης ανωνύμων εταιρειών που συντάσσεται σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης, κρίνεται όμως σκόπιμη η ενέργεια αυτή, έτσι ώστε οι μέτοχοι κατά τη Γενική Συνέλευση να έχουν πλήρη γνώση των όρων που θα διέπει τη σχετική σύμβαση συγχώνευσης.

⁵ Για τη σύνταξη του καταστατικού βλέπε στο Κεφάλαιο Α' (ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ), τις σημειώσεις και υποσημειώσεις του υποδείγματος Νο 1 (Συμβολαιογραφική πράξη σύστασης - Καταστατικό ανώνυμης εταιρείας).

2. Για τις διεθνείς συναλλαγές της εταιρείας, η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος θα χρησιμοποιούνται σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία.

ΑΡΘΡΟ 2

ΣΚΟΠΟΣ

Σκοπός της εταιρείας είναι:

α)

β)

Για την επίτευξη του σκοπού της η εταιρεία μπορεί:

α) Να συμμετέχει σε οποιαδήποτε επιχείρηση, με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό, οποιουδήποτε εταιρικού τύπου,

β) Να συνεργάζεται με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο με οποιοδήποτε τρόπο, στο εσωτερικό ή το εξωτερικό,

γ) Να ιδρύει γραφεία, υποκαταστήματα ή πρακτορεία οπουδήποτε και

δ) Να αντιπροσωπεύει οποιαδήποτε επιχείρηση ημεδαπή ή αλλοδαπή με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό.

ΑΡΘΡΟ 3

ΕΔΡΑ

Έδρα της εταιρείας είναι ο Δήμος

ΑΡΘΡΟ 4

ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Η διάρκεια της εταιρείας, η οποία αρχίζει από τη νόμιμη σύστασή της, λήγει την ... -

... -

ΚΕΦΑΛΑΙΟ II

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ - ΜΕΤΟΧΕΣ

ΑΡΘΡΟ 5

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται σε (...)ευρώ, καταβεβλημένο

ολόκληρο κατά τα οριζόμενα λεπτομερώς στο άρθρο 36 του παρόντος και διαιρείται

σε (.....) μετοχές, ονομαστικής αξίας (...) ευρώ εκάστης.

ΑΡΘΡΟ 6

ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ - ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΠΡΟΤΙΜΗΣΗΣ

1. Κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει το δικαίωμα με απόφασή του που λαμβάνεται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) του συνόλου των μελών του να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας μερικά ή ολικά με την έκδοση νέων μετοχών, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο.

Η πιο πάνω εξουσία μπορεί να εκχωρείται στο Διοικητικό Συμβούλιο και με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, η οποία υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/1920. Στην περίπτωση αυτή, το μετοχικό κεφάλαιο μπορεί να αυξάνεται μέχρι το ποσό του κεφαλαίου που είναι καταβεβλημένο κατά την ημερομηνία που χορηγήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η εν λόγω εξουσία.

Η πιο πάνω εξουσία του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ανανεώνεται από τη Γενική Συνέλευση, με απόφασή της που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί εξαιρετικής απαρτίας και πλειοψηφίας που προβλέπονται στο άρθρο 16 του παρόντος, για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει την πενταετία για κάθε ανανέωση και η ισχύς της αρχίζει μετά τη λήξη της κάθε πενταετίας. Η απόφαση αυτή της Γενικής Συνέλευσης υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/1920.

2. Η Γενική Συνέλευση κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας, έχει το δικαίωμα με απόφασή της που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί απλής απαρτίας και πλειοψηφίας, που προβλέπονται στο άρθρο 15 του παρόντος, ν' αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο ολικά ή μερικά, με την έκδοση νέων μετοχών, συνολικά μέχρι το πενταπλάσιο του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.

3. Κατ' εξαίρεση των διατάξεων των δύο προηγουμένων παραγράφων, εάν τα αποθεματικά της εταιρείας υπερβαίνουν το ένα τέταρτο (1/4) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, τότε για την αύξηση αυτού απαιτείται, απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί εξαιρετικής απαρτίας και πλειοψηφίας που προβλέπονται στο άρθρο 16 του παρόντος και ανάλογη τροποποίηση του περί μετοχικού κεφαλαίου άρθρου του παρόντος.

4. Οι αυξήσεις του μετοχικού κεφαλαίου που αποφασίζονται σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου αυτού, δεν αποτελούν τροποποίηση του καταστατικού.

Η αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο, κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας, σύμφωνα με την ως άνω παρ. 1, μπορεί να ασκηθεί παράλληλα με αυτήν της Γενικής Συνέλευσης κατά την παρ. 2 του παρόντος άρθρου.

5. Η απόφαση του αρμοδίου οργάνου της εταιρείας για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, πρέπει να αναφέρει τουλάχιστον το ποσό της αύξησης του κεφαλαίου, τον τρόπο κάλυψής του, τον αριθμό και το είδος των μετοχών που θα εκδοθούν, την ονομαστική αξία και την τιμή διάθεσης αυτών και την προθεσμία κάλυψης.

6. Η Γενική Συνέλευση, που αποφασίζει αύξηση κεφαλαίου σύμφωνα με τις παρ. 3 και 4 του άρθρου 29 και την παρ. 2 του άρθρου 31, του Κ.Ν. 2190/20 μπορεί να εξουσιοδοτήσει το Διοικητικό Συμβούλιο να αποφασίσει αυτό για την τιμή διάθεσης των νέων μετοχών ή και για το επιτόκιο και τον τρόπο προσδιορισμού του, σε περίπτωση έκδοσης μετοχών με δικαίωμα απόληψης τόκου, εντός χρονικού διαστήματος που ορίζει η Γενική Συνέλευση και το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το ένα (1) έτος. Στην περίπτωση αυτή, η προθεσμία καταβολής του κεφαλαίου κατά το άρθρο 11 του Κ.Ν. 2190/20 αρχίζει από τη λήψη της απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου, με την οποία καθορίζεται η τιμή διάθεσης των μετοχών ή και το επιτόκιο ή ο τρόπος προσδιορισμού του, κατά περίπτωση.

7. Σε κάθε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, που δεν γίνεται με εισφορά σε είδος ή έκδοσης ομολογιών με δικαίωμα μετατροπής τους σε μετοχές, παρέχεται δικαίωμα προτίμησης σε ολόκληρο το νέο κεφάλαιο ή το ομολογιακό δάνειο, υπέρ των μετόχων κατά τον χρόνο της έκδοσης, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο υφιστάμενο μετοχικό κεφάλαιο.

8. Το δικαίωμα προτίμησης ασκείται εντός της προθεσμίας, την οποία όρισε το όργανο της εταιρείας που αποφάσισε την αύξηση. Η προθεσμία αυτή, με την επιφύλαξη τήρησης της προθεσμίας καταβολής του κεφαλαίου, όπως ορίζεται στο άρθρο 11 του Κ.Ν. 2190/20, δεν μπορεί να είναι μικρότερη των δεκαπέντε (15) ημερών. Στην περίπτωση της ως άνω παρ. 6, η προθεσμία για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης δεν αρχίζει πριν από τη λήψη της απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου για τον προσδιορισμό της τιμής διάθεσης των νέων μετοχών. Μετά το τέλος των ανωτέρω προθεσμιών, οι μετοχές που δεν έχουν αναληφθεί, σύμφωνα με τα παραπάνω, διατίθενται από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας ελεύθερα σε τιμή όχι κατώτερη της τιμής που καταβάλλουν οι υφιστάμενοι μέτοχοι. Σε περίπτωση κατά την οποία το όργανο της εταιρείας που αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου παρέλειψε να ορίσει την προθεσμία για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης, την προθεσμία αυτή ή την τυχόν παράτασή της, ορίζει με απόφασή του το Διοικητικό Συμβούλιο εντός των χρονικών ορίων που προβλέπονται από το άρθρο 11 του Κ.Ν. 2190/20.

9. Η πρόσκληση για την ενάσκηση του δικαιώματος προτίμησης, στην οποία μνημονεύεται υποχρεωτικά και η προθεσμία μέσα στην οποία πρέπει να ασκηθεί αυτό το δικαίωμα, δημοσιεύεται με επιμέλεια της εταιρείας στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως. Με την επιφύλαξη της ως άνω παρ. 6, η πρόσκληση και η γνωστοποίηση της προθεσμίας άσκησης του δικαιώματος προτίμησης, κατά τα ανωτέρω, μπορούν να παραλειφθούν, εφόσον στη Γενική Συνέλευση παρέστησαν μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και έλαβαν γνώση της προθεσμίας που τάχθηκε για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης ή δήλωσαν την απόφασή τους για την από αυτούς άσκηση ή μη του δικαιώματος προτίμησης. Η δημοσίευση της πρόσκλησης μπορεί να αντικατασταθεί με συστημένη επιστολή «επί αποδείξει», εφόσον οι μετοχές είναι ονομαστικές στο σύνολό τους.

10. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου 29 και της παρ. 2 του άρθρου 31 του Κ.Ν. 2190/20, μπορεί να περιοριστεί ή να καταργηθεί το δικαίωμα προτίμησης της ως άνω παρ. 7. Για να ληφθεί η απόφαση αυτή, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να υποβάλει στη Γενική Συνέλευση γραπτή έκθεση στην οποία αναφέρονται οι λόγοι που επιβάλλουν τον περιορισμό ή την κατάργηση του δικαιώματος προτίμησης και στην οποία δικαιολογείται η τιμή που προτείνεται για την έκδοση των νέων μετοχών. Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/20. Δεν υπάρχει αποκλεισμός από το δικαίωμα προτίμησης κατά την έννοια της παρούσας παραγράφου, όταν οι μετοχές αναλαμβάνονται από πιστωτικά ιδρύματα ή επιχειρήσεις παροχής επενδυτικών υπηρεσιών, που έχουν δικαίωμα να δέχονται τίτλους προς φύλαξη, για να προσφερθούν στους μετόχους σύμφωνα με την ως άνω παρ. 7. Επίσης, δεν υπάρχει αποκλεισμός από το δικαίωμα προτίμησης, όταν η αύξηση κεφαλαίου έχει σκοπό τη συμμετοχή του προσωπικού στο κεφάλαιο της εταιρείας σύμφωνα με το Π.Δ. 30/88.

