



ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΑΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**« Μετατροπή Ομόρρυθμης Εταιρείας σε Ανώνυμη »**

Σπουδαστές: Δαφνή Αγγελική, Α.Μ:9823  
Κωστοπούλου Ελένη, Α.Μ:9655  
Σουλιώτης Κωνσταντίνος, Α.Μ:9821

Εισηγήτρια: κ. Δρίβα Βάια

ΠΑΤΡΑ 2013

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	4
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	5

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

#### 1.ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

1.Έννοια.....	6
1.1.1 Γενικά χαρακτηριστικά των εταίρων.....	6
1.1.2 Υποχρεώσεις των εταίρων.....	6
1.2 Εταιρικές μορφές.....	7
1.2.1 Προσωπικές εμπορικές εταιρείες.....	7
1.2.2 Κεφαλαιουχικές εταιρείες.....	7
1.2.3 Συνεταιρισμοί.....	7
1.2.4 Συμπλοιοκτησία.....	8
1.2.5 Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία.....	8

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

#### 2.ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

2.1 Έννοια – Χαρακτηριστικά Ο.Ε.....	9
2.1.1 Έννοια Ο.Ε – Προσωπικότητα.....	9
2.1.2 Απεριόριστη ευθύνη εταίρων.....	9
2.2 Διαδικασίες και έξοδα σύστασης Ο.Ε πριν τις 4/4/2011.....	10
2.2.1 Παράδειγμα λογιστικών εγγραφών σύστασης Ο.Ε.....	12
2.2.2 Διαδικασίες σύστασης Ο.Ε μετά στις 4/4/2011.....	13
2.3 Καταστατικό.....	14
2.3.1 Βασικά στοιχεία του καταστατικού.....	14
2.3.2 Λόγοι τροποποίησης του καταστατικού.....	15
2.4 Αύξηση Εταιρικού Κεφαλαίου.....	17
2.5 Μείωση Εταιρικού Κεφαλαίου.....	18

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

#### 3. ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

3.1 Έννοια και Χαρακτηριστικά.....	19
3.1.1 Βασικά χαρακτηριστικά της Α.Ε.....	19
3.2 Περιεχόμενο του καταστατικού.....	20
3.3 Διαδικασίες σύστασης της Α.Ε.....	22
3.4 Βιβλία που υποχρεούται να τηρεί η Α.Ε.....	24
3.5 Όργανα της Α.Ε.....	25
3.6 Μετοχικό κεφάλαιο.....	28
3.6.1 Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου.....	29
3.6.2 Εγγραφές αύξησης μετοχικού κεφαλαίου.....	29
3.6.3 Μείωση μετοχικού κεφαλαίου.....	30

3.6.4 Εγγραφές μείωσης μετοχικού κεφαλαίου.....	31
3.7 Μετοχές.....	32
3.7.1 Διακρίσεις μετοχών.....	32
3.7.2 Αξία μετοχών .....	34
3.8 Ιδρυτικοί τίτλοι.....	35
3.8.1 Κοινοί Ιδρυτικοί Τίτλοι (Κ.Ι.Τ).....	35
3.8.2 Εξαιρετικοί Ιδρυτικοί Τίτλοι (Ε.Ι.Τ).....	36

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΣΣΕΡΑ**

<b>4. ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ</b>	
4.1 Έννοια μετατροπής επιχειρήσεων.....	38
4.2 Πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα από τη μετατροπή και τη συγχώνευση των επιχειρήσεων.....	39
4.2.1 Πλεονεκτήματα.....	39
4.2.2 Φορολογικά πλεονεκτήματα.....	39
4.2.3 Μειονεκτήματα.....	40
4.3 Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου 1%.....	40
4.3.1 Πράξεις που υποβάλλονται στον Φ.Σ.Κ 1%.....	41
4.3.2 Υποβολή δήλωσης και καταβολή του Φ.Σ.Κ.....	41
4.4 Τρόποι μετασχηματισμού επιχειρήσεων σε Α.Ε και Ε.Π.Ε.....	43
4.4.1 Βάσει του Κ.Ν 2190/1920.....	43
4.4.2 Βάσει του Ν.Δ 1297/1972.....	43
4.4.2.1 Φορολογικές διευκολύνσεις και απαλλαγές του Ν.1297/1972.....	45
4.4.2.2 Φορολογικές συνέπειες σε περίπτωση διαλύσεως της νέας εταιρείας πριν περάσει η πενταετία.....	48
4.4.3 Βάσει του Ν.2166/1993.....	48
4.4.3.1 Υποβολή δηλώσεων Φ.Π.Α σύμφωνα με το Ν.2166/1993.....	52
4.5 Διαδικασίες μετατροπής σύμφωνα με το Ν.Δ 1297/1972 και τον Κ.Ν 2190/1920.....	52
4.5.1 Σύμφωνα με το Ν.Δ 1297/1972.....	53
4.5.2 Σύμφωνα με τον Κ.Ν 2190/1920.....	53
4.6 Σύγκριση των τρόπων μετασχηματισμού.....	54

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ**

<b>5. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ο.Ε ΣΕ Α.Ε ΜΕ ΒΑΣΕΙ ΤΟΝ Ν.2166/1993</b>	
5.1 Διαδικασία Μετατροπής Ο.Ε σε Α.Ε.....	59
5.1.1 Εγγραφή της Α.Ε στα μητρώα της Δ.Ο.Υ και λήψη Α.Φ.Μ .....	60
5.2 Λογιστικά παραδείγματα.....	61
<b>Συνομογραφίες</b> .....	87
<b>Βιβλιογραφία</b> .....	88
<b>Ιστοσελίδες</b> .....	89

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στόχος του μεγαλύτερου ποσοστού των επιχειρήσεων είναι η επίτευξη όσο το δυνατόν μεγαλύτερου κέρδους, το οποίο εξασφαλίζει και την μακροβιότητα της επιχείρησης στην αγορά.

Στην εποχή της παγκοσμιοποίησης της οικονομίας, των μεγάλων αλλαγών και την αύξηση των διεθνών συναλλαγών παρίσταται ανάγκη οι επιχειρήσεις να προσαρμοστούν στα νέα δεδομένα με σκοπό την αύξηση της κερδοφορίας και την διευκόλυνση των συναλλαγών. Προς τούτο απαιτούνται αφ' ενός μεγαλύτερα κεφάλαια, αφετέρου στελέχωση των επιχειρήσεων με προσωπικό που θα ανταποκρίνεται στις ανάγκες της επιχείρησης. Οι επιχειρήσεις από προσωπικές είναι απαραίτητο να εξελιχθούν σε κεφαλαιουχικές, ώστε να μπορέσουν να αντεπεξέλθουν στον ανταγωνισμό και να εκμεταλλευτούν φορολογικά, λειτουργικά και άλλα πλεονεκτήματα. Στα πλαίσια αυτά πολλές επιχειρήσεις ατομικές ή ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ και ΑΕ είτε συγχωνεύονται είτε μετατρέπονται ώστε να αποκτήσουν τα πλεονεκτήματα που αναφέραμε.

Στην παρούσα πτυχιακή θα εξετάσουμε και θα αναλύσουμε συγκεκριμένα την μετατροπή μιας ΟΕ σε ΑΕ.

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σκοπός της παρούσας πτυχιακής είναι η κατανόηση, περιγραφή και ανάλυση της μετατροπής μίας ομόρρυθμης εταιρείας σε ανώνυμη. Η ελληνική νομοθεσία έχει θεσπίσει νόμους που περιγράφουν τη διαδικασία της εν λόγω μετατροπής θέτοντας πλεονεκτήματα αλλά και περιορισμούς με τις επιχειρήσεις να κάνουν χρήση ανάλογα με τις επιδιώξεις και τις δυνατότητες της κάθε μίας.

Στο πρώτο κεφάλαιο γίνεται εισαγωγή στην έννοια των εταιρειών και στις νομικές μορφές που αυτές μπορεί να έχουν.

Στο δεύτερο κεφάλαιο αναλύονται τα χαρακτηριστικά της Ομόρρυθμης εταιρείας, η διαδικασία σύστασής της, το καταστατικό της και ότι άλλο συνεπάγεται για την ορθή και νόμιμη λειτουργία της.

Στο τρίτο κεφάλαιο γίνεται αναφορά στα κύρια χαρακτηριστικά της ΑΕ, στο περιεχόμενο του καταστατικού της, στις διαδικασίες σύστασής της, στα όργανά της και σε οτιδήποτε άλλο διέπει την νομική μορφή αυτής.

Στο τέταρτο κεφάλαιο η εργασία παρουσιάζει την έννοια της μετατροπής των επιχειρήσεων. Αναφέρονται οι τρόποι μετασχηματισμού των Ο.Ε σε Α.Ε με βάσει τους νόμους 2190/1920, 1297/1972 και 2166/1993 καθώς και τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματά τους στην κάθε περίπτωση. Στο πέμπτο και τελευταίο κεφάλαιο με την ολοκλήρωση του θέματος παραθέτουμε παράδειγμα μετατροπής Ο.Ε σε Α.Ε βάσει του Κ.Ν 2190/1920 και τις λογιστικές εγγραφές που απαιτούνται.

# **1.ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

## **ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ**

### **1.1 Έννοια**

Εταιρεία είναι η ένωση φυσικών ή νομικών προσώπων, που έχουν κοινό σκοπό. Σύμφωνα με το άρθρο 741 του Αστικού Κώδικα, με τη σύμβαση της εταιρείας δυο ή περισσότεροι έχουν αμοιβαίως υποχρέωση να επιδιώκουν με κοινές εισφορές, κοινό σκοπό και ιδίως οικονομικό. Ο χαρακτήρας της δεν είναι πάντα κερδοσκοπικός αλλά μπορεί να είναι θρησκευτικού, πολιτικού, φιλανθρωπικού ή και άλλου σκοπού. Οι εταιρικές επιχειρήσεις αποτελούνται από συνεργασία δύο ή και περισσότερων ατόμων ή φορέων και έχουν πολλά πλεονεκτήματα αλλά και μειονεκτήματα σε σχέση με τις ατομικές επιχειρήσεις.

#### **1.1.1 ΓΕΝΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ**

Μια εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα όταν τηρηθούν οι νόμιμες διαδικασίες που απαιτούνται για την δημοσίευση της εταιρικής σύμβασης. Εταιρική είναι η σύμβαση που καταρτίστηκε μεταξύ των εταίρων και αφορά την ίδρυση της εταιρείας. Όταν μια εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα έχει τις ακόλουθες συνέπειες:

- Δημιουργείται νομικό πρόσωπο της εταιρείας ανεξάρτητο από την προσωπικότητα των εταίρων.
- Η εταιρεία έχει τη δική της δικαιοπρακτική βούληση την οποία εκφράζει με τα όργανά της, τους διαχειριστές.
- Είναι φορέας δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Έχει δηλαδή δικαιοπρακτική ικανότητα.
- Έχει τη δική της ιθαγένεια, επωνυμία και κατοικία.
- Έχει τη δική της περιουσία, ανεξάρτητη από την περιουσία των εταιρών.
- Η εταιρεία – νομικό πρόσωπο υπόκειται σε αυτοτελή πτώχευση. Ευθύνεται για τα εταιρικά χρέη καθώς και για της παράνομες πράξεις ή παραλείψεις των οργάνων της.

#### **1.1.2 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ**

Όλοι οι εταίροι υποχρεούνται :

- Να καταβάλουν την εταιρική εισφορά. Αντικείμενο εισφοράς μπορεί να είναι χρήματα ή άλλα αποτιμημένα σε χρήμα αντικείμενα, εργασία ή άλλη παροχή. Με τις εισφορές των εταίρων δημιουργείται το εταιρικό κεφάλαιο.
- Εφόσον δεν έχει συμφωνηθεί κάτι άλλο οι εταίροι συμμετέχουν σε ίσα μέρη στις ζημίες της εταιρείας. Είναι αδύνατη η απαλλαγή εταίρου από τις ζημίες. Κατ'

εξαίρεση , μπορεί να συμφωνηθεί ο εταίρος που θα προσφέρει μόνο την εργασία του να μη συμμετέχει στις ζημιές της εταιρείας.

- Να συμμετέχουν στη διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας.
- Να απέχουν από κάθε ενέργεια που μπορεί να βλάψει τα εταιρικά συμφέροντα.

## **1.2 ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ**

### **1.2.1 Προσωπικές εμπορικές εταιρείες ( Personal Companies)**

Κοινό κύριο χαρακτηριστικό των προσωπικών εταιρειών είναι ότι για την επίτευξη του κοινού εμπορικού σκοπού απαιτούνται τόσο η καταβολή από κάθε εταίρο της εισφοράς του στο εταιρικό κεφάλαιο όσο και η προσωπική συνεργασία και σύμπραξη των εταίρων. Επίσης η εταιρική συμμετοχή δεν μεταβιβάζεται χωρίς τη συναίνεση όλων των εταίρων, εκτός αν το καταστατικό επιβάλλει αλλιώς. Ακόμη μεταβολές που επέρχονται στο πρόσωπο ενός από τους εταίρους. Κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα να ζητήσει τη λύση της εταιρίας με καταγγελία και να συμμετέχει στη διοίκηση της εταιρίας, ενώ οι αποφάσεις της συνέλευσης των εταίρων λαμβάνονται ομόφωνα ή με πλειοψηφία προσώπων και όχι με πλειοψηφία συμμετοχής στο κεφάλαιο της εταιρίας. Τέλος, για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνονται παράλληλα με την εταιρία και οι εταίροι με την ατομική τους περιουσία. Οι προσωπικές εταιρίες, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, διακρίνονται σε ομόρρυθμες εταιρείες (Ο.Ε), ετερόρρυθμες εταιρείες (Ε.Ε) και συμμετοχικές ή αφανείς εταιρίες.

### **1.2.2 ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ( Capital Companies)**

Βασικό χαρακτηριστικό των κεφαλαιουχικών εταιρειών είναι ότι αρκεί η καταβολή εισφοράς για το σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου. Δεν απαιτείται η σύμπραξη των εταίρων για την επίτευξη του εταιρικού σκοπού. Επίσης η εταιρική συμμετοχή μεταβιβάζεται ελεύθερα, ενώ μεταβολές που επέρχονται στο πρόσωπο των εταίρων δεν επιφέρουν μεταβολές στην εταιρία. Οι εταίροι δεν έχουν δικαίωμα να επιφέρουν τη λύση της εταιρίας με καταγγελία. Οι αποφάσεις των εταίρων λαμβάνονται κατά πλειοψηφία, η οποία σχηματίζεται υποχρεωτικά, κατά το λόγο συμμετοχής του καθενός εταίρου στο κεφάλαιο της εταιρίας και όχι βάσει του αριθμού των προσώπων των εταίρων. Τέλος, για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρία ως νομικό πρόσωπο με την περιουσία της και όχι οι εταίροι με την προσωπική τους περιουσία. Οι κεφαλαιουχικές εταιρίες, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, διακρίνονται σε Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε) και σε Ανώνυμες Εταιρείες (Α.Ε) (Τζωρτζάκης Κ. & Τζωρτζάκη Α., 1999).

### **1.2.3 ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ ( Cooperatives)**

Οι αστικοί και οι αγροτικοί συνεταιρισμοί αυτοδιοικούνται, αλλά και προστατεύονται από το κράτος. Και στις δύο περιπτώσεις από την ίδρυση των συνεταιρισμών επιδιώκεται οικονομικός σκοπός, αλλά και η οικονομική, κοινωνική, πολιτιστική ανάπτυξη και η βελτίωση της ποιότητας της ζωής των μελών των συνεταιρισμών. Μέλη των αγροτικών και των αστικών συνεταιρισμών μπορεί να είναι φυσικά πρόσωπα ή και νομικά πρόσωπα, όπως

δήμοι και κοινότητες. Το κεφάλαιο των συνεταιρισμών χωρίζεται σε συνεταιριστικές μερίδες, που κατέχουν οι συνέταιροι. Ανεξάρτητα όμως από τις συνεταιριστικές μερίδες κάθε μετόχου, όλοι έχουν δικαίωμα μίας ψήφου στις ψηφοφορίες της Γενικής Συνέλευσης του συνεταιρισμού. Εκτός από τους Αστικούς και τους Αγροτικούς Συνεταιρισμούς, υπάρχουν και οι Οικοδομικοί Συνεταιρισμοί, αλλά και οι Συνεταιριστικές Τράπεζες.

#### **1.2.4 ΣΥΜΠΛΟΙΟΚΤΗΣΙΑ (Joint ownership)**

Πρόκειται για συνεκμετάλλευση του πλοίου ή του ναυπηγούμενου από τους συγκυρίους (όχι σε πλωτό ναυπήγημα) με σκοπό το κέρδος. Ιδιαίτερη εταιρική μορφή, άτυπη, δεν έχει νομική προσωπικότητα, αλλά μπορεί να παρίσταται στο δικαστήριο. Δεν απαιτούνται διατυπώσεις δημοσιότητας. Οι συμπλοιοκτήτες αποφασίζουν για τις υποθέσεις με πλειονηφία των μερίδων τους. Μπορεί να διορισθεί διαχειριστής. Υπάρχει μερίδα συμμετοχής στα κέρδη και στις ζημίες. Για τα χρέη οι συμπλοιοκτήτες ευθύνονται προσωπικά, απεριόριστα και σύμμετρα (ανάλογα με τη μερίδα τους). Η συμπλοιοκτησία λύεται με διάφορους τρόπους, όπως απώλεια του πλοίου, εκποίηση υπό διάφορες προϋποθέσεις, πλειστηριασμός και εγκατάλειψη του πλοίου στον ασφαλιστή.

#### **1.2.5 ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ( Private Capital Company)**

Με το άρθρο 43 του νόμου 4072/2012 εισάγεται νέα εταιρική μορφή, η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία. Η εταιρεία αυτή έχει νομική προσωπικότητα και είναι εμπορική, ακόμη και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορική επιχείρηση. Έχει κεφάλαιο τουλάχιστον ενός (1) ευρώ. Οι εταίροι συμμετέχουν στην εταιρεία με κεφαλαιακές, με εξωκεφαλαιακές ή εγγυητικές εισφορές, σύμφωνα με τα άρθρα 77 έως 79, δηλαδή οι εταίροι κατόπιν έγγραφης συμφωνίας (καταστατικό εταιρείας) μπορούν να συμφωνήσουν την καταβολή κεφαλαίων με μετρητά, με ακίνητα ή με εγγυήσεις. Η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία μπορεί να συνίσταται από ένα ή να καθίσταται μονοπρόσωπη. Για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρεία με την περιουσία της, δηλαδή η ευθύνη περιορίζεται μέχρι το ύψος του καταβληθέντος κεφαλαίου της εταιρείας. Η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία λύεται οποτεδήποτε με απόφαση των εταίρων, όταν παρέλθει ο ορισμένος χρόνος διάρκειας ,αν κηρυχθεί η εταιρεία σε πτώχευση και σε άλλες περιπτώσεις που προβλέπει ο παρών νόμος ή το καταστατικό.



## **2.ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

### **ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

#### **2.1 ΈΝΝΟΙΑ – ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ Ο.Ε**

##### **2.1.1 Έννοια Ο.Ε-Προσωπικότητα**

Την έννοια της ομόρρυθμης εταιρείας ( General Partnership ) τη δίνει ο Εμπορικός Νόμος τα άρθρα 20-22. Το άρθρο 20 του Ε.Ν ορίζει «Ομόρρυθμος εταιρεία είναι η εταιρεία που συστήνεται μεταξύ δύο ή και πολλών, σκοπών εχόντων να συμπορεύονται υπό επωνυμίας εταιρικήν». Για την ίδρυση λοιπόν μιας ομόρρυθμης εταιρείας χρειάζονται δύο τουλάχιστον μέλη που υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη κοινού σκοπού και τα οποία μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα μέλη ευθύνονται απεριόριστα και αλληλέγγυα για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας ακόμη και μετά τη λύση της. Τα φυσικά πρόσωπα θα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το 18<sup>0</sup> έτος της ηλικίας τους αλλιώς η συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση προσωπικής εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας. Η ομόρρυθμη εταιρεία δεν χρειάζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο για την σύστασή της, αρκεί ένα ιδιωτικό συμφωνητικό.

Η ομόρρυθμη εταιρεία έχει την δική της προσωπικότητα, δηλαδή αποτελεί νομικό πρόσωπο. Η ομόρρυθμη, έχοντας την δική της προσωπικότητα διακεκριμένη από αυτήν των εταίρων της, έχει ως συνέπεια την δική της νομική ύπαρξη, επωνυμία, κατοικία(έδρα), ιθαγένεια, καθώς και την δική της περιουσία. Η ομόρρυθμη εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα με την δημοσίευση του καταστατικού της στο αρμόδιο Πρωτοδικείο.

##### **2.1.2 Απεριόριστη ευθύνη εταίρων**

Στο άρθρο 22 του Ε.Ν ορίζεται: «Οι ομόρρυθμοι συνεταίροι, οι αναφερόμενοι στο καταστατικό της εταιρείας έγγραφο, υπόκεινται αλληλεγγύως σε όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας, αν και υπογεγραμμένοι παρ' ενός μόνου των συνεταίρων, υπό την εταιρική όμως επωνυμία ». Η έννοια της αλληλεγγύης σημαίνει ότι ο κάθε εταίρος ευθύνεται εξολοκλήρου για τις υποχρεώσεις της εταιρείας . Οι πιστωτές λοιπόν της εταιρείας μπορούν να στραφούν έναντι οποιουδήποτε εταίρου προκειμένου να γίνει η πληρωμή των υποχρεώσεων που έχει αναλάβει νομίμως η εταιρεία.

Χαρακτηριστικά σημεία της ευθύνης των ομορρύθμων εταίρων:

α) Οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρείας ευθύνονται απεριόριστα, που σημαίνει με όλη την περιουσία και εις ολόκληρον δηλαδή αλληλέγγυα ευθύνη μεταξύ των εταίρων.

β) Σε περίπτωση λύσεως της εταιρείας, δεν λύνονται και οι συμβάσεις αυτής ακόμα και αν αναφέρονται σε χρόνο μεταγενέστερο της λύσεως. Οι εταίροι ευθύνονται μαζί με την εταιρεία για την εκπλήρωση των υποχρεώσεών τους και ο δανειστής μπορεί να απαιτήσει το χρέος από οποιονδήποτε οφειλέτη.

γ) Σε περίπτωση μετατροπής ομόρρυθμης εταιρείας σε ανώνυμη, οι τέως ομόρρυθμοι εταίροι εξακολουθούν να ευθύνονται απεριόριστα και εις ολοκλήρον για τις υποχρεώσεις της Ο.Ε μέχρι να γίνει η μετατροπή της προσωπικής εταιρείας.

δ) Σε περίπτωση που θελήσει κάποιος εταίρος να εισαχθεί στην ομόρρυθμη, τότε αναλαμβάνει ομοίως με τους υπόλοιπους εταίρους όλες τις υποχρεώσεις της επιχείρησης, ασχέτως αν αυτά είχαν δημιουργηθεί πριν την εισαγωγή του στην εταιρεία.

## **2.2 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Ο.Ε ΠΡΙΝ ΤΙΣ 4/4/2011**

Κατά την σύσταση της Ο.Ε απαιτείται από όλους τους εταίρους χορήγηση φορολογικής και ασφαλιστικής ενημερότητας από το Ι.Κ.Α και τον Ο.Α.Ε.Ε.

### **Προέγκριση επωνυμίας**

Όταν αποφασισθεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της εταιρείας και εφόσον οι εταίροι γνωρίζουν τον σκοπό και τον τύπο της πρέπει να επισκεφθούν το οικείο επιμελητήριο για να βεβαιωθούν ότι η συγκεκριμένη επωνυμία και ο τίτλος δεν έχουν δοθεί σε κάποια άλλη ομόρρυθμη εταιρεία και είναι σύμφωνα με τις απαιτήσεις του νόμου. Για την διαδικασία αυτή θα πρέπει να καταθέσουν μία συμπληρωμένη αίτηση καθώς και ένα παράβολο των 5€. Σε περίπτωση που υπάρχουν ήδη τα συγκεκριμένα στοιχεία, θα πρέπει να αλλάξουν επωνυμία.

Η διαδικασία για την προέγκριση της επωνυμίας είναι χρήσιμο να γίνει πριν την σύνταξη και την υπογραφή του καταστατικού, ώστε να μην χρειαστεί να γίνουν αλλαγές στο καταστατικό σε περίπτωση που η επωνυμία δεν γίνει αποδεκτή.

### **Σύνταξη καταστατικού**

Το καταστατικό αποτελεί το έγγραφο της συστάσεως της εταιρείας και προδιαγράφει όλα τα βασικά θέματα που αφορούν την διοίκηση της εταιρείας, τις σχέσεις των μετόχων, καθώς επίσης και θέματα σχετικά με την διάρκεια ζωής της αλλά και την διάλυσή της. Είναι απαραίτητο επίσης και για τη δημοσιότητα στο επιμελητήριο της προσωπικής εταιρείας. Το καταστατικό υπογράφεται από όλους τους εταίρους και συντάσσεται σε 3 αντίτυπα κυρίως από δικηγόρο ή λογιστή ή άλλο πρόσωπο με σχετικές γνώσεις. Η παρουσία συμβολαιογράφου δεν είναι απαραίτητη, δεν αποκλείεται όμως και η περίπτωση συντάξεως του ιδιωτικού συμφωνητικού ενώπιον συμβολαιογράφου, κατ' επιθυμία των ιδρυτών. Κατά την σύσταση της προσωπικής εταιρείας απαιτείται οπωσδήποτε συμβολαιογραφικό έγγραφο, όταν η εισφορά εταίρου περιλαμβάνει και εμπράγματο δικαίωμα επί του ακινήτου (άρθρο 369 Α.Κ).

### **Έλεγχος επωνυμίας**

Το υπογεγραμμένο καταστατικό της υπό σύσταση Ο.Ε προσκομίζεται στο οικείο Επιμελητήριο σε δύο αντίγραφα (άρθρο 7 του Ν.2081/920, το οποίο ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της Επωνυμίας και του Διακριτικού τίτλου.

#### **Δ.Ο.Υ – Φ.Σ.Κ**

Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την υπογραφή του καταστατικού, πρέπει να καταβληθεί στη ΔΟΥ της έδρας της εταιρείας, ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (ΦΚΣ), ο οποίος ανέρχεται στο 1% επί του ύψους του εταιρικού κεφαλαίου (άρθρο 17-31, Ν.1676/86). Για την καταβολή του φόρου πρέπει να προσκομισθούν δύο αντίγραφα του καταστατικού (όπου το ένα θα πρέπει να είναι θεωρημένο από το επιμελητήριο) μια επιταγή με το προδιαγεγραμμένο ποσό και μια δήλωση του ΦΣΚ εις τριπλούν. Ο ΦΣΚ υποβάλλεται σε 3 αντίγραφα. Τα δυο τα κρατάει η ΔΟΥ για το αρχείο της και το τρίτο επιστρέφεται στην εταιρεία ως αποδεικτικό πληρωμής.

#### **Ταμείο Συντάξεως Νομικών**

Το αντίγραφο καταστατικού που έχει θεωρηθεί από την αρμόδια ΔΟΥ και το Επιμελητήριο, προσκομίζεται και θεωρείται από το Ταμείο Συντάξεως Νομικών όπου καταβάλλεται το 0,5% επί του εταιρικού κεφαλαίου. Το παραπάνω αντίγραφο καταστατικού μαζί με όλες τις προηγηθείσες θεωρήσεις, προσκομίζεται για θεώρηση και από το Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων όπου εισπράττει εισφορά 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου και στην συνέχεια κατατίθεται στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας.

#### **Πρωτοδικείο**

Δύο αντίγραφα του θεωρημένου καταστατικού από τους ανωτέρω φορείς, κατατίθενται στο Πρωτοδικείο έδρας για δημοσίευση. Η δημοσίευση αυτή αποτελεί την πράξη ίδρυσης-σύστασης της ομόρρυθμης εταιρείας.

#### **Επιμελητήριο**

Μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας σύστασης της εταιρείας και εντός δύο μηνών γίνεται η ολοκληρωτική εγγραφή στο επιμελητήριο και καταβάλλεται η πρώτη ετήσια συνδρομή.

#### **Έναρξη εργασιών στη Δ.Ο.Υ**

Το επόμενο βήμα στην διαδικασία σύστασης είναι η έναρξη εργασιών στην αρμόδια ΔΟΥ έδρας. Στην συνέχεια γίνονται οι απαραίτητες διαδικασίες για τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.

Για την έναρξη των εργασιών απαιτούνται τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Φωτοτυπία ταυτότητας μελών
- Έντυπα έναρξης δραστηριότητας Μ3 , Μ7, Μ8, Μ6
- Καταστατικό θεωρημένο από το Πρωτοδικείο
- Βεβαίωση εγγραφής των μελών σε ασφαλιστικό φορέα (ΟΑΕΕ)
- Ιδιωτικό συμφωνητικό επαγγελματικής μίσθωσης\*
- Εξουσιοδότηση εφόσον την έναρξη την κάνει κάποιος τρίτος εκτός των μελών

\*Επίσης αν ο χώρος είναι ιδιόκτητος, απαιτείται το συμβόλαιο ιδιοκτησίας καθώς και μια υπεύθυνη δήλωση που θα φαίνεται ότι θα χρησιμοποιηθεί αυτός ο χώρος ως επαγγελματική έδρα της επιχείρησης.

### **Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων**

Για τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων, πρέπει να προσκομιστούν στην αρμόδια ΔΟΥ στο τμήμα ΚΒΣ τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Μισθωτήριο
- Υπεύθυνη δήλωση ότι τα μέλη δεν ήταν επιτηδευματίες ή αν είναι, βεβαίωση από τα τμήματα Κώδικα-ΦΠΑ-Εσοδα ότι δεν υπάρχουν οφειλές.
- Σημείωμα θεώρησης (έντυπο TAXIS B1) σε ένα αντίτυπο για κάθε εγκατάσταση.
- Διαχειριστής

### **Κατηγορία Λογιστικών Βιβλίων**

Κάθε επιτηδευματίας ανεξαρτήτως εάν είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ασκεί οποιαδήποτε μορφή επιχειρηματικής δραστηριότητας που αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος είναι υποχρεωμένος να τηρεί βιβλία.

