



**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ**

**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΕΤΟΣ 2010-2011**



**ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ  
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Ε.Π.Ε.**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ :**

**ΠΑΠΑΔΑΚΗ ΜΑΡΙΑ  
ΜΟΥΤΑΦΗ ΦΩΤΕΙΝΗ  
ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΠΑΠΑΜΙΧΑΗΛ**

**ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ :**

**ΤΣΙΜΠΟΥΚΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ**



## **ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

### **ΠΡΟΛΟΓΟΣ**

**10**

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 - ΈΝΝΟΙΑ – ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΒΑΣΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ ΕΠΕ**

**11**

1.1 Έννοια και χαρακτηριστικά .....	11
1.2 Βασικά χαρακτηριστικά .....	12
1.3 Σύσταση Ε.Π.Ε. ....	13
1.3.1 Σύσταση σχεδίου καταστατικού .....	15
1.3.2 Προέγκριση Επωνυμίας .....	15
1.3.3 Δικηγορικός Σύλλογος .....	15
1.3.4 Συμβολαιογράφος .....	16
1.3.5 Επιμελητήριο .....	16
1.3.6 ΔΟΥ Έδρας .....	17
1.3.7 Ταμείο νομικών και ταμείο πρόνοιας δικηγόρων .....	17
1.3.8 Πρωτοδικείο .....	17
1.3.9 Εθνικό Τυπογραφείο .....	18
1.3.10 Επιμελητήριο .....	18
1.4 Έναρξη εργασιών ΕΠΕ στην αρμόδια Δ.Ο.Υ .....	19
1.4.1 Έναρξη εργασιών .....	19
1.4.2 Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων Ε.Π.Ε. ....	20
1.4.3 Περιεχόμενο της εταιρικής συμβάσεως .....	20
1.5 Λογιστικές εγγραφές συστάσεως Ε.Π.Ε. ....	22

1.5.1 Θεώρηση βιβλίων .....	22
1.5.2 Τηρούμενα βιβλία από την Ε.Π.Ε. ....	23
1.5.3 Λογιστικές εγγραφές συστάσεως Ε.Π.Ε. ....	24
1.6 Το καταστατικό της Ε.Π.Ε .....	25
1.6.1 Προϋποθέσεις .....	25
1.6.2 Καταστατικό .....	25
1.6.3 Καταβολή εισφορών .....	27
1.7 Σύσταση και δημοσίευση .....	27
1.8 Διαδικασία ίδρυσης – Δικαιολογητικά και ολοκλήρωση εγγραφής .....	27
1.9 Δικαιολογητικά - απαιτούμενα για εγγραφή Ε.Π.Ε. ....	29
1.10 Ολοκλήρωση/ Καταβολή συνδρομών Ε.Π.Ε. ....	30
1.11 Ακυρότητα της Ε.Π.Ε. ....	31
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε. ....</b>	<b>33</b>
2.1 Γενικά .....	33
2.2 Μονοπρόσωπη εταιρία περιορισμένης ευθύνης .....	33
2.3 Προβλήματα της μονοπρόσωπης εταιρίας .....	34
2.3.1 Στις προς τα έσω σχέσεις .....	34
2.3.2 Στις προς τα έξω σχέσεις .....	35
2.4 Η μονοπρόσωπη ΕΠΕ ειδικότερα .....	36
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ΟΡΓΑΝΩΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ</b>	
<b>Ε.Π.Ε</b>	<b>38</b>
3.1 Διοίκηση της εταιρίας .....	38
3.2 Γενική Συνέλευση .....	38
3.3 Αντιπρόσωποι εταίρων .....	39
3.4 Πρόεδρος , ημερήσια διάταξη .....	39

3.5 Δικαίωμα ψήφου .....	39
3.6 Πρακτικά .....	40
3.7 Διαχειριστές .....	40
3.8 Διαχείριση – Διανομή αποτελεσμάτων της Ε.Π.Ε. ....	41
3.9 Ευθύνη διαχειριστών προς αποζημίωση .....	42

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**

### **45**

4.1 Φορολογία και διάθεση κερδών της Ε.Π.Ε .....	45
4.2 Δήλωση φορολογίας εισοδήματος ΕΠΕ .....	46
4.3 Μέχρι τότε υποβάλλεται η δήλωση φορολογίας εισοδήματος χρήσης της Ε.Π.Ε και μέχρι τότε καταβάλλεται ο φόρος εισοδήματος της Ε.Π.Ε. (άρθρο 107 παρ.2 Ν.2238/94) .....	46
4.4 Πότε δηλώνουν οι εταίροι τα κέρδη που τους αναλογούν από την Ε.Π.Ε .....	46
4.5 Τι άλλο συνυποβάλλεται με τη δήλωση της Ε.Π.Ε στη Δ.Ο.Υ. ....	47
4.8 Χορήγηση βεβαίωσης στους εταίρους για τα κέρδη που τους αναλογούν. (Εγκ.πολ.1265/02) .....	48
4.9 Υποβολή περιοδικής και εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ της ΕΠΕ. ....	48

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5**

### **49**

5.1 Τι χορηγείται από το λογιστή της Ε.Π.Ε. ....	49
5.2 Ποιες είναι οι λογιστικές ενέργειες, στην περίπτωση που οι ζημιές χρήσης μετατρέπονται σε φορολογητέα κέρδη (λόγω λογιστικών διαφορών) .....	49

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 Η ΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ**

### **50**

6.1 Δικαιώματα του εταίρου .....	50
6.2 Υποχρεώσεις των εταίρων .....	53
6.3 Ευθύνη των εταίρων .....	55

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ**

### **58**

7.1 Μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου .....	58
---	----

7.1.1 Γενικά .....	58
7.2.1 Αύξηση του αριθμού των εταίρων .....	61
7.2.2 Μείωση του αριθμού των εταίρων .....	61
7.2.2.1 Έξοδος εταίρου .....	61
7.2.2.2 Αποκλεισμός εταίρου .....	62
7.3 Δικαιώματα εξερχόμενων ή αποκλειόμενων εταίρων .....	63
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8 ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ –ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ-ΣΥΓΧΩΝΕΥΕΙΣ.....</b>	<b>65</b>
8.1 Γενικά .....	65
8.2 Τροποποίηση Εταιρικής Σύμβασης.....	65
8.2.1 Μεταβολή Αντικειμένου Εργασιών της Εταιρίας .....	67
8.2.2 Μεταβολή άλλων Στοιχείων του Καταστατικού .....	68
8.2.3 Αύξηση Εταιρικού Κεφαλαίου .....	69
8.2.4 Μείωση Εταιρικού Κεφαλαίου .....	71
8.2.5 Διατυπώσεις Δημοσιότητας του άρθρου 42 .....	74
8.3 Μετασχηματισμός – Μετατροπή ΕΠΕ .....	75
8.3.1 Μετατροπή Βάσει Γενικών Διατάξεων των νόμων 2190/20 και 3190/55 .....	76
8.3.1.1 Μετατροπή ΕΠΕ σε ΑΕ .....	77
8.3.1.2 Μετατροπή ΑΕ σε ΕΠΕ .....	79
8.3.1.3 Μετατροπή ατομικής επιχείρησης, Ομόρρυθμης Εταιρίας ή Ετερόρρυθμης Εταιρίας σε ΕΠΕ .....	82
8.3.2 Μετατροπή Βάσει Αναπτυξιακών Νόμων .....	85
8.3.2.1 Μετατροπή Βάσει του Νόμου 2166/1993 .....	85
8.3.2.2 Μετατροπή Βάσει του Νομικού Διατάγματος 1297/1972 .....	89
8.4 Συγχώνευση ΕΠΕ .....	93
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9 ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....</b>	<b>94</b>
9.1 Γενικά .....	94

9.2 Λύση ΕΠΕ .....	94
9.2.1 Λύση λόγω διατάξεων του καταστατικού και του νόμου .....	95
9.2.2 Λύση με Απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων .....	96
9.2.3 Λύση για Σπουδαίο Λόγο .....	96
9.2.4 Δημοσιότητα της Λύσης .....	97
9.3 Πτώχευση ΕΠΕ .....	97
9.4 Αναβίωση ΕΠΕ .....	98
9.5 Εκκαθάριση ΕΠΕ .....	98
9.5.1 Διορισμός Εκκαθαριστών .....	99
9.5.2 Ευθύνη εκκαθαριστών ΕΠΕ .....	100
9.5.4 Διαδικασία Εκκαθάρισης .....	101

## **ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ            105**

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ..... 105**

Σύσταση, επωνυμία, έδρα, σκοπός, διάρκεια .....	105
Άρθρο 1 .....	105
Σύσταση – Επωνυμία .....	105
Άρθρο 2 .....	105
Έδρα .....	105
Άρθρο 3 .....	105
Σκοπός .....	105
Άρθρο 4 .....	106
Διάρκεια .....	106

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄                            108**

Εταιρικό Κεφάλαιο – Εταιρικά μερίδια .....	108
Άρθρο 5 .....	108
Κεφάλαιο .....	108

Άρθρο 6 .....	109
Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων .....	109
Άρθρο 7 .....	110
Κατάσχεση εταιρικών μεριδίων .....	110

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄**

### **111**

Οργάνωση και διοίκηση της εταιρείας .....	111
Άρθρο 8 .....	111
Όργανα της εταιρείας .....	111
Άρθρο 9 .....	111
Αρμοδιότητες συνέλευσης .....	111
Άρθρο 10 .....	112
Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης .....	112
Άρθρο 11 .....	112
Άρθρο 12 .....	113
Άρθρο 13 .....	113
Άρθρο 14 .....	113
Άρθρο 15 .....	113
Δικαίωμα ψήφου .....	113
Άρθρο 16 .....	114
Λήψη αποφάσεων .....	114
Άρθρο 17 .....	115
Άρθρο 18 .....	115
Άρθρο 19 .....	116
Διαχείριση και εκπροσώπηση .....	116

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄**

### **120**

Δικαιώματα και υποχρεώσεις των εταίρων .....	120
Άρθρο 20 .....	120

Απαγόρευση ανταγωνισμού .....	120
Άρθρο 21 .....	120
Άρθρο 22 .....	120
Δικαιώματα ατομικού ελέγχου .....	120

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄** **122**

Ισολογισμός – Αποθεματικό – Διανομή κερδών .....	122
Άρθρο 23 .....	122
Απογραφή και ετήσιες οικονομικές καταστάσεις .....	122
Άρθρο 24 .....	123
Έλεγχος ετήσιων οικονομικών καταστάσεων .....	123
Άρθρο 25 .....	124
Τήρηση βιβλίων .....	124
<b>Άρθρο 26</b> .....	124
<b>Αποθεματικό κεφάλαιο</b> .....	124
<b>Άρθρο 27</b> .....	124
<b>Διανομή κερδών</b> .....	124

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄** **126**

Τροποποίηση Καταστατικού .....	126
Άρθρο 28 .....	126
Αύξηση – Μείωση κεφαλαίου – Συμπληρωματικές εισφορές .....	126

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ΄** **127**

Λύση και εκκαθάριση.....	127
Άρθρο 29 .....	127
Λύση της εταιρείας .....	127
Άρθρο 30 .....	127
Εκκαθάριση της εταιρείας .....	127

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η΄** **130**



Διάφορες διατάξεις.....	130
Άρθρο 31 .....	130
Άρθρο 32 .....	130
Προσφορά εργασίας από εταίρους .....	130
Άρθρο 33 .....	130

***ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ******134***

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης εμφανίστηκε για πρώτη φορά στην Ελλάδα το 1995 με το Ν. 3190/1995 (Φ.Ε.Κ. 91/16.4.1995 Τεύχος Α΄) και είναι ο τύπος εταιρίας που εκφράζεται καλύτερα μέσα από μεσαίες επιχειρήσεις σε αντίθεση από άλλες εταιρίες όπως τις προσωπικές και κεφαλαιουχικές εταιρίες. Με σκοπό να εξαλειφθεί η ανάγκη για ένα ενδιάμεσο τύπο εταιρίας δημιουργήθηκε η εταιρία περιορισμένης ευθύνης, χωρίς να λείπει το προσωπικό στοιχείο των προσωπικών εταιριών και ταυτόχρονα να μην είναι έντονο το κεφαλαιουχικό στοιχείο.

Το κύριο χαρακτηριστικό γνώρισμα των εταιριών αυτών είναι το μικρό κεφάλαιο που χρειάζεται για τη σύστασή τους και η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων, μέχρι το ύψος του κατατεθειμένου εταιρικού κεφαλαίου, όπως ακριβώς συμβαίνει και με τις ΑΕ, σε αντίθεση με τις προσωπικές εταιρίες των οποίων τα μέλη ευθύνονται πλέον απεριόριστα και με την ατομική τους περιουσία, πέραν του εταιρικού κεφαλαίου. Ενώ το άλλο χαρακτηριστικό γνώρισμα είναι ότι τα κέρδη τους φορολογούνται με μικρότερο φορολογικό συντελεστή, έναντι της φορολογίας των κερδών των ανωνύμων εταιριών.

Τα εταιρικά μερίδια στα οποία υποδιαιρείται το κεφάλαιο της έπε δεν μπορούν να αντιπροσωπευτούν από μετοχικούς τίτλους.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 - Έννοια – Σύσταση και Βασικά χαρακτηριστικά της ΕΠΕ**

### ***1.1 Έννοια και χαρακτηριστικά***

Εταιρία περιορισμένης ευθύνης είναι η εμπορική εταιρία που έχει νομική προσωπικότητα, τα μέλη της δεν ευθύνονται προσωπικά για τις εταιρικές υποχρεώσεις και της οποίας το εταιρικό κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα τμήματα που μπορούν να μεταβιβαστούν και δεν παριστάνονται με μετοχές.

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης από το νόμο έχει νομική προσωπικότητα και έχει την εμπορική ιδιότητα ανεξάρτητα από το αντικείμενο της δραστηριότητας της.

Αποτέλεσμα της ύπαρξης νομικής προσωπικότητας είναι η ύπαρξη δικής της επωνυμίας.

Η επωνυμία Ε.Π.Ε. μπορεί να είναι είτε υποκειμενική είτε αντικειμενική, πρέπει όμως να περιλαμβάνει οπωσδήποτε τις λέξεις «εταιρία περιορισμένης ευθύνης» και μάλιστα όχι σε σύντμηση. Στη πράξη επικράτησε να χρησιμοποιούνται, αντί την παραπάνω φράση τα γράμματα «Ε.Π.Ε.».

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης έχει και προσωπικά αλλά και κεφαλαιουχικά στοιχεία.

Από την άποψη της ευθύνης όμως είναι καθαρά κεφαλαιουχική εταιρία.

Το θεσμικό πλαίσιο της Ε.Π.Ε. διέπεται από τον Ν. 3190/1955 όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε μεταγενέστερα.

Ο όρος εταιρία “περιορισμένης ευθύνης” είναι ανακριβής διότι η εταιρία δεν ευθύνεται περιορισμένα αλλά απεριόριστα απέναντι στους δανειστές της.

Επομένως ο όρος “περιορισμένη ευθύνη” αναφέρεται απλώς στο ενδεχόμενο απώλειας της εισφοράς των εταίρων λόγω ζημιών της εταιρίας.

## **1.2 Βασικά χαρακτηριστικά**

Το κεφάλαιο διαιρείται σε «μερίδες συμμετοχής» καθεμία εκ των οποίων αποτελείται από εταιρικά μερίδια, από τα οποία το καθένα δεν μπορεί να είναι, σύμφωνα με το Ν. 2848/2000, μικρότερο των 30 ευρώ.

Οι συγκεκριμένοι όροι δημοσιότητας που διέπουν την ΕΠΕ κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ'όλη την διάρκεια της ζωής της, είναι:

- Η ορισμένη διάρκειά της (αν και η παράλειψη αναγραφής της διάρκειας δεν αποτελεί λόγο ακυρότητας της εταιρείας).
- Η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων, η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία πλέον του μισού του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν πλέον του μισού του όλου εταιρικού κεφαλαίου.
- Η ύπαρξη δυο οργάνων, δηλαδή της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων και του διαχειριστή ή διαχειριστών.

Κύριο χαρακτηριστικό της ΕΠΕ το οποίο τη διακρίνει από την ΑΕ είναι ο συνδυασμός προσωπικών και κεφαλαιουχικών στοιχείων. Υπάρχουν προσωπικά στοιχεία που εισάγονται ευθέως από τον νόμο και άλλα που επιτρέπει ο νόμος να εισαχθούν με διατάξεις του καταστατικού.

Προσωπικά στοιχεία είναι: για την λήψη των αποφάσεων στη συνέλευση υπολογίζεται και ο αριθμός των εταιριών, η νόμιμη διαχείριση ανήκει σε όλους τους εταίρους, η δυνατότητα απαγόρευσης μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων, η ύπαρξη δικαιώματος εξόδου και αποκλεισμού εταίρου, η παροχή περισσότερων ατομικών δικαιωμάτων αντί δικαιωμάτων μειοψηφίας, το δικαίωμα να ζητηθεί λύση της εταιρίας, η δυνατότητα αναγωγής της υποβολής σε δικαστική συμπαράσταση, της πτώχευσης ή του θανάτου εταίρου σε λόγο λύσης της εταιρίας.

Κεφαλαιουχικά στοιχεία είναι: η ύπαρξη κεφαλαίου, με δεδομένο ότι για τα εταιρικά χρέη δεν ευθύνονται οι εταίροι, αλλά μόνο το νομικό πρόσωπο. Για την λήψη αποφάσεων στη συνέλευση υπολογίζεται και ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων, τα εταιρικά μερίδια μεταβιβάζονται εκ το νόμου και τέλος η μη λύση της εταιρίας λόγω θανάτου, πτώχευσης ή απαγόρευσης ενός εταίρου.

### **1.3 Σύσταση Ε.Π.Ε.**

Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης είναι η εταιρεία εκείνη που έχει εταιρικό κεφάλαιο πάνω από 18.000 ευρώ και διαιρείται σε ίσα μερίδια των 30 ή των 60 ευρώ (δηλαδή πολλαπλάσιο των 30 ευρώ). Για τις Ε.Π.Ε που προέρχονται από συγχώνευση ή μετατροπή επιχειρήσεων με βάση τον Ν.Δ. 1297/72 και τον Ν. 2166/93, το ελάχιστο εταιρικό κεφάλαιο καθορίζεται στα 150.000 ευρώ. Η ευθύνη των εταίρων για τις οικονομικές υποχρεώσεις της εταιρείας έναντι τρίτων φτάνει μέχρι το ποσό της εισφοράς τους (δηλαδή της μερίδας τους). Η Ε.Π.Ε συνιστάται με συμβολαιογραφικό έγγραφο (Εταιρικό). Μπορεί να συσταθεί και Ε.Π.Ε μόνο με ένα πρόσωπο, οπότε συμπεριλαμβάνονται στην επωνυμία ολογράφως ως «Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε». Το πρόσωπο αυτό μόνο σε μια μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. μπορεί να συμμετέχει.

Μέσα σε 15 μέρες από την σύσταση της, το εταιρικό προσκομίζεται στη Δ.Ο.Υ. για την καταβολή του φόρου 1%. Στη συνέχεια, αντίγραφο του εταιρικού κατατίθεται από τον συμβολαιογράφο στην γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας μέσα σε ένα μήνα από την κατάρτιση του. Περίληψη του εταιρικού δημοσιεύεται και στο Δελτίο Ανώνυμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης οπότε και αποκτά η Ε.Π.Ε. τη νομική της προσωπικότητα. Στη συνέχεια, επικυρωμένο από το Πρωτοδικείο αντίγραφο του εταιρικού παραδίδεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Μετά η Δ.Ο.Υ. εκδίδει την άδεια άσκησης της λειτουργίας της επιχείρησης. Η δήλωση έναρξης εργασιών (έντυπο Μ3) καθώς και τα υπόλοιπα έντυπα (Μ7, Μ8) υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. μέσα σε 30 μέρες από τη νόμιμη σύσταση της Ε.Π.Ε. ως ημερομηνία νόμιμης σύστασης θεωρείται η ημερομηνία δημοσίευσης στο ΦΕΚ της ανακοίνωσης για την καταχώρηση στο Ε.Π.Ε. του καταστατικού τους.

Με βάση την παραπάνω άδεια στο τμήμα του Κ.Β.Σ. της ίδιας αρμόδιας Δ.Ο.Υ. θεωρούνται τα απαραίτητα λογιστικά βιβλία και στοιχεία. Η Ε.Π.Ε. τηρεί υποχρεωτικά βιβλία Γ' κατηγορίας.

Η διαδικασία σύστασης μιας εταιρίας ΕΠΕ ακολουθεί τα εξής στάδια:



### **1.3.1 Σύνταξη σχεδίου καταστατικού**

Οι διαδικασίες σύστασης μίας Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης ξεκινούν από τη σύνταξη του Σχεδίου του Καταστατικού της εταιρείας. Το καταστατικό αποτελεί το νομικό έγγραφο της συστάσεως της εταιρείας αλλά επίσης προδιαγράφει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των μετόχων, στη διοίκηση της εταιρείας, σε θέματα που αφορούν τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυσή της.

### **1.3.2 Προέγκριση Επωνυμίας**

Εφόσον έχει επιλεγθεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρείας, και εφόσον γνωρίζετε το σκοπό και τον τύπο της, είναι σκόπιμο να επισκεφτείτε το οικείο επιμελητήριο για να βεβαιωθείτε ότι η συγκεκριμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος δεν έχει ήδη δοθεί σε κάποια άλλη Ε.Π.Ε. και είναι σύμφωνη με τις απαιτήσεις του νόμου (άρθρο 6, Ν. 3190/1955). Κατά την επίσκεψή σας αυτή στο Επιμελητήριο, πρέπει να καταθέσετε συμπληρωμένη μία αίτηση και ένα παράβολο των 5 ευρώ. Εάν η επιλεγμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτός, θα σας δοθεί βεβαίωση ένας αύξων αριθμός κράτησης της επωνυμίας ο οποίος ισχύει για 2 μήνες. Στην περίπτωση όπου η επωνυμία που επιλέξατε έχει ήδη χρησιμοποιηθεί ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου, θα πρέπει να επιλέξετε νέα επωνυμία και να προσαρμόσετε το Σχέδιο Καταστατικού. (Το στάδιο αυτό της Προέγκρισης Επωνυμίας, δεν είναι υποχρεωτικό αλλά είναι χρήσιμο να γίνει πριν τη σύνταξη και υπογραφή του καταστατικού, για να βεβαιωθείτε ότι η επωνυμία που επιλέξατε είναι δεκτή και να μην χρειαστεί να κάνετε αλλαγές στο καταστατικό.)

### **1.3.3 Δικηγορικός Σύλλογος**

Στη συνέχεια, και πριν προχωρήσετε στην υπογραφή του καταστατικού

ενώπιον συμβολαιογράφου, πρέπει να καταβάλετε στο Δικηγορικό Σύλλογο γραμμάτιο προείσπραξης για τον συμπράττοντα δικηγόρο ο οποίος θα παρίσταται στην υπογραφή του καταστατικού.

Το άρθρο 37 παρ. 1 του Ν. 2915/2001 καθορίζει τα ποσά σε ευρώ για τα οποία είναι υποχρεωτική η παράσταση δικηγόρου για σύνταξη εγγράφων ενώπιον συμβολαιογράφου (άρθρο 42 παρ.1 του Κώδικα Δικηγόρων) εφόσον το αντικείμενο της συμβάσεως είναι τουλάχιστον αξίας 29.347,0286 ευρώ για τις περιφέρειες των Δικηγορικών Συλλόγων Αθηνών και Πειραιά, και σε 11.738,8114 ευρώ για τις περιφέρειες των λοιπών Δικηγορικών Συλλόγων της χώρας

#### **1.3.4 Συμβολαιογράφος**

Το επόμενο βήμα είναι η υπογραφή του Καταστατικού Συστάσεως της Ε.Π.Ε., ενώπιον συμβολαιογράφου (άρθρο 6 παρ.1 Ν. 3190/1955). Στο συμβολαιογράφο πρέπει να προσκομίσετε το Σχέδιο Καταστατικού, τα ΑΦΜ των μετόχων και τις ταυτότητές τους και το γραμμάτιο προείσπραξης από το Δικηγορικό Σύλλογο.

Το καταστατικό υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της Ε.Π.Ε. και το δικηγόρο ο οποίος παρίσταται. Οι ιδρυτές μπορούν να παρίστανται και να υπογράψουν όλοι αυτοπροσώπως ή να αντιπροσωπευθούν με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο από άλλα πρόσωπα (συνιδρυτές ή τρίτους) που θα υπογράψουν αντί για αυτούς. Όταν μεταξύ των συνιδρυτών υπάρχουν και νομικά πρόσωπα, αυτά εξουσιοδοτούν, μέσω των αρμοδίων οργάνων τους, τα κατάλληλα φυσικά πρόσωπα (που βάσει καταστατικών διατάξεων, μπορούν να λάβουν τέτοια εξουσιοδότηση) για να παραστούν ενώπιον του συμβολαιογράφου και να υπογράψουν το καταστατικό. Το ύψος της αμοιβής του συμβολαιογράφου για ένα απλό συμβόλαιο σε 4 αντίγραφα ανέρχεται σε 300 ευρώ συν το 1,3% του εταιρικού κεφαλαίου (ΚΥΑ 32126/10-3-88).

#### **1.3.5 Επιμελητήριο**

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν.2081/92, το υπογεγραμμένο καταστατικό της συντεινόμενης Ε.Π.Ε. σε δύο αντίγραφα προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο, μαζί με τη τον αύξοντα αριθμό κράτησης επωνυμίας (αν



έχετε πάρει από το επιμελητήριο τέτοιον αριθμό), δύο χαρτόσημα των 0,50 ευρώ και μία αίτηση.

Το επιμελητήριο, εφόσον ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της Επωνυμίας και διακριτικού τίτλου.

### **1.3.6 ΔΟΥ Έδρας**

Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την υπογραφή του καταστατικού, πρέπει να καταβάλετε στην ΔΟΥ έδρας το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ), ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου (άρθρα 17-31, Ν.1676/86). Επίσης, θα πληρώσετε παράβολο δημοσίου και ΤΑΠΕΤ, το κόστος των οποίων ανέρχεται περίπου σε 350,00 ευρώ. Το παράβολο αυτό αφορά τη μετέπειτα δημοσίευση της ανακοίνωσης της εταιρείας από το Εθνικό Τυπογραφείο.

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

### **1.3.7 Ταμείο νομικών και ταμείο πρόνοιας δικηγόρων**

Στη συνέχεια πρέπει να θεωρήσετε το καταστατικό στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Πρόνοιας δικηγόρων όπου καταβάλλονται ποσά 0,5% και 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου αντίστοιχα.

### **1.3.8 Πρωτοδικείο**

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

Στο Πρωτοδικείο πρέπει να κατατεθούν:

Δύο αντίγραφα του καταστατικού θεωρημένα από την αρμόδια ΔΟΥ για την καταβολή του ΦΣΚ και το οικείο επιμελητήριο για την επωνυμία,

- Παράβολο και ΤΑΠΕΤ,
- Περίληψη καταστατικού και
- Αίτηση

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

### **1.3.9 Εθνικό Τυπογραφείο**

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

### **1.3.10 Επιμελητήριο**

Εντός δύο μηνών από τη σύσταση της εταιρείας πρέπει να εγγραφεί η εταιρεία στο οικείο επιμελητήριο. Για την εγγραφή Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης είναι απαραίτητα τα παρακάτω δικαιολογητικά εγγραφής:

- Αίτηση - δήλωση σε έντυπο, που χορηγείται από το επιμελητήριο, υπογεγραμμένη από τον ή τους διαχειριστές της επιχείρησης.
- Καταστατικό συμβόλαιο σύστασης ΕΠΕ όπως θα έχει θεωρηθεί για την καταχώρηση του στο Πρωτοδικείο (σε φωτοτυπία).
- Φ.Ε.Κ (Φύλλο Εφημερίδος Κυβέρνησης), που δημοσιεύεται η ανακοίνωση κάθε περίληψης του καταστατικού της ΕΠΕ ή (αν δεν έχει κυκλοφορήσει το ΦΕΚ) απόδειξη του Εθνικού Τυπογραφείου, στην οποία να αναγράφεται ο αριθμός και η ημερομηνία του ΦΕΚ, στο οποίο θα δημοσιευθεί η περίληψη του συνυποβαλλόμενου καταστατικού.
- Αστυνομική ταυτότητα ή διαβατήριο Ε.Ο.Κ. ή άδειες παραμονής και εργασίας (προκειμένου για αλλοδαπούς από χώρες εκτός Ε.Ο.Κ.), όλων των νομίμων εκπροσώπων της ΕΠΕ (σε φωτοτυπία).
- Φωτοτυπία της ειδικής άδειας που απαιτείται για ορισμένες δραστηριότητες.

## **1.4 Έναρξη εργασιών ΕΠΕ στην αρμόδια Δ.Ο.Υ**

### **1.4.1 Έναρξη εργασιών**

Εντός μηνός από την ημερομηνία που εκδίδεται από την αρμόδια αρχή (Πρωτοδικείο \_\_\_\_\_) η απόφαση σύστασης της εταιρείας πρέπει να γίνει έναρξη εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Για την έναρξη εργασιών πρέπει να προσκομισθούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ τα εξής δικαιολογητικά:

1. Έντυπο έναρξης δραστηριότητας Μ3
2. Καταστατικό θεωρημένο από το Πρωτοδικείο
3. βεβαίωση εγγραφής σε επιμελητήριο
4. Εγγραφή μελών σε ασφαλιστικό φορέα (Τ.Ε.Β.Ε., Τ.Α.Ε. κλπ) αν είναι απόδειξη είσπραξης χρειάζεται φωτοαντίγραφο της πρώτης σελίδας του βιβλιάρου Τ.Ε.Β.Ε. ή Τ.Α.Ε.
5. Μισθωτήριο θεωρημένο από την Δ.Ο.Υ. του ιδιοκτήτη ή αν έχουμε δωρεάν παραχώρηση κάποιου χώρου από κάποιον άλλον (πατέρας, μητέρα κλπ) τότε πρέπει να προσκομισθεί:
  - Συμβόλαιο ιδιοκτησίας
  - Υπεύθυνη δήλωση θεωρημένη από την αστυνομία για δωρεάν παραχώρηση εκείνου ο οποίος παραχωρεί τον χώρο
 Αν ο χώρος είναι ιδιόκτητος, τότε πρέπει να προσκομισθεί:
  - Συμβόλαιο ιδιοκτησίας
  - Υπεύθυνη δήλωση ότι θα χρησιμοποιήσει τον ιδιόκτητο χώρο σαν επαγγελματική έδρα της επιχείρησής του.
6. Χαρτόσημο έναρξης (το πληρώνει ο διαχειριστής του νομικού προσώπου στη Δ.Ο.Υ.)
7. Διπλότυπο είσπραξης υπέρ Τ.Α.Π.Ε.Τ.
8. Υπεύθυνη δήλωση ότι εντός μηνός της ενάρξεως θα προσκομισθεί το Φ.Ε.Κ. της δημοσίευσης
9. Εξουσιοδότηση ( εφόσον την έναρξη κάνει κάποιος τρίτος εκτός των διαχειριστών).

### **1.4.2 Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων Ε.Π.Ε.**

Για την πρώτη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων από ΕΠΕ προσκομίζονται στην αρμόδια ΔΟΥ.

1. Φορολογική ενημερότητα από τα μέλη
2. Υπεύθυνη δήλωση ότι τα μέλη δεν ήταν επιτηδευματίες ή εάν είναι, βεβαίωση από τα τμήματα Κώδικα- ΦΠΑ- Έσοδα ότι δεν υπάρχουν οφειλές.
3. Απαιτείται η παρουσία τουλάχιστον ενός Διαχειριστή
4. Σημείωμα θεώρησης (έντυπο TAXIS B1) σε 1 αντίτυπο για κάθε Εγκατάσταση

### **1.4.3 Περιεχόμενο της εταιρικής συμβάσεως**

Σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 6 του Ν. 3190/55, το συστατικό της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης έγγραφο, δηλαδή, το καταστατικό αυτής, το οποίο συντάσσεται ενώπιον συμβολαιογράφου, πρέπει να περιέχει υποχρεωτικά τα ακόλουθα στοιχεία:

Α) Το ονοματεπώνυμο, το επάγγελμα, την κατοικία και την ιθαγένεια των εταίρων- ιδρυτών της ΕΠΕ. Και έτσι ο νόμος περιορίζεται να αναφέρει τα παραπάνω μόνο στοιχεία των εταίρων, σκόπιμο είναι να αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία της ταυτότητας εκάστου. Από το γεγονός ότι ο νόμος απαιτεί την αναγραφή της ιθαγένειας των εταίρων, συνάγεται ευθέως, πως επιτρέπεται η συμμετοχή αλλοδαπών ή μόνο αλλοδαπών στην ίδρυση της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης. Εάν κάποιος από τους ιδρυτές δεν έχει επάγγελμα – και αυτό συνήθως συμβαίνει με τις γυναίκες- αναγράφεται παραπλεύρως στο όνομα του «άνευ επαγγέλματος» ή «νοικοκυρά».

Β) Την εταιρική επωνυμία. Σχετικά με τον τρόπο σχηματισμού αυτής και άλλες λεπτομέρειες.

Γ) Την έδρα της εταιρείας, που κατά το νόμο πρέπει να ορίζεται ένας δήμος της Ελληνικής Επικράτειας. Να προστεθεί ότι είναι απαραίτητη η αναγραφή της διεύθυνσεως (οδός, αριθμός, συνοικία, ταχυδρομικός κώδικας), στην οποία θα εγκατασταθούν τα γραφεία της έδρας. Τούτο

είναι απαραίτητο για τον προσδιορισμό της ΔΟΥ, στην οποία θα καταβληθεί το καταστατικό της εταιρείας για θεώρηση.

Η μεταφορά της έδρας από ένα δήμο σε άλλο δήμο αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού. Συνεπώς, γι' αυτήν απαιτείται απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων και σύνταξη τροποποιητικού του καταστατικού της εταιρείας εγγράφου ενώπιον συμβολαιογράφου. Η μεταφορά των γραφείων της έδρας της εταιρείας εντός ορίων του αυτού δήμου δεν αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού, αλλά απλώς αναγγέλλεται στην αρμόδια ΔΟΥ (με δήλωση μεταβολής, άρθρο 29 παρ. 1 β' Ν.1642/86).

Δ) Την αρμοδιότητα της εταιρείας ως περιορισμένης ευθύνης. Η παράγραφος 2 του άρθρου 2 του Ν. 3190/55 ορίζει ότι στην επωνυμία της εταιρείας πρέπει να περιέχονται ολογράφως οι λέξεις «Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης». Αν δεν περιέχονται οι λέξεις αυτές στην επωνυμία, η εταιρεία πάσχει και κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση.

Ε) Το κεφάλαιο της εταιρείας. Επίσης, με την μερίδα συμμετοχής και τα τυχόν περισσότερα εταιρικά μερίδια εκάστου εταίρου. Και, ακόμα, βεβαίωση των ιδρυτών περί καταβολής του κεφαλαίου- η βεβαίωση αυτή περιλαμβάνεται στο συστατικό της εταιρείας συμβολαιογραφικό έγγραφο.

ΣΤ) Το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, την αποτίμηση αυτών, το όνομα του εισφέροντος εταίρου και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος. Όλα αυτά τα στοιχεία περιλαμβάνονται σε έκθεση εκτιμήσεως της επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20, που πρέπει να περιληφθεί ολόκληρη στο καταστατικό της εταιρείας με μνεία και του φύλλου της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, στο οποίο έχει προηγουμένως δημοσιευθεί.

Ζ) Τη διάρκεια της εταιρείας. Επειδή ο νόμος απαιτεί ρητά την αναγραφή στο καταστατικό της διάρκειας της εταιρείας, πρέπει να θεωρήσουμε ότι η ΕΠΕ δεν επιτρέπεται να είναι αόριστης διάρκειας. Πριν εκπνεύσει η αναγραφόμενη στο καταστατικό διάρκεια, μπορεί να παραταθεί αυτήν κατόπιν αποφάσεως της συνελεύσεως των εταίρων και τροποποιήσεως του σχετικού άρθρου του καταστατικού.

## **1.5 Λογιστικές εγγραφές συστάσεως Ε.Π.Ε.**

### **1.5.1 Θεώρηση βιβλίων**

Μετά την θεώρηση της εταιρικής συμβάσεως (καταστατικού) της Ε.Π.Ε. από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., το Ταμείο Νομικών και το Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων, γίνεται η καταχώρηση της στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας. Το πρωτοδικείο χορηγεί στην εταιρεία ένα ή περισσότερα θεωρημένα αντίγραφα του καταστατικού, τα οποία η εταιρεία τα χρησιμοποιεί, όπου και ζητηθούν.

Ένα από αυτά τα θεωρημένα από το πρωτοδικείο αντίγραφα του καταστατικού προσκομίζονται στην Δ.Ο.Υ. για να γίνει η εγγραφή της εταιρείας στο φορολογικό μητρώο αυτής. Ταυτόχρονα ακόμα η εταιρεία υποβάλλει και δήλωση ενάρξεως επιτηδεύματος συμπληρώνοντας το κατάλληλο έγγραφο (άρθρο 29 παρ. 1 του Ν. 1642/86). Η Δ.Ο.Υ. χορηγεί στην εταιρεία αριθμό φορολογικού μητρώου και προχωρεί στην θεώρηση βιβλίων και στοιχείων αυτής.

Για την θεώρηση των βιβλίων της εταιρείας χρειάζεται να κατατεθούν στην Δ.Ο.Υ.:

- Α) Αντίγραφο του καταστατικού θεωρημένο από το πρωτοδικείο.
- Β) Το τριπλότυπο του Τ.Α.Π.Ε.Τ. που αποδεικνύει ότι κατατέθηκε στο Εθνικό Τυπογραφείο για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως η ανακοίνωση περί συστάσεως της εταιρείας.
- Γ) Μισθωτήριο συμβόλαιο του οικήματος που μισθώνει η εταιρεία για γραφή της έδρας αυτής. Εάν το οίκημα είναι ιδιοκτησία της εταιρείας, σχετική υπεύθυνη δήλωση.
- Δ) Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 ότι θα προσκομισθεί, μόλις κυκλοφορήσει, το Φ.Ε.Κ. με την ανακοίνωση συστάσεως της εταιρείας.
- Ε) Δήλωση ενάρξεως, σε έντυπο της Δ.Ο.Υ. που προβλέπει το άρθρο 29 παρ.1 του Ν 1642/86.
- Στ) χαρτόσημο ενάρξεως δραστηριότητας (άρθρο 19 παρ. 6 του Ν 1882/90, όπως αναπροσαρμόστηκε με παρ. 3 άρθρο 18 του Ν. 2459/97) ύψους 220€ για την εταιρεία και επιπλέον ξεχωριστό ποσό για κάθε εταίρο, κατά τις διακρίσεις της προαναφερόμενης διατάξεως. Εάν η Ε.Π.Ε. γίνεται κατόπιν μετατροπής ή συγχωνεύσεως βάσει του Ν.Δ.