11. Το κεφάλαιο μπορεί να αυξηθεί, εν μέρει, με εισφορές σε μετρητά και, εν μέρει, με εισφορές σε είδος. Στην περίπτωση αυτή, πρόβλεψη του οργάνου που αποφασίζει την αύξηση, κατά την οποία οι μέτοχοι που εισφέρουν είδος δεν συμμετέχουν και στην αύξηση με εισφορές σε μετρητά, δεν συνιστά αποκλεισμό του δικαιώματος προτίμησης, αν η αναλογία της αξίας των εισφορών σε είδος, σε σχέση με την συνολική αύξηση είναι τουλάχιστον ίδια με την αναλογία της συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο των μετόχων που προβαίνουν στις εισφορές αυτές. Σε περίπτωση αύξησης μετοχικού κεφαλαίου με εισφορές εν μέρει σε μετρητά και εν μέρει σε είδος,

η αξία των εισφορών σε είδος πρέπει να έχει αποτιμηθεί σύμφωνα με τα άρθρα 9 και 9α του Κ.Ν. 2190/20 πριν από τη λήψη της σχετικής απόφασης.

12. Αν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών, κάθε απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που αφορά στην αύξηση του κεφαλαίου, καθώς και η απόφαση που προβλέπεται στην ως άνω παρ. 1 σχετικά με την παροχή εξουσίας στο Διοικητικό Συμβούλιο για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, υπόκειται στην έγκριση της κατηγορίας ή των κατηγοριών μετοχών, των οποίων τα δικαιώματα θίγονται από τις αποφάσεις αυτές. Δεν θεωρείται ότι θίγονται τα δικαιώματα αυτά, ιδίως εάν η αύξηση γίνεται χωρίς νέες εισφορές και εφόσον οι νέες μετοχές, που θα εκδοθούν ανά κατηγορία, παρέχουν τα ίδια δικαιώματα με τις αντίστοιχες παλαιές, διατεθούν δε στους μετόχους της αντίστοιχης κατηγορίας σε αριθμό ανάλογο με τις μετοχές που ήδη κατέχουν, ώστε να μη μεταβάλλονται τα ποσοστά συμμετοχής της κάθε κατηγορίας. Η έγκριση παρέχεται με απόφαση των μετόχων της κατηγορίας που θίγεται και λαμβάνεται σε ιδιαίτερη συνέλευση με τα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας που προβλέπονται στις παρ. 3 και 4 του άρθρου 29 και 2 του άρθρου 31 του Κ.Ν. 2190/20. Για τη σύγκληση της ιδιαίτερης συνέλευσης, τη συμμετοχή σε αυτή, την παροχή πληροφοριών, την αναβολή λήψης αποφάσεων, την ψηφοφορία, καθώς και την ακύρωση των αποφάσεών της, εφαρμόζονται αναλόγως οι σχετικές διατάξεις για τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

13. Η καταβολή των μετρητών για κάλυψη του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου ή τυχόν αυξήσεων αυτού, καθώς και οι καταθέσεις μετόχων με προορισμό τη μελλοντική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, πραγματοποιούνται υποχρεωτικά με κατάθεση σε ειδικό λογαριασμό της εταιρείας, που τηρείται σε οποιοδήποτε πιστωτικό ίδρυμα που λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα. Με την επιφύλαξη του άρθρου 10 του Κ.Ν. 2190/20, η παράλειψη καταβολής σε λογαριασμό δεν επάγεται ακυρότητα, εάν αποδεικνύεται ότι το σχετικό ποσό υπάρχει και ότι κατατέθηκε εκ των υστέρων σε λογαριασμό της εταιρείας ή ότι δαπανήθηκε για τους σκοπούς της εταιρείας. Για τα γεγονότα του προηγούμενου εδαφίου γίνεται σχετική αναφορά στο πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου για την πιστοποίηση της καταβολής.

ΑΡΘΡΟ 7

ΜΕΤΟΧΕΣ

1. Οι μετοχές της εταιρείας είναι
2. Οι μετοχές υπογράφονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και από ένα μέλος του, που ορίζεται απ' αυτό. Οι τίτλοι των μετοχών μπορούν να

ενσωματώνουν μία ή περισσότερες μετοχές. Τα λοιπά σχετικά με την έκδοση των μετοχών και τα στοιχεία που θα φέρουν αυτές, κανονίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις.

3. Για τη μετατροπή των ανωνύμων μετοχών σε ονομαστικές ή των ονομαστικών σε ανώνυμες, απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων κατά την απλή απαρτία και πλειοψηφία του άρθρου 15 του παρόντος καταστατικού και τροποποίηση του παρόντος άρθρου.

4. Επιτρέπεται η έκδοση προσωρινών τίτλων μετοχών. Αυτές ανταλλάσσονται με τις οριστικές όταν αυτές εκδοθούν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙΙ

ΜΕΤΟΧΟΙ

ΑΡΘΡΟ 8

ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΜΕΤΟΧΩΝ

1. Οι μέτοχοι ασκούν τα σχετικά με τη διοίκηση της εταιρείας δικαιώματά τους, μόνο με τη συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις εκάστης μετοχής παρακολουθούν τον κατά νόμον κύριό της, η κυριότης δε αυτής συνεπάγεται αυτοδικαίως την αποδοχή του καταστατικού και των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου, οι οποίες λαμβάνονται μέσα στα πλαίσια της δικαιοδοσίας τους και του νόμου.

2. Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα ψήφου στη Γενική Συνέλευση. Σε περίπτωση συγκυριότητας επί μετοχής, το δικαίωμα των συγκυρίων ασκείται υποχρεωτικώς μόνο από ένα κοινό αντιπρόσωπο.

ΑΡΘΡΟ 9

ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΜΕΙΟΨΗΦΙΑΣ - ΑΣΚΗΣΗ ΕΚΤΑΚΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλεί Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης αυτής, η οποία δεν πρέπει να απέχει περισσότερο από σαράντα πέντε (45) ημέρες από την ημερομηνία επίδοσης της αίτησης στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου. Η αίτηση περιέχει το αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης. Εάν δεν συγκληθεί Γενική Συνέλευση από το Διοικητικό Συμβούλιο εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση της σχετικής αίτησης, η σύγκληση διενεργείται από τους αιτούντες μετόχους με δαπάνες της εταιρείας, με απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας, που

εκδίδεται κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Στην απόφαση αυτή ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος της συνεδρίασης, καθώς και η ημερήσια διάταξη.

2. Με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να εγγράψει στην ημερήσια διάταξη Γενικής Συνέλευσης, που έχει ήδη συγκληθεί, πρόσθετα θέματα, εάν η σχετική αίτηση περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο δεκαπέντε (15) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση. Τα πρόσθετα θέματα πρέπει να δημοσιεύονται ή να γνωστοποιούνται, με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου, κατά το άρθρο 12 του παρόντος, επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση. Αν τα θέματα αυτά δεν δημοσιευθούν, οι αιτούντες μέτοχοι δικαιούνται να ζητήσουν την αναβολή της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την παρ. 3 του παρόντος άρθρου και να προβούν οι ίδιοι στη δημοσίευση, κατά τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο, με δαπάνη της εταιρείας.

3. Με αίτηση μετόχου ή μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, ο Πρόεδρος της Συνέλευσης υποχρεούται να αναβάλει μια μόνο φορά τη λήψη αποφάσεων από τη Γενική Συνέλευση, Τακτική ή Έκτακτη, για όλα ή ορισμένα θέματα, ορίζοντας ημέρα συνέχισης της συνεδρίασης, αυτή που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων, η οποία όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από τριάντα (30) ημέρες από τη χρονολογία της αναβολής.

Η μετ' αναβολή Γενική Συνέλευση αποτελεί συνέχιση της προηγούμενης και δεν απαιτείται η επανάληψη των διατυπώσεων δημοσίευσης της πρόσκλησης των μετόχων σε αυτήν δε, μπορούν να μετάσχουν και νέοι μέτοχοι, τηρουμένων των διατάξεων των άρθρων 27 παρ. 2 και 28 του Κ.Ν. 2190/20.

4. Μετά από αίτηση οποιουδήποτε μετόχου, που υποβάλλεται στην εταιρεία πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη Γενική Συνέλευση τις αιτούμενες συγκεκριμένες πληροφορίες για τις υποθέσεις της εταιρείας, στο μέτρο που αυτές είναι χρήσιμες για την πραγματική εκτίμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης. Επίσης, με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να ανακοινώνει στη Γενική Συνέλευση, εφόσον είναι Τακτική, τα ποσά που, κατά την τελευταία διετία, καταβλήθηκαν σε κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή τους διευθυντές της εταιρείας, καθώς και κάθε παροχή προς τα πρόσωπα αυτά από οποιαδήποτε αιτία ή σύμβαση της εταιρείας με αυτούς. Σε όλες τις ανωτέρω

περιπτώσεις το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά. Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι, κατά τις περιστάσεις, η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με τις παρ. 3 ή 6 του άρθρου 18 του Κ.Ν. 2190/20.

5. Μετά από αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου η οποία υποβάλλεται στην εταιρεία εντός της προθεσμίας της προηγούμενης παραγράφου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη Γενική Συνέλευση πληροφορίες για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά. Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι, κατά τις περιστάσεις, η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με τις παρ. 3 ή 6 του άρθρου 18 του Κ.Ν. 2190/20, εφόσον τα αντίστοιχα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν λάβει τη σχετική πληροφόρηση κατά τρόπο επαρκή.

6. Στις περιπτώσεις του δεύτερου εδαφίου της παρ. 4 και της παρ. 5 του παρόντος άρθρου, τυχόν αμφισβήτηση ως προς το βάσιμο ή μη της αιτιολογίας άρνησης παροχής των πληροφοριών, επιλύεται από το Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, με απόφασή του, που εκδίδεται κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Με την ίδια απόφαση το δικαστήριο υποχρεώνει και την εταιρεία να παράσχει τις πληροφορίες που αρνήθηκε.

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

8. Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις του παρόντος άρθρου οι αιτούντες μέτοχοι οφείλουν να αποδείξουν τη μετοχική τους ιδιότητα και τον αριθμό των μετοχών που κατέχουν κατά την άσκηση του σχετικού δικαιώματος. Τέτοια απόδειξη αποτελεί και η κατάθεση των μετοχών σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 28 του Κ.Ν. 2190/20.