Οι περισσότερες προσωπικές εταιρίες κατά την ίδρυση τους, τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα οποία δεν απαιτούν να γίνει χρήση της διπλογραφικής μεθόδου. Οι προσωπικές εταιρείες δεν υποχρεούνται από το νόμο να τηρήσουν λογιστικά βιβλία κατά την διπλογραφική μέθοδο από την σύστασή τους, εκτός αν ξεπεράσουν κάποιο όριο ετήσιων ακαθαρίστων εσόδων το οποίο, όπως αναφέρεται κ στο άρθρο 28 παράγραφος 6 του νόμου 3522/2006, ανέρχεται το ποσό των 1.500.000 €. Τότε στην επόμενη χρήση είναι υποχρεωμένες να τηρήσουν λογιστικά βιβλία κατά την διπλογραφική μέθοδο. Αντίθετα οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης και οι Ανώνυμες Εταιρείες είναι υποχρεωμένες από την σύστασή τους να τηρήσουν βιβλία τρίτης κατηγορίας αδιάφορα από το ποσό των ετήσιων ακαθαρίστων εσόδων τους.

#### **2.2.1 Παράδειγμα λογιστικών εγγραφών σύστασης Ο.Ε**

Στο παράδειγμα αυτό αναφέρονται οι λογιστικές εγγραφές συστάσεως της ομόρρυθμης εταιρείας, που τηρεί λογιστικά βιβλία κατά την διπλογραφική μέθοδο, δηλαδή τρίτης κατηγορίας βιβλία.

Ο Α και ο Β ιδρύουν την εταιρεία «Α και Β Ο.Ε» με εταιρικό κεφάλαιο 600.000 € το οποίο κατανέμεται στους εταίρους ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους ως εξής :

Εταίρος Α:  $600.000 \text{ €} \times 60\% = 360.000\text{€}$

Εταίρος Β:  $600.000 \text{ €} \times 40\% = 240.000\text{€}$

Το ποσό θα καταβληθεί σε μετρητά συνεπώς οι εγγραφές έχουν ως εξής:

-----  
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03 Εταίροι. Λογ/σμος κάλυψης εταιρικού κεφαλαίου 600.000

33.03.00 Εταίρος Α (360.000)

33.03.01 Εταίρος Β	(240.000)	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο		600.000
Εγγραφή κάλυψης εταιρικού κεφαλαίου για την σύσταση της εταιρείας		

---

### 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο		600.000
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03 Εταίροι, λογ/σμος κάλυψης εταιρικού κεφαλαίου		600.000
33.03.00 Εταίρος Α (360.000)		
33.03.01 Εταίρος Β (240.000)		
Καταβολή του ποσού συμμετοχής των εταίρων στην εταιρεία		

---

Το παραπάνω παράδειγμα αναφέρεται στις σύσταση στις Ο.Ε αν τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας υπάρχει όμως περίπτωση να τηρεί και βιβλία δεύτερης κατηγορίας .

### 2.2.2 Διαδικασίες Σύστασης Ο.Ε μετά τις 4/4/2011

Σύμφωνα με τον Ν.3419/2005 (ΦΕΚ 297/Α/6.12.2005) καθιερώθηκε το **Γενικό Εμπορικό Μητρώο Γ.Ε.ΜΗ.** Επίσης, με το Ν.3853/2010 (ΦΕΚ 90/Α/17.6.2010) απλοποιήθηκε η διαδικασία Σύστασης Προσωπικών και Κεφαλαιουχικών εταιρειών μέσω των Υπηρεσιών Μιας Στάσης (ΥΜΣ). Με την Κοινή Υπουργική Απόφαση Κ1-802/23.3.2011 (ΦΕΚ 470Β), που εφαρμόστηκε από 4/4/2011, καθορίστηκε η διαδικασία και τα σχετικά με την λειτουργία των ΥΜΣ θέματα. Στο ΕΒΕΑ λειτουργεί ΥΜΣ για την ίδρυση των Προσωπικών εταιρειών (ΟΕ και ΕΕ) μέσω των της οποίας γίνεται η σύσταση (νομιμοποίηση των ΟΕ και ΕΕ), αφού προηγουμένα ληφθεί για τους εταίρους – ιδρυτές φορολογική και ασφαλιστική ενημερότητα και αφού γίνει απόδοση ΑΦΜ στις προσωπικές αυτές εταιρίες (που δεν συστήνονται με συμβολαιογραφικό έγγραφο).

Σημείωση:

1. Μέσω της ΥΜΣ δεν ιδρύονται ΟΕ για την έναρξη των οποίων απαιτείται έγκριση ή απόφαση (π.χ άδεια για καταστήματα Υγειονομικού ενδιαφέροντος).
2. Προσοχή, η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος δεν πρέπει να ξεπερνούν τους 120 χαρακτήρες το καθένα.

Ειδικότερα η Υπηρεσία μιας Στάσης :

- Παραλαμβάνει και ελέγχει, όλα τα απαιτούμενα να προσκομισθούν έγγραφα και δικαιολογητικά όπως προβλέπονται στην Κ.Υ.Α.
- Προβαίνει σε προέλεγχο επωνυμίας και διακριτικού τίτλου της Ο.Ε.
- Προβαίνει σε λήψη ασφαλιστικής (μέσω ΟΑΕΕ & ΙΚΑ) και φορολογικής ενημερότητας των εταίρων/ιδρυτών της Ο.Ε.
- Προβαίνει στην χορήγηση ΑΦΜ στους εταίρους/ιδρυτές της Ο.Ε, αν αυτοί δεν διαθέτουν.
- Εισπράττει όλα α ποσά που αποτελούν το Γραμμάτιο Ενιαίου Κόστους Σύστασης.
- Καταχωρεί τα στοιχεία της στη βάση δεδομένων του Γ.Ε.ΜΗ.

- Προβαίνει στην χορήγηση ΑΦΜ της Ο.Ε.( αφού διαβιβάζει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών τα απαραίτητα στοιχεία/ έντυπα).
- Χορηγεί βεβαίωση για την καταχώρηση της εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ.
- Διαβιβάζει τη βεβαίωση για τη καταχώρηση της εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ., μαζί με αντίγραφο του καταστατικού της στο πρωτοδικείο Αθηνών.
- Διαβιβάζει τον πλήρη φάκελο ( με όλα τα δικαιολογητικά) στην αρμόδια Υπηρεσία στο Γ.Ε.ΜΗ. του Επιμελητηρίου.

## 2.3 Καταστατικό

Η σύμβαση εταιρείας, που συνάπτεται μεταξύ των ιδρυτών της αποτυπώνεται σε ένα Ιδιωτικό έγγραφο το οποίο έχει επικρατήσει να ονομάζεται καταστατικό(statute). Συντάσσεται συνήθως από δικηγόρο, λογιστή ή από κάποιο άλλο πρόσωπο με τις σχετικές γνώσεις και αποτελεί την απόδειξη της σύστασης της προσωπικής εταιρείας. Το καταστατικό πρέπει να έχει ελάχιστο περιεχόμενο που προκύπτει από τις περί εταιρειών διατάξεις του Εμπορικού Νόμου, του Αστικού Κώδικα καθώς και άλλων νόμων της διαμορφωθείσας νομολογίας και πρακτικής.

### 2.3.1 Βασικά στοιχεία του καταστατικού

Το καταστατικό περιέχει όλους τους όρους της συμφωνίας συστάσεως, λειτουργίας και λύσεως της εταιρείας. Πιο συγκεκριμένα πρέπει να περιλαμβάνει :

- Τόπος και χρόνος σύνταξης του.
- Ονοματεπώνυμο ιδρυτών, ιδιότητα, διεύθυνση κατοικίας, αριθμός Ταυτότητας Α.Φ.Μ.
- Εταιρική επωνυμία (είτε τα ονόματα των συνεταίρων, είτε το όνομα ενός συνεταίρου με την προσθήκη των λέξεων « ΚΑΙ ΣΙΑ» )
- Έδρα.
- Σκοπός εταιρείας, το αντικείμενο των εργασιών της.
- Διάρκεια της εταιρείας (αν είναι αόριστη ή έχει χρονική περίοδο)
- Διαχείριση – Εκπροσώπηση . Όταν δεν ορίζονται διαχειριστές τότε η διαχείριση και η εκπροσώπηση ανήκει σε κάθε εταίρο .
- Ισολογισμός
- Λύση της εταιρείας.
- Ρήτρες καταστατικού . Για απαγόρευση σφράγισης των εταιρικών καταστάσεων, αποχώρηση ή πρόσληψη εταίρου, παράταση διάρκειας.

### 2.3.1.1 Ανάλυση των βασικών στοιχείων καταστατικού

Ονοματεπώνυμο ιδρυτών, ιδιότητα, διεύθυνση κατοικίας, αριθμό Ταυτότητας Α.Φ.Μ. αλλάζει σε στοιχεία εταιρών.

- **Στοιχεία εταιρών** : Ένα ουσιαστικό στοιχείο της εταιρικής σύμβασης είναι το όνομα, το επώνυμο, η κατοικία και η ιθαγένεια των εταιρών, ενώ αν πρόκειται για εταίρο που είναι νομικό πρόσωπο, στη σύμβαση πρέπει να αναγράφεται η πλήρης επωνυμία και η έδρα αυτού. Η αναγραφή του πατρώνυμου και της ημερομηνίας γέννησης, πιστεύεται ότι πρέπει να αναφέρονται στη σύμβαση για δύο βασικούς λόγους:
  1. Για την αναγνώριση της ταυτότητας του συμβαλλομένου εταίρου και
  2. για τη διατύπωση της δικαιοπρακτικής ικανότητας αυτού.
- **Εταιρική επωνυμία** : Η επωνυμία της εταιρείας μόνο από μερικά ονόματα των συνεταίρων και τη λέξη << ΚΑΙ ΣΙΑ>> ή από 'όλα τα μέρη και μετά να ακολουθεί η φράση << ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ>>. Αν για παράδειγμα Ο.Ε με 3 μέλη η εταιρική της επωνυμίας μπορεί να αποτελείται από τα ονοματεπώνυμα των συνεταίρων π.χ. << Κ.ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ-Α.ΔΑΦΝΗ-Ε.ΚΩΣΤΟΠΟΥΛΟΥ Ο.Ε>> ή <<Κ.ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε>>. Πολλές φορές παρατηρούνται στα καταστατικά των Ο.Ε περιπτώσεις όπου πέρα της εταιρικής επωνυμίας αναφέρεται και ο διακριτικός τίτλος. Στην περίπτωση αυτή η εταιρεία συναλλάσσεται και αναλαμβάνει υποχρεώσεις μετά των τρίτων μόνο με την εταιρική της επωνυμία, και όχι με τον διακριτικό της τίτλο, καθότι στα μητρώα του Πρωτοδικείου της έδρας της καταχωρείται ΜΟΝΟ η εταιρική της επωνυμία. Κατά συνέπεια οποιαδήποτε συναλλαγή πραγματοποιείται με τον διακριτό τίτλο είναι άκυρη.
- **Έδρα** : Ως έδρα της εταιρείας ορίζεται ένας Δήμος ή μια Κοινότητα της Ελλάδος στον οποίο πραγματικά ασκείται η διοίκηση της. Στην πράξη συνηθίζεται να αναγράφεται η πλήρης διεύθυνση της εταιρείας. Αυτό, βεβαίως διευκολύνει πλήρως την εταιρεία στις συναλλαγές της, αλλά όμως έχει ένα μειονέκτημα σε περίπτωση μεταφοράς των δραστηριοτήτων της εντός του ίδιου Δήμου ή της ίδιας Κοινότητας, αφού θα χρειαστεί τροποποίηση του σχετικού άρθρου του καταστατικού, με οικονομικές και χρονοβόρες διαδικασίες. Για τον ίδιο λόγο αυτό προτείνεται η αναγραφή στο καταστατικό ως έδρα Δήμο ή Κοινότητα και στην συνέχεια με απόφαση των διαχειριστών να ορισθεί η οδός και ο αριθμός και να δημοσιευθεί η ανακοίνωση της συγκεκριμένης διεύθυνσης των γραφείων της εταιρείας στο Πρωτοδικείο και στο Φ.Ε.Κ όπως ορίζει το άρθρο 8 του Ν.3190/1955.
- **Σκοπός και αντικείμενο της εταιρείας**: Το άρθρο του καταστατικού που αναφέρει το σκοπό της εταιρείας, πρέπει να αποδίδει το αντικείμενο εργασιών αυτής. Δεν υπάρχει περιορισμός από το νόμο ως προς την ευρύτητα του περιεχομένου του σκοπού, αλλά για λόγους τάξεως και σοβαρότητας εμφανίσεως της εταιρείας η διατύπωση του σχετικού άρθρου οφείλει να είναι ευκρινής και σύμφωνη με το νόμο. Ο σκοπός των προσωπικών εταιρειών δεν μπορεί να περιλαμβάνει δραστηριότητες για τις οποίες ο

νόμος προβλέπει ότι ασκούνται μόνο από άλλου τύπου εταιρείες, όπως οι ιδιωτικές ασφάλειας ή τραπεζικές εργασίες ή χρηματοδοτικής μίσθωσης κ.λ.π και απαιτεί να έχουν το τύπο της Α.Ε. Επίσης αν ο σκοπός της εταιρείας περιλαμβάνει δραστηριότητες που αντίκειται στο νόμο και τα χρηστά ήθη ή είναι αθέμιτος τότε αυτός είναι άκυρος.

- **Διάρκεια της εταιρείας ( αν είναι αόριστη ή έχει χρονική περίοδο):** Στο καταστατικό της εταιρείας καθορίζεται η διάρκεια αυτής, η οποία μπορεί να είναι ορισμένου ή αόριστου χρόνου. Συνήθως τα καταστατικά των προσωπικών εταιρειών αναφέρουν συγκεκριμένη διάρκεια π.χ. 7 ετών και μάλιστα ότι αρχίζει την 01/01/2012 και λήγει 31/12/2019.

Παράταση της διάρκειας της εταιρείας είναι επιτρεπτή και μπορεί να αναφέρεται στο καταστατικό ο τρόπος με τον οποίο θα γίνεται. Στην περίπτωση αυτή για οποιονδήποτε λόγο απαιτείται έγγραφη τροποποίηση του σχετικού άρθρου του καταστατικού της που αναφέρεται στη διάρκεια αυτής και δημοσιεύεται στα βιβλία των εταιρειών του Πρωτοδικείου, αφού προβλέπουν όλες οι σχετικές διαδικασίες, όπως ενημέρωση της Δ.Ο.Υ και του Επιμελητηρίου για την εγκυρότητα της παράτασης.

Αυτόματη παράταση της διάρκειας της εταιρείας είναι επιτρεπτή και συνηθίζεται να αναφέρεται στο καταστατικό για την αποφυγή όλης της πιο πάνω διαδικασίας και τροποποίησης του καταστατικού. Η ρήτρα αυτή συνήθως διατυπώνεται ως εξής:

Διάρκεια της εταιρείας ορίζεται π.χ. επταετής αρχόμενη την 01/01/2012 και λήγει την 31/12/2019. Αλλά η εταιρεία συνεχίζει αυτοδικαίως και χωρίς άλλη διαδικασία κάθε φορά για μια νέα επταετία, εάν το αργότερο τριάντα ημέρες προ της λήξης κάθε επταετίας, ένας ή περισσότεροι εταίροι δεν κοινοποιήσουν με δικαστικό επιμελητή έγγραφο δήλωσης τους προς τους άλλους εταίρους περί της επιθυμίας αυτών μη συνέχισης της εταιρείας για τη νέα επταετία και δεν δημοσιεύουν προ του αυτού ως άνω χρόνου των τριάντα ημερών τις σχετικές εκθέσεις επίδοσης στα βιβλία των εταιρειών του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας.

- **Διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας :** Σύμφωνα με το άρθρο 43 Ε.Ν. η περίληψη του καταστατικού που δημοσιεύεται στο οικείο πρωτοδικείο πρέπει να περιέχονται και τα ονόματα των εταίρων που ορίστηκαν να διοικούν την εταιρεία και να υπογράφουν επ' ονόματι αυτής, δηλαδή των διαχειριστών. Επειδή όμως το θέμα της διαχείρισης είναι πολύ σοβαρό, καθότι αυτή δεν αφορά μόνο τη διοίκηση εταιρικής περιουσίας αλλά εξαρτάται και η τύχη της ατομικής περιουσίας ενός εκάστου εταίρου και τούτο γιατί στις προσωπικές εταιρείες η κακή διοίκηση δεσμεύει και την μη εταιρική δηλαδή την προσωπική περιουσία των εταίρων. Για το λόγο αυτό επιβάλλεται ο διορισμός του διαχειριστή κατά την σύνταξη του καταστατικού για την καλύτερη κατοχύρωση τόσο των συμφερόντων των εταίρων όσο και την αρμονική μεταξύ τους εταιρική συνεργασία.

Διαχειριστές μπορούν να διορισθούν όλοι οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρείας, αλλά επίσης επιτρέπεται να διορισθούν και τρία πρόσωπα (που να μην είναι εταίροι) άλλα αυτό στην πράξη σπάνια θα συμβεί, γιατί η ευθύνη των εταίρων είναι απεριόριστη.

- **Ισολογισμός:** Κάθε χρόνο και στο τέλος αυτού η εταιρεία πρέπει να συντάσσει ισολογισμό και να προσδιορίζει το αποτέλεσμα ( κέρδη ή ζημιές) των εργασιών της.



- **Λύση της εταιρείας:** Η εταιρεία λύεται με την πάροδο του χρόνου διάρκειας αυτής και εφόσον δεν παραταθεί η διάρκεια της. Η λύση της εταιρείας μπορεί να επέλθει και πριν την παρέλευση του χρόνου διάρκειας της κατόπιν συμφωνίας των 15 εταίρων ή χωρίς συμφωνία μεταξύ αυτών, με καταγγελία εκ μέρους εταίρου ή εταίρων για σοβαρό λόγο( άρθρο 766 Α.Κ). Επίσης μπορεί να λύεται σε περίπτωση θανάτου ενός εταίρου, πτώχευσης ή απαγόρευση εταίρου. Τη λύση της εταιρείας ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης και τέλος η διανομή της εναπομείνουσας εταιρικής περιουσίας στους εταίρους. Στα καταστατικά των εταιρειών περιλαμβάνονται πάντοτε διατάξεις που ορίζουν τους εκκαθαριστές και τα καθήκοντά τους και ακόμα τη διαδικασία της εκκαθάρισεως.

### 2.3.2 Λόγοι τροποποίησης του καταστατικού

1. Αλλαγή έδρας της εταιρείας
2. Αλλαγή προσώπων της εταιρείας δηλ. αύξηση ή μείωση των εταίρων
3. Αλλαγή ποσοστού συμμετοχής των εταίρων στο κεφάλαιο της εταιρείας
4. Αλλαγή του χρόνου διάρκειας της εταιρείας
5. Λόγω θανάτου ενός εκ των εταίρων
6. Αλλαγή διαχείριση της εταιρείας
7. Μετατροπή ομορρύθμου εταιρείας σε άλλη εταιρική μορφή
8. Αλλαγή του καταστατικού σκοπού της εταιρείας
9. Αλλαγή λόγω μείωσης ή αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου
10. Λόγω αποκλεισμού ενός εταίρου αυτής
11. Λόγω συγχώνευσης εταιρείας με άλλες εταιρείες

### 2.4 Αύξηση Εταιρικού Κεφαλαίου

Όταν συνταχτεί και υπογραφεί το τροποποιητικό έγγραφο του καταστατικού τότε αυτό υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ εντός δεκαπέντε ημερών από την ημερομηνία υπογραφής, για να πληρωθεί ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1% επί του ποσού της αύξησεως. Σε περίπτωση που η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου γίνει με την εισφορά σε είδος , τότε η αρμόδια Δ.Ο.Υ έχει το δικαίωμα να κάνει η ίδια την εκτίμηση της αξίας των εισφερόμενων ειδών και να υπολογίσει βάση αυτής τον φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου 1% που καλείται να πληρώσει η εταιρεία. Στην συνέχεια το τροποποιημένο καταστατικό πηγαίνει στο οικείο Πρωτοδικείο όπου θεωρείται και καταχωρείται στα ειδικά βιβλία περί εταιριών.

Οι λειτουργικές ανάγκες μιας ομόρρυθμης εταιρείας πολλές φορές επιβάλλουν την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της. Κάθε μεταβολή στο κεφάλαιο της εταιρείας προϋποθέτει και την τροποποίηση του καταστατικού της -διότι μεταβάλλεται το άρθρο που αναφέρεται στο ύψος του εταιρικού κεφαλαίου και στην σχέση συμμετοχής των εταίρων- και τήρηση των προβλεπόμενων διατυπώσεων δημοσιότητας. Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου μιας ομόρρυθμης εταιρείας μπορεί να γίνει με διάφορους τρόπους :

Με την καταβολή συμπληρωματικών εισφορών από τους εταίρους. Εφόσον οι εταίροι θέλουν να διατηρήσουν την αρχική τους σχέση συμμετοχής του κεφαλαίου τότε οι εισφορές

θα πρέπει να είναι ανάλογες με τις αρχικές, δηλαδή ανάλογες με το ποσοστό συμμετοχής κάθε εταίρου.

- Νέες εισφορές σε είδος , που η αξία τους θα συμφωνηθεί και θα γίνει δεκτή από όλους τους εταίρους.

- Με την είσοδο ή έξοδο νέων εταίρων στην εταιρεία, πράγμα που σημαίνει και απαραίτητη μεταβολή των ποσοστών συμμετοχής των αρχικών εταιρών.

- Με την απορρόφηση άλλης εταιρείας.

- Με την κεφαλαιοποίηση υποχρεώσεων προς τρίτους

- Με την κεφαλαιοποίηση αποθεματικών ή κερδών προηγούμενων χρήσεων που δεν είχαν διανεμηθεί

## **2.5 Μείωση Εταιρικού Κεφαλαίου**

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου πραγματοποιείται συνήθως στις ακόλουθες περιπτώσεις :

- Στην περίπτωση επιστροφής στους εταίρους τμήματος του εταιρικού κεφαλαίου επειδή διαπιστώθηκε ότι είναι δυσανάλογα μεγάλο σε σχέση με την οικονομική δραστηριότητα της εταιρείας .

- Στην περίπτωση που η μείωση του κεφαλαίου αποβλέπει στην κάλυψη ζημιών που πραγματοποιήθηκαν από τις εργασίες της εταιρείας

- Στην περίπτωση οικιοθελούς αποχώρησης ενός εταίρου , όπου ο αποχωρών δεν θα αναλάβει μόνο την εταιρική του μερίδα αλλά και το τμήμα της υπεραξίας στην δημιουργία του οποίου έχει συντελέσει .

## 3.ΚΕΦΑΛΑΙΟ

### ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

#### 3.1 ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

Η ανώνυμη εταιρεία είναι μια κεφαλαιουχική εταιρεία με νομική προσωπικότητα, όπου τα πρόσωπα των εταίρων δεν είναι σημαντικά, διότι για τα χρέη της ευθύνεται μόνο η ίδια με την περιουσία της και όχι οι μέτοχοί της. Το κεφάλαιο της διαιρείται σε ισότιμα και μεταβιβάσιμα μερίδια που καλούνται μετοχές και οι εταίροι (μέτοχοι) ευθύνονται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους. Είναι ένα νομικό πρόσωπο με κερδοσκοπικό χαρακτήρα και είναι εμπορική, ακόμα και αν ο σκοπός της δεν είναι η άσκηση εμπορικής επιχείρησης.

Μπορεί να ιδρυθεί από δύο ή περισσότερα πρόσωπα ή να καταστεί μονοπρόσωπη με την συγκέντρωση των μετοχών σε ένα μόνο πρόσωπο. Τα ιδρυτικά της μέλη μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας τους (άρθρο 127 Α.Κ., όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν.1329/1983). Η συμμετοχή ανηλίκου στη ίδρυση επιτρέπεται μόνο με δικαστική άδεια.

Για την ίδρυση της ανώνυμης εταιρείας, το κατώτερο όριο κεφαλαίου είναι τα 60.000€ (άρθρο 8, παρ. 2 Κ.Ν 2190/90, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 11 παρ.1 του Ν.2579/98). Υπάρχουν όμως και περιπτώσεις όπως η παρούσα που απαιτείται πολύ μεγαλύτερο ποσό κεφαλαίου. Για παράδειγμα οι εταιρείες που προέρχονται από συγχώνευση ή μετατροπή, πρέπει να έχουν ελάχιστο ύψος μετοχικού κεφαλαίου 300.000€ σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.Δ 1297/1972 και του Ν. 2166/1993.

#### 3.1.1 Βασικά χαρακτηριστικά της Α.Ε:

- Απαιτείται μεγάλο κεφάλαιο για την ίδρυσή της.
- Το κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα μερίδια που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές.
- Οι μέτοχοι έχουν περιορισμένη ευθύνη.
- Η λήψη των αποφάσεων γίνονται κατά πλειοψηφία.
- Η μακρά διάρκεια της εταιρείας (50 έτη συνήθως).
- Η ύπαρξη τριών οργάνων, της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου και Εκλεκτών.
- Κατά την ίδρυση αλλά και καθ' όλη την διάρκεια ζωής της εταιρείας υπάρχουν αυστηροί όροι δημοσιότητας.
- Απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο για την ίδρυσή της.

### 3.2 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

Η σύσταση μιας ανώνυμης εταιρείας ξεκινάει από την σύνταξη του καταστατικού της το οποίο αποτελεί το νομικό έγγραφο της σύστασής της , ενώ παράλληλα αναφέρει όλα τα βασικά θέματα που αφορούν τη διοίκησή της ,τη διάρκειας ζωής και τη λύση της καθώς τις σχέσεις μεταξύ των μετόχων της.

Όπως αναφέρεται και στο άρθρο 2 του Νόμου 2190/1920 Περί ανωνύμων εταιρειών (το οποίο αντικαταστάθηκε από το 2 του Π.Δ 409/1986 και με το άρθρο 4 του ν. 3604/2007), το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας θα πρέπει να περιέχει τις εξής διατάξεις:

**α)** την εταιρική επωνυμία και τον σκοπό της ίδρυση της εταιρείας.

Η επωνυμία λαμβάνεται από το αντικείμενο της εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 5 του Νόμου 2190/1920. Αν ο σκοπός της εταιρείας εκτείνεται σε πολλά αντικείμενα, τότε η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα από αυτά. Στην επωνυμία καλό θα ήταν να περιέχεται και το όνομα ενός εκ των ιδρυτών ή κάποιου άλλου φυσικού προσώπου ενώ πρέπει να περιέχονται και οι λέξεις «Ανώνυμη εταιρεία».

Ο σκοπός της ανώνυμης εταιρείας αφορά το αντικείμενο της δραστηριότητας το οποίο την χαρακτηρίζει. Αυτό μπορεί να είναι πολλαπλό, όχι όμως αόριστο ή γενικό. Ο σκοπός της εταιρείας πρέπει να είναι νόμιμος και να μην αντιβαίνει στα χρηστά ήθη. Τυχόν προσθήκη νέου αντικειμένου , απαιτεί τροποποίηση του καταστατικού, ενώ δε συνεπάγεται μεταβολή της εταιρικής επωνυμίας.

**β)** την έδρα της εταιρείας.

Ως έδρα της εταιρείας ορίζεται ένας Δήμος ή μια Κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας. Οποιαδήποτε αλλαγή της έδρας της εταιρείας, προϋποθέτει τροποποίηση του καταστατικού.

**γ)** την διάρκειά της.

Δεν έχει καθοριστεί από τον νόμο κατώτατο ή ανώτατο όριο διάρκειας. Η διάρκεια της εταιρείας μπορεί να παραταθεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης της εταιρείας και θα πρέπει να ληφθεί με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

**δ)** το ύψος και τον τρόπο καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου.

Το μέρος του κεφαλαίου που ισούται με το ελάχιστο όριο του μετοχικού κεφαλαίου, πρέπει να καταβληθεί με τη σύσταση της εταιρείας η σε μετρητά ή σε είδος. Αναγράφεται πάντα σε χρήμα ακόμα και όταν οι εισφορές των μετόχων γίνονται σε είδος.

**ε)** το είδος των μετοχών, καθώς και για τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοσή τους.

Οι μετοχές της ανώνυμης εταιρείας είναι ανώνυμες ή ονομαστικές. Αυτό εξαρτάται από τη βούληση των ιδρυτών της και από νόμους που τις δεσμεύουν. Σε κάποιες περιπτώσεις όμως οι μετοχές πρέπει να είναι ονομαστικές όπως αναφέρεται στο άρθρο 11 του Νόμου 2190/1920. Η ονομαστική αξία των μετοχών δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 0,30 λεπτών και μεγαλύτερη των 100€.

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

Οι μετοχές μπορεί να είναι κοινές ή προνομιούχες, με δικαίωμα ή χωρίς δικαίωμα ψήφου.

**ζ)** την μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανώνυμων μετοχών σε ονομαστικές.

Το καταστατικό μπορεί να επιτρέπει ή να απαγορεύει τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή το αντίστροφο.

**η)** τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου.

Στο καταστατικό πρέπει να αναφέρεται ο κατώτερος και ο ανώτερος αριθμός των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και ο χρόνος θητείας ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει την εξαετία. Τα θέματα του Διοικητικού Συμβουλίου καθορίζονται από τα άρθρα 18 έως 24 του Νόμου 2190/1920. Τα μέλη του Δ.Σ μπορεί να είναι μέτοχοι ή μη, είναι όμως πάντοτε επανεκλέξιμοι και ελεύθερα ανακλητοί σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 19 του Κ.Ν 2190/20. Από 1/5/1998 καθίσταται υποχρεωτική και η αναγραφή του Α.Φ.Μ όλων των μελών του Δ.Σ τόσο κατά την ίδρυση όσο και κατά την εκλογή αυτών από τη Γενική Συνέλευση.

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

**ι)** τους ελεγκτές.

**ια)** τα δικαιώματα των μετόχων.

**ιβ)** τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών.

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

Εκτός από τα παραπάνω, στο καταστατικό της εταιρείας πρέπει να αναφέρονται και τα στοιχεία των νομικών ή φυσικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό της ή τα ονόματα και για λογαριασμό των οποίων έχει υπογραφεί το καταστατικό αυτό, καθώς επίσης και το συνολικό ποσό όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρείας (αμοιβή του συμβολαιογράφου και του δικηγόρου, Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου, τέλη δημοσίευσης του καταστατικού στο Φ.Ε.Κ καθώς και ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων σε περίπτωση εισφοράς σε είδος ακινήτων).