1297/72 ή του νόμου 2166/93, υπάρχει απαλλαγή από το εν λόγω χαρτόσημο (άρθρο 34 παρ. 4 του Ν 1844/90).

Ζ) Πιστοποιητικό εγγραφής στο οικείο επιμελητήριο (άρθρο 7 του Ν. 2081/92).

### **1.5.2 Τηρούμενα βιβλία από την Ε.Π.Ε.**

Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης έχει υποχρέωση να τηρεί βιβλία της Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.. Τα βιβλία αυτά είναι βασικά τα εξής:

1. Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών. Στο βιβλίο αυτό κατ' αρχήν καταχωρείται η απογραφή ενάρξεως και κατόπιν, στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσεως, καταχωρείται η απογραφή και ο ισολογισμός τέλους χρήσεως. Ο ισολογισμός συνοδεύεται από ανάλυση των αποτελεσμάτων χρήσεως και πίνακα διανομής κερδών. Τα πρόσωπα που έχουν οριστεί για να υπογράψουν τον ισολογισμό (ένας ή περισσότεροι διαχειριστές και ο διευθυντής λογιστηρίου) υπογράφουν και στο βιβλίο απογραφών-ισολογισμών.

2. Συγκεντρωτικό ημερολόγιο, στο οποίο καταχωρούνται, στο τέλος κάθε μήνα, συγκεντρωτικά, όλες οι λογιστικές εγγραφές, όπως προέρχονται από τα αναλυτικά ημερολόγια (ταμείου, αγορών, πωλήσεων, διαφόρων πράξεων κλπ).

3. Γενικό καθολικό, στους λογαριασμούς του οποίου μεταφέρονται όλες οι εγγραφές από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

4. Αναλυτικά καθολικά, που τηρούνται σε βιβλία ή καρτέλες. Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός αναλύεται σε δευτεροβάθμιους λογαριασμούς. Βιβλίο γραμματίων εισπρακτέων και βιβλίο γραμματίων πληρωτέων, στα οποία καταχωρούνται ένα προς ένα τα γραμμάτια εισπρακτέα και τα γραμμάτια πληρωτέα αντίστοιχα. Τα βιβλία αυτά έχουν ειδική γραμμογράφηση (ονοματεπώνυμο εκδότη, ποσό, χρονολογία λήξεως, χρονολογία πληρωμής κλπ) και αντικαθιστούν τα αντίστοιχα αναλυτικά καθολικά.

5. πρωτοβάθμιων λογαριασμών ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ και ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ.

6. Αναλυτικά ημερολόγια. Όταν οι λογιστικές εγγραφές μιας επιχειρήσεως είναι λίγες αυτή μπορεί να αρκασθεί σε ένα ημερολόγιο. Όταν, όμως, το πλήθος αυτών είναι μεγάλο, αναγκάζεται εκ των

πραγμάτων να χρησιμοποιήσει αναλυτικά ημερολόγια, σε καθένα από τα οποία καταχωρεί μια κατηγορία ομοειδών πράξεων. Έτσι, στο αναλυτικό ημερολόγιο ταμείου, καταχωρεί τις πράξεις που γίνονται μετρητοίς και στο αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων, όλες τις άλλες πράξεις που γίνονται συμψηφιστικός. Ιδιαίτερα αναλυτικά ημερολόγια μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τις αγορές για τις πωλήσεις και διάφορες άλλες κατηγορίες οικονομικών πράξεων της επιχειρήσεως που παρουσιάζουν μεγάλη συχνότητα. Τέλος, ιδιαίτερο αναλυτικό ημερολόγιο χρησιμοποιείται για τις πράξεις του ισολογισμού, στο οποίο γίνονται οι εγγραφές κλεισίματος κάθε χρήσεως στο τέλος αυτής. Έτσι, απελευθερώνονται τα λοιπά βιβλία για την χωρίς καθυστερήσεις καταχώρηση σ' αυτά των εγγράφων της επόμενης χρήσεως. Τα δεδομένα των αναλυτικών ημερολογίων μεταφέρονται κάθε μήνα στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

7. Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων των συνελεύσεων.

8. Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων διαχειριστών

9. Βιβλίο εταίρων, στο οποίο καταχωρούνται τα ονόματα των εταίρων, η ιθαγένεια, η διεύθυνση κατοικίας αυτών, οι εισφορές τους καθώς και οι επερχόμενες μεταβολές στα πρόσωπα των εταίρων. Τα λογιστικά βιβλία που σημειώνονται παραπάνω, είναι τα γνωστά κατάστιχα των κλασικών συστημάτων. Τα σύγχρονα λογιστικά συστήματα σε κινητά φύλλα και τα μηχανογραφικά τέτοια χρησιμοποιούν διαφοροποιημένα βιβλία και στοιχεία. Επίσης, η συνεχώς εξαπλούμενη χρήση των ηλεκτρονικών υπολογιστών έχει επιφέρει πραγματική επανάσταση στον τρόπο τηρήσεως της λογιστικής. Οποιοδήποτε όμως, λογιστικό σύστημα κι αν εφαρμόζεται, τα βασικά στοιχεία των παραπάνω αναφερομένων βιβλίων πρέπει να προκύπτουν εύκολα, όπως αναφέρει και η σχετική εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομικών (εγκ. 40/77) Θεώρηση βιβλίων. Όλα τα παραπάνω βιβλία, εκτός των αναλυτικών καθολικών, πρέπει να είναι θεωρημένα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Ειδικά, τη θεώρηση των βιβλίων πρακτικών διαχειρίσεως, συνελεύσεων και εταίρων προβλέπει και το άρθρο 25 του Ν. 3190/55.

### **1.5.3 Λογιστικές εγγραφές συστάσεως Ε.Π.Ε.**

Κατά τη σύσταση εταιρείας περιορισμένης ευθύνης θα γίνουν οι παρακάτω λογιστικές εγγραφές οι οποίες δεν διαφέρουν από τις



αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές των προσωπικών εταιρειών. Συνεπώς μετά την θεώρηση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., οι πρώτες εγγραφές που αναγράφονται στα βιβλία της Ε.Π.Ε., είναι οι εγγραφές που αφορούν την κάλυψη καθώς και την καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου.

Αποδεικτικό στοιχείο για τις αναφερόμενες εγγραφές, αποτελεί καταστατικό και πιο συγκεκριμένα τα άρθρα τα οποία αναφέρονται στην κάλυψη και καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου. Σε περίπτωση κατά την οποία, μέρος του εταιρικού κεφαλαίου πραγματοποιηθεί με εισφορά σε είδος, η αποτίμηση της αξίας του γίνεται από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920.

## **1.6 Το καταστατικό της Ε.Π.Ε**

### **1.6.1 Προϋποθέσεις**

Η σύσταση της ΕΠΕ προϋποθέτει σύναψη καταστατικού (εταιρικής σύμβασης), καταβολή εισφορών και τήρηση διατυπώσεων δημοσιότητας.

### **1.6.2 Καταστατικό**

Το καταστατικό (εταιρική σύμβαση) συνάπτεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο από δύο τουλάχιστον ιδρυτές, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, οι οποίοι πρέπει να έχουν την ικανότητα να ενεργούν εμπορικές πράξεις .Απαγόρευση Συμμετοχής σε Ε.Π.Ε. είτε με την ιδιότητα του εμπόρου είτε του διαχειριστή προβλέπεται για τους υπαγόμενους στον κώδικα περί καταστάσεως δημοσίων διοικητικών υπαλλήλων και τους καθηγητές ανωτέρων σχολών. Οι ιδρυτές υπέχουν ευθύνη απέναντι στην εταιρία για πράξεις ή παραλείψεις κατά την σύσταση της εταιρίας.

Το καταστατικό πρέπει οπωσδήποτε να περιέχει κατά το άρθρο 6 § 2 τα παρακάτω στοιχεία, αλλιώς είναι ελαττωματικό . Αυτά τα στοιχεία είναι τα ακόλουθα :

1. Όνομα, επώνυμο, το πατρώνυμο, την ημερομηνία γέννησης, το επάγγελμα, την διεύθυνση κατοικίας, τον αριθμό ταυτότητας, την εκδούσα αρχή, τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου, την αρμόδια για την

φορολογία Δ.Ο.Υ. και την ιθαγένεια των εταίρων και αν πρόκειται για νομικό πρόσωπο, τα στοιχεία που περιέχουν την πλήρη επωνυμία και την έδρα αυτού. Η σύσταση της εταιρείας συνεπάγεται ευθύνες για τα συμβαλλόμενα μέρη και γι αυτό είναι απαραίτητη η διασταύρωση της ταυτότητάς τους καθώς και η διαπίστωση της ικανότητας να συμμετέχουν στην υπό σύσταση εταιρεία. (π.χ. Δημόσιοι υπάλληλοι δεν μπορούν να συμμετέχουν στην εταιρεία καθώς και άτομα που δεν έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα).

2. Η εταιρική επωνυμία, η οποία σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσοτέρων εταίρων είτε προσδιορίζεται από το αντικείμενο της επιχείρησης που ασκείται από την εταιρία είτε από τον συνδυασμό και των δύο με την ολόγραφη προσθήκη “εταιρία περιορισμένης ευθύνης”.

Επειδή όμως στις συναλλαγές έχει επικρατήσει η συντομογραφία “ΕΠΕ”, πρέπει να γίνει δεκτό ότι αρκεί η συντομογραφία αυτή για την ανάληψη των υποχρεώσεων από την εταιρία. Η ως άνω προσθήκη πρέπει να είναι ολόγραφη μόνο στο καταστατικό της εταιρίας, στην καταχώρηση ΜΕΠΕ και στη δημοσιευόμενη ανακοίνωση στο ΤΑΕ & ΕΠΕ.

3. Η έδρα της επιχείρησης. Ως έδρα πρέπει να ορίζεται ένας δήμος ή μια κοινότητα της ελληνικής επικράτειας με την οδό και τον συγκεκριμένο αριθμό απ’ όπου προσδιορίζεται η οικονομική εφορία, στην οποία υπάγεται η ΕΠΕ. Στην περίπτωση που έχουμε μεταφορά της έδρας της εταιρείας σε περιοχή που ελέγχεται από άλλη οικονομική εφορία τότε απαιτείται και αλλαγή, στο καταστατικό της εταιρείας με την αντίστοιχη διαδικασία δημοσίευσης. Υπάρχουν περιπτώσεις, κατά τις οποίες έχουμε διαχωρισμό της έδρας που αναγράφεται στο καταστατικό και της πραγματικής έδρας όπου πραγματοποιείται η δραστηριότητα της εταιρείας.

4. Ο σκοπός της εταιρίας ή ακριβέστερα το αντικείμενο της εταιρικής επιχείρησης. Η ΕΠΕ είναι εμπορική αν και ο σκοπός της δεν είναι εμπορικός.

5. Το κεφάλαιο της εταιρίας, η μερίδα συμμετοχής και τα εταιρικά μερίδια κάθε εταίρου καθώς και βεβαίωση των ιδρυτών ότι κατεβλήθη το κεφάλαιο.

6. Το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, η αποτίμησή τους, το όνομα του εισφέροντας εταίρου και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος.

7. Η διάρκεια ζωής της εταιρίας. Αποκλείεται ΕΠΕ αόριστης διάρκειας.

### **1.6.3 Καταβολή εισφορών**

Στην ΕΠΕ δεν επιτρέπεται μερική καταβολή του κεφαλαίου. Οι εισφορές πρέπει να έχουν καταβληθεί ήδη κατά την σύναψη του καταστατικού. 'εν επιτρέπεται κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου με δημόσια εγγραφή, όλες δηλαδή οι εισφορές πρέπει να καταβληθούν από τους ιδρυτές.

### **1.7 Σύσταση και δημοσίευση**

Στην Ε.Π.Ε. το εταιρικό κεφάλαιο πρέπει να καταβληθεί ολοσχερώς από τους ιδρυτές πριν από τη σύναψη της εταιρικής σύμβασης και αυτό βεβαιώνεται σ' αυτή. Μέσα σε ένα μήνα από την κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης αντίγραφο της πρέπει να κατατεθεί στον γραμματέα του Πρωτοδικείου Ευθύνης που τηρεί και το οποίο αποτελείται από το βιβλίο μητρώου, τις μερίδες των εταίρων, τους φακέλους των εταιριών και το ευρετήριο των εταιριών.

Η ανακοίνωση της καταχώρησης δημοσιεύεται στο τεύχος ανώνυμων εταιριών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης.

### **1.8 Διαδικασία ίδρυσης - Δικαιολογητικά και ολοκλήρωση εγγραφής**

Για να ιδρυθεί μία Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) θα πρέπει:

1) Να υπάρχει ή να εξευρεθεί ο χώρος εγκατάστασης της. Η ύπαρξη επαγγελματικής εγκατάστασης αποδεικνύεται, είτε με συμβόλαιο ιδιοκτησίας ακινήτου, είτε με μισθωτήριο, είτε με παραχωρητήριο.

2) Να καταρτισθεί το καταστατικό σύστασης της Εταιρείας, με συμβολαιογραφικό έγγραφο (σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 3155/55), το οποίο για να νομιμοποιηθεί, θα πρέπει:

2α) Να θεωρηθεί από το οικείο Επιμελητήριο για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης, της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου, που πρόκειται να χρησιμοποιηθούν στην επιχείρηση, γιατί (σύμφωνα με την παραγ.1 του αρθρ. 7 Ν. 2081/92) "οι γραμματείς των Πρωτοδικείων της περιφέρειας κάθε Επιμελητηρίου είναι υποχρεωμένοι να μην δέχονται για καταχώριση στα βιβλία εταιρειών που τηρούν και να μην θεωρούν

συμφωνητικά σύστασης ή τροποποίησης ή λύσης Προσωπικών Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, αν αυτά δεν έχουν θεωρηθεί για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της Επωνυμίας και του Διακριτικού Τίτλου από το οικείο Επιμελητήριο".

Σημειώνεται ότι: Για να θεωρηθεί από το ΕΒΕΑ, κάποια επωνυμία ή διακριτικός τίτλος και να καταχωρισθεί στα βιβλία που αυτό τηρεί, θα πρέπει (σύμφωνα με το αρθρ. 4 παρ.5 Ν.1089/80) "να διαφέρει κατά τρόπο ευδιάκριτο από άλλη εγγεγραμμένη στα αυτά βιβλία".

Γι' αυτό θα πρέπει, πριν από την κατάρτιση του εταιρικού (της υπό ίδρυση επιχείρησης), να ερευνηθεί στο Επιμελητήριο αν, η επωνυμία ή ο διακριτικός τίτλος (που θα χρησιμοποιήσετε) χρησιμοποιούνται ήδη ή έχουν καταχωρισθεί και κατοχυρωθεί από άλλη επιχείρηση.

Έντυπο αιτήσεως, για τη θεώρηση του Καταστατικού, μαζί με σχετικές οδηγίες χορηγούνται από το τμήμα μητρώου του ΕΒΕΑ.

2β) Να κατατεθεί για θεώρηση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ( Εφορία).

2γ) Να θεωρηθεί από το Ταμείο Νομικών.

2δ) Να θεωρηθεί από το Ταμείο Προνοίας Νομικών.

2ε) Να θεωρηθεί για την καταχώρισή του στα βιβλία Εταιρειών του Πρωτοδικείου.

3) Να κατατεθεί για δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. (Φύλλο Εφημερίδος Κυβέρνησης), περίληψη του καταστατικού της Ε.Π.Ε, όπου δημοσιεύεται με ευθύνη του συμβολαιογράφου ή του διαχειριστή).

Η ανωτέρω διαδικασία, των παραγράφων (2) και (3) πρέπει να ακολουθείται και για κάθε τροποποίηση του καταστατικού, αλλά και για τη λύση των Ε.Π.Ε.

4) Να ασφαλιστούν τα Φυσικά Πρόσωπα - Εταίροι της Εταιρείας στο αρμόδιο Υποχρεωτικό Ασφαλιστικό Ταμείο, που υπάγονται.

Ανάλογα με τη δραστηριότητα της υπό ίδρυση επιχείρησής, θα πρέπει να ασφαλιστούν στο Τ.Α.Ε.

5) Να πάρει η Εταιρεία "Βεβαίωση Έναρξης Δραστηριότητας" και Α.Φ.Μ. από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., στην περιφέρεια της οποίας θα εγκατασταθεί ή υπάγεται .

Οδηγίες για την έκδοση της "Έναρξης" (υπάρχουν στην επιλογή «Οδηγίες για την έκδοση δικαιολογητικών εγγραφής»)

6) Να εγγραφεί η εταιρεία στο οικείο Επιμελητήριο (στο οποίο έχει θεωρηθεί κατά τα ανωτέρω παράγρ. 2 το καταστατικό), γιατί: Η εγγραφή

στο οικείο Επιμελητήριο είναι υποχρεωτική, "Πιστοποιητικό Εγγραφής και καταβολής ή διακανονίσεως των ετήσιων εισφορών" από το οικείο Επιμελητήριο (το οποίο σύμφωνα με την παρ. 1 εδάφ. α αρθρ. 4 του Ν. 2081/92, θα χρησιμοποιήσετε στη Δ.Ο.Υ. για τη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων της Επιχείρησής).

Τα δικαιολογητικά για την εγγραφή είναι τα παρακάτω:

Έντυπο αιτήσεως για την εγγραφή, μαζί με σχετικές οδηγίες, χορηγούνται από το τμήμα μητρώου του ΕΒΕΑ.

7) Να θεωρηθούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ., από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., στην περιφέρεια της οποίας θα εγκατασταθεί ή υπάγεται η εταιρεία.

Οδηγίες για θεώρηση των Βιβλίων και Στοιχείων (υπάρχουν στην επιλογή «Οδηγίες για την έκδοση δικαιολογητικών εγγραφής»)

8) Να εκδοθεί "άδεια λειτουργίας", που απαιτείται να εκδοθεί για τις περιπτώσεις άσκησης από την εταιρεία συγκεκριμένων δραστηριοτήτων (όπως π.χ. οι αναφερόμενες στην επιλογή «Οδηγίες για την έκδοση δικαιολογητικών εγγραφής»)

### **1.9 Δικαιολογητικά - απαιτούμενα για εγγραφή Ε.Π.Ε.**

1) Αίτηση – δήλωση σε έντυπο, που χορηγείται από το Τμήμα Μητρώου του ΕΒΕΑ, υπογεγραμμένη από τον ή τους διαχειριστές της επιχείρησης ( η οποία συμπληρώνεται με βάση τις οδηγίες, που υπάρχουν τόσο σ' αυτήν, όσο και στην επιλογή «Οδηγίες για την έκδοση δικαιολογητικών εγγραφής»).

2) Καταστατικό συμβόλαιο σύστασης Ε.Π.Ε. και όλες τις τροποποιήσεις αυτού (αν έχουν γίνει), όπως έχει θεωρηθεί για την καταχώρισή του στο Πρωτοδικείο (σε φωτοτυπία), (όπως στην επιλογή «Οδηγίες για την έκδοση δικαιολογητικών εγγραφής»).

3) Φ.Ε.Κ (Φύλλο Εφημερίδος Κυβέρνησης), που δημοσιεύεται η ανακοίνωση κάθε περίληψης του καταστατικού της Ε.Π.Ε. ή (αν δεν έχει κυκλοφορήσει το ΦΕΚ) απόδειξη εθνικού τυπογραφείου, στην οποία να αναγράφεται ο αριθμός και η ημερομηνία του ΦΕΚ, στο οποίο θα δημοσιευθεί η περίληψη του συνυποβαλλόμενου καταστατικού.

4) Βεβαίωση, που έχει εκδοθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., για την επίδοση δήλωσης έναρξης άσκησης επιτηδεύματος ( σε φωτοτυπία ). ( Για την

έκδοσή της στην επιλογή «Οδηγίες για την έκδοση δικαιολογητικών εγγραφής»).

5) Αστυνομική ταυτότητα ή διαβατήριο ΕΟΚ ή άδειες παραμονής και εργασίας (προκειμένου για αλλοδαπούς από χώρες εκτός ΕΟΚ), όλων των Νομίμων εκπροσώπων της Α.Ε. (σε φωτοτυπία ).

6) Ειδική άδεια λειτουργίας, που απαιτείται, να εκδοθεί, για άσκηση συγκεκριμένων δραστηριοτήτων (όπως π.χ. οι αναφερόμενες και στην επιλογή «Οδηγίες για την έκδοση δικαιολογητικών εγγραφής»).

7) Η υπηρεσία , σε ορισμένες περιπτώσεις, μπορεί να ζητεί και την Υποβολή των παρακάτω δικαιολογητικών :

Μισθωτηρίου ή άλλου δικ/κού, ύπαρξης επαγγελματικής εγκατάστασης Λογιστικού βιβλίου του Κ.Β.Σ. (στην επιλογή «Οδηγίες για την έκδοση δικαιολογητικών εγγραφής»).

### **1.10 Ολοκλήρωση/ Καταβολή συνδρομών Ε.Π.Ε.**

Η εγγραφή ολοκληρώνεται, το γρηγορότερο, την επομένη ημέρα από την κατάθεση των δικαιολογητικών και αφού:

Α) Γίνει ο έλεγχος των δικαιολογητικών.

Β) Γίνει η καταχώριση της επωνυμίας και του Διακριτικού Τίτλου της επιχείρησης (στα από το νόμο, τηρούμενα βιβλία Επωνυμιών και Διακριτικών Τίτλων) .

Γ) Καταβληθούν τα τέλη καταχώρισης στο πρωτόκολλο επωνυμιών ( για τις Ε.Π.Ε. ανέρχονται στο ποσό των €20,35, πλέον χαρτοσήμου 2,4 % υπέρ δημοσίου και Ο.Γ.Α.). Τα τέλη επωνυμίας καταβάλλονται μόνο από επιχειρήσεις που έχουν ιδρυθεί πριν από τις 12/9/2001.

Δ) Εκπληρωθούν οι, προς το ΕΒΕΑ, οφειλόμενες συνδρομές ή διακανονισθούν σε δόσεις (διακανονισμός γίνεται στις περιπτώσεις, που οφείλονται συνδρομές παρελθουσών χρήσεων άνω της 3ετίας και το ποσό ξεπερνά τα €146,74).

Για τις συνδρομές:

1) Οι οικονομικές υποχρεώσεις (συνδρομές) των μελών προς το ΕΒΕΑ έχουν καθορισθεί (με βάση την παρ.2 του άρθρ. 4 Ν. 2081/92) από το Δ.Σ. με την από 20/3/90 απόφασή του και αναπροσαρμόστηκαν με τις

από 16/11/95, 20/11/96, 18/05/98 , 22/9/1999 και 27/11/2000 αποφάσεις του.

2) Το ΕΒΕΑ εισπράττει (για τα νεοεγγραφόμενα μέλη του, που έχουν ιδρυθεί πριν την τελευταία δεκαετία) συνδρομές, αναδρομικά για την τελευταία δεκαετία, πλέον της τρεχούσης χρήσεως.

3) Οι συνδρομές των Ε.Π.Ε. έχουν καθορισθεί, ως εξής :

έτος 1998 € 102,71, πλέον χαρτοσήμου 2,4 %.

έτος 1999 € 102,71, πλέον χαρτοσήμου 2,4 %.

έτος 2000 € 112,99 , πλέον χαρτοσήμου 2,4 %.

έτος 2001 € 112,99 , πλέον χαρτοσήμου 2,4 %.

έτος 2002 € 112,99 , πλέον χαρτοσήμου 2,4 %.

έτος 2003 € 117,68, πλέον χαρτοσήμου 2,4 %.

έτος 2004 € 121,58, πλέον χαρτοσήμου 2,4 %.

έτος 2005 € 125,98 , πλέον χαρτοσήμου 2,4 %.

έτος 2006 € 130,37 , πλέον χαρτοσήμου 2,4 %.

έτος 2007 € 146,48 , πλέον χαρτοσήμου 2,4 %.

έτος 2008 € 146,48 , πλέον χαρτοσήμου 2,4 %

### **1.11 Ακυρότητα της Ε.Π.Ε.**

Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνο στις εξής περιπτώσεις:

- Εάν η εταιρία συστήθηκε κατά παράβαση του άρθρου 4 §1 που αναφέρεται στο ελάχιστο όριο κεφαλαίου και την ολοσχερή καταβολή του.
- Εάν η εταιρική σύμβαση δεν είχε καταρτιστεί ενώπιον συμβολαιογράφου.
- Εάν η εταιρική επωνυμία δεν είναι σύννομη, ιδίως εάν δεν περιλαμβάνονται σ' αυτήν ολογράφως οι λέξεις «Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης».
- Εάν δεν περιλαμβάνεται στο καταστατικό ο σκοπός της εταιρείας.
- Εάν ο σκοπός της εταιρείας είναι παράνομος ή αντίκειται στην δημόσια τάξη.

- Εάν όλοι οι ιδρυτές όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία.
- Εάν δεν περιλαμβάνονται στην εταιρική σύμβαση πλήρη τα στοιχεία που απαιτεί ο νόμος για το κεφάλαιο, την μερίδα συμμετοχής και τα τυχόν περισσότερα εταιρικά μερίδια κάθε εταίρου, καθώς και βεβαίωση των ιδρυτών της εταιρείας περί καταβολής του κεφαλαίου αυτής.
- Εάν δεν περιλαμβάνεται στην εταιρική σύμβαση το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, η αποτίμηση αυτών, το όνομα του εισφέροντα εταίρου, καθώς και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος.



## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.**

### **2.1 Γενικά**

Το εταιρικό μάρφωμα της μονοπρόσωπης εταιρίας δεν συμβιβάζεται με τον εννοιολογικό προσδιορισμό της εταιρίας ως ένωση προσώπων, η οποία προϋποθέτει δύο τουλάχιστον πρόσωπα. Πρακτικές ανάγκες, η δυνατότητα εύκολων καταστρατηγήσεων και η αυτοτέλεια των εταιρικών συμμετοχών στις κεφαλαιουχικές εταιρίες οδήγησαν στην αποδοχή από την ελληνική και διεθνή έννομη τάξη της μονοπρόσωπης κεφαλαιουχικής εταιρίας. Αν και στο ελληνικό δίκαιο των κεφαλαιουχικών εταιριών δεν επιτρεπόταν η σύσταση μονοπρόσωπης ΕΠΕ ακόμα και μετά την απόκτηση όλων των μετοχών ή των εταιρικών μεριδίων από ένα πρόσωπο δεν αποτελούσε λόγο λύσης της εταιρίας ή δεν επέφερε αυτόματα τη λύση της. Το προεδρικό διάταγμα 279/1993 εισήγαγε ως ιδιαίτερο εταιρικό τύπο τη μονοπρόσωπη ΕΠΕ η σύσταση της οποίας επιτρέπεται πλέον.

Μονοπρόσωπη κεφαλαιουχική εταιρία μπορεί να προκύψει και από την αγορά όλων των μετοχών ή εταιρικών μεριδίων αδρανούς εταιρίας από τρίτο με σκοπό την επαναλειτουργία της είτε με το ίδιο εταιρικό αντικείμενο είτε με διαφορετικό και την εισφορά σε αυτή νέων κεφαλαίων ή της επιχείρησης του αγοραστή.

Με το προεδρικό διάταγμα 297/1993 που ενσωματώνει στην ελληνική έννομη τάξη σχετική οδηγία της ΕΕ, προστέθηκε το άρθρο 43α στο Ν. 3190/55, που ορίζει ότι μπορεί να συσταθεί από (φυσικό ή νομικό) πρόσωπο εταιρία περιορισμένης ευθύνης ή να καταστεί μια ΕΠΕ μονοπρόσωπη. Για να καταστεί μια ΕΠΕ μονοπρόσωπη θα πρέπει με πράξεις “εν ζωή” ή “αιτία θανάτου” περιέλθουν όλα τα εταιρικά μερίδια σε ένα (φυσικό ή νομικό πρόσωπο). Το άρθρο 43α έχει ως εξής:

### **2.2 Μονοπρόσωπη εταιρία περιορισμένης ευθύνης**

1. Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης μπορεί να συσταθεί από ένα πρόσωπο ή να καταστεί μονοπρόσωπη, οπότε στην επωνυμία της συμπεριλαμβάνονται ολογράφως οι λέξεις «ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ».

2. Φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν μπορεί, με ποινή ακυρότητας, να είναι μοναδικός εταίρος σε περισσότερες από μία εταιρείες περιορισμένης ευθύνης. Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης δεν μπορεί, με ποινή ακυρότητας, να έχει ως μοναδικό εταίρο μονοπρόσωπη εταιρεία περιορισμένης ευθύνης.

3. Οι εξουσίες της συνέλευσης των εταίρων ασκούνται από το μοναδικό εταίρο. Οι αποφάσεις του μοναδικού εταίρου που λαμβάνονται κατά τον τρόπο αυτό, καταγράφονται σε πρακτικό προσυπογραφόμενο αυθημερόν από παριστάμενο συμβολαιογράφο της έδρας της εταιρείας.
4. Οι συμβάσεις, που συνάπτονται μεταξύ του μοναδικού εταίρου και της εταιρείας την οποία εκπροσωπεί, εγγράφονται σε πρακτικά ή καταρτίζονται γραπτώς.
5. Κατά τα λοιπά στη μονοπρόσωπη εταιρεία περιορισμένης ευθύνης εφαρμόζονται οι λοιπές διατάξεις του παρόντος νόμου.

## **2.3 Προβλήματα της μονοπρόσωπης εταιρείας**

### **2.3.1 Στις προς τα έσω σχέσεις**

Δεν υπάρχουν κατά βάση αποκλίσεις στη λειτουργία των μονοπρόσωπων εταιριών σε σχέση με τις πολυπρόσωπες. Βέβαια η νομική φύση της ιδρυτικής πράξης της μονοπρόσωπης εταιρείας, όπου αυτή επιτρέπεται, είναι μονομερής δήλωση βουλήσεως, η οποία, ως οργανωτική πράξη, καθίσταται ενεργός, εφόσον περιβληθεί τον συμβολαιογραφικό τύπο. Πάντως η ανυπαρξία προϋδρυτικής εταιρείας ως χωριστού φορέα δικαιωμάτων και υποχρεώσεων από την ατομική περιουσία του εταίρου, δημιουργεί διεθνώς συζητήσεις στη μονοπρόσωπη ΕΠΕ.

Επίσης, για να έχει ισχύ η βούληση του μοναδικού εταίρου ως εκφραστή της βούλησης της συνέλευσης, να μην απαιτείται να τηρηθούν οι διατυπώσεις σύγκλησης της συνέλευσης (όπως άλλωστε συμβαίνει και στην καθολική συνέλευση), η βούληση όμως αυτή του μοναδικού εταίρου θα πρέπει να εξωτερικευτεί και να περιβληθεί τον τύπο που προβλέπει ο νόμος (άρθρο 32 § 2 Ν. 2190, 43α § 3 Ν. 3190). Εφόσον ο μοναδικός εταίρος είναι και διαχειριστής, μπορεί να συνάπτει οποιαδήποτε συναλλαγή χωρίς η εξουσία του να βρίσκει όρια και να ελέγχεται από τη μειοψηφία, όπως στις πολυπρόσωπες εταιρίες. Τίθεται 27.2331( ) όμως το δύσκολο πρόβλημα, ιδίως όταν ο μοναδικός εταίρος είναι μητρική εταιρία το ίδιο πρόβλημα τίθεται και επί ομόφωνα λαμβανόμενων αποφάσεων στις πολυπρόσωπες εταιρίες, αν οι πράξεις του διαχειριστή θα πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τα εύλογα συμφέροντα των εταιρικών δανειστών. Κατά σωστή γνώμη η απαγόρευση αυτοσυμβάσεων δεν εφαρμόζεται στις δικαιοπραξίες του μοναδικού εταίρου με την εταιρία.

### **2.3.2 Στις προς τα έξω σχέσεις**

Το κύριο ζήτημα των μονοπρόσωπων εταιριών αφορά την ενδεχόμενη ευθύνη του μοναδικού εταίρου απέναντι στους εταιρικούς δανειστές, ζήτημα που υφίσταται βέβαια και στις πολυπρόσωπες εταιρίες που ελέγχονται από έναν ή περισσότερους εταίρους, όχι όμως με την ίδια ένταση όπως στη μονοπρόσωπη εταιρία, στην οποία η λεγόμενη «Κάμψη της αυτοτέλειας του νομικού προσώπου» φαίνεται ότι μπορεί να γίνει ευκολότερα αποδεκτή.

Εντούτοις η, από το αγγλοαμερικανικό δίκαιο προερχόμενη, θεωρία για την κάμψη της αυτοτέλειας του νομικού προσώπου είναι απλώς η περιγραφή μιας έννομης συνέπειας, η οποία, από μόνη της, δεν αρκεί για να δώσει απάντηση στο εάν και πότε πρέπει να τίθεται θέμα ευθύνης του μοναδικού (ή του κυριαρχούντος) εταίρου. Απάντηση στο παραπάνω ερώτημα μπορεί να δοθεί μόνο με βάση τις αρχές της καλής πίστης, ύστερα από εκτίμηση των συνθηκών κάθε συγκεκριμένης περίπτωσης. Αν ο εταίρος ζημίωσε ή οδήγησε σε πτώχευση την εταιρία, με αποτέλεσμα να μην καθίσταται δυνατή η ικανοποίηση των εταιρικών δανειστών, φαίνεται δικαιολογημένη, με βάση τις παραπάνω αρχές, η προσωπική ευθύνη του μοναδικού μετόχου (εταίρου), κατά απόκλιση από τον βασικό κανόνα της μη ευθύνης των εταίρων κεφαλαιουχικών εταιριών για τα εταιρικά χρέη .

Σύμφωνα με το αρχικό κείμενο της § 2 άρθρ. 44 ν. 3190/1955 ο μοναδικός εταίρος ΕΠΕ ευθυνόταν απεριόριστα σε περίπτωση αφερεγγυότητας της εταιρίας. Το προεδρικό διάταγμα 279/1993 κατάργησε τη διάταξη αυτή, προφανώς διότι οι συντάκτες του, κατά εσφαλμένη εκτίμηση, τη θεώρησαν ασυμβίβαστη προς τη με το προεδρικό διάταγμα θεσμοθετούμενη μονοπρόσωπη ΕΠΕ.

Βέβαια η διατύπωση της καταργηθείσας διάταξης ήταν πολύ ευρεία, διότι για την καθιέρωση ευθύνης του μοναδικού εταίρου αρκούσαν μόνο στο γεγονός της αφερεγγυότητας της εταιρίας, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή άλλων περιστατικών, όπως ιδίως υπαιτιότητα του εταίρου.

Ο χωρισμός της εταιρικής περιουσίας από την ατομική περιουσία του εταίρου μπορεί να τεθεί υπό αμφισβήτηση και προς την αντίστροφη κατεύθυνση, δηλαδή όχι από τους τρίτους αλλά από τον εταίρο έναντι των τρίτων. Αυτό μπορεί να συμβεί, όταν προκαλείται μεν ένα ζημιογόνο

γεγονός στον εταίρο, η ζημία όμως από το γεγονός αυτό επέρχεται στην εταιρική περιουσία (λεγόμενη «φιλική υπέρ των εταίρων κάμψη της αυτοτέλειας του νομικού προσώπου»).

#### **2.4Η μονοπρόσωπη ΕΠΕ ειδικότερα**

Ο θεσμός της μονοπρόσωπης ΕΠΕ καθιερώθηκε με το Π.Δ. 279/93 (ΦΕΚ 122/Α'/27.7.93) «περί προσαρμογής των Ν. 3190/1955 «περί Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης» και του άρθρου 38 τον Β'. της 16 Ιουνίου 1910 προς τις διατάξεις της Δωδέκατης Οδηγίας 89/667/ΕΟΚ τον Συμβουλίου της 21.12.1989».

Η προσαρμογή αυτή γίνεται με την προσθήκη στο νόμο 3190/55 τον εμβόλιμο άρθρου 43α, το οποίο, ουσιαστικά, αναφέρεται μόνο σε τέσσερα θέματα.

1 . Η παράγραφος 1 τον άρθρου 43α δέχεται ότι και ένα μόνο (φυσικό ή νομικό) πρόσωπο μπορεί να συστήσει εταιρεία περιορισμένης ευθύνης. Η διάταξη αυτή πλήττει ευθέως τη θεωρία ότι η εταιρεία αποτελεί σύμβαση, αφού για την κατάρτιση της συμβάσεως απαιτείται η σύμπτωση της βουλήσεως δύο τουλάχιστον προσώπων. Η παράγραφος 1 δέχεται ακόμα και τη μετατροπή της πολυπρόσωπης ΕΠΕ σε μονοπρόσωπη, που μπορεί να γίνει με πράξεις «εν ζωή» (π.χ. πώληση εταιρικών μεριδίων) ή «αιτία θανάτου» (κληρονομιά εταιρικών μεριδίων). Σε όλες τις περιπτώσεις, απαιτείται τροποποίηση των σχετικών άρθρων του καταστατικού και μεταξύ αυτών περιλαμβάνεται και το άρθρο περί επωνυμίας, στην οποία πρέπει να συμπεριλαμβάνονται πλέον ολογράφως οι λέξεις «ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» .

2 . Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν μπορεί να είναι μοναδικός εταίρος παρά μόνο σε μία ΕΠΕ. Επιπλέον, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης δεν μπορεί να έχει ως μοναδικό εταίρο μονοπρόσωπη ΕΠΕ. Οι απαγορεύσεις αυτές στοχεύουν να αποκλείσουν τη σύσταση πολλών επιχειρήσεων από ένα φορέα, που θα έχει περιορισμένη ευθύνη σε όλες. Η διάταξη της παραγράφου 2 ορίζει τις παραπάνω απαγορεύσεις «με ποινή ακυρότητας». Προφανώς, εννοεί ότι είναι άκυρη η συγκέντρωση στα χέρια ενός προσώπου όλων των εταιρικών μεριδίων σε περισσότερες από μία ΕΠΕ. Για την πρώτη ΕΠΕ στην οποία το ίδιο πρόσωπο κατέχει όλα τα εταιρικά μερίδια (είτε αυτό έγινε με σύσταση της εταιρείας είτε

με μεταγενέστερη απόκτηση των μεριδίων) δεν τίθεται θέμα ακυρότητας. Κατά το άρθρο 6 § 1 τον Ν. 3190/55, άκυρη είναι μόνον η ΕΠΕ που δεν καταρτίσθηκε με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Επίσης, η ΕΠΕ κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνο στις περιπτώσεις που αναφέρονται περιοριστικά στο άρθρο 7 τον Ν. 3190/55. Μετά την προσθήκη στο Ν. 3190/55 του άρθρου 43α περί μονοπρόσωπης ΕΠΕ δεν υπάρχει δυνατότητα λύσεως με δικαστική απόφαση της ΕΠΕ σε περίπτωση που συγκεντρώθηκαν όλα τα εταιρικά μερίδια σε ένα πρόσωπο (φυσικό ή νομικό). Ούτε υφίσταται θέμα απεριόριστης ευθύνης τον μοναδικού εταίρου της μονοπρόσωπης ΕΠΕ.