9. Δικαίωμα να ζητήσουν έλεγχο της εταιρείας από το Μονομελές Πρωτοδικείο της περιφέρειας στην οποία εδρεύει η εταιρεία, που δικάζει κατά τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας, έχουν: α) μέτοχοι της εταιρείας που αντιπροσωπεύουν τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, β) η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, προκειμένου περί εταιρειών, των οποίων οι μετοχές έχουν εισαχθεί σε χρηματιστήριο ή έχουν αποτελέσει αντικείμενο δημόσιας προσφοράς στο

πλαίσιο είτε κάλυψης μετοχικού κεφαλαίου είτε διάθεσης υφιστάμενων μετοχών και γ) ο Υπουργός Ανάπτυξης, ή η κατά περίπτωση αρμόδια εποπτεύουσα αρχή.

Ο κατά την παρούσα παράγραφο έλεγχος διατάσσεται, εάν πιθανολογούνται πράξεις που παραβιάζουν διατάξεις των νόμων ή του καταστατικού της εταιρείας ή αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης. Σε κάθε περίπτωση, η αίτηση ελέγχου πρέπει να υποβάλλεται εντός τριών (3) ετών από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης, εντός της οποίας τελέστηκαν οι καταγγελλόμενες πράξεις.

10. Μέτοχοι της εταιρείας, που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, δικαιούνται να ζητήσουν από το δικαστήριο της παρ. 9 τον έλεγχο της εταιρείας, εφόσον από την όλη πορεία αυτής καθίσταται πιστευτό ότι η διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων δεν ασκείται όπως επιβάλλει η χρηστή και συνετή διαχείριση.

11. Οι αιτούντες τον έλεγχο μέτοχοι κατά τις ανωτέρω παρ. 9 και 10, οφείλουν να αποδείξουν στο δικαστήριο ότι κατέχουν τις μετοχές που τους δίνουν το δικαίωμα να ζητήσουν τον έλεγχο της εταιρείας. Τέτοια απόδειξη αποτελεί και η κατάθεση των μετοχών σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 28 του Κ.Ν. 2190/20.

Το δικαστήριο μπορεί να κρίνει ότι η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με τις παραγράφους 3 ή 6 του άρθρου 18 του Κ.Ν. 2190/20, δεν δικαιολογεί τον έλεγχο με βάση τις ανωτέρω παρ. 9 και 10.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ IV

ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

ΑΡΘΡΟ 10

ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

1. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας, είναι το ανώτατο όργανο αυτής και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά την εταιρεία. Οι αποφάσεις της δεσμεύουν και τους μετόχους που απουσιάζουν ή διαφωνούν.

2. Η Γενική Συνέλευση είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίζει για:

- α) τροποποίηση του καταστατικού,
- β) αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου,
- γ) εκλογή μελών Διοικητικού Συμβουλίου,
- δ) εκλογή ελεγκτών,
- ε) έγκριση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων,
- στ) διάθεση των ετησίων κερδών,

ζ) συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρείας και

η) διορισμό εκκαθαριστών.

3. Στις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου δεν υπάγονται:

α) αυξήσεις που αποφασίζονται κατά τις παρ. 1 και 14 του άρθρου 13 του Κ.Ν. 2190/20 από το Διοικητικό Συμβούλιο, καθώς και αυξήσεις που επιβάλλονται από διατάξεις άλλων νόμων,

β) η τροποποίηση του καταστατικού από το Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 11, την παρ. 13 του άρθρου 13, την παρ. 2 του άρθρου 13α και την παρ. 4 του άρθρου 17β του Κ.Ν. 2190/20,

γ) ο διορισμός με το καταστατικό του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου,

δ) η εκλογή κατά το καταστατικό, σύμφωνα με την παρ. 7 του άρθρου 18 του Κ.Ν. 2190/20, συμβούλων σε αντικατάσταση παραιτηθέντων, αποθανόντων ή απωλεσάντων την ιδιότητά τους με οποιοδήποτε άλλο τρόπο,

ε) η απορρόφηση κατά το άρθρο 78 του Κ.Ν. 2190/20 ανώνυμης εταιρείας από άλλη ανώνυμη εταιρεία που κατέχει το 100% των μετοχών της και

στ) η δυνατότητα διανομής κερδών ή προαιρετικών αποθεματικών μέσα στην τρέχουσα εταιρική χρήση με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, εφόσον έχει υπάρξει σχετική εξουσιοδότηση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

ΑΡΘΡΟ 11

ΣΥΓΚΛΗΣΗ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

1. Η Γενική Συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρείας ή στην περιφέρεια άλλου δήμου εντός του νομού της έδρας ή άλλου δήμου όμορου της έδρας, τουλάχιστον μια φορά κάθε εταιρική χρήση και εντός έξι (6) το πολύ μηνών από τη λήξη της χρήσης αυτής.

Η Γενική Συνέλευση μπορεί να συνέρχεται και σε άλλο τόπο κείμενο στην Ελλάδα ή την αλλοδαπή, όταν στη συνέλευση παρίστανται η αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου με δικαίωμα ψήφου και δεν αντιλέγει κανείς στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και τη λήψη αποφάσεων.

2 Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συγκαλεί σε έκτακτη συνεδρίαση τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, όταν το κρίνει σκόπιμο.

3. Η Γενική Συνέλευση, με εξαίρεση τις επαναληπτικές γενικές συνελεύσεις και εκείνες που εξομοιώνονται με αυτές, πρέπει να καλείται είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από την οριζόμενη για τη συνεδρίασή της, στις οποίες συνυπολογίζονται

και οι μη εργάσιμες ημέρες. Η ημέρα δημοσίευσης της πρόσκλησης της Γενικής Συνέλευσης και η ημέρα της συνεδρίασής της δεν υπολογίζονται.

ΑΡΘΡΟ 12

ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ - ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

1. Η πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης περιλαμβάνει τουλάχιστον το οίκημα με ακριβή διεύθυνση, τη χρονολογία και την ώρα της συνεδρίασης, τα θέματα της ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια, τους μετόχους που έχουν δικαίωμα συμμετοχής, καθώς και ακριβείς οδηγίες για τον τρόπο με τον οποίο οι μέτοχοι θα μπορέσουν να μετάσχουν στη συνέλευση και να ασκήσουν τα δικαιώματά τους αυτοπροσώπως ή δι' αντιπροσώπου ή, ενδεχομένως, και εξ αποστάσεως.

2. Η πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης δημοσιεύεται, κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου, σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα που εκδίδεται στην Αθήνα και έχει ευρύτερη κυκλοφορία σε ολόκληρη τη χώρα, που επιλέγεται από τις εφημερίδες του άρθρου 3 του Ν.Δ. 3757/57.

Στην περίπτωση που οι μετοχές της εταιρείας είναι ονομαστικές στο σύνολό τους και οι μέτοχοι έχουν γνωστοποιήσει εγκαίρως στην εταιρεία τη διεύθυνσή τους, η κατά την ανωτέρω παρ. 1 πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης μπορεί να κοινοποιείται στους μετόχους με δικαστικό επιμελητή ή με συστημένη επιστολή ή με παράδοση της πρόσκλησης. Σε περίπτωση που η πρόσκληση επιδίδεται με συστημένη επιστολή, η αποστολή αυτής θα πρέπει, αποδεδειγμένα, να προηγείται πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες της προβλεπόμενης από το νόμο ελάχιστης προθεσμίας δημοσίευσης της πρόσκλησης.

3. Η πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης δημοσιεύεται στις κατά το καταστατικό προβλεπόμενες εφημερίδες, είκοσι (20) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν την οριζόμενη για τη συνεδρίασή της.

Στις περιπτώσεις επαναληπτικών Γενικών Συνελεύσεων οι παραπάνω προθεσμίες συντέμνονται στο μισό.

4. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, εάν στην αρχική πρόσκληση ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος των επαναληπτικών εκ του νόμου προβλεπόμενων συνεδριάσεων, για την περίπτωση μη επίτευξης απαρτίας.

5. 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.

ΑΡΘΡΟ 13

ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ - ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΣΗ

1. Οι μέτοχοι που επιθυμούν να πάρουν μέρος στη Γενική Συνέλευση, οφείλουν να καταθέσουν τους τίτλους των μετοχών τους στο Ταμείο της εταιρείας, στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, ή σε οποιαδήποτε Τράπεζα στην Ελλάδα, πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες πριν από εκείνη, για την οποία ορίστηκε η συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης.
2. Οι μέτοχοι που έχουν δικαίωμα συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση μπορούν να αντιπροσωπευθούν σ' αυτήν από πρόσωπο που έχουν εξουσιοδοτήσει νόμιμα.
3. Οι αποδείξεις κατάθεσης μετοχών, καθώς και τα έγγραφα νομιμοποίησης των αντιπροσώπων των μετόχων, πρέπει να κατατίθενται στην εταιρεία πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης.
4. Μέτοχοι, που δεν έχουν συμμορφωθεί με τις διατάξεις των παρ. 1 και 3 του άρθρου αυτού, μπορούν να πάρουν μέρος στη Γενική Συνέλευση μόνο μετά από άδεια αυτής.
5. Είναι δυνατή η διεξαγωγή Γενικής Συνέλευσης μέσω τηλεδιάσκεψης, τηρουμένων των σχετικών διατάξεων.

Επίσης επιτρέπεται, τηρουμένων των σχετικών διατάξεων, η εξ αποστάσεως συμμετοχή στην ψηφοφορία κατά τη Γενική Συνέλευση των μετόχων με την εκ των προτέρων αποστολή στους μετόχους των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης της Γενικής Συνέλευσης και σχετικών ψηφοδελτίων με τα θέματα αυτά. Τα θέματα και τα ψηφοδέλτια μπορεί να διατίθενται και η συμπλήρωσή τους να γίνεται και ηλεκτρονικά μέσω του διαδικτύου. Οι μέτοχοι που ψηφίζουν με τον τρόπο αυτό υπολογίζονται για το σχηματισμό της απαρτίας και της πλειοψηφίας, εφόσον τα σχετικά ψηφοδέλτια έχουν παραληφθεί από την εταιρεία δύο (2) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της Γενικής Συνέλευσης.