Επίσης στο καταστατικό μπορούν να συμπεριληφθούν και κάποιες προαιρετικές διατάξεις οι οποίες είναι απαραίτητες για την έναρξη και τη συνέχιση της λειτουργίας της Α.Ε. Κάποιες από αυτές είναι οι εξής:

- Ορισμός των ελεγκτών της πρώτης εταιρικής χρήσης
- Ορισμός των μελών του Δ.Σ μέχρι την πρώτη τακτική γενική συνέλευση χωρίς να γίνεται συγκρότηση σε σώμα.
- Παροχή δικαιώματος στο Δ.Σ ή στη Γ.Σ της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου.
- Δυνατότητα εκλογής προσωρινού μέλους από το Δ.Σ μέχρι τη προσεχή Γ.Σ σε περίπτωση θανάτου, παραίτησης ή αποχώρησης για κάποιο άλλο λόγο ενός μέλους του Δ.Σ. Η δυνατότητα αυτή υπάρχει εφόσον τα μέλη που απομένουν είναι από 3 και άνω.
- Ανάθεση εκπροσώπησης της Α.Ε είτε γενικά είτε για ορισμένες πράξεις, σε ένα ή σε περισσότερα από τα μέλη του Δ.Σ ή σε άλλα πρόσωπα.

### 3.3 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ Α.Ε

#### Προέγκριση επωνυμίας

Όταν γίνει επιλογή της επωνυμίας του διακριτικού τίτλου της νέας εταιρείας και εφόσον έχει οριστεί και ο σκοπός και ο τύπος της, πρέπει να πάει κάποιος αρμόδιος στο οικείο επιμελητήριο και να βεβαιωθεί ότι η συγκεκριμένη επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος δεν έχει δοθεί σε κάποια άλλη εταιρεία. Κατά την επίσκεψη στο επιμελητήριο θα πρέπει να κατατεθεί μια αίτηση συμπληρωμένη καθώς και ένα παράβολο. Αν η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτοί, τότε θα δοθεί μια βεβαίωση και ένας αύξων αριθμός κράτησης της επωνυμίας ο οποίος θα έχει ισχύ για δύο μήνες. Αν η επιλεγμένη επωνυμία έχει δοθεί σε άλλη εταιρεία ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου, τότε θα πρέπει να γίνει επιλογή μιας νέας επωνυμίας και να προσαρμοστεί το καταστατικό στα νέα δεδομένα. Σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν.2190/1920 το οποίο έχει συμπληρωθεί και από το άρθρο 3 του Ν.2339/1995 ισχύουν και τα εξής:

- Η εταιρεία μπορεί να πάρει την επωνυμία της από το είδος της επιχείρησης.
- Μπορεί να περιέχεται το ονοματεπώνυμο κάποιου από τους ιδρυτές ή άλλου φυσικού προσώπου ή η επωνυμία κάποιας εμπορικής εταιρείας.
- Πρέπει να περιέχονται στην επωνυμία 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 αναγκαστικά μεταβολή της εταιρικής επωνυμίας 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 το άρθρο 10, παράγραφος 2 του Ν.5076/1931, προβλέπει ότι επωνυμία αυτής της εταιρείας μπορεί να εγκριθεί από το Υπουργείο Εμπορίου.

#### Καταστατικό

Το καταστατικό είναι ένα έγγραφο το οποίο περιέχει καταρχάς τη σύμβαση 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 έχουν την ικανότητα διενέργειας εμπορικών πράξεων. Επίσης ιδρυτές της 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 σύσταση που πρέπει να παρίσταται 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.

## **Δικηγορικός σύλλογος και συμβολαιογράφος**

Το καταστατικό της σύστασης της ανώνυμης εταιρείας υπογράφεται με παρουσία συμβολαιογράφου από τους ιδρυτές της εταιρείας ή από εξουσιοδοτημένα πρόσωπα. Κατά την υπογραφή χρειάζεται υποχρεωτικά να παρίσταται δικηγόρος όπως ορίζει το άρθρο 42 του Ν.3026/54 (περί του κώδικα των Δικηγόρων), το οποίο τροποποιήθηκε με το άρθρο 37 του Νόμου 2915/2001 για συμβάσεις άνω των 29.347,0286€ για την περιφέρεια Αθηνών και Πειραιά και άνω των 11.738,8114€ για τις υπόλοιπες περιφέρειες. Η αμοιβή του δικηγόρου ξεκινάει από 1% για κεφάλαιο 44.020,55€ και φτάνει μέχρι 0,01% για κεφάλαιο 58.694.057,23 και άνω. Η αμοιβή κατατίθεται στο Δικηγορικό Σύλλογο μαζί με τη σύμβαση που έχει υπογραφεί και η απόδειξη είσπραξης εκδίδεται σε 4 αντίγραφα όπου το πρωτότυπο μαζί με ένα αντίγραφο της σύμβασης παραδίδονται στον συμβολαιογράφο για να υπογραφεί η σύμβαση σύστασης της ανώνυμης εταιρείας. Ο συμβολαιογράφος για να προχωρήσει στην υπογραφή της σύμβασης θα πρέπει να έχει τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Επικυρωμένο σχέδιο καταστατικού από το επιμελητήριο για την προέγκριση του δικαιώματος χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου.
- Απόδειξη είσπραξης του Δικηγορικού Συλλόγου για την αμοιβή του δικηγόρου.
- Αποδεικτικά φορολογικής ενημερότητας των ιδρυτών της εταιρείας για την κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου σε περίπτωση εισφοράς ακινήτων της εταιρείας.

## **Καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών**

Μετά την υπογραφή της πράξης σύστασης, η ανώνυμη εταιρεία οφείλει να καταθέσει το καταστατικό στην αρμόδια αρχή προς έγκριση. Η αρμόδια διοικητική αρχή των ανωνύμων εταιρειών είναι η Διεύθυνση Εμπορίου της Νομαρχίας στην οποία υπάγεται η έδρα της εταιρείας εκτός από ορισμένες περιπτώσεις εταιρειών, όπως πχ. Τράπεζες, ανώνυμες ασφαλιστικές εταιρείες, ανώνυμες εταιρείες που έχουν τις μετοχές τους εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, όπου τα μητρώα τους τηρούνται στην κεντρική υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου. Πέραν της αίτησης είναι απαραίτητο να προσκομισθούν και τα εξής δικαιολογητικά:

1. Δύο αντίγραφα του καταστατικού
2. Βεβαίωση προέγκρισης επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου από το Επιμελητήριο
3. Γραμμάτιο είσπραξης της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδας για τα τέλη υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού 1‰

Μετά την κατάθεση των δικαιολογητικών η αρμόδια αρχή ελέγχει το καταστατικό και εκδίδει μια απόφαση με την οποία εγκρίνει τη σύσταση της εταιρείας και καταχωρεί την Α.Ε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.

Στη συνέχεια η αρμόδια αρχή παραδίδει 4 ανακοινώσεις για την σύσταση της εταιρείας όπου η μια παραμένει στο αρχείο της εταιρείας και οι υπόλοιπες 3 παραδίδονται στη αρμόδια Δ.Ο.Υ της έδρας της για τη θεώρηση καταβολής των σχετικών επιβαρύνσεων Φ.Σ.Κ (Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου) και παραβόλου δημοσίευσης στο Φ.Ε.Κ (Φύλλο Εφημερίδας Κυβερνήσεως) και Τ.Α.Π.Ε.Τ (Ταμείο Αλληλοβοήθειας Προσωπικού Εθνικού Τυπογραφείου).

## **Δ.Ο.Υ- Φ.Σ.Κ**

Μετά το Ν.2941/2001 η υποβολή δήλωσης και η καταβολή Φ.Σ.Κ 1% επί του μετοχικού κεφαλαίου, υποβάλλεται μέσα σε 15 ημέρες από την καταχώρηση της πράξης σύστασης στο Μ.Α.Ε. Για την καταβολή του φόρου θα πρέπει να προσκομισθούν τα εξής δικαιολογητικά:

1. Δύο αντίγραφο του καταστατικού
2. Επιταγή με προδιαγεγραμμένο ποσό
3. Δήλωση ΦΣΚ εις τριπλούν
4. 3 ανακοινώσεις της νομαρχίας για τη σύσταση της εταιρείας

Στη ΔΟΥ πρέπει να πληρωθεί επίσης ένα παράβολο Δημοσίου και εισφορά υπέρ ΤΑΠΕΤ. Το παράβολο αυτό αφορά τη μετέπειτα δημοσίευση της ανακοίνωσης της εταιρείας από το Εθνικό Τυπογραφείο.

## **Φ.Ε.Κ**

Στη συνέχεια, το αντίγραφο της ανακοίνωσης για την καταχώρηση της σύστασης της Α.Ε στο Μ.Α.Ε, καθώς και τα υπόλοιπα δικαιολογητικά υποβάλλονται στην αρμόδια υπηρεσία του Εθνικού Τυπογραφείου με σκοπό τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης ( τεύχος Α.Ε και Ε.Π.Ε). Με την υποβολή των απαραίτητων δικαιολογητικών ο καταθέτης λαμβάνει απόδειξη κατάθεσης που φέρει κωδικό αριθμό δημοσιεύματος με τον οποίο θα ζητήσει από την υπηρεσία του Εθνικού Τυπογραφείου τον αριθμό ΦΕΚ στο οποίο έχει δημοσιευθεί η σχετική ανακοίνωση καταχώρησης σύστασης της Α.Ε.

Το αντίγραφο από τη Δ.Ο.Υ μαζί με το αντίγραφο από το Εθνικό Τυπογραφείο προσκομίζεται εντός μηνός από την εγγραφή της εταιρείας στο ΜΑΕ, στην Νομαρχία και έτσι πλέον η εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα.

### **3.4 Βιβλία που υποχρεούται να τηρεί η Α.Ε**

Η Ανώνυμη εταιρεία υποχρεούται να τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας, όπως αναφέρεται στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ανεξάρτητα από ύψος ακαθάριστων εσόδων τους. Εφαρμόζουν υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων, των δευτεροβάθμιων και υπογραμμισμένων τριτοβάθμιων με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9 οι οποίοι δεν τηρούνται. Επίσης η ανώνυμη εταιρεία πρέπει να τηρεί:

- Βιβλίο απογραφών και ισολογισμού
- Γενικό και αναλυτικό καθολικό
- Βιβλίο πρακτικών γενικών συνελεύσεων και διοικητικού συμβουλίου
- Βιβλίο μετοχών και μετόχων ( εφόσον έχει εκδώσει ονομαστικές μετοχές)
- Μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων

Και ανάλογα με τον κλάδο του ανήκει η εταιρεία, τηρούνται και άλλα βιβλία όπως για παράδειγμα βιβλίο αποθήκης, βιβλίο πόρτας καθώς και το βιβλίο main courante.



### 3.5 Όργανα της Α.Ε

#### Διοικητικό Συμβούλιο

Το διοικητικό συμβούλιο είναι ένα όργανο της ανώνυμης εταιρείας και αποτελείται από μέλη που ψηφίστηκαν στη Γενική Συνέλευση. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει το καθήκον της επίβλεψης της εταιρείας και είναι υπεύθυνο για την πολιτική και την στρατηγική που ακολουθεί αυτή. Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αυτό που διοικεί και εκπροσωπεί την εταιρεία, συνεδριάζει για πολύ σημαντικά θέματα και παρακολουθεί την πορεία της εταιρείας στην αγορά. Είναι το όργανο της Α.Ε το οποίο κατέχει την κυριότερη θέση στη δράση της εταιρείας και εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό η επιτυχία ή η αποτυχία αυτής. Το διοικητικό συμβούλιο εκλέγει τον πρόεδρό του, ο οποίος είναι υπεύθυνος για τον συντονισμό των εργασιών του συμβουλίου, καθώς και τον διευθύνοντα σύμβουλο, ο οποίος είναι υπεύθυνος για την διοίκηση και την εκπροσώπηση της εταιρείας. Ο πρόεδρος και ο διευθύνων σύμβουλος τυγχάνει συχνά να είναι και το ίδιο πρόσωπο.

Στη συνέχεια αναφέρονται κάποιες από τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου όπως ισχύει στα άρθρα 18 έως 24 του Νόμου 2190/1920 καθώς και στα άρθρα 25 έως 33 του Νόμου 3604/2007:

- Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, πλην των μελών του πρώτου Διοικητικού συμβουλίου που διορίζεται μέσω του καταστατικού της εταιρείας, εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων με απλή απαρτία και πλειοψηφία.
- Αποτελείται τουλάχιστον από τρία μέλη. Στην πράξη όμως συνηθίζεται να είναι από τέσσερα έως επτά, διότι σε περίπτωση παραίτησης ή θανάτου του ενός μέλους, τα δύο εναπομείναντα μέλη δεν μπορούν να εκλέξουν νέο μέλος για την αντικατάστασή του, συνεπώς δεν θα υφίσταται και Διοικητικό Συμβούλιο.
- Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει ότι το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγει μέλη αυτού σε αντικατάσταση μελών που παραιτήθηκαν, πέθαναν ή απώλεσαν την ιδιότητά τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο. Τα υπόλοιπα μέλη μπορούν να συνεχίσουν την διαχείριση και την εκπροσώπηση της εταιρείας με την προϋπόθεση ότι ο αριθμός τους υπερβαίνει το ήμισυ των μελών τους.
- Η θητεία των μελών δεν πρέπει να υπερβαίνει τα έξι χρόνια
- Οι σύμβουλοι είναι πάντοτε επανεκλέξιμοι και ελεύθερα ανακλητοί
- Το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει να συνεδριάζει στην έδρα της εταιρείας οπότε οι συνθήκες το απαιτούν και κατ' εξαίρεση επιτρέπεται να ορίζεται στο καταστατικό και άλλος τόπος συνεδρίασης.

#### ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτερο όργανο της Α.Ε, η οποία λαμβάνει όλες τις μεγάλες αποφάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις Κ.Ν 2190/20, που αφορούν την εταιρεία. Τόπος συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης ορίζεται η έδρα της εταιρείας, όμως με το άρθρο 11 του Ν.2339/1995, δίδεται η δυνατότητα στην Γενική Συνέλευση να συνεδριάζει και εκτός

της έδρα της στην Ελλάδα , μετά από ειδική άδεια του Υπουργείου Εμπορίου υπό ορούς. Κατά την διάρκεια της συνεδρίας της Γενικής Συνέλευσης πρέπει να κρατούνται πρακτικά , τα οποία υποχρεούται μετά η εταιρεία να χορηγήσει στους μετόχους που παρέστησαν αυτοπροσώπως στην συνέλευση ή δια νόμιμου αντιπροσώπου . Οι μη παριστάμενοι μέτοχοι μπορούν να πάρουν αντίγραφα των πρακτικών από την αρμόδια διοικητική αρχή (Υπουργείο) μόνο μετά από εισαγγελική παραγγελία . Μερικές από τις αποκλειστικές αρμοδιότητες της Γενικής Συνέλευσης είναι :

- Τροποποίηση καταστατικού
- Εκλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών
- Έγκριση του ισολογισμού
- Διάθεση ετήσιων κερδών
- Έκδοση ομολογιακών δανείων
- Συγχώνευση , παράταση ή διάλυση της εταιρείας
- Διορισμός εκκαθαριστών

Οι Γενικές Συνελεύσεις χωρίζονται στις εξής κατηγορίες

**Τακτική Γενική Συνέλευση :** Για τις συνελεύσεις αυτές χρειάζεται απλή απαρτία και πλειοψηφία . Συνέρχονται υποχρεωτικά μέσα σε έξι μήνες από την λήξη κάθε εταιρικής χρήσης .Μερικά από τα θέματα για τα οποία παίρνει αποφάσεις η Τακτική Γενική Συνέλευση είναι η έγκριση ή μη ετήσιων οικονομικών καταστάσεων , ο έλεγχος της διαχείρισης της εταιρείας , η έκδοση ομολογιακού δανείου , η συγχώνευση ή διάλυση της εταιρείας καθώς και η εκλογή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών και η απαλλαγή αυτών από κάθε ευθηνή για αποζημίωση.

**Έκτακτη Γενική Συνέλευση :** Συγκαλείτε έκτακτα σε οποιοδήποτε χρόνο με πρωτοβουλία ή με αίτηση των ελεγκτών ή των μετόχων που εκπροσωπούν τουλάχιστον το 1/20 του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Η σύγκλιση Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης είναι υποχρεωτική όταν η αξία του καθαρού ενεργητικού της εταιρικής περιουσίας , μειώνεται κάτω από το μισό του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου , για να αποφασιστεί ή η αύξηση του κεφαλαίου της ή διάλυση της.

**Συνθητισμένη Γενική Συνέλευση :** Ονομάζεται η συνέλευση όπου βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα για θέματα ημερήσιας διάταξης όταν παρευρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/5 τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου .

**Εξαιρετική ή Καταστατική Γενική Συνέλευση :** Οι αποφάσεις των Γενικών αυτών Συνελεύσεων παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των μετόχων , που εκπροσωπούν το 2/3 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και πλειοψηφία των 2/3 των ψήφων που εκπροσωπούνται στην συνέλευση . Μερικά από τα θέματα ημερήσιας διάταξης που απαιτούν ενισχυμένη απαρτία και πλειοψηφία όπως αναφέρεται και στον Κ.Ν 2190/23 είναι τα εξής :

- Η μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας.
- Η μεταβολή αντικειμένου της επιχείρησης αυτής .
- Η επαύξηση υποχρεώσεων των μετόχων.
- Η αύξηση του μετοχικού κεφαλικού δεν προβλέπεται από το καταστατικό .

- Η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου .
- Η μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών .
- Συγχώνευση, διάσπαση , μετατροπή , αναβίωση , παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρείας.
- Παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το Διοικητικό Συμβούλιο για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης είναι άκυρες όταν αντίκειται από διατάξεις περί συγκρότησης ή απαρτίας των Γενικών Συνελεύσεων όπως επίσης και όταν το περιεχόμενο θίγει τις διατάξεις του καταστατικού . Τέλος , οι αποφάσεις που παίρνει η Γενική Συνέλευση καταχωρούνται σε περίληψη σε ένα ειδικό βιβλίο που ονομάζεται «βιβλίο πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων» το οποίο μπορεί να τηρείται μηχανογραφημένα .

## ΕΛΕΓΚΤΕΣ

Όπως αναφέρεται και στην παράγραφο 3 του άρθρου 36 του Ν 2190/1920 οι ορκωτοί ελεγκτές – λογιστές που διορίζονται από την τακτική συνέλευση που λαμβάνει χώρα κατά την διάρκεια της ελεγχόμενης χρήσης , σύμφωνα με την οικεία νομοθεσία.

Το καταστατικό ή η έκτακτη γενική συνέλευση , που συγκαλείτε εντός τριμήνου από την σύσταση της εταιρείας ,ορίζει ορκωτούς ελεγκτές –λογιστές για τη πρώτη εταιρική χρήση . Σε περίπτωση που γίνει παράλειψη του διορισμού των ορκωτών ελεγκτών –λογιστών , τότε η ευθύνη έχουν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που δεν συγκάλεσαν εγκαίρως Τακτική Γενική Συνέλευση και ευθύνονται κατά τις διατάξεις του άρθρου 57 του ίδιου νόμου.

Οι ελεγκτές μπορούν να διορίζονται ξανά, όχι όμως για περισσότερες από πέντε συνεχόμενες χρήσεις και δεν μπορεί να επέλθει μεταγενέστερος επαναδιορισμός αν δεν έχουν παρέλθει δυο πλήρεις χρήσεις .

Οι νόμοι περί ορκωτών λογιστών ορίζει ότι οι ορκωτοί λογιστές πρέπει να πληρούν τις εξής προϋποθέσεις :

A) Πτυχίο Ανώτατης σχολής Οικονομικών, Εμπορικών και Βιομηχανικών σπουδών ή ισότιμων σχολών του εξωτερικού .

B) Πιστοποιημένη δεκαπενταετής τουλάχιστον λογιστική και ελεγκτική πείρα .

Γ) Ηλικία από 35 έως 55 ετών .

Η αμοιβή των ελεγκτών παρέχεται από την εταιρεία και το ποσό της αμοιβής τους ορίζεται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης η οποία και τους διορίζει . η απόφαση αρ. Κ2-14054/ΦΕΚ 76/1-2-2000 ορίζεται ότι τα ελάχιστα όρια αμοιβής για τον καθένα από τους ελεγκτές των ανωνύμων εταιρειών έχουν ως εξής :

- Ποσοστό 0,40% επί του κύκλου εργασιών και μέχρι το ποσό 586.940€.
- Ποσοστό 0,30% επί του κύκλου εργασιών και για το ποσό από 586.941€ μέχρι 880.410€.
- Ποσοστό 0,25% επί του κύκλου εργασιών για το ποσό από 880.411€ μέχρι 1.760.812€.
- Ποσοστό 0,20% επί του κύκλου εργασιών για το ποσό πέραν των 1.760.812€.

Η αμοιβή για κάθε έναν από τους ελεγκτές δεν μπορεί να είναι κατώτερη του ποσού των 147€. Επίσης γίνεται παρακράτηση υπέρ του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος , επί της αμοιβής των ελεγκτών και καθορίζεται σε ποσοστό 10% και οι εταιρείες υποχρεούνται να παρακρατήσουν και να αποδώσουν στο Ο.Ε.Ε το ποσοστό παρακράτησης . Η απόδοση γίνεται με την κατάθεση από τις εταιρείες στον ειδικό λογαριασμό παρακρατήσεων του

Ο.Ε.Ε στην Εθνική Τράπεζα Ελλάδος όπου πρέπει να αναφέρεται το ποσό , η επωνυμία της εταιρείας , τα ονοματεπώνυμα των ελεγκτών καθώς και οι αμοιβές τους.

Οι ορκωτοί ελεγκτές είναι αποκλειστικά αρμόδιοι για την άσκηση του τακτικού ελέγχου της οικονομικής διαχείρισης και των οικονομικών καταστάσεων :

Α) Των νομικών προσώπων δημόσιου δικαίου , πλην των δήμων και των κοινοτήτων.

Β) Των νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου που εξυπηρετούν δημόσιο ή κοινωφελή σκοπό και επιχορηγούνται από το κράτος.

Γ) Των τραπεζών , των ασφαλιστικών εταιρειών , των εταιρειών επενδύσεων – χαρτοφυλακίου , των εταιρειών διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων , των εταιρειών χρηματοδοτικών μισθώσεων κ των ενώσεων συνεταιριστικών οργανώσεων .

Δ) Των ανωνύμων εταιρειών , εταιρειών περιορισμένης ευθηνής , των ετερορρυθμων κατά μετοχές εταιρειών όπως ορίζει το άρθρο 42α του Κ.Ν 2190/1920, και των κοινοπραξιών αυτών .

Ε) Των ενοποιημένων λογαριασμών (οικονομικών καταστάσεων) του άρθρου 100 παρ. 1 του Κ.Ν 2190/1920 των συνδεδόμενων επιχειρήσεων .

ΣΤ) Των ανωνύμων εταιρειών , των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο καθώς και των ανωνύμων εταιρειών των οποίων το μετοχικό κεφάλαιο έχει αναληφθεί με δημόσια εγγραφή .

Ζ) Των εταιρειών ή οργανισμών ή και δραστηριοτήτων γενικά που με βάση τις διατάξεις του νόμου υπάγονται στον υποχρεωτικό ελέγχον ορκωτών ελεγκτών .

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές είναι επίσης αποκλειστικά αρμόδιοι για την διενέργεια πραγματογνωμοσύνης , πάνω σε θέματα οικονομικής διαχείρισης ή καταστάσεως οπουδήποτε φυσικού ή νομικού προσώπου , δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου , κοινοπραξίας , ειδικού λογαριασμού ή ομάδας περιουσίας , που απαιτεί λογιστικές γνώσεις .

### **3.6 ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

Το μετοχικό κεφάλαιο είναι ένα ποσό που διαμορφώνεται κατά καιρούς από τις εισφορές των μετόχων (είτε σε μετρητά , είτε σε είδος) κατά την σύσταση της εταιρείας και κατά μεταγενέστερες ουσιαστικές αυξήσεις , καθώς και με κεφαλαιοποιήσεις διαφόρων ποσών που προέρχονται από τα αποθεματικά ή από την αναπροσαρμογή της ιστορικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων , ιδίως των παγίων της εταιρείας ή από υποχρεώσεις προς τρίτους . Η προσφορά προσωπικής εργασίας του μετόχου ως εισφοράς στο κεφάλαιο , δεν είναι δυνατή . Το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου κατανέμεται σε ίσα μέρη , τις μετοχές που αντιπροσωπεύονται από μεταβιβάσιμους τίτλους συνήθως ανώνυμους αλλά συχνά ονομαστικούς . Το μετοχικό κεφάλαιο είναι μέγεθος σταθερό , αναγράφεται στο καταστατικό και δεν μεταβάλλεται παρακολουθώντας τις αυξομειώσεις της εταιρικής περιουσίας , αλλά μόνο με τροποποίηση του καταστατικού είναι δυνατή η μεταβολή του. Το καταστατικό μπορεί επίσης να προβλέπει την δυνατότητα αποσβέσεως του μετοχικού κεφαλαίου , δηλαδή της επιστροφής μέρους ή και όλης της ονομαστικής αξίας των μετοχών , χωρίς να επέρχεται μείωση του μετοχικού κεφαλαίου .

Όπως αναφέρεται στο άρθρο 8 παρ. 2 του Κ.Ν 2190/1920 , όπως αντικαταστάθηκε με την περίπτωση α' της παρ. 1 του άρθρου 11.Ν 2840/2000 , το ελάχιστο κεφάλαιο κατά την σύσταση ανώνυμης εταιρείας , ανέρχεται στο ποσό των 60.000€ και όπως αναφέρεται στο άρθρο 11 , παρ. 3 του Ν. 3604/2007 (ο οποίος είναι αναμόρφωση και τροποποίηση του Κ.Ν 2190/1920 ) , το μετοχικό κεφάλαιο δεν μπορεί να μειωθεί πέρα από τον κατώτατο όριο που ορίζεται παραπάνω , εκτός αν η απόφαση για την μείωση προβλέπει την ταυτόχρονη αύξηση

του κεφαλαίου τουλάχιστον ως το κατώτερο όριο ή την μετατροπή της εταιρείας σε εταιρεία με άλλη νομική μορφή.

### 3.6.1 Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου αποφασίζεται από την Γενική Συνέλευση η οποία συνεδριάζει με αυξημένη απαρτία και η απόφαση της λαμβάνεται κατόπιν πλειοψηφίας . Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου χαρακτηρίζεται σε ουσιαστική και τυπική. Ουσιαστική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου

είναι αυτή που θα γίνει με εισφορές των μετόχων , οι οποίες θα έχουν ως αποτέλεσμα για την ανώνυμη εταιρεία εισροή αγοραστικής δύναμης .

Τυπική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου είναι αυτή που γίνεται όταν πρόκειται να χαρακτηρισθούν ως μετοχικό κεφάλαιο τμήματα του ίδιου κεφαλαίου , όπως αποθεματικά ή όταν αναπροσαρμόζεται η αξία των περιουσιακών στοιχείων και κεφαλαιοποιείται η διαφορά προσαρμογής .Συνήθως η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου γίνεται για τους εξής λόγους :

- Η ανάγκη να συγκεντρωθεί αγοραστική δύναμη για την χρηματοδότηση προγραμμάτων για την ανάπτυξη της ανώνυμης εταιρείας .
- Η ανάγκη για αύξηση του κεφαλαίου κινήσεως .
- Ανάγκη για αύξηση της πιστοληπτικής ικανότητας της ανώνυμης εταιρείας .
- Η πολιτική κερδών και μερισμάτων .

Οι πιο συνηθισμένοι τρόποι αύξησεως του μετοχικού κεφαλαίου είναι :

- Νέες εισφορές μετόχων .
- Μετατροπή ομολογιών ή άλλων υποχρεώσεων της ανώνυμης εταιρείας σε μετοχές.
- Μετατροπή υποχρεώσεως της ανώνυμης εταιρείας από εξαγορά ιδρυτικών τίτλων.
- Κεφαλαιοποίηση αποθεματικών.
- Κεφαλαιοποίηση πληρωτέων μερισμάτων.
- Κεφαλαιοποίηση της πιστωτικής διαφοράς από αναπροσαρμογή των αξιών του ισολογισμού.
- Απορρόφηση άλλης εταιρείας .

### 3.6.2 Εγγραφές αύξησης μετοχικού κεφαλαίου

Στο λογιστικό παράδειγμα που ακολουθεί στην μετατροπής της εταιρείας , έχουν παρουσιαστεί οι εγγραφές αύξησης που γίνονται με τις εισφορές νέων μετόχων . Εδώ θα παρουσιάσουμε υποθετικές εγγραφές της δεύτερης περίπτωσης της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου που είναι η μετατροπή ομολογιακών ή άλλων υποχρεώσεων της ανώνυμης εταιρείας σε μετοχές .

Έστω ότι κεφαλαιοποιείται ένα ομολογιακό δάνειο που έχει συνάψει η Α.Ε ύψους 2.000.000€

---

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03 Μέτοχοι λογ/σμος κάλυψης Μ.Κ                    3.000.000

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40 .00 Καταβεβλημένο Μ.Κ κοινών μετοχών            3.000.000

---

---

45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

45.01 Ομολογιακά δάνεια σε € μετατρέψιμα σε μτχ 2.000.000

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.04 Ομολογίες πληρωτέες 2.000.000

---

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.04 Ομολογίες πληρωτέες 2.000.000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03 Μέτοχοι λογ/σμος κάλυψης Μ.Κ 2.000.000

---

---

### 3.6.3 Μείωση Μετοχικού κεφαλαίου

Η μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου λόγω της ιδιαίτερης σημασίας που παρουσιάζει ως προς την διασφάλιση των δανειστών της εταιρείας , υπόκειται σε αυστηρότατες διατυπώσεις από την αύξηση. Έτσι δεν αρκεί η λήψη της σχετικής απόφασης από την Γενική Συνέλευση των μετόχων να ληφθεί με πλειοψηφία των 2/3 των ψήφων που εκπροσωπούνται στη συνέλευση , της οποίας η απαρτία είναι αυξημένη , αλλά πρέπει επιπλέον :

- Η πρόκληση για την σύγκληση της Γενικής Συνελεύσεως καθώς και η απόφαση της για τη μείωση μετοχικού κεφαλαίου να ορίσει , με ποινή ακυρότητας , το σκοπό της μειώσεως καθώς και τον τρόπο πραγματοποίησής της .

- Η απόφαση συνοδεύεται από την έκθεση Ορκωτών Ελεγκτών στην οποία να βεβαιώνεται η ικανότητα της εταιρείας για να ικανοποιήσει τους δανειστές τους . Ο αρμόδιος Νομάρχης δεν εγκρίνει την απόφαση για μείωση αν , βασιζόμενος στην έκθεση αυτή , κρίνει ότι μετά από μείωση δεν απομένουν αρκετές εγγυήσεις για την ικανοποίηση των δανειστών .