3 . Όλες τις εξουσίες της συνελεύσεως των εταίρων της ΕΠΕ ασκεί ο μοναδικός μέτοχος αυτής, αλλά οι αποφάσεις, που λαμβάνονται κατ'αυτόν τον τρόπο, καταγράφονται στο σχετικό βιβλίο πρακτικών, που υπογράφεται από τον εταίρο και από παριστάμενο στη συνέλευση συμβολαιογράφο της έδρας της εταιρείας. Η προσυπογραφή των πρακτικών από το συμβολαιογράφο (που είναι δημόσιος λειτουργός) προσδίνει σ' αυτά βέβαιη χρονολογία καταρτίσεως.

4 . Η παράγραφος 4 τον άρθρου 43α αναφέρεται στις συμβάσεις που συνάπτονται μεταξύ τον μοναδικού εταίρου της μονοπρόσωπης ΕΠΕ και της εταιρείας, την οποία εκπροσωπεί και ορίζει ότι οι συμβάσεις αυτές πρέπει να καταρτίζονται εγγράφως ή να καταχωρούνται σε πρακτικό (στο βιβλίο πρακτικών διαχειρίσεως). Η διάταξη διακρίνει μεταξύ της περιπτώσεως που ο μοναδικός εταίρος εκπροσωπεί την εταιρεία και αυτής που δεν την εκπροσωπεί και ρυθμίζει μόνο την πρώτη περίπτωση, για την οποία απαιτεί γραπτή κατάρτιση.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ΟΡΓΑΝΩΣΗ - ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε**

### **3.1 Διοίκηση της εταιρίας**

Τα όργανα διοίκησης της Ε.Π.Ε. είναι η γενική συνέλευση και οι διαχειριστές.

### **3.2 Γενική Συνέλευση**

Η γενική συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της εταιρίας, αποφασίζει για όλες τις εταιρικές υποθέσεις και διακρίνεται σε τακτική, έκτακτη και καταστατική.

Η τακτική γενική συνέλευση είναι αυτή που συγκαλείται υποχρεωτικά μια φορά το χρόνο και μέσα σε τρεις μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης. Εγκρίνει τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών και διορίζει ή ανακαλεί τους διαχειριστές. Συγκαλείται από τους διαχειριστές ή από οποιοδήποτε συνέταιρο μετά από απόφαση του Προέδρου Πρωτοδικείων.

Η έκτακτη γενική συνέλευση συγκαλείται οποτεδήποτε από τους διαχειριστές ή αν το ζητήσουν σύνεταίροι που εκπροσωπούν το 1/20 τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου.

Η καταστατική γενική συνέλευση είναι αυτή που αποφασίζει για θέματα που αφορούν τροποποίηση του καταστατικού και συγκαλείται όπως συγκαλείται και η έκτακτη γενική συνέλευση.

Για τη λήψη απόφασης από τη γενική συνέλευση δεν απαιτείται απαρτία αλλά μόνο πλειοψηφία, η οποία υπολογίζεται επί του συνόλου και όχι μόνο επί των παρόντων. Η πλειοψηφία αυτή είναι διπλή, δηλαδή απαιτείται και πλειοψηφία προσώπων και πλειοψηφία κεφαλαίου.

Για τη λήψη απόφασης στη τακτική και έκτακτη γενική συνέλευση απαιτείται η συνήθης πλειοψηφία που είναι το μισό συν ένα του συνολικού αριθμού των συνεταίρων, οι οποίοι πρέπει να εκπροσωπούν ταυτόχρονα περισσότερο από το μισό του εταιρικού κεφαλαίου.

Για τη λήψη απόφασης στη καταστατική γενική συνέλευση απαιτείται καταστατική πλειοψηφία που είναι τα  $\frac{3}{4}$  τουλάχιστον του συνολικού

αριθμού των συνεταίρων, οι οποίοι πρέπει να εκπροσωπούν ταυτόχρονα τα  $\frac{3}{4}$  τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου.

Για τη σύγκληση της γενικής συνέλευσης στην Ε.Π.Ε. δεν είναι απαραίτητη η τήρηση της τυπικής διαδικασίας, εφόσον συμφωνούν να συνέλθουν όλοι οι συνεταίροι και συμφωνούν, μπορούν να αποφασίσουν για κάθε θέμα αρμοδιότητας της γενικής συνέλευσης, έστω και αν αυτό δεν περιλαμβάνεται στην ημερήσια διάταξη.

### **3.3 Αντιπρόσωποι εταίρων**

1. Κάθε εταίρος δύναται να ορίσει ένα μόνο αντιπρόσωπο για την εκπροσώπηση του στις συνελεύσεις των εταίρων.
2. Ο διορισμός του αντιπροσώπου γίνεται με έγγραφο απευθυνόμενο προς τους διαχειριστές της εταιρίας και ισχύει μέχρι ότου ανακληθεί.

### **3.4 Πρόεδρος , ημερήσια διάταξη**

- 1 Στη συνέλευση προεδρεύει πρόσωπο από την ίδια τη συνέλευση που εκλέγεται από τους εταίρους με πλειοψηφία πλέον του ημίσεως του όλου αριθμού των εταίρων, εκπροσωπούντων πλέον του ημίσεως του όλου εταιρικού κεφαλαίου.
- 2 Η συνέλευση αποφασίζει για τα θέματα που αναφέρονται στη πρόσκληση.
- 3 Εφόσον παρίστανται ή εκπροσωπούνται όλοι οι εταίροι και κανένας από αυτούς δεν έχει αντίρρηση, η συνέλευση αποφασίζει εγκύρως επί παντός θέματος αφορώντας την εταιρία.

### **3.5 Δικαίωμα ψήφου**

1. Κάθε εταιρικό μερίδιο παρέχει δικαίωμα ψήφου.
2. Το δικαίωμα ψήφου δε δύναται να ασκηθεί από τον εταίρο προκειμένου περί αποφάσεως που αφορούν την απαλλαγή του από της ευθύνης είτε την έγερση κατ' αυτού.

### **3.6 Πρακτικά**

1.Οι συζητήσεις και αποφάσεις της συνελεύσεως των εταίρων καταχωρούνται εν περιλήψει σε ειδικό βιβλίο πρακτικών και υπογράφονται από το Πρόεδρο της συνελεύσεως και τους παριστάμενους εταίρους ή αντιπροσώπους εταίρων.

2.Αντίγραφα και αποσπάσματα των πρακτικών των αποφάσεων της συνελεύσεως των εταίρων επικυρούνται από ένα διαχειριστή.

### **3.7 Διαχειριστές**

Οι διαχειριστές ορίζονται από το καταστατικό ή με απόφαση της γενικής συνέλευσης, η οποία υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας. Αν δεν γίνει ορισμός διαχειριστών, η διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρίας ανήκει στους συνεταίρους.

Διαχειριστές της εταιρίας μπορούν να οριστούν συνέταιροι ή μη, διαφέρουν μεταξύ τους ως προς τον τρόπο ανάκλησης. Οι μη συνέταιροι διαχειριστές ανακαλούνται οποτεδήποτε ελεύθερα.

Οι συνέταιροι διαχειριστές που ορίστηκαν για ορισμένο χρόνο, ανακαλούνται με δικαστική απόφαση μετά από απόφαση της γενικής συνέλευσης και μόνο αν υπάρχει σημαντικός λόγος.

Στην εξουσία των διαχειριστών υπάγεται κάθε πράξη διαχείρισης και διάθεσης, που ανάγεται στο σκοπό της εταιρικής επιχείρησης και είναι μέσα στα όρια και είναι μέσα στα όρια της συνηθισμένης άσκησης της. Επίσης εκπροσωπούν δικαστικά και εξώδικα την εταιρία.

Οι διαχειριστές παύονται με:

A) Τη λήξη της εταιρίας, όποτε αντικαθιστούνται από τους εκκαθαριστές,

B) Με τη πάροδο του χρόνου για τον οποίο ορίστηκαν,

Γ) Με το θάνατο τους,

Δ) Τη θέση τους υπό δικαστική συμπαράσταση,

E) Τον αποκλεισμό τους,

ΣΤ) Την ανάκληση τους.



### **3.8 Διαχείριση - Διανομή αποτελεσμάτων της Ε.Π.Ε.**

Ο διαχειριστής ή οι διαχειριστές της Ε.Π.Ε. διορίζονται από το καταστατικό ή από την Γενική Συνέλευση και μπορεί να είναι ή από τους ίδιους τους εταίρους ή και από τρίτα πρόσωπα.

Οι διαχειριστές θα πρέπει να πράττουν οποιαδήποτε επιβάλλεται για την εκπλήρωση των συναφών προς την διαχείριση της εταιρείας καθηκόντων τους, μεταξύ των οποίων αναφέρεται και η μέριμνα για την είσπραξη των απαιτήσεων της από τρίτους (Αρ. Π. 1731/91). Τα μερίδια μπορούν να μεταβιβαστούν μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Τα πρακτικά και τις αποφάσεις στις μονοπρόσωπες Ε.Π.Ε. προσυπογράφονται και από παριστάμενο συμβολαιογράφο (Π.Δ. 279/93 άρθρο 2).

Το ανώτατο όργανο της Ε.Π.Ε. είναι η Γενική Συνέλευση που συγκαλείται τουλάχιστον μια φορά το χρόνο και μέσα σε τρεις μήνες από την λήξη της χρήσης.

Αυτή αποφασίζει για κάθε θέμα που αφορά την Ε.Π.Ε. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με πλειοψηφία του ½ του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι εκπροσωπούν περισσότερο του ½ του εταιρικού κεφαλαίου.

Από τα κέρδη της κάθε χρήσης παρακρατείται ποσοστό 5% για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, που είναι υποχρεωτικό μέχρι να φτάσει το 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου. Τα κέρδη της Ε.Π.Ε. (πριν από την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού) για τις χρήσεις του 2007 και μετά φορολογούνται με συντελεστή φόρου 25%(άρθρο 109 παρ. 2 Ν. 2238/94). Δηλαδή μέσα στο ποσοστό που φορολογείται με 25% είναι και το τακτικό αποθεματικό. Μετά από τους παραπάνω υπολογισμούς ότι κέρδη απομένουν διανέμονται ή παραμένουν στην εταιρία κατά τον τρόπο που θα αποφασίσει η Γενική Συνέλευση των εταίρων. Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της Ε.Π.Ε. υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι τις 10/5 του αμέσως επόμενου έτους.

Οι εταίροι δηλώνουν τα κέρδη που τους αναλογούν στις ατομικές τους δηλώσεις του μεθεπόμενου έτους από εκείνου που πραγματοποιήθηκαν. Για παράδειγμα, τα κέρδη της χρήσης του 2006 τα δηλώνουν οι εταίροι στις αρχές του 2008, χωρίς φυσικά να φορολογηθούν για τα κέρδη αυτά αλλά μόνο για να καλύψουν το "πόθεν έσχες" (Εγγρ. 1127246/27.1.97).

### **3.9 Ευθύνη διαχειριστών προς αποζημίωση**

Σε μια εταιρεία περιορισμένης ευθύνης η διαχειριστική και εκπροσωπευτική εξουσία ασκείται από τους διαχειριστές, οι όποιοι αποτελούν, μετά τη γενική συνέλευση, το έτερο υποχρεωτικό όργανο του συγκεκριμένου εταιρικού τύπου. Οι διαχειριστές, που ευνόητα μπορεί να μην είναι εταίροι αλλά διορισθέντα, είτε με το καταστατικό είτε με απόφαση της γενικής συνέλευσης, τρίτα πρόσωπα, εκπροσωπούν την εταιρεία και ενεργούν στο όνομά της κάθε πράξη που καλύπτεται από τον σκοπό της.

Παρόλα αυτά, οι ενέργειες διαχείρισης, συνιστάμενες είτε σε πράξεις είτε σε παραλείψεις, ενδέχεται να εκφύγουν των συμφερόντων του νομικού προσώπου και περαιτέρω να προκαλέσουν ζημία τόσο στην εταιρεία όσο και στα μέλη της αλλά και στους εταιρικούς δανειστές.

Οι περιπτώσεις αυτές ακολουθούνται νομοθετικά από τη διάταξη του άρθρου 26 παρ. 1 του νόμου 3190/1955 «περί εταιρειών περιορισμένης ευθύνης», σύμφωνα με την οποία οι διαχειριστές ευθύνονται σε αποζημίωση (και εφόσον ενέργησαν από κοινού εις ολόκληρο) έναντι της εταιρείας, αλλά και έναντι εκάστου των εταίρων και των τρίτων που συναλλάχθηκαν με την εταιρεία, για παραβάσεις του προκείμενου νόμου και του καταστατικού ή για πταίσμα που τελεί σε συνάφεια με την άσκηση της διαχείρισής τους.

Ειδικότερα, προκειμένου να θεμελιωθεί ευθύνη με βάση την ανωτέρω διάταξη, θα πρέπει να συντρέχει σωρευτικά ένα πλέγμα προϋποθέσεων, που άρχονται από το ότι ο δράστης της επίμαχης ενέργειας θα πρέπει να ασκεί διαχειριστικά καθήκοντα στην Ε.Π.Ε., περιλαμβανομένης και της περίπτωσης κατά την οποία ασκεί χρέη διαχειριστή «εν τοις πράγμασι». Επιπλέον, απαιτείται με την εν λόγω ενέργεια του διαχειριστή να συντελείται παράβαση των υποχρεώσεων του έναντι της εταιρείας και μάλιστα οι διαχειριστικές υποχρεώσεις να παραβιάστηκαν υπαίτια, κάτω από οποιαδήποτε μορφή αμέλειας. Τέλος, η εταιρεία θα πρέπει να έχει υποστεί ζημία, η οποία να τελεί σε αιτιώδη συνάφεια με την υπαίτια παράβαση των διαχειριστικών καθηκόντων.

Κατά την παράγραφο 2 του ιδίου άρθρου, η αξίωση των κατ' ιδία εταίρων και των τρίτων γίνεται να ασκηθεί εφόσον η συνέλευση των εταίρων απέρριψε πρόταση περί εγέρσεως αγωγής εκ μέρους της εταιρείας, ή εφόσον δεν ελήφθη απόφαση της συνελεύσεως εντός ευλόγου χρόνου.

Οι ανωτέρω διατάξεις, στο μέτρο που αναφέρονται στους εταίρους και στους τρίτους, ρυθμίζουν την περίπτωση κατά την οποία τα πρόσωπα αυτά ζημιώνονται έμμεσα από πράξεις ή παραλείψεις των διαχειριστών, δηλαδή όταν οι εταίροι και οι τρίτοι βλάπτονται από τη βλάβη που πλήττει άμεσα το νομικό πρόσωπο της εταιρείας και οφείλεται σε πράξεις ή παραλείψεις των διαχειριστών. Κατά συνέπεια, η διάταξη αυτή δεν καταλαμβάνει ρυθμιστικά και την περίπτωση κατά την οποία οι εταίροι και οι τρίτοι υφίστανται άμεση ή προσωπική ζημία από τις πράξεις ή παραλείψεις των διαχειριστών.

Το τελευταίο μπορεί να συμβεί, όταν οι πράξεις διαχείρισης προσβάλλουν ιδιαίτερα δικαιώματα των εταίρων, όπως όταν επέρχεται απώλεια εγκριθέντος μερίσματος τους ή όταν προσβάλλονται δικαιώματα ή συμφέροντα των εταιρικών δανειστών, όπως συμβαίνει στην περίπτωση της έκδοσης ακάλυπτης επιταγής, οπότε η αποκατάσταση της άμεσης αυτής ζημίας χωρεί κατά το κοινό δίκαιο, και ειδικότερα με βάση τα άρθρα 914 επόμενα του Αστικού Κώδικα περί αδικοπραξίας, δίχως να απαιτείται η πλήρωση των προϋποθέσεων του άρθρου 26 παρ. 2 του νόμου 3190/1955.

Η επισήμανση αυτή οδηγεί και στη διάκριση μεταξύ της εταιρικής αγωγής, η οποία αποβλέπει στην αποκατάσταση της άμεσης ζημίας της εταιρείας και της ατομικής αγωγής των εταίρων ή των τρίτων, δια της οποίας οι τελευταίοι επιδιώκουν την αποκατάσταση της άμεσης ή προσωπικής ζημίας που υπέστησαν από τις διαχειριστικές πράξεις. Συνεπώς, και με δεδομένο, ότι η ρύθμιση του άρθρου 26 του νόμου 3190/1955 αναφέρεται σε αποκατάσταση ζημίας της εταιρείας δια της άσκησης της εταιρικής αγωγής, φορέας της αξίωσης αυτής είναι το ίδιο το νομικό πρόσωπο της εταιρείας.

Εντούτοις ο νόμος απονέμει επιπρόσθετα, και υπό προϋποθέσεις, τέτοιου είδους νομιμοποιητική εξουσία και στους κατ' ιδία εταίρους αλλά και στον προσβληθέντα τρίτο, ώστε τα παραπάνω πρόσωπα νομιμοποιούνται κατ' εξαίρεση να αξιώσουν με αγωγή και την αποκατάσταση της άμεσης ζημίας της εταιρείας.

Ωστόσο, η εταιρική αγωγή, ακόμα και όταν ασκείται από εταίρο ή από τρίτο, πρέπει να κατατείνει αποκλειστικά στην αποκατάσταση της ζημίας που προκαλείται στην ίδια την εταιρεία και να ζητείται η καταψήφιση του εναγομένου διαχειριστή να καταβάλει σε αυτήν και μόνο. Ως εκ τούτου, με την εταιρική αγωγή δεν μπορεί να προβληθεί ατομικό αίτημα του ενάγοντος εταίρου ή του τρίτου κατά του διαχειριστή της εταιρείας για ζημία που υπέστη από τις πράξεις του τελευταίου και, αν συμβεί κάτι τέτοιο, η αγωγή απορρίπτεται ως προς το επιμέρους αυτό αίτημα ως απαράδεκτη λόγω έλλειψης ενεργητικής νομιμοποίησης.

Όλοι οι μισθωτοί έχουμε προσέξει πως παίρνοντας την μηνιαία απόδειξη μισθοδοσίας, στις κρατήσεις πέρα από τις ασφαλιστικές ( κύρια ταμεία . επικουρικά κλπ ) υπάρχει και ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών . Δίνοντας με απλά λόγια τον ορισμό του φόρου μισθωτών υπηρεσιών – σε συντομία Φ.Μ.Υ. θα λέγαμε ότι ο φόρος είναι ένα ποσό που παρακρατείτε από τον φόρο εισοδήματος της επόμενης χρονιάς. Η Δ.Ο.Υ. κάνοντας την εκκαθάριση με βάση τα δηλωθέντα εισοδήματα βλέπει τι φόρος έχει παρακρατηθεί (πίνακας 8 πεδίο 313,315 της δήλωσης Ε1) , τι έπρεπε να κρατηθεί σαν φόρος βάση όλων όσων έχει δηλώσει ο φορολογούμενος και ανάλογα γίνεται τελική πληρωμή ή επιστροφή του φόρου.

Ο Φ.Μ.Υ. δεν είναι ένα συγκεκριμένο ποσοστό. Δεν είναι όπως το ΙΚΑ-ΜΙΚΤΑ 13% ή το ΤΕΑΥΕΚ 4% ή 7% ( ανάλογα αν ο ασφαλισμένος είναι παλιός ή νέος δηλαδή πριν το 1993 ή μετά ). Ο Φ.Μ.Υ. βγαίνει βάση της φορολογικής κλίμακας ( ΠΟΛ 1126/2-12-2004 του Υπουργείου Οικονομικών).

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**

### **4.1 Φορολογία και διάθεση κερδών της Ε.Π.Ε**

Ο διαχειριστής ή οι διαχειριστές της Ε.Π.Ε διορίζονται από το καταστατικό ή από τη γενική συνέλευση και μπορεί να είναι ή από τους ίδιους τους εταίρους ή και από τρίτα πρόσωπα. Οι διαχειριστές θα πρέπει να πράττουν οτιδήποτε επιβάλλεται για την εκπλήρωση των συναφών προς την διαχείριση της εταιρίας καθηκόντων τους, μεταξύ των οποίων αναφέρεται και η μέριμνα για την είσπραξη των απαιτήσεων της από τρίτους (Αρ.Π.1731/91). Τα μερίδια μπορούν να μεταβιβαστούν μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Τα πρακτικά για τις αποφάσεις στις μονοπρόσωπες Ε.Π.Ε προσυπογράφονται και από προϊστάμενο συμβολαιογράφο (Π.Δ. 279/93 άρθρο 2).

Το ανώτατο όργανο της Ε.Π.Ε είναι η γενική συνέλευση που συγκαλείτε τουλάχιστο μια φορά το χρόνο και μέσα σε 3 μήνες από τη λήξη της χρήσης.

Αυτή αποφασίζει για κάθε θέμα που αφορά την Ε.Π.Ε. οι αποφάσεις λαμβάνονται με πλειοψηφικά του  $\frac{1}{2}$  του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι εκπροσωπούν περισσότερο του  $\frac{1}{2}$  του εταιρικού κεφαλαίου.

Από τα κέρδη της κάθε χρήσης παρακρατείται ποσοστό 5% για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, που είναι υποχρεωτικό μέχρις ότου φτάσει το  $\frac{1}{3}$  του εταιρικού κεφαλαίου. Τα κέρδη της Ε.Π.Ε φορολογούνται με συντελεστή 25% από 1.1.2007 (άρθρο 109 παρ.2 Ν. 2238/94). Δηλαδή μέσα στο ποσό που φορολογείται με 25% είναι και το τακτικό αποθεματικό.

Μετά από τους παραπάνω υπολογισμούς ότι κέρδη απομένουν διανέμονται ή παραμένουν στην εταιρία κατά τον τρόπο που θα αποφασίσει η γενική συνέλευση των εταίρων. Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της ΕΠΕ υποβάλλεται στην αρμόδια ΔΟΥ μέχρι τις 10/5 του αμέσως επόμενου.

#### **4.2 Δήλωση φορολογίας εισοδήματος ΕΠΕ**

Οι Ε.Π.Ε συμπληρώνουν και υποβάλλουν στη ΔΟΥ, μετά τη λήξη του έτους, το έντυπο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που είναι και για τις ΕΠΕ το Ε5, σε τρία αντίτυπα. Το ένα υπογεγραμμένο από τον αρμόδιο υπάλληλο της ΔΟΥ επιστρέφει στην επιχείρηση. Ενώ τα άλλα δυο παραμένουν στην ΔΟΥ.

#### **4.3 Μέχρι πότε υποβάλλεται η δήλωση φορολογίας εισοδήματος χρήσης της Ε.Π.Ε και μέχρι πότε καταβάλλεται ο φόρος εισοδήματος της Ε.Π.Ε. (άρθρο 107 παρ.2 Ν.2238/94)**

Μετά τη λήξη του έτους και μέχρι 10 Μαΐου του επομένου έτους υποβάλλεται η δήλωση της ΕΠΕ στην αρμόδια ΔΟΥ. Δηλαδή, για τα αποτελέσματα της χρήσης 2010 η δήλωση της υποβάλλεται στη ΔΟΥ μέχρι 10/5/2011. Ο φόρος καταβάλλεται σε 8 ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, και οι υπόλοιπες 7 μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επτά επομένων, από την υποβολή της δήλωσης, μηνών. Αν ο φόρος καταβληθεί ολόκληρος (εφάπαξ) με την εμπρόθεσμη δήλωση, τότε γίνεται έκπτωση 2,5% επί του καταβαλλομένου ποσού (άρθρο 110 παρ. 2 Ν.2238/94).η προκαταβολή φόρου 55% καταβάλλεται και αυτή σε 8 ίσες μηνιαίες δόσεις.

#### **4.4 Πότε δηλώνουν οι εταίροι τα κέρδη που τους αναλογούν από την Ε.Π.Ε**

Οι εταίροι της Ε.Π.Ε , τα κέρδη από τη συμμετοχή τους αυτήν, τα δηλώνουν μέχρι 1 Μαρτίου του μεθεπομένου έτους. Δηλαδή τα κέρδη της χρήσης 2010, εγκρίνονται από την γενική συνέλευση των εταιρών που συνέρχεται το αργότερα μέχρι 31/3/2011 και οι εταίροι τα δηλώνουν στην ατομική τους δήλωση, που την υποβάλλουν στη ΔΟΥ το 2012. Αυτό γίνεται γιατί θεωρείται ότι οι εταίροι αποκτούν τα εισοδήματα τους από την Ε.Π.Ε, την ημέρα που εγκρίνεται ο ισολογισμός της εταιρίας από την γενική συνέλευση και κατά συνεπεία τα δηλώνουν την επόμενη

χρονια. Φυσικά για τα κέρδη αυτά δεν φορολογούνται οι εταίροι αλλά η εταιρία.

#### **4.5 Τι άλλο συνυποβάλλεται με τη δήλωση της Ε.Π.Ε στη Δ.Ο.Υ.**

Μαζί με τη δήλωση αποτελεσμάτων της Ε.Π.Ε συμπληρώνονται και συνυποβάλλονται τα εξής:

Α) συμπληρώνεται σε 3 αντίτυπα και υποβάλλονται τα δυο στη Δ.Ο.Υ, (το έντυπο μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών του τύπου Ε3).

Β) αντίγραφο του ισολογισμού που συντάχθηκε με γενική εκμετάλλευση και αποτελέσματα χρήσης νόμιμα υπογεγραμμένο εις άπουν.

Γ) αν από τα εισοδήματα της ΕΠΕ έχουν παρακρατήσει ή έχουν προκαταβληθεί ποσά φόρου εισοδήματος, μαζί με την δήλωση αποτελεσμάτων πρέπει να συνυποβάλλονται και τα πρωτότυπα των οικείων βεβαιώσεων από τις οποίες προκύπτουν τα παρακρατηθέντα ή προκαταβληθέντα ποσά φόρου.

Δ) τρία αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολογήτων εκπτώσεων του Ν. 1892/90 και Ν.2601/98.

Ε) κατάσταση σε δυο αντίτυπα για τις κατ'είδος δαπάνες κατά κατηγορία και το ποσό που διατέθηκε μέσα στην τελευταία χρήση για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του Ν. 2601/98.

Στ) υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/86, με την οποία δηλώνονται ότι οι παραγωγικές δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν μέσα στην τελευταία χρήση προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία του ΚΒΣ. Στην δήλωση αυτή περιλαμβάνονται επίσης και τα παρακάτω στοιχεία:

1. το ποσό των καθαρών κερδών της χρήσης.
2. το ποσό των κερδών που διατέθηκε για σχηματισμό τακτικού Αποθεματικού.
3. το ποσό των κερδών που αναλήφθηκε από τους εταίρους κατά την διάρκεια της χρήσης.
4. το ποσό των αδιανέμητων καθαρών κερδών της χρήσης
5. το ποσό των καθαρών κερδών που διατέθηκε για το σχηματισμό του ειδικού αφορολογήτου αποθεματικού επενδύσεων.

Ζ) απόσπασμα πρακτικών της συνέλευσης των εταιρών που αφορά την διανομή κερδών και την ημερομηνία έγκρισης του ισολογισμού.

Η) υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/86, με την οποία δηλώνεται ότι τα στοιχεία τα παραπάνω στοιχεία της περίπτωσης (Ε) προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του ΚΒΣ που τηρεί η επιχείρηση.

Θ) υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/86 για το ύψος των τόκων από έντοκα γραμμάτια του δημοσίου που έχει αποκτήσει η Ε.Π.Ε μέσα στη χρήση και το ποσό του φόρου 10% που αναλογεί σ' αυτούς.

#### ***4.8 Χορήγηση βεβαίωσης στους εταίρους για τα κέρδη που τους αναλογούν. (Εγκ.πολ.1265/02)***

Ο λογιστής της Ε.Π.Ε θα πρέπει να χορηγήσει στον κάθε εταίρο μέχρι της 15.2.2012 και από μια βεβαίωση για τα κέρδη της χρήσης 2010 που εγκριθήκαν μέσα στην χρήση 2011. Επίσης είναι καλό να χορηγείται στους εταίρους και από μια φωτοτυπία της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της ΕΠΕ καθώς και από μια φωτοτυπία της δήλωσης απόδοσης φόρου επιχειρηματικής αμοιβής.

#### ***4.9 Υποβολή περιοδικής και εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ της ΕΠΕ.***

Α) Η ΕΠΕ τηρεί βιβλία γ' κατηγορίας και υποβάλλει εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ κάθε χρόνο.

Β) Η ΕΠΕ τηρεί βιβλία γ' κατηγορίας και υποβάλλει περιοδική δήλωση κάθε μήνα.



## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5**

### ***5.1 Τι χορηγείται από το λογιστή της Ε.Π.Ε.***

Ο λογιστής της Ε.Π.Ε. θα πρέπει να δώσει στους εταίρους της από έναν ισολογισμό και από μια βεβαίωση για τα κέρδη που διανέμονται και τους αναλογούν.

### ***5.2 Ποιες είναι οι λογιστικές ενέργειες, στην περίπτωση που οι ζημιές χρήσης μετατρέπονται σε φορολογητέα κέρδη (λόγω λογιστικών διαφορών)***

Όταν στην Ε.Π.Ε. προκύπτουν ζημιές χρήσης, αλλά στη συνέχεια όμως προκύπτουν φορολογητέα κέρδη, επειδή οι λογιστικές διαφορές (έντυπο Ε5) είναι μεγαλύτερες από τις ζημιές χρήσης, τότε ο φόρος που προκύπτει από τα κέρδη που φορολογούνται στο όνομα της Ε.Π.Ε. θεωρείται "ζημιά φορολογικά μη αναγνωρίσιμη".

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 Η ΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ

### 6.1 Δικαιώματα του εταίρου

Τα δικαιώματα του εταίρου παρέχονται από τον νόμο στους εταίρους . Εκτός όμως από τα δικαιώματα αυτά το αρχικό ή το τροποποιημένο με ομοφωνία καταστατικό μπορεί να χορηγήσει και δικαιώματα σε όλους ή ορισμένους εταίρους .

#### I. Δικαιώματα διοικήσεως

1. Δικαίωμα διαχείρισης και εκπροσώπησης : το δικαίωμα αυτό είναι απόρροια της εταιρικής ιδιότητας του εταίρου όταν ισχύει η νομική διαχείριση και εκπροσώπηση.

2. Δικαίωμα ψήφου :Κάθε εταίρους έχει στη συνέλευση των εταίρων δικαίωμα παράστασης , συζήτησης και ψηφοδοσίας (αναγκαστικό δίκαιο ). Εφόσον για την έγκυρη λήψη απόφασης πρέπει να συγκεντρώνεται διπλή πλειοψηφία (αριθμητική και κεφαλαιουχική ) ,σε περίπτωση που οι εταίροι δεν έχουν τον ίδιο αριθμό εταιρικών μεριδίων που εκπροσωπούν .Το κεφαλαιουχικό δικαίωμα ψήφου απορρέει από κάθε εταιρικό μερίδιο , ενώ το προσωπικό δικαίωμα ψήφου από την μερίδα συμμετοχής . Όπως προαναφέραμε , το δικαίωμα ψήφου μπορεί να ασκηθεί και με αντιπρόσωπο όχι όμως προς διαφορετική κατεύθυνση για κάθε εταιρικό μερίδιο .

Από την υποχρέωση πίστεως που υπάρχει στην Ε.Π.Ε. , απορρέει η υποχρέωση των εταίρων να ψηφίζουν υπέρ των εταιρικών συμφερόντων ,όπως δηλαδή και στις προσωπικές εταιρίες .Τούτο δεν ισχύει στις Ε.Π.Ε. που εμφανώς επικρατεί το κεφαλαιουχικό στοιχείο . Σε δύο περιπτώσεις σύγκρουσης των προσωπικών συμφερόντων του εταίρου προς τα συμφέροντα της εταιρίας απαγορεύεται στον εταίρο η άσκηση του δικαιώματος ψήφου . Έτσι, εφόσον ο εταίρος είναι και διαχειριστής , δεν μπορεί να λάβει μέρος στη ψηφοφορία για την απαλλαγή του από την ευθύνη ή για την έγερση εναντίον του της εταιρικής αγωγής .Αλλά και

προκειμένου να ληφθεί απόφαση για την έγερση αγωγής κατά εταίρου απαγορεύεται η άσκηση του δικαιώματος ψήφου. Βέβαια πρέπει να γίνει δεκτό ότι ο εταίρος διαχειριστής δεν μπορεί να λάβει μέρος στη ψηφοφορία για την ανάκλησή του για σπουδαίο λόγο. Πρέπει επίσης με βάση την αρχή της ΑΚ771 να γίνει δεκτό, ότι προκειμένου να ληφθεί απόφαση για τον αποκλεισμό εταίρου για σπουδαίο λόγο, ο αποκλειόμενος δεν μπορεί να λάβει μέρος στη ψηφοφορία. Αντίθετα σε άλλες περιπτώσεις συγκρούσεως συμφερόντων ,όπως σε περίπτωση σύναψης συμβάσεων με την εταιρία ή προκειμένου να δοθεί από τη συνέλευση άδεια τέλεσης πράξεων ανταγωνισμού, ο εταίρους μπορεί να ασκήσει το δικαίωμα ψήφου , η από φάση όμως της συνέλευσης ελέγχεται κατά ΑΚ281. Έχει επίσης προεκταθεί ότι για την εξεύρεση της πλειοψηφίας δεν προσμετρείται εταίρος.

Στον οποίο απαγορεύεται η συμμετοχή στην ψηφοφορία. Αν ο εταίρος αυτός παρ'όλα αυτά ψηφίσει, η απόφαση της συνέλευσης δεν είναι οπωσδήποτε ελαττωματική αλλά τότε μόνο, όταν χωρίς την ψήφο του εταίρου (η οποία δόθηκε άκυρα ),δεν θα σχηματιζόταν η απαιτούμενη πλειοψηφία.

3. Δικαιώματα ελέγχου και παροχής πληροφοριών :Κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα κατά το πρώτο δεκαήμερο από την λήξη κάθε ημερολογιακού τριμήνου να λαμβάνει γνώση αυτοπροσώπως ή με αντιπρόσωπο της πορείας των εταιρικών υποθέσεων και να εξετάζει τα βιβλία και τα έγγραφα της εταιρίας ,Έχει επίσης δικαίωμα, χωρίς τον προηγούμενο χρονικό περιορισμό, να λαμβάνει με δικές του δαπάνες αποσπάσματα από το βιβλίο των εταίρων και από το βιβλίο των πρακτικών συνελεύσεων. Αντίθετη διάταξη του καταστατικού είναι άκυρη (άρθρο 34 ).

Άλλα δικαιώματα :Άλλα ατομικά δικαιώματα διοικήσεως, τα οποία έχουν οι εταίροι, είναι το δικαίωμα σύγκλησης τακτικής συνέλευσης των εταίρων σε περίπτωση αδράνειας των διαχειριστών, το δικαίωμα έγερσης της εταιρικής αγωγής κατά των διαχειριστών, το δικαίωμα έγερσης της εταιρικής αγωγής κατά των διαχειριστών και το δικαίωμα προβολής των αποφάσεων της συνέλευσης. Μόνο τρία δικαιώματα έχουν διαμορφωθεί στο δίκαιο της Ε.Π.Ε. ως δικαιώματα μειοψηφίας. Το δικαίωμα να

ζητηθεί η σύγκληση έκτασης συνέλευσης, το δικαίωμα δικαστικής λύσης της εταιρίας και το δικαίωμα να ζητηθεί η ανάκληση εκκαθαριστών.

## II. ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ

### 1. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΤΑ ΚΕΡΔΗ

Σχετικά με το περιεχόμενο του δικαιώματος αυτού ισχύουν ανάλογα τα όσα είπαμε στην Α.Ε. Σημαντική διαφορά σε σύγκριση με τα ισχύοντα στη Α.Ε. υπάρχει ως προς τη έκταση του δικαιώματος στα κέρδη. Ο νόμος δεν καθορίζει πόσα κέρδη θα καταβληθούν στους εταίρους. Από αυτό συνάγεται ότι εφόσον δεν υπάρχει αντίθεση διάταξη στο καταστατικό, όλα τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις καταβάλλονται στους εταίρους ανάλογα με το ύψος των εισφορών τους. Για το λόγο αυτόν αν δεν ληφθεί απόφαση για την διάθεση των κερδών από την συνέλευση, οι εταίροι έχουν απαίτηση να τους καταβληθούν όλα τα κέρδη, τα οποία εμφανίζονται από τον εγκριθέντα ισολογισμό. Το καταστατικό μπορεί βέβαια να προβλέπει ότι ένα μέρος από τα κέρδη θα κρατείται για τον σχηματισμό έκτακτου αποθεματικού. Αλλά και με απόφαση της συνέλευσης, η οποία λαμβάνεται με συνήθη πλειοψηφία, μπορεί να αποφασισθεί ότι ένα μέρος από τα κέρδη δεν θα διανεμηθούν. Τούτο όμως είναι νομικό μόνο, όταν έντονα συμφέροντα της εταιρίας επιβάλλουν τη μη διαμονή όλων των κερδών στους εταίρους (εκτός βέβαια αν υπάρχει ομοφωνία, οπότε είναι χωρίς προϋποθέσεις δυνατή η κατά οποιονδήποτε τρόπο χρησιμοποίηση των κερδών).

Εκτός από τη απαίτηση του εταίρου για καταβολή κερδών μπορεί να θίγει το δικαίωμα συμμετοχής του εταίρου στα πράγματι επιτευχθέντα κέρδη όχι μόνο αυτά που φαίνονται στον ισολογισμό. Αυτό μπορεί να συμβεί με την αυθαίρετη ή σε υπερβολικό βαθμό δημιουργία αφανών αποθεματικών. Επειδή ο νόμος δεν προβλέπει ειδική προστασία των εταίρων, όπως στη Α.Ε. σε περίπτωση που

σηματίζονται υπερβολικά αφανή αποθεματικά εφαρμόζεται η γενική διάταξη της ΑΚ281.

## 2.ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΤΟ ΠΡΟΙΟΝ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ

Οι εταίροι έχουν δικαίωμα στο προϊόν της εκκαθάρισεως κατά λόγο των εταιρικών τους μεριδίων.

### **6.2 Υποχρεώσεις των εταίρων**

Η βασική υποχρέωση των εταίρων ΕΠΕ είναι η καταβολή της εισφοράς τους .Επειδή όμως στη ΕΠΕ είναι η καταβολή της εισφοράς τους. Επειδή όμως στη ΕΠΕ οι εισφορές καταβάλλονται ήδη κατά τη σύνταξη του καταστατικού, μόνο στη αύξηση κεφαλαίου υπάρχει κατά νομική ακρίβεια ανάληψη υποχρέωσης για καταβολή εισφοράς. Κατά τα λοιπά μπορεί να γίνει διάκριση μεταξύ υποχρεώσεων που απορρέουν από τον νόμο ή από το καταστατικό. Σε περίπτωση που προκληθεί ζημία στη εταιρία λόγω παράβασης (καταστατικής) εταιρικής υποχρέωσης , εκτός από τις άλλες συνέπειες, μπορεί η συνέλευση των εταίρων να αποφασίσει την έγερση αγωγής αποζημιώσεως κατά του υπαίτιου εταίρου, ο οποίος δεν μπορεί να λάβει μέρος στη σχετική ψηφοφορία.

#### 1.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΝΟΜΟ

Όταν ισχύει η νομική διαχείριση και εκπροσώπηση, δεν υπάρχει μόνο δικαίωμα αλλά και υποχρέωση για την άσκηση των εξουσιών αυτών. Στην περίπτωση αυτή οι εταίροι έχουν τη συναφή υποχρέωση να επιδιώκουν τον κοινό σκοπό καθώς και υποχρέωση πίστεως, όπως οι εταίροι προσωπικών εταιριών.

#### II. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ.

Σε αντίθεση με τη ρύθμιση στη Α.Ε. , ο νόμος επιτρέπει την πρόσληψη προσωπικών στοιχείων στη ΕΠΕ . Η διαμόρφωση αυτή εκδηλώνεται με τη συνομολόγηση στο καταστατικό πρόσθετων εταιρικών υποχρεώσεων, οι σπουδαιότερες από τις αναγράφονται

στο άρθρο 6&3.Εφόσον το καταστατικό έχει προσδώσει προσωπικά στοιχεία στη συγκεκριμένη εταιρία ή και μεταξύ των εταίρων υπάρχει προσωπική συνεργασία και επαφή, δημιουργείται μεταξύ τους εταιρικός δεσμός, από τον οποίο απορρέει υποχρέωση πίστης απέναντι στη εταιρία και τους άλλους εταίρους , ακόμα και αν δεν ισχύει η νομική διαχείριση, ακόμα και αν δηλαδή και αν οι εταίροι δεν είναι διαχειριστές. Η διαμόρφωση αυτή , η οποία αποκλείεται σε ενώσεις προσώπων με ακραιφνή σωματειακή δομή όπως η Α.Ε. , δεν έρχεται σε αντίθεση με αναγκαστικού δικαίου αρχές του δικαίου της ΕΠΕ .

## 1.ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ

1.Το αρχικό ή το τροποητικό καταστατικό μπορεί να προβλέπει υποχρέωση συμπληρωματικών εισφορών αλλά μόνο για κάλυψη ζημιών που έχουν βεβαιωθεί στον ισολογισμό. Αρά μόνο χρηματικές μπορεί να είναι οι συμπληρωματικές εισφορές και όχι εις είδος .Στη σχετική διάταξη του καταστατικού πρέπει επίσης (με ποινή ακυρότητας της διάταξης ) να προσδιορίζεται το μέγεθος της συμπληρωματικής εισφοράς , η οποία πάντως δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από την αρχική εισφοράς κάθε εταίρου. Η καταβολής συμπληρωματικής εισφοράς γεννιέται , όταν το αποφασίσει η συνέλευση (δεν αρκεί απόφαση των διαχειριστών ) με αυξημένη πλειοψηφία .

Εφόσον η συνέλευση αποφασίσει την καταβολή συμπληρωματικών εισφορών, οι εταίροι είναι υποχρεωμένοι να τις καταβάλουν κατά λόγο των εταιρικών τους μεριδίων μέσα σε ένα μήνα από έγγραφη πρόσκληση, η οποία αποστέλλεται σε όλους τους εταίρους. Εκπλήρωση της υποχρέωσης αυτής με συμψηφισμό αποκλείεται. Σε περίπτωση που εταίρος δεν καταβάλλει εμπρόθεσμα τη συμπληρωματική του εισφορά, μπορεί να αποκλεισθεί από την εταιρία, τα δε εταιρικά του μερίδια εκποιούνται ύστερα από απόφαση του μονομελούς πρωτοδικείου, το οποίο δικάζει κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Η δικαστική απόφαση προκαλείται από τον διαχειριστή ή οποιονδήποτε εταίρο.

2. Με την καταβολή των συμπληρωματικών εισφορών δεν αυξάνεται το εταιρικό κεφάλαιο (ούτε παραχωρούνται νέα εταιρικά μερίδια) αλλά μόνο η εταιρική περιουσία (οι συμπληρωματικές εισφορές γράφονται στο ενεργητικό σκέλος του ισολογισμού). Η καταβολή τους δεν αποσκοπεί στη εξασφάλιση των εταιρικών δανειστών αλλά μόνο στη κάλυψη ζημιών.

## 2. Άλλες υποχρεώσεις

1. Εκτός από τις συμπληρωματικές εισφορές το αρχικό καταστατικό μπορεί να επιβάλλει σε όλους ή ορισμένους εταίρους, με αντάλλαγμα π.χ. αμοιβή, παραχώρηση προνομίων, ή και χωρίς αντάλλαγμα, οποιουδήποτε είδους εταιρικές υποχρεώσεις, οι οποίες δεν αποτελούν εισφορές σε χρήμα ή σε είδος (παρεπόμενες παροχές) όπως π.χ. υποχρέωση δανειοδότησης της εταιρίας, υποχρέωση παροχής εργασίας, υποχρέωση ανάληψης εταιρικών μεριδίων, όταν αυξηθεί το κεφάλαιο. Στο καταστατικό μπορεί να περιέχονται ποινικές ρήτρες για την περίπτωση μη εκπλήρωσης των υποχρεώσεων αυτών.

2. Ιδιαίτερα σημαντική είναι η επέκταση με διάταξη του καταστατικού της απαγόρευσης ανταγωνισμού και στους μη διαχειριστές εταίρους, στη ίδια έκταση και με τις ίδιες συνέπειες που προβλέπει ο νόμος για τους διαχειριστές.

3. Άλλες υποχρεώσεις οι οποίες μπορούν να επιβληθούν από το καταστατικό, προβλέπονται από το άρθρο 6 παράγραφος 3 και αναπτύσσονται στα οικεία μέρη.

## 6.3 Ευθύνη των εταίρων

I. Απέναντι στη εταιρία για τη μη εκπλήρωση ή την πλημμελή εκπλήρωση των εταιρικών του υποχρεώσεων καταστατικών ή νόμιμων. Για την ευθύνη του κυριαρχούντος ή μοναδικού

εταιρικού απέναντι στη εταιρία και τους εταίρου ισχύουν αντίστοιχα τα όσα εκτίθενται για την Α.Ε.

## II. Απέναντι στους εταιρικούς δανειστές

Όπως έχει προαναφερθεί για τα εταιρικά χρέη ευθύνονται μόνο η εταιρία και όχι οι εταίροι, αντίθετη δε συμφωνία είναι ανίσχυρη. Υπάρχουν όμως εξαιρετικές περιπτώσεις κατά τις οποίες οι εταίροι ευθύνονται απέναντι στους εταιρικούς δανειστές. Είναι οι εξής :

1.Οι υπαίτιοι εταίροι για την ακυρότητα εταιρίας, η οποία κηρύχθηκε άκυρη, ευθύνονται απέναντι στους τρίτους αλλά και τους εταίρους εις ολόκληρον για κάθε ζημία που υπέστησαν λόγω της ακυρότητας.

2.Και στην ΕΠΕ, όπως στην Α.Ε., μπορεί να προκύψει προσωπική ευθύνη του κυριαρχούντος εταίρου απέναντι στους εταιρικούς δανειστές.

3.Επέκταση του επιχειρηματικού κινδύνου πέρα από το ποσό της εισφοράς μπορεί να προκύψει σε περίπτωση δανειοδότησης της εταιρίας από τους εταίρους. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32, εάν στη περίπτωση αυτή η εταιρική περιουσία δεν επαρκεί για την ικανοποιητική των τρίτων δηλ. μη εταίρων δανειστών, η εταιρία είναι υποχρεωμένη να μην επιστρέψει τα δανειζόμενα ποσά στους εταίρους δανειστές, αν δε τα επιστρέψει, η εξόφληση θεωρείται σαν να μην έγινε. Αν η εταιρία λυθεί για οποιονδήποτε λόγο, όχι όμως λόγω κηρύξεως της σε κατάσταση πτωχεύσεως, οι απαιτήσεις των εταίρων από τα δάνεια ικανοποιούνται μετά την εξόφληση των τρίτων δανειστών. Είναι άκυρη η σύσταση εμπράγματης ασφάλειας στα εταιρικά πράγματα για εξασφάλιση των δανείων των εταίρων. Αν η σύσταση της εμπράγματης ασφάλειας ήταν ισχυρή, θα επιτύγχανε προνομακική ικανοποίηση των εταίρων δανειστών έναντι τρίτων.



Με τη ρύθμιση αυτή μπορούν οι εταίροι δανειστές σε περίπτωση ανεπάρκειας της εταιρικής περιουσίας να επιληφθούν των ποσών των δανείων των εταίρων, πράγμα που έχει ως αποτέλεσμα ότι ο επιχειρηματικός κίνδυνος των εταίρων (όχι η ευθύνη ) επεκτείνεται και στα ποσά αυτά, εξομοιώνει δηλ. ο νόμος από την άποψη αυτή τα δάνεια των εταίρων προς τις εταιρικές εισφορές .Η διάταξη αφορά ιδίως την πολύ συνηθισμένη περίπτωση, κατά την οποία κατεβλήθη μικρό κεφάλαιο, το οποίο δεν επαρκεί για την εκπλήρωση του εταιρικού σκοπού, το δε υπόλοιπο συμπληρώνεται και από τους εταίρους υπό μορφή δανείων (ονομαστική υποκεφαλαιοδότηση).

Οι εταίροι ΕΠΕ, και όταν είναι διαχειριστές , δεν αποκτούν την εμπορική ιδιότητα.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ**

Μεταβολή στα πρόσωπα των εταίρων επιφέρει κατ'αρχήν η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων. Αλλά και αύξηση ή μείωση του αριθμού των εταίρων είναι δυνατή και μάλιστα όχι μόνο λόγω αύξησης ή μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου, όπως στην Α.Ε. Οποιαδήποτε μεταβολή στα πρόσωπα των εταίρων ή οποιαδήποτε αυξομείωση των εταιρικών τους μεριδίων υπόκειται, χωρίς να αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού, στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8, η δε μεταβολή σημειώνεται στο βιβλίο των εταίρων

### **7.1 Μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου**

#### **7.1.1 Γενικά**

Η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων είναι ελεύθερη(άρθρο 28 παράγραφος 1) όταν οι τρίτοι είναι ανιόντες, αδελφοί ή σύζυγοι. Για κάθε άλλο τρίτο μη εταίρο ύστερα από προηγούμενη έγγραφη ανακοίνωση που θα επιδοθεί με δικαστικό επιμελητή στους υπολοίπους εταίρους και αφού οι υπόλοιποι εταίροι μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την παραπάνω ανακοίνωση δηλώσουν ότι δεν θέλουν να αγοράσουν με τους ίδιους όρους όπως και ο τρίτος τα μερίδια και πρέπει να προσαρτηθούν στο μεταβατικό συμβόλαιο οι δηλώσεις των συνεταίρων που αρνήθηκαν να τα πάρουν. Σε περίπτωση που όλοι οι υπόλοιποι εταίροι ή μερικοί από αυτούς θέλουν να αγοράσουν με ίσους όρους το μερίδιο που θα μεταβιβαστεί, αυτοί θα αποκτήσουν συγκυριότητα στο μερίδιο ανάλογα με το ποσοστό τους στο εταιρικό κεφάλαιο. Σε περίπτωση διαφωνίας για την πραγματική αξία του μεριδίου, αυτή θα προσδιορίζεται από το Μονομελές Πρωτοδικείο που θα δικάσει με την διαδικασία ασφαλιστικών μέτρων(αρ. 686 επ. Κ.Π.Δ.)

Όταν μεταβιβάζονται εταιρικά μερίδια με κληρονομικό δικαίωμα ή γονική παροχή σε πρόσωπα άλλα πέραν από τους ανιόντες, κατιόντες, συζύγους και αδελφούς, αυτά θα εξαγοράζονται από πρόσωπα που θα υποδειχθούν από την εταιρεία κατά την πραγματική τους αξία και αν δεν

βρεθούν τέτοια πρόσωπα υποχρεωτικά από τους υπόλοιπους εταίρους ανάλογα με το ποσοστό της συμμετοχής τους στην εταιρία. Για τον τρόπο που η εταιρεία θα ασκήσει αυτό το δικαίωμα της, εφαρμόζεται το άρθρο 29 του Ν. 3190/1955. Η μεταβίβαση δεν ισχύει απέναντι στους άλλους εταίρους, αν δεν γίνει σύμφωνα με τα παραπάνω και δεν ισχύει καθόλου, αν δεν γίνει συμβολαιογραφικά και δεν γνωστοποιηθεί στην εταιρία μέσα σε οκτώ (8) ημέρες από τη μεταβίβαση. Για τη συμμετοχή κάθε νέου εταίρου είναι απαραίτητο να δεχθεί αυτός τους όρους του παρόντος και τις τυχόν τροποποιήσεις του, καθώς και τις αποφάσεις που έχουν παρθεί νόμιμα πριν από την είσοδο του στην εταιρεία. Κάθε εταίρος όπου και αν κατοικεί θεωρείται ότι έχει μόνιμη κατοικία την έδρα της εταιρίας.

1. Ο νόμος δεν υποχρεώνει τους εταίρους να μεταβιβάσουν το σύνολο των εταιρικών τους μεριδίων αλλά επιτρέπει και τη μεταβίβαση ενός ή μερικών από αυτά και μάλιστα σε διαφορετικά πρόσωπα. Εφόσον γίνουν τέτοιες μεταβάσεις αφενός αλλοιώνεται η κατά πρόσωπα πλειοψηφία αφού για την εξεύρεση της προσμετρούνται οι νέοι εταίροι, αφετέρου διασπάται το ποσοστό της μέχρι τότε κεφαλαιουχικής πλειοψηφίας αφού πριν από τη μεταβίβαση δεν επιτρεπόταν ψηφοφορία προς διαφορετική κατεύθυνση.
2. Για την μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων απαιτείται η τήρηση ορισμένων διατυπώσεων. Η μεταβίβαση γίνεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο, στο οποίο προσδιορίζεται το όνομα και άλλα στοιχεία του νέου εταίρου, επάγεται δε αποτέλεσμα ως προς την εταιρεία από την εγγραφή της στο βιβλίο των εταίρων. Η εγγραφή γίνεται ύστερα από αίτηση του μεταβιβάζοντος ή του αποκτώντος, απέναντι δε στους τρίτους η μεταβίβαση επιφέρει αποτελέσματα, εφόσον τηρηθούν οι διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8.
3. Εφόσον το καταστατικό δεν απαγορεύει τη μεταβίβαση, επιτρέπεται και η σύσταση επικαρπίας ή ενεχύρου στα εταιρικά μερίδια.
4. Σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί η εταιρεία να αποκτήσει δικά της εταιρικά μερίδια.

### III. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ

1. Η καταστατική απαγόρευση μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων αιτία θανάτου ή αιτία προικός, διάταξη όμως που μετά τη κατάργηση της προίκας είναι άνευ αντικειμένου, είναι ανίσχυρη. Επομένως χωρεί κληρονομική διαδοχή σε εταιρικά μερίδια, έστω και αν το καταστατικό την απαγορεύει. Έκρινε δηλαδή ο νόμος το συμφέρον των κληρονόμων και κληροδόχων να εισέλθουν στην εταιρία περισσότερο άξιο προστασίας από τη βούληση των εταίρων.

Θα ήταν πιο σκόπιμο, αν στην περίπτωση θανάτου εταίρου επιτρεπόταν η συνέχιση της εταιρείας με τους επιζώντες και οι κληρονόμοι είχαν απλώς αξίωση να τους καταβληθεί η αξία της μερίδας του θανόντος. Πάντως και στις περιπτώσεις αυτές παρέχεται από τον νόμο η ευχέρεια να διατηρηθεί ο προσωπικός χαρακτήρας της εταιρίας. Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει δικαίωμα εξαγοράς των αιτία θανάτου μεταβιβαζόμενων μεριδίων από πρόσωπο που υποδεικνύεται από την εταιρία στην πραγματική τους αξία, η οποία προσδιορίζεται από το μονομελές πρωτοδικείο κατά τη διαδικασία των άρθρων. Οι εταίροι έχουν με προϋποθέσεις δικαίωμα προτιμήσεως κατά την εξαγορά.

2. Το εταιρικό μερίδιο είναι πάντοτε δεκτικό κατασχέσεως από τους ατομικούς δανειστές των εταίρων, ακόμα και όταν το καταστατικό απαγορεύει τη μεταβίβαση. Πάντως οι εταίροι μπορούν να υπερθερματίσουν και έχουν δικαίωμα προτιμήσεως έναντι τρίτου, ο οποίος προσφέρει ίσο τμήμα. Πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι η διαδικασία κατασχέσεως ρυθμίζεται πλέον από τα άρθρα.
3. Οι διατάξεις για την κατάσχεση του εταιρικού μεριδίου εφαρμόζονται ανάλογα σε περίπτωση πτώχευσης εταίρου.
4. Και στις παραπάνω ειδικές αυτές περιπτώσεις απαιτούνται οι ίδιες διατυπώσεις δημοσιότητας.

## **7.2 Αύξηση και μείωση του αριθμού των εταίρων**

### **7.2.1 Αύξηση του αριθμού των εταίρων**

Η αύξηση του αριθμού των εταίρων στην Ε.Π.Ε. συνδυάζεται με αύξηση κεφαλαίου, είναι η περίπτωση που τα νέα εταιρικά μερίδια αποκτούν τρίτοι μη εταίροι αντίθετα αποκλείεται η είσοδος νέων εταίρων με σύμβαση προσλήψεως και τροποποίηση του καταστατικού όπως στις προσωπικές εταιρίες. Αύξηση του αριθμού των εταίρων μπορεί να προέλθει και από μεταβίβαση ορισμένων, όχι πολλών, εταιρικών μεριδίων σε έναν ή περισσότερους τρίτους.

### **7.2.2 Μείωση του αριθμού των εταίρων**

Εκτός από την περίπτωση της μείωσης κεφαλαίου και της εξαγοράς εταιρικών μεριδίων από εταίρους, ο αριθμός των εταίρων μπορεί να μειωθεί και σε περίπτωση εξόδου ή αποκλεισμού εταίρου.

#### **7.2.2.1 Έξοδος εταίρου**

Κάθε εταίρος έχει από τον νόμο (αναγκαστικό δίκαιο) δικαίωμα εξόδου από την εταιρία. Προϋπόθεση για την άσκηση του δικαιώματος αυτού είναι η ύπαρξη σπουδαίου λόγου και διαπλαστική απόφαση του μονομελούς πρωτοδικείου. Με την απόφαση προσδιορίζεται η αξία της μερίδας συμμετοχής του εξερχόμενου. Σπουδαίος λόγος υπάρχει, όταν η συνέχιση της εταιρίας είναι για λόγους αντικειμενικούς π.χ. αδυναμία εκπλήρωσης εταιρικών υποχρεώσεων λόγω μακράς ασθένειας, δυσβάστακτη για τον εξερχόμενο. Ο νόμος προστατεύει τον εξερχόμενο εταίρο, διότι μέχρι να του καταβληθεί η αξία της μερίδας συμμετοχής του διατηρεί την εταιρική του ιδιότητα. Ειδική περίπτωση δικαιώματος εξόδου από το νόμο προβλέπεται στο άρθρο 39. Σύμφωνα με τη διάταξη παράγραφος 1, αν ληφθεί απόφαση για μεταβολή του αντικειμένου της εταιρικής επιχείρησης, όχι του εταιρικού σκοπού, οι εταίροι που

διαφώνησαν έχουν δικαίωμα να εξέλθουν από την εταιρία, εφόσον δηλώσουν εγγράφως μέσα σε τρεις μήνες από τη δημοσίευση της απόφασης. Ρήτρα του καταστατικού, η οποία αποκλείει το δικαίωμα εξόδου ή ρυθμίζει διαφορετικά τις προϋποθέσεις καταβολής της αξίας των εταιρικών μεριδίων, είναι άκυρη.

Με τη διάταξη στο αρχικό καταστατικό ή στο τροποποιημένο με ομόφωνη απόφαση μπορεί να διευρυνθεί το δικαίωμα εξόδου, ώστε να επιτρέπεται η έξοδος, όταν συντρέχουν ορισμένες προϋποθέσεις οι οποίες δεν είναι ανάγκη να στοιχειοθετούν σπουδαίο λόγο. Στην περίπτωση αυτή η έξοδος επέρχεται με απλή δήλωση του εταίρου χωρίς να απαιτείται διαπλαστική απόφαση. Απόφαση χρειάζεται μόνο για τον προσδιορισμό της αξίας της μερίδας συμμετοχής του εξερχόμενου, εφόσον το καταστατικό δεν προβλέπει τρόπο προσδιορισμού της.

#### **7.2.2.2 Αποκλεισμός εταίρου**

Αποκλεισμός εταίρου από την εταιρία επιτρέπεται με τις εξής προϋποθέσεις:

α) Ύπαρξη σπουδαίου λόγου. Σπουδαίος λόγος υπάρχει, όταν η συνέχιση της εταιρίας με τον εταίρο είναι λόγω της υπαίτιας ή μη συμπεριφοράς του δυσβάστακτη για τους λοιπούς εταίρους, ώστε να κινδυνεύει η υπόσταση ή η ομαλή λειτουργία της εταιρίας.

β) Απόφαση διαπλαστική του πολυμελούς πρωτοδικείου το οποίο, εφόσον συντρέχει η προηγούμενη προϋπόθεση, επιλαμβάνεται ύστερα από αίτηση του διαχειριστή ή οποιουδήποτε εταίρου. Επειδή η διάταξη του άρθρου 33 δεν είναι αναγκαστικό δίκαιο, το αρχικό καταστατικό μπορεί να προβλέψει συγκεκριμένα γεγονότα, τα οποία συνιστούν λόγους αποκλεισμού ή και να ορίσει ότι δεν απαιτείται διαπλαστική απόφαση για τον αποκλεισμό. Ειδική περίπτωση αποκλεισμού ρυθμίζει το άρθρο 37 σε περίπτωση μη καταβολής συμπληρωματικών εισφορών.

### **7.3 Δικαιώματα εξερχόμενων ή αποκλειόμενων εταίρων**

Οι κατά οποιονδήποτε τρόπο εξερχόμενοι ή αποκλειόμενοι εταίροι έχουν απαίτηση κατά της εταιρίας να τους καταβληθεί αξία της μερίδας συμμετοχής τους. Ο νόμος συνδέει πάντοτε την καταβολή της αξίας της μερίδας συμμετοχής με πραγματική μείωση του κεφαλαίου, η αξία δηλαδή της μερίδας συμμετοχής καταβάλλεται από την εταιρική περιουσία, η οποία μειώνεται αντίστοιχα. Σε κάθε περίπτωση εξόδου ή αποκλεισμού, ισχύει η εξής διαδικασία. Εφόσον δεν προβλέπεται άλλος τρόπος προσδιορισμού της αξίας της μερίδας συμμετοχής στην εταιρική σύμβαση, το δικαστήριο προσδιορίζει κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων την πραγματική αξία της μερίδας συμμετοχής του εξερχόμενου ή αποκλειόμενου εταίρου. Στη συνέχεια τροποποιείται το καταστατικό λόγω μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου κατά τη διαδικασία των άρθρων 41 και 42 και μόνο τότε επιτρέπεται η καταβολή της αξίας της μερίδας συμμετοχής. Επειδή η προηγούμενη μείωση κεφαλαίου είναι προϋπόθεση για τη γένεση της απαίτησης των εξερχόμενων ή αποκλειόμενων εταίρων για καταβολή της αξίας της μερίδας συμμετοχής τους, ο νόμος αντιμετωπίζει την περίπτωση αδράνειας της εταιρίας ως προς τη λήψη απόφασης για τη μείωση του κεφαλαίου. Έτσι, αν μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από τη κοινοποίηση προς την εταιρία της απόφασης του δικαστηρίου, με την οποία προσδιορίζεται η αξία της μερίδας συμμετοχής, δεν ληφθεί απόφαση για μείωση του κεφαλαίου ή αν μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα δεν ακολουθήσουν οι κατά το άρθρο 42 διατυπώσεις μειώσεις κεφαλαίου, ο εξερχόμενος ή αποκλειόμενος εταίρος μπορεί να ζητήσει από το δικαστήριο τη λύση της εταιρίας. Πάντως οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 άρθρο 43 δεν εφαρμόζονται σε περίπτωση σύγχρονης με τη μείωση αύξησης κεφαλαίου κατά ίσο τουλάχιστον ποσό προς το ποσό της μείωσης.

1. Η διαδικασία που περιγράφηκε πιο πάνω δεν είναι αναγκαστικό δίκαιο. Έτσι, ο τρόπος υπολογισμού της αξίας της μερίδας συμμετοχής μπορεί να καθορίζεται στο καταστατικό π.χ με βάση τον τελευταίο ισολογισμό, χωρίς δικαστική μεσολάβηση ή μπορεί να προβλέπεται καταβολή με δόσεις.

Εξάλλου δεν είναι υποχρεωτική η καταβολή της αξίας της μερίδας συμμετοχής του εξερχόμενου ή αποκλειόμενου από τη δεσμευμένη

εταιρική περιουσία, οπότε δεν απαιτείται μείωση κεφαλαίου. Έτσι, η εταιρία μπορεί καταβάλλει την αξία αυτή από κέρδη ή αποθεματικά, οπότε βέβαια απαιτείται ανακατανομή των εταιρικών μεριδίων μεταξύ των υπολοίπων εταίρων. Ακόμα και η απώλεια των εταιρικών μεριδίων δεν είναι αναπόφευκτη συνέπεια της εξόδου ή του αποκλεισμού. Αυτό συμβαίνει όταν προσφέρονται άλλοι εταίροι να εξαγοράσουν τα μερίδια του εξερχόμενου ή αποκλειόμενου.

Από την καταβολή στον αποκλειόμενο ή εξερχόμενο εταίρο της αξίας της μερίδας συμμετοχής του η εταιρία συνεχίζεται μεταξύ των υπολοίπων εταίρων.



## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8 ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ –ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ-ΣΥΓΧΩΝΕΥΕΙΣ**

### **8.1 Γενικά**

Η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης μπορεί να θεωρηθεί ως ένας ζωντανός οργανισμός αφού γεννιέται, αναπτύσσεται, ωριμάζει και πεθαίνει. Αποτελεί ένα ζωντανό κύτταρο της κοινωνίας και έχει κάποιο σκοπό, τον οποίο προσπαθεί να επιτύχει κατά την διάρκεια ζωής της. Το κρισιμότερο στάδιο για μια εταιρία είναι το αρχικό στάδιο και συγκεκριμένα τα 5 πρώτα χρόνια ζωής. Σύμφωνα με τα δεδομένα 3 στις 5 εταιρίες κλείνουν στην διάρκεια των 5 πρώτων ετών από την ίδρυσή τους. Περνώντας αυτό το στάδιο η εταιρία σημαίνει πως έχει θέσει τις σωστές βάσεις για την επίτευξη του σκοπού της.

Στο σύγχρονο κόσμο των επιχειρήσεων όπου ο ανταγωνισμός είναι μεγάλος και η επίτευξη όσο το δυνατόν μεγαλύτερου κέρδους αυτοσκοπός η εξέλιξη και η μετατροπή είναι ένα στοιχείο συνυφασμένο με την επιβίωση. Η ΕΠΕ μέσα από τις δυνατότητες που της δίνει το νομικό και οικονομικό περιβάλλον ενεργεί με τέτοιο τρόπο ώστε να μπορεί να επιβιώνει και να πετυχαίνει τους στόχους της. Η εξέλιξη αυτή για την ΕΠΕ επιτυγχάνεται με την τροποποίηση του καταστατικού, την μεταβολή του κεφαλαίου της, την συγχώνευσή της με άλλες εταιρίες, ίδιου ή διαφορετικού εταιρικού τύπου ή μεγέθους, την μετατροπή τους σε διαφορετικό τύπο κ.α. Το κράτος στην προσπάθεια του να δημιουργήσει μεγάλες και υγιείς επιχειρήσεις έχει θεσπίσει νόμους οι οποίοι παρέχουν κίνητρα για την δημιουργία μεγαλύτερων εταιριών ώστε να εισπράξει μεγαλύτερους φόρους.

Στο κεφάλαιο αυτό θα γίνει αναφορά στην τροποποίηση του καταστατικού, στην αύξηση και μείωση του εταιρικού κεφαλαίου, στην συγχώνευση ΕΠΕ με εταιρίες όλων των εταιρικών τύπων τόσο μέσω του νόμου 3190/1955 και 2190/1920 όσο και μέσω των αναπτυξιακών.

### **8.2 Τροποποίηση Εταιρικής Σύμβασης**

Το καταστατικό αν και αποτελεί το στοιχείο εκείνο από το οποίο απορρέουν όλες οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των εταίρων, ο

τρόπος διοίκησης, οργάνωσης και λειτουργίας της εταιρίας και γενικά ρυθμιστής όλων των οργανωτικών και κανονιστικών θεμάτων μπορεί να τροποποιηθεί είτε λόγω αναγκαστικών συνθηκών είτε λόγω βελτίωσης και εκσυγχρονισμού των διατάξεων. Ως τροποποίηση νοείται η μεταβολή, η αφαίρεση, η πρόσθεση, η συγχώνευση και γενικά κάθε μετατροπή που γίνεται στις διατάξεις του καταστατικού αρκεί να μην αντιτίθεται στις αναγκαστικές διατάξεις του νόμου περί ΕΠΕ.

Η τροποποίηση της εταιρικής σύμβασης γίνεται μόνο από την ΓΣ των εταίρων και δεν δύναται να εκχωρήσει την αρμοδιότητα σε κανένα άλλο όργανο της εταιρίας. Η απόφαση λαμβάνεται με διαφορετική πλειοψηφία από αυτή του άρθρου 13 και απαιτεί πλειοψηφία τουλάχιστον των 3/4 του όλου αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν το 3/4 του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Ωστόσο η απόφαση για αλλαγή της εθνικότητας της εταιρίας ή για αύξηση των εταιρικών υποχρεώσεων ή μείωση των εταιρικών δικαιωμάτων απαιτεί ομοφωνία της ΓΣ. Ομοφωνία όμως μπορεί να απαιτεί και η λήψη αποφάσεων που ορίζονται μέσα από τις διατάξεις του καταστατικού, όπως ο διορισμός ή η ανάκληση των διαχειριστών, η διανομή των κερδών, η άσκηση αγωγής κατά ενός εταίρου ή διαχειριστή κ.α. Για την τροποποίηση του καταστατικού επιβάλλεται να συντάσσεται συμβολαιογραφικό έγγραφο ενώ παράλειψη του καθιστά την απόφαση άκυρη.

Όσον αφορά τις διατυπώσεις δημοσιότητας κάθε τροποποίηση της εταιρικής σύμβασης μαζί με ολόκληρο το κείμενο της σύμβασης υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8. Πέραν όμως των διατυπώσεων αυτών που καθιστούν νόμιμη την απόφαση, ανάλογα με την τροποποίηση ενδέχεται να υπάρξει ανάγκη τήρησης πρόσθετων διατυπώσεων. Για παράδειγμα εάν πρόκειται για αύξηση του κεφαλαίου πρέπει να καταβληθεί ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων 1%. Αν πρόκειται για μείωση πρέπει να τηρηθούν οι διατάξεις του άρθρου 42. Αν παραταθεί ο χρόνος λήξης της διαχειριστικής περιόδου πρέπει να υπάρξει έγκριση του Προϊσταμένου της αρμόδιας ΔΟΥ. Αν μεταβληθεί η έδρα της εταιρίας σε περιοχή άλλης εφορίας πρέπει να υπάρξει σχετική γνωστοποίηση. Αν αλλάξει η επωνυμία πρέπει η τροποποίηση να θεωρηθεί για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου” από το οικείο επιμελητήριο. Στην περίπτωση που

δεν τηρηθεί κάτι από τα παραπάνω η τροποποίηση θεωρείται άκυρη με ότι αυτό συνεπάγεται.

### **8.2.1 Μεταβολή Αντικειμένου Εργασιών της Εταιρίας**

Η απόφαση της ΓΣ των εταίρων για μεταβολή του αντικειμένου εργασιών της ΕΠΕ και τελικά η μεταβολή αυτού αποτελεί σπουδαίο λόγο εξόδου εταίρου από την εταιρία. Μεταβολή του αντικειμένου εργασιών δεν είναι μόνο η ολοκληρωτική αλλαγή αυτού. Μεταβολή θεωρείται η επέκταση ή ο περιορισμός του ήδη υπάρχοντος και σε περίπτωση που δεν βρίσκει σύμφωνους κάποιους εταίρους τότε αυτοί μπορούν να αποχωρήσουν και η εταιρία είναι υποχρεωμένη να τους αποζημιώσει καταβάλλοντας την αξία των εταιρικών τους μεριδίων.

Η έξοδος των εταίρων νομιμοποιείται όταν γίνει εντός τριών μηνών από την δημοσίευση της σχετικής απόφασης. Η απόφαση για να είναι έγκυρη θα πρέπει να έχει ληφθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου και του καταστατικού και η διαφωνία του εταίρου να είναι καταγεγραμμένη τόσο κατά την ψηφοφορία όσο και πριν από αυτή. Για παράδειγμα δεν είναι δυνατόν ένας εταίρος να συγκαλεί την ΓΣ με θέμα την αλλαγή αντικειμένου την οποία προτείνει, να ψηφίζει κατά αυτής και μετά να ζητά την έξοδό του από την εταιρία. Με αφορμή την ύπαρξη τέτοιων γεγονότων ο Πρόεδρος του Μονομελούς Πρωτοδικείου, στον οποίο κατατίθεται η αίτηση για έξοδο, θα πρέπει να ελέγξει την άσκηση του δικαιώματος αυτού, ώστε να μην ασκείται καταχρηστικά. Σύμφωνα με τον Περάκη Ευάγγελο καταχρηστική άσκηση του δικαιώματος εξόδου από την ΕΠΕ λόγω μεταβολής του αντικειμένου εργασιών παρατηρείται α) εάν, πριν ληφθεί η απόφαση της συνέλευσης, στην οποία διαφώνησε, ο εταίρος είχε συγκατατεθεί στη συγκεκριμένη μεταβολή, ή, ακόμη περισσότερο, αν την είχε ο ίδιος εισηγηθεί, β) εάν η μεταβολή του αντικειμένου είναι τόσο επουσιώδης, ώστε ο εταίρος να μην έχει στην πραγματικότητα συμφέρον εξόδου (ή και ωφελείται), γ) εάν ο εταίρος ασκεί το δικαίωμά του σε δύσκολη για την εταιρία στιγμή, ο ίδιος δε δεν πρόκειται να ωφεληθεί ουσιαστικά από την έξοδό του (π.χ. η αξία της μερίδας συμμετοχής του που θα του αποδοθεί είναι εξαιρετικά χαμηλή), δ) εάν η δήλωση εξόδου υποκρύπτει πρόθεση του εταίρου να απαλλαγεί από υποχρεώσεις του απέναντι στην εταιρία. ε) εάν ο μεν εταίρος δεν έχει ειδικό συμφέρον εξόδου, από την άλλη δε μεριά η εταιρία,

προκειμένου να του καταβάλει την αξία της μερίδας συμμετοχής του, θα αναγκασθεί να εκποιήσει σημαντικά για την εκμετάλλευση περιουσιακά της στοιχεία, στ) εάν η μεταβολή του αντικειμένου της εταιρικής επιχείρησης, όπως αποφασίζεται με την τροποποίηση του καταστατικού, αποτελεί επισημοποίηση κάποιας ήδη ισχύουσας στα πράγματα πρακτικής της εταιρίας, την οποία ο συγκεκριμένος εταίρος γνώριζε και είχε ανεχθεί ή, ακόμη περισσότερο, είχε εγκρίνει και γενικότερα η άσκηση του δικαιώματος εξόδου θα είναι καταχρηστική αν αντιτίθεται στην αρχή της αναγκαιότητας ή αν αποτελεί απλό πρόσχημα για να εξέλθει εταίρος της εταιρίας. Όταν η απόφαση του Προέδρου του Μονομελούς Πρωτοδικείου είναι θετική, ακολουθείται η διαδικασία που αναλύθηκε παραπάνω και αφορά την έξοδο του εταίρου από την εταιρία.

### **8.2.2 Μεταβολή άλλων Στοιχείων του Καταστατικού**

Στο καταστατικό εκτός των κανονιστικών διατάξεων αναφέρονται και στοιχεία που αφορούν τους εταίρους, την επωνυμία της εταιρίας, την έδρα της, το εταιρικό κεφάλαιο, τον αριθμό των εταιρικών μεριδίων και την αξία τους και γενικά των στοιχείων που αφορούν την ταυτότητά της.

Η μεταβολή των στοιχείων αυτών γίνεται συνήθως λόγω των συνθηκών που επικρατούν κάθε φορά. Για παράδειγμα η νόμιμη έξοδος ενός εταίρου μπορεί να λειτουργήσει σαν ντόμινο και να αλλάξει μια σειρά από στοιχεία. Τα στοιχεία αυτά μπορεί να είναι η επωνυμία (αν σε αυτήν αναγράφεται το όνομα του εταίρου), το εταιρικό κεφάλαιο (αν η καταβολή του γίνεται από το κεφάλαιο της εταιρίας), ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων (αν υπάρξει διαγραφή αυτών) ή ακόμα και ο αριθμός των εταίρων (αν τα μερίδια αυτά αγοραστούν από περισσότερους του ενός προσώπου που δεν είναι ήδη εταίρος) και γενικά εκείνων των στοιχείων, ανάλογα με τις συνθήκες που επικρατούν και τον τρόπο που συμβαίνουν κάθε φορά. Όταν παρατηρείται μεταβολή ενός ή παραπάνω στοιχείων τότε υπάρχει και μεταβολή του καταστατικού. Η λήψη μιας τέτοιας απόφασης απαιτεί και την ανάλογη πλειοψηφία η οποία καθορίζεται είτε αναγκαστικά είτε καταστατικά.

Στην περίπτωση της καταστατικής πλειοψηφίας σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από αυτή που ορίζεται από τον νόμο. Για παράδειγμα δεν μπορεί το καταστατικό να ορίζει πλειοψηφία για την

απόφαση αλλαγής της εθνικότητας της εταιρίας μικρότερη της ομοφωνίας όπως απαιτεί ο νόμος 3190/1955 με την διάταξή του στην παράγραφο 3 του άρθρου 38. Επίσης για κάθε μεταβολή στο καταστατικό θα πρέπει να συντάσσεται συμβολαιογραφικό έγγραφο. Συνήθως η σύνταξή του γίνεται μετά την σύγκληση της ΓΣ με επανάληψη της απόφασης ενώπιον συμβολαιογράφου. Επιπροσθέτως κάθε τροποποίηση του καταστατικού θα πρέπει να υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8 ενώ θα πρέπει να σημειωθεί πως η μη τήρηση κάποιων από τα παραπάνω καθιστά την ενέργεια άκυρη και δεν αποτελεί αποδεικτικό στοιχείο ώστε να αντισταχτεί σε οποιονδήποτε έχει έννομο συμφέρον.

### **8.2.3 Αύξηση Εταιρικού Κεφαλαίου**

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου αποφασίζεται από την Γενική Συνέλευση των εταίρων με πλειοψηφία των 3/4 του αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα 3/4 του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου εάν το καταστατικό δεν ορίζει αλλιώς.

Ο λόγος για τον οποίο μπορεί να γίνει μια αύξηση κεφαλαίου είναι κυρίως η ανάγκη για την εισροή νέων κεφαλαίων, η οποία θα χρησιμοποιηθεί για την υλοποίηση νέων επενδύσεων, την βελτίωση της κεφαλαιουχικής βάσης, την κάλυψη ζημιών, την αντιστάθμιση από μείωση του κεφαλαίου και γενικά την ταμειακή ευρωστία της εταιρίας.

Οι τρόποι με τους οποίους μπορεί να γίνει η αύξηση είναι με την έκδοση νέων εταιρικών μεριδίων ονομαστικής αξίας ίσης με των παλαιών, με την αύξηση της ονομαστικής αξίας των παλαιών εταιρικών μεριδίων, με την κεφαλαιοποίηση αδιανέμητων αποθεματικών ή κερδών, με την συγχώνευση ή απορρόφηση εταιριών και τέλος με την κεφαλαιοποίηση της πιστωτικής διαφοράς αναπροσαρμογής των πάγιων στοιχείων του ισολογισμού. Στην περίπτωση της αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου με την έκδοση νέων εταιρικών μεριδίων νόμος 3190/1955 δίνει την δυνατότητα στους εταίρους με διάταξη στο καταστατικό να ορίσουν τα πρόσωπα που μπορούν να συμμετέχουν στην κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου. Είναι δηλαδή στην ευχέρεια των εταίρων να επιλέξουν εάν η κάλυψη θα γίνει μόνο από τους εταίρους από τρίτους ή κα από τους δύο και με τι ποσοστό. Αν οι εταίροι θέλουν μια προσωποκεντρική εταιρία τότε η αύξηση θα γίνει αποκλειστικά από αυτούς ενώ σε διαφορετική

περίπτωση και από τρίτους. Στην περίπτωση όμως που η κάλυψη γίνει από τρίτους οι παλαιοί εταίροι ζημιώνονται αν υπάρχουν αδιανέμητα κέρδη και αποθεματικά. Για παράδειγμα εάν μια ΕΠΕ έχει δύο εταίρους με 10.000 € κεφάλαιο διαιρεμένο σε 100 μερίδια με 50% συμμετοχή ο καθένας και 21.000 € αδιανέμητα κέρδη και αποφασίσει αύξηση εταιρικού κεφαλαίου κατά 5.000 € με την κάλυψη από τρίτον τότε το ποσοστό τους στα αδιανέμητα κέρδη πέφτει στο 33% ενώ ο τρίτος αποκομίζει αυτόματα όφελος 33%. Σύμφωνα όμως με την πρακτική που ακολουθείται για να μπορέσει ο τρίτος να γίνει εταίρος με ίσα δικαιώματα πρέπει είτε να καταβάλλει στην εταιρία εκείνο το ποσό που καλύπτει την εσωτερική και όχι την ονομαστική αξία των εταιρικών μεριδίων, στο παράδειγμά μας το ποσό των 7.000 € είτε να καταβάλλει σε καθέναν από τους παλαιούς μετόχους αποζημίωση για την μείωση της περιουσίας του, στο παράδειγμά μας 3.500 € στον καθένα. Η διαδικασία που ακολουθείται για την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου είναι αρχικά η σύγκληση της ΓΣ των εταίρων από τους διαχειριστές με την διαδικασία του άρθρου 10 με θέμα ημερησίας διατάξεως την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. Η ΓΣ αποφασίζει με την πλειοψηφία των 3/4. η απόφαση αφορά το ποσό, τον τρόπο και τα πρόσωπα της αύξησης. Εάν στις διατάξεις του καταστατικού δεν αναφέρεται κάτι σχετικό τότε οι εταίροι έχουν δικαίωμα προτίμησης με βάση το ποσοστό τους ενώ τρίτοι μπορούν να συμμετάσχουν μόνο στις περιπτώσεις εκείνες που με διάταξη του καταστατικού έχει αποκλειστεί το δικαίωμα προτίμησης των εταίρων, με απόφαση της ΓΣ αποκλείονται οι εταίροι και με εκχώρηση του δικαιώματος προτίμησης από τον εταίρο σε τρίτο εφόσον το καταστατικό δεν αποκλείει την συμμετοχή τρίτων.

Εδώ αξίζει να σημειωθεί πως η εταιρία δεν μπορεί να αποκτήσει δικά της εταιρικά μερίδια. Μετά την λήψη της απόφασης η οποία συντάσσεται σε συμβολαιογραφικό έντυπο με ευθύνη του διαχειριστή ή κάποιου εταίρου υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8. Εντός είκοσι ημερών από την ημέρα δημοσίευσης της αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου, οι ενδιαφερόμενοι με αίτηση τους προς την εταιρία γνωστοποιούν την πρόθεσή τους. Στην αίτηση αυτή αναφέρονται η απόφαση της ΓΣ για αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου, η επωνυμία και η έδρα της εταιρίας, το ονοματεπώνυμο, το επάγγελμα και η ιθαγένεια του αναλαμβάνοντος τα νέα εταιρικά μερίδια, τον αριθμό των εταιρικών μεριδίων που επιθυμεί να αναλάβει, μια δήλωση ότι αποδέχεται όλους

τους όρους που έθεσε η ΓΣ και τέλος μια δήλωση θα καταβάλει το πόσο του κεφαλαίου στο ταμείο της εταιρίας ή όπου αλλού του ζητηθεί πριν την σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου. Η αίτηση αυτή δεσμεύει τον δηλώσαντα μέχρι την σύνταξη του εγγράφου ενώ η καταβολή μπορεί να είναι και σε είδος η αποτίμηση του οποίου γίνεται από την επιτροπή του άρθρου 9 του κ.ν 2190/1920. Το τελικό στάδιο είναι η σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου για την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου η οποία θα πρέπει να γίνει εντός 10 ημερών από την λήξη της προθεσμίας των 20 ημερών.

Τέλος θα πρέπει να σημειωθεί πως στην αύξηση ισχύει ότι ισχύει και κατά την σύσταση της εταιρίας. Δηλαδή θα πρέπει να καταβληθεί ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου, παράβολα δημοσίευσης κλπ.

#### **8.2.4 Μείωση Εταιρικού Κεφαλαίου**

Η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης όπως έχει ήδη ειπωθεί ευθύνεται αποκλειστικά και εξολοκλήρου για τον σύνολο των υποχρεώσεων της. Μόνη εγγύηση προς τους τρίτους και ιδιαίτερα προς τους πιστωτές της αποτελεί το εταιρικό της κεφάλαιο. Ο νόμος υποχρεώνει την ΕΠΕ να διατηρεί ένα ελάχιστο ποσό κεφαλαίου και να παρακρατά ένα ποσό από τα καθαρά κέρδη για τον σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η υποχρέωση αυτή παύει να υπάρχει όταν το ποσό αυτό καλύψει το 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου, αλλά με διάταξη του καταστατικού ή απόφαση της ΓΣ μπορεί να συνεχιστεί η παρακράτησή του. Όσον αφορά τους εταίρους, αυτοί έχουν δικαίωμα στα εναπομείναντα καθαρά κέρδη όταν οι χρήσεις είναι κερδοφόρες, στα αποθεματικά εφόσον υπάρχει πλεόνασμα και στο εταιρικό κεφάλαιο τόσο κατά την εκκαθάριση της εταιρίας όσο και κατά την διάρκεια ζωής της. Σε όλους τους παραπάνω τρόπους παρατηρείται μια μείωση του κεφαλαίου, άλλες φορές προαιρετική και άλλες υποχρεωτική. Προαιρετική είναι όταν παρατηρείται μια ευρωστία της οικονομικής θέσης και ταμειακή άνεση της εταιρίας ενώ υποχρεωτική όταν εμφανίζονται ζημίες, υποτιμήσεις περιουσιακών στοιχείων και μια σειρά άλλων γεγονότων που απαιτούν την μείωση του εταιρικού κεφαλαίου όπως η έξοδος του εταίρου ή ο αποκλεισμός του.

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου κυρίως όταν προκαλείται από δυσμενή γεγονότα θα πρέπει να γίνεται με τέτοιο τρόπο ώστε να

διασφαλίζονται οι πιστωτές και να μην κινδυνεύει η επιβίωση της εταιρίας γιατί μια μείωση του κεφαλαίου οδηγεί σε περιουσιακή αποδυνάμωση της εταιρίας. Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να είναι πραγματική ή ονομαστική (λογιστική), ανάλογα με το αν διανεμήθηκαν χρηματικά ποσά, πραγματικά, στους εταίρους ή όχι. Ο σκοπός μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να είναι η κάλυψη ζημιών, η καταβολή της αξίας των μεριδίων ενός ή περισσοτέρων νομίμως εξερχόμενων εταίρων, η επιστροφή πλεονάζοντος εταιρικού κεφαλαίου, η δημιουργία ή αύξηση του αποθεματικού. Στην πρώτη περίπτωση η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου είναι υποχρεωτική αν οι εταίροι δεν εισφέρουν επιπλέον ποσά για την κάλυψη αυτών των ζημιών, είτε λόγω ανυπαρξίας σχετικής διατάξεως στο καταστατικό, είτε μη λήψης σχετικής απόφασης της ΓΣ για ενεργοποίηση της σχετικής διάταξης. Για να καλυφτούν αυτές οι ζημιές λοιπόν και να ισοσκελιστεί ο ισολογισμός θα πρέπει να γίνει μείωση είτε των αποθεματικών είτε του κεφαλαίου.

Μονόδρομο αποτελεί η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου όταν δεν υπάρχουν ή δεν επαρκούν τα αποθεματικά για την κάλυψη των ζημιών ενώ αν η ζημία αυτές ξεπερνούν το 1/2 του εταιρικού κεφαλαίου τότε με απόφαση των διαχειριστών είτε μειώνεται το κεφάλαιο ώστε να φανεί η πραγματική κατάσταση της εταιρίας προς τους τρίτους, είτε λύεται η εταιρία. Στην δεύτερη περίπτωση, όπου σκοπός μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου είναι η αποζημίωση του εταίρου που αποκλείεται ή εξέρχεται της εταιρίας χωρίς την μεταβίβαση των εταιρικών του μεριδίων, η εταιρία είναι υποχρεωμένη να καταβάλει στον εξερχόμενο εταίρο, ποσό ίσο με την πραγματική αξία των μεριδίων και να προβεί σε ταυτόχρονη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου.

Στην τρίτη περίπτωση το εταιρικό κεφάλαιο μειώνεται λόγω πλεονασματικού κεφαλαίου και αυτό συμβαίνει γιατί οι εταίροι αποφασίζουν πως το κεφάλαιο είναι υπεραρκετό για τις ανάγκες της εταιρίας και την επίτευξη του εταιρικού σκοπού. Παράδειγμα μιας τέτοιας περίπτωσης θα μπορούσε να είναι η μεταβολή του αντικειμένου εργασιών της εταιρίας, με το νέο αντικείμενο να απαιτεί πολύ λιγότερο κεφάλαιο από το προηγούμενο. Έτσι το πλεονάζων κεφάλαιο επιστρέφεται στους εταίρους. Τέλος μια ιδιαίτερα έξυπνη στρατηγική, αφορά την μείωση του εταιρικού κεφαλαίου για την δημιουργία



αποθεματικών. Η διαδικασία αυτή είναι μια καθαρά λογιστική τεχνική η οποία μεταφέρει ένα ποσό από το εταιρικό κεφάλαιο στα αποθεματικά δηλαδή σε μια πιο εύχρηστη μορφή. Με αυτό τον τρόπο μειώνεται το κεφάλαιο αυξάνονται τα αποθεματικά και η εταιρία δεν παρακρατά ποσά από τα καθαρά κέρδη για τον σχηματισμό αποθεματικών ενώ η διάθεση τους στους εταίρους γίνεται χωρίς κανέναν περιορισμό γιατί είναι πολύ πιο εύκολο να διανεμηθούν τα αποθεματικά παρά το εταιρικό κεφάλαιο.

Οι τρόποι με τους οποίους επιτυγχάνεται η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου είναι με μείωση της ονομαστικής αξίας των εταιρικών μεριδίων, με καταστροφή ή απόσυρση εταιρικών μεριδίων και με συγχώνευση εταιρικών μεριδίων. Για τον τρόπο που θα ακολουθηθεί θα πρέπει να εξεταστεί αν θίγει όλους ή μερικούς από τους εταίρους.

Αυτό ρυθμίζεται είτε με διάταξη του καταστατικού είτε με απόφαση της ΓΣ που δεν αντιτίθεται στις διατάξεις του νόμου και του καταστατικού. Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου με μείωση της ονομαστικής αξίας των εταιρικών μεριδίων παρατηρείται όταν η αξία των εταιρικών μεριδίων μειώνεται εξίσου για όλα τα εταιρικά μερίδια.

Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να προσεχτεί ιδιαίτερα η αξία τους να μην πέσει κάτω από το ελάχιστο όριο των 30 € ενώ η διανομή του μπορεί να γίνει πραγματικά με την καταβολή χρηματικών ποσών ή εικονικά με μεταφορά του ποσού στα αποθεματικά. Όταν η μείωση του κεφαλαίου γίνεται με καταστροφή εταιρικών μεριδίων θα πρέπει να αποφασιστεί αν θα γίνει με την αρχή της αναλογικότητας ή βάση ενός σταθερού αριθμού. Στην δεύτερη περίπτωση ενέχει ο κίνδυνος απώλειας όλων των μεριδίων για έναν εταίρο. Για παράδειγμα εάν αποφασιστεί πως θα γίνει διαγραφή 100 εταιρικών μεριδίων από κάθε εταίρο και ένας εταίρος κατέχει 50 τότε αυτόματα χάνει την εταιρική του ιδιότητα και για να ληφθεί μια τέτοια απόφαση απαιτείται ομοφωνία.

Τέλος η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει με συγχώνευση εταιρικών μεριδίων και είναι ουσιαστικά μια συνένωση των δύο προηγούμενων τρόπων αφού μειώνεται ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων και αυξάνεται η ονομαστική τους αξίας.

Η διαδικασία που ακολουθείται διέπεται από τα άρθρα 41 έως 43 του νόμου 3190/1955. Έτσι η μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου απαιτεί πρώτα απ' όλα την ύπαρξη του σκοπού. Αφού οριστεί ο σκοπός της μείωσης θα πρέπει να συγκληθεί η Γενική Συνέλευση των εταίρων με θέμα ημερησίας διατάξεως την μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Η

απόφαση θα πρέπει να παρθεί σύμφωνα με το άρθρο 38 του νόμου περί ΕΠΕ με πλειοψηφία 3/4 του αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα 3/4 του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου εκτός και αν το καταστατικό ορίζει μεγαλύτερη. Στην απόφαση της ΓΣ θα πρέπει να αναφέρονται ο σκοπός της μείωσης, το ποσό της καθώς και ο τρόπος με τον οποίο θα πραγματοποιηθεί.

Η απόφαση για να είναι έγκυρη θα πρέπει να υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας που αναφέρονται στο άρθρο 42 του νόμου 3190/1955 και αναλύονται αμέσως στην παρακάτω ενότητα. Με την ολοκλήρωση των διατυπώσεων δημοσιότητας και εφόσον δεν υπάρχουν αντιρρήσεις συντάσσεται το συμβολαιογραφικό έγγραφο και ολοκληρώνεται η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου.

Τέλος θα πρέπει να σημειωθεί πως το εταιρικό κεφάλαιο δεν θα πρέπει να πέσει κάτω από το ελάχιστο όριο των 4.500 €.

#### **8.2.5 Διατυπώσεις Δημοσιότητας του άρθρου 42**

Για την μείωση του εταιρικού κεφαλαίου ο νόμος περί ΕΠΕ ορίζει διαφορετική

διαδικασία από αυτή των άλλων πράξεων που ενεργούνται κατά την σύσταση και λειτουργία της εταιρίας. Σύμφωνα με τις παραγράφους του άρθρου 42, περίληψη της απόφασης της ΓΣ των εταίρων που αφορά την μείωση του εταιρικού κεφαλαίου θα πρέπει να δημοσιευθεί στο Τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ μία φορά ενώ δύο φορές σε μία τουλάχιστον ημερήσια που εκδίδεται στην έδρα της εταιρίας. Αυτό γίνεται ώστε να ενημερωθούν οι πιστωτές της εταιρίας και να προβάλλουν ένσταση στην περίπτωση που θίγονται τα συμφέροντά τους. Το δικαίωμα της άσκησης ένστασης το έχουν οι πιστωτές για δύο μήνες από την δημοσίευση της απόφασης στον τύπο. Εάν μέσα στο διάστημα αυτό δεν εγερθεί καμία ένσταση τότε η εταιρία προχωρά στην μείωση του εταιρικού κεφαλαίου συνάπτοντας συμβολαιογραφικό έγγραφο και τροποποιώντας ανάλογα το καταστατικό. Στην περίπτωση όμως που κάποιος πιστωτής εγείρει ένσταση τότε το θέμα λύνετε είτε με την παροχή εγγυήσεων από την εταιρία και απόσυρση της ένστασης είτε με δικαστική επίλυση. Το δικαστήριο είναι αρμόδιο για την λήψη της απόφασης για την μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Αν το δικαστήριο συνεκτιμώντας όλα τα στοιχεία αποφασίσει πως η διατύπωση αντιρρήσεων από τον πιστωτή

είναι αβάσιμες και το εταιρικό κεφάλαιο μετά την μείωση είναι επαρκές για την κάλυψη των απαιτήσεων, επιτρέπει στην εταιρία την μείωση του, ενώ σε διαφορετική περίπτωση σταματά την διαδικασία και θεωρεί τις μέχρι εκείνη την στιγμή πράξεις ως μη γενόμενες.

Για την εκτίμηση της επάρκειας της εταιρικής περιουσίας που θα απομείνει μετά τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου δεν θα υπολογισθούν μόνον οι απαιτήσεις των δανειστών που προέβαλαν αντιρρήσεις, αλλά το σύνολο των υποχρεώσεων της εταιρίας. Και αυτό γιατί η ικανοποίηση των δανειστών που διетύπωσαν αντιρρήσεις εξαρτάται από το σύνολο των απαιτήσεων που υπάρχουν κατά της εταιρίας, ανεξαρτήτως του αν όλοι οι δανειστές προέβαλαν ή όχι αντιρρήσεις κατά της μείωσης του κεφαλαίου.

### **8.3 Μετασχηματισμός – Μετατροπή ΕΠΕ**

Η μετατροπή ή ο μετασχηματισμός μιας επιχείρησης από ατομική, προσωπική, ΕΠΕ και ΑΕ σε ΑΕ, ΕΠΕ, προσωπική ή ατομική μπορεί να επιτευχθεί είτε μέσω του νόμου περί ΑΕ και του νόμου περί ΕΠΕ είτε μέσω των αναπτυξιακών νόμων. Οι εταιρίες που μετασχηματίζονται βάσει των νόμων 2190/1920 και 3190/1955 δεν αλλάζουν νομικό πρόσωπο αλλά εταιρικό τύπο, ενώ στην περίπτωση που μετασχηματιστούν βάσει των αναπτυξιακών νόμων 2166/1993 και του Ν.Δ 1297/1972 δημιουργείται νέο νομικό πρόσωπο που έχει την μορφή ΑΕ ή ΕΠΕ αλλά πάντοτε μεγαλύτερου ή ίδιου εταιρικού τύπου και παρέχονται σε αυτό κάποιες φορολογικές ελαφρύνσεις.

Η απόφαση της μετατροπής μιας επιχείρησης ενός εταιρικού τύπου σε άλλον σύμφωνα με κάποιον από τους προτεινόμενους νόμους είναι πολύ σημαντική, καθώς μια λάθος απόφαση θα έχει δυσμενείς επιπτώσεις στην εταιρία. Στην περίπτωση των αναπτυξιακών, αν η εταιρία πληροί τα κριτήρια που ορίζουν και οι δύο νόμοι τότε θα επιλέξει με βάση τα πάγια περιουσιακά της στοιχεία. Αν η εταιρία είναι εντάσεως παγίων κεφαλαίων με μεγάλο πάγιο εξοπλισμό και έχει διενεργήσει ελάχιστες αποσβέσεις τότε θα πρέπει να προτιμήσει το Ν.Δ 1297/72 ενώ αν συμβαίνει το αντίθετο τον νόμο 2166/93. Στην περίπτωση που δεν θέλει να αλλάξει νομικό πρόσωπο ή θέλει να μετατραπεί σε εταιρία μικρότερου τύπου (από ΑΕ σε ΟΕ) τότε αναγκαστικά θα ακολουθήσει την μετατροπή σύμφωνα με τους νόμους 2190/20 ή 3190/55.

Όσον αφορά τις ΕΠΕ αυτές μπορούν να μετασχηματιστούν σε ΑΕ με βάση όλους τους νόμους ενώ σε ΟΕ, ΕΕ ή ατομική επιχείρηση μόνο βάσει του 3190/1955.

### **8.3.1 Μετατροπή Βάσει Γενικών Διατάξεων των νόμων 2190/20 και 3190/55**

Όπως έχει ήδη αναφερθεί η μετατροπή μιας ΕΠΕ σε άλλου είδους εταιρικό τύπο με τις γενικές διατάξεις των νόμων περί ΑΕ και ΕΠΕ, δεν παρέχει στην εταιρία φορολογικές ελαφρύνσεις αλλά ούτε υποχρεώνει την εταιρία να αλλάξει νομικό πρόσωπο. Οι διατάξεις που αναφέρονται στην μετατροπή των ΕΠΕ είναι τα άρθρα 51, 53 και 54 του Ν. 3190/1955 και το άρθρο 67 του κ.ν 2190/1920. Με βάση λοιπόν τις εν λόγω διατάξεις οι μετασχηματιζόμενες εταιρείες δεν μπορούν να έχουν τα φορολογικά πλεονεκτήματα που προβλέπουν οι νόμοι 1297/72 και 2166/93, αλλά όμως έχουν χαμηλό εταιρικό κεφάλαιο σε σύγκριση με τους νόμους αυτούς, δηλαδή για μεν τις ΕΠΕ το ελάχιστο εταιρικό κεφάλαιο που απαιτείται ανέρχεται στα 4.500 € και για τις ΑΕ στα 60.000 ευρώ. Στη μετατροπή ΕΠΕ σε ΑΕ δεν έχουμε νέο νομικό πρόσωπο, καθώς επίσης και στην περίπτωση μετατροπής ΑΕ σε ΕΠΕ. Επομένως στις περιπτώσεις αυτές έχουμε τον ίδιο ΑΦΜ. Δεν συντάσσεται ισολογισμός μετασχηματισμού, δεν υποβάλλεται δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα εισοδήματα του μεσοδιαστήματος καθώς για την τυχούσα υπεραξία των πάγιων στοιχείων από την ΕΠΕ. Συντάσσεται όμως ισολογισμός κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που ορίζει το καταστατικό της μετατραπέισας εταιρείας ΕΠΕ και περιλαμβάνει τόσο τα εισοδήματα του μεσοδιαστήματος όσο και την τυχούσα προκύψασα υπεραξία των παγίων μετά των εισοδημάτων της ΑΕ από τη σύστασή της μέχρι τη λήξη της χρήσης.

Οι αποσβέσεις από φορολογικής πλευράς υπολογίζονται επί της αρχικής αξίας των πάγιων στοιχείων που εμφανίζονταν στα βιβλία της ΕΠΕ, δεδομένου ότι πρόκειται για το ίδιο νομικό πρόσωπο. Όλες οι άλλες καταστάσεις συμπληρώνονται κανονικά με τα στοιχεία όμως της νέας εταιρίας. Στην μετατροπή ΕΠΕ σε ΟΕ ή ΕΕ, έχουμε νέο νομικό πρόσωπο καθ' ότι η περίπτωση αυτή δεν προβλέπεται από καμιά διάταξη νόμου, όπως στις προηγούμενες περιπτώσεις, κατά συνέπεια, δεν έχουμε μετασχηματισμό, αλλά ίδρυση νέου νομικού προσώπου με. Εισφορά των

περιουσιακών στοιχείων της ΕΠΕ στη νέα προσωπική εταιρεία. Άρα θα έχουμε διάλυση της ΕΠΕ και φορολογία αυτής για τα εισοδήματά της από την έναρξη της διαχειριστικής της χρήσης μέχρι την μετατροπή της. Επίσης θα πρέπει να αναφερθεί ότι, στα φορολογητέα εισοδήματά της θα συμπεριληφθούν πέραν αυτών από τη συναλλακτική της δραστηριότητα και η επιπλέον διαφορά που ενδέχεται να προκύψει μεταξύ του πράγματι καταβληθέντος κεφαλαίου από τους εταίρους της με το τελικό επιστραφέν σε αυτούς κεφάλαιο. Επίσης στα καθαρά κέρδη της υποπεριόδου θα πρέπει να προστεθεί και η ενδεχόμενη υπάρχουσα υπεραξία από την διανομή ή πώληση των ακινήτων της εταιρείας. Τέλος θα πρέπει να σημειωθεί ότι κατά τη μετατροπή, αν η ΕΠΕ έχει δημιουργήσει αφορολόγητα αποθεματικά, αυτά διανεμόμενα στους εταίρους της, σύμφωνα με το άρθ. 107 του ΚΦΕ υπόκεινται σε φορολογία.

Για τα εισοδήματα αυτά υποβάλλεται χωριστή φορολογική δήλωση μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα που λαμβάνεται η απόφαση της διανομής και ο σχετικός φόρος καταβάλλεται σε 3 ισόποσες μηνιαίες δόσεις εκ των οποίων η πρώτη με την υποβολή της δήλωσης και οι υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επόμενων μηνών.

### **8.3.1.1 Μετατροπή ΕΠΕ σε ΑΕ**

Για τη μετατροπή της ΕΠΕ σε ΑΕ, θα πρέπει πρώτα να αποφασίσει η γενική συνέλευση των εταίρων και αντίγραφο του πρακτικού ή φωτοτυπία του πρακτικού από το βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων των εταίρων της ΕΠΕ, παραδίδεται στο συμβολαιογράφο για την σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου που περιλαμβάνει την απόφαση της ΓΣ, τους όρους του καταστατικού καθώς και την σύνθεση του πρώτου διοικητικού συμβουλίου. Στη συνέχεια, υποβάλλεται αίτηση από την ενδιαφερόμενη εταιρία στη διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου με συνημμένο πρόσφατο ισολογισμό της επιχείρησης και με αναλυτική κατάσταση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Ο νομάρχης δίνει εντολή για σύσταση της επιτροπής του άρθρου 9 του ν. 2190/20 η οποία ελέγχει τα βιβλία της επιχείρησης που μετατρέπεται και συντάσσει σχετική έκθεση που την κοινοποιεί στην ενδιαφέρουσα εταιρία. Με βάση την παραπάνω έκθεση, ο συμβολαιογράφος συντάσσει το συμβόλαιο

ίδρυσης της ΑΕ, που προέρχεται από μετατροπή. Το κατώτερο κεφάλαιο της ΑΕ είναι σήμερα 60.000 €.

Έπειτα ένα επικυρωμένο αντίγραφο του συμβολαίου ίδρυσης της ΑΕ προσκομίζεται στη ΔΟΥ, όπου καταβάλλεται με συμπληρωμένη εις τριπλούν τη σχετική έντυπη δήλωση, ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1%, μέσα σε προθεσμία 15 ημερών από την υπογραφή του συμβολαίου. Δύο επικυρωμένα αντίγραφα από το συμβόλαιο ίδρυσης της ΑΕ υποβάλλονται με διαβιβαστικό έγγραφο στη διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου, για να εκδοθεί έτσι η άδεια σύστασης της ΑΕ και να γίνει η έγκριση του καταστατικού της. Ένα αντίγραφο του συμβολαίου ίδρυσης της ΑΕ θεωρείται και από το οικείο επιμελητήριο, όπου γίνεται και η σχετική εγγραφή της ΑΕ. Η Νομαρχία εκδίδει εγκριτική απόφαση για την ίδρυση της ΑΕ, ενώ η απόφαση αυτή μαζί με τη σχετική ανακοίνωση (δηλαδή μαζί με την περίληψη της εγκριτικής απόφασης) δημοσιεύονται μέσω της Νομαρχίας στο ΦΕΚ αφού έχει καταβληθεί το ανάλογο παράβολο.

Η ΑΕ παίρνει νομική προσωπικότητα από την ημέρα που παραχωρείται η εγκριτική απόφαση στο μητρώο ανωνύμων εταιριών. Έπειτα ένα έγγραφο από το καταστατικό ίδρυσης της ΑΕ υποβάλλεται στην αρμόδια ΔΟΥ, μέσα σε 30 μέρες από τη νόμιμη σύσταση της ΑΕ όπου υποβάλλεται και η δήλωση έναρξης εργασιών του εντύπου Μ3, καθώς και το έντυπο Μ7 για τα μέλη του ΔΣ. Συγχρόνως υποβάλλονται στη ΔΟΥ και τα εξής δικαιολογητικά: α) Αντίγραφα της εγκριτικής απόφασης της Νομαρχίας που αφορά την ίδρυση της Α.Ε, β) Αντίγραφα ανακοίνωσης της Νομαρχίας, γ) Τ.Α.Π.Ε.Τ. δ) Μισθωτήριο συμβόλαια ή τίτλο κυριότητας ή υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/ 86 όταν πρόκειται για δωρεάν παραχώρηση του χώρου της επαγγελματικής εγκατάστασης, ε) Υπεύθυνη δήλωση από τον εκπρόσωπο της Α.Ε. με την οποία να δηλώνεται ότι θα προσκομισθεί σε 2 αντίτυπα το ΦΕΚ στα οποία καταχωρήθηκε η σύσταση της Α.Ε. αμέσως μετά τη δημοσίευση, στ) Το καταστατικό ίδρυσης της ΑΕ, ζ) Βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής των μελών της ΑΕ από ασφαλιστικό φορέα και η) Απόφαση της ΓΣ για τη σύνθεση του Δ.Σ. της ΑΕ, εφόσον έχει συγκροτηθεί.

Για τις εργασίες αυτές στην περίπτωση που δεν είναι αυτοπροσώπως ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρίας θα πρέπει να γίνει εξουσιοδότηση του εκπροσώπου, θεωρημένη για το γνήσιο της υπογραφής του. Επίσης, για

τη μεταβίβαση της Ε.Π.Ε. λόγω μετατροπής ή συγχώνευσης, δεν οφείλεται χαρτόσημο, διότι η μεταβίβαση αυτή δε γίνεται λόγω πώλησης. Δηλαδή, αν μεταβιβάζονταν η Ε.Π.Ε. λόγω πώλησης, τότε θα επιβαρύνονταν η καθαρή θέση της επιχείρησης που θα μεταβιβάζονταν λόγω πώλησης με χαρτόσημο 2,4% και θα εκδίδονταν δελτίο αποστολής – τιμολόγιο πώλησης.

Στη συνέχεια, η ΑΕ παίρνει από τη ΔΟΥ τον ΑΦΜ και θεωρεί τα βιβλία και στοιχεία της. Οι υποχρεώσεις που απορρέουν από τον ΚΒΣ λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων και αφορούν την ΕΠΕ που μετατρέπεται σε ΑΕ (π.χ. για υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης κλπ.) μεταφέρονται και στην ΑΕ που προέρχεται από τη μετατροπή αυτή.

Τέλος γίνεται διακοπή της δραστηριότητας της ΕΠΕ που μετατρέπεται σε ΑΕ. Για το λόγο αυτό γίνεται διαγραφή από το επιμελητήριο και προσκομίζονται στη ΔΟΥ τα βιβλία (όταν αυτά είναι α' ή β' κατηγορίας του ΚΒΣ) και όλα τα θεωρημένα στοιχεία του ΚΒΣ για ακύρωση και συμπληρώνονται στη ΔΟΥ το έντυπο Μ4 – Δήλωση διακοπής εργασιών και "Μ7 – Δήλωση σχέσεων φορολογουμένου, επειδή έγινε η διακοπή λόγω μετατροπής σε ΑΕ. Έπειτα θα πρέπει να προσκομιστούν οι εκκαθαριστικές δηλώσεις του ΦΠΑ και αφού περάσει ο νόμιμος εκπρόσωπος από όλα τα τμήματα μαζεύοντας τις απαραίτητες υπογραφές καταλήγει στο τμήμα του Μητρώου όπου βεβαιώνεται η διακοπή της εταιρίας και στο τέλος γίνεται και η διαγραφή από τον ΟΑΕΕ των εταίρων.

### **8.3.1.2 Μετατροπή ΑΕ σε ΕΠΕ**

Για τη μετατροπή της Ανώνυμης Εταιρίας σε Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης απαιτείται απόφαση της ΓΣ με εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία του άρθ. 29 παρ. 2 και 3 και 31 παρ. 1 του κ.ν 2190/20 δηλαδή ενισχυόμενη απαρτία και πλειοψηφία. Η απόφαση της ΓΣ πρέπει να συνταχθεί σε συμβολαιογραφικό έγγραφο, στο οποίο να περιλαμβάνονται και τα ουσιώδη στοιχεία για τη σύσταση της ΕΠΕ όπως προβλέπει ο νόμος 3190/1955. Το πρακτικό της ΓΣ πρέπει να αναφέρει τι ψήφισαν οι μέτοχοι, εάν επιτεύχθηκε συμφωνία και με τι πλειοψηφία, υπογράφεται δε από τον Πρόεδρο της ΓΣ και τον Γραμματέα αυτής, όπως γίνεται σε όλα τα πρακτικά της ΓΣ ΑΕ. Η ΓΣ, πρέπει να επαναληφθεί και ενώπιον του συμβολαιογράφου, οπότε και σημειώνεται

στη σχετική πράξη ποιοί μέτοχοι μετείχαν, ποιοι ψήφισαν υπέρ και ποιοι αρνήθηκαν να το υπογράψουν. Αυτό όμως μπορεί να αποφευχθεί, δηλαδή η πραγματοποίηση δύο συνελεύσεων, αν οι μέτοχοι αποφασίσουν να πραγματοποιήσουν τη ΓΣ της μετατροπής ενώπιον συμβολαιογράφου, οπότε ο συμβολαιογράφος δεν προσυπογράφει απλά το πρακτικό, αλλά συντάσσει κανονικό συμβολαιογραφικό έγγραφο στο οποίο, αφού οι εμφανισθέντες δηλώσουν ότι αποτελούν συγκροτημένη ΓΣ της εταιρείας, καταχωρούνται σ' αυτό οι αποφάσεις και όλα τα συμβάντα της ΓΣ και αυτό το υπογράφεται από όλους τους μετόχους και όχι μόνο από τον Πρόεδρο και τον Γραμματέα της ΓΣ, αφού αυτό αποτελεί πλέον το καταστατικό της ΕΠΕ. Εδώ θα πρέπει να σημειωθεί πως όσοι αρνήθηκαν να μετάσχουν στην ΓΣ ή να υπογράψουν τη συμβολαιογραφική αυτή πράξη ή οι αποχωρήσαντες της ΓΣ δεν υπολογίζονται στο σχηματισμό της νομίμου απαρτίας και πλειοψηφίας αυτής. Για να συνταχθεί όμως το καταστατικό της ΕΠΕ πρέπει να προηγηθεί εκτίμηση της περιουσίας της μετατρεπόμενης ΑΕ από την επιτροπή του άρθ. 9 του κ.ν 2190/20. Η εκτίμηση αυτή γίνεται βάσει του τελευταίου συνταχθέντος Ισολογισμού της εταιρείας και η διάρκεια ισχύος της έκθεσης της εκτιμητικής επιτροπής δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη των έξι μηνών, από την κοινοποίηση αυτής στην ενδιαφερόμενη εταιρεία.

Η μετατροπή αυτή πραγματοποιείται, από την ημέρα της καταχώρησης του Συμβολαίου αυτού στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών μαζί με την έγκριση του Νομάρχη ή του Υπουργού Ανάπτυξης και δημοσίευση της περίληψης αυτής στο ΦΕΚ όπως προβλέπουν οι διατάξεις των άρθ. 7α' και 7β' του κ.ν 2190/20. Σχετικά με τη δημοσίευση της ανακοίνωσης στο ΦΕΚ, δεν αρκεί μόνο μια για την ΑΕ αλλά χρειάζεται και άλλη για την ΕΠΕ καθότι από τη δημοσίευση της σχετικής ανακοίνωσης της ΕΠΕ στο ΦΕΚ η νέα αυτή εταιρεία αποκτά τη νομική της προσωπικότητα, εν αντιθέσει με την ΑΕ, όπου από την ημέρα της καταχώρησης του συμβολαίου και της απόφασης του Νομάρχη στο ΜΑΕ, η μετατραπέυσα ΑΕ παύει να υπάρχει ως νομικό πρόσωπο. Επομένως, στην περίπτωση αυτή έχουμε δύο εντελώς διαφορετικές ανακοινώσεις προς το Εθνικό Τυπογραφείο και δύο παράβολα με τα σχετικά τους δικαιώματα υπέρ του Τ.Α.Π.Ε.Τ. Εδώ θα πρέπει να σημειωθεί ότι για να σταλεί η ανακοίνωση της περίληψης σύστασης της ΕΠΕ στο ΦΕΚ πρέπει να προηγηθεί η καταχώρηση του συμβολαίου και της απόφασης του Νομάρχη στο ΜΑΕ



και στη συνέχεια η καταχώρησή του στο Πρωτοδικείο της έδρας της ΕΠΕ. Όσον αφορά την αλλαγή της επωνυμίας της μετατραπέισας σε ΕΠΕ ΑΕ, μετά την διαγραφή της Ανώνυμης Εταιρείας από το ΜΑΕ της Νομαρχίας αντίγραφο του Συμβολαίου της μετατροπής προσκομίζεται στο Επιμελητήριο της έδρας που ήταν εγγεγραμμένη η ΑΕ και με αίτηση ζητείται η επωνυμία της ΑΕ και προσωρινή εγγραφή της επωνυμίας της ΕΠΕ.

Μετά το πέρας όμως των διαδικασιών ίδρυσης της ΕΠΕ, γίνεται η οριστική εγγραφή της ΕΠΕ στο Επιμελητήριο της έδρας της ΕΠΕ, από το οποίο, αφού πληρωθούν τα σχετικά τέλη, λαμβάνεται η βεβαίωση εγγραφής της, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί στη ΔΥΟ για τη λήψη του ΑΦΜ της. Μετά τις πιο πάνω διαδικασίες, προσκομίζεται η πράξη μετατροπής (καταστατικό Ε.Π.Ε.) στη ΔΟΥ της έδρας της με τη Δήλωση Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων σε τρία (3) αντίγραφα για την καταβολή του σχετικού φόρου 1%. Επειδή όμως, στην περίπτωση αυτή, το κεφάλαιο της ΕΠΕ είναι ίσο με το κεφάλαιο της ΑΕ ουσιαστικά δεν υπάρχει φόρος για καταβολή, δεδομένου ότι ο σχετικός φόρος επί του μετοχικού κεφαλαίου έχει καταβληθεί κατά το παρελθόν. Επί του καταστατικού όμως της ΕΠΕ σημειώνεται από τη ΔΟΥ ότι επεβλήθη η σχετική δήλωση και κατεβλήθη ο ΦΣΚ. Στη συνέχεια το καταστατικό αυτό προσκομίζεται. Στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων και Ταμείο Νομικών για την καταβολή των σχετικών δικαιωμάτων τους, όπου και αυτά σημειώνουν ότι εισέπραξαν τα προβλεπόμενα από το νόμο δικαιώματά τους και μετά από όλα αυτά, το καταστατικό αυτό με τις επ' αυτού σημειώσεις προσκομίζεται στο Πρωτοδικείο της έδρας της για καταχώρηση, όπου και αυτό με τη σειρά του το καταχωρεί και αντίγραφο αυτού χορηγεί στην εταιρεία για το αρχείο της. Μετά την καταχώρηση του καταστατικού της ΕΠΕ στα βιβλία του Πρωτοδικείου της έδρας της, ο διαχειριστής της ή ο πληρεξούσιος δικηγόρος της, συντάσσει την περίληψη αυτού, και με την έκδοση του σχετικού παραβόλου ή και των δικαιωμάτων υπέρ του Τ.Α.Π.Ε.Τ. προσκομίζεται στο ΦΕΚ για δημοσίευση. Δηλαδή καταχώρησης του καταστατικού της στο Πρωτοδικείο της έδρας της και της καταχώρησης της περίληψης του καταστατικού της στο ΦΕΚ.

Οι εταιρείες που κάνουν χρήση των άρθρων 67 του κ.ν. 2190/20 και 51 του νόμου 3190/55 δεν δημιουργούν νέο νομικό πρόσωπο αλλά απλώς αλλάζουν το νομικό τους τύπο. Αυτό έχει ως συνέπεια τη συνέχιση της

διαχειριστικής χρήσης που αναφέρεται στο καταστατικό της μετατραπείσας εταιρείας, με αποτέλεσμα κατά τη λήψη της χρήσης η προκύψασα από τη μετατροπή εταιρεία να συμπεριλάβει στα καθαρά τη κέρδη και αυτά της προηγούμενης μεσοπεριόδου, εταιρείας και να υποβάλλει αυτή τη Φορολογική Δήλωση για τα συνολικά εισοδήματα μαζί με την τυχούσα υπεραξία των παγίων μέσα στις προθεσμίες που προβλέπονται από τις δηλώσεις του ΚΦΕ.

Επιπλέον, εφόσον δεν έχουμε νέο νομικό πρόσωπο τόσο οι συγκεντρωτικές καταστάσεις των τιμολογίων Πελατών – Προμηθευτών όσο και οι βεβαιώσεις αποδοχών των εργαζομένων στην μετατραπείσα εταιρεία ως και η εκκαθαριστική Δήλωση του Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών θα περιλαμβάνουν όλη τη διαχειριστική χρήση και θα υποβληθούν από την νέα νομική μορφή υπάρχουσα εταιρεία της 31/12.

Εν αντιθέσει με τις μετατροπές ή συγχωνεύσεις που πραγματοποιούνται με βάση τους αναπτυξιακούς νόμους 1297/72 και 2166/93 όπου για τη μετατρεπόμενη ΕΠΕ σε ΑΕ ή συγχώνευση ΑΕ όπως θα δούμε πιο κάτω, υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για τα κέρδη που προέκυψαν μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης της μετατροπής ή της σύνταξης του ισολογισμού μετασχηματισμού, αντίστοιχα, έχει το νομικό πρόσωπο που προήλθε από τη μετατροπή, και μέχρι την 10η μέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

### **8.3.1.3 Μετατροπή ατομικής επιχείρησης, Ομόρρυθμης Εταιρίας ή Ετερόρρυθμης Εταιρίας σε ΕΠΕ**

Για να μετατραπεί η ατομική επιχείρηση σε ΕΠΕ αποφασίζει μόνος του ο επιχειρηματίας. Για να μετατραπεί όμως μια ΟΕ ή μια ΕΕ σε ΕΠΕ χρειάζεται πρώτα να συνταχθεί από το συμβολαιογράφο ένα συμφωνητικό των εταίρων της ΟΕ ή της ΕΕ. Στο συμφωνητικό αυτό αναγράφεται η επιθυμία των εταίρων να μετατρέψουν την εταιρία τους σε ΕΠΕ, καθώς και τα κύρια σημεία του νόμου 3190/1955 που αναφέρονται στις ΕΠΕ. Από την ΟΕ, την ΕΕ ή την ατομική επιχείρηση υποβάλλεται αίτηση στη διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου με συνημμένο πρόσφατο ισολογισμό της επιχείρησης που μετατρέπεται και ζητείται η συγκρότηση της επιτροπής του άρθρου 9 του κ.ν 2190/20, για να εκτιμήσει τα περιουσιακά στοιχεία και να προσδιορίσει την καθαρή θέση της επιχείρησης που μετατρέπεται σε ΕΠΕ.

Στη συνέχεια, η επιτροπή του άρθρου 9 ελέγχει τα βιβλία της επιχείρησης που μετατρέπεται και συντάσσει σχετική έκθεση που την κοινοποιεί στην επιχείρηση που μετατρέπεται η οποία και φροντίζει για τη δημοσίευσή της στο ΦΕΚ. Με βάση την παραπάνω έκθεση και το συμφωνητικό των εταίρων της ΟΕ ή της ΕΕ συντάσσεται από το συμβολαιογράφο το καταστατικό ίδρυσης της ΕΠΕ λόγω μετατροπής της επιχείρησης.

Σε μετατροπή ατομικής επιχείρησης, πρέπει να συμμετάσχει τουλάχιστον ακόμα ένα πρόσωπο, εκτός αν πρόκειται για μονοπρόσωπη ΕΠΕ. Το κατώτερο κεφάλαιο της ΕΠΕ είναι 4.500 €, από το οποία, τουλάχιστον τα 2.250 € θα πρέπει να είναι σε μετρητά. Το εταιρικό κεφάλαιο της ΕΠΕ διαιρείται σε μερίδια, που το καθένα από αυτά έχει ονομαστική αξία 30 € ή πολλαπλάσιο των 30 €. Περίληψη του καταστατικού ίδρυσης της Ε.Π.Ε. δημοσιεύεται στο ΦΕΚ, ενώ δύο αντίγραφα από το καταστατικό ίδρυσης της ΕΠΕ υποβάλλονται στην αρμόδια ΔΟΥ και καταβάλλεται, με συμπληρωμένη τη σχετική έντυπη δήλωση, ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου που είναι 1% πάνω στο κεφάλαιο της ατομικής επιχείρησης που μετατρέπεται σε ΕΠΕ.

Όταν πρόκειται για ΟΕ ή ΕΕ, τότε για το ποσό μέχρι το ύψος του κεφαλαίου της ΟΕ ή ΕΕ που μετατρέπεται σε κεφάλαιο της ΕΠΕ δεν υπολογίζεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1%, αλλά μόνο στο τυχόν επιπλέον ποσό που γίνεται κεφάλαιο της ΕΠΕ. Το ένα αντίγραφο του καταστατικού παραμένει στη ΔΟΥ και με το άλλο αντίγραφο, περνάει ο νόμιμος εκπρόσωπος πρώτα από το ανάλογο επιμελητήριο όπου γίνεται προεγγραφή της εταιρίας και στη συνέχεια με το ίδιο αυτό αντίγραφο, σφραγισμένο και από το επιμελητήριο το προσκομίζει στο Πρωτοδικείο όπου καταβάλλεται ποσοστό 0,5% επί του κεφαλαίου στο Ταμείο Σύνταξης Νομικών και 1% στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων. Το πρωτοδικείο κρατά το πρώτο αντίγραφο στο αρχείο της και επικυρώνει όλα τα υπόλοιπα αντίγραφα του καταστατικού που προσκομίζονται για επικύρωση και τα οποία στη συνέχεια επιστρέφονται στην επιχείρηση.

Μέσα σε 30 μέρες από τη νόμιμη σύσταση της ΕΠΕ, υποβάλλεται στη ΔΟΥ η δήλωση έναρξης εργασιών. Συγχρόνως με τη δήλωση έναρξης εργασιών προσκομίζονται στη ΔΟΥ: α) Το καταστατικό, β) Το ΦΕΚ ή υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 ότι θα προσκομισθεί το ΦΕΚ σε 2 αντίτυπο όταν κυκλοφορήσει, γ) Μισθωτήριο συμβόλαιο ή τίτλο κυριότητας ή υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/ 86 όταν πρόκειται για δωρεάν παραχώρηση του χώρου για επαγγελματική εγκατάσταση, δ)

προσκομίζονται για το καθένα από τα μέλη της ΕΠΕ, βεβαιώσεις εγγραφής ή απαλλαγής από τον ΟΑΕΕ, ε) προσκομίζονται στη ΔΟΥ για το κάθε μέλος της ΕΠΕ και από μία βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής από το Επιμελητήριο, όταν αυτό απαιτείται ρητά από το νόμο, στ) εξουσιοδότηση του διαχειριστή, θεωρημένη με το γνήσιο της υπογραφής του σε περίπτωση που τα δικαιολογητικά υποβάλλονται από τρίτο πρόσωπο (π.χ. από το λογιστή κλπ.), ζ) Οι αλλοδαποί που συμμετέχουν ως διαχειριστές σε ΕΠΕ, αν είναι υπήκοοι άλλου κράτους – μέλους της Ε.Ε. υποβάλλουν πιστοποιητικό φορολογικής ενημερότητας της κατοικίας τους και αν είναι υπήκοοι χωρών – μελών εκτός Ε.Ε. υποβάλλουν άδεια παραμονής και εργασίας καθώς και διαβατήριο επίσημα μεταφρασμένο. Για τη μεταβίβαση της ατομικής επιχείρησης ή ΟΕ ή ΕΕ σε ΕΠΕ λόγω μετατροπής ή συγχώνευσης, δεν οφείλεται χαρτόσημο, διότι η μεταβίβαση αυτή δε γίνεται λόγω πώλησης. Σε περίπτωση όμως μεταβίβασης ατομικής επιχείρησης ή ΟΕ ή ΕΕ λόγω πώλησης, τότε επιβάλλεται χαρτόσημο 2,4% πάνω στην καθαρή θέση με έκδοση δελτίου αποστολής – τιμολογίου πώλησης. Στη συνέχεια, η ΕΠΕ παίρνει από τη ΔΟΥ τον ΑΦΜ και θεωρεί τα βιβλία και στοιχεία της.

Οι υποχρεώσεις του ΚΒΣ που απορρέουν (λόγω ακαθάριστων εσόδων) από την ατομική επιχείρηση ή από την ΟΕ ή ΕΕ που μετατρέπεται σε ΕΠΕ (π.χ. για υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης κλπ.) μεταφέρονται στην ΕΠΕ που προέρχεται από τη μετατροπή αυτή. Γίνεται διακοπή της δραστηριότητας της ατομικής επιχείρησης ή της ΟΕ ή της ΕΕ που μετατρέπεται σε ΕΠΕ. Για το λόγο αυτό, αφού γίνει πρώτα διακοπή από το αντίστοιχο επιμελητήριο, προσκομίζονται στη συνέχεια, στη ΔΟΥ τα βιβλία (όταν αυτά είναι α ή β' κατηγορίας του ΚΒΣ) και όλα τα θεωρημένα στοιχεία του ΚΒΣ για ακύρωση, διότι τα αθεώρητα στοιχεία δεν ακυρώνονται και συμπληρώνονται στη ΔΟΥ τα έντυπα “Μ4 – Δήλωση διακοπής εργασιών” και “Μ7 – Δήλωση σχέσεων φορολογουμένου” επειδή έγινε η διακοπή λόγω μετατροπής σε ΕΠΕ. Στη συνέχεια, ο διαχειριστής ή ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρίας με όλες τις εκκαθαριστικές δηλώσεις του ΦΠΑ, με τα βιβλία και με όλα τα στοιχεία του ΚΒΣ περνάει από τα διάφορα τμήματα της ΔΟΥ, τα οποία βεβαιώνουν τη διακοπή και κυρίως από το τμήμα του ΚΒΣ το οποίο βεβαιώνει ότι ακυρώθηκαν τα βιβλία και στοιχεία. Στη συνέχεια, ο λογιστής προσέρχεται στο τμήμα Μητρώου απ' όπου και παίρνει την αντίστοιχη βεβαίωση για τη διακοπή των εργασιών της ατομικής

επιχείρησης ή της ΟΕ ή της ΕΕ που μετατράπηκε σε ΕΠΕ. Τέλος η διακοπή ολοκληρώνεται με την διακοπή από το αντίστοιχο ασφαλιστικό ταμείο ΟΑΕΕ που αφορά τη δραστηριότητα που διακόπτεται.

### **8.3.2 Μετατροπή Βάσει Αναπτυξιακών Νόμων**

Η μετατροπή επιχειρήσεων βάσει των αναπτυξιακών νόμων 2166/1993 και του Ν.Δ 1297/1972 έχει σαν στόχο την δημιουργία μεγαλύτερων οικονομικών μονάδων. Οι μεγαλύτερες οικονομικές μονάδες θα πρέπει να έχουν την μορφή της ΑΕ ή ΕΠΕ και πάντα η μετατροπή γίνεται από κάτω προς τα πάνω. Δηλαδή μπορεί να μετατραπεί μια επιχείρηση από ΕΠΕ σε ΑΕ αλλά δεν μπορεί να γίνει το αντίστροφο. Οι κύριες διαφορές μεταξύ των αναπτυξιακών και των άλλων νόμων είναι η αλλαγή νομικής μορφής, η κατάρτιση Ισολογισμού και Απογραφής κατά την ημερομηνία λήψης της απόφασης για μετατροπή, το ελάχιστο εταιρικό κεφάλαιο της εταιρίας που προέρχεται από μετατροπή, ο χρόνος και ο τρόπος δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος και τέλος μια σειρά από φορολογικές ελαφρύνσεις που στόχο έχουν την ενθάρρυνση δημιουργίας μεγάλων οικονομικών μονάδων.

#### **8.3.2.1 Μετατροπή Βάσει του Νόμου 2166/1993**

Η υπαγωγή μιας εταιρίας στον νόμο 2166/1993 προϋποθέτει η εταιρία να τηρεί βιβλία γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, να έχει συντάξει τουλάχιστον μια φορά ισολογισμό για δωδεκάμηνη ή μεγαλύτερη διαχειριστική χρήση και να μην έχει ως κύριο αντικείμενο εργασιών την κατασκευή ή εκμετάλλευση ακινήτων πλην της εκμετάλλευσης ξενοδοχείων. Για να γίνει η μετατροπή με βάση του νόμου 2166/93, θα πρέπει πρώτα να συνταχθεί ισολογισμός της επιχείρησης αυτής που μετατρέπεται, με σκοπό την μετατροπή.

Στη συνέχεια, τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της μετατρεπόμενης επιχείρησης μεταφέρονται ως στοιχεία απογραφής και ισολογισμού έναρξης στη νέα εταιρία που προέρχεται από τη μετατροπή αυτή. Η παραπάνω απογραφή και ο ισολογισμός καταχωρούνται υποχρεωτικά στο θεωρημένο βιβλίο απογραφών που τηρείται από τη μετατρεπόμενη επιχείρηση, διότι ο ισολογισμός αυτός αποτελεί και τον ισολογισμό λήξης της μετατρεπόμενης επιχείρησης. Ο ίδιος ισολογισμός

και η απογραφή καταχωρούνται ως απογραφή και ως ισολογισμός έναρξης στη νέα εταιρία που προέρχεται από τη μετατροπή αυτή. Όλες οι πράξεις που γίνονται μετά την ημερομηνία κατάρτισης του ισολογισμού μετατροπής και μέχρι να ολοκληρωθεί η διαδικασία της μετατροπής αυτής (σύσταση της νέας εταιρίας), θεωρείται ότι διενεργούνται για λογαριασμό της νέας εταιρίας και κατά συνέπεια, όλες οι πράξεις αυτές μεταφέρονται με συγκεντρωτική εγγραφή στα βιβλία της νέας εταιρίας αμέσως μετά τη σύστασή της.

Όταν ολοκληρώνονται οι διαδικασίες του μετασχηματισμού δεν ξανασυντάσσεται ισολογισμός, ακόμα και αν οι διαδικασίες ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού συνεχίζονται και μετά τις 31/12 που είναι η τελευταία μέρα της δωδεκάμηνης . Όταν μετατρέπεται μια ΕΠΕ σε ΑΕ με τις διατάξεις του 3190/1955 η εταιρία συνεχίζει να λειτουργεί όπως και πριν χωρίς να αλλάζει ούτε ο ΑΦΜ. διαχειριστικής περιόδου. Οι μετατρεπόμενες επιχειρήσεις, για τα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) τους που προκύπτουν μέχρι την κατάρτιση του ισολογισμού μετασχηματισμού, υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέσα σε 4 μήνες και 10 μέρες αν είναι ΑΕ ή ΕΠΕ. Η τελευταία περιοδική δήλωση του ΦΠΑ υποβάλλεται μέσα σε 20 μέρες από την ημερομηνία μετασχηματισμού και η εκκαθαριστική δήλωση του ΦΠΑ μέσα σε 130 μέρες μετρούμενες από την ίδια ημερομηνία. Ως εισφερόμενο κεφάλαιο θεωρείται το εταιρικό ή μετοχικό κεφάλαιο της μετατρεπόμενης επιχείρησης και όχι η καθαρή θέση αυτής. Οι μετοχές (που μπορεί να είναι ονομαστικές ή ανώνυμες) ή τα μερίδια σε περίπτωση ΕΠΕ μπορούν να μεταβιβασθούν οποτεδήποτε και χωρίς κανένα περιορισμό. Μεταφέρεται η ζημιά που αναγνωρίζεται φορολογικά της μετατρεπόμενης επιχείρησης για να συμψηφιστεί με κέρδη των επόμενων 2 χρήσεων της προερχόμενης από τη μετατροπή νέας εταιρίας. Δεν συμψηφίζεται η ζημιά μόνο σε περίπτωση διάσπασης. Δηλαδή, αν η μετατρεπόμενη επιχείρηση έχει ζημιά φορολογικά αναγνωρίσιμη, η ζημιά αυτή μπορεί να συμψηφιστεί με κέρδη των επόμενων 2 χρήσεων της εταιρίας εκείνης που προέρχεται από τη μετατροπή. Επομένως, η ζημιά της μετατρεπόμενης με βάση το Ν. 2166/93 επιχείρησης θα πρέπει να εμφανίζεται σε δύο λογαριασμούς και στον ισολογισμό μετασχηματισμού που θα συντάξει η μετατρεπόμενη επιχείρηση αλλά και στον ισολογισμό της νέας εταιρίας που προέρχεται από τη μετατροπή, για να μπορεί έτσι να συμψηφιστεί η ζημιά που είναι

φορολογικό αναγνωρίσιμη με τα κέρδη προ φόρου των επόμενων 2 χρήσεων.

Με απόφαση της γενικής συνέλευσης των εταίρων ή μετόχων της επιχείρησης που μετατρέπεται μπορεί να καθορίζεται η σχέση συμμετοχής αυτών στο κεφάλαιο της νέας εταιρίας. Το κεφάλαιο της νέας εταιρίας που προέρχεται από μετατροπή με βάση το νόμο 2166/93 δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το ποσό 146.735 € όταν πρόκειται για ΕΠΕ ούτε μικρότερο από 300.000 € όταν πρόκειται για ΑΕ. Αν είναι μικρότερο, τότε με τη διαφορά γίνεται αύξηση σε μετρητά είτε από τους παλαιούς εταίρους ή μετόχους είτε από νέους εταίρους ή μετόχους. Από την ημερομηνία που συντάσσεται ο ισολογισμός με σκοπό τη μετατροπή και μετά, όλες οι πράξεις που διενεργούνται από τη μετατρεπόμενη επιχείρηση, θεωρείται ότι διενεργούνται για λογαριασμό της νέας εταιρίας που προέρχεται από την μετατροπή αυτή. Για το λόγο αυτό, μόλις συσταθεί η νέα εταιρία και αμέσως μετά από τις εγγραφές της κάλυψης του κεφαλαίου που γίνονται στα βιβλία της, μεταφέρονται τα παραπάνω ποσά με συγκεντρωτικές εγγραφές από τα βιβλία της μετατρεπόμενης επιχείρησης στα βιβλία της νέας εταιρίας.

Δηλαδή, μεταφέρονται τα ποσά όπως αυτά είναι γραμμένα στο αναλυτικό ισοζύγιο της τεταρτοβάθμιας ανάπτυξης με χρέωση των χρεωστικών υπολοίπων και με πίστωση των πιστωτικών υπολοίπων. Αντί να συντάσσεται καινούριος ισολογισμός παίρνεται συνήθως ο τελευταίος ισολογισμός με 31/12 του προηγούμενου έτους, που συντάχθηκε στο όνομα της επιχείρησης η οποία μετατρέπεται σε ΑΕ. Ή ΕΠΕ. Οι κυριότερες απαλλαγές που προβλέπονται από τις διατάξεις του νόμου 2166/93 για τις μετατροπές των επιχειρήσεων, είναι οι εξής: α) απαλλαγή από το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων για το εισφερόμενο κεφάλαιο των επιχειρήσεων που μετατρέπονται. Σε περίπτωση μετατροπής ΟΕ, ΕΕ ή ΕΠΕ σε ΑΕ, δεν οφείλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων. Αντίθετα, σε περίπτωση μετατροπής ατομικών επιχειρήσεων σε ΕΠΕ ή ΑΕ επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων για ολόκληρο το κεφάλαιο της ΕΠΕ ή της ΑΕ, διότι δεν έχει καταβληθεί προηγούμενα ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου, β) απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων. Η απαλλαγή αυτή αφορά τα εισφερόμενα ακίνητα, τα οποία ανήκουν στην κυριότητα των επιχειρήσεων που μετατρέπονται κατά το χρόνο που γίνεται ο μετασχηματισμός. Η απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης παρέχεται σε όλα τα ακίνητα που ανήκουν στις

μετατρεπόμενες επιχειρήσεις, ανεξάρτητα αν αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης η είναι εκμισθωμένα σε τρίτους κατά το χρόνο του μετασχηματισμού, γ) Απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος των μεταβιβαζομένων αυτοκινήτων.

Οι επιχειρήσεις που μετατρέπονται, μπορούν με αίτησή τους προς την αρμόδια ΔΥΟ να ζητήσουν τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου για το σκοπό της μετατροπής και του ελέγχου του ύψους της λογιστικής αξίας των περιουσιακών τους στοιχείων κατά την ημερομηνία της μετάταξης. Με την αίτηση αυτή συνυποβάλλονται: α) αντίγραφο του ισολογισμού που έχει συνταχθεί για το σκοπό της μετατροπής, β) αντίγραφο της απόφασης του αρμόδιου οργάνου της που θα αναφέρονται τα στοιχεία εκείνα που αφορούν την μορφή της μετατροπής (π.χ. μετατροπή σε ΕΠΕ ή ΑΕ κλπ.). Τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού κοινοποιείται από τη ΔΟΥ προς την αιτούσα, μέσα σε 3 μήνες από την ημερομηνία της υποβολής της αίτησης ή μέσα σε 6 μήνες όταν πρόκειται για μεγάλες επιχειρήσεις. Ο έλεγχος της ΔΟΥ γίνεται μόνο στις εκκρεμείς φορολογικές δηλώσεις και για την τρέχουσα χρήση διότι για τη χρήση αυτή που λαμβάνει χώρα η μετατροπή δεν έχει υποβληθεί ακόμα η φορολογική δήλωση.

Μετά τον έλεγχο από τη ΔΟΥ συντάσσεται έκθεση για την επιχείρηση που μετατρέπεται. Στη συνέχεια, χορηγείται από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ στην επιχείρηση πιστοποιητικό, με το οποίο πιστοποιείται ότι τα “Εισφερόμενα περιουσιακά στοιχεία είναι αυτά που εμφανίζονται στο βιβλίο απογραφών της επιχείρησης στις σελίδες έως και η αξία αυτών που εμφανίζεται στον ισολογισμό προκύπτει από τα δεδομένα της απογραφής. Το πιστοποιητικό αυτό μαζί με αντίγραφο του ισολογισμού μετατροπής θεωρημένο από τη ΔΟΥ για την ακρίβειά του θα το χρησιμοποιήσει η επιχείρηση για την παραπέρα διαδικασία του μετασχηματισμού. Οι επιχειρήσεις που μετατρέπονται μπορεί να μην ζητήσουν τη διενέργεια ελέγχου από τις αρμόδιες ΔΟΥ. Στην περίπτωση αυτή, είναι υποχρεωμένες οι επιχειρήσεις αυτές να ζητήσουν τη διενέργεια ελέγχου και διαπίστωσης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών τους στοιχείων από Ορκωτό Ελεγκτή με ημερομηνία την ημέρα που μετατρέπονται. Στην περίπτωση αυτή, ο Ορκωτός Ελεγκτής θα χορηγήσει στην επιχείρηση που μετατρέπεται το παραπάνω πιστοποιητικό και θα θεωρήσει τον ισολογισμό για το σκοπό της μετατροπής. Οι επιχειρήσεις όμως μπορούν να ζητήσουν να γίνει ο



έλεγχος και η διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών τους στοιχείων από την επιτροπή του άρθρου 9 του κ.ν 2190/20 και όχι από τον ορκωτό ελεγκτή ούτε και από τη ΔΟΥ. Σε περίπτωση μετατροπής επιχειρήσεων με τις διατάξεις του Ν. 2166/93, τα παρεχόμενα φορολογικό ευεργετήματα στις μετατρεπόμενες επιχειρήσεις από τους αναπτυξιακούς νόμους 2601/98 και 3299/04, ισχύουν και για τις νέες εταιρίες που προκύπτουν από τη μετατροπή, κατά το μέτρο φυσικά που οι επιχειρήσεις αυτές δεν έκαναν χρήση των κινήτρων αυτών. Δηλαδή, οι νέες εταιρίες έχουν δικαίωμα να σχηματίζουν π.χ. αφορολόγητα αποθεματικά του Ν. 3299/04 για την ακάλυπτη αξία επενδύσεων του νόμου αυτού που ενδεχόμενα υφίσταται κατά το χρόνο της μετατροπής. Οι αφορολόγητες κρατήσεις από τα κέρδη ήτο ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά από τα μη διανεμόμενα κέρδη που υφίστανται στις μετατρεπόμενες. Λόγω του ότι ήταν ατομική επιχείρηση και δεν υπάγονταν στο φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου. επιχειρήσεις, εφόσον μεταφέρονται και εμφανίζονται αυτούσια σε ειδικούς λογαριασμούς στη νέα εταιρία, δεν υπόκεινται σε φορολογία κατά το χρόνο της μετατροπής. Τέλος θα πρέπει να σημειωθεί ότι θα πρέπει να τηρηθούν όλες οι διατυπώσεις δημοσιότητας σε όλα τα στάδια της μετατροπής και τελικά η μετατροπή ολοκληρώνεται με την υποβολή στις διατυπώσεις δημοσιότητας της σύστασης της καινούριας εταιρίας και της διακοπής της παλιάς.

### **8.3.2.2 Μετατροπή Βάσει του Νομικού Διατάγματος 1297/1972**

Οι επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής μπορούν να μετατραπούν σε ΑΕ μέχρι και το έτος 2011, διότι παρατάθηκε η ισχύς του Ν.Δ. 1297/72 μέχρι 31/12/2011. Επίσης, οι επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής (εκτός από Α.Ε.) μπορούν να μετατραπούν σε ΕΠΕ με βάση το νόμο αυτό. Τα ακίνητα που εισφέρονται από ατομική επιχείρηση ή από ΟΕ, ΕΕ κλπ. Λόγω μετατροπής αυτών σε ΕΠΕ θα πρέπει να ανήκουν και να χρησιμοποιούνται από αυτές πριν από τη μετατροπή. Δεν απαλλάσσονται από το Φόρο Μεταβίβασης Ακινήτων τα μισθωμένα ακίνητα σε τρίτους ούτε και τα ακίνητα που δεν είναι κατάλληλα προς χρήση λόγω εργασιών ανοικοδόμησης ή διαμόρφωσής τους κλπ.

Μετά από αίτηση που υποβάλλει η επιχείρηση στη Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου, συγκροτείται η επιτροπή του άρθρου 9 του κ.ν

2190/20, η οποία αποτιμά υποχρεωτικά όλες τις εισφορές σε είδος. Η αποτίμηση όμως αυτή της επιτροπής του άρθρου 9, στην περίπτωση που μεταβιβάζονται πάγια στοιχεία για τα οποία οφείλεται ΦΜΑ, δεν είναι δεσμευτική για τη ΔΟΥ η οποία μπορεί να προσδιορίσει άλλη αξία για τον υπολογισμό του ΦΜΑ. Τα φορολογικά ευεργετήματα του Ν.Δ. 1297/72 που αφορούν τις μετατροπές επιχειρήσεων είναι α) Η υπεραξία που προκύπτει δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος. Η υπεραξία αυτή προκύπτει κατά την απογραφή των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού κατά το χρόνο μετατροπής της επιχείρησης και παρακολουθείται υποχρεωτικά σε λογαριασμούς τάξης στη νέα εταιρία που προέρχεται από τη μετατροπή αυτή μέχρι το χρόνο διάλυσής της. Όταν η εταιρία αυτή διαλυθεί για οποιονδήποτε λόγο, τότε η υπεραξία αυτή προστίθεται στα κέρδη της εταιρίας και φορολογείται σύμφωνα με τη φορολογία που ισχύει κατά το χρόνο αυτό που διαλύεται η εταιρία αυτή. Για να προσδιοριστεί η υπεραξία που δεν φορολογείται κατά το χρόνο της μετατροπής, γίνεται αποτίμηση της αξίας των πάγιων στοιχείων από την επιτροπή του άρθρου 9 του κ.ν 2190/1920. Η υπεραξία που προκύπτει από την μετατροπή απαλλάσσεται από το φόρο κατά το χρόνο της μετατροπής είτε αυτή προέρχεται από εισφορά πάγιων στοιχείων είτε από εμπορεύσιμα αγαθά, β) αναγνωρίζονται φορολογικό προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα οι αποσβέσεις που υπολογίζονται πάνω στην αναπόσβεστη αξία των πάγιων στοιχείων που εισφέρονται από την μετατρεπόμενη επιχείρηση προσαυξημένης της αναπόσβεστης αυτής αξίας με την υπεραξία που προκύπτει κατά τη μετατροπή και αναλογεί σ' αυτήν.

Οι υπόλοιπες αποσβέσεις που αναλογούν στην αναπόσβεστη αξία των εισφερόμενων από την μετατρεπόμενη επιχείρηση πάγιων στοιχείων δεν αναγνωρίζονται φορολογικό προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της νέας εταιρίας που προέρχεται από τη μετατροπή αυτή. Κατά συνέπεια, αν μια επιχείρηση έχει υπολογίσει και αποσβέσεις πάνω στην υπεραξία η οποία αναλογεί στην αξία του πάγιου περιουσιακού στοιχείου που έχει αποσβεστεί, τότε το ποσό αυτών των αποσβέσεων θα προσauξησει τα φορολογητέα κέρδη της χρήσης αυτής ως "λογιστική διαφορά. Ως αξία κτήσης των πάγιων στοιχείων της ΕΠΕ που μετατρέπεται σε ΑΕ με βάση τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν. 2190/20, για τον υπολογισμό των αποσβέσεων από την ΑΕ, λαμβάνεται η αρχική τους αξία κτήσης, όπως αυτή εμφανίζεται στα βιβλία της ΕΠΕ

και όχι η αξία των παγίων αυτών στοιχείων η οποία προσδιορίζεται με βάση το άρθρο 9 του κ.ν 2190/20, διότι με την μετατροπή αυτή δεν επέρχεται κατάλυση του νομικού προσώπου της ΕΠΕ και ίδρυση της ΑΕ, αλλά μεταβάλλεται απλώς ο νομικός τύπος της υφιστάμενης ΕΠΕ σε ΑΕ, γ) η εισφορά και η μεταβίβαση των περιουσιακών και λοιπών στοιχείων που πραγματοποιείται κατά την μετατροπή δεν υπάγεται σε κανένα φόρο, ούτε τέλους χαρτοσήμου κλπ. Για να μην υπαχθούν σε ΦΜΑ τα ακίνητα της επιχείρησης κατά το χρόνο της μετατροπής της θα πρέπει τα ακίνητα αυτά να ανήκουν στην επιχείρηση που μετατρέπεται και να χρησιμοποιούνται από αυτήν.

Επίσης, η εταιρία που προέρχεται από τη μετατροπή αυτή θα πρέπει να χρησιμοποιεί για τις ανάγκες της το ακίνητο αυτό τουλάχιστον για μια 5ετία μετρούμενη από την ημερομηνία μετατροπής της. Κατά τη διάρκεια της 5ετίας, μπορεί η εταιρία: α) να ενοικιάσει σε τρίτους τα ακίνητα αυτά με την προϋπόθεση ότι δεν μεταβάλλεται το κύριο αντικείμενο των εργασιών της και β) να πωλήσει τα ακίνητα αυτά με την προϋπόθεση όμως ότι μέσα σε δύο χρόνια να αγοράσει άλλα καινούργια πάγια στοιχεία ίσης τουλάχιστον αξίας που θα τα χρησιμοποιήσει για τις ανάγκες της ή θα χρησιμοποιήσει το ποσό της εκποίησης για εξόφληση δανείων τραπεζών, Δημοσίου ή Ι.Κ.Α. Αν η επιχείρηση που μετατρέπεται έχει κατά χρήση κάποιο ακίνητο πάνω από μία 5ετία και το εισφέρει στην καινούργια εταιρία που προέρχεται από τη μετατροπή, τότε δεν πληρώνεται ΦΜΑ εφόσον όμως χρησιμοποιηθεί για τις ανάγκες και της νέας εταιρίας τουλάχιστον για μια 5ετία. Για να ισχύουν τα φορολογικά ευεργετήματα του νομικού αυτού του διατάγματος θα πρέπει : α) Η εταιρία που προέρχεται από τη μετατροπή, να έχει κατά το χρόνο της σύστασής της τουλάχιστον 300.000 € μετοχικό κεφάλαιο αν είναι ΑΕ, ή 146.735 € ευρώ εταιρικό κεφάλαιο αν είναι ΕΠΕ201 β) Σε περίπτωση μετατροπής ατομικής επιχείρησης ή προσωπικής εταιρίας ή Ε.Π.Ε. σε ΑΕ., τότε οι μετοχές της ΑΕ, που αντιστοιχούν στην αξία του εισφερόμενου κεφαλαίου, θα είναι υποχρεωτικά ονομαστικές στο σύνολό τους και μη μεταβιβάσιμες κατά ποσοστό 75% του συνόλου τους για μια 5ετία από την ημερομηνία της μετατροπής, γ) Σε περίπτωση μετατροπής ατομικής επιχείρησης ή προσωπικής εταιρίας σε ΕΠΕ, τότε τα εταιρικά μερίδια του εισφερόμενου κεφαλαίου, θα πρέπει να είναι μη μεταβιβάσιμα κατά ποσοστό 75% του συνόλου των για μια 5ετία από τη μετατροπή. Οι μετοχές και τα μερίδια που αντιστοιχούν σε καταβολές σε

χρήμα μπορούν να μεταβιβάζονται χωρίς κανένα περιορισμό. Σε περίπτωση που η νέα εταιρία η οποία προήλθε από μετατροπή διαλυθεί με οποιονδήποτε τρόπο πριν από την πάροδο της πενταετίας μετρούμενης από την ημέρα της μετατροπής, τότε υποχρεούται αυτή να καταβάλλει το ΦΜΑ και οποιονδήποτε άλλο φόρο ή τέλος δεν κατέβαλε στο Δημόσιο κατά την μετατροπή λόγω απαλλαγής. Στην περίπτωση αυτή οι φόροι και τα τέλη υπολογίζονται ως εξής:

α) Ο φόρος της υπεραξίας που δεν είχε καταβληθεί υπολογίζεται με βάση το συντελεστή που φορολογούνται τα κέρδη που δεν διανέμονται κατά το χρόνο της διάλυσης της εταιρίας και β) οι λοιποί φόροι και τα τέλη χαρτοσήμου κλπ.

Υπολογίζονται με βάση τους συντελεστές που ίσχυαν κατά το χρόνο της σύστασης της εταιρίας. Οι παραπάνω φόροι και τέλη καταβάλλονται στην αρμόδια ΔΟΥ χωρίς προσαυξήσεις λόγω εκπροθέσμου με συμπλήρωση σχετικής δήλωσης και μέσα σε προθεσμία δύο μηνών από τη διάλυσή της. Σε περίπτωση διάλυσης της εταιρίας μέσα στην πενταετία με σκοπό ίδρυσης άλλης εταιρίας (λόγω συγχώνευσης κλπ.) δεν καταβάλλεται κανένα ποσό φόρου ή τέλους από τα παραπάνω στο Δημόσιο, εφόσον οι μετοχές της νέας εταιρίας, οι οποίες αντιστοιχούν στην αξία του εισφερομένου κεφαλαίου θα είναι υποχρεωτικά ονομαστικές στο σύνολό τους και μη μεταβιβάσιμες κατά ποσοστό 75% του συνόλου αυτών για μια πενταετία από τη μετατροπή. Οι φορολογικές απαλλαγές και διευκολύνσεις που προβλέπουν οι διατάξεις του Ν.Δ.1297/72 παρέχονται και στις περιπτώσεις μετατροπής τεχνικών επιχειρήσεων που ασχολούνται με την κατασκευή τεχνικών έργων του Δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημοσίων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων Κοινής ωφέλειας, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ιδιωτικών τεχνικών έργων και είναι εγγεγραμμένες στο Μητρώο Εργοληπτικών Επιχειρήσεων.

Δηλαδή, επιτρέπεται η μετατροπή τεχνικών επιχειρήσεων οποιασδήποτε νομικής μορφής σε Α.Ε. ή οποιασδήποτε νομικής μορφής (πλην των Α.Ε.) σε Ε.Π.Ε. Δεν μπορούν να μετατραπούν με βάση των διατάξεων του Ν.Δ. 1297/72 οι τεχνικές επιχειρήσεις που έχουν ως αντικείμενο εργασιών την Κατασκευή ή εκμετάλλευση πάσης φύσης ακινήτων (Πλην των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων), δηλαδή δεν μετατρέπονται με το νόμο αυτό οι οικοδομικές επιχειρήσεις. Όσον αφορά τα διαδικαστικά

είναι η ίδια διαδικασία που ακολουθείται και κατά την εφαρμογή του νόμου 2166/1993 και έχει αναλυθεί λεπτομερώς πιο πάνω.

#### **8.4 Συγχώνευση ΕΠΕ**

Πέραν της μετατροπής μιας ΕΠΕ σε άλλον εταιρικό τύπο υπάρχει και η περίπτωση μετασχηματισμού της εταιρίας μέσω της διαδικασίας συγχώνευσης. Η ΕΠΕ μπορεί να συγχωνευτεί με ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ και ΑΕ. Ο νόμος 3190/1955 κάνει αναφορά στα άρθρα 54 και 55 για την διαδικασία αυτή και αναφέρει πως πρέπει να ληφθεί απόφαση με την πλειοψηφία του άρθρου 38 εάν το καταστατικό δεν απαιτεί μεγαλύτερη ενώ η συγχώνευση μπορεί να γίνει μόνο μετά από την πάροδο 2 μηνών από την σχετική δημοσίευση στο ΦΕΚ και στον τύπο. Εάν διατυπωθούν αντιρρήσεις τότε ο μόνος αρμόδιος για την επίλυση της διαφοράς είναι ο Πρόεδρος του Μονομελούς Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας. Τέλος η απόφαση της ΓΣ των εταίρων θα πρέπει να είναι αποτυπωμένη σε συμβολαιογραφικό έγγραφο. Σε περίπτωση μη τήρησης ενός από το παραπάνω καθιστά την συγχώνευση άκυρη. Σύμφωνα με το νομικό πλαίσιο συγχώνευση που συμμετέχει ΕΠΕ μπορεί να γίνει είτε μέσω των γενικών διατάξεων του νόμου περί ΕΠΕ είτε μέσω των αναπτυξιακών που αναφέρθηκαν πιο πάνω ενώ οι διαδικασίες είναι ακριβώς όπως αυτές που αναλύθηκαν στις παραγράφους με την μόνη διαφορά της λέξης μετατροπής με την λέξη συγχώνευση.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9 ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε**

### **9.1 Γενικά**

Η λύση και η εκκαθάριση μιας Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης αποτελεί το τελικό στάδιο ζωής της εταιρίας. Η λύση της εταιρίας μπορεί να προέλθει από διάφορους λόγους. Αυτοί οι λόγοι μπορεί να αναφέρονται στο καταστατικό μπορεί και όχι. Οι λόγοι που δεν αναφέρονται στο καταστατικό είναι συνήθως αναγκαστικού χαρακτήρα και ορίζονται ρητά στον νόμο 3190/1955. Τα άρθρα του νόμου που διέπουν την λύση και την εκκαθάριση μιας ΕΠΕ είναι τα άρθρα 44 έως 50 του νόμου περί ΕΠΕ. Η λύση της εταιρίας μπορεί να περιέλθει για λόγους που αναφέρονται στο καταστατικό ή στον νόμο, μετά από απόφαση των εταιρών ή μετά την ανάκυψη σπουδαίου λόγου. Το στάδιο της λύσης διαδέχεται το στάδιο της εκκαθάρισης. Έτσι μετά την απόφαση για λύση της εταιρίας η Γενική Συνέλευση των εταίρων θα πρέπει να διορίσει τους εκκαθαριστές εάν δεν ορίζεται αλλιώς από το καταστατικό. Στο στάδιο αυτό οι εκκαθαριστές προβαίνουν στην διενέργεια εκείνων των πράξεων που σκοπό έχουν την εξόφληση όλων των υποχρεώσεων της εταιρίας και την διανομή του προϊόντος της εκκαθάρισης στους δικαιούχους. Το έργο των εκκαθαριστών τελειώνει με την διανομή αυτή και η εταιρία παύει να υφίσταται ως νομικό πρόσωπο. Ωστόσο πριν το στάδιο της εκκαθάρισης μπορεί να γίνει αναβίωση της εταιρίας και να συνεχίσει κανονικά την δραστηριότητά της. Τέλος εάν ο λόγος λύσης της εταιρίας είναι η πτώχευση τότε δεν ακολουθείται η διαδικασία της εκκαθάρισης, αλλά αυτή της πτώχευσης.

### **9.2 Λύση ΕΠΕ**

Τα άρθρα 44 και 45 του νόμου 3190/1955 αναφέρει τους λόγους για τους οποίους λύεται με μια ΕΠΕ. Έτσι σύμφωνα με το άρθρο αυτό μια ΕΠΕ λύεται με ενεργοποίηση σχετικής διάταξης του νόμου ή του καταστατικού, με απόφαση της ΓΣ που αποφάσισε με την πλειοψηφία του άρθρου 38 και τέλος όταν υπάρχει σπουδαίος λόγος. Στην Τρίτη περίπτωση την ύπαρξη σπουδαίου λόγου μπορεί να την επικαλεστεί ο κάθε εταίρος και μετά από την απόφαση του Προέδρου του

Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας να απαιτηθεί η λύση της. Εδώ αξίζει να σημειωθεί πως η λύση της εταιρίας αν και φέρει το ίδιο αποτέλεσμα με την ακυρότητα δεν ταυτίζεται. Για παράδειγμα η ακύρωση της εταιρίας γίνεται πάντα με δικαστική απόφαση ενώ η λύση της μπορεί να γίνει και με απόφαση της ΓΣ των εταίρων. Επίσης, η ακυρότητα προϋποθέτει την ύπαρξη ελαττωματικού στοιχείου ενώ η λύση απλά την ενεργοποίηση ορισμένων διαδικασιών. Με την λύση της εταιρίας ουσιαστικά επιλέγεται η εξαφάνισή της και η περιουσία της αφού τακτοποιηθούν όλες της οι υποχρεώσεις διανέμεται στους εταίρους.

### **9.2.1 Λύση λόγω διατάξεων του καταστατικού και του νόμου**

Η ΕΠΕ λύεται για λόγους που αναφέρονται στο καταστατικό ή στις διατάξεις του άρθρου 43. Αυτό σημαίνει πως στο καταστατικό μπορεί να περιέχονται λόγοι οι οποίοι λειτουργούν προσθετικά και όχι αφαιρετικά σε αυτούς του άρθρου 44 και 45 του νόμου 3190/1955. Έτσι σύμφωνα με τον νόμο μια ΕΠΕ λύεται εάν το εταιρικό κεφάλαιο μειωθεί κάτω από το μισό και οι εταίροι δεν προχωρήσουν σε μείωση του. Μετά την μείωση αυτή όπως έχει ήδη αναφερθεί, το εταιρικό κεφάλαιο δεν μπορεί να είναι κάτω του ελάχιστου απαιτούμενου. Στην περίπτωση που συμβεί αυτό και η εταιρία δεν προβούν σε αύξηση η εταιρία λύεται. Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου κάτω του μισού μπορεί να οφείλεται σε ζημίες ή αποχώρηση κάποιου εταίρου. Επίσης η εταιρία λύεται ( δεν εκκαθαρίζεται)σε περίπτωση συγχώνευσης σε αντίθεση με την περίπτωση μετατροπής όπου συνεχίζει να λειτουργεί χωρίς να διαλυθεί.

Όσον αφορά την λύση για λόγους που αναφέρονται στο καταστατικό, ως κυριότερος λόγος εμφανίζεται αυτός της λήξης διάρκειας ζωής της εταιρίας. Έτσι η ΕΠΕ διαλύεται όταν περάσει ο χρόνος διάρκειας που καθορίστηκε στο καταστατικό της και εφόσον δεν παρατάθηκε ο χρόνος διάρκειας της με νέα απόφαση της ΓΣ των εταίρων. Οι διατάξεις του καταστατικού είναι αυτές που καθορίζουν αν η εταιρία μοιάζει περισσότερο σε προσωπική ή κεφαλαιουχική. Έτσι μια διάταξη που ορίζει πως η εταιρία λύεται σε περίπτωση θανάτου ενός εταίρου είναι καθόλα νόμιμη και σε περίπτωση που αυτό συμβεί η εταιρία θα πρέπει να διαλυθεί. Επίσης στο καταστατικό μπορεί να αναφέρονται μια σειρά από λόγους που οδηγούν στην διάλυση της εταιρίας. Τέτοιοι λόγοι είναι : η μη επίτευξη του σκοπού της εταιρίας ή η εκπλήρωσή του, η έξοδος

ενός εταίρου, ο θάνατος ενός εταίρου, η πτώχευσή της, η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου κάτω από ένα όριο διαφορετικό αυτό του νόμου, κ.α.

Τέλος θα πρέπει να σημειωθεί πως παρόλο που ο νόμος δίνει την ελευθερία στους εταίρους να καταρτίσουν το καταστατικό και να συμπεριλάβουν τους λόγους λύσης της εταιρίας να αυθαιρετούν και να θέτουν παράλογους όρους όπως για παράδειγμα να θεωρείται λόγος λύσης, η θέληση και μόνο ενός εταίρου.

### **9.2.2 Λύση με Απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων**

Η ΓΣ των εταίρων μιας ΕΠΕ μπορεί να αποφασίσει με πλειοψηφία των 3/4 του συνόλου του αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα 3/4 του καταβλημένου εταιρικού κεφαλαίου την διάλυση της εταιρίας εφόσον το καταστατικό δεν ορίζει μεγαλύτερη και αυτό γιατί η λύση της εταιρίας συνιστά τροποποίηση του καταστατικού και συγκεκριμένα της διάταξης που ορίζει την διάρκεια ζωής της εταιρίας. Η σύγκληση της ΓΣ μπορεί να γίνει από οποιονδήποτε είτε εταίρο είτε διαχειριστή αρκεί να ακολουθηθούν οι νόμιμες διαδικασίες. Όσον αφορά την τελεσιδικία της απόφασης, εφόσον αυτή πάρθηκε από την νόμιμη πλειοψηφία είναι υποχρεωτικό να τηρηθεί από όλους.

### **9.2.3 Λύση για Σπουδαίο Λόγο**

Πέραν των όσον αναφέρθηκαν παραπάνω η ΕΠΕ μπορεί να λυθεί μετά την ύπαρξη σπουδαίου λόγου που τον επικαλείται είτε ένας εταίρος είτε μια ομάδα εταίρων που εκπροσωπούν το 1/10 του εταιρικού κεφαλαίου. Η αγωγή για την λύση της εταιρίας απευθύνεται στο Πολυμελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας και στρέφεται κατά της ίδιας της εταιρίας. Το δικαστήριο αφού λάβει γνώση όλων των θεμάτων αποφασίζει για την λύση ή όχι της εταιρίας. Ο σπουδαίος λόγος που επικαλούνται οι εταίροι μπορεί να είναι η αδυναμία λειτουργίας της ΓΣ εξαιτίας είτε παράλειψης σύγκλησής της είτε αδυναμία λήψης απόφασης επειδή οι εταίροι έχουν χωριστεί σε αντιμαχόμενες ομάδες, η παράλυση της λειτουργίας της εταιρίας εξαιτίας έντονης διαμάχης μεταξύ των εταιρών ή των διαχειριστών, η παράβαση των υποχρεώσεων κάποιων από τους εταίρους, εφόσον δεν υπάρχει δυνατότητα αποκλεισμού του, η



κακή διαχείριση της εταιρίας, η μόνιμη αδυναμία λειτουργίας των οργάνων της εταιρίας, η αδυναμία επίτευξης του εταιρικού σκοπού, κ.α. Έπειτα από την εκτίμηση όλων των δεδομένων το δικαστήριο εκδίδει την απόφαση η οποία είναι τελεσίδικη και πρέπει να γίνει σεβαστή από όλους.

#### **9.2.4 Δημοσιότητα της Λύσης**

Η λύση της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης, πρέπει να υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8 του νόμου 3190/1955. Στην δημοσίευση θα αναφέρεται η λύση της εταιρίας, ο λόγος λύσης της καθώς και η διαδικασία που θα ακολουθηθεί ώστε να ενημερωθούν όλοι οι συναλλασσόμενοι με την εταιρία για την λύση αυτής και να απαιτήσουν από αυτή την εκπλήρωση των υποχρεώσεών της. Στην περίπτωση που εταιρία λύεται λόγω πτώχευσης και πάλι θα πρέπει να τηρηθούν οι διατυπώσεις δημοσιότητας, παρά την άποψη πολλών ότι δεν πρέπει. Η μόνη περίπτωση κατά την οποία δεν τηρούνται οι διατυπώσεις δημοσιότητας είναι όταν η λύση της εταιρίας γίνεται λόγω λήξης διάρκειας της ζωής της που αναφέρεται στο καταστατικό της.

#### **9.3 Πτώχευση ΕΠΕ**

Η πτώχευση της ΕΠΕ, οδηγεί αυτόματα και στην λύση της. Όμως η πτώχευση της εταιρίας δεν επιφέρει και την πτώχευση των εταίρων και αντίστροφα η πτώχευση ενός ή όλων των εταίρων δεν επιφέρει την λύση της εταιρίας, εκτός και αν το καταστατικό ορίζει αλλιώς. Στην περίπτωση που η εταιρία είναι ομόρρυθμο μέλος σε μια ΟΕ και η ΟΕ πτωχεύσει τότε πτωχεύει και η ίδια άρα επέρχεται και η λύση της.

Όταν η εταιρία κηρυχτεί σε πτώχευση και τηρηθούν όλες οι διαδικασίες τότε δεν επιτρέπεται σε αυτή ακόμα και αν συμβιβαστεί με τους πιστωτές, της η αναβίωσή της. Εάν όμως ανακληθεί η πτώχευση, τότε η εταιρία αναβιώνει θεωρώντας ότι δεν πτώχευσε ποτέ και άρα δεν λύθηκε. Τέλος σε περίπτωση που πτωχεύσει η εταιρία και μετά το στάδιο αυτό μείνουν περιουσιακά στοιχεία τότε ακολουθεί η εκκαθάριση της.

### **9.4 Αναβίωση ΕΠΕ**

Η αναβίωση της ΕΠΕ δεν αναφέρεται στον νόμο 3190/1955, αλλά γίνεται αποδεκτή η εφαρμογή του άρθρου 47α του νόμου 2190/1920 που ισχύει για τις ΑΕ. Έτσι σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 47α του νόμου 2190/1920 η ΕΠΕ αναβιώνει σε περιπτώσεις που παρατείνεται η διάρκεια ζωής της σιωπηρά και στην περίπτωση της πτώχευσης εάν επέλθει συμβιβασμός μεταξύ αυτής και των δανειστών της. Εδώ θα πρέπει να σημειωθεί πως για την αναβίωση της εταιρίας απαιτείται απόφαση της ΓΣ των εταίρων με την πλειοψηφία του άρθρου 38 του νόμου 3190/1955 και να μην έχει αρχίσει η διανομή της εταιρικής περιουσίας. Στην πρώτη περίπτωση από την λήξη της ζωής της εταιρίας και μέχρι την στιγμή της δημοσίευσης της αναβίωσης, η εταιρία θεωρείται και αντιμετωπίζεται ως αφανής με ότι αυτό συνεπάγεται τόσο γι' αυτήν όσο και για τους εταίρους. Καταστατικά δεν είναι δυνατόν να εμπεριέχονται διατάξεις που θα απαγορεύουν την αναβίωση της εταιρίας, παρά μόνο μπορεί να απαγορεύεται σε ορισμένες περιπτώσεις, όπως για παράδειγμα στην περίπτωση παράτασης της διάρκειας ζωής της, ενώ επιτρέπονται διατάξεις που υπαγορεύουν την αναβίωσης της αρκεί να μην λειτουργούν καταχρηστικά και εις βάρος είτε της εταιρίας είτε ορισμένων εταίρων. Τέλος όπως η λύση έτσι και η αναβίωση της εταιρίας πρέπει να υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8.

### **9.5 Εκκαθάριση ΕΠΕ**

Το στάδιο της λύσης ακολουθείται από το στάδιο της εκκαθάρισης. Η εκκαθάριση πραγματοποιείται μετά την διάλυση της εταιρίας εκτός και αν ο λόγος λύσης είναι η πτώχευση. Σε αυτή την περίπτωση ακολουθείται η πτωχευτική διαδικασία και εάν με το πέρας αυτής η εταιρία κατέχει περιουσιακά στοιχεία, τότε ακολουθεί η εκκαθάριση ώστε τα περιουσιακά αυτά στοιχεία να διανεμηθούν στους εταίρους. Η εκκαθάριση της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης διέπεται από τα άρθρα 46 έως 50 του νόμου 3190/1955. Στα άρθρα αυτά αναλύονται οι διαδικασίες που πρέπει να ακολουθηθούν καθώς και οι σχέσεις μεταξύ των εκκαθαριστών, των εταίρων και της εταιρίας.

Η εκκαθάριση της εταιρίας αποτελεί το τελικό στάδιο ζωής της εταιρίας και με το πέρας αυτού η εταιρία παύει να αποτελεί αυτόνομο νομικό πρόσωπο και χάνει την φυσική υπόστασή της ενώ κατά την διάρκεια της εκκαθάρισης υπάρχει και λειτουργεί κανονικά. Με την έναρξη του σταδίου της εκκαθάρισης αλλάζει ο σκοπός της εταιρίας και συνίσταται στην διεκπεραίωση των τρεχουσών υποθέσεων της και την ολοκλήρωση των εκκρεμοτήτων της, με στόχο την εκκαθάριση της εταιρίας, χωρίς όμως αυτό να απαιτεί τροποποίηση του καταστατικού. Τα όργανα της εταιρίας πλέον έχουν και αυτά ως μόνο σκοπό την εκκαθάριση της εταιρίας ενώ οι διαχειριστές ανακαλούνται και στην θέση τους ορίζονται εκκαθαριστές. Όσον αφορά τους εταίρους, με την εκκαθάριση λήγει η εταιρική σχέση που έχει δημιουργηθεί με την εταιρική σύμβαση, όπως λήγουν και οι επιμέρους σχέσεις που απορρέουν από αυτή, με την αποδέσμευση της εταιρικής περιουσίας, που συντελείται με την διανομή αυτής σε τρίτους και στους εταίρους. Τέλος η επωνυμία της εταιρίας μεταβάλλεται με την υποχρεωτική προσθήκη των λέξεων « Υπό Εκκαθάριση.

### **9.5.1 Διορισμός Εκκαθαριστών**

Όταν μια εταιρεία λύεται, εκτός της περίπτωσης της πτώχευσής της, τίθεται σε εκκαθάριση, το έργο αυτό αναλαμβάνουν οι εκκαθαριστές για την περάτωση αυτής, σε αντικατάσταση των μέχρι τη λύση, διαχειριστών της. Οι εκκαθαριστές διορίζονται είτε από τη ΓΣ των εταίρων, αν δεν έχουν οριστεί μέσω του καταστατικού είτε μέσω του δικαστηρίου όταν υπάρχει σπουδαίος λόγος και το ζητήσουν εταίροι που εκπροσωπούν το 1/10 τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου. Η ΓΣ μπορεί να ορίσει ως εκκαθαριστές, τους υπάρχοντες διαχειριστές ή και τρίτα πρόσωπα. Ο αριθμός αυτών εξαρτάται από το τι προβλέπει το καταστατικό, η δε εκλογή τους πραγματοποιείται με την απλή πλειοψηφία που ορίζει το άρθ. 13 του Ν. 3190/55 δηλ. του ημίσεως του όλου αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν πλέον του ημίσεως, του εταιρικού κεφαλαίου όταν βεβαίως δεν προβλέπεται μεγαλύτερη πλειοψηφία από το καταστατικό της εταιρείας. Εδώ θα πρέπει να σημειωθεί ότι, εάν κατά τη λύση της εταιρείας το καταστατικό δεν ορίζει τους εκκαθαριστές και η ΓΣ των εταίρων δεν έχει συνέλθει για να ορίσει αυτούς, ως έχει την υποχρέωση, τότε την εκκαθάριση ενεργείται υποχρεωτικά από τους διαχειριστές της

εταιρείας οι οποίοι μετατρέπονται σε εκκαθαριστές αυτής και οι οποίοι από τη λύση της και μετά ενεργούν ως εκκαθαριστές και όχι ως Διαχειριστές αυτής.

Αξίζει να σημειωθεί ότι το έργο των εκκαθαριστών αρχίζει από τη δημοσίευση της λύσης της εταιρείας, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθ. 44 του εν λόγω νόμου στο Φ.Ε.Κ. Επειδή όμως από τη λύση της Εταιρείας και μέχρι το διορισμό των εκκαθαριστών ενδέχεται να μεσολαβήσει ορισμένο χρονικό διάστημα, την περίοδο αυτή της διοίκησής της εταιρείας εξακολουθούν να έχουν οι διαχειριστές αυτής. Ο διορισμός ως και η ανάκληση των εκκαθαριστών με τα πλήρη στοιχεία αυτών, δηλαδή πατρώνυμο, επάγγελμα, διεύθυνση κατοικίας, αριθμού δελτίου ταυτότητας, ΑΦΜ και αρμόδια ΔΟΥ υπόκεινται στις διατάξεις της δημοσιότητας του άρθρου 8 του εν λόγω νόμου και αν πρόκειται περί προώρου λύσης της εταιρείας και τα ονόματα αυτών δεν αναγράφονται στο καταστατικό, τότε απαιτείται πέραν των πλήρη στοιχείων των εκκαθαριστών (ονοματεπώνυμο κ.λπ.) και σχετική τροποποίησή του περί λήξης της εταιρείας άρθρου του καταστατικού της ενώπιον συμβολαιογράφου.

Τέλος θα πρέπει να σημειωθεί ότι μπορεί να διορισθεί και ένας εκκαθαριστής αν δεν προβλέπεται αυξημένος από το καταστατικό αριθμός, η δε θητεία αυτών δεν πρέπει να είναι περιορισμένη για αποφυγή εξόδων και ταλαιπωριών.

### **9.5.2 Ευθύνη εκκαθαριστών ΕΠΕ**

Οι εκκαθαριστές αναλαμβάνουν τα καθήκοντά τους, όχι από το χρονικό σημείο της ολοκλήρωσης της παράδοσης σε αυτούς από τους διαχειριστές των καθηκόντων τους, αλλά από το χρονικό σημείο κατά το οποίο αυτοί εκδηλώνουν τη βούλησή τους να αποδεχθούν το διορισμό τους ως εκκαθαριστών και να αναλάβουν τα σχετικά καθήκοντα, δηλαδή η σχετική με το διορισμό τους δημοσίευση που προβλέπει το άρθρο 47 παρ. 5 του νόμου 3190/55 δεν είναι συστατική πράξη, αλλά δηλωτική.

Επομένως, αν αυτοί δεν αναλάβουν τα καθήκοντά τους το αργότερο μέχρι την ολοκλήρωση των διατυπώσεων της δημοσίευσης του διορισμού τους, που προβλέπει η παρ. 5 του άρθ. 47, εφόσον αποδεχθούν το διορισμό τους και δεν υπήρξαν διαχειριστές της εταιρείας μέχρι τη λύση της, ευθύνονται για πράξεις ή παραλείψεις περί τη διαχείριση της

εταιρείας. Γενικά θα πρέπει να αναφερθεί ότι, οι εκκαθαριστές όπως και οι διαχειριστές της εταιρείας, έχουν προσωπικές ευθύνες έναντι των εταίρων ή και των δανειστών για ζημίες για υπαίτια παράβαση επιταγών ή απαγορεύσεων που προβλέπουν ο νόμος 3190/1955, φορολογικός, αγορανομικός, εργατικός κ.λπ.

### **9.5.3 Ανάκληση εκκαθαριστών ΕΠΕ**

Η ανάκληση των εκκαθαριστών παρουσιάζει μεγάλη ομοιότητα με αυτή της ανάκλησης των διαχειριστών. Ο τρόπος ανάκλησης διαφέρει ανάλογα με τον τρόπο διορισμού. Αν οι εκκαθαριστές διορίζονται καταστατικά τότε ανακαλούνται μόνο από το δικαστήριο με απόφαση του Προέδρου του Μονομελούς Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας για σπουδαίο λόγο ύστερα από απόφαση της ΓΣ των εταίρων με την εκκαθαριστές έχουν διοριστεί από τον νόμο τότε και πάλι η ανάκληση τους γίνεται με απόφαση της ΓΣ. Ο εκ του νόμου διορισμός πραγματοποιείται στις περιπτώσεις εκείνες που δεν υπάρχει σχετική διάταξη στο καταστατικό, αλλά ούτε απόφαση της ΓΣ. Εκκαθαριστές σε αυτή την περίπτωση διορίζονται οι διαχειριστές. Η ανάκληση τους απαιτεί απόφαση της ΓΣ με την πλειοψηφία του άρθρου 13 αλλά δεν απαιτεί και απόφαση από το δικαστήριο. Αν οι εκκαθαριστές διορίζονται με απόφαση της ΓΣ, τότε η ανάκληση τους γίνεται είτε με εκ νέου απόφαση των εταίρων είτε με απόφαση του δικαστηρίου μετά από σχετική αίτηση κάποιου εκ των εταίρων ή της μειοψηφίας. Η αντικατάσταση των ανακληθέντων εκκαθαριστών γίνεται είτε καταστατικά είτε με απόφαση της ΓΣ των εταίρων.

### **9.5.4 Διαδικασία Εκκαθάρισης**

Η απόφαση των εταίρων για διάλυση της ΕΠΕ καταχωρείται στο θεωρημένο βιβλίο Πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων. Στην απόφαση αυτή των εταιρών αναγράφεται εκτός των άλλων και το γεγονός ότι η ΕΠΕ λύεται και τίθεται σε εκκαθάριση και ορίζονται επίσης τα πρόσωπα που θα διενεργήσουν την εκκαθάριση, δηλαδή οι εκκαθαριστές. Από την ημέρα αυτή, που αποφασίζεται, η διάλυση της ΕΠΕ, αρχίζει το στάδιο της εκκαθάρισης.

Με ημερομηνία την ημέρα απόφασης για διάλυση της ΕΠΕ διενεργεί από τους εκκαθαριστές απογραφή και συντάσσεται ισολογισμός, προσδιορίζονται τα κέρδη κλπ., δηλαδή γίνονται κανονικά όλες εκείνες οι ενέργειες που χρειάζονται για να κλείσει ο ισολογισμός στο τέλος της κάθε χρήσης. Ο ισολογισμός αυτός ονομάζεται “αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισης” και δημοσιεύεται κανονικά στο ΦΕΚ. Για τα αποτελέσματα αυτά που προκύπτουν, η ΕΠΕ υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέσα σε 4 μήνες και 10 μέρες. Μέσα σε 20 μέρες, μετρούμενες από την επόμενη της ημέρας σύνταξης του αρχικού ισολογισμού της εκκαθάρισης, υποβάλλεται στη ΔΥΟ η τελευταία περιοδική δήλωση για το ΦΠΑ και μέσα σε 130 μέρες η εκκαθαριστική δήλωση του ΦΠΑ. Μέσα σε 30 μέρες, από την απόφαση λύσης και θέσης της ΕΠΕ σε εκκαθάριση, συμπληρώνεται στη ΔΟΥ η δήλωση μεταβολών (έντυπο Μ3 ) συνοδευόμενη και από κυρωμένο αντίγραφο της απόφασης των εταίρων για τη λύση και εκκαθάριση της ΕΠΕ. Στη συνέχεια, οι εκκαθαριστές βγάζουν καινούργια σφραγίδα με. Προσθήκη της φράσης «υπό εκκαθάριση», θεωρούν καινούργια στοιχεία η επαναθεωρούν τα ίδια και εκποιούν τα περιουσιακά στοιχεία, εισπράττουν από πελάτες, εξοφλούν προμηθευτές κλπ., δηλαδή ενεργούν την εκκαθάριση της ΕΠΕ. Αν η εκκαθάριση της ΕΠΕ άρχισε π.χ. στις 30/5/2009 και εφόσον εξακολουθεί και μετά τις 30/5/2010, τότε η ΕΠΕ έχει υποχρέωση να συντάξει απογραφή, προσωρινό ισολογισμό, γενική εκμετάλλευση και αποτελέσματα χρήσης (όχι πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων) με ημερομηνία 30/5/2010. Αν η εκκαθάριση εξακολουθεί και ολόκληρο το δεύτερο χρόνο, τότε και πάλι με τη λήξη του δεύτερου αυτού χρόνου (30/5/2011) συντάσσεται απογραφή, προσωρινός ισολογισμός κλπ. Και υποβάλλεται η δήλωση στη ΔΟΥ μέσα σ’ ένα μήνα από τη λήξη του χρόνου αυτού κ.ο.κ.

Οι ισολογισμοί της εκκαθάρισης (ο αρχικός και οι μετέπειτα από αυτόν) δημοσιεύονται στο ΦΕΚ, 20 τουλάχιστον μέρες πριν από τη συνέλευση. Μέχρι τέλος της εκκαθάρισης θεωρείται ότι εξακολουθεί να λειτουργεί η ΕΠΕ μόνο για τις ανάγκες της εκκαθάρισης και διατηρεί την επωνυμία της με προσθήκη των λέξεων «υπό εκκαθάριση». Δηλαδή όλα τα στοιχεία της επαναθεωρούνται από την ΔΟΥ ή ακυρώνονται αυτά και θεωρούνται καινούρια πάνω στα οποία θα πρέπει να αναγράφεται οπωσδήποτε η διάκριση «υπό εκκαθάριση». Στο τέλος της εκκαθάρισης καταρτίζεται καινούρια απογραφή και ισολογισμός. Στον ισολογισμό

αυτό υπάρχουν μόνο το ταμείο, το κεφάλαιο, τα διάφορα αποθεματικά, τα αποτελέσματα εις νέο, ορισμένες απαιτήσεις από τους εταίρους ή υποχρεώσεις προς τους εταίρους, καθώς επίσης και ορισμένες υποχρεώσεις προς τη ΔΟΥ από φόρους, ΦΠΑ κλπ. Ο ισολογισμός αυτός ονομάζεται “τελικός ισολογισμός εκκαθάρισης” και δημοσιεύεται και αυτός κανονικά στο ΦΕΚ. Υποβάλλεται και δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέσα σε ένα μήνα από τη σύνταξη του τελικού ισολογισμού. Οι περιοδικές δηλώσεις του ΦΠΑ υποβάλλονται κανονικά κάθε μήνα και μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα. Η τελευταία περιοδική δήλωση λήγει με την οριστική παύση των εργασιών και υποβάλλεται στη ΔΟΥ μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα και όχι αργότερα από την προθεσμία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης του ΦΠΑ.

Μέσα σε 130 μέρες μετρούμενες από την επόμενη ημέρα της σύνταξης του τελικού ισολογισμού συμπληρώνεται και υποβάλλεται στη ΔΟΥ η εκκαθαριστική δήλωση του ΦΠΑ, που αφορά όλη τη διάρκεια της εκκαθάρισης, όσο μεγάλη και αν είναι αυτή, διότι η διάρκεια της εκκαθάρισης θεωρείται ως μία και μόνο διαχειριστική περίοδος.

Μετά τη σύνταξη του τελικού ισολογισμού, συντάσσεται το πρακτικό της γενικής συνέλευσης για τη διάλυση και την οριστική παύση των εργασιών εκκαθάρισης της εταιρίας καθώς και για τη διανομή του τελικού αποτελέσματος. Στη συνέχεια, με βάση το πρακτικό αυτό συντάσσεται από το συμβολαιογράφο το “διαλυτικό έγγραφο”. Το διαλυτικό αυτό έγγραφο καταχωρείται στο βιβλίο του πρωτοδικείου και δημοσιεύεται σχετική ανακοίνωση στο ΦΕΚ. Μετά από την κατάρτιση του τελικού ισολογισμού, ενεργούνται στο ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμών οι εγγραφές μεταφοράς του κεφαλαίου, των αποθεματικών και του αποτελέσματος στους εταίρους, καθώς και η καταβολή του υπολοίπου του Ταμείου στους εταίρους. Έτσι, ολοκληρώνεται η εκκαθάριση.

Για την οριστικοποίηση της διάλυσης της ΕΠΕ, προσκομίζονται στη ΔΟΥ μέσα σε 30 μέρες, από την ημέρα της διάλυσης, το διαλυτικό, το ΤΑΠΕΤ για την παύση λειτουργίας της ΕΠΕ και ένας τελικός ισολογισμός εκκαθάρισης, καθώς και ένα έντυπο δήλωσης διακοπής Μ4 συμπληρωμένο (και ότι άλλο ζητήσει η ΔΟΥ). Για την εκπρόθεσμη υποβολή της παραπάνω δήλωσης όσον αφορά την οριστική παύση των εργασιών, επιβάλλεται το πρόστιμο του Ν. 2523/97 άρθρο 4 παρ. 1, δηλαδή μέχρι 1.170 ευρώ περιοριζόμενο μέχρι το 1/3 κατά τη διοικητική

επίλυση της διαφοράς. Επίσης, προσκομίζονται στη ΔΟΥ και όλα τα θεωρημένα στοιχεία της ΕΠΕ (όχι τα βιβλία) για ακύρωση, οπότε έτσι ολοκληρώνεται και στα βιβλία της ΔΟΥ η οριστική παύση των εργασιών της ΕΠΕ.



## **ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ**

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ**

*Σύσταση, επωνυμία, έδρα, σκοπός, διάρκεια*

#### **Άρθρο 1**

##### **Σύσταση - Επωνυμία**

1. Συνιστάται Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «**ΗΛΕΚΤΡΟΝ ΑΡΧΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΩΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**» και τον διακριτικό τίτλο «**ΗΛΕΚΤΡΟΝ ΑΡΧΗ Ε.Π.Ε**»

2. Για τις σχέσεις και τις συναλλαγές της εταιρείας με το εξωτερικό η επωνυμία της εταιρείας θα αποδίδεται σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία και τον διακριτικό τίτλο “**ILEKTRON ARCHI LTD**”

#### **Άρθρο 2**

##### **Έδρα**

1. Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος Κερκύρας και διεύθυνση των γραφείων της η οδός Βαλαωρίτη αρ. 5

2. Η εταιρεία μπορεί ύστερα από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με την πλειοψηφία του άρθρου 16 παρ. Α εδάφ. 1 του παρόντος, να ιδρύει γραφεία, υποκαταστήματα και πρακτορεία και σε άλλες πόλεις της Ελλάδος ή του εξωτερικού. Η ίδρυση υποκαταστήματος της εταιρείας στην περιφέρεια άλλου Πρωτοδικείου έξω από την έδρα της, υποβάλλεται στη δημοσιότητα που ορίζει ο Νόμος.

#### **Άρθρο 3**

##### **Σκοπός**

Σκοπός της εταιρείας θα είναι:

1. Το εμπόριο ηλεκτρικών συσκευών. Η εισαγωγή και εξαγωγή των παραπάνω ειδών, η μίσθωση ή αγορά και εκμίσθωση κτιρίων, ψυγείων ή βιομηχανοστασίων.
2. Η μίσθωση, αγορά, εκμίσθωση και πώληση αστικών ή βιομηχανικών ακινήτων και αγροτεμαχίων, η ίδρυση βιομηχανιών, η αντιπροσώπευση αλλοδαπών και ημεδαπών οίκων στην Ελλάδα και στο εξωτερικό, η ίδρυση υποκαταστημάτων στην Ελλάδα και στο εξωτερικό.
3. Η απόκτηση μετοχών και εταιρικών μεριδίων εταιρειών στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό, η σύμπραξη με νομικά πρόσωπα, ημεδαπά και αλλοδαπά και η συμμετοχή σε αυτά, η κοινοπρακτική άσκηση επιχειρήσεων με αυτά και η σύσταση από κοινού νέων νομικών προσώπων.

#### **Άρθρο 4**

##### **Διάρκεια**

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται σε είκοσι (20) χρόνια από την ημέρα της δημοσίευσης της ανακοίνωσης για την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης του παρόντος Καταστατικού, στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Μπορεί όμως με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται πριν από τη λήξη της πιο πάνω διάρκειας της εταιρείας, με πλειοψηφία μεγαλύτερη από το **ένα τρίτο (1/3) του συνολικού αριθμού των εταίρων**, που εκπροσωπούν περισσότερο από **το ένα τρίτο (1/3) του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου**, να παρατηθεί η διάρκεια της εταιρείας, αφού τηρηθούν οι νόμιμες διατυπώσεις. Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης για παράταση της διάρκειας της εταιρείας δεν είναι δεσμευτική για τους εταίρους που δεν θέλουν την παράταση, οι οποίοι θα μπορούν ελεύθερα να αποχωρήσουν από την εταιρεία.

Σ' αυτήν την περίπτωση η εταιρεία συνεχίζεται από τους υπόλοιπους εταίρους με την ίδια επωνυμία, ενώ αυτοί που αποχωρούν λαμβάνουν την πραγματική αξία της μερίδας συμμετοχής τους, η οποία σε περίπτωση διαφωνίας προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

### *Εταιρικό Κεφάλαιο – Εταιρικά μερίδια*

#### Άρθρο 5

##### Κεφάλαιο

Το κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται σε ευρώ διακόσιες πενήντα χιλιάδες (250.000,00) που διαιρείται σε δέκα χιλιάδες (10.000) εταιρικά μερίδια από εικοσιπέντε (25) ευρώ το καθένα. Η μερίδα συμμετοχής κάθε εταίρου δεν μπορεί να είναι μικρότερη από ένα (1) εταιρικό μερίδιο. Η κάλυψη των μεριδίων και η κατανομή των κεφαλαίων από όλους τους εταίρους έγινε ως εξής:

1. Ο από τους εταίρους ΚΑΡΥΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ του ΛΕΩΝΙΔΑ κατέβαλε ως κεφάλαιο το ποσό των είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ και εισέφερε ακίνητο αξίας ογδόντα χιλιάδων (80.000) ευρώ επί της οδού Λ. Ικάρου 56, και ανέλαβε τέσσερις χιλιάδες (4.000) εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας εικοσιπέντε (25) ευρώ του καθενός, και 2) Ο από τους εταίρους ΜΩΡΑΙΤΗΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ του ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ, κατέβαλε ως κεφάλαιο το ποσόν των τριανταεπτά χιλιάδων (37.000) ευρώ και εισέφερε α) ΙΧ μάρκας FORD με αριθμό κυκλοφορίας KYM 7318 αξίας δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ, και β) VAN φορτηγό επαγγελματικής χρήσης με αριθμό κυκλοφορίας KYZ 1565 αξίας εικοσιτριών χιλιάδων (23.000) ευρώ και ανέλαβε τρεις χιλιάδες (3.000) εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας (25) ευρώ του καθενός, και 3) Ο από τους εταίρους ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΑΝΔΡΕΑΣ του ΧΡΗΣΤΟΥ, κατέβαλε ως κεφάλαιο το ποσόν των εβδομήντα πέντε χιλιάδων (75.000) ευρώ, και ανέλαβε τρεις χιλιάδες (3.000) εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας (25) ευρώ του καθενός.

Οι συμβαλλόμενοι δήλωσαν ρητά ότι τα πιο πάνω κεφάλαια καταβλήθηκαν σήμερα εξ ολοκλήρου στο ταμείο της εταιρείας.

## **Άρθρο 6**

### **Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων**

Τα εταιρικά μερίδια μεταβιβάζονται ελεύθερα εν ζωή σε εταίρους. Όταν πρόκειται για μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου ή μεριδίων σε εταίρους, αυτά θα εξαγοράζονται από τους υπόλοιπους εταίρους με βάση την αναλογία συμμετοχής του καθενός στον σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου.

Σε μια τέτοια περίπτωση, κάθε εταίρος είναι υποχρεωμένος μέσα σε μία προθεσμία δέκα (10) ημερών από την έγγραφη γνωστοποίηση της πρόθεσης για μεταβίβαση, να δηλώσει αν σκοπεύει να αναλάβει τα πωλούμενα μερίδια, διαφορετικά χάνει το δικαίωμα αγοράς και τα μερίδια αυτά μοιράζονται ανάμεσα στους υπόλοιπους εταίρους που έκαναν έγκαιρα καταφατική δήλωση, ύστερα από εκτίμηση της αξίας τους, η οποία σε περίπτωση διαφωνίας θα γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Σε περίπτωση κληρονομικής διαδοχής, με ή χωρίς διαθήκη, οι κληρονόμοι του θανόντος εταίρου, υπεισέρχονται αυτόματα και αυτοδίκαια στη θέση του και αναδρομικά από τον χρόνο της επαγωγής της κληρονομιάς.

Η συμμετοχή οποιουδήποτε νέου εταίρου στην εταιρεία προϋποθέτει αυτόματα την αποδοχή από αυτόν του παρόντος Καταστατικού, των ενδεχομένων τροποποιήσεών του και των αποφάσεων που έχουν ληφθεί νόμιμα μέχρι την ημερομηνία της εισόδου του στην εταιρεία.

Οι εταίροι για τα χρέη της εταιρείας ευθύνονται μόνο μέχρι του ποσού του κεφαλαίου που κατέβαλαν, μόνο με αυτό και ποτέ προσωπικά. Σε καμιά περίπτωση εταίροι ή διάδοχοί τους καθολικοί ή ειδικοί, δεν μπορούν να προκαλέσουν κατάσχεση ή σφράγιση της περιουσίας της εταιρείας.

Οι εταίροι δικαιούνται να προβαίνουν σε άτοκες καταθέσεις στο ταμείο της εταιρείας, για διευκόλυνση των υποχρεώσεων της εταιρείας.

## **Άρθρο 7**

### **Κατάσχεση εταιρικών μεριδίων**

Κατάσχεση εταιρικών μεριδίων επιτρέπεται μόνο ύστερα από άδεια του Μονομελούς Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας, σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπουν οι παράγραφοι 3 και 4 του άρθρου 30 του Νόμου 3190/1955 και τα άρθρα 1022 έως 1033 Κ. Πολ. Δ.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄**

### ***Οργάνωση και διοίκηση της εταιρείας***

#### **Άρθρο 8**

##### **Όργανα της εταιρείας**

Όργανα της εταιρείας είναι η Γενική Συνέλευση των εταίρων και ο διαχειριστής.

#### **Άρθρο 9**

##### **Αρμοδιότητες συνέλευσης**

Η Γενική Συνέλευση των εταίρων είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας, αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση και για οποιοδήποτε θέμα αφορά την εταιρεία, για το οποίο σύμφωνα με τον Νόμο ή το παρόν Καταστατικό απαιτείται απόφαση αυτής και οι αποφάσεις της υποχρεώνουν και τους απόντες ή διαφωνούντες εταίρους.

Η Γενική Συνέλευση των εταίρων είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίζει:

- 1) Για την τροποποίηση του Καταστατικού.
- 2) Για τον διορισμό διαχειριστή.
- 3) Για την απαλλαγή του διαχειριστή από κάθε ευθύνη.
- 4) Για την ανάκληση του διαχειριστή.
- 5) Για την αμοιβή του διαχειριστή και για το είδος της προσωπικής εργασίας που θα παρέχουν οι εταίροι στην εταιρεία, καθώς και την αμοιβή τους.
- 6) Για την έγκριση του Ισολογισμού και τη διανομή τω κερδών.
- 7) Για την παράταση της διάρκειας της εταιρείας, τη διάλυση, τη συγχώνευσή της και τον διορισμό και την ανάκληση εκκαθαριστών.
- 8) Για την άσκηση αγωγής κατά των οργάνων της εταιρείας ή των κατ' ιδίαν εταίρων για αξιώσεις αποζημίωσης της εταιρείας, για ζημιές από πράξεις ή παραλείψεις κατά τη σύσταση ή κατά τη λειτουργία της εταιρείας.
- 9) Για κάθε άλλο θέμα για το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις του Καταστατικού και του Νόμου

αποφασίζει η Γενική Συνέλευση ή δεν μπορεί να αποφασίζει ο διαχειριστής.

### **Άρθρο 10**

#### **Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης**

Η Γενική Συνέλευση των εταίρων συγκαλείται από τον διαχειριστή. Η Τακτική Γενική Συνέλευση των εταίρων συγκαλείται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρείας μία φορά τον χρόνο και μέσα σε τρεις (3) μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης. Ένας ή περισσότεροι εταίροι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου δικαιούνται να ζητήσουν τη σύγκληση Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης με αίτησή τους προς τον διαχειριστή, στην οποία πρέπει να αναφέρονται και να προσδιορίζονται τα θέματα προς συζήτηση, οπότε ο διαχειριστής υποχρεούται να συγκαλέσει αυτήν μέσα σε είκοσι (20) ημέρες. Σε περίπτωση που ο διαχειριστής δεν συγκαλέσει τη Συνέλευση μέσα στην παραπάνω προθεσμία, η μεν Τακτική Γενική Συνέλευση συγκαλείται από οποιονδήποτε εταίρο, η δε Έκτακτη από αυτούς τους εταίρους που ζήτησαν τη σύγκλησή της κατόπιν αποφάσεως του Μονομελούς Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, έπειτα από αίτηση των ενδιαφερομένων.

### **Άρθρο 11**

Οι προσκλήσεις για τη σύγκληση Γενικής Συνέλευσης γίνονται με συστημένη επιστολή στη διεύθυνση που σημειώνεται στο βιβλίο των εταίρων, οκτώ (8) ημέρες τουλάχιστον πριν από την ημέρα της συνεδριάσεως, και πρέπει να περιλαμβάνουν την ημέρα, την ώρα και τον τόπο συνέλευσης, καθώς και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης.



**Άρθρο 12**

Εφόσον συμφωνούν όλοι οι εταίροι, μπορούν έγκυρα να συγκαλέσουν Γενική Συνέλευση χωρίς να τηρηθούν οι διατυπώσεις, ως προς τον τόπο και τον χρόνο, των άρθρων 10 και 11 του παρόντος Καταστατικού.

**Άρθρο 13**

Η Γενική Συνέλευση εκλέγει Πρόεδρο αυτής ανάμεσα στους παρόντες εταίρους με την πλειοψηφία του άρθρου 16 παρ. Α εδάφ. 1 του παρόντος Καταστατικού. Σε περίπτωση μη επίτευξης πλειοψηφίας στη Γενική Συνέλευση, προεδρεύει ο γηραιότερος εταίρος.

**Άρθρο 14**

Η Γενική Συνέλευση αποφασίζει μόνο για τα θέματα ημερήσιας διάταξης. Μπορεί όμως η Γενική Συνέλευση να αποφασίζει έγκυρα και για οποιοδήποτε άλλο θέμα της αρμοδιότητάς της, εφόσον είναι παρόντες όλοι οι εταίροι και δεν έχει αντίρρηση κάποιος από αυτούς.

**Άρθρο 15****Δικαίωμα ψήφου**

Στη Γενική Συνέλευση κάθε εταίρος έχει τόσες ψήφους όσες και ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων που κατέχει. Κάθε εταίρος μπορεί να μετέχει στη Γενική Συνέλευση και να ψηφίζει είτε αυτοπροσώπως είτε δια αντιπροσώπου, ο οποίος είναι ειδικά για τον σκοπό αυτό εξουσιοδοτημένος με ιδιωτικό έγγραφο εφόσον η υπογραφή αυτού που παρέχει την εξουσιοδότηση είναι θεωρημένη από αρμόδια αρχή ή πιστωτικό ίδρυμα ή δικηγόρο ή με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο, χωρίς να είναι αναγκαία και η διατύπωση του περιεχομένου της γνώμης ή ψήφου που θα δώσει ο εξουσιοδοτούμενος. Κανείς εταίρος δεν μπορεί να αντιπροσωπεύει στη Συνέλευση περισσότερους από έναν εταίρους.

## **Άρθρο 16**

### **Λήψη αποφάσεων**

A. Για να συνεδριάσει έγκυρα η Γενική Συνέλευση, απαιτείται να παρίστανται σε αυτήν εταίροι περισσότερο από το μισό του όλου αριθμού των εταίρων, που να εκπροσωπούν παραπάνω από το μισό του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου ή τουλάχιστον τα τρία τέταρτα (3/4) του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι να εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα (3/4) του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου ανάλογα να πρόκειται για λήψη απόφασης κατά το άρθρο 38 του Ν. 3190/1955. Προκειμένου να βρεθεί η απαρτία παραλείπεται το τυχόν κλάσμα.

1. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης όπου στο παρόν Καταστατικό δεν ορίζεται ειδικά η πλειοψηφία, λαμβάνονται με πλειοψηφία μεγαλύτερη από το μισό του συνολικού αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν περισσότερο από το μισό του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου.

2. Τροποποίηση του παρόντος Καταστατικού μπορεί να γίνει μόνο με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που θα ληφθεί με πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων (3/4) του συνολικού αριθμού των εταίρων, οι οποίοι εκπροσωπούν τουλάχιστον τα τρία τέταρτα (3/4) του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου. Απόφαση της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνεται επίσης με την αυξημένη πλειοψηφία που αναφέρεται παραπάνω, για όποιο άλλο θέμα προβλέπει ειδικά το παρόν Καταστατικό.

3. Κατ' εξαίρεση, απαιτείται συναίνεση όλων των εταίρων, όταν πρόκειται να ληφθεί απόφαση:

α) Για μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας,

- β) για επαύξηση της ευθύνης ή των υποχρεώσεων των εταίρων,
- γ) για μείωση των δικαιωμάτων των εταίρων που απορρέουν από το Καταστατικό και
- δ) για όποιο άλλο θέμα ειδικά προβλέπει το παρόν Καταστατικό.

4. Σε περίπτωση ισοψηφίας εταίρων ή κεφαλαίων η ψηφοφορία επαναλαμβάνεται για μια ακόμη φορά. Αν στην επαναληπτική ψηφοφορία προκύψει νέα ισοψηφία εταίρων ή κεφαλαίων, τότε η σχετική πρόταση θεωρείται ότι απερρίφθη.

Β. Ο διαχειριστής και κάθε εταίρος έχουν δικαίωμα να προσβάλλουν στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας τις αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης που ελήφθησαν κατά παράβαση του Νόμου ή του Καταστατικού, όπως ορίζεται ειδικότερα στο άρθρο 15 του Ν. 3190/1955.

#### **Άρθρο 17**

Κάθε εταίρος δικαιούται να ψηφίζει στη Γενική Συνέλευση για τη λήψη οποιασδήποτε απόφασης, με εξαίρεση μόνο α) την περίπτωση που πρόκειται να ληφθεί απόφαση για απαλλαγή του από ευθύνη και β) την περίπτωση που πρόκειται να ληφθεί απόφαση για έγερση αγωγής εναντίον του για αξιώσεις της εταιρείας που απορρέουν από πράξεις ή παραλείψεις του κατά τη σύσταση ή κατά τη λειτουργία της εταιρείας.

#### **Άρθρο 18**

Οι συζητήσεις που γίνονται και οι αποφάσεις που λαμβάνονται σε κάθε Γενική Συνέλευση καταχωρούνται σε ειδικό βιβλίο πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων, τα δε πρακτικά υπογράφονται από όλους τους εταίρους οι οποίοι παραστάθηκαν στη Συνέλευση. Σε περίπτωση άρνησης υπογραφής, γίνεται μνεία στα πρακτικά.

## Άρθρο 19

### Διαχείριση και εκπροσώπηση

Η διαχείριση γενικά των εταιρικών υποθέσεων και η δικαστική και εξώδικη εκπροσώπηση της εταιρείας ανατίθεται με το παρόν Καταστατικό για όλη τη διάρκεια της εταιρείας, στον από τους εταίρους **ΚΑΡΥΔΗ ΔΗΜΗΤΡΗ του ΛΕΩΝΙΔΑ**, ο οποίος θα ενεργεί για λογαριασμό και το όνομα της εταιρείας πράξεις διαχείρισης και διάθεσης που σε κάθε περίπτωση ανάγονται στους σκοπούς της εταιρικής επιχείρησης και εκπροσωπεί και δεσμεύει την εταιρεία νόμιμα. Ο διαχειριστής είναι και ταμίας της εταιρείας και μπορεί να εισπράττει χρήματα από κάθε νομικό ή φυσικό πρόσωπο, Δημοσίου ή Ιδιωτικού Δικαίου, Δημόσιο Ταμείο, Οργανισμό, Τράπεζα, Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων κ.λπ., να παραλαμβάνει πράγματα και να χορηγεί αποδείξεις. Ο διαχειριστής υπογράφει για την εταιρεία, βάζοντας την υπογραφή του κάτω από την εταιρική επωνυμία. Ο διαχειριστής εκπροσωπεί την εταιρεία σε κάθε πολιτικό, ποινικό, διοικητικό ή διαιτητικό δικαστήριο, κάθε βαθμού και δικαιοδοσίας, χωρίς να εξαιρείται ούτε ο Άρειος Πάγος, ούτε το Συμβούλιο της Επικρατείας, σε διοικητικές επιτροπές, σε φορολογικά δικαστήρια, σε εξωδικαστικές επιτροπές, σε κάθε διοικητική ή άλλη αρχή ή επιτροπή και σε κάθε είδους φυσικό ή νομικό πρόσωπο, τράπεζα, υπουργείο ή υπουργική επιτροπή.

Ο διαχειριστής μπορεί να συμβιβάζεται, να κάνει συνυποσχετικά διαιτησίας, να διορίζει διαιτητές, να συνομολογεί, καταρτίζει και αποδέχεται κάθε είδους συμβάσεις, να δέχεται, επάγει, αντεπάγει και δίδει όρκους για την εταιρεία, να αποφασίζει για την άσκηση αγωγών, εγκλήσεων και ενδίκων μέσων και την παραίτηση από αυτά και από κάθε είδους δίκη και δικαίωμα, για την εγγραφή και εξάλειψη υποθηκών και

προσημειώσεων, για την εγγραφή ή άρση κατασχέσεων και για την κατάργηση δικών.

Ο διαχειριστής συντάσσει τον ισολογισμό, τηρεί τα εμπορικά βιβλία της εταιρείας, βεβαιώνει τα ονοματεπώνυμα των εταίρων και τα υπόλοιπα στοιχεία αυτών, διορίζει αντικλήτους και πληρεξουσίους δικηγόρους της εταιρείας, παρέχοντας σ' αυτούς την αναγκαία δικαστική πληρεξουσιότητα, προσλαμβάνει και απολύει το υπαλληλικό προσωπικό της εταιρείας, προσλαμβάνει, διορίζει και απολύει διευθυντικά στελέχη, καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητές τους, διακανονίζει τα της εσωτερικής λειτουργίας της εταιρείας, καθορίζει τις δαπάνες της εταιρείας και γενικά ενεργεί κάθε πράξη εκπροσώπησης, διαχείρισης και διάθεσης που έχει σχέση με τους σκοπούς της εταιρικής επιχείρησης.

Ο διαχειριστής εξοφλεί κάθε απαίτηση οποιουδήποτε νομικού ή φυσικού προσώπου κατά της εταιρείας, εισπράττει χρήματα και αναλαμβάνει πράγματα που ανήκουν ή οφείλονται προς αυτήν, από οποιοδήποτε νομικό ή φυσικό πρόσωπο, Δημόσιο Ταμείο, Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, Τελωνείο, Γενικές αποθήκες, Τράπεζα, Ταχυδρομείο, καθώς και από το Ελληνικό Δημόσιο και κάθε Δημόσια αρχή, εξοφλεί ή προεξοφλεί συναλλαγματικές, επιταγές και άλλα αξιόγραφα, αναλαμβάνει χρηματικά χρεόγραφα που είναι κατατεθειμένα από οποιονδήποτε στο όνομα της εταιρείας, πωλεί και αγοράζει, για λογαριασμό της εταιρείας, οτιδήποτε αναγκαίο για τους σκοπούς της, κάνει διακανονισμούς με τράπεζες, καταθέτει σήματα και ευρεσιτεχνίες, λαμβάνει μέρος για λογαριασμό της εταιρείας σε διαγωνισμούς, πλειστηριασμούς και δημοπρασίες και γενικά ενεργεί κάθε πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη των εταιρικών σκοπών και είναι αναγκαία για την ομαλή διεξαγωγή της εταιρικής επιχείρησης.

Ο διαχειριστής αναλαμβάνει υποχρεώσεις για λογαριασμό και στο όνομα της εταιρείας με τη μορφή έκδοσης, αποδοχής, οπισθογράφησης ή τριτεγγύησης συναλλαγματικών ή της έκδοσης γραμματίων σε διαταγή, τραπεζικών επιταγών και χρηματικών εντολών, αναλαμβάνει χρηματικά ποσά από καταθέσεις της εταιρείας σε τράπεζες, ακόμα και με την έκδοση επιταγών σε διαταγή της εταιρείας, μεταβιβάζει συναλλαγματικές, επιταγές και άλλα αξιόγραφα, εκδίδει προς το συμφέρον της εταιρείας εγγυητικές επιστολές υπέρ τρίτων, φυσικών ή νομικών προσώπων, πωλεί και μεταβιβάζει περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας με οποιοδήποτε τίμημα, όρους και συμφωνίες ή θελε εγκρίνει κατά την απόλυτη κρίση του, υποθηκεύει περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας για την εξυπηρέτηση και την επίτευξη του εταιρικού της σκοπού με οποιουσδήποτε όρους και συμφωνίες ή θελε εγκρίνει, συνάπτει και λαμβάνει δάνεια για λογαριασμό και στο όνομα της εταιρείας από τρίτους μη εταίρους, παρέχει εγγυήσεις της εταιρείας υπέρ υποχρεώσεων τρίτων, φυσικών ή νομικών προσώπων, ημεδαπών ή αλλοδαπών είτε με παροχή ασφαλείας, είτε χωρίς ασφάλεια και γενικά εκπροσωπεί και δεσμεύει την εταιρεία, υπογράφοντας κάτω από την εταιρική επωνυμία σε όλες τις συναλλαγές της.

Ο διαχειριστής μπορεί να διορίζει με συμβολαιογραφικό έγγραφο για ορισμένο ή για αόριστο χρόνο, πληρεξούσιό του, οποιονδήποτε τρίτο, εταίρο ή μη, για την ενέργεια όλων ή μερικών από τις πράξεις που του ανατίθενται με το παρόν Καταστατικό και να ανακαλεί αυτόν κατά βούληση.

Σε περίπτωση παραίτησης του διαχειριστή, η διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας ασκείται από όλους τους εταίρους από κοινού, οι οποίοι μπορούν να ενεργούν, εκπροσωπούν και δεσμεύουν την

εταιρεία νόμιμα μέχρι το διορισμό νέου διαχειριστή από τη Γενική Συνέλευση.

Τα ίδια ισχύουν αναλογικά και στην περίπτωση ανάκλησης του διαχειριστή, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων που λαμβάνεται με την αυξημένη πλειοψηφία του άρθρου 16 Α παρ. 2 του παρόντος, εφόσον με την ίδια απόφαση δεν διοριστεί νέος διαχειριστής.

Η με οποιονδήποτε τρόπο λήξη της διαχείρισης ως προς τον διαχειριστή υποβάλλεται στη δημοσιότητα που ορίζει ο Νόμος. Στη δημοσιότητα αυτή υποβάλλεται επίσης η απόφαση της Συνέλευσης για τον διορισμό νέου διαχειριστή σε περίπτωση παραίτησης ή ανάκλησης του διαχειριστή, όπως αναφέρθηκε πιο πάνω.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄**

### ***Δικαιώματα και υποχρεώσεις των εταίρων***

#### **Άρθρο 20**

##### **Απαγόρευση ανταγωνισμού**

Επιτρέπεται στον διαχειριστή της εταιρείας να ενεργεί στην Ελλάδα για δικό του λογαριασμό, άμεσα ή έμμεσα, ή μέσω τρίτων ή για λογαριασμό τρίτου, πράξεις σχετικές με τον σκοπό της εταιρείας και να είναι στην Ελλάδα εταίρος, ομόρρυθμός ή ετερόρρυθμος προσωπικής εταιρείας ή αφανείς εταίροι μετοχικής εταιρείας ή εταίρος Περιορισμένης Ευθύνης που επιδιώκει τους ίδιους σκοπούς ή ανταγωνίζεται την εταιρεία, χωρίς την συναίνεση και άδεια της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων. Σε περίπτωση παράβασης των ανωτέρω εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 20 του Νόμου 3190/1955.

#### **Άρθρο 21**

Δάνεια της εταιρείας προς τους εταίρους, διαχειριστές ή μη, επιτρέπονται μόνο ύστερα από προηγούμενη απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων, που λαμβάνεται με την πλειοψηφία κατά το άρθρο 16 παρ. Α εδάφ. 1 του παρόντος Καταστατικού.

#### **Άρθρο 22**

##### **Δικαιώματα ατομικού ελέγχου**

Κάθε εταίρος υποχρεούται σε αυστηρή τήρηση των απορρήτων της εταιρείας. Κάθε εταίρος δικαιούται κάθε τρεις μήνες και μέσα στο πρώτο δεκαήμερο του επόμενου μήνα να ενημερώνεται αυτοπροσώπως ή μέσω αντιπροσώπου της αρεσκείας του για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και να εξετάζει τα βιβλία και έγγραφα της εταιρείας.

Δικαιούται επίσης με δικά του έξοδα να παίρνει αποσπάσματα ή φωτοτυπίες από το βιβλίο των εταίρων και το βιβλίο πρακτικών της



Γενικής Συνέλευσης. Σε κάθε εταίρο χορηγείται υποχρεωτικά από την εταιρεία, έπειτα από αίτησή του, έγγραφο που - 121 - Στο έγγραφο αυτό πρέπει με κεφαλαία στοιχεία να αναγράφεται η φράση «ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΜΗ ΦΕΡΟΥΣΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΑΞΙΟΓΡΑΦΟΥ».

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄

### *Ισολογισμός – Αποθεματικό – Διανομή κερδών*

#### **Άρθρο 23**

##### **Απογραφή και ετήσιες οικονομικές καταστάσεις**

Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας και αρχίζει την 1<sup>η</sup>

Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου κάθε χρόνο. Κατ' εξαίρεση η πρώτη εταιρική χρήση αρχίζει από τη δημοσίευση της ανακοίνωσης για την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης του παρόντος Καταστατικού, στο τεύχος Αωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως και λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2010.

Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης γίνεται από τον διαχειριστή υποχρεωτικά λεπτομερειακή απογραφή όλων των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού αυτής. Με βάση την απογραφή αυτή καταρτίζονται στη συνέχεια οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, στις οποίες πρέπει να απεικονίζεται με σαφήνεια η αληθής οικονομική κατάσταση της εταιρείας. Για την κατάρτιση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 42α, 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43 του Κωδ. Νόμου 2190/1920, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, καθώς και οι σχετικές διατάξεις της φορολογικής και λοιπής νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, με τις οποίες καθορίζονται τα των αποσβέσεων ενεργητικών στοιχείων και της σύνταξης απογραφής.

Για την κατάρτιση της έκθεσης διαχείρισης του διαχειριστή, που απευθύνεται στη Συνέλευση τω εταίρων, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 43α του Κωδ. Νόμου 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις

(ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα) και οι σχετικές εκθέσεις του διαχειριστή και των ελεγκτών της εταιρείας, υποβάλλονται με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή, στις διατυπώσεις δημοσιότητας που ορίζει ο Νόμος. Η καταχώρηση στο Μητρώο των αρχικών και των τροποποιημένων οικονομικών καταστάσεων πρέπει να γίνεται σε χρόνο που να επιτρέπει την τήρηση των προθεσμιών της παρ. 2 του άρθρου 8 του Ν. 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Οι διατάξεις των παρ. 1, 2, 4 και 5 του άρθρου 43β του Κωδ. Νόμου 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει εφαρμόζονται αναλόγως.

#### **Άρθρο 24**

##### **Έλεγχος ετήσιων οικονομικών καταστάσεων**

1. Με την επιφύλαξη της παρακάτω παραγράφου 2, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 36 και 37, καθώς και της παρ. 4 του άρθρου 43α του Κωδ. Ν. 2190/1920 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν. Οι ελεγκτές ορίζονται από τη Συνέλευση των εταίρων και ο διορισμός τους υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας που ορίζει το άρθρο 8 του Ν. 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

2. Εφόσον κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού της η εταιρεία δεν υπερβαίνει τα αριθμητικά όρια των δύο από τα τρία κριτήρια της παρ. 6 του άρθρου 42α του Κωδ. Ν. 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, απαλλάσσεται από την υποχρέωση ελέγχου των οικονομικών καταστάσεών της, η οποία προβλέπεται από την προηγούμενη παράγραφο 1. Οι διατάξεις των παρ. 7 και 8 του άρθρου 42α του Κωδ. Ν. 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, εφαρμόζονται αναλόγως.

**Άρθρο 25****Τήρηση βιβλίων**

Ο διαχειριστής είναι υποχρεωμένος να τηρεί όλα τα βιβλία που προβλέπει ο Εμπορικός Νόμος και ο Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων. Επίσης υποχρεούται να τηρεί τα ακόλουθα βιβλία. 1) Το βιβλίο εταίρων, στο οποίο καταχωρούνται το όνομα και επώνυμο των εταίρων, η ιθαγένειά τους, η διεύθυνση κατοικίας τους, οι εισφορές του καθενός, οι τυχόν μεταβολές, οι διευθύνσεις των αντιπροσώπων των εταίρων και οι τυχόν μεταβιβάσεις των εταιρικών μεριδίων. 2) Το βιβλίο Πρακτικών Συνελεύσεων στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων, και 3) το βιβλίο πρακτικών διαχείρισης στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις του διαχειριστή.

**Άρθρο 26****Αποθεματικό κεφάλαιο**

Κάθε χρόνο αφαιρείται τουλάχιστον τον ένα εικοστό ( $1/20$ ) των καθαρών κερδών της εταιρείας για τον σχηματισμό του αρχικού αποθεματικού κεφαλαίου. Η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική όταν το αποθεματικό φτάσει το ένα τρίτο ( $1/3$ ) του εταιρικού κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό χρησιμοποιείται για την εξίσωση πιθανού χρεωστικού υπολοίπου, του λογαριασμού «ΚΕΡΔΗ – ΖΗΜΙΕΣ» πριν από τη διανομή κερδών. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, μπορεί να ορισθεί το μείζον για τον σχηματισμό του αποθεματικού.

**Άρθρο 27****Διανομή κερδών**

Καθαρά κέρδη της εταιρείας είναι αυτά που προκύπτουν κατά τη λήξη κάθε εταιρικής χρήσης μετά την αφαίρεση από τα έσοδα των εξόδων, ζημιών, νομίμων αποσβέσεων και κάθε άλλου εταιρικού βάρους, καθώς

και της κράτησης του άρθρου 26 του παρόντος Καταστατικού για τον σχηματισμό αποθεματικού. Ο τρόπος και το ποσόν των κερδών που θα διανεμηθούν καθορίζεται κάθε φορά με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με την πλειοψηφία του άρθρου 16 παρ. Α εδάφιο 1 του παρόντος Καταστατικού.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄

### *Τροποποίηση Καταστατικού*

#### **Άρθρο 28**

##### **Αύξηση – Μείωση κεφαλαίου – Συμπληρωματικές εισφορές**

Αύξηση ή μείωση του εταιρικού κεφαλαίου καθώς και οποιαδήποτε τροποποίηση του παρόντος Καταστατικού μπορούν να γίνουν μόνο με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, που λαμβάνεται με την αυξημένη πλειοψηφία του άρθρου 16 παρ. Α εδάφ. 2 του παρόντος, δηλαδή από τα τρία τέταρτα (3/4) τουλάχιστον του συνολικού αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα (3/4) τουλάχιστον του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου και περιβάλλεται τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου, σύμφωνα και με τις διατάξεις του Ν. 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Επίσης η καταβολή συμπληρωματικών εισφορών από τους εταίρους για την κάλυψη τυχόν ζημιών της εταιρείας, εφόσον αυτές βεβαιωθούν στον ισολογισμό, μπορεί να γίνει μόνο έπειτα από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων, που λαμβάνεται με την ίδια αυξημένη πλειοψηφία του άρθρου 16 παράγρ. Α εδάφιο 2 του παρόντος, στην οποία απόφαση θα προσδιορίζεται και το μέγεθος αυτών. Οι συμπληρωματικές εισφορές, εφόσον αποφασιστεί η καταβολή τους σύμφωνα με τα παραπάνω, καταβάλλονται από όλους τους εταίρους κατά τον λόγο συμμετοχής του καθενός. Το σύνολο αυτών δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσόν της ζημιάς που πρέπει να καλυφθεί και σε κάθε περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το αρχικό εταιρικό κεφάλαιο. Με την καταβολή των συμπληρωματικών εισφορών δεν επαυξάνεται ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων του κάθε εταίρου, ούτε το ποσοστό συμμετοχής του στο εταιρικό κεφάλαιο.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ΄

### *Λύση και εκκαθάριση*

#### **Άρθρο 29**

##### **Λύση της εταιρείας**

Η εταιρεία λύεται:

α) Με την πάροδο του χρόνου διαρκείας της, εκτός αν η Γενική Συνέλευση αποφασίσει προηγουμένα την παράτασή της.

β) Με δικαστική απόφαση αν συντρέχει σπουδαίος λόγος έπειτα από αίτηση εταίρων ή εταίρου που εκπροσωπούν το 1/10 του εταιρικού κεφαλαίου.

γ) Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων που λαμβάνεται με την πλειοψηφία του άρθρου 16 Α παρ. 1 του παρόντος.

δ) Με την κήρυξη της εταιρείας σε πτώχευση, και

ε) Με δικαστική απόφαση, ύστερα από αίτηση καθενός που έχει έννομο συμφέρον, σε περίπτωση συγκέντρωσης όλων των εταιρικών μεριδίων στα χέρια ενός προσώπου. Σε περίπτωση θανάτου οποιουδήποτε εταίρου, η εταιρεία δεν λύεται, αλλά εξακολουθεί να υπάρχει και συνεχίζεται με τη διαδικασία και τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στο άρθρο 6 του παρόντος. Επίσης η εταιρεία δεν λύεται σε περίπτωση αποχώρησης, απαγόρευσης ή πτώχευσης κάποιου εταίρου. Η λύση της εταιρείας υποβάλλεται στις νόμιμες διατυπώσεις δημοσιότητας.

#### **Άρθρο 30**

##### **Εκκαθάριση της εταιρείας**

Όταν λυθεί η εταιρεία για οποιονδήποτε λόγο, εκτός από την περίπτωση της πτώχευσης, ακολουθεί η εκκαθάριση. Μέχρι το τέλος της

εκκαθάρισης και της διανομής τυχόν ενεργητικού στους εταίρους, η εταιρεία εξακολουθεί και διατηρεί την επωνυμία της με την προσθήκη των λέξεων «ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ».

Η εξουσία της εταιρείας στο στάδιο της εκκαθάρισης περιορίζεται μόνο στις αναγκαίες για την εκκαθάριση της εταιρικής περιουσίας πράξεις. Η εκκαθάριση γίνεται από εκκαθαριστή ή εκκαθαριστές, οι οποίοι διορίζονται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με την πλειοψηφία του άρθρου 16 παράγρ. Α εδάφ. 1 του παρόντος.

Με την έναρξη της εκκαθάρισης, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να κάνει απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να συντάξει ισολογισμό που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Εφόσον η εκκαθάριση εξακολουθεί, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να καταρτίζει ισολογισμό για κάθε εταιρική χρήση. Ο εκκαθαριστής εκπροσωπεί δικαστικά και εξώδικα την εταιρεία και υπογράφει για λογαριασμό της, κάτω από την εταιρική επωνυμία. Αν διοριστούν περισσότεροι εκκαθαριστές ενεργούν από κοινού.

Ο εκκαθαριστής πρέπει να περατώσει, χωρίς καθυστέρηση, τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρείας, να εξοφλήσει τα χρέη αυτής και να μετατρέψει σε χρήμα την εταιρική περιουσία. Για τον σκοπό της περάτωσης εκκρεμών υποθέσεων επιτρέπεται στον εκκαθαριστή να δημιουργήσει και νέες. Μετά την περάτωση της εκκαθάρισης, ο εκκαθαριστής καταρτίζει τον τελικό ισολογισμό που υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας που ορίζει το άρθρο 8 παρ. 1 του Ν. 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Στη συνέχεια ο εκκαθαριστής διανέμει το προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας στους εταίρους, ανάλογα με τη μερίδα συμμετοχής τους. Ο διορισμός και η για οποιονδήποτε λόγο



παύση της εξουσίας του εκκαθαριστή ή των εκκαθαριστών, υπόκειται στις νόμιμες διατυπώσεις δημοσιότητας. Στις ίδιες διατυπώσεις υπόκειται ο τρόπος άσκησης της εξουσίας του εκκαθαριστή ή εκκαθαριστών.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η΄**

### ***Διάφορες διατάξεις***

#### **Άρθρο 31**

Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με την πλειοψηφία του άρθρου 16 παράγρ. Α εδάφ. 1 του παρόντος, είναι δυνατή η συμμετοχή της εταιρείας στο Μετοχικό Κεφάλαιο άλλων συναφών επιχειρήσεων του εσωτερικού ή του εξωτερικού και στη διοίκηση και διαχείρισή τους.

#### **Άρθρο 32**

##### **Προσφορά εργασίας από εταίρους**

Οι εταίροι μπορούν να παρέχουν την προσωπική τους εργασία στην εταιρεία σε σχέση εξαρτημένης ή ανεξάρτητης εργασίας. Η φύση της εργασίας, η αμοιβή γι' αυτήν και κάθε άλλη σχέση εταίρων και εταιρείας στα πλαίσια της προσφοράς εργασίας, θα ρυθμίζεται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων που λαμβάνεται με απλή πλειοψηφία εταίρων και κεφαλαίου.

#### **Άρθρο 33**

Για κάθε άλλο θέμα που δεν ρυθμίζεται από το παρόν Καταστατικό εφαρμόζονται οι διατάξεις του Ν. 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα. Οι συμφωνίες όμως και οι όροι του παρόντος Καταστατικού, υπερισχύουν των αντίστοιχων ενδοτικού δικαίου διατάξεων του Ν. 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, είναι ισχυροί και υποχρεωτικοί για τους συμβαλλόμενους και τους καθολικούς ή ειδικούς διαδόχους τους, καθώς και για κάθε τρίτο, όλων αυτών, δεσμευμένων από τις νόμιμες αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων και του διαχειριστή. Τα έξοδα του παρόντος και κάθε έξοδο απαραίτητο για τη σύσταση της εταιρείας θα βαρύνει την περιουσία αυτής.

Τέλος, όλοι οι συμβαλλόμενοι δήλωσαν ότι παραιτούνται ρητά και ανεπιφύλακτα από κάθε δικαίωμά τους, αγωγή ή ένστασή τους για προσβολή, διάρρηξη ή ακύρωση του παρόντος Καταστατικού, για οποιονδήποτε λόγο και αιτία, ακόμη και για τους λόγους που αναφέρονται στα άρθρα 178, 179 και 388 του Αστικού Κώδικα.

Οι ίδιοι συμβαλλόμενοι δήλωσαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του Νόμου 1599/1986, ότι η μόνιμη κατοικία τους, η οποία αποτελεί και τη διαμονή τους, είναι αυτή που αναφέρεται στην αρχή του παρόντος συμβολαίου.

Τις δηλώσεις των συμβαλλομένων καταχώρησα στο παρόν συμβόλαιο που γράφτηκε σε δεκαέξι (16) φύλλα. Τα τέλη και δικαιώματά μου με ένα (1) αντίγραφο είναι εκατό ευρώ (100).

Το παρόν συμβόλαιο διαβάστηκε