ΑΡΘΡΟ 14

ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΨΗΦΟΥ

Σαράντα οκτώ (48) ώρες πριν από κάθε Γενική Συνέλευση, τοιχοκολλάται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρείας, πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου στη Γενική Συνέλευση.

Ο πίνακας αυτός πρέπει να περιέχει τα ονόματα των μετόχων και των τυχόν αντιπροσώπων τους, τον αριθμό των μετοχών και ψήφων που έχει ο καθένας και τις διευθύνσεις των μετόχων και των αντιπροσώπων τους.

ΑΡΘΡΟ 15

ΑΠΛΗ ΑΠΑΡΤΙΑ ΚΑΙ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

1. Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, όταν εκπροσωπείται σ' αυτήν τουλάχιστον το ένα πέμπτο (1/5) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

2. Εάν δεν συντελεστεί τέτοια απαρτία στην πρώτη συνεδρίαση, συνέρχεται επαναληπτική Γενική Συνέλευση μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της συνεδρίασης που ματαιώθηκε, που προσκαλείται πριν από δέκα (10) τουλάχιστον ημέρες. Η επαναληπτική αυτή Γενική Συνέλευση, βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης, οποιοδήποτε και αν είναι το τμήμα του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου που εκπροσωπείται σ' αυτήν.

Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, εάν στην αρχική πρόσκληση ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος των επαναληπτικών εκ του νόμου προβλεπόμενων συνεδριάσεων, για την περίπτωση μη επίτευξης απαρτίας.

3. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης, λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση.

ΑΡΘΡΟ 16

ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΗ ΑΠΑΡΤΙΑ ΚΑΙ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

1. Κατ' εξαίρεση, προκειμένου για αποφάσεις που αφορούν στη μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας, στη μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης αυτής, στην επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων, στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου που δεν προβλέπεται από το καταστατικό, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 13 του Κ.Ν. 2190/20, εκτός εάν επιβάλλεται από το νόμο ή γίνεται με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών, στη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, εκτός εάν γίνεται σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 16 του Κ.Ν. 2190/20, στη μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών, στη συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρείας, παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το Διοικητικό Συμβούλιο για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 13 του Κ.Ν. 2190/20, και σε κάθε άλλη περίπτωση που ορίζεται στο νόμο, η συνέλευση ευρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτήν μέτοχοι εκπροσωπώντας τα δύο τρίτα (2/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

2. Αν δεν συντελεστεί η απαρτία της προηγούμενης παραγράφου στην πρώτη συνεδρίαση, συνέρχεται πρώτη επαναληπτική Γενική Συνέλευση μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη συνεδρίαση που ματαιώθηκε, που προσκαλείται πριν από δέκα (10)

τουλάχιστον ημέρες. Η επαναληπτική αυτή Γενική Συνέλευση, βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως, όταν εκπροσωπείται σ' αυτήν τουλάχιστον το ένα δεύτερο (1/2) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

3. Αν δεν συντελεστεί και αυτή η απαρτία, συνέρχεται δεύτερη επαναληπτική Γενική Συνέλευση μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη συνεδρίαση που ματαιώθηκε, που προσκαλείται πριν από δέκα (10) τουλάχιστον ημέρες. Η επαναληπτική αυτή Γενική Συνέλευση, βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως, όταν εκπροσωπείται σ' αυτήν τουλάχιστον το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Όταν πρόκειται να ληφθεί απόφαση για αύξηση κεφαλαίου, η Γενική Συνέλευση στην τελευταία επαναληπτική συνεδρίαση ευρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

4. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, εάν στην αρχική πρόσκληση ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος των επαναληπτικών εκ του νόμου προβλεπόμενων συνεδριάσεων, για την περίπτωση μη επίτευξης απαρτίας.

5. Οι αποφάσεις για τα θέματα της παρ. 1 του παρόντος άρθρου, λαμβάνονται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση.

ΑΡΘΡΟ 17

ΠΡΟΕΔΡΟΣ - ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

1. Στη Γενική Συνέλευση προεδρεύει προσωρινά ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, ή όταν κωλύεται αυτός, ο νόμιμος 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 προχωρεί στην εκλογή του Προέδρου της και ενός Γραμματέα που εκτελεί και χρέη ψηφοδέκτη.

ΑΡΘΡΟ 18

ΘΕΜΑΤΑ ΣΥΖΗΤΗΣΗΣ - ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

1. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης καταχωρούνται σε περίληψη σε ειδικό βιβλίο. Μετά από αίτηση μετόχου ο Πρόεδρος της συνελεύσεως υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του. Στο ίδιο βιβλίο καταχωρείται και κατάλογος των παραστάτων ή αντιπροσωπευθέντων

κατά τη Γενική Συνέλευση μετόχων, συντεταγμένος σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 27 του Κ.Ν. 2190/20.

2. Εάν στη συνέλευση παρίσταται ένας μόνο μέτοχος, είναι υποχρεωτική η παρουσία συμβολαιογράφου, ο οποίος προσυπογράφει τα πρακτικά της Γενικής Συνέλευσης.

3. Με την επιφύλαξη των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου, στις εταιρείες που δεν έχουν μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο, η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλους τους μετόχους ή τους αντιπροσώπους τους ισοδυναμεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

4. Τα πρακτικά της Γενικής συνέλευσης υπογράφονται από τον Πρόεδρο της Γενικής Συνέλευσης και το Γραμματέα της.

5. Τα αντίγραφα και τα αποσπάσματα των πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης, επικυρώνονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του.

ΑΡΘΡΟ 19

ΑΠΟΦΑΣΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ

ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Μετά την έγκριση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων, η Γενική Συνέλευση με ειδική ψηφοφορία, που ενεργείται με ονομαστική κλήση, αποφαινεται για την απαλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για αποζημίωση. Η απαλλαγή αυτή είναι ανίσχυρη στις περιπτώσεις του άρθρου 22α του Κ.Ν. 2190/20.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και οι υπάλληλοι της εταιρείας ψηφίζουν μόνο με τις μετοχές των οποίων είναι κύριοι.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ V

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

ΑΡΘΡΟ 20

ΣΥΝΘΕΣΗ - ΘΗΤΕΙΑ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

1. Η εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από (...) έως (...) μέλη.

2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ο αριθμός των οποίων καθορίζεται εντός των ορίων που αναφέρεται στην ως άνω παρ. 1, εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας.

Επιτρέπεται η εκλογή αναπληρωματικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ο αριθμός των οποίων καθορίζεται από τη σχετική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που τους εκλέγει και είναι μέσα στα πλαίσια του ορίου που αναφέρεται στις ως άνω παραγράφους. Τα αναπληρωματικά μέλη μπορούν να χρησιμοποιηθούν μόνο για την αναπλήρωση, σύμφωνα με το άρθρο 23 του παρόντος, μέλους ή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που παραιτήθηκαν, απέθαναν ή απώλεσαν την ιδιότητά τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο.

3. Η θητεία των μελών του Διοικητικού συμβουλίου είναι (...)έτη. Κατ' εξαίρεση η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου παρατείνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας του.

4. Τα μέλη Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από μετόχους ή τρίτους που μπορούν να επανεκλεγούν και είναι ελεύθερα ανακλητά.

ΑΡΘΡΟ 21

ΕΞΟΥΣΙΑ - ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο για τη διοίκηση και εκπροσώπηση της εταιρείας, τη διαχείριση της περιουσίας της και την εν γένει επιδίωξη του σκοπού της. Αποφασίζει για όλα γενικά τα ζητήματα που αφορούν την εταιρεία, μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα που σύμφωνα με το νόμο ή το καταστατικό ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αναθέτει την άσκηση μέρους ή όλων των εξουσιών διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας, εκτός από αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια, σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, υπαλλήλους της εταιρείας ή τρίτους, καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης. Τα πρόσωπα αυτά μπορούν να αναθέτουν περαιτέρω την άσκηση των εξουσιών που τους ανατέθηκαν ή μέρους τούτων σε άλλα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, υπαλλήλους της εταιρείας ή τρίτους, με την προϋπόθεση ότι τούτο προβλέπεται στη σχετική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

ΑΡΘΡΟ 22

ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο αμέσως μετά την εκλογή του, συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας τον Πρόεδρο και, εφόσον το επιθυμεί, έναν ή περισσότερους Αντιπροέδρους.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να εκλέγει από τα μέλη του, έναν ή περισσότερους Διευθύνοντες Συμβούλους, καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητές τους.

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

ΑΡΘΡΟ 23

ΑΝΑΠΛΗΡΩΣΗ ΜΕΛΟΥΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να εκλέγει μέλη αυτού σε αντικατάσταση μελών του που παραιτήθηκαν, απέθαναν ή απώλεσαν την ιδιότητά τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο. Η εκλογή αυτή είναι δυνατή με την προϋπόθεση ότι η αναπλήρωση των παραπάνω μελών δεν είναι εφικτή από αναπληρωματικά μέλη, που έχουν τυχόν εκλεγεί από τη Γενική Συνέλευση. Η ανωτέρω εκλογή από το Διοικητικό Συμβούλιο γίνεται με απόφαση των απομενόντων μελών, εάν είναι τουλάχιστον τρία (3), και ισχύει για το υπόλοιπο της θητείας του μέλους που αντικαθίσταται. Η απόφαση της εκλογής υποβάλλεται στη δημοσιότητα του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/20 και ανακοινώνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο στην αμέσως προσεχή Γενική Συνέλευση, η οποία μπορεί να αντικαταστήσει τους εκλεγέντες, ακόμη και αν δεν έχει αναγραφεί σχετικό θέμα στην ημερήσια διάταξη.

2. Ορίζεται ρητά ότι, σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο απώλειας της ιδιότητας μέλους ή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, τα υπόλοιπα μέλη μπορούν να συνεχίσουν τη διαχείριση και την εκπροσώπηση της εταιρείας και χωρίς την αντικατάσταση των ελλειπόντων μελών σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, με την προϋπόθεση ότι ο αριθμός αυτών υπερβαίνει το ήμισυ των μελών, όπως είχαν πριν από την επέλευση των ανωτέρω γεγονότων. Σε κάθε περίπτωση τα μέλη αυτά δεν επιτρέπεται να είναι λιγότερα των τριών (3).

3. Σε κάθε περίπτωση, τα απομένοντα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξάρτητα από τον αριθμό τους, μπορούν να προβούν σε σύγκληση Γενικής Συνέλευσης με αποκλειστικό σκοπό την εκλογή νέου Διοικητικού Συμβουλίου.

ΑΡΘΡΟ 24

ΣΥΓΚΛΗΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει να συνεδριάζει στην έδρα της εταιρείας κάθε φορά που ο νόμος, το παρόν καταστατικό ή οι ανάγκες της εταιρείας το απαιτούν.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει έγκυρα σε άλλο τόπο εκτός της έδρας της εταιρείας 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.

3. Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται από τον Πρόεδρο ή το αναπληρωτή του, με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη του δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Στην πρόσκληση πρέπει να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κανείς δεν αντιλέγει στη λήψη αποφάσεων.

4. Τη σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν δύο (2) από τα μέλη του με αίτησή τους προς τον Πρόεδρο αυτού ή τον αναπληρωτή του, οι οποίοι υποχρεούνται να συγκαλέσουν το Διοικητικό Συμβούλιο, προκειμένου αυτό να συνέλθει εντός προθεσμίας επτά (7) ημερών από την υποβολή της αίτησης. Στην αίτηση πρέπει, με ποινή απαραδέκτου, να αναφέρονται, με σαφήνεια και τα θέματα που θα απασχολήσουν το Διοικητικό Συμβούλιο. Αν δεν συγκληθεί το Διοικητικό Συμβούλιο από τον Πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του εντός της ανωτέρω προθεσμίας, επιτρέπεται στα μέλη που ζήτησαν τη σύγκληση να συγκαλέσουν αυτά το Διοικητικό Συμβούλιο εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών από τη λήξη της ανωτέρω προθεσμίας των επτά (7) ημερών, γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

ΑΡΘΡΟ 25

ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΣΗ ΜΕΛΩΝ - ΑΠΑΡΤΙΑ - ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

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 παρευρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων αυτοπροσώπως συμβούλων, μπορεί να είναι μικρότερος των τριών (3). Προς εξεύρεση του αριθμού απαρτίας παραλείπεται τυχόν προκύπτον κλάσμα.

3. Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των συμβούλων που είναι παρόντες και εκείνων που αντιπροσωπεύονται, εκτός από την περίπτωση της παρ. 1 του άρθρου 6 του παρόντος. Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου.

ΑΡΘΡΟ 26

ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

1. Οι συζητήσεις και αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα. Ύστερα από αίτηση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται επίσης κατάλογος των παραστάτων ή αντιπροσωπευθέντων κατά τη συνεδρίαση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.
2. Τα πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου υπογράφονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του και από όλα τα παραστάτα ή αντιπροσωπευθέντα κατά τη συνεδρίαση μέλη του.
3. Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή τους αντιπροσώπους τους ισοδυναμεί με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.
4. Αντίγραφα και αποσπάσματα των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου εκδίδονται επίσημα από τον Πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του, χωρίς να απαιτείται άλλη επικύρωσή τους.
5. Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου, για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισής τους στο Μητρώο Α.Ε., σύμφωνα με το άρθρο 7α του Κ.Ν. 2190/1920, υποβάλλονται στην Αρμόδια Εποπτεύουσα Αρχή μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

ΑΡΘΡΟ 27

ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να χορηγηθεί αμοιβή ή αποζημίωση, η οποία ορίζεται κατά ποσό και βαραίνει την εταιρεία αν εγκριθεί με ειδική απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

ΑΡΘΡΟ 28

ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΗ ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΥ

1. Απαγορεύεται στους Συμβούλους που συμμετέχουν με οποιοδήποτε τρόπο στη διεύθυνση της εταιρείας, καθώς και στους διευθυντές αυτής, να ενεργούν, χωρίς άδεια της Γενικής Συνέλευσης για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται σε κάποιον από τους σκοπούς που επιδιώκει η εταιρεία και να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι σε εταιρείες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς.

2. Σε περίπτωση παράβασης της παραπάνω διάταξης, η εταιρεία έχει δικαίωμα για αποζημίωση, σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 23 του Κ.Ν. 2190/1920.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ VI

ΕΛΕΓΧΟΣ

ΑΡΘΡΟ 29

ΕΛΕΓΚΤΕΣ

1. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, εφόσον η εταιρεία έχει ετήσιο κύκλο εργασιών πάνω από ένα εκατομμύριο (1.000.000) ευρώ και δεν υπερβαίνει τα δύο από τα τρία αριθμητικά όρια των κριτηρίων της παρ. 6 του άρθρου 42α του Κ.Ν. 2190/20 ελέγχονται από δύο τουλάχιστον ελεγκτές της παρ. 3 του παρόντος άρθρου.

2. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων, εφόσον η εταιρεία δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της ανωτέρω παραγράφου, μπορεί να αποφασίσει την υποβολή των ετήσιων οικονομικών της καταστάσεων σε έλεγχο, είτε από τους ελεγκτές της παρ. 3 του παρόντος άρθρου είτε από Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή. Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης πρέπει να αφορά διάστημα τουλάχιστον πέντε (5) εταιρικών χρήσεων.

3. Στην περίπτωση των ως άνω παρ. 1 και 2, αν δεν έχει προβλεφθεί ο διορισμός Ορκωτού Ελεγκτή - Λογιστή, ο έλεγχος διενεργείται από ελεγκτές πτυχιούχους ανωτάτων σχολών, που είναι μέλη του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος (Ο.Ε.Ε.) και κάτοχοι άδειας επαγγέλματος Λογιστή - Φοροτεχνικού Α΄ τάξεως του Ν. 2515/97. Οι ελεγκτές αυτοί, μαζί με τους αναπληρωτές τους, ορίζονται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης με την οποία καθορίζεται και η αμοιβή τους.

Οι ελεγκτές της παρούσας παραγράφου μπορούν να επαναδιορίζονται, όχι όμως για περισσότερες από πέντε (5) συνεχόμενες εταιρικές χρήσεις. Μεταγενέστερος επαναδιορισμός δεν επιτρέπεται να λάβει χώρα, αν δεν έχουν παρέλθει δύο (2) πλήρεις χρήσεις.

4. Ο υποχρεωτικός ή προαιρετικός έλεγχος κατά τις ανωτέρω παρ. 1 και 2, αποτελεί προϋπόθεση του κύρους της έγκρισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων από τη Γενική Συνέλευση.

5. Ο διορισμός των κατά τις ανωτέρω παραγράφων ελεγκτών γνωστοποιείται σε αυτούς από την εταιρεία. Οι ελεγκτές θεωρούνται ότι αποδέχθηκαν το διορισμό τους, εφόσον δεν τον αποποιηθούν εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών.

Οι παρ. 3 και 4 του άρθρου 36 του Κ.Ν. 2190/20 εφαρμόζονται αναλόγως και στην περίπτωση των κατά τις ανωτέρω παραγράφους διορισθέντων ελεγκτών.

6. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις ανωνύμων εταιρειών που υπερβαίνουν τα δύο από τα τρία αριθμητικά όρια των κριτηρίων της παρ. 6 του άρθρου 42α του Κ.Ν. 2190/20 ελέγχονται από ένα τουλάχιστον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή, σύμφωνα με τις διατάξεις της σχετικής περί Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών νομοθεσίας.

Οι διατάξεις των παρ. 7 και 8 του άρθρου 42α του Κ.Ν. 2190/20 εφαρμόζονται αναλόγως.

7. Ο έλεγχος κατά την προηγούμενη παράγραφο αποτελεί προϋπόθεση του κύρους της έγκρισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων από τη Γενική Συνέλευση.

8. Οι ορκωτοί Ελεγκτές - Λογιστές διορίζονται από την Τακτική Γενική Συνέλευση, που λαμβάνει χώρα κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης χρήσης, σύμφωνα με την οικεία νομοθεσία. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ευθύνονται έναντι της εταιρείας για την παράλειψη διορισμού Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, σύμφωνα με την ανωτέρω παρ. 6, αν δεν συγκάλεσαν εγκαίρως την Τακτική Γενική Συνέλευση, με θέμα ημερήσιας διάταξης το διορισμό Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών. Για την παράλειψη του προηγούμενου εδαφίου τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ευθύνονται και κατά τις διατάξεις του άρθρου 57 του Κ.Ν. 2190/20. Σε κάθε περίπτωση, ο διορισμός Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών από μεταγενέστερη Γενική Συνέλευση δεν επηρεάζει το κύρος του διορισμού τους.

Οι ελεγκτές της παρούσας παραγράφου μπορούν να επαναδιορίζονται, όχι όμως για περισσότερες από πέντε (5) συνεχόμενες εταιρικές χρήσεις. Μεταγενέστερος επαναδιορισμός δεν επιτρέπεται να λάβει χώρα, αν δεν έχουν παρέλθει δύο (2) πλήρεις χρήσεις.

9. Η αμοιβή των Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, που διορίζονται για τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου, καθορίζεται με βάση τις εκάστοτε ισχύουσες σχετικές διατάξεις περί Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών.

Ο διορισμός των Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών γνωστοποιείται σε αυτούς από την εταιρεία. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές - Λογιστές θεωρούνται ότι αποδέχθηκαν το διορισμό τους, εφόσον δεν τον αποποιηθούν εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών.

10. Οι ελεγκτές έχουν όλες τις ευθύνες και υποχρεώσεις που προβλέπονται στα άρθρα 37 και 43α παρ. 3 (εδάφιο δ') και 4 του Κ.Ν. 2190/1920.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ VII

ΕΤΗΣΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ - ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ

ΑΡΘΡΟ 30

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ

Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας και αρχίζει την πρώτη (1η) Ιανουαρίου και λήγει την τριακοστή πρώτη (31η) Δεκεμβρίου κάθε χρόνου.

ΑΡΘΡΟ 31

ΕΤΗΣΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

(ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ)

1. Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης το Διοικητικό Συμβούλιο καταρτίζει τους ετήσιους λογαριασμούς (ετήσιες οικονομικές καταστάσεις) και την έκθεση διαχείρισης, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 42α, 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43, 43α και 43γ του Κ.Ν. 2190/1920.

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

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον «Ισολογισμό», το λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσεως», τον «Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων» και το «Προσάρτημα», καθώς και την «Κατάσταση μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων» και την «Κατάσταση Ταμιακών Ροών», όταν κατά περίπτωση συντάσσονται σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 42α του Κ.Ν. 2190/20.

2. Για να ληφθεί από τη Γενική Συνέλευση έγκυρη απόφαση πάνω στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο, πρέπει να έχουν υπογραφεί από, α) τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του, β) το Διευθύνοντα ή Εντεταλμένο Σύμβουλο και σε περίπτωση που δεν υπάρχει τέτοιος σύμβουλος ή η ιδιότητά του συμπίπτει με εκείνη των ανωτέρω προσώπων, από ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου που ορίζεται από αυτό και γ) τον υπεύθυνο για τη διεύθυνση του Λογιστηρίου.

Οι παραπάνω, σε περίπτωση διαφωνίας από πλευράς νομιμότητας του τρόπου κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων, οφείλουν να εκθέσουν εγγράφως τις αντιρρήσεις τους στη Γενική Συνέλευση.

3.α. Η ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου προς την Τακτική Γενική Συνέλευση περιλαμβάνει, τουλάχιστον, την πραγματική εικόνα της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της εταιρείας και της θέσης της, καθώς και την περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζει.

Η εικόνα αυτή πρέπει να δίνει μία ισορροπημένη και περιεκτική ανάλυση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της εταιρείας και της θέσης της, η

οποία πρέπει να αντιστοιχεί προς το μέγεθός της και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων της.

Επιπλέον, η εταιρεία που υπερβαίνει τα όρια που τίθενται στην παρ. 6 του άρθρου 42α του Κ.Ν. 2190/20 στο βαθμό που απαιτείται για την κατανόηση της εξέλιξης της εταιρείας, των επιδόσεών της ή της θέσης της, η ανάλυση της Έκθεσης Διαχείρισης περιλαμβάνει τόσο χρηματοοικονομικούς όσο και, όπου ενδείκνυται, μη χρηματοοικονομικούς βασικούς δείκτες επίδοσης, που έχουν σχέση με το συγκεκριμένο τομέα δραστηριοτήτων, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών σχετικά με περιβαλλοντικά και εργασιακά θέματα.

Στα πλαίσια της ανάλυσης αυτής, η ετήσια Έκθεση Διαχείρισης περιλαμβάνει, όπου ενδείκνυται, αναφορές και πρόσθετες εξηγήσεις για τα ποσά που αναγράφονται στους ετήσιους λογαριασμούς.

β. Επιπλέον, στην Έκθεση Διαχείρισης αναφέρονται:

αα) κάθε σημαντικό γεγονός που συνέβη από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημέρα υποβολής της Έκθεσης,

ββ) η προβλεπόμενη εξέλιξη της εταιρείας,

γγ) οι δραστηριότητες στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης και

δδ) η ύπαρξη υποκαταστημάτων της εταιρείας.

γ. Σε σχέση με τη χρήση χρηματοοικονομικών μέσων από την επιχείρηση και εφόσον η χρήση αυτή είναι ουσιώδους σημασίας για την εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων, της οικονομικής κατάστασης και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης, στην έκθεση διαχείρισης πρέπει να αναφέρονται:

α) οι στόχοι και οι πολιτικές της επιχείρησης, όσον αφορά τη διαχείριση του χρηματοοικονομικού κινδύνου, συμπεριλαμβανομένης της πολιτικής για την αντιστάθμιση κάθε σημαντικού τύπου προβλεπόμενης συναλλαγής για την οποία εφαρμόζεται η λογιστική αντιστάθμισης και

β) η έκθεση της επιχείρησης στον κίνδυνο μεταβολής τιμών, στον πιστωτικό κίνδυνο, στον κίνδυνο ρευστότητας και στον κίνδυνο ταμειακών ροών.

4. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας των παρ. 1 και 5 του άρθρου 43β του Κ.Ν. 2190/1920, με τη μορφή και το περιεχόμενο, με βάση το οποίο ο ελεγκτής ή οι ελεγκτές της εταιρείας έχουν συντάξει την έκθεση ελέγχου τους. Αν οι ελεγκτές έχουν παρατηρήσεις ή αρνούνται την έκφραση γνώμης, τότε το γεγονός αυτό πρέπει να αναφέρεται και να αιτιολογείται

στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις, εκτός εάν αυτό προκύπτει από το δημοσιευόμενο σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου.

5. Αντίγραφα των ετησίων οικονομικών καταστάσεων, με τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών, υποβάλλονται από την εταιρεία στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση.

6. Ο ισολογισμός εταιρείας, ο λογαριασμός «Αποτελέσματα Χρήσεως» και ο «Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων», μαζί με το σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου, όταν προβλέπεται ο έλεγχος από Ορκωτούς Ελεγκτές - Λογιστές, η «Κατάσταση μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και η «Κατάσταση Ταμιακών Ροών, όταν κατά περίπτωση συντάσσονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 42α του Κ.Ν. 2190/20 δημοσιεύονται όπως ορίζεται στην επόμενη παρ. 7.

7. Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας οφείλει να δημοσιεύει τα έγγραφα της προηγούμενης παρ. 6, στο σύνολό τους, είκοσι (20) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης:

α) Στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, σύμφωνα με το άρθρο 7β παρ. 1 εδάφιο β' του Κ.Ν. 2190/1920.

β) Σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα που εκδίδεται στην Αθήνα και, κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου, έχει ευρύτερη κυκλοφορία σε ολόκληρη τη χώρα, που επιλέγεται από τις εφημερίδες του άρθρου 3 του Ν.Δ. 3757/1957.

γ) Σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα, που πληροί τις προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 26 του Κ.Ν. 2190/1920.

δ) Σε μία τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία νομαρχιακή ή εβδομαδιαία πανελλήνιας κυκλοφορίας εφημερίδα από εκείνες που έχουν την έδρα τους στην έδρα της εταιρείας και σε περίπτωση που δεν υπάρχει εφημερίδα που να έχει την έδρα της στην περιοχή αυτή, σε μία τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία νομαρχιακή ή εβδομαδιαία πανελλήνιας κυκλοφορίας εφημερίδα που έχει την έδρα της στην πρωτεύουσα του νομού στον οποίο η εταιρεία έχει την έδρα της.

Εξαιρετικά, αν η εταιρεία εδρεύει σε δήμο ή κοινότητα του Νομού Αττικής ή του Νομού Θεσσαλονίκης, εκτός του Δήμου Αθηναίων ή του Δήμου Θεσσαλονίκης, τα έγγραφα της ως άνω παρ. 6 πρέπει να δημοσιεύονται σε μία τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία τοπική ή εβδομαδιαία πανελλήνιας κυκλοφορίας εφημερίδα από εκείνες που έχουν την έδρα τους στην έδρα της εταιρείας και σε περίπτωση που δεν υπάρχει εφημερίδα που να έχει την έδρα της στην περιοχή αυτή, σε μία τουλάχιστον ημερήσια

ή εβδομαδιαία τοπική ή εβδομαδιαία πανελλήνιας κυκλοφορίας εφημερίδα από εκείνες που έχουν την έδρα τους στην έδρα της νομαρχιακής αυτοδιοίκησης στην οποία υπάγεται η εταιρεία.

Οι εταιρείες που εδρεύουν εντός του Δήμου Αθηναίων και του Δήμου Θεσσαλονίκης δημοσιεύουν τα έγγραφα της ως άνω παρ. 6 κατά τα οριζόμενα στα ανωτέρω εδάφια α' έως και γ'.

8. Μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από την Τακτική Γενική Συνέλευση, μαζί με το επικυρωμένο αντίγραφο των πρακτικών της, που προβλέπεται από την παρ. 2 του άρθρου 26α του Κ.Ν. 2190/20, υποβάλλεται στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή και αντίτυπο των εγκεκριμένων οικονομικών καταστάσεων.

9. Δέκα (10) ημέρες πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση κάθε μέτοχος μπορεί να πάρει από την εταιρεία τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών.

ΑΡΘΡΟ 32

ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ

1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 44α του Κ.Ν. 2190/1920, η διάθεση των καθαρών κερδών της εταιρείας γίνεται με τον ακόλουθο τρόπο:

α) Προηγείται η διάθεση του ποσοστού για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού, δηλαδή αφαιρείται για το σκοπό αυτό το ένα εικοστό (1/20) τουλάχιστον των καθαρών κερδών. Σύμφωνα με το νόμο η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική όταν αυτό φθάσει σε ποσό ίσο τουλάχιστον με το ένα τρίτο (1/3) του μετοχικού κεφαλαίου.

β) Ακολουθεί η διάθεση του ποσού που προβλέπεται από το άρθρο 3 του Α.Ν. 148/1967 για την καταβολή του μερίσματος.

γ) Η Γενική Συνέλευση διαθέτει ελεύθερα το υπόλοιπο.

2. Οι μέτοχοι μετέχουν των καθαρών κερδών, μετά την έγκριση από τη Γενική Συνέλευση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων, το δε προς διανομή εγκριθέν ποσόν, καταβάλλεται σ' αυτούς, μέσα σε δύο μήνες από την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που ενέκρινε τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ VIII

ΛΥΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

ΑΡΘΡΟ 33

ΛΥΣΗ

1. Η εταιρεία λύεται:

α) Όταν παρέλθει ο χρόνος διάρκειάς της, εκτός αν προηγουμένα αποφασισθεί από τη Γενική Συνέλευση η παράταση της διάρκειάς της.

β) Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης.

γ) Όταν κηρυχθεί η εταιρεία σε κατάσταση πτώχευσης.

2. Η εταιρεία λύεται επίσης με δικαστική απόφαση, σύμφωνα με τα άρθρα 48 και 48α του Κ.Ν. 2190/20.

3. Με εξαίρεση την περίπτωση της πτώχευσης, τη λύση της εταιρείας ακολουθεί η εκκαθάριση. Στην περίπτωση α' της ανωτέρω παρ. 1, το Διοικητικό Συμβούλιο εκτελεί χρέη εκκαθαριστή, εφόσον το καταστατικό δεν ορίζει διαφορετικά, μέχρι να διορισθεί εκκαθαριστής από τη Γενική Συνέλευση, ενώ στην περίπτωση β' της ίδιας ως άνω παρ. 1, η Γενική Συνέλευση με την ίδια απόφαση ορίζει τον εκκαθαριστή. Στην περίπτωση της ανωτέρω παρ. 2, ο εκκαθαριστής ορίζεται από το δικαστήριο με την απόφαση που κηρύσσει τη λύση της εταιρείας.

4. Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ του Κ.Ν. 2190/1920, γίνει κατώτερο από το μισό (1/2) του καταβεβλημένου 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 εταιρείας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου.

ΑΡΘΡΟ 34

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

1. Οι εκκαθαριστές που ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση μπορεί να είναι ένας (1) έως τρεις (3), μέτοχοι ή όχι και ασκούν όλες τις συναφείς με τη διαδικασία και το σκοπό της εκκαθάρισης αρμοδιότητες που καθορίζονται από το νόμο και τις αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης, στις οποίες έχουν την υποχρέωση να συμμορφώνονται.

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.

2. Οι εκκαθαριστές που ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση, οφείλουν μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους, να κάνουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να

δημοσιεύσουν στον τύπο και στο Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως ισολογισμό, αντίγραφο του οποίου υποβάλλεται στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή. Την ίδια υποχρέωση έχουν οι εκκαθαριστές και κατά τη λήξη της εκκαθάρισης.

Επίσης δημοσιεύουν κάθε χρόνο ισολογισμό, σύμφωνα με το άρθρο 7α παρ. 1 περίπτωση ιβ' του Κ.Ν. 2190/1920.

3. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων διατηρεί πάντα τα δικαιώματα αυτής κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισεως.

4. Οι εκκαθαριστές πρέπει να περατώσουν, χωρίς καθυστέρηση, 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 εταιρείας, κάθε μέτοχος ή και δανειστής της μπορούν να ζητήσουν από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, το οποίο δικάζει κατά τα άρθρα 739 επ. του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, να καθορίσει την κατώτερη τιμή πώλησης των ακινήτων, κλάδων ή τμημάτων ή του συνόλου της εταιρείας, η απόφαση δε αυτού δεσμεύει τους εκκαθαριστές και δεν υπόκειται σε τακτικά ή έκτακτα ένδικα μέσα.

5. Οι εκκαθαριστές μπορούν με αίτησή τους, που υποβάλλεται στο Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας και εκδικάζεται με τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας, να ζητήσουν τη διενέργεια της εκκαθάρισης σύμφωνα με τις αναλόγως εφαρμοζόμενες διατάξεις που διέπουν τη δικαστική εκκαθάριση κληρονομίας (άρθρα 1913 επ. ΑΚ). Στην περίπτωση αυτή είναι δυνατή η αναγκαστική εκτέλεση κατά της εταιρείας στο στάδιο της εκκαθάρισης.

6. 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 όπως προβλέπεται στο άρθρο 43β παρ. 5 του Κ.Ν. 2190/20, αποδίδουν τις εισφορές των μετόχων, καθώς και τα υπέρ το άρτιο ποσά, που είχαν τυχόν καταβληθεί, και διανέμουν το υπόλοιπο προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας στους μετόχους, κατά το λόγο της συμμετοχής τους στο καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο.

7. Εάν το στάδιο της εκκαθάρισης υπερβεί την πενταετία, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να συγκαλέσει Γενική Συνέλευση, στην οποία υποβάλλει σχέδιο επιτάχυνσης και περάτωσης της εκκαθάρισης. Το σχέδιο αυτό περιλαμβάνει έκθεση για τις μέχρι τότε εργασίες της εκκαθάρισης, τους λόγους της καθυστέρησης και τα μέτρα που προτείνονται για την ταχεία περάτωσή της. Τα μέτρα αυτά μπορούν να περιλαμβάνουν παραίτηση της εταιρείας από δικαιώματα, δικόγραφα και αιτήσεις, αν η επιδίωξη τούτων είναι ασύμφορη σε σχέση με τα προσδοκώμενα οφέλη ή αβέβαιη ή απαιτεί μεγάλο χρονικό διάστημα. Τα ανωτέρω μέτρα μπορούν να περιλαμβάνουν και συμβιβασμούς, αναδιαπραγματεύσεις ή καταγγελία συμβάσεων ή και σύναψη νέων. Η Γενική Συνέλευση εγκρίνει το σχέδιο με την απαρτία και πλειοψηφία των παρ. 3 και 4 του άρθρου 29 και της παρ. 2 του άρθρου 31 του Κ.Ν. 2190/20. Εάν το σχέδιο εγκριθεί, ο εκκαθαριστής ολοκληρώνει τη διαχείριση σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο σχέδιο. Εάν το σχέδιο δεν εγκριθεί, ο εκκαθαριστής ή μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου μπορούν να ζητήσουν την έγκρισή του από το Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, με αίτησή τους που δικάζεται με τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας. Το δικαστήριο μπορεί να τροποποιήσει τα μέτρα που προβλέπει το σχέδιο, όχι όμως και να προσθέσει μέτρα που δεν προβλέπονται σε αυτό. Ο εκκαθαριστής δεν ευθύνεται για την εφαρμογή σχεδίου που εγκρίθηκε σύμφωνα με τα παραπάνω.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΧ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΑΤΑΞΗ

ΑΡΘΡΟ 35

Για όσα θέματα δεν ρυθμίζει το παρόν καταστατικό, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών», όπως εκάστοτε ισχύει.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Χ

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

ΑΡΘΡΟ 36

ΚΑΛΥΨΗ - ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

1. Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας που καθορίζεται στο άρθρο 5 του καταστατικού σε⁶ ευρώ, καλύπτεται από τους συμβαλλομένους ιδρυτές της εταιρείας: α) με εισφορά του εταιρικού κεφαλαίου της Α.Ε. «.....» που ανέρχεται σε ευρώ, β) με εισφορά του εταιρικού κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. «.....» που ανέρχεται σε ευρώ και γ) με καταβολή ευρώ σε μετρητά.

2. Ειδικότερα το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας καλύπτεται ως ακολούθως:

α) Οι μέτοχοι της Α.Ε. «.....» εισφέρουν την αναλογία τους στο μετοχικό της κεφάλαιο και για κάθε μία (1) μετοχή που κατέχουν θα λάβουν (...) μετοχές της νέας Α.Ε., ονομαστικής αξίαςευρώ εκάστης.

β) Ο εισφέρει την αναλογία του (40%) στο εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. «.....», ύψους ευρώ και ευρώ σε μετρητά, ήτοι συνολικά ευρώ και θα αναλάβει μετοχές, ονομαστικής αξίαςευρώ εκάστης.

γ) Ο εισφέρει την αναλογία του (60%) στο εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. «.....», ύψους ευρώ και ευρώ σε μετρητά, ήτοι συνολικά ευρώ και θα αναλάβει μετοχές, ονομαστικής αξίαςευρώ εκάστης.

Οι ιδρυτές έχουν την υποχρέωση να καταβάλλουν το σε μετρητά αντίτιμο της αναλογίας των μετοχών τους, σε ειδικό τραπεζικό λογαριασμό επ' ονόματι της εταιρείας, μετά την έγκριση του παρόντος καταστατικού και την παροχή άδειας σύστασης της εταιρείας.

ΑΡΘΡΟ 37

ΣΥΝΘΕΣΗ ΠΡΩΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας αποτελείται από τους:

1. του και της, έμπορος, που γεννήθηκε στην το, κάτοικος, οδός, αρ., ΑΔΤ, Έλληνας υπήκοος.

2.

3.

Η θητεία του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου ορίζεται μέχρι την πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας που θα συγκληθεί μέσα στο πρώτο εξάμηνο από τη λήξη της πρώτης εταιρικής χρήσης.

ΑΡΘΡΟ 38

ΠΡΩΤΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ

⁶ Το ελάχιστο κεφάλαιο που πρέπει να έχει η Α.Ε. στην περίπτωση αυτή είναι 300.000 ευρώ.

Εξαιρετικά η πρώτη εταιρική χρήση αρχίζει από τη νόμιμη σύσταση της εταιρείας και λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 200..

ΑΡΘΡΟ 39

ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΠΡΩΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Εάν ο ετήσιος κύκλος εργασιών της εταιρείας υπερβεί το ένα εκατομμύριο (1.000.000) ευρώ, ο έλεγχος της πρώτης εταιρικής χρήσης θα γίνει από τους κατωτέρω ελεγκτές: α) Τακτικοί ορίζονται οι κ.κ.: 1. του, Λογιστής - Φοροτεχνικός Α΄ Τάξεως με αριθμό αδείας, πτυχιούχος που γεννήθηκε στην, το, κάτοικος αρ., με ΑΔΤ και 2. και β) Αναπληρωματικοί ορίζονται οι κ.κ.: 1. και 2. Όλοι οι ελεγκτές είναι Ελληνικής Υπηκοότητας. Η αμοιβή των ελεγκτών που θα χρησιμοποιηθούν, θα καθορισθεί σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

ΑΡΘΡΟ 40

ΟΡΟΙ ΚΑΙ ΣΥΜΦΩΝΙΕΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ

ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

1. Η συγχώνευση της Α.Ε. «.....» με την Ε.Π.Ε. (ή Ο.Ε.) «.....» διέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του ν. 2166/93 και την ισχύουσα νομοθεσία περί ανωνύμων εταιρειών και γίνεται με βάση τα περιουσιακά τους στοιχεία, όπως απεικονίζονται στους ισολογισμούς μετασηματισμού τους της 31-12-2004
2. Η συγχώνευση τελειώνει με την καταχώριση στο μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της σχετικής απόφασης της Αρμόδιας Εποπτεύουσας Αρχής, για την έγκριση της συγχώνευσης και της σύστασης της νέας Α.Ε.
3. Από της τελειώσεως της συγχωνεύσεως και της σύστασης της νέας ανώνυμης εταιρείας, η συνιστώμενη ανώνυμη εταιρεία υποκαθίσταται αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση σύμφωνα με το νόμο, σε όλα τα δικαιώματα, υποχρεώσεις και έννομες σχέσεις των συγχωνευομένων εταιρειών.
4. Οι συγχωνευόμενες εταιρείες θα μεταβιβάσουν το σύνολο της περιουσίας τους στη συνιστώμενη εταιρεία, με βάση την περιουσιακή τους κατάσταση, η οποία φαίνεται στους ισολογισμούς μετασηματισμού τους της 31-12-2004 και όπως αυτή (η περιουσία) θα διαμορφωθεί μέχρι τη νόμιμη τελείωση της συγχώνευσης. Η

συνιστώμενη εταιρεία θα καταστεί αποκλειστική κυρία, νομέας, κάτοχος και δικαιούχος κάθε περιουσιακού στοιχείου των συγχωνευομένων εταιρειών.

5. Με την ολοκλήρωση της συγχώνευσης και της σύστασης της νέας Α.Ε., θα εκδοθούν από τη συνιστώμενη εταιρεία οι μετοχές που αντιστοιχούν στο εισφερόμενο κεφάλαιο των συγχωνευομένων εταιρειών, οι οποίες θα παραδοθούν κατά τα ανωτέρω στους εταίρους των συγχωνευομένων εταιρειών.

6. Από 1-1-2005 επομένης ημέρας των ισολογισμών μετασηματισμού, με βάση τα στοιχεία των οποίων γίνεται η συγχώνευση και μέχρι την ημέρα ολοκλήρωσής της, όλες οι πράξεις και συναλλαγές των συγχωνευομένων εταιρειών, θεωρούνται από λογιστική άποψη ότι γίνονται για λογαριασμό της συνιστώμενης εταιρείας, τα δε οικονομικά αποτελέσματα που θα προκύψουν κατά το διάστημα αυτό, θα ωφελούν ή θα βαρύνουν αποκλειστικά και μόνο αυτή. Τα σχετικά ποσά θα μεταφερθούν με συγκεντρωτική εγγραφή στα βιβλία της συνιστώμενης εταιρείας.

7. Τα περιουσιακά στοιχεία των συγχωνευομένων εταιρειών που θα μεταβιβαστούν στη συνιστώμενη εταιρεία, με βάση τους ισολογισμούς μετασηματισμού τους της 31-12-2004, όπως προκύπτει από τις εκθέσεις του Ορκωτού Ελεγκτή - Λογιστή που ακολουθούν και προσαρτώνται στο παρόν, έχουν ως κατωτέρω:

(ακολουθεί το κείμενο των εκθέσεων ελέγχου)

8. Οι συγχωνευόμενες εταιρείες μεταβιβάζουν στη συνιστώμενη εταιρεία το σύνολο του ενεργητικού και παθητικού τους και γενικά το σύνολο της περιουσίας τους. Κατά συνέπεια η συνιστώμενη εταιρεία καθίσταται κυρία, νομέας, κάτοχος και δικαιούχος κάθε κινητού και ακινήτου περιουσιακού στοιχείου των συγχωνευομένων εταιρειών, των απαιτήσεων αυτών κατά τρίτων από οποιαδήποτε αιτία και αν απορρέουν και παντός εν γένει περιουσιακού στοιχείου τους.

9. Μεταβιβάζεται στη συνιστώμενη ανώνυμη εταιρεία κάθε άλλο δικαίωμα, άυλο αγαθό, αξίωση ή άλλο περιουσιακό στοιχείο και αν ακόμα δεν κατονομάζεται ειδικά, ούτε περιγράφεται με ακρίβεια στην παρούσα σύμβαση, είτε από παράλειψη είτε από παραδρομή, οι πάσης φύσεως άδειες που έχουν χορηγηθεί από τις Αρχές, καθώς και τα δικαιώματα ή οι έννομες σχέσεις που προκύπτουν από οποιαδήποτε άλλη σχετική σύμβαση ή δικαιοπραξία και τα οποία όλα από τη νόμιμη τελείωση της συγχώνευσης περιέρχονται κατά πλήρη κυριότητα στη συνιστώμενη εταιρεία.

Ειδικά μεταβιβάζονται στη συνιστώμενη εταιρεία, τα πιο κάτω περιγραφόμενα περιουσιακά στοιχεία των συγχωνευομένων εταιρειών, για τη μεταβίβαση των οποίων απαιτείται κατά Νόμο η τήρηση ειδικού τύπου.

I. Μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων της Α.Ε. «..... »

.....

II. Μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων της Ε.Π.Ε. (ή Ο.Ε.) «..... »

.....

*(η περιγραφή των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευομένων εταιρειών,
για τη μεταβίβαση των οποίων απαιτείται η τήρηση ειδικού τύπου, θα γίνει στην
οριστική συμβολαιογραφική πράξη συγχώνευσης)*

10. Οι συγχωνευόμενες εταιρείες δηλώνουν, υπόσχονται και εγγυούνται ότι: α) Η περιουσία τους ως συνόλου εννοούμενης (ενεργητικό και παθητικό) κατά την 31-12-2004, είναι αυτή που αναγράφεται στους ισολογισμούς τους, της 31-12-2004, στους οποίους αναγράφονται τα εισφερόμενα, μεταβιβαζόμενα και παραδιδόμενα στην συνιστώμενη εταιρεία περιουσιακά στοιχεία, β) Τα εισφερόμενα ενεργητικά μεν στοιχεία τυγχάνουν της αποκλειστικής κυριότητας αυτών και είναι απαλλαγμένα παντός εν γένει πραγματικού και νομικού ελαττώματος, τα δε παθητικά στοιχεία ανέρχονται στα ποσά που αναγράφονται στους ως άνω αναφερόμενους ισολογισμούς.

11. Η συνιστώμενη εταιρεία δηλώνει ότι αποδέχεται την εισφορά των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού των συγχωνευομένων εταιρειών, όπως αναφέρονται στους ισολογισμούς τους, της 31-12-2004, καθώς και όπως αυτά θα έχουν μεταβληθεί μέχρι της τελειώσεως της συγχωνεύσεως. Τα περιουσιακά αυτά στοιχεία θα αποτελούν μέρος του ενεργητικού και παθητικού της συνιστώμενης εταιρείας.

12. Ακόμη οι συμβαλλόμενες εταιρείες, όπως εδώ εκπροσωπούνται, δήλωσαν και συμφώνησαν και τα εξής: α) ότι παραιτούνται από κάθε δικαίωμά τους να προσβάλλουν αυτό το συμβόλαιο ή να αμφισβητήσουν το κύρος αυτού του συμβολαίου για οποιοδήποτε τυπικό ή ουσιαστικό λόγο και αιτία, καθώς και για τους λόγους που προβλέπονται στα άρθρα 178, 179 και 388 του Αστικού Κώδικα, β) ότι οι έδρες τους, καθώς και οι μόνιμες κατοικίες των εκπροσώπων τους, είναι αυτές που αναφέρονται στην αρχή του παρόντος συμβολαίου και γ) ότι στην περίπτωση που από παραδρομή κάποιο περιουσιακό στοιχείο ή δικαίωμα των συγχωνευομένων εταιρειών, για τη μεταβίβαση του οποίου απαιτείται από τις κείμενες διατάξεις να τηρηθεί κάποιος τύπος, δεν περιγράφηκε ειδικά παραπάνω ή δε τηρήθηκε ο απαιτούμενος τύπος, οι συγχωνευόμενες εταιρείες παρέχουν την εντολή και πληρεξουσιότητα στη συνιστώμενη εταιρεία, όπως ενεργώντας μονομερώς και χωρίς τη σύμπραξη των συγχωνευομένων εταιρειών με αυτοσύμβαση σύμφωνα με το άρθρο 235 του ΑΚ για τον εαυτόν της ατομικά και σαν εντολοδόχος και εκπρόσωπος των συγχωνευομένων εταιρειών, σύμφωνα με εντολή και πληρεξουσιότητα που δίνεται με το συμβόλαιο αυτό από αυτές και ισχύει και για το χρόνο μετά τη λύση τους, να προβεί είτε στη συμπλήρωση του παρόντος συμβολαίου όσον αφορά τον απαιτούμενο τύπο με σύνταξη συμπληρωματικής πράξης στην οποία θα περιγράφονται τα περιουσιακά στοιχεία ή δικαιώματα και θα εκπληρούται ο απαιτούμενος τύπος, είτε

στη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης απαιτείται για τη συντέλεση της μεταβίβασης του περιουσιακού στοιχείου ή δικαιώματος.}

Το Διοικητικό Συμβούλιο αφού άκουσε την εισήγηση του Προέδρου και μετά από διαλογική συζήτηση, ομόφωνα εγκρίνει τις μέχρι σήμερα προκαταρκτικές ενέργειες που έχουν γίνει για τη συγχώνευση της εταιρείας με την Ε.Π.Ε. (ή Ο.Ε.) με την επωνυμία «.....», για σύσταση νέας Α.Ε. σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/93, με βάση τα περιουσιακά τους στοιχεία όπως απεικονίζονται στους ισολογισμούς μετασχηματισμού τους, της 31-12-2004 και επίσης εγκρίνει το ως άνω σχέδιο του καταστατικού της Α.Ε. και τους όρους της σύμβασης, που θα τεθούν υπόψη της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας για έγκριση.

ΘΕΜΑ 2ον

- Σύγκληση έκτακτης γενικής συνέλευσης των μετόχων και καθορισμός των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο ομόφωνα αποφασίζει, να συγκληθεί Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας, στις 31-5-2005, ημέρα και ώρα ..., στα γραφεία της εταιρείας, επί της οδού, αρ., στο Δήμο με τα πιο κάτω θέματα ημερήσιας διάταξης:

1. Λήψη απόφασης για συγχώνευση της εταιρείας με την Ε.Π.Ε. (ή Ο.Ε.) «.....» για σύσταση νέας Ανώνυμης Εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του ν. 2166/93 και έγκριση των όρων της σχετικής σύμβασης συγχώνευσης και του καταστατικού της νέας Α.Ε.

2. Ορισμός εκπροσώπου της εταιρείας για την υπογραφή ενώπιον συμβολαιογράφου της σχετικής συμβολαιογραφικής πράξης.

Αφού δεν υπάρχει άλλο θέμα για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν πρακτικό ως ακολούθως:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟ ΜΕΛΟΣ