Πρακτικά η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να πραγματοποιηθεί :

Με μείωση του αριθμού των μετόχων που μπορεί να γίνει είτε με αντικατάσταση των μετόχων με μικρότερο αριθμό νέων , που δίδονται στους παλαιούς μετόχους κατ' αναλογία των παλαιών μετοχών οι οποίες αποσύρονται , είτε με ανανέωση περισσότερων μετοχών και αντικατάσταση τους με μια νέα της οποίας η ονομαστική αξία των μετοχών που συνεννοούνται .

- Με ισόποση μείωση της ονομαστικής αξίας όλων των μετοχών

- Με αγορά αριθμού μετοχών που η ονομαστική αξία αντιπροσωπεύει το ποσό μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου . Οι μετοχές αυτές , μετά την απόκτηση τους , ακυρώνονται .

Στη συνέχεια , θα παραθέσουμε μερικά παραδείγματα εγγραφών .

### 3.6.4 Εγγραφές μείωσης μετοχικού κεφαλαίου

Α) Όταν αποδίδεται τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου στους μετόχους :

---

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.00 Καταβεβλημένο Μ.Κ κοινών μετοχών		30.000
40.01 Καταβεβλημένο Μ.Κ προνομιακών μετοχών		20.000
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.16 Μέτοχοι –αξία μετοχών προς		
Απόδοση λόγω μείωσης κεφαλαίου		50.000

---

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.16 Μέτοχοι –αξία μετοχών προς		
απόδοση λόγω μείωσης κεφαλαίου	50.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο		50.000

---

Β) Όταν συμψηφίζεται ζημιά :

---

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		
41.02 Τακτικό αποθεματικό	40.000	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.01 Καταβεβλημένο Μ.Κ κοινών μετοχών	50.000	
40.02 Καταβεβλημένο Μ.Κ προνομιακών μετοχών	10.000	
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων		100.000

---

Γ) Όταν αποκτώνται με αγορά μετοχές και ακυρώνονται

---

34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ		
34.25 Ίδιες μετοχές		
34.25.XX Μετοχές αποκτώμενες για μείωση Μ.Κ	500.000	
(ονομαστική αξία 50.000 μτχ. προς 10€ έκαστη που αγοράστηκαν με σκοπό την μείωση του Μ.Κ)		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο		400.000
(διατεθέντα για αγορά 50.000 μτχ προς 8€)		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ Κ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
81.03 Έκτακτα κέρδη		

81.03.99Λοιπά έκτακτα κέρδη	100.000
-----------------------------	---------

---

#### 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.00 Καταβεβλημένο Μ.Κ κοινών μετοχών	500.000
34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	
34.25 Ίδιες μετοχές	
34.25.XX Μετοχές αποκτώμενες για μείωση Μ.Κ (ονομαστική αξία 50.000 μτχ προς 10€ έκαστη που αγοράσθηκαν με σκοπό την μείωση του Μ.Κ)	500.000

---

### 3.7 ΜΕΤΟΧΕΣ

Η μετοχή είναι ένας τίτλος που αντιπροσωπεύει συγκεκριμένο τμήμα – ποσοστό του κεφαλαίου μιας ανώνυμης εταιρίας. Οι μετοχές διανέμονται στους μετόχους ανάλογα με το ποσοστό του κεφαλαίου που έχουν συνεισφέρει για τον σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου. Είναι μια κινητή αξία που υπόκειται σε διαπραγμάτευση, δηλαδή μπορεί να πωληθεί και να αγοραστεί. Η μετοχή είναι από τα ίσια μερίδια στα οποία διαιρείται το κεφάλαιο μιας ανώνυμης εταιρείας και ως αξιόγραφο ενσωματώνει τα δικαιώματα του μετόχου που πηγάζουν από την συμμετοχή του στην ανώνυμη εταιρεία. Οι μετοχές εκδίδονται στο άρτιο, δηλαδή στην ονομαστική τους αξία και διατίθενται ή στο άρτιο ή υπέρ το άρτιο, δηλαδή πάνω από την ονομαστική τους αξία. Η διάθεση μετοχών υπό το άρτιο (δηλαδή σε τιμή μικρότερη της ονομαστικής τους αξίας) απαγορεύεται.

#### 3.7.1 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΜΕΤΟΧΩΝ

Οι μετοχές διακρίνονται σε κατηγορίες με βάση διάφορα κριτήρια. Οι κυριότερες κατηγορίες των μετόχων είναι οι ακόλουθες:

- Ανάλογα με την υπόστασή τους

**ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ:** Αντιπροσωπεύονται από έγγραφο τίτλο στον οποίο ενσωματώνονται όλα τα δικαιώματα που μπορεί να ασκήσει ο κάτοχος τους.

**ΑΥΛΕΣ:** Δεν έχουν υλική υπόσταση και καταχωρούνται χωρίς αύξουσα αρίθμηση στα αρχεία Ανώνυμης Εταιρείας Αποθετηρίων Τίτλων όπου και παρακολουθούνται. Ο θεσμός των άυλων μετοχών ισχύει για τις μετοχές των ανωνύμων εταιρειών που είναι εισηγμένες ή θα εισαχθούν στο Χρηματιστήριο Αξιών.

- Ανάλογα με τον τρόπο μεταβίβασης

**ΑΝΩΝΥΜΕΣ:** Ονομάζονται αυτές στις οποίες δεν αναγράφεται το όνομα του δικαιούχου και έχουν την δυνατότητα να μεταβιβασθούν όπως κάθε κινητό αντικείμενο. Εκδίδονται μόνο σε



περίπτωση που έχει εξοφληθεί ολοκληρωτικά η αξία τους και η έκδοσή του θα πρέπει να προβλέπει από το καταστατικό που συντάσσει η εταιρεία.

**ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ:** Ονομάζονται αυτές που αναγράφουν το όνομα του μετόχου τους το οποίο και καταγράφεται στα βιβλία Μετοχών και Μετόχων τα οποία πλέον δεν θεωρούνται. Μεταβιβάζονται σύμφωνα με το άρθρο 8 του Κ.Ν 2190/1920, με οπισθογράφηση αφού έχει γίνει η εγγραφή τους στα σχετικά βιβλία της εταιρείας και με έκδοση νέου τίτλου. Σύμφωνα τώρα με το άρθρο 11, παράγραφος 2 του Κ.Ν 2190/1920 υπάρχουν ορισμένες κατηγορίες εταιρειών όπου σύμφωνα με το αντικείμενο της δραστηριότητας τους είναι υποχρεωμένες να εκδώσουν ονομαστικές μετοχές. Σε αυτή την κατηγορία ανήκουν οι τραπεζικές, ασφαλιστικές, σιδηροδρομικές, αεροπορικές, διανομής φυσικού αερίου, παραγωγής – διανομής ηλεκτρικού ρεύματος, ύδρευσης και αποχέτευσης, τηλεπικοινωνιών, ραδιοφωνίας καθώς και οι εταιρείες κατασκευής πολεμικού υλικού. Επίσης υποχρεωτική έκδοση ονομαστικών μετοχών έχουμε και στην τμηματική καταβολή του κεφαλαίου.

- Ανάλογα με τα δικαιώματα που παρέχονται στον κομιστή

**ΚΟΙΝΕΣ:** Κοινές είναι εκείνες οι μετοχές οι οποίες παρέχουν στον κομιστή τους το δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της εταιρείας, στην έκδοση νέων μετοχών, στο προϊόν εκκαθάρισης της εταιρείας, δικαίωμα ψήφου στην Γενική Συνέλευση των μετόχων και δικαιώματα μειοψηφίας.

### **Δικαιώματα κοινών μετόχων**

Όταν στην επιχείρηση υπάρχει μία μόνο κατηγορία μετοχών, τότε αυτές αντιπροσωπεύουν το κοινό μετοχικό κεφάλαιο και τα βασικά τους δικαιώματα είναι τα ακόλουθα:

- Συμμετέχουν κατ' αναλογία στα κέρδη, τα οποία πραγματοποιείται μέσω του μερίσματος που προτείνει το Δ.Σ.
- Συμμετέχουν κατ' αναλογία στη διοίκηση μέσω του δικαιώματος συμμετοχής και ψήφου στις Γ.Σ των μετόχων.
- Συμμετέχουν κατ' αναλογία στη διανομή των ενεργητικών της εταιρείας σε περίπτωση διαλύσεως ή μέσω κεφαλαιακών μερισμάτων.
- Συμμετοχή κατ' αναλογία σε οποιαδήποτε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της ίδιας τάξης μέσω του δικαιώματος προτίμησης στη νέα έκδοση, για να διατηρήσουν αμετάβλητο το ποσοστό των συμφερόντων τους στην επιχείρηση.

Τα προαναφερθέντα δικαιώματα ασκούνται από τους ιδιοκτήτες των μετοχών. Τα τρία πρώτα έχουν σαν σκοπό τους το ίδιο έννομο συμφέρον στους μετόχους επί της επιχείρησης. Το τέταρτο έχει σαν σκοπό του να προστατεύσει το κατ' αναλογία συμφέρον και μελλοντικά.

**ΠΡΟΝΟΜΙΟΥΧΕΣ:** Προνομιούχες είναι οι μετοχές όπου ο νόμος τους δίνει περισσότερα προνόμια και παρέχουν στους κατόχους τους παραπάνω προνόμια και από τις κοινές μετοχές. Διακρίνονται σε μετοχές μετά ψήφου και σε μετοχές άνευ ψήφου. Οι μετοχές μετά ψήφου έχουν τα ίδια προνόμια με τις άνευ ψήφου, αλλά έχουν τα εξής μειονεκτήματα:

- Είναι μη αναστρέψιμες

- Δεν έχουν δικαίωμα ψήφου στις Γενικές Συνελεύσεις τις εταιρείας

Για να γίνει η μετατροπή των προνομιούχων μετοχών άνευ ψήφου σε κοινές μετοχές με ψήφο απαιτείται να γίνει σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και θα πρέπει να υφίσταται πλειοψηφία των  $\frac{3}{4}$  του συνόλου του εκπροσωπούμενου κοινού καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

### **Δικαιώματα Προνομιούχων Μετοχών**

Στην περίπτωση που στην επιχείρηση εκδοθούν περισσότερες από μία κατηγορία μετοχών, τότε από κάποιες από αυτές έχουν αφαιρεθεί ορισμένα από τα δικαιώματα των κοινών μετοχών και στην θέση τους έχουν προστεθεί κάποια άλλα. Η κατηγορία αυτή, αντιπροσωπεύει τις προνομιούχες μετοχές.

Τα συνηθέστερα δικαιώματα των προνομιούχων μετόχων είναι τα εξής:

- Οι προνομιούχες μετοχές έχουν προτεραιότητα στη λήψη του πρώτου μερίσματος, το οποίο μπορεί να είναι ή και συμμετοχικό. Σωρεύεται δηλαδή, για τις χρήσεις που δεν διανεμήθηκε και συμμετέχει σε περαιτέρω διανομή των κερδών, αν υπάρξει τέτοια διανομή.
- Σε περίπτωση ρευστοποίησης της Α.Ε. έχει προτεραιότητα στα ενεργητικά για την ονομαστική τους αξία ( σε αντίθεση με τις κοινές μετοχές ).
- Απολαμβάνουν ειδικά προνόμια όπως ανακλήσιμες, μετατρέψιμες ή εξαργυρώσιμες μετοχές.
- Σε περίπτωση κατά την οποία μετά το πρώτο μέρισμα απομένουν κέρδη για διανομή, οι προνομιούχες μετοχές δεν διαφοροποιούνται από τις κοινές στη διανομή των κερδών.

**ΕΠΙΚΑΡΠΙΑΣ:** Όταν η εταιρεία κάνει απόσβεση του μετοχικού της κεφαλαίου, τότε χορηγεί στους μετόχους, το κεφάλαιο των οποίων αποσβέστηκε, μετοχές. Οι μετοχές αυτές ονομάζονται μετοχές επικαρπίας. Οι μετοχές επικαρπίας παρέχουν στους κατόχους τους όλα τα δικαιώματα των κοινών μετοχών, εκτός από το δικαίωμα να πάρουν την ονομαστική αξία των μετόχων τους κατά την διάλυση και την εκκαθάριση της εταιρείας, μιας και το ποσό αυτό το έχουν εισπράξει κατά την απόσβεση του κεφαλαίου.

### **3.7.2 ΑΞΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ**

**ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΗ:** Ονομαστική είναι η αξία των μετόχων η οποία αναγράφεται πάνω στον τίτλο της μετοχής και αφορά το τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου που εκπροσωπεί η μετοχή. Η αξία της μετοχής δεν μπορεί να οριστεί λιγότερη από 0,30 και περισσότερη των 100€.

Ονομαστική αξία=  $\frac{\text{Μετοχικό κεφάλαιο}}{\text{Αριθμός μετοχών}}$

**ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ:** Εσωτερική ονομάζουμε την αξία της μετοχής που αντιστοιχεί στο τμήμα της πραγματικής εταιρικής περιουσίας που αντιπροσωπεύει. Η εταιρική περιουσία μπορεί να διαφέρει από το εταιρικό κεφάλαιο, γι' αυτό κιόλας η εσωτερική αξία μιας μετοχής μπορεί και να μην ισούται με την ονομαστική της αξία. Ο τύπος με τον οποίο υπολογίζουμε την εσωτερική αξία μιας μετοχής είναι ο εξής:

$$\text{Εσωτερική αξία} = \frac{\text{Μ.Κ.} + \text{Αποθεματικά} + \text{Κέρδη εις νέο} - \text{Ζημίες}}{\text{Αριθμός μετοχών}}$$

**ΤΙΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ:** Είναι η τιμή στην οποία η εταιρεία διαθέτει τις μετοχές κατά την έκδοσή τους στους αγοραστές και μπορεί να είναι ίση ή μεγαλύτερη της ονομαστικής αξίας. Η διαφορά ονομαστικής αξίας από την τιμή έκδοσης συνιστά την διαφορά εκδόσεως υπέρ το άρτιο της μετοχής.

**ΑΓΟΡΑΙΑ:** Είναι η τιμή η οποία διαμορφώνεται στο Χρηματιστήριο Αξιών ή στην ελεύθερη αγορά και εξαρτάται από την προσφορά και την ζήτηση των τίτλων των μετοχών.

### **3.8 ΙΔΡΥΤΙΚΟΙ ΤΙΤΛΟΙ**

Πίσω από την οργάνωση, την δραστηριότητα, τις οικονομικές και τεχνικές γνώσεις και πάνω απ' όλα, την πρωτοβουλία να ιδρυθεί μια ανώνυμη εταιρεία, βρίσκονται οι ιδρυτές της. Ως ανταμοιβή για την συνεισφορά τους, τους χορηγούνται ορισμένοι τίτλοι, η έκδοση των οποίων θα πρέπει να προβλέπεται από το καταστατικό της Α.Ε., οι οποίοι ονομάζονται ιδρυτικοί τίτλοι.

Οι ιδρυτικοί τίτλοι δεν δίνουν στον ιδρυτή την ιδιότητα του εταίρου, του παρέχουν όμως το δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της εταιρίας. Επιπρόσθετα επειδή δεν είναι μετοχές δεν παρέχουν δικαίωμα ψήφου στις συνελεύσεις της Α.Ε..

Οι ιδρυτικοί τίτλοι διακρίνονται σε δύο κατηγορίες:

- Σε κοινούς ιδρυτικούς τίτλους ( Κ.Ι.Τ. )
- Σε εξαιρετικούς ιδρυτικούς τίτλους ( Ε.Ι.Τ. )

#### **3.8.1 ΚΟΙΝΟΙ ΙΔΡΥΤΙΚΟΙ ΤΙΤΛΟΙ ( Κ.Ι.Τ. )**

Οι Κ.Ι.Τ. όπως προαναφέρθηκε, μπορεί να παρέχονται από την Α.Ε. σε όλους ή σε μερικούς από τους ιδρυτές της ως ανταμοιβή για συγκεκριμένες ενέργειες για την σύσταση της εταιρίας. Είναι υπό αμφισβήτηση η άποψη ότι οι Κ.Ι.Τ. μπορεί να παρέχονται και σε περιπτώσεις αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου.

Οι Κ.Ι.Τ. ορίζουν τα ακόλουθα:

- Ο συνολικός αριθμός των Κ.Ι.Τ. δεν μπορεί να υπερβεί το 1/10 του αριθμού των μετοχών που εκδίδονται.
- Δεν έχουν ονομαστική αξία και κατά συνέπεια δεν εκπροσωπούν τμήμα του Μ.Κ. της Α.Ε.
- Συμμετέχουν στην διανομή κερδών ως εξής: Το δικαίωμα απόληψης των διανεμόμενων κερδών δεν θα πρέπει να υπερβαίνει το 25% του τμήματος των κερδών που απομένουν, αφού έχουν αφαιρεθεί από αυτά η κράτηση για τον σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού και η κράτηση για την διανομή του πρώτου μερίσματος (6%) στους μετόχους.
- Η Α.Ε. έχει το δικαίωμα έπειτα από την πάροδο 10 ετών από την έκδοσή τους, να τους εξαγοράσει και να τους ακυρώσει. Το ποσό της εξαγοράς αυτής δεν είναι δυνατό να υπερβαίνει το ποσό που προκύπτει από την κεφαλαιοποίηση προς 15% του μέσου ετήσιου μερίσματος που διανεμήθηκε στους κατόχους των Κ.Ι.Τ. κατά την τελευταία τριετία.
- Οι Κοινοί Ιδρυτικοί Τίτλοι δεν παρέχουν κάποιο δικαίωμα συμμετοχής στην διοίκηση και διαχείριση της Α.Ε. , ούτε και στο προϊόν εκκαθάρισης της περιουσίας της Α.Ε. κατά την λύση της.
- Δεν μετατρέπονται σε μετοχές. Είναι όμως δυνατόν, υπό ορισμένες προϋποθέσεις να κεφαλαιοποιηθεί το ποσό που προκύπτει από την εξαγορά τους.

Η εξαγορά των Κ.Ι.Τ. θέτει ορισμένα νομικά προβλήματα επειδή ο νόμος δεν προσδιορίζει πως μπορεί να εξαγοραστούν σε περίπτωση που στην τελευταία τριετία δεν είχαν διανεμηθεί καθόλου μερίσματα ή είχαν διανεμηθεί μόνο κατά το ένα ή κατά τα δύο έτη. Για την περίπτωση που δεν έχουν διανεμηθεί καθόλου μερίσματα επικρατεί η άποψη ότι δεν υπάρχει προϋπόθεση πραγματοποίησης εξαγοράς , η οποία θα πρέπει να αναβληθεί. Ισχύει επίσης ότι δεν μπορεί να γίνει εξαγορά Κ.Ι.Τ. μετά την λήξη του χρόνου διαρκείας της Α.Ε.

Η εξαγορά των Κ.Ι.Τ. μπορεί να πραγματοποιηθεί με τους ακόλουθους τρόπους :

- Με διάθεση κερδών
- Με διάθεση ειδικού αποθεματικού που είχε από προηγούμενες χρήσεις
- Με δημιουργία λογαριασμού πολυετούς αποσβέσεως

### **3.8.2 ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΟΙ ΙΔΡΥΤΙΚΟΙ ΤΙΤΛΟΙ ( Ε.Ι.Τ )**

Οι Ε.Ι.Τ. εκδίδονται τόσο κατά τη σύσταση της ανώνυμης εταιρίας όσο και κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της και χορηγούνται ως αντάλλαγμα εισφορών σε είδος. Δεν αποτελούν όμως εισφορές Μετοχικού κεφαλαίου.

Για τους Εξαιρετικούς Ιδρυτικούς Τίτλους ισχύουν τα εξής:

- Όπως και οι Κ.Ι.Τ. έτσι και οι Ε.Ι.Τ. δεν έχουν ονομαστική αξία και χορηγούνται σε πρόσωπα που παραχώρησαν πράγματα στην Α.Ε.
- Οι τίτλοι εξακολουθούν να ισχύουν εφόσον τα πράγματα για τα οποία αυτοί εκδόθηκαν, υπάρχουν στη νομή της Α.Ε.
- Συμμετέχουν στα κέρδη απεριόριστα ως προς την έκταση του δικαιωμάτων τους. Η Α.Ε. είναι εκείνη που καθορίζει τους οποίους όρους συμμετοχής και συνεπώς προνομιακή απόληψη μερίσματος.
- Η τιμή εξαγοράς τους καθορίζεται χωρίς περιορισμούς. Το αντίτιμο όμως της εξαγοράς θα πρέπει να ορίζεται στο καταστατικό.
- Δεν έχουν καμία συμμετοχή στο προϊόν εκκαθάρισης της Α.Ε.

Τίθεται όμως ένας περιορισμός που αφορά στη διάρκειά τους, η οποία σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από την προβλεπόμενη διάρκεια της χρησιμοποίησης του αντικειμένου που εισφέρεται.

Η έκδοση, η εξακρίβωση των εισφορών αυτών σε είδος καθώς και η προβλεπόμενη διάρκειά τους, πρέπει να εξακριβωθεί από την ειδική επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.2190/20.

Υποστηρίζεται ότι η επιτροπή δεν έχει λόγο να προβεί σε αποτίμηση καθώς επίσης και ότι η ανάλογη εξακρίβωση θα πρέπει να γίνεται κατά την εξαγορά των τίτλων.

Οι ιδρυτικοί τίτλοι, τόσο οι κοινοί όσο και οι εξαιρετικοί δεν έχουν ονομαστική αξία ούτε αντιπροσωπεύουν συγκεκριμένη υποχρέωση της Α.Ε. προς τους κομιστές αυτών, μέχρι να ληφθεί η απόφαση εξαγοράς τους.

## 4. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

### ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

#### 4.1 ΈΝΝΟΙΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Μετατροπή σημαίνει μεταβολή της νομικής μορφής μιας εταιρείας σε άλλο τύπο εταιρείας. Για να γίνει μετατροπή μιας εταιρείας σε μια άλλη νομική μορφή δεν χρειάζεται να επέλθει εκκαθάριση και ίδρυση νέας εταιρείας, ούτε είναι αναγκαία η μεταβίβαση των εταιρικών αντικειμένων και των εταιρικών χρεών. Έτσι, με την μετατροπή δεν δημιουργείται ένα νέο νομικό πρόσωπο. Παραμένει η ταυτότητα του νομικού προσώπου της παλαιάς εταιρείας αλλά συνεχίζεται με διαφορετική μορφή (εταιρική).

Τυχόν δίκες που μπορεί να έχει μια εταιρεία πριν τη μετατροπή της, συνεχίζουν να υφίστανται και μετά την μετατροπή, όπως επίσης αν μια εταιρεία είχε υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης, η υποχρέωση αυτή συνεχίζει να υπάρχει και για το νέο νομικό πρόσωπο της μετασχηματισμένης εταιρείας (όπως αναφέρεται και στην ερμηνευτική εγκύκλιο του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων αριθ. 1118148/192 Υπ. Οικ. –παράγραφος 8.6.5).

Όσον αφορά την φορολογία εισοδήματος, υπάρχει διαχωρισμός ανάμεσα στην μετασχηματιζόμενη εταιρεία και στην εταιρεία που προκύπτει μετά τη μεταβολή. Το αποτέλεσμα που προκύπτει από τις συναλλαγές μέχρι τη σύσταση της νέας εταιρείας υποχρεούται να το αναλάβει και να το δηλώσει η μετασχηματισμένη επιχείρηση. Το αποτέλεσμα που θα προκύψει από τις συναλλαγές που θα γίνουν με τη σύσταση της νέας εταιρείας υποχρεούται να το αναλάβει η προκύπτουσα από τον μετασχηματισμό εταιρεία η οποία έχει φορολογική υποχρέωση μόνο επ' αυτού του ποσού (όπως ισχύει και στη εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών Ε 24011/ πολ. 423/2.12.69).

Σύμφωνα όμως με την εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών 1048879/πολ. 1255/8.9.2000, οι Ο.Ε ή οι Ε.Ε όταν μετατρέπονται σε Α.Ε ή Ε.Π.Ε, εφόσον αυτές τηρούν τρίτης κατηγορίας βιβλία, δεν έχουν υποχρέωση να συντάξουν ισολογισμό ούτε να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος κατά τον χρόνο της μετατροπής τους. Ο ισολογισμός που θα συνταχθεί στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου από την παρελθούσα από την μετατροπή ανώνυμη εταιρεία θα περιλαμβάνει το αποτέλεσμα των πράξεων που διενεργήθηκαν από την Α.Ε και την Ε.Π.Ε και η φορολογία του συνολικού εισοδήματος θα γίνει στο όνομα της ανώνυμης εταιρείας στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης με τη δήλωση φόρου εισοδήματος που θα κάνει αυτή.

## **4.2 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΚΑΙ ΤΗ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

### **4.2.1 Πλεονεκτήματα:**

- Δημιουργία ισχυρότερης οικονομικής μονάδας , αύξηση πιστοληπτικής ικανότητας και βελτίωση του όλου κλίματος γύρω από την επιχείρηση.
- Επίτευξη μεγαλύτερου βαθμού οργανώσεως και στην παραγωγή και στην διαφήμιση.
- Ενίσχυση της επιχείρησης σε μέσα και πρόσωπα. Επιτυγχάνεται συγκέντρωση κεφαλαίου και είσοδος νέων επιχειρηματικών στελεχών στην οικονομική μονάδα.
- Περιορισμός της ευθύνης των ιδιοκτητών της επιχείρησης για τα χρέη αυτής προς τρίτους, μέχρι το ποσό του κεφαλαίου συμμετοχής τους, εφόσον η μετατροπή ή η συγχώνευση καταλήγει σε Ε.Π.Ε ή Α.Ε.
- Δυνατότητα συνέχισης της επιχείρησης από άλλα πρόσωπα σε περίπτωση θανάτου ή αποχώρησης ενός ή όλων των ιδρυτών. Στην περίπτωση της ανώνυμης εταιρείας η διαδικασία αυτή γίνεται με την μεταβίβαση των μετοχών.
- Υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδος με απαραίτητη προϋπόθεση να μην έχει γίνει προηγούμενη χρήση υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου από τη μετατρεπόμενη επιχείρηση.
- Φορολόγηση των καθαρών κερδών στο όνομα της Α.Ε σύμφωνα με τον εκάστοτε ισχύοντα φορολογικό συντελεστή. Αυτό το πλεονέκτημα αφορά κυρίως τις ατομικές επιχειρήσεις όπου τα κέρδη φορολογούνται στο όνομα του επιχειρηματία και ο συντελεστής φορολόγησής τους μπορεί να φτάσει μέχρι και το 40%. Όσον αφορά τους ομόρρυθμους εταίρους μιας ομόρρυθμης εταιρείας ή μιας ετερόρρυθμης, αυτοί θα απαλλαγθούν από την επιχειρηματική αμοιβή.
- Δημιουργούνται περισσότερες αποσβέσεις που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα. ( ισχύει μόνο στις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72).
- Απαλλαγή από φόρο μεταβίβασης ακινήτων υπό προϋποθέσεις.

### **4.2.2 Φορολογικά πλεονεκτήματα**

Εφόσον η μετατροπή ή η συγχώνευση γίνουν με βάση τις διατάξεις των αναπτυξιακών νόμων (Ν.Δ 1297/72, άρθρα 1-5 Ν. 2166/93) ισχύουν τα εξής πλεονεκτήματα:

- Απαλλάσσονται από κάθε φόρο ή τέλος υπέρ του δημοσίου ή τρίτων η σύμβαση μετατροπής ή συγχωνεύσεως , η εισφορά και η μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων και κάθε άλλη σχετική συμφωνία ή πράξη.
- Απαλλάσσονται από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτων, ακίνητα που χρησιμοποιούνται από την μετατρεπόμενη επιχείρηση και εισφέρονται στη νέα εταιρεία.
- Η προκύπτουσα υπεραξία κατά την συγχώνευση ή την μετατροπή δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος κατά το χρόνο μετασχηματισμού.

- Τα υπάρχοντα ευεργετήματα αναπτυξιακών νόμων μεταφέρονται στις προκύπτουσες εταιρείες.

#### **4.2.3 Μειονεκτήματα:**

- Ο προσωπικός έλεγχος του επιχειρηματία πάνω στην επιχείρησή του χαλαρώνει γιατί όσο πιο μεγάλη είναι η οικονομική μονάδα τόσο αυξάνεται και η χαλάρωση του ελέγχου των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων. Σε πολύ μεγάλες ανώνυμες εταιρείες, επιτυγχάνεται αυτό με τη διασπορά των μετοχών σε πολλαπλούς μετόχους.
- Μείωση της ευελιξίας από την επιχειρηματία. Στις μεγάλες εταιρείες δεν μπορεί να παίρνει άτυπες και ταχύτατες αποφάσεις.
- Μεγαλύτερη γραφειοκρατία και περισσότεροι έλεγχοι επί των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων.

#### **4.3 ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 1%**

Ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου, όπως αναφέρεται και στα άρθρα 17-31 του Ν. 1676/86 επιβάλλεται στις πράξεις που συνιστούν συγκέντρωση κεφαλαίου, όπως για παράδειγμα η ίδρυση μιας εταιρείας. Στα νομικά πρόσωπα στα οποία επιβάλλεται ο φόρος είναι τα εξής:

- Οι εμπορικές εταιρείες ( ομόρρυθμες , ετερόρρυθμες , ετερόρρυθμες κατά μετοχές , εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και ανώνυμες).
- Οι κοινοπραξίες επιτηδευματιών, συμπεριλαμβανομένων και των κοινοπραξιών ελευθέρων επαγγελματιών.
- Οι συνεταιριστικές οργανώσεις, οι αστικές εταιρείες, λοιπά νομικά πρόσωπα, ενώσεις προσώπων και κοινωνίες με την προϋπόθεση ότι όλες αυτές έχουν κερδοσκοπικό χαρακτήρα.
- Τα υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών που εγκαθίστανται στη Ελλάδα.

Από τον φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου 1% απαλλάσσεται η αύξηση κεφαλαίου που γίνεται με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών ή των προβλέψεων καθώς και των κερδών. Στη συνέχεια αναφέρονται οι κατηγορίες των αποθεματικών και των κερδών.

Αποθεματικά:

α) Τα αποθεματικά που εμφανίζονται στον ισολογισμό της μετασχηματιζόμενης εταιρείας (τακτικό, έκτακτο, ειδικό αποθεματικό)

β) Τα αφορολόγητα αποθεματικά των σχηματιζόμενων εταιρειών που έχουν σχηματιστεί από διάφορους αναπτυξιακούς νόμους για παραγωγικές επενδύσεις.

γ) η διαφορά από την προσαρμογή των ακινήτων που κεφαλαιοποιείται κατά τακτά χρονικά διαστήματα.



Κέρδη:

α) τα κέρδη της μετασχηματιζόμενης εταιρείας που δεν έχουν διανεμηθεί ακόμα στους εταίρους.

β) τα κέρδη της μετασχηματιζόμενης εταιρείας που έχουν πιστωθεί στους προσωπικούς λογαριασμούς των εταίρων, χωρίς όμως αυτοί να έχουν κάνει ανάληψη των ποσών.

#### **4.3.1 Πράξεις που υποβάλλονται στον Φ.Κ.Σ 1%**

- Η σύσταση των προσώπων που αναφέραμε προηγουμένως , το κεφάλαιο των οποίων σχηματίζεται με εισφορά περιουσιακών στοιχείων οποιουδήποτε είδους ( χρήματα, πάγια εμπορεύματα).
- Η πράξη του κεφαλαίου των προσώπων η οποία γίνεται με εισφορά περιουσιακών στοιχείων οποιουδήποτε είδους.
- Η αύξηση κεφαλαίου των ανωτέρων προσώπων που θα προκύψει από την αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων που γίνεται με διάταξη νόμου, δεν υπόκεινται στο φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου 1% γιατί με την αναπροσαρμογή αυτή δεν γίνεται αύξηση του κεφαλαίου, αλλά απλή αριθμητική μεταβολή στην έκφραση των ακινήτων σε χρήμα.

Κατά την μετατροπή ή συγχώνευση εταιρείας σε Ε.Π.Ε ή Α.Ε, μπορεί να προκύψει κεφάλαιο της νέας εταιρείας μεγαλύτερο από το κεφάλαιο της μετατρεπόμενης ή συγχωνευμένης εταιρείας, οπότε σε αυτή τη περίπτωση, φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου επιβάλλεται μόνο στο επιπλέον κεφάλαιο που δημιουργείται με νέες εισφορές.

#### **4.3.2 Υποβολή δήλωσης και καταβολή του Φ.Σ.Κ**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.1676/86, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 37, παράγραφος 1 του Ν.3220/2004 τα πρόσωπα που αναφέραμε και υπάγονται στο φόρο οφείλουν να υποβάλλουν δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ μαζί με το αντίγραφο του εγγράφου της οικείας πράξεως και να υποβάλλουν ολόκληρο το ποσό του οφειλόμενου φόρου. Η δήλωση υποβάλλεται:

- Στη σύσταση, αύξηση, μετατροπή και συγχώνευση μέσα σε 15 ημέρες από την καταχώρηση της πράξεως στο οικείο μητρώο ή από την σχετική εγγραφή στα βιβλία στην περίπτωση που δεν συντάσσεται το έγγραφο.
- Στα δάνεια των περιπτώσεων ε' και στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 18 του Ν.1676/86, μέσα σε 15 ημέρες από τότε που καταρτίσετε το οικείο έγγραφο ή σε περίπτωση που δεν υπάρχει έγγραφο, από τότε που γίνεται εγγραφή στα οικεία βιβλία.

- Στη μεταφορά στην Ελλάδα της έδρας στις πραγματικής διεύθυνσης ή της καταστατικής έδρας των προσώπων του άρθρου 17, μέσα σε 15 μέρες από τη μεταφορά.
- Στη διάθεση κεφαλαίων σε υποκατάστημα ξένης εταιρείας , μέσα σε 15 ημέρες από την εγγραφή στα οικεία βιβλία των διατιθέμενων κεφαλαίων.

#### **4.4 ΤΡΟΠΟΙ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΕ Α.Ε ΚΑΙ Ε.Π.Ε**

##### **4.4.1 Βάσει του Κ.Ν 2190/1920**

- Μετά τον νόμο αυτόν προβλέπεται η μετατροπή Α.Ε σε Ε.Π.Ε, Ο.Ε – Ε.Ε – Ε.Π.Ε σε Α.Ε, η διάσπαση μόνο ανωνύμων εταιρειών καθώς και η συγχώνευση ανωνύμων εταιρειών.
- Το αντικείμενο εργασιών της μετατρεπόμενης επιχείρησης μπορεί να είναι οποιοδήποτε.
- Οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις δεν απαιτείται να έχουν συντάξει προηγουμένως οικονομικές καταστάσεις.
- Οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις μπορούν να τηρούν λογιστικά βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας Κ.Β.Σ (Π.Δ 186/1992).
- Το άρθρο 8 του νόμου ορίζει το κατώτατο εταιρικό κεφάλαιο της προερχόμενης από μετατροπή Α.Ε, όπου σήμερα είναι στα 60.000€.
- Επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1% στο κεφάλαιο της εταιρείας της προκύπτουσας από τον μετασχηματισμό εταιρείας αφού προηγουμένως έχει αφαιρεθεί το κεφάλαιο της μετατρεπόμενης και η υπεραξία αναπροσαρμογής των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων.
- Η μετατροπή του άρθρου 9 του παρόντος νόμου κάνει εκτίμηση της περιουσίας των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων η οποία αποτιμάται σε πραγματικές αξίες.
- Η υπεραξία που προκύπτει συνήθως από την αποτίμηση, θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και φορολογείται κατά τις γενικές διατάξεις φορολογίας εισοδήματος.
- Υπάρχει υποχρέωση για καταβολή κάθε φόρου, τέλους εισφοράς και δικαιώματος υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου και περιλαμβάνεται μέσα σε αυτά και ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων καθώς και η εισφορά και η μεταβίβαση όλων των περιουσιακών στοιχείων.

- Η εταιρεία που προέρχεται από μετατροπή μπορεί να έχει μεταβιβασμένα εταιρικά μερίδια ή μεταβιβασμένες ανώνυμες και ονομαστικές μετοχές εκτός αν υποβάλλεται η ονομαστικοποίηση των μετοχών.
- Από φορολογική άποψη το αποτέλεσμα που προκύπτει από όλες τις πράξεις οι οποίες πραγματοποιούνται κατά το μεταβατικό στάδιο του μετασχηματισμού, θεωρείται ότι ανήκει στην μετατρεπόμενη επιχείρηση ενώ από λογιστικής απόψεως, το αποτέλεσμα αυτό μπορεί να θεωρηθεί ότι ανήκει στην εταιρεία που προκύπτει μετά την μετατροπή ή και στην πριν την μετατροπή επιχείρηση.
- Σύμφωνα με το ΠΟΛ. 1255/8.9.2000, κατά την μετατροπή, Ο.Ε ή Ε.Ε που τηρούν τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ, δεν απαιτείται η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων κατά το χρόνο της μετατροπής αλλά θα συνταχθούν στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης από την προερχόμενη από την μετατροπή εταιρεία.
- Κατά τον χρόνο της μετατροπής, τα αφορολόγητα αποθεματικά των αναπτυξιακών νόμων που έχουν σχηματιστεί από την μετατρεπόμενη εταιρεία, δεν υπάγονται σε φορολογία εφόσον μετατρέπονται σε λογαριασμό αποθεματικών στην προερχόμενη από την μετατροπή εταιρεία.
- Επίσης, δεν υπάγονται σε φορολογία κατά το χρόνο μετατροπής και τα αφορολόγητα αποθεματικά από μη διανεμόμενα κέρδη που σχηματίστηκαν από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις.
- Η ζημιά που εμφανίζεται στο μεταφερόμενο παθητικό των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων δεν μεταφέρεται στην νέα εταιρεία γιατί θα συνυπολογιστεί μειωτικά στον προσδιορισμό της καθαρής θέσης που κεφαλαιοποιείται. Η ζημιά της μεταβατικής περιόδου ανήκει στη μετασχηματιζόμενη εταιρεία και πρέπει να καταβληθεί από τους εταίρους για να μην υποχρεωθεί η νέα εταιρεία σε μείωση εταιρικού κεφαλαίου.
- Κατά την συγχώνευση κτηματικών εταιρειών παρέχεται απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτων ή το τέλος συναλλαγής κατά περίπτωση, όπως αναφέρεται και στο άρθρο 16 του Ν. 3427/2005, με την προϋπόθεση η απορροφούσα εταιρεία κατέχει το σύνολο των μετοχών της απορροφημένης κατά τις διατάξεις του άρθρου 11 του Ν. 3091/2002. Με τους δύο ακόλουθους νόμους δεν εφαρμόζονται μετασχηματισμοί κτηματικών εταιρειών.

#### **4.4.2 Βάσει του Ν.Δ 1297/1972**

Το Ν.Δ 1297/1972 έχει σκοπό να ενισχύσει την τάση της ιδιωτικής πρωτοβουλίας για την δημιουργία στην χώρα ισχυρών οικονομικών μονάδων που θα είναι ικανές να ανταποκριθούν στα ποικίλα προβλήματα που προκύπτουν από την ταχύτατη σύγχρονη τεχνική και

οικονομική εξέλιξη( αύξηση παραγωγής, μείωση κόστους, βελτίωση παραγωγικότητας και ανταγωνιστικότητας , ορθολογικότερη οργάνωση παραγωγής και διανομής προϊόντων).

Η εφαρμογή του νομοθετικού διατάγματος 1297/72 γίνεται στις εξής περιπτώσεις:

- i. Επί μετατροπής επιχειρήσεως οποιασδήποτε νομικής μορφής (ατομική, ομόρρυθμη, ετερόρρυθμη ή Ε.Π.Ε) σε ανώνυμη εταιρεία.
- ii. Επί μετατροπής επιχειρήσεως οποιασδήποτε νομικής μορφής, σε λειτουργούσα ανώνυμη εταιρεία (απορρόφηση) ή με σύσταση νέας Α.Ε.
- iii. Επί μετατροπής επιχειρήσεως οποιασδήποτε νομικής μορφής (εκτός Α.Ε) σε Ε.Π.Ε.
- iv. Επί συγχωνεύσεως επιχειρήσεων οποιασδήποτε νομικής μορφής (εκτός Α.Ε) σε Ε.Π.Ε.
- v. Επί εισφοράς από λειτουργούσα επιχείρηση ενός ή περισσότερων βιομηχανικών κλάδων αυτής, σε λειτουργούσα ή συνιστώμενη ανώνυμη βιομηχανική εταιρεία.
- vi. Επί συγχωνεύσεως ή μετατροπής γεωργικών ή συνεταιριστικών οργανώσεων και επιχειρήσεων αυτών.
  
- vii. Επί συγχωνεύσεως βιομηχανικών ή βιοτεχνικών επιχειρήσεων (εκτός Α.Ε) προς δημιουργία βιομηχανικής ή βιοτεχνικής προσωπικής εταιρείας ή Ε.Π.Ε.

Οι φορολογικές διευκολύνσεις και απαλλαγές του Ν.1297/72, εφαρμόζονται μόνο σε μετατροπή ή συγχώνευση ημεδαπών επιχειρήσεων και όχι σε συγχωνεύσεις ημεδαπών επιχειρήσεων με αλλοδαπές. Σε περίπτωση όμως συγχώνευσής όπου η απορροφούσα εταιρεία έχει την έδρα της σε μέλος – κράτος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ,τότε εφαρμόζονται όλες οι φοροαπαλλαγές του νομοθετικού διατάγματος. Επίσης οι φορολογικές διευκολύνσεις και απαλλαγές του Ν.Δ. 1297/72, δεν εφαρμόζονται και στην περίπτωση μετατροπής ή συγχώνευσης επιχειρήσεων όπου το αντικείμενο των εργασιών τους είναι κατά κύριο λόγο η κατασκευή και η εκμετάλλευση πάσης φύσεως ακινήτων, με εξαίρεση τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, όπου σε αυτές έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του νομοθετικού διατάγματος. Κατ' εξαίρεση επίσης εφαρμόζονται οι διατάξεις του νομοθετικού διατάγματος και στις ανώνυμες εταιρείες με απορρόφηση (όπως αναφέρεται και στο άρθρο 12 του Ν.Δ 1297/72 που προστέθηκε με το άρθρο με το άρθρο 4 του Ν.3220/2004), όταν το αντικείμενο εργασιών της απορροφούσα είναι κατά κύριο λόγο η κατασκευή και η εκμετάλλευση πάσης φύσεως ακινήτων και ισχύει η προϋπόθεση ότι το αντικείμενο εργασιών της απορροφημένης δεν εμπίπτει σε κάποιο από τα αντικείμενα αυτά. Τελευταίες στις εξαιρέσεις είναι και οι συγχωνεύσεις ανωνύμων εταιρειών εφόσον η απορροφούσα κατέχει το σύνολο των μετοχών της απορροφημένης (άρθρο 11, παράγραφος 2 του Ν.3091/2002).

#### 4.4.2.1 Φορολογικές διευκολύνσεις και απαλλαγές του Ν.1297/1972

- Υπεραξία: Κατά τη συγχώνευση ή τη μετατροπή των επιχειρήσεων, γίνεται απογραφή των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού που εκτιμάται από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν 2190 και συνήθως προκύπτει υπεραξία η οποία δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος κατά το χρόνο της μετατροπής ή της συγχώνευσης. Σύμφωνα με το άρθρο 28 του Νόμου 2338/1994 (Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος) η υπεραξία θεωρείται φορολογούμενο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και απαιτείται να εμφανίζεται στα βιβλία της προερχόμενης από μετατροπή επιχείρησης σε ιδιαίτερους λογαριασμούς τάξης. Η επιβολή του φόρου αυτού αναστέλλεται μέχρι τον χρόνο διάλυσης της νέας εταιρείας. Δεν υφίσταται κεφαλαιοποίηση, δηλαδή έκδοση νέων μετοχών από τη νέα εταιρεία για το συνολικό ποσό της υπεραξίας. Αν τώρα το τμήμα της υπεραξίας που δεν κεφαλαιοποιήθηκε κατά την μετατροπή, κεφαλαιοποιηθεί αργότερα, τότε δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος αλλά υποβάλλεται φορολογία εισοδήματος αν η υπεραξία αυτή διανεμηθεί στους μετόχους ή σε τρίτους. Η καταβολή της υπεραξίας ισχύει για την υπεραξία τόσο των παγίων όσο και των εμπορεύσιμων στοιχείων. Σύμφωνα με το ΠΟΛ.1056/2002 αλλά και το άρθρο 5 του Ν.2954/2001, δεν υποβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου στην υπεραξία που προκύπτει από την μετατροπή. Φόρος επιβάλλεται μόνο εφόσον γίνεται εισφορά περιουσιακού στοιχείου.
- Με την προϋπόθεση ότι η νέα εταιρεία από τη σύστασή της και για μια πενταετία τουλάχιστον δεν θα διαλυθεί, παρέχεται απαλλαγή από κάθε φόρο, τέλος, εισφορά και δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου. Όπως ορίζεται από το άρθρο 3, απαλλάσσονται:
  - Η σύμβαση περί συγχωνεύσεως ή μετατροπής.
  - Η εισφορά και η μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευμένων ή μετατρεπόμενων επιχειρήσεων
  - Κάθε σχετική πράξη ή συμφωνία που αφορά την εισφορά ή μεταβίβαση στοιχείων του ενεργητικού ή του παθητικού ή άλλων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, καθώς και εμπράγματος δικαιώματος
  - Κάθε άλλη συμφωνία ή πράξη που απαιτείται για τη συγχώνευση, την μετατροπή ή τη σύσταση νέας εταιρείας
  - Οι αποφάσεις των οργάνων των συγχωνευμένων ή μετατρεπόμενων εταιρειών
  - Οι δημοσιεύσεις που απαιτούνται για την συγχώνευση ή την μετατροπή ή την σύσταση νέας εταιρείας στο δελτίο ανώνυμων εταιρειών της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.
  - Μεταβίβαση σχετικών πράξεων

Η απαλλαγή συμπεριλαμβάνει επίσης και τον φόρο μεταβίβασης ακινήτων σχετικά με την εισφορά και τη μεταβίβαση όλων των περιουσιακών στοιχείων ακόμα και των κινητών. Όσον αφορά την απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτων απαλλάσσονται:

α) Τα ακίνητα που ανήκουν κατά κυριότητα στην μετατρεπόμενη ή συγχωνευόμενη επιχείρηση και απαιτείται η πραγματική χρησιμοποίηση του εισφερόμενου ακινήτου κατά τον χρόνο της μετατροπής ή συγχωνεύσεως για την εξυπηρέτηση των

λειτουργικών αναγκών της νέα εταιρείας, τουλάχιστον επί μια πενταετία από την μετατροπή ή την συγχώνευση.

β) Τα κίνητρα που είχαν εισέρθει στην συγχωνευμένη ή μετατρεπόμενη εταιρεία και αποδεδειγμένα είχαν χρησιμοποιηθεί για τις ανάγκες της τουλάχιστον επί μια πενταετία πριν τη συγχώνευση ή τη μετατροπή. Βασική προϋπόθεση και εδώ είναι η χρησιμοποίηση των εισφερόμενων ακινήτων για τουλάχιστον μια πενταετία από την μετατροπή ή συγχώνευση. Ωστόσο κατά τη διάρκεια η νέα εταιρεία με την προϋπόθεση ότι δεν μεταβάλλει το κύριο αντικείμενο των εργασιών της μπορεί να εκμισθώνει τα ακίνητα και να τα εκποιεί αλλά με την υποχρέωση να τα αντικαθιστά εντός διετίας με άλλα ακίνητα ή πάγια ίσης τουλάχιστον αξίας, τα οποία θα εξυπηρετούν τις ανάγκες της επιχείρησης ή θα χρησιμοποιούνται για εξόφληση οφειλών από δάνεια σε τράπεζες, διάφορες φορολογικές υποχρεώσεις στο Δημόσιο ή ακόμα και για ασφαλιστικές εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία. Τέλος η εισφορά ακινήτου που βρίσκεται στη Ελλάδα απαλλάσσεται από τον φόρο μεταβίβασης και στη περίπτωση που η εταιρεία που το αποκτά έχει την έδρα της σε άλλο κράτος – μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

- Αναστολή της φορολογίας των αφορολόγητων κρατήσεων. Όπως αναφέρεται στην παράγραφο 2 του Ν.Δ 1297/72, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 11, παράγραφος 18 Ν.2579/98 «οι αφορολόγητες κρατήσεις αναπτυξιακών νόμων που έχουν σχηματίσει οι μετατρεπόμενες ή συγχωνευμένες επιχειρήσεις, εφόσον μεταφέρονται σε λογαριασμούς αποθεματικών στις προκύπτουσες από την μετατροπή ή συγχώνευση επιχειρήσεις, δεν υπόκεινται σε φορολογία κατά το χρόνο της μετατροπής ή της συγχώνευσης».
- Κατά το χρόνο της μετατροπής, τα αφορολόγητα αποθεματικά των αναπτυξιακών νόμων που έχουν σχηματιστεί από την μετατρεπόμενη εταιρεία, δεν υπάγονται σε φορολογία εφόσον μετατρέπονται σε λογαριασμό αποθεματικών στην προερχόμενη από μετατροπή εταιρεία.
- Επίσης, δεν υπάγονται σε φορολογία κατά το χρόνο μετατροπής και τα αφορολόγητα από μη διανεμόμενα κέρδη που σχηματίστηκαν από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις . Από το 2005 καταργήθηκε αυτή η απαλλαγή με το άρθρο 26, παράγραφος 5 του Ν.3427/2005.
- Σύμφωνα με το Προεδρικό Διάταγμα 186/1992, οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις μπορούν να τηρούν βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας και δεν απαιτείται να έχουν συντάξει προηγουμένως οικονομικές καταστάσεις.
- Το κατώτατο εταιρικό κεφάλαιο της προερχόμενης από μετατροπή Α.Ε, πρέπει να ανέρχεται στις 300.000€, ενώ τις προερχόμενης από μετατροπή Ε.Π.Ε στις 146.735€.

- Εισφοράς υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού 1% δεν οφείλονται σε μετατροπές και συγχωνεύσεις που γίνονται με το Ν.Δ1297/72.
- Οι μετοχές της προερχόμενης από την μετατροπή Α.Ε που αντιστοιχούν στην αξία του εισφερόμενου κεφαλαίου πρέπει υποχρεωτικά να είναι στο σύνολό τους ονομαστικές για μία πενταετία και μη μεταβιβάσιμες σε ποσοστό 75% του συνολικού αριθμού τους, επίσης για μία πενταετία από τον χρόνο μετασχηματισμού, με εξαίρεση τις μετοχές που αντιστοιχούν στην αξία του εισφερόμενου κεφαλαίου από Α.Ε της οποίας οι μετοχές είναι ανώνυμες.
- Από φορολογική άποψη, το αποτέλεσμα που προκύπτει από όλες τις πράξεις οι οποίες πραγματοποιούνται κατά το μεταβατικό στάδιο του μετασχηματισμού, θεωρείται ότι ανήκει στην μετατρεπόμενη επιχείρηση ενώ από λογιστικής απόψεως, το αποτέλεσμα αυτό μπορεί να θεωρηθεί ότι ανήκει στην εταιρεία που προκύπτει μετά τη μετατροπή ή και στην πριν τη μετατροπή επιχείρηση.
- Σύμφωνα με το ΠΟΛ. 1255/8.9.2000, κατά την μετατροπή, από τις Ο.Ε ή Ε.Ε που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας Κ.Β.Σ, δεν απαιτείται η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων κατά το χρόνο της μετατροπής αλλά θα συνταχθούν στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης από την προερχόμενη από μετατροπή εταιρεία.
- Η ζημιά που εμφανίζεται στο παθητικό των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων δεν μεταφέρεται στην νέα εταιρεία γιατί θα συνυπολογιστεί μειωτικά στον προσδιορισμό της καθαρής θέσης που κεφαλαιοποιείται. Η ζημιά της μεταβατικής περιόδου ανήκει στη μετασχηματιζόμενη εταιρεία και πρέπει να καταβληθεί από τους εταίρους για να μην υποχρεωθεί η νέα εταιρεία σε μείωση εταιρικού κεφαλαίου.
- Αναφορικά με τις εκπιπόμενες αποσβέσεις από τα ακαθάριστα έσοδα που υπολογίζονται επί της αξίας των εισφερόμενων παγίων στην προκύπτουσα από τη μετατροπή ή συγχώνευση επιχείρηση, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού τους η επί της αναγνωριζόμενης αναπόσβεστης αξίας των παγίων προσαυξημένης κατά την αναλογούσα σε αυτήν υπεραξία η οποία προέκυψε από την μετατροπή.
- Σε περίπτωση μετατροπής της εταιρείας σε Ε.Π.Ε, τα εταιρικά μερίδια που αντιστοιχούν στο 75% του εισφερόμενου κεφαλαίου θα πρέπει να είναι μη μεταβιβάσιμα για μία πενταετία.

#### **4.4.2 Φορολογικές συνέπειες σε περίπτωση διάλυσεως της νέας εταιρείας πριν περάσει η πενταετία**

Στην περίπτωση που η εταιρεία προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση για κάποιο λόγο διαλυθεί πριν περάσουν πέντε χρόνια από την μετατροπή της ή τη συγχώνευση, τότε υποχρεούται να καταβάλλει κάθε φόρο-τέλος υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων, που δεν χρειάστηκε να καταβάλλει κατά τη διάρκειά του μετασχηματισμού της, λόγω της προβλεπόμενης απαλλαγής της από τα άρθρα 2 και 3 του Ν.Δ 1297/72. Έτσι ο φόρος εισοδήματος της υπεραξίας υπολογίζεται για τις ανώνυμες εταιρείες με τον συντελεστή αδιανέμητων κερδών που ισχύει κατά τον χρόνο της διάλυσης της εταιρείας και για τις Ε.Π.Ε υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 2238/94, με συντελεστή 20 %. Οι δε λοιποί φόροι, τέλη και εισφορές υπολογίζονται με βάση τους συντελεστές που ισχύουν κατά τον χρόνο των συγχωνεύσεων ή της συστάσεως της εταιρείας.

Η υπεραξία σε περίπτωση διάλυσης της εταιρείας, δεν φορολογείται:

Α) Σε περίπτωση διάλυσης της εταιρείας (Α.Ε ή Ε.Π.Ε), που έχει συσταθεί με τις διατάξεις του Ν.Δ 1297/72, εφόσον η διάλυση γίνεται με σκοπό περαιτέρω συγχωνεύσεως με άλλη επιχείρηση για ίδρυση ανώνυμης εταιρείας.

Β) Σε περίπτωση διάσπασης μιας ανώνυμης εταιρείας με σκοπό την ίδρυση μιας άλλης ανώνυμης ή άλλων ανώνυμων εταιρειών.

Γ) Σε περίπτωση αποσχίσεως κλάδου από λειτουργούσα επιχείρηση και εισφοράς του σε λειτουργούσα ή συνιστώμενη ανώνυμη εταιρεία.

#### **4.4.3 Βάσει του Ν.2166/1993**

Οι διατάξεις των άρθρων 1-5 του ν.2166/93 έχουν εφαρμογή σε όλες τις επιχειρήσεις που θέλουν να μετατραπούν σε Α.Ε ή Ε.Π.Ε, ανεξάρτητα από το αντικείμενο των εργασιών τους. Στο άρθρο 1 του Ν.2166/93 αναφέρονται αναλυτικά οι περιπτώσεις στις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις του νόμου αυτού, οι οποίες είναι οι εξής:

- Μετατροπή ή συγχώνευση επιχειρήσεων εγκατεστημένων στην Ελλάδα, οποιασδήποτε μορφής, σε ημεδαπή Α.Ε ή Ε.Π.Ε.
- Απορρόφηση επιχειρήσεων οποιασδήποτε μορφής από υφιστάμενη (όχι νεοϊδρυόμενη) ημεδαπή Α.Ε ή Ε.Π.Ε.
- Συγχώνευση ανωνύμων εταιρειών κατά την έννοια των άρθρων 68 και 79 Κ.Ν 2190/1920.



- Διάσπαση ανωνύμων εταιρειών κατά την έννοια του άρθρου 81, παράγραφος 1 του Κ.Ν 2190/1920, αλλά με την προϋπόθεση ότι οι διασπώμενες απορροφούνται από υφιστάμενες (όχι νεοϊδρυόμενη Α.Ε)
- Εισφορά από λειτουργούσα επιχείρηση ενός ή περισσότερων κλάδων ή τμημάτων αυτής σε λειτουργούσα (όχι νεοϊδρυόμενη) ανώνυμη εταιρεία. Μετά την εισφορά η επιχείρηση που εισέφερε τον κλάδο ή τμήμα, θα συνεχίσει να λειτουργεί με τους υπόλοιπους κλάδους ή τμήματα αυτής .
- Συγχώνευση αστικών συνεταιρισμών του Ν.1667/86 με σκοπό την ίδρυση νέου αστικού συνεταιρισμού του νόμου αυτού.
- Είναι δυνατή η μετατροπή ή η συγχώνευση σε ημεδαπή Α.Ε η Ε.Π.Ε υποκαταστημάτων αλλοδαπών Α.Ε η Ε.Π.Ε που είναι εγκατεστημένα στην χώρα μας.
- Είναι δυνατή η μετατροπή ή η συγχώνευση των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την ανέγερση και την πώληση οικοδομών, οι τεχνικές επιχειρήσεις καθώς και οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκμετάλλευση ακινήτων (κτηματικές επιχειρήσεις).
- Οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις πρέπει να τηρούν λογιστικά βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ και να έχουν συντάξει κατά την ημέρα μετασχηματισμού τουλάχιστον μία φορά οικονομικές καταστάσεις για δωδεκάμηνη ή άνω των δώδεκα μηνών χρήση. Στην εγκύκλιο 1028925/1995 αναφέρεται ότι ο πρώτος ισολογισμός δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως ισολογισμός μετασχηματισμού. Οι επιχειρήσεις που τηρούν Α και Β κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ, δεν μπορούν να μετατραπούν ή να συγχωνευθούν σε ανώνυμη εταιρεία περιορισμένης ευθύνης , αλλά ούτε να εισφέρουν κλάδο ή τμήμα τους σε ανώνυμη εταιρεία με βάση τις διατάξεις αυτού του νόμου.
- Το κατώτατο εταιρικό κεφάλαιο της προερχόμενης από μετατροπή Α.Ε, πρέπει να ανέρχεται στις 300.000€, ενώ της προερχόμενης από μετατροπή Ε.Π.Ε στις 146.735€. Η σχέση συμμετοχής των εταίρων της νέας Ε.Π.Ε ή των μετόχων της νέας Α.Ε στο κεφάλαιο αυτών , μπορεί να καθορίζεται με αποφάσεις των εταίρων ή των γενικών συνελεύσεων των μετόχων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων. Καθορίζεται δηλαδή η σχέση ανταλλαγής των μετόχων ή των μεριδίων της νέας εταιρείας με τα ποσοστά συμμετοχής στις μετασχηματιζόμενες σε οποιαδήποτε αναλογία, χωρίς εκτίμηση κάποιου οργάνου, αλλά με ελεύθερη συμφωνία των συμβαλλομένων.
- Δεν γίνεται εκτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων από την επιτροπή εμπειρογνομόνων προκειμένου να προσδιορισθεί η καθαρή θέση της μετατρεπόμενης επιχείρησης , αλλά γίνεται μια απλή διαπίστωση της λογιστικής τους αξίας γιατί κιόλας δεν προκύπτει και υπεραξία, οπότε δεν τίθεται και θέμα φορολογίας της. Η διαπίστωση αυτή διενεργείται είτε από την επιτροπή του άρθρου 9 του Νόμου 2190/1920, είτε από το Σώμα Ορκωτών Λογιστών, είτε από την Δ.Ο.Υ .
- Δεν γίνεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου (1%) εκτός αν απαιτηθεί αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. Σύμφωνα όμως με το άρθρο 5 του Ν.2954/2001 και την Π.Ο.Α.1056/2002, ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου επιβάλλεται μόνο στην

περίπτωση που γίνεται συγκέντρωση κεφαλαίων, δηλαδή εισφορά περιουσιακού στοιχείου ή συγχώνευση προσώπου που δεν ήταν υποκείμενο σε φόρο συγκέντρωσης .Σε περίπτωση όμως μετασχηματισμού ατομικών επιχειρήσεων σε Α.Ε ή Ε.Π.Ε ,ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου επιβάλλεται επί ολόκληρου του κεφαλαίου της Α.Ε ή της Ε.Π.Ε , δεδομένου ότι δεν έχει καταβληθεί προηγουμένως ο φόρος αυτός, μιας και οι ατομικές επιχειρήσεις δεν εμπίπτουν στα υποκείμενα προς τον φόρο αυτό πρόσωπα.

- Εισφορά υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού 1%ο δεν οφείλεται σε μετατροπές και συγχωνεύσεις που γίνονται με το Ν.2166/93.
- Παρέχεται απαλλαγή από κάθε φόρο τέλος, εισφορά και δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου . Η απαλλαγή ισχύει επίσης όπως αναφέρεται στο άρθρο 3 και :
- Στην εισφορά και μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων
- Σε κάθε σχετική πράξη ή συμφωνία που αφορά την εισφορά ή μεταβίβαση στοιχείων ενεργητικού ή παθητικού ή άλλων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων
- Σε κάθε εμπράγματο ή ενοχικό δικαίωμα σε αποφάσεις των κατά νόμο οργάνων των μετασχηματιζόμενων εταιρειών
- Στη σχέση συμμετοχής στο κεφάλαιο της νέας εταιρείας
- Στη δημοσίευση αυτών στο τεύχος ανωνύμων εταιρειών της εφημερίδας της κυβερνήσεως
- Στη μεταγραφή των σχετικών με τον ανασχηματισμό πράξεων
- Απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτων. Η απαλλαγή αυτή αναφέρεται στα εισφερόμενα ακίνητα τα οποία ανήκουν στην κυριότητα των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων κατά τον χρόνο που γίνεται ο μετασχηματισμός. Παρέχεται σε όλα τα ακίνητα που ανήκουν στις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις είτε αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης, είτε είναι εκμισθωμένα σε τρίτους κατά τον χρόνο του μετασχηματισμού. Αν λοιπόν οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις έχουν ακίνητα, τότε απαιτείται για κάθε ακίνητο υποβολή δήλωσης φόρου μεταβίβασης- που θα επισυναφθεί στο συμβόλαιο- στην οποία ως δηλωθείσα αξία θα αναγραφεί η λογιστική αξία που προκύπτει από την έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος των φοροτεχνικών εμπειρογνομόνων ή του ορκωτού ελεγκτή. Σε περίπτωση που διαπιστωθεί με το μετασχηματισμό ότι δεν ισχύουν οι προϋποθέσεις του νόμου αυτού, τότε ο φόρος θα επιβληθεί επί της αγοραίας ή αντικειμενικής αξίας των εισφερθέντων ακινήτων κατά το χρόνο της εισφοράς. Η απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων δεν υφίσταται σε περίπτωση που τα ακίνητα εισφέρονται για κάλυψη του απαιτούμενου εταιρικού κεφαλαίου από τρίτα νομικά ή φυσικά πρόσωπα, αλλά ισχύει στην περίπτωση που τα ακίνητα εισφέρονται από παλαιούς εταίρους ή μετόχους. Παρότι όμως δεν οφείλεται φόρος μεταβίβασης ακινήτων ή κινητών περιουσιακών στοιχείων, θα πρέπει να υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ σχετική δήλωση.

- Απαλλαγή από κάθε φόρο των μεταβιβαζομένων περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων. Σε αυτή την κατηγορία ανήκει και η απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος των μεταβιβαζομένων αυτοκινήτων (Δ.Χ ή Ι.Χ).
- Η εταιρεία που προέρχεται από μετατροπή μπορεί να έχει ελεύθερα μεταβιβάσιμα εταιρικά μερίσματα ή μεταβιβάσιμες ανώνυμες και ονομαστικές μετοχές εκτός αν επιβάλλεται η ονομαστικοποίηση των μετοχών.
- Από λογιστική και φορολογική άποψη, το αποτέλεσμα που προκύπτει από τις πράξεις που πραγματοποιούνται από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις κατά το μεταβατικό στάδιο , ανήκει στη νέα εταιρεία. Όλες οι πράξεις που γίνονται κατά το μεταβατικό στάδιο του μετασχηματισμού, γίνονται για λογαριασμό της νέας εταιρείας μεταφερόμενες με συγκεντρωτική εγγραφή στα λογιστικά βιβλία. Πριν από την μεταφορά θα καταχωρηθεί στα βιβλία της νέας εταιρείας αυτούσιος ο ισολογισμός μετασχηματισμού, ως ισολογισμός έναρξης της νέας εταιρείας. Έτσι οι μετατρεπόμενες ή συγχωνευόμενες ή απορροφημένες επιχειρήσεις φορολογούνται για τα τυχόν κέρδη που προκύπτουν από πλευράς τους μέχρι την στιγμή που συντάσσεται ο ισολογισμός του μετασχηματισμού, ενώ τα κέρδη που θα προκύψουν από τις συναλλαγές που θα γίνουν μετά τον χρόνο σύνταξης του ισολογισμού μετασχηματισμού και μέχρι αυτός ολοκληρωθεί, θα φορολογηθούν στο όνομα της προερχόμενης από τον σχηματισμό εταιρείας. Για το αποτέλεσμα που θα προκύψει με βάση τον ισολογισμό μετασχηματισμού, οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (τα νομικά πρόσωπα εντός 4,5 μηνών από την σύνταξη του ισολογισμού, ενώ οι προσωπικές εταιρείες και οι ατομικές επιχειρήσεις εντός 3,5 μηνών από την σύνταξη του ισολογισμού μετασχηματισμού).
- Κατά τον χρόνο της μετατροπής, τα αφορολόγητα αποθεματικά των αναπτυξιακών νομών που έχουν σχηματιστεί από την μετατρεπόμενη εταιρεία, δεν υπάγονται σε φορολογία εφόσον μεταφέρονται σε λογαριασμό αποθεματικών στην προερχόμενη από την μετατροπή εταιρεία.
- Δεν υπάγονται σε φορολογία κατά τον χρόνο μετατροπής και τα αφορολόγητα αποθεματικά από μη διανεμόμενα κέρδη που σχηματιστήκαν από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις εφόσον μεταφερθήκαν αυτούσια στη νέα εταιρεία. Από την χρήση 2005 καταργήθηκε αυτή με το άρθρο 26, παράγραφος 5 του Ν.3427/2005.
- Η ζημία (υπόλοιπο ζημιών τρέχουσας ή προηγούμενων χρήσεων ) που υπάρχει στο παθητικό των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων μεταφέρεται και εμφανίζεται σε

ιδιαίτερο λογαριασμό στον ισολογισμό της νέας εταιρείας, μόνο κατά το μέρος που αναγνωρίζεται φορολογικά ο συμψηφισμός της Ζημιάς αυτής.

Οι διατάξεις των άρθρων 1-5 του Ν.2166/93 δεν εφαρμόζονται σε περίπτωση που μια ανώνυμη εταιρεία θέλει να μετατραπεί σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης γιατί ο νομός αυτός αποβλέπει στη δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων και όχι στην μετατροπή μεγάλων σε μικρές.

#### **4.4.3.1 Υποβολή δηλώσεων Φ.Π.Α σύμφωνα με τον Ν.2166/1993**

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1, του άρθρου 31 του Ν.1642/86, οι επιχειρήσεις που τηρούν Γ' Κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ, είναι υποκείμενες στον φόρο προστιθεμένης αξίας και οφείλουν να υποβάλουν στην αρμόδια για την φορολογία του εισοδήματος τους Δ.Ο.Υ, προσωρινή δήλωση Φ.Π.Α για κάθε φορολογική περίοδο κάθε μηνά και μέχρι την εικοστή πέμπτη μέρα του επόμενου και εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α, μέχρι και την δεκάτη μέρα του πέμπτου μηνά που ακόλουθη την λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Όσον αφορά τώρα τις επιχειρήσεις που μετασχηματίζονται, παίρνουμε σαν δεδομένο ότι ο ισολογισμός μετασχηματισμού ταυτίζεται με τον χρόνο έναρξης της πρώτης διαχειριστικής περιόδου της προερχόμενης από τον μετασχηματισμό εταιρείας. Έτσι οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις υποχρεούνται να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α μέσα στις οικείες προθεσμίες, για τις πράξεις που πραγματοποίησαν μέχρι την στιγμή που συντάθηκε ο ισολογισμός μετασχηματισμού. Όσον αφορά τις μηνιαίες φορολογικές περιόδους, από το χρόνο σύνταξης του ισολογισμού μετασχηματισμού έως και την στιγμή που θα ολοκληρωθεί η διαδικασία του μετασχηματισμού, η κάθε επιχείρηση είναι υπεύθυνη για τις πράξεις που γίνονται στο όνομα της και υποχρεούνται να υποβάλλει η κάθε μια ξεχωριστά τις προσωρινές δηλώσεις τις. Αν μια επιχείρηση λάβει Α.Φ.Μ σε χρόνο που δεν εμπίπτει με τον χρόνο λήξης της μηνιαίας φορολογικής περιόδου, τότε υποχρέωση σύνταξης περιοδικής εκκαθάρισης και υποβολής προσωρινής δήλωσης Φ.Π.Α για την μηνιαία φορολογική περίοδο, έχει η νέα εταιρεία που προέρχεται από τον μετασχηματισμό, μέχρι και την εικοστή πέμπτη μέρα του επόμενου μηνά.

#### **4.5 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ Ν.Δ 1297/1972 ΚΑΙ ΤΟΝ Κ.Ν 2190/1920.**

Στην συνέχεια θα αναφερθούν επιγραμματικά οι διαδικασίες που ακολουθούνται για την μετατροπή μιας επιχείρησης σύμφωνα με το Ν.Δ 1297/72 αλλά και τον Κ.Ν 2190/1920, μιας και το λογιστικό παράδειγμα της ομόρρυθμης εταιρείας σε ανώνυμη που θα ακολουθήσει στην συνέχεια θα γίνει σύμφωνα με τον Ν.2166/93.

#### **4.5.1 Σύμφωνα με το Ν.Α 1297/1972:**

- 1) Λήψη απόφασης από το αρμόδιο όργανο της μετατρεπόμενης εταιρείας για την μετατροπή της Α.Ε.
- 2) Ορισμός Ισολογισμού Μετασχηματισμού .
- 3) Αίτηση στην αρμόδια Νομαρχία για την συγκρότηση της επιτροπής του άρθρου 9 του Ν.2190/1920.
- 4) Απόφαση ενώπιων συμβολαιογράφου του αρμόδιου οργάνου της μετατρεπόμενης εταιρείας για την σύσταση της Α.Ε και τον καθορισμό των ορών του καταστατικού της.
- 5) Υποβολή στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή της συμβολαιογραφικής πράξης σύστασης της Α.Ε για έγκριση της και καταχώρηση στο μητρώο Α.Ε

#### **4.5.2 Σύμφωνα με τον Κ.Ν 2190/1920:**

Θα αναφέρουμε τον τρόπο μετατροπής μια Ε.Π.Ε σε Α.Ε.

- 1) Για να μετατραπεί μια Ε.Π.Ε σε Α.Ε πρέπει πρώτα να ληφθέν απόφαση από τη Γενική Συνέλευση των εταίρων και το αντίγραφο του πρακτικού δίνεται στον συμβολαιογράφο.
- 2) Στη συνέχεια υποβάλλεται σχετική αίτηση στο Υπουργείο Εμπορίου στην οικεία Νομαρχία με συνημμένο πρόσφατο ισολογισμό και αναλυτική κατάσταση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων.
- 3) Η επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν 2190/1920 ελέγχει τα βιβλία της μετατρεπόμενης επιχείρησης και συντάσσει σχετική έκθεση την οποία κοινοποιεί στην επιχείρηση.
- 4) Με βάση την έκθεση που συντάσσει η επιτροπή, ο συμβολαιογράφος συντάσσει το συμβόλαιο ίδρυσης της Α.Ε.
- 5) Επικυρωμένο αυτόγραφο του συμβολαίου ίδρυσης προσκομίζεται στη Δ.Ο.Υ και καταβάλλεται με δήλωση συμπληρωμένη εις τριπλούν ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου, εντός προθεσμίας 15 ημερών από την σύνταξη του συμβολαίου.
- 6) Δυο επικυρωμένα αντίγραφα του συμβολαίου ίδρυσης υποβάλλονται με διαβιβαστικό έγγραφο στη Νομαρχία προς έγκριση και για να εκδοθεί η άδεια σύστασης.
- 7) Επικυρωμένο αντίγραφο του συμβολαίου ίδρυσης θεωρείται από το οικείο επιμελητήριο και γίνεται σχετική εγγραφή της Α.Ε .
- 8) Η Νομαρχία εκδίδει εγκριτική αποφάει και η περίληψη της απόφασης δημοσιεύεται στο ΦΕΚ. Η Α.Ε αποκτά νομική προσωπικότητα από την ημέρα που καταχωρείται η απόφαση της έγκρισης στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών.

9) Αντίγραφο του καταστατικού ίδρυσης της Α.Ε υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ εντός 30 ημερών από τη νόμιμη σύσταση και υποβάλλονται τα έντυπα Μ3 και Μ7 καθώς και τα εξής δικαιολογητικά:

- Αντίγραφο εγκριτικής απόφασης της Νομαρχίας.
- Αντίγραφο ανακοίνωσης της Νομαρχίας.
- Πληρωμή Τ.Α.Π.Ε.Τ .
- Μισθωτήριο συμβόλαιο ή τίτλος κυριότητας ή υπεύθυνη δήλωση εφόσον πρόκειται για δωρεάν παραχώρηση του κτιρίου που θα στεγαστεί η εταιρεία.
- Υπεύθυνη δήλωση από τον εκπρόσωπο της Α.Ε με την οποία δηλώνεται ότι θα προσκομιστεί σε δυο αντίγραφα το Φ.Ε.Κ σύστασης αμέσως μετά τη δημοσίευση του.
- Καταστατικού της Α.Ε.
- Βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής των μελών από ασφαλιστικών φορέα.
- Απόφαση της Γενικής Συνέλευσης για τη σύνθεση του Διοικητικού Συμβούλιου εφόσον έχει συγκροτηθεί.

10) Αφού ληφθέν Α.Φ.Μ γίνεται θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων της Α.Ε. Οι υποχρεώσεις που απορρέουν από τον Κ.Β.Σ (ακαθάριστα έσοδα, βιβλίο αποθήκης κτλ.) για την Ε.Π.Ε μεταφέρονται στην Α.Ε.

11) Γίνεται διακοπή της δραστηριότητας της Ε.Π.Ε.

#### 4.6 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΤΡΟΠΩΝ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ

ΤΡΟΠΟΙ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΓΚΡΙΣΗΣ	Κ.Ν 2190/20	Ν.Δ 1297/72	Ν.2166/93
Κεφάλαιο για τον μετασχηματισμό	Ελάχιστο όριο κεφαλαίου 60.000€ για τον μετασχηματισμό σε Α.Ε και 18.000€ για μετασχηματισμό σε Ε.Π.Ε.	Ελάχιστο όριο κεφαλαίου 300.000€ για τον μετασχηματισμό σε Α.Ε και 146.735€ για μετασχηματισμό σε Ε.Π.Ε	Ομοίως με το Ν.Δ 1297/72

Αλλοδαπές επιχειρήσεις	-	Η μετατροπή και η συγχώνευση ημεδαπών επιχ/σεων με αλλοδαπή, δεν είναι δυνατή.	Επιτρέπεται η μετατροπή ή η συγχώνευση σε ημεδαπή Α.Ε ή Ε.Π.Ε υποκ/των αλλοδαπών Α.Ε ή Ε.Π.Ε εγκατεστημένα στη χώρα μας.
Εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων	Γίνεται αίτηση στην οικεία Νομαρχία για σύσταση επιτροπής για να εκτιμηθεί η περιουσία της εταιρείας και να γίνει αποτίμηση σε πραγματικές αξίες.	Ομοίως με τον Κ.Ν 2190/20	Αίτηση για έλεγχο στην οικεία Δ.Ο.Υ από αρμόδια όργανα της ή από Ορκωτούς ελεγκτές για διαπίστωση της περιουσίας σε λογιστικές αξίες.
Περιορισμός στο αντικείμενο εργασιών των μετατρεπόμενων επιχειρήσεων	Το αντικείμενο εργασιών των μετατρεπόμενων επιχειρήσεων μπορεί να είναι οποιοδήποτε.	Δεν είναι δυνατή η μετατροπή επιχ/σεων με αντικείμενο εργασιών την κατασκευή και εκμετάλλευση ακινήτων, εκτός των ξενοδοχειακών μονάδων.	Ομοίως με το Κ.Ν 2190/20
Κατηγορία τήρησης βιβλίων-Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων	Οι πριν το μετασχηματισμό εταιρείες τηρούν λογιστικά βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας του Κ.Β.Σ και δε χρειάζεται προηγουμένως να έχουν συντάξει οικ. καταστάσεις.	Ομοίως με τον Κ.Ν 2190/20	Οι πριν το μετασχηματισμό εταιρείες τηρούν Γ' Κατηγορίας Βιβλία και συντάσσουν οικ. καταστάσεις τουλάχιστον 1 φορά για 12μηνη ή υπερδωδεκάμηνη χρήση.
Τύπος των μετοχών	Ελεύθερα μεταβιβάσιμα εταιρικά μερίδια ή μεταβιβάσιμες ανώνυμες και ονομαστικές μετοχές εκτός αν υποβάλλεται η ονομαστικοποίηση των μετοχών.	Ονομαστικές μετοχές για μία πενταετία και μη μεταβιβάσιμες σε ποσοστό 75% του συνολικού αριθμού τους.	Ομοίως με τον Κ.Ν 2190/20

Ισολογισμός των μετατρεπόμενων επιχειρήσεων	-	Η εταιρεία υποχρεούται να συντάξει κατά το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού.	Η μετασχηματιζόμενη επιχείρηση δε θα προβεί σε κατάρτιση ισολογισμού κατά το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού.
Εισφερόμενο κεφάλαιο στη νέα επιχείρηση	-	Ως εισφερόμενο κεφάλαιο θεωρείται η καθαρή θέση της μετατρεπόμενης επιχ/σης.	Ως εισφερόμενο κεφάλαιο στη νέα επιχείρηση θεωρείται το εταιρικό και το μετοχικό κεφάλαιο.
Ζημία	Η ζημία στο παθητικό δεν συνυπολογίζεται μειωτικά στον προσδιορισμό της καθαρής θέσης επομένως δεν μεταφέρεται στη νέα εταιρεία αλλά καταβάλλεται από τους εταίρους ή μέτοχους, αν αυτή είναι ζημία μεταβατικής περιόδου.	Ομοίως με τον Κ.Ν 2190/20	Η μεταφερόμενη ζημία στη νέα εταιρεία συμψηφίζεται με τα προκύπτοντα κέρδη αυτής των επόμενων δύο χρήσεων, μόνο κατά το μέρος που αναγνωρίζεται φορολογικώς.
Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου	Επιβάλλεται Φ.Σ.Κ στο κεφάλαιο της εταιρείας, αφού αφαιρεθούν τα κεφαλαιοποιημένα αποθεματικά και η υπεραξία αναπροσαρμογής.	Δεν επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου εκτός αν υπάρξει εισφορά περιουσιακού στοιχείου.	Επίσης δεν επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου εκτός αν απαιτηθεί αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου.

Όπως αναφερθήκαμε και πιο πριν υπάρχουν 3 τρόποι για να γίνει ένας μετασχηματισμός μιας επιχείρησης. Στην συνέχεια θα αναφέρουμε κάποιες από τις διαφορές που υπάρχουν ανάμεσα τους και θα γίνουν πιο κατανοητά τα προτερήματα και τα μειονεκτήματα του καθενός σε σύγκριση με τους υπόλοιπους.

- Όσον αφορά το κεφάλαιο που χρειάζεται για να γίνει ο μετασχηματισμός . Ο Κ.Ν 2190/20, απαιτεί ελάχιστο όριο κεφαλαίου τις 60.000€ για τον μετασχηματισμό σε Α.Ε και 18.000€ για μετασχηματισμό σε Ε.Π.Ε, ενώ με το Ν.Δ1297/72 και τον



N.2166/93 απαιτείται ελάχιστο όριο κεφαλαίο 300.000€ για τον μετασχηματισμό σε Α.Ε και 146.735€ για τον μετασχηματισμό σε Ε.Π.Ε.

- Όσον αφορά τις αλλοδαπές επιχειρήσεις .Σύμφωνα με το Ν.Δ 1297/72 η μετατροπή και η συγχώνευση ημεδαπών επιχειρήσεων με αλλοδαπή δεν είναι δυνατή, ενώ αντίθετα με τον Ν.2166/93 επιτρέπεται η μετατροπή ή η συγχώνευση σε ημεδαπή Α.Ε ή Ε.Π.Ε υποκαταστημάτων αλλοδαπών Α.Ε ή Ε.Π.Ε που είναι εγκατεστημένα στην χώρα μας .
- Όσον αφορά την εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων .Κατά τον μετασχηματισμό σύμφωνα με τον Κ.Ν 2190/20 και τον Ν.Δ 1297/72 γίνεται αίτηση στην οικεία Νομαρχία για σύσταση της επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν 2190/20 για να εκτιμηθεί η περιουσία της εταιρείας και να γίνει αποτίμηση σε πραγματικές αξίες (για αυτό προκύπτει συνήθως και υπεραξία).Σύμφωνα όμως με τον Ν2166/93, η αίτηση για έλεγχο γίνεται στην οικεία Δ.Ο.Υ και ο έλεγχος γίνεται είτε από τα αρμόδια όργανα της Δ.Ο.Υ. ή από Ορκωτούς Ελεγκτές όπου θα γίνει η διαπίστωση της περιουσίας σε λογιστικές αξίες, όπως εμφανίζονται αυτές στα βιβλία της επιχείρησης.
- Όσον αφορά στον περιορισμό στο αντικείμενο των μετατρεπομένων επιχειρήσεων. Με τον Κ.Ν 2190/20 και τον Ν.2166/93,το αντικείμενο εργασιών των μετατρεπομένων επιχειρήσεων μπορεί να είναι οποιοδήποτε. Με το Ν.Δ 1297/72 όμως, δεν είναι δυνατή η μετατροπή επιχειρήσεων που έχουν ως αντικείμενο εργασιών την κατασκευή και την εκμετάλλευση πάσης φύσεως ακίνητων, με εξαίρεση όμως τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις.
- Οι επιχειρήσεις που κάνουν τον μετασχηματισμό με το Κ.Ν 2190/20 καθώς και το Ν.Δ 1297/72 μπορούν να τηρούν λογιστικά βιβλία οποιασδήποτε κατηγορία του Κ.Β.Σ και δεν χρειάζεται να έχουν συντάξει προηγουμένως οικονομικές καταστάσεις. Αντίθετα όμως οι επιχειρήσεις που κάνουν την μετατροπή με τον Ν.2166/93, πρέπει να τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ και να έχουν συντάξει οικονομικές καταστάσεις τουλάχιστον μια φορά για δωδεκάμηνη ή υπερδωδεκάμηνη χρήση.
- Όσον αφορά τις μετοχές, αν η μετατροπή γίνει με τον Κ.Ν 2190/20 σε συνδυασμό με τον Ν.2166/93 τότε οι μετοχές μπορούν να είναι ανώνυμες ή ονομαστικές , να εκδίδονται ελεύθερα και η μεταβίβαση τους να γίνεται χωρίς περιορισμούς . Αν όμως η μετατροπή γίνει με το Ν.Δ 1297/72 σε συνδυασμό με τον Κ.Ν 2190/20, τότε οι μετοχές για 5 χρόνια πρέπει να είναι ονομαστικές στο σύνολο τους και μη μεταβιβάσιμες και ποσοστό 75%.
- Όταν ο μετασχηματισμός γίνεται με το Ν.Δ 1297/72 τότε η εταιρεία υποχρεούται να συντάξει ισολογισμό κατά τον χρόνο της ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού. Όταν όμως ο μετασχηματισμός γίνεται με τον Ν.2166/93 τότε η μετασχηματιζόμενη επιχείρηση δεν θα προβεί σε κατάρτιση ισολογισμού κατά τον χρόνο που ολοκληρώνεται η διαδικασία του μετασχηματισμού.
- Όσον αφορά το εισφερόμενο κεφάλαιο, όταν ο μετασχηματισμός γίνεται με τις διατάξεις του Ν.Δ 1297/72 τότε ως εισφερόμενο κεφάλαιο στη νέα επιχείρηση θεωρείται η καθαρά θέση της μετατρεπόμενης επιχείρησης .Όταν όμως ο μετασχηματισμός γίνεται με τον Ν.2166/93, τότε ως εισφερόμενο κεφάλαιο στην νέα επιχείρηση θεωρείται το εταιρικό και το μετοχικό κεφάλαιο.

- Όσον αφορά την ζημία , όταν ο μετασχηματισμός γίνεται με τον Κ.Ν 2190/20 και το Ν.Δ 1297/72 τότε η ζημία που εμφανίζεται στο παθητικό των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων , δεν είναι δυνατό να μεταφερθεί στη νέα εταιρεία, αφού αυτή, κατά την εκτίμηση της περιουσίας των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων, θα συνυπολογιστεί μειωτικά στον προσδιορισμό της καθαρής θέσης αυτών ,που κεφαλαιοποιείται. Όσον αφορά τη ζημία της μεταβατικής περιόδου, αυτή ανήκει στην μετασχηματιζόμενη εταιρεία και θα πρέπει , κανονικά, να καταβληθεί από τους εταίρους ή ανάλογα, από τους μέτοχους της εταιρείας αυτής αφού τελικά αυτούς βαρύνει ,και επιπλέον για να μην υποχρεωθεί η νέα εταιρεία σε μείωση του εταιρικού κεφαλαίου της. Όταν ο μετασχηματισμός γίνεται με τον Ν 2166/93 τότε η μεταφερόμενη στον ισολογισμό της νέας εταιρείας ζημία κατά το ποσό που τυχόν δεν συμψηφίζεται με κέρδη υφιστάμενα κατά το μετασχηματισμό, συμψηφίζεται με τα προκύπτοντα κέρδη αυτής των επόμενων δυο χρήσεων, μόνο κατά το μέρος που αναγνωρίζεται φορολογικώς , σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις περί φορολογίας του εισοδήματος.
- Όσον αφορά τον φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου. Όταν ο μετασχηματισμός γίνεται με το Κ.Ν 2190/20 τότε επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου στο κεφάλαιο της εταιρείας, που προκύπτει από το μετασχηματισμό , αφού αφαιρεθεί προηγουμένως το κεφάλαιο της μετατρεπόμενης ή το συνολικό κεφάλαιο των συγχωνευόμενων εταιρειών, τα κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά ή αδιανέμητα κέρδη, καθώς επίσης και η υπεραξία αναπροσαρμογής των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων. Όταν ο μετασχηματισμός γίνει με το Ν.Δ 1297/72, τότε δεν επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου εκτός αν υπάρξει εισφορά περιουσιακού στοιχείου. Αν τώρα ο μετασχηματισμός γίνει με τον Ν.2166/93 τότε πάλι δεν επιβάλλεται ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου εκτός αν απαιτηθεί αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου.

## **5. ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

### **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ο.Ε ΣΕ Α.Ε ΜΕ ΒΑΣΕΙ ΤΟΝ Ν. 2166/1993**

#### **5.1 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ο.Ε ΣΕ Α.Ε**

Η περίπτωση της μετατροπής μίας προσωπικής εταιρείας (Ο.Ε Ή Ε.Ε) σε ανώνυμη, ρυθμίζεται από την παράγραφο του άρθρου 67 του Κ.Ν 2190/20, όπως έχει αντικατασταθεί με το άρθρο 17 του νομού 2339/95.

Για να γίνει η μετατροπή μίας προσωπικής εταιρείας σε ανώνυμη θα πρέπει αρχικά να ληφθεί η απόφαση της μετατροπής από τους νέους εταίρους. Σε περίπτωση που η απόφαση αυτή δεν είναι ομόφωνη, τότε θα ληφθεί η απόφαση κατά την πλειοψηφία μόνο εφόσον αυτό προβλέπεται από το καταστατικό της εταιρείας. Όπως αναφέρεται και στα άρθρα 748 και 749 του Α.Κ όταν συμφωνηθεί από τους εταίρους η μετατροπή της επιχείρησης τότε συντάσσεται και ένα πρακτικό στο οποίο διατυπώνεται και εγγράφως η συμφωνία των εταίρων, υπογράφεται από αυτούς και επισυνάπτεται στο συμβολαιογραφικό έγγραφο της σύστασης της ανώνυμης εταιρείας.

Στη συνέχεια η επιχείρηση θα πρέπει να κάνει μια αίτηση στην αρμόδια Νομαρχία για να γίνει η συγκρότηση της επιτροπής όπως προβλέπει το άρθρο 9 του Κ.Ν 2190/20 και να εκτιμήσει η επιτροπή αυτή την περιουσία της επιχείρησης, δηλαδή το ενεργητικό και το παθητικό της. Η αίτηση που θα κατατεθεί στην Νομαρχία θα πρέπει να συνοδεύεται από τον πιο πρόσφατο ισολογισμό της επιχείρησης καθώς και από τις αναλυτικές καταστάσεις των πρωτοβάθμιων λογαριασμών της.

Μόλις συγκροτηθεί η επιτροπή τότε αυτή ξανακάνει έναν έλεγχο της περιουσίας της εταιρείας και συντάσσει μια έκθεση στην οποία περιλαμβάνονται όλα τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της, με τις αξίες που αυτή τους απόδωσε. Η έκθεση αυτή θα υποβληθεί στην αρμόδια Νομαρχία και στην συνέχεια με βάση αυτή την έκθεση θα γίνει μια επίσκεψη στον συμβολαιογράφο, όπου θα συνταχθεί και θα υπογραφεί από όλους τους εταίρους της μετατρεπόμενης εταιρείας το συστατικό συμβόλαιο της νέας ανώνυμης εταιρείας, στο οποίο περιλαμβάνεται ολόκληρο το καταστατικό της νέας εταιρείας καθώς και η έκθεση επιτροπής. Η παράσταση ενός δικηγόρου κατά την σύσταση του νέου συμβολαίου είναι απαραίτητη από τον νόμο.

Αντίγραφο του συστατικού συμβολαίου εις διπλούν προσκομίζεται στο οικείο Επιμελητήριο για έλεγχο της επωνυμίας, του διακριτικού τίτλου καθώς και το δικαίωμα χρήσης αυτών και στην συνέχεια υποβάλλεται στην αρμόδια Νομαρχία για έγκριση. Μέσα σε 15 μέρες από την καταχώρηση της σύστασης της Α.Ε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της αρμόδιας

Νομαρχίας πρέπει να πληρωθεί και στην Δ.Ο.Υ ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1%, όπου γίνεται με την υποβολή σχετικής δήλωσης που προσκομίζεται από την υπηρεσία εις τριπλούν καθώς και των δυο επικυρωμένων αντιγραφών του συστατικού συμβολαίου της ανώνυμης εταιρείας.

Αν η μετατροπή των εταιρειών γίνει σύμφωνα με τον νόμο 2190/20 τότε θα πρέπει να πληρωθεί σε κατάσταση της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδας η εισφορά υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού ένα τις χιλίους στο ποσό του κεφαλαίου της Α.Ε. Στην περίπτωση όμως που η μετατροπή γίνει με τις διατάξεις του Ν.Δ 1297/72 ή του Ν.2166/93, τότε δεν οφείλεται η παραπάνω εισφορά λόγω της ρητής δια του νομού απαλλαγής των ανωνύμων εταιρειών από κάθε φόρο- εισφορά.

Τέλος, για την ολοκλήρωση της σύστασης της εταιρείας θα πρέπει με την βοήθεια της οικείας Νομαρχίας να γίνει δημοσίευση της νεοσυσταθείσας Α.Ε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως όπως επιτάσσουν οι διατάξεις του άρθρου 7β του Κ.Ν 2190/20 καθώς και οι διατυπώσεις δημοσιότητας των άρθρων 42, 43 και 44 του Εμπορικού Νομού, όπως ισχύουν και εφαρμόζονται. Η νεοσυσταθείσα ανώνυμη εταιρεία, αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της ιδρυτικής πράξης με το καταστατικό. Αφού εκδοθεί από την Νομαρχία η εγκριτική απόφαση της σύστασης τότε υποβάλλει η εταιρεία μια δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ για την εγγραφή της στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ και η λήψη του Α.Φ.Μ γίνεται εντός 30 ημερών από την ημερομηνία έκδοσης της απόφασης της Νομαρχίας.

### **5.1.1 Εγγραφή της Α.Ε στα μητρώα της Δ.Ο.Υ και λήψη Α.Φ.Μ**

Ο νόμιμος εκπρόσωπος της νεοσύστατης ανώνυμης εταιρείας πρέπει να πάει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ για την θεώρηση των βιβλίων και ετών στοιχείων της εταιρείας ή εάν δεν προσέλθει ο ίδιος θα πρέπει να εξουσιοδοτήσει εγγράφως ένα πρόσωπο για την διεκπεραίωση αυτής της εργασίας. Αρμόδια Δ.Ο.Υ θεωρείται εκείνη στην περιφέρεια της οποίας έχει την έδρα της η εταιρεία. Η διαδικασία δήλωσης ενάρξεως των εργασιών της ανώνυμης εταιρείας και η εγγραφή της στο μητρώο της Δ.Ο.Υ προηγείται της θεώρησης βιβλίων.

Για την εγγραφή της ανώνυμης εταιρείας στο μητρώο της Δ.Ο.Υ απαιτούνται τα εξής δικαιολογητικά:

- Συμπλήρωση ειδικού έντυπου δηλώσεως ενάρξεως της Α.Ε .
- Επικυρωμένο αντίγραφο της εκ μετατροπής σύστασης της Α.Ε, δηλαδή το συμβολαιογραφικό έγγραφο που περιλαμβάνει και το καταστατικό της εταιρείας .
- Διπλότυπο είσπραξης από την Δ.Ο.Υ για την δημοσίευση της ανακοίνωσης της σύστασης της εταιρείας στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (περιλαμβάνεται και η υπέρ Τ.Α.Π.Ε.Τ. εισφορά ).
- Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 υπογεγραμμένη από τον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας στην οποία δηλώνει ότι θα προσκομίσει δυο ΦΕΚ με την ανακοίνωση της σύστασης της εταιρείας.
- Αποδεικτικό πληρωμής του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου 1%.
- Πιστοποιητικό εγγραφής της εταιρείας στο Ε επιμελητήριο .

- Αντίγραφο της αποφάσεως της Νομαρχίας για την έγκριση της σύστασης της Α.Ε και της ανακοίνωσης που στάλθηκε στο Εθνικό Τυπογραφείο για την δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
- Αντίγραφο του συμβολαίου μισθώσεως του ακίνητου στο οποίο θα στεγασθούν τα γραφεία της εταιρείας σε περίπτωση που στεγασθεί σε μισθωμένο οίκημα. Σε περίπτωση όμως στέγασης σε ιδιωτικό χώρο πρέπει να προσκομίσει δήλωση του Ν.1599/86 καθώς και αντίγραφο του συμβολαίου ή άλλου εγγράφου που να αποδεικνύεται ότι το ακίνητο ανήκει στην ιδιοκτησία της εταιρείας.

Με την υποβολή των παραπάνω δικαιολογητικών, γίνεται η εγγραφή της ανώνυμης εταιρείας στο μητρώο της Δ.Ο.Υ. και χορηγούνται σ' αυτήν βεβαίωση με τον αριθμό φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) και τον αριθμό φακέλου (ΑΦ) της. Με την βεβαίωση αυτή μπορεί πλέον να γίνει στο τμήμα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ) η πρώτη θεώρηση των βιβλίων και των στοιχείων της νέας εταιρείας.

Μετά το πέρας της θεώρησης, μπορεί να ξεκινήσει και η ενημέρωση των βιβλίων. Στο Προεδρικό Διάταγμα 186/92 άρθρο 17, παράγραφος 2, αναφέρεται ότι η ενημέρωση των βιβλίων τρίτης κατηγορίας γίνεται ως εξής:

- Του ή των ημερολογίων μέχρι την δέκατη πέμπτη μέρα του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή την λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από την διενέργειά τους.
- Του συγκεντρωτικού ημερολογίου, όταν τηρείται, του γενικού καθολικού και των αναλυτικών καθολικών, εντός του επόμενου μήνα.
- Του βιβλίου αποθήκης ποσοτικά, εντός δέκα ημερών από την παραλαβή ή την παράδοση ή αλλού είδους διακίνησης του αγαθού. Η αξία συμπληρώνεται μέχρι τη δέκατη πέμπτη ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του στοιχείου αξίας.
- Του Μητρώου Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων και του ιδιαίτερου Φορολογικού Μητρώου Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων μέχρι την προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού.

## **5.2 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ**

### **Α) Ενέργειες στα βιβλία της Ο.Ε**

31/10/10 ΓΕΓΟΝΟΣ

Η εταιρεία «Π. Γκλάβας» Ο.Ε είναι υφαντήριο και ιδρύθηκε την 19/8/09 με εταιρικό κεφάλαιο 600.000 ευρώ και με την υποχρέωση να συντάξει τον δεύτερο ισολογισμό της στις 31/12/10 (γιατί ο πρώτος ισολογισμός της είχε ήδη συνταχθεί στις 31/12/09). Στο εταιρικό κεφάλαιο της Ο.Ε συμμετέχουν ο Πέτρος Γκλάβας με 60% και ο Βασίλειος Θαλής με 40%.

Στις 31/10/10 οι εταίροι της Ο.Ε αποφασίζουν να μετατρέψουν την εταιρεία τους σε Α.Ε. που θα φέρει την επωνυμία «Υφαντήρια» Α.Ε.

#### ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

α) Καταχωρούνται η απογραφή, ο ισολογισμός, η γενική εκμετάλλευση, τα αποτελέσματα χρήσης και η διάθεση των κερδών στο βιβλίο απογραφών με ημερομηνία 31/10/10, ως εξής:

#### **ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΜΕ 31/10/10 ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «Π. ΓΚΛΑΒΑΣ» Ο.Ε**

<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	<b>Μερικά ποσά</b>	<b>Αναλυτική στήλη</b>	<b>Συγκεντρωτική στήλη</b>
<b><u>ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</u></b>			
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ			45.000
16.10 Έξοδα ίδρυσης & α' εγκατάστασης		60.000	
16.10.00.000 Έξοδα α' εγκατ/σης	60.000		
Μείον: 16.99 Αποσβ/μες ασώματες ακιν/σεις		-15.000	
16.99.10.000 Αποσ/να έξοδα α' εγκατ/σης	15.000		
<b><u>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u></b>			
12 ΜΗΧ/ΤΑ – ΛΟΠΙΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			500.000
12.00 Μηχανήματα		542.000	
12.00.00.000 μηχανές ύφανσης	542.000		
Μείον: 12.99 Αποσβ/να μηχ/τα – Λοιπός εξοπλισμός		-42.000	
12.99.00.000 Αποσβ/να μηχανήματα	42.000		
<b><u>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ – ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</u></b>			
<b><u>α) Αποθέματα</u></b>			
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ			150.000
21.00 Κουβέρτες		150.000	
21.00.00.000 Αποθέματα απογραφής	150.000		
Κουβέρτες καν. Μεγέθους τεμ. 1.000× 150 ευρώ = 150.000			
<b><u>β) Απαιτήσεις</u></b>			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			65.000
30.00 Πελάτες εσωτερικού		65.000	
30.00.00.000 Αντωνίου Γεώργιος	65.000		

**γ) Διαθέσιμο**

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			140.000
38.00 Ταμείο		140.000	
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	140.000		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			<u>900.000</u>

**ΠΑΘΗΤΙΚΟ****ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			600.000
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		600.000	
40.06.00.000 Π. Γκλάβας	360.000		
40.06.00.001 Β. Θαλής	240.000		
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ			9.100
41.02 Τακτικό Αποθεματικό		9.100	
41.02.00.000 Τακτικό αποθεματικό Επιχείρησης	9.100		
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			200.900
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο		200.900	
42.00.00.000 Υπόλοιπο κερδών εις νέο 2010	200.900		

**ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			20.000
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού		20.000	
50.00.00.000 Γ. Αρναούτης	20.000		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ			70.000
54.08 Λογ/σμός εκκαθάρισης φόρων		70.000	
54.08.00.000 Φόρος εισοδήματος	70.000		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			<u>900.000</u>

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕ 31/10/10 ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ  
«Π. ΓΚΛΑΒΑΣ» Ο.Ε**

<b>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>	
12 Μηχανήματα	542.000	42.000	500.000	40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο	600.000
<b>ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>				41.02 Τακτικό Αποθεματικό	9.100
16.10 Έξοδα ίδρυσης & α' εγκατάστασης	60.000	15.000	45.000	42.00 Υπολ. Κερδών εις νέο	<u>200.900</u>
Σύνολο παγίου Ενεργητικού			<u>540.000</u>	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	<u>810.000</u>
<b>ΚΥΚΛ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ – ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ</b>				<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	
<b>α) Αποθέματα</b>				Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
21 Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή			150.000	50 Προμηθευτές	20.000
β) Απαιτήσεις				54 Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη	<u>70.000</u>
30 Πελάτες			65.000	Σύνολο Υποχρεώσεων	<u>90.000</u>
γ) Διαθέσιμο					
38.00 Ταμείο			<u>140.000</u>		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργ. και Διαθεσίμου			<u>360.000</u>		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>			<u>900.000</u>	<b>ΓΕΝ. ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ <u>900.000</u></b>	



**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΜΕ 31/10/10****ΧΡΕΩΣΗ****Αγορές χρήσης**

24 Πρώτες και βοηθ. ύλες –  
υλικά συσκευασίας 710.000

**Μείον: Αποθέματα τέλους χρήσης**

24 Πρώτες και βοηθ. ύλες –  
υλικά συσκευασίας -150.000

Αγορές και διαφορά ( + - αποθεμάτων) 560.000 560.000

**Οργανικά έξοδα**

60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού 70.000

61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων 30.000

66 Αποσβέσεις 10.000

Σύνολο κόστους εσόδων 670.000

Κέρδη εκμετάλλευσης 280.000

Σύνολο χρέωσης 950.000

**ΠΙΣΤΩΣΗ****Πωλήσεις**

71 Προϊόντων έτοιμων και ημιτελών 930.000

**Λοιπά οργανικά έσοδα**

74 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πώλησης 20.000

Σύνολο Πίστωσης 950.000

**ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ 32/10/10**

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΥΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΣΥΝΟ ΛΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤ. ΠΑΡΑΓΩΓΗ Σ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚ. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Σ	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤ. ΔΙΑΘΕΣΗ Σ	
60 ΑΜΕΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	70.000	50.000	15.000	5.000	
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	30.000	20.000	3.000	7.000	
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	10.000	10.000	-	-	
ΣΥΝΟΛΑ	110.000	80.000	18.000	12.000	

## **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ Ο.Ε. ΜΕ 31/10/10**

Κύκλος εργασιών	930.000
<b>Μείον:</b> Κόστος πωλήσεων	-640.000(1)
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης	290.000
<b>Πλέον:</b> Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	20.000
Σύνολο	310.000
<b>Μείον:</b> Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	18.000
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	12.000
	-30.000
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΗΣ προ φόρων	280.000
(1)560.000 (Αγορές + - αποθέματα) + 80.000 (έξοδα παραγωγής) = 640.000 €	

## **ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΜΕ 31/10/2010**

Καθαρά κέρδη χρήσης	280.000
<b>Μείον:</b> Φόρος εισοδήματος	-70.000
Κέρδη προς διάθεση	210.000

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:

Τακτικό αποθεματικό	9.100
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	200.900
Σύνολο	210.000

**β)** Η Ο.Ε. λοιπόν λόγω μετασχηματισμού της σε Α.Ε. θεωρείται ότι παύει να λειτουργεί στις 31/10/10. Κατά συνέπεια, μέσα σε 3,5 μήνες θα πρέπει να υποβληθεί η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της Ο.Ε. (άρθρο 107 παρ. 1 Ν. 2238/94). Επίσης, μέχρι τις 20/12/10 θα πρέπει να υποβληθεί η τελευταία περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. και μέσα σε 130 μέρες δηλαδή μέχρι τις 15/3/11 θα πρέπει να υποβληθεί η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. για την Ο.Ε.

**γ)** Ο διαχειριστής της Ο.Ε. με ημερομηνία που θα είναι μετά από την 31.10.2010 π.χ. 20.11.10, υποβάλλει αίτηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με συνημμένο έναν ισολογισμό της 31.10.10. Επίσης, μαζί με την αίτηση επισυνάπτεται και ένα αντίγραφο από τη γενική εκμετάλλευση, τα αποτελέσματα χρήσης και την διάθεση των αποτελεσμάτων χρήσης.

### **4.12.10 ΓΕΓΟΝΟΣ**

Διενεργήθηκε, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., ο φορολογικός έλεγχος που είχε ζητηθεί με αίτηση από τον διαχειριστή της Ο.Ε. λόγω μετατροπής της Ο.Ε. σε Α.Ε.

## ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

**α)** Ο φοροτεχνικός υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. μεταβαίνει στην έδρα της Ο.Ε. και κάνει έλεγχο στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών και όπου αλλού θεωρείται απαραίτητος ένας τέτοιος έλεγχος.

**β)** Στη συνέχεια, ο ελεγκτής αυτός συντάσσει έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος όπου αναγράφει σε ειδικό κεφάλαιο το ύψος της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης. Στην έκθεση αυτή αναγράφονται τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης όπως αυτά αναφέρονται στον ισολογισμό και στην απογραφή της Ο.Ε. με 31.10.10 χωρίς να γίνεται εκτίμηση. Επίσης αναγράφονται οι αποσβέσεις που υπολογίστηκαν και αν αυτές υπολογίστηκαν σωστά από την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης μέχρι 31.10.10, τυχόν άλλες λογιστικές διαφορές κλπ.

**γ)** Ένα αντίγραφο από την παραπάνω έκθεση του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. κοινοποιείται και στην εταιρεία.

### 4.1.11 ΓΕΓΟΝΟΣ

Το αντίγραφο της παραπάνω έκθεσης που συντάχθηκε από τους ελεγκτές της Δ.Ο.Υ., ήρθε στην Ο.Ε.

## ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

Με βάση το αντίγραφο αυτό και με βάση όσα άλλα αποφασίζουν αυτοί που συμμετέχουν στην Α.Ε. συντάσσεται το καταστατικό της Α.Ε. Έστω, ότι συντάχθηκε με ημερομηνία 4.1.11. Μέσα στο καταστατικό της Α.Ε. περιλαμβάνονται, εκτός των άλλων και οι παρακάτω όροι που ενδιαφέρουν το λογιστήριο.

**α)** Ο πρώτος ισολογισμός της Α.Ε. θα είναι υπερδωδεκάμηνος και θα συνταχθεί με 31.12.11. Δηλαδή, θα συμπεριλαμβάνει το χρονικό διάστημα από 1.11.10 - 31.12.11.

**β)** Από 1.11.10 και μέχρι την καταχώρηση της Α.Ε. στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, οι διενεργούμενες πράξεις θα καταχωρούνται στα βιβλία της Ο.Ε. αλλά για λογισμό όμως της Α.Ε.

**γ)** Το μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. ορίζεται σε 1.100.000 ευρώ (11.000 ανώνυμες κοινές μετοχές, ονομαστικής αξίας 100 ευρώ).

Τις μετοχές αυτές θα τις πάρουν τα εξής πρόσωπα:

Π. Γκλάβας	7.000 μετοχές X 100 ευρώ = 700.000
Β. Θαλής	2.400 μετοχές X 100 ευρώ = 240.000
Δ. Χουσιάδης	1.600 μετοχές X 100 ευρώ = <u>160.000(1)</u>
Σύνολο	11.000 μετοχές X 100 ευρώ = <u>1.100.000</u> = Μετοχικό Κεφάλαιο

(1)Μπορούσαν να συμφωνήσουν οι τρεις μέτοχοι, έτσι ώστε να καταβάλλει ο νέος ( τρίτος) μέτοχος 160.000 ευρώ αλλά να πάρει όμως λιγότερες από 1.600 μετοχές, οπότε οι υπόλοιπες μετοχές θα κατανέμονταν στους υπόλοιπους δύο μετόχους οι οποίοι εισφέρουν την Ο.Ε. Είναι θέμα συμφωνίας.

δ)Το μετοχικό κεφάλαιο αποφασίστηκε να καλυφθεί ως εξής:

1) Ένα μέρος του μετοχικού κεφαλαίου θα καλυφθεί από το εταιρικό κεφάλαιο της Ο.Ε. που είναι 600.000 και που κατανέμεται ως εξής:

Π. Γκλάβας  $600.000 \times 60\% = 360.000$   
Β. Θαλής  $600.000 \times 40\% = \underline{240.000}$   
Σύνολο  $\underline{600.000}$

2) Το υπόλοιπο μέρος του μετοχικού κεφαλαίου που είναι 500.000 ευρώ θα καλυφθεί από νέες εισφορές που θα καταβάλουν οι παρακάτω μέτοχοι σε μετρητά, ως εξής:

Π. Γκλάβας  $340.000$  ευρώ  
Δ. Χουσιάδης  $\underline{160.000}$  ευρώ  
Σύνολο  $\underline{500.000}$  ευρώ

#### Πίνακας ανακεφαλαίωσης των ποσών συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο

Σύμφωνα με τα παραπάνω, οι μέτοχοι που θα συμμετέχουν στο μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. θα συνεισφέρουν τα εξής ποσά:

Μέτοχοι	Ποσά από εταιρικό κεφάλαιο της Ο.Ε	Νέες εισφορές σε μετρητά	Μετοχικό κεφάλαιο(Ποσά συμμετοχής στην Α.Ε)
<b>Π. Γκλάβας</b>	360.000	340.000	700.000
<b>Β. Θαλής</b>	240.000	-	240.000
<b>Δ. Χουσιάδης</b>	-	160.000	160.000
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>600.000</b>	<b>500.000</b>	<b>1.100.000</b>

#### **ΘΕΩΡΗΣΗ ΤΩΝ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ Κ.Β.Σ. ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΗ Α.Ε.**

##### 15.1.011 ΓΕΓΟΝΟΣ

Η εταιρία παρέλαβε από τη Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου την εγκριτική απόφαση, πάνω στην οποία είναι γραμμένος και ο Γενικός Αριθμός Μητρώου της Α.Ε. που φέρει ημερομηνία 9.1.11. Φυσικά ένα αντίγραφο της εγκριτικής απόφασης και μια περίληψη της Α.Ε. στέλνονται, με ευθύνη της Διεύθυνσης του Υπουργείου Εμπορίου και στο Εθνικό Τυπογραφείο για δημοσίευση της εταιρίας στο ΦΕΚ.

## ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

α) Ο λογιστής της εταιρίας πηγαίνει στη Δ.Ο.Υ. που ανήκει η Α.Ε. μαζί με ένα καταστατικό σύστασης της Α.Ε. επικυρωμένο και με μια φωτοτυπία της εγκριτικής απόφασης. Εκεί συμπληρώνει και ορισμένα έντυπα (δήλωση έναρξης εργασιών κλπ.) και καταβάλλει κάποιο ποσό χρημάτων. Μ' αυτόν τον τρόπο κάνει την εγγραφή της Α.Ε. στα βιβλία της Δ.Ο.Υ.

β) Στη συνέχεια, ο λογιστής προσκομίζει στη Δ.Ο.Υ. τ' απαραίτητα βιβλία και στοιχεία που χρειάζονται θεώρηση. Έστω ότι τα βιβλία και στοιχεία της Α.Ε. θεωρήθηκαν την ίδια μέρα, δηλαδή στις 15.1.2011. Από 9.1.11 που η Α.Ε. απόκτησε τη νομική της προσωπικότητα και μέχρι τις 15.1.11 που θεωρήθηκαν τα στοιχεία της Α.Ε., επιτρέπεται να εκδίδονται τα στοιχεία της Ο.Ε. αλλά να καταχωρούνται όμως στα βιβλία της Α.Ε. Από τις 15.1.11 και μετά, που θεωρήθηκαν τα στοιχεία της Α.Ε. και ακυρώθηκαν τα στοιχεία της Ο.Ε., θα εκδίδονται υποχρεωτικά τα στοιχεία της Α.Ε. και θα καταχωρούνται φυσικά όλες οι λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της Α.Ε. Στα αναλυτικά ημερολόγια της Α.Ε. που θεωρήθηκαν στις 15.1.11 αν είναι χειρόγραφα μπορούν να καταχωρηθούν πράξεις μέχρι και 15 ημερολογιακές μέρες πριν από τη θεώρησή τους, ενώ αν είναι μηχανογραφημένα τα έντυπα (μέσω Η/Υ) μπορούν να καταχωρηθούν και να εκτυπωθούν στο ισοζύγιο του καθολικού πράξεις για ολόκληρο τον προηγούμενο μήνα από εκείνον της θεώρησής τους. Επιτρέπεται, για χρονικό διάστημα μέχρι 30 μέρες μετρούμενες από τις 9.1.11 που η Α.Ε. απόκτησε τη νομική της προσωπικότητα και μετά, δηλαδή μέχρι και 7.2.11 να πάει ο λογιστής της Α.Ε. στη Δ.Ο.Υ. και να θεωρήσει τα βιβλία και στοιχεία της Α.Ε. Μέσα στο παραπάνω χρονικό διάστημα των 30 ημερών, θα πρέπει να εκδίδονται τα στοιχεία της Ο.Ε., αλλά θα καταχωρούνται όμως απευθείας στα βιβλία της Α.Ε. (Εγκ. Υπ. Οικ. 1055240/πολ. 1131/9.5.95).

## **ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Ο.Ε. ΓΙΑ ΤΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΤΗΣ ΣΕ Α.Ε. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ Ν. 2166/93**

Στα βιβλία της Ο.Ε. και μέσα στο χρονικό διάστημα από 1/11/10 – 9/1/11 γίνονται οι εγγραφές της μετατροπής της σε Α.Ε. Με τις εγγραφές αυτές, τα ποσά του εταιρικού κεφαλαίου χρεώνονται για να εξισωθούν και πιστώνονται οι επί μέρους λογ/σμοί των εταίρων με τα αντίστοιχα ποσά που τους αναλογούν στην μετατροπή σύμφωνα με την σχετική απόφαση "Περί μετατροπής" της γενικής συνέλευσης των εταίρων. Στη συνέχεια, ακολουθούν και ορισμένες άλλες εγγραφές μετατροπής καθώς και οι εγγραφές για το κλείσιμο των βιβλίων της Ο.Ε., όπως θα δούμε αμέσως παρακάτω.

Οι εγγραφές λοιπόν της μετατροπής έχουν την εξής σειρά:

α) Ο λογ/σμός "Εταιρικό Κεφάλαιο" που είναι πιστωμένος με 600.000 ευρώ χρεώνεται για να εξισωθεί και πιστώνονται οι ατομικοί λογ/σμοί των εταίρων με τα αντίστοιχα ποσά τους.

Η εγγραφή αυτή γίνεται έστω με ημερομηνία π.χ. 31/12/10, ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.10 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 18.00.01.000 Μετοχές μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο	600.000	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 53.98.00.000 Υφαντήρια Α.Ε. (από μετατροπή)		600.000
<u>Μετοχές 6.000 των 100€ από μετατροπή της Ο.Ε. σε Α.Ε.</u>		

β) Στη συνέχεια, χρεώνεται ο λογ/σμός 33.07 για να εξισωθεί και πιστώνεται με το ίδιο ποσό ο λογ/σμός 18.00, οπότε εξισώνεται και ο λογ/σμός αυτός. Η εγγραφή αυτή γίνεται για να απεικονιστεί στα βιβλία της Ο.Ε. ότι τις μετοχές τις πήραν οι δύο εταίροι σύμφωνα με όσα συμφωνήθηκαν στην απόφαση για την μετατροπή της εταιρίας τους σε Α.Ε. Η εγγραφή λοιπόν γίνεται ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.10 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 33.07.00.000 Π. Γκλάβας	360.000	
33.07.00.001 Β. Θαλής	240.000	
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 18.00.01.000 Μετοχές μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο		600.000
<u>Μετοχές που αναλογούν στους εταίρους της Ο.Ε. που μετατρέπεται σε Α.Ε.</u>		

γ) Τα ποσά που απεικονίζονται στο ενεργητικό της απογραφής της Ο.Ε. με 31.10.10 πιστώνονται για να εξισωθούν και χρεώνεται με το ίδιο ποσό ο λογ. 89.01.00.000, ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.10 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 89.01.00.000 Υφαντήρια Α.Ε. (από μετατροπή)	957.000	
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ 16.10.00.000 Έξοδα α' εγκατάστασης		60.000
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ 12.00.00.000 Μηχανές ύφανσης απογραφής		542.000
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ 21.00.00.000 Αποθέματα απογραφής		150.000
30 ΠΕΛΑΤΕΣ 30.00.00.000 Αντωνίου Γεώργιος		65.000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης		140.000
<u>Μεταφορά ενεργητικού στην από μετατροπή Α.Ε.</u>		

δ) Οι υπόλοιποι λογ/σμοί (εκτός από το λογ/σμό 40 "Κεφάλαιο") από τα ίδια κεφάλαια, από υποχρεώσεις σε τρίτους και από τα αποσβεσμένα πάγια που απεικονίζονται στην απογραφή

καθώς και ο λογ/σμός 53.98.00.000 με το ποσό 600.000 ευρώ χρεώνονται για να εξισωθούν και πιστώνεται με το συνολικό τους ποσό ο λογ/σμός 89.01.00.000, ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.10 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.000 Γ. Αρναούτης	15.000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.08.00.000 Φόρος εισοδήματος	70.000	
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		
16.99.10.000 Αποσβ. έξοδα α' εγκατάστασης	20.000	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
12.99.00.000 Αποσβεσμένα μηχανήματα	42.000	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.98.00.000 Υφαντήρια Α.Ε. (από μετατροπή)	600.000	
41.02.00.000 Τακτικό αποθεματικό επιχείρησης	9.100	
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
42.00.00.000 Υπόλοιπο κερδών εις νέο 2007	200.900	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.01.00.000 Υφαντήρια Α.Ε. (από μετατροπή)		957.000
<u>Μεταφορά υποχρεώσεων και αντιθέτων λογ/σμών στην από μετατροπή Α.Ε.</u>		

**ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ (ΑΓΟΡΕΣ - ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΚΑΠ.) ΠΟΥ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Ο.Ε. ΑΠΟ 1.11.10 ΜΕΧΡΙ ΤΙΣ 9.1.11 ΠΟΥ Η Α.Ε. ΑΠΟΚΤΗΣΕ ΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑ (χορήγηση Μ.Α.Ε. από το Υπουργείο Εμπορίου) (με βάση το Ν. 2166/93)**

Τα λογιστικά γεγονότα από 1.11.10 - 9.1.11 καταχωρούνται στα βιβλία της Ο.Ε. για λογαριασμό της Α.Ε. (άρθρο 2 παρ. 6 Ν. 2166/93). Στη συνέχεια, μόλις θεωρήσει η Α.Ε. βιβλία και στοιχεία, μεταφέρονται τα ποσά αυτά στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων της Α.Ε. με συγκεντρωτικές εγγραφές και με ημερομηνία 9.1.11 αλλά μετά όμως από τις εγγραφές κάλυψης του κεφαλαίου, δηλαδή της σύστασης της Α.Ε. και πριν από οποιαδήποτε άλλη εγγραφή. Επειδή τα βιβλία της Α.Ε. θεωρήθηκαν στις 15.1.11, στα βιβλία της Ο.Ε. μπορεί να καταχωρηθούν πράξεις μέχρι 30.11.10 και οι πράξεις από 1.12.10 και μετά να καταχωρηθούν κατευθείαν στα βιβλία της Α.Ε. Αυτό γίνεται, διότι εφόσον τα βιβλία της Α.Ε. θεωρήθηκαν με ημερομηνία μέχρι 15.1.11, μπορούν να καταχωρούνται απευθείας στα βιβλία αυτά της Α.Ε., πράξεις από 1.12.10 και μετά, λόγω του γεγονότος ότι η ενημέρωση των βιβλίων του κάθε μήνα μπορεί να γίνει μέχρι και τις 15 του επόμενου μήνα. Στην περίπτωση μας όμως έστω ότι καταχωρήθηκαν στα βιβλία της Ο.Ε. όλες οι πράξεις από 1.11.10 - 9.1.11. Για το λόγο αυτό, με 9.1.11 συντάσσονται δύο ισοζύγια. Ένα γενικό ισοζύγιο που θα περιλαμβάνει όλες τις λογιστικές κινήσεις από 1.11.10 - 31.12.10 (χωρίς να συμπεριλαμβάνονται σ' αυτό τα ποσά της απογραφής της 31.10.10). Στο ισοζύγιο όμως αυτό θα συμπεριλαμβάνονται φυσικά και οι εγγραφές μετατροπής που έχουν γίνει. Στη συνέχεια, συντάσσεται και ένα άλλο ισοζύγιο που θα περιλαμβάνει μόνο τις λογιστικές κινήσεις από 1.1.11 - 9.1.11. Ο διαχωρισμός αυτός είναι υποχρεωτικός διότι οι λογιστικές κινήσεις από 1.1.11 - 9.1.11 συμπεριλαμβάνονται στην πρώτη περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. που θα συντάξει η Α.Ε., ενώ για τις κινήσεις από 1.11.10 - 31.12.10 συμπληρώνει κανονικά η Ο.Ε. για κάθε μήνα

περιοδικές δηλώσεις του Φ.Π.Α. και τις υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ., αλλά για λογαριασμό όμως της Α.Ε.

### **Λογιστικά γεγονότα 1.11.10 – 9.1.11**

Γεγονός 1ο

5-11-2010 Αγοράστηκε από την Quest (14.03) ένας Η/Υ με τα περιφερειακά του εξαρτήματα αξίας 1500,00€ πλέον ΦΠΑ 23% με πίστωση (Τ-ΔΑ 625/16.2.2010).

Γεγονός 2ο

16-11-2010 Αγοράστηκε από την ALTEC το πρόγραμμα KEF4 καθαρής αξίας 2.000,00€ πλέον ΦΠΑ 23% με πίστωση (ΔΑ-Τ1620/16.2.2010)

Γεγονός 3ο

17-11-2010 Αγοράστηκε μια αριθμομηχανή CASIO για τις ανάγκες της εταιρίας, τοις μετρητοίς, αντί 302,00€ πλέον ΦΠΑ 23% από την «ΕΨΙΛΟΝ Ε.Π.Ε.»

Γεγονός 4ο

27-11-2010 Αγόρασε από την ΠΙΤΣΟΣ ΑΕΒΕ 20 έγχρωμες TV των 19" και 20 έγχρωμες τηλεοράσεις των 29" προς 500,00€ και 800,00€ την μία αντίστοιχα, πλέον ΦΠΑ 23%. Με την παραλαβή καταβλήθηκαν μετρητά 1.000,00€ και για το υπόλοιπο αποδέχτηκε συναλλαγματική λήξης 6-12-2010

Γεγονός 5ο

15-12-2010 Πουλήθηκαν 5 έγχρωμες TV των 19" προς 800,00€ η μία και 6 έγχρωμες TV των 29" προς 100,00€ η μία, πλέον ΦΠΑ 23% στον πελάτη Β. Βακαλόπουλο σε ανοιχτό λογαριασμό.

Γεγονός 6ο

22-12-2010 Αγόρασε, τοις μετρητοίς, γραφική ύλη(έντυπα) από το βιβλιοπωλείο «Γραμμένος και Σία Ο.Ε.» συνολικής αξίας 300,00€ πλέον ΦΠΑ 23%

Γεγονός 7ο

28-12-2010 Αγοράζει με πίστωση από τον Β. Βασιλείου μια βιβλιοθήκη και ένα γραφείο αξίας 500,00€ και 580,00€ αντίστοιχα, πλέον ΦΠΑ 23%

Γεγονός 8ο

31-12-2010 Εγγραφές τακτοποίησης ΦΠΑ

Γεγονός 9ο

03-1-2011 Κατέβαλε στον Β. Βασιλείου 200,00€ έναντι λογαριασμού και για το υπόλοιπο ποσό αποδέχτηκε μια συναλλαγματική, εις διαταγή Β. Βασιλείου λήξης 31-08-2011, για την οποία επιβαρύνθηκε με τους νόμιμους τόκους 50,00€

Γεγονός 10ο

3-1-2011 Κατέβαλε στην «ΙΚΑΡΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ» 60,00€ για την μεταφορά δύο τηλεοράσεων. Στην τιμή συμπεριλαμβάνεται ΦΠΑ 23%



Γεγονός 11ο

5-1-2011 Πουλάει στον πελάτη «Κ. Κωνσταντινίδη» 3 έγχρωμες TV των 19" και 2 έγχρωμες TV των 32" προς 600,00€ και 1.100,00€ αντίστοιχα την μία, με πίστωση, πλέον ΦΠΑ 23%

Γεγονός 12ο

7-1-2011 Διακανονίζει το τιμολόγιο Νο 2/05-01-2011 εισπράττοντας μετρητά 1.000,00€ και για το υπόλοιπο αποδέχτηκε επιταγή λήξης 10-05-2011

Γεγονός 13ο

8-1-2011 Πούλησε λιανικά μία έγχρωμη τηλεόραση των 29" έναντι 1.150,00€. Στην τιμή συμπεριλαμβάνεται ΦΠΑ 23%

Γεγονός 14ο

9-1-2011 Η «Γ. Γεωργιάδης Ε.Π.Ε.» έστειλε μια έγχρωμη TV των 19" σε αντικατάσταση της επιστραφείσας ως ελαττωματικής την 14-10-2010 με το Π. Τ-22 με τους ίδιους όρους αγοράς της 14-10-2010.

#### ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΤΑ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ Ο.Ε.

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 5.11.2010 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
14.03.00.023 Η/Υ & Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα με 23%	1.500	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00.28.004 ΦΠΑ Παγίων 23%	345	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.001 QUEST		1.845
Αγορά Η/Υ QUEST		

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 16.11.2010 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		
16.17.00.000 Έξοδα αναδιοργάνωσης	2.000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00.28.004 ΦΠΑ Παγίων 23%	460	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.002 ALTEC		2.460
Αγορά λογισμικού KEF4		

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 17.11.2010 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
14 ΕΠΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
14.02.00.023 Μηχανές γραφείου με 23%	302	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00.28.004 ΦΠΑ Παγίων 23%	69.46	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.003 "ΕΨΙΛΟΝ Ε.Π.Ε."		371.46
Αγορά αριθ/νής "ΕΨΙΛΟΝ Ε.Π.Ε."		

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 17.11.2010 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.003 "ΕΨΙΛΟΝ Ε.Π.Ε."	371.46	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΗΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης		371.46
Εξόφληση "ΕΨΙΛΟΝ Ε.Π.Ε."		

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 27.11.2010 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.00.01.023 Αγορά εμπορευμάτων με 23%	26.000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00.20.004 ΦΠΑ αγορών με 23%	5.980	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.004 "ΠΙΤΣΟΣ ΑΕΒΕ"		31.980
Αγορά "ΠΙΤΣΟΣ ΑΕΒΕ"		

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 27.11.2010 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.004 "ΠΙΤΣΟΣ ΑΕΒΕ"	1.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΗΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης		1.000
Καταβολή έναντι λογαριασμού		

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 30.11.2010 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00.99.002 Απόδοση – εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός	5.662.38	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00.20.004 ΦΠΑ αγορών 23%		5.980
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00.28.004 ΦΠΑ παγίων 23%		874.46
Απόδοση – εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός		

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 6.12.2010 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.004 "ΠΙΤΣΟΣ ΑΕΒΕ"	30.980	
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		
51.00.00.001 Γραμ. Πληρωτέο λήξης 28.08.11		30.980
Εξόφληση γραμματίου		

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 15.12.2010 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00.00.001 Β. Βακαλόπουλος	12.300	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00.00.023 Πωλήσεις εμπορευμάτων χοντρικώς με 23%		10.000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00.70.004 ΦΠΑ πωλήσεων με 23%		2.300
Πώληση Βακαλόπουλος		

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 22.12.2010 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.07.00.000 Έντυπα	300	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00.29.004 ΦΠΑ δαπανών 23%	69	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.005 "Γραμμένος & Σια Ο.Ε."		369
Αγορά αριθμ/χανής casio		

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 22.12.2010 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.005 "Γραμμένος & Σια Ο.Ε."	369	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΗΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης		369
Εξόφληση λογαριασμού		

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 28.12.2010 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
14.00.00.023 Έπιπλα με 23%	1.080	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00.28.004 ΦΠΑ παγίων με 23%	248.40	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.006 Β. Βασιλείου		1.328.40
Αγορά επίπλων Β. Βασιλείου		

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.2010 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	317.40	
54.00.99.002 Απόδοση – εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		248.40
54.00.28.004 ΦΠΑ παγίων 23%		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		69
54.00.29.004 ΦΠΑ δαπανών 23%		
Απόδοση – εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός		

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.2010 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	2.300	
54.00.70.004 ΦΠΑ πωλήσεων 23%		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		2.300
54.00.99.002 Απόδοση – εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός		
Απόδοση – εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός		

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 3.01.2011 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	48.80	
64.00.00.003 Έξοδα μεταφ. Με μεταφ. Μέσα τρίτων		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		60
54.00.29.004 ΦΠΑ δαπανών 23%		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	11.20	
50.00.00.009 ΊΚΑΡΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ		

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 3/1/2011 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	60	
50.00.00.009 ΊΚΑΡΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		60
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης		

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 5/1/2011 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	4.920	
30.00.00.002 Κ. Κωνσταντινίδης		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		4.000
70.00.00.023 Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικός με 23%		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		920
54.00.70.004 ΦΠΑ πωλήσεων με 23%		
Πωλήσεις Κ. Κωνσταντινίδης		

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 5/1/2011 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	1.000	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ 30.00.00.002 Κ. Κωνσταντινίδης		1.000
Έναντι λογαριασμού		

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 6/1/2011 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 33.90.00.001 Επιταγή εισπρακτέα λήξης 10/8/2012	3.920	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ 30.00.00.002 Κ. Κωνσταντινίδης		3.920
Εξόφληση λογαριασμού		

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 8/1/2011 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	1.150	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 70.00.10.023 Πωλήσεις εμπορευμάτων λιανικά με 23%		935
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥ – ΤΕΛΗ 54.00.70.004 ΦΠΑ πωλήσεων με 23%		215
Λιανικές πωλήσεις		

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9/1/2011 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ 20.00.01.023 Αγορά εμπορευμάτων με 23%	400	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ 54.00.20.004 ΦΠΑ αγορών με 23%	92	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ 50.00.00.008 Γ. Γεωργιάδης & Σία Ε.Π.Ε.		492

Τα ισοζύγια αυτά απεικονίζονται με τα υπόλοιπα τους αμέσως παρακάτω, ως εξής:

**ΓΕΝΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ Π. ΓΚΛΑΒΑΣ Ο.Ε. ΓΙΑ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΑΠΟ  
1/11/10 – 31/12/10**

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
<b>14 ΕΠΙΠΛΑ &amp; ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ</b>		
14.03.00.023 Η/Υ Ηλεκτρ. Συστ. 23%	1.500	
14.02.00.023 Μηχανές Γραφείου 23%	302	
14.00.00.023 Έπιπλα 23%	1.080	
<b>16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ</b>		
16.17.00.00 Έξοδα αναδιοργάνωσης	2.000	
<b>20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ</b>		
20.00.00.023 Αγορές χρήσης με 23%	26.000	
<b>30 ΠΕΛΑΤΕΣ</b>		
30.00.00.001 Β. Βακαλόπουλος	12.300	
<b>38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης		
<b>50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</b>		
50.00.00.001 Quest		1.740,46
50.00.00.002 ALTEC		1.845
50.00.00.003 Β. Βασιλείου		2.460
<b>51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ</b>		1.328,40
51.00.00.001 Γραμμάτια πληρωτέα		30.980
<b>54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ</b>		
54.00.99.002 Απόδοση – εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός	3.679,78	
<b>64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ</b>		
64.07.00.000 Έντυπα	300	
<b>70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ</b>		
70.00.00.023 Πωλήσεις χονδρικές 23%		10.000

ΣΥΝΟΛΑ	48.354,26	48.354,26
--------	-----------	-----------

**ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ Π. ΓΚΛΑΒΑΣ Ο.Ε ΓΙΑ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΑΠΟ 1/1/2011 – 9/1/2011**

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
<b>20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ</b>		
20.00.00.023 Αγορές χρήσης με 23%	400	
<b>33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>		
33.09.00.001 Επιταγή εισπρακτέα λήξης 10/05/2011	3.920	
<b>38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	2.150	
<b>50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</b>		
50.00.00.008 Γεωργιάδη & Σία Ε.Π.Ε.		552
<b>54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ</b>		
54.00.00.023 ΦΠΑ Αγορών 23%	92	
54.00.02.023 ΦΠΑ Δαπανών 23%	11,20	
54.00.04..23 ΦΠΑ Πωλήσεων 23%		1.135
<b>64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ</b>		
64.00.00.003 Έξοδα μεταφοράς με μεταφ. Μέσα τρίτων	48,80	
<b>70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ</b>		
70.00.00.023 Πωλήσεις χονδρικές 23%		
70.00.20.023 Πωλήσεις λιανικές 23%		4000
		935
	6.622	6.622

**I.** Στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων της Ο.Ε. και με ημερομηνία 9/1/2011 γίνονται οι εγγραφές κλεισίματος των βιβλίων της Ο.Ε. και μεταφοράς των υπολοίπων της στα βιβλία της Α.Ε. Οι εγγραφές αυτές έχουν ως εξής:

Με βάση τα υπόλοιπα του γενικού ισοζυγίου στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων της Α.Ε. γίνονται οι εξής εγγραφές :

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9/1/2011 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.01.00.000 Υφαντήρια Α.Ε. ( από μετατροπή)	48.354,26	
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
14.03.00.023 Η/Υ Ηλεκτρ. Συστημ 23%		1.500
14.02.00.023 Μηχανές Γραφείου 23%		302
14.00.00.023 Έπιπλα 23%		1.080
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		
16.17.00.00 Έξοδα αναδιοργάνωσης		2.000
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.00.00.023 Αγορές χρήσης με 23%		26.000
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00.00.001 Β. Βακαλόπουλος		12.300
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		
54.00.99.002 Απόδοση – εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός		3.679,78
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.07.00.000 Έντυπα		300
Για το κλείσιμο των βιβλίων λόγω μετατροπής		



ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9/1/2011 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
<b>38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	1.740,46	
<b>50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</b>		
50.00.00.001 Quest	1.845	
50.00.00.002 ALTEC	2.460	
50.00.00.003 Β. Βασιλείου	1.328,40	
<b>51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ</b>		
51.00.00.001 Γραμμάτια πληρωτέα	30.980	
<b>70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ</b>		
70.00.00.023 Πωλήσεις χονδρικές 23%	10.000	
<b>89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ</b>		
89.01.00.000 Υφαντήρια Α.Ε ( από μετατροπή)		48.354,26
Για το κλείσιμο των βιβλίων λόγω μετατροπής		

**II.** Με βάση τα υπόλοιπα του ισοζυγίου από 1/1/2011 – 9/1/2011 γίνονται οι εξής εγγραφές:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9/1/2011 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
<b>89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ</b>		
89.01.00.000 Υφαντήρια Α.Ε. ( από μετατροπή)	6.622	
<b>20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ</b>		
20.00.00.023 Αγορές χρήσης με 23%		400
<b>33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>		
33.09.00.001 Επιταγή εισπρακτέα λήξης 10/05/2011		3.920
<b>38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης		2.150
<b>54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ</b>		
54.00.00.023 ΦΠΑ Αγορών 23%		92

54.00.02.023 ΦΠΑ Δαπανών 23%		11,20
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.00.00.003 Έξοδα μεταφοράς με μεταφ.		48,80
Για το κλείσιμο των βιβλίων λόγω μετατροπών		

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9/1/2011 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.008 Γεωργιάδη & Σία Ε.Π.Ε	492	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		
54.00.04..23 ΦΠΑ Πωλήσεων 23%	1.135	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00.00.023 Πωλήσεις χονδρικές 23%	4.000	
70.00.20.023 Πωλήσεις λιανικές 23%	935	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.01.00.000 Υφαντήρια Α.Ε ( από μετατροπή)		6.622
Για το κλείσιμο των βιβλίων λόγω μετατροπής		

**ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Α.Ε ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΤΗΣ Ο.Ε ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ Ν.2166/93**

Η εταιρεία « Υφαντήρια» Α.Ε. που προέρχεται από μετατροπή της εταιρείας « Π. ΓΚΛΑΒΑΣ» Ο.Ε. απέκτησε τη νομική της προσωπικότητα ( χορήγηση Μ.Α.Ε. από το Υπουργείο Εμπορίου) στις 9/1/2011 και θεώρησε τα λογιστικά της βιβλία και τα στοιχεία της στις 15/1/2011. Από 9/1/2011 – 15/1/2011 δα εκδίδονται τα στοιχεία από την Ο.Ε. αλλά θα καταχωρούνται όμως απευθείας στα βιβλία της Α.Ε. Από 15/1/2011 όμως και μετά θα εκδίδονται τα στοιχεία της Α.Ε. και θα καταχωρούνται κανονικά στα βιβλία της ίδιας Α.Ε. Πριν όμως από οποιαδήποτε άλλη εγγραφή στα βιβλία της Α.Ε. , θα πρέπει πρώτα να γίνουν οι εγγραφές της σύστασης της ( κάλυψη του κεφαλαίου), στη συνέχεια οι εγγραφές μεταφοράς των λογιστικών δεδομένων από την μετατρεπόμενη εταιρεία και έπειτα ακολουθεί η εγγραφή για τα έξοδα ίδρυσης της.

Οι εγγραφές λοιπόν της σύστασης της έχουν την εξής σειρά:

#### 9/1/2011 ΓΕΓΟΝΟΣ

Τα βιβλία της Α.Ε., όπως προαναφέρθηκε, θεωρήθηκαν στη Δ.Ο.Υ με ημερομηνία 15/1/2011 αλλά οι εγγραφές όμως της σύστασης γίνονται με ημερομηνία 9/1/2011, διότι τότε απόκτησε η Α.Ε. τη νομική της προσωπικότητα.

#### ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ:

**α)** Στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων της Α.Ε. με ημερομηνία 9/1/2011 και με τα ποσά της συμμετοχής των μετόχων στο κεφάλαιο της Α.Ε. γίνονται οι εγγραφές κάλυψης του μετοχικού κεφαλαίου ως εξής:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9/1/2011 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
<b>33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>		
33.03.00.000 Π. Γκλάβας/λογ. Κάλυψης	700.000	
33.03.00.001 Β. Θαλής/λογ. Κάλυψης	240.000	
33.03.00.002 Δ. Χουσιάδης/λογ. Κάλυψης	160.000	
<b>40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>		
40.02.00.000 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο ανώνυμων κοινών μετοχών		1.100.000
Εγγραφή κάλυψης μετοχικού κεφαλαίου ως καταστατικό σύστασης		
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9/1/2011 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
<b>33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>		
33.04.00.000 Π. Γκλάβας/οφειλόμενο κεφάλαιο	700.000	
33.04.00.001 Β. Θαλής/οφειλόμενο κεφάλαιο	240.000	
33.04.00.002 Δ. Χουσιάδης/οφειλόμενο κεφάλαιο	160.000	
<b>33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>		
33.03.00.000 Π. Γκλάβας/λογ. Κάλυψης		700.000
33.03.00.001 Β. Θαλής/λογ. Κάλυψης		240.000
33.03.00.002 Δ. Χουσιάδης/λογ. Κάλυψης		160.000
Εγγραφή για τα ποσά που εισφέρουν συγχρόνως με την κάλυψη		

**β)** Το ενεργητικό από την απογραφή της μετατροπής χρεώνεται με πίστωση του λογαριασμού 89 και το παθητικό της ίδιας απογραφής πιστώνεται με χρέωση του λογαριασμού 89 με την διαφορά μόνο ότι αντί να πιστωθεί ο λογαριασμός 40 «Κεφάλαιο» πιστώνεται ο λογαριασμός 33.04 με τεταρτοβάθμιο λογαριασμό τους εταίρους που συμμετέχουν στην Ο.Ε που μετατράπηκε σε Α.Ε.

Οι εγγραφές αυτές γίνονται ως εξής:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9/1/2011 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		
16.10.00.000 Έξοδα α' εγκατάστασης	60.000	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ – ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
12.00.00.000 Μηχανές ύφανσης	542.000	
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ		
21.00.00.000 Αποθέματα απογραφής	150.000	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00.00.000 Αντωνίου Γεώργιος	65.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	140.000	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.00.00.000 Υφαντήριο Α.Ε. ( από μετατροπή)		957.000
Κάλυψη κεφαλαίου από μετατροπή Ο.Ε. σε Α.Ε.		

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9/1/2011 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.00.00.000 Υφαντήριο Α.Ε. ( από μετατροπή)	957.000	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04.00.000 Π. Γκλάβας/οφειλόμενο κεφάλαιο		360.000
33.04.00.001 Β. Θαλής/οφειλόμενο κεφάλαιο		240.000
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		
41.02.00.000 Τακτικό αποθεματικό επιχ/σης		9.100
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
42.00.00.000 Υπόλοιπο κερδών εις νέο 2010		200.900
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.000 Γ. Αρναούτης		15.000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		
54.08.00.000 Φόρος εισοδήματος		70.000
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		
16.99.10.000 Αποσβ. Έξοδα α' εγκατάστασης		20.000
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ – ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
12.99.00.000 Αποσβεσμένα μηχανήματα		42.000

Κάλυψη κεφαλαίου από μετατροπή Ο.Ε. σε Α.Ε.

γ) Οι μέτοχοι καταβάλουν στην τράπεζα π.χ. στο λογαριασμό καταθέσεων όψης Νο1321 και με ημερομηνία έστω 9/1/2011 τις εισφορές τους σε μετρητά. Με βάση λοιπόν τα γραμμάτια είσπραξης της τράπεζας και στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων γίνεται η εξής εγγραφή:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9/1/2011 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03.00.000 Λογ/σμός όψης Νο 1321	500.000	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04.00.000 Π. Γκλάβας		340.000
33.04.00.002 Δ. Χουσιάδης		160.000
Είσπραξη των πόσων εισφοράς σε μετρητά ως απόδειξη Νο..... και Νο.....		

δ) Στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων και με ημερομηνία 9/1/2011 γίνεται η μεταφορά από το λογαριασμό 40.02 στο 40.00 του ποσού της αξίας μετατροπής και της εισφοράς σε μετρητά ως εξής:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9/1/2011 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.02.00.000 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο ανώνυμων κοινών μετοχών	1.100.000	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.00.00.000 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο ανώνυμων κοινών μετοχών		1.100.000
Μεταφορά από το λογ/σμό 40.02 στο 40.00 του καταβλημένου μετ/κού κεφαλαίου		

ε) Η απογραφή και ο ισολογισμός που καταχωρήθηκαν στα βιβλία της Ο.Ε. με 31/10/2010 θεωρούνται ως απογραφή και ισολογισμός έναρξης για την Α.Ε. που προέρχεται από τη μετατροπή της Ο.Ε. Φυσικά, στην απογραφή έναρξης της Α.Ε. λαμβάνονται υπόψη και τα ποσά που προέρχονται από τις εγγραφές σύστασης της Α.Ε. Δηλαδή, στην απογραφή έναρξης της Α.Ε. αναγράφονται αναλυτικά, εκτός από τα μεταφερόμενα περιουσιακά στοιχεία της Ο.Ε. και το μετοχικό κεφάλαιο που είναι 1.100.000 ευρώ καθώς και οι εισφορές των μετόχων σε μετρητά που είναι 500.000 ευρώ οι οποίες απεικονίζονται στις καταθέσεις όψης της επιχείρησης. Επομένως η απογραφή

και ο ισολογισμός έναρξης της Α.Ε. προκύπτει από τις παραπάνω λογιστικές εγγραφές σύστασης.

Έτσι στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών της Α.Ε. γράφονται και πάλι η απογραφή και ο ισολογισμός της Ο.Ε. με 31/10/2010 (συμπεριλαμβανομένου και του μετοχικού κεφαλαίου καθώς και των εισφορών σε μετρητά) ως απογραφή και ισολογισμό έναρξης της Α.Ε. Αυτό γίνεται διότι η έναρξη λειτουργίας της Α.Ε. αρχίζει ουσιαστικά από 1/11/2010. Αλλά επειδή όμως η μετατροπή είναι χρονοβόρος, η δραστηριότητα της Α.Ε. από 1/11/2010 μέχρι 9/1/2011 καταχωρείται στ βιβλία της Ο.Ε. και στην συνέχεια, τα συνολικά ποσά της δραστηριότητας αυτής και με ημερομηνία 9/1/2011 που χορηγήθηκε στην Α.Ε. ο αριθμός Μ.Α.Ε από το Υπουργείο Εμπορίου μεταφέρονται με μια εγγραφή συγκεντρωτικά στα βιβλία της Α.Ε.

- Μπορεί με ημερομηνία 9/1/2011 να γίνονται καταχωρήσεις στα βιβλία της Ο.Ε. και με την ίδια ημερομηνία να γίνονται επίσης καταχωρήσεις για άλλες κινήσεις και στην Α.Ε.
- Όταν δεν υπάρχουν πάγια περιουσιακά στοιχεία ή αποθέματα, αντί να συντάσσεται απογραφή έναρξης, καταχωρούνται αναλυτικά τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού στην εγγραφή ανοίγματος των βιβλίων.
- Είτε τα βιβλία της Α.Ε. είναι χειρόγραφα είτε είναι μηχανογραφημένα, μέχρι και ένα μήνα πριν από το μήνα της θεώρησης, όλα τα λογιστικά γεγονότα που έχουν γίνει μπορούν να καταχωρηθούν κατευθείαν στα βιβλία της Α.Ε.
- Η Ο.Ε. για τα αποτελέσματα που πραγματοποίησε μέχρι 31/10/2010 υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ φορολογική δήλωση μέσα σε 3,5 μήνες μετρημένες από 1/11/2011 και μετά. Επίσης, μέχρι 20/12/2010, η Ο.Ε. συμπληρώνει και υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ την τελευταία περιοδική της δήλωση για το Φ.Π.Α. και μέσα σε 130 μέρες μετρημένες από 1/11/2010 και μετά υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ την εκκαθαριστική της δήλωση του Φ.Π.Α. αλλά για λογαριασμό όμως της Α.Ε. στην οποία και τις παραδίδει στη συνέχεια.
- Στους μισθωτούς χορηγείται μία μόνο βεβαίωση αποδοχών για όλο το χρονικό διάστημα του ημερολογιακού έτους, κατά το οποίο η ίδια επιχείρηση υπήρξε με τη μορφή δύο νομικών προσώπων.

## **ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ**

Ο.Ε = Ομόρρυθμη Εταιρεία

Α.Ε = Ανώνυμη Εταιρεία

Ε.Π.Ε = Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης

Α.Κ = Αστικός Κώδικας

Κ.Ν = Κωδικοποιημένος Νόμος

Ν.Δ = Νομοθετικό Διάταγμα

Π.Δ = Προεδρικό Διάταγμα

Ε.Ν = Εμπορικός Νόμος

Α.Φ.Μ = Αριθμός Φορολογικού Μητρώου

Δ.Ο.Υ = Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία

Ι.Κ.Α = Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων

Ο.Α.Ε.Ε = Οργανισμός Ασφάλισης Ελεύθερων Επαγγελματιών

Φ.Σ.Κ = Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου

Φ.Π.Α = Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Κ.Β.Σ = Κώδικας Βιβλίων Στοιχείων

Φ.Ε.Κ = Φύλλο Εφημερίδας Κυβέρνησης

Τ.Α.Π.Ε.Τ = Ταμείο Αλληλοβοήθειας Προσωπικού Εθνικού Τυπογραφείου

Μ.Α.Ε = Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών

Ο.Ε.Ε = Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος

Π.Ο.Λ = Πολυγραφημένη Υπουργική Εγκύκλιος

Γ.Ε.ΜΗ = Γενικό Εμπορικό Μητρώο

Υ.Μ.Σ = Υπηρεσία Μιας Στάσης

## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

1. Προσωπικές Εταιρείες Ε.Π.Ε Κοινοπραξίες.

Μιλτιάδης Κ. Λεοντάρη. Έκδοση 2009 Β'. Εκδόσεις Πάμισος 2009

2. Πρακτικός Οδηγός Ανωνύμων Εταιρειών.

Δημήτρης Ι. Ηλιοκαύτου. Τόμος Α, Έκδοση 11<sup>η</sup>. Εκδόσεις Ηλιοκαύτου Ε. & Σια Ο.Ε. Μάρτιος 2007

3. Πρακτικός Οδηγός Ανωνύμων Εταιρειών.

Δημήτρης Ι. Ηλιοκαύτου. Τόμος Β, Έκδοση 11<sup>η</sup>. Εκδόσεις Ηλιοκαύτου Ε. & Σια Ο.Ε. Μάρτιος 2007

4. Μετατροπή – Συγχώνευση & Διάσπαση εταιρειών.

Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη. Έκδοση 5<sup>η</sup> 2008 Β' . Εκδόσεις Πάμισος 2008

5. Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ 186/ 1992)

Χρήστος Ν. Τότσης. Έκδοση 12<sup>η</sup> . Εκδόσεις Πάμισος 2010

6. Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.

Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη. Έκδοση 2007. Εκδόσεις Πάμισος 2007

7. Λογιστική Εταιρειών

Βασιλείου Ν. Σαρσέντη. Αναστασίου Σπ. Παπαναστασάτου. Έκδοση Δ'.  
Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης 2002

8. Λογιστική Εμπορικών Εταιρειών Εφαρμοσμένη.

Κωνσταντίνος Ν. Καρδακάρης. Έκδοση 3<sup>η</sup> . Εκδοτικός οίκος « Interbooks ».  
Σεπτέμβριος 2003

9. Χρηματοοικονομική Διοίκηση .

Γεώργιος Παπούλιας. Έκδοση 5<sup>η</sup> . Εκδότης Γεώργιος Παπούλιας 2002



## ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ

1. <http://liaison.uoi.gr/pdf/systasi%20A.E.pdf>
2. <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/167>
3. <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/94>
4. <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/31>
5. [http://eureka.lib.teithe.gr:8080/bitstream/handle/10184/280/gko\\_kou\\_main.pdf?sequence=3](http://eureka.lib.teithe.gr:8080/bitstream/handle/10184/280/gko_kou_main.pdf?sequence=3)
6. <http://www.prosvasis.com/gr/publica/?p=518>
7. <http://www.e-boss.gr/eboss/business-advice/content/compttransfer.jsp?chambercd=eboss&catigoryid=15612&articleid=17327>
8. <http://www.e-boss.gr/eboss/business-advice/content/compttransfer.jsp?chambercd=eboss&catigoryid=15614&articleid=18157>
9. <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/index/circular/10982>
10. <http://www.capital.gr/law/articles.asp?id=759412&subcat=102>
11. <http://nomothesia.ependyseis.gr/eu-law/getFile/%CE%9D+2166+1993.pdf?bodyId=1014>
12. <http://www.e-forologia.gr/cms/viewContents.aspx?id=13536>
13. <http://www.e-forologia.gr/cms/viewContents.aspx?id=64971>
14. <http://www.lefkada.gr/pages.asp?pageID=328&langID=1>
15. <http://www.taxheaven.gr/acforum/index.php?showtopic=50001>
16. [http://www.acci.gr/acci/business\\_information/Proseduresforsettingupbusinesses/Corporations/tabid/507/language/el-GR/Default.aspx](http://www.acci.gr/acci/business_information/Proseduresforsettingupbusinesses/Corporations/tabid/507/language/el-GR/Default.aspx)
17. <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/7895/hl/28>
18. <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/index/circular/3499>
19. <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/77>
20. <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/4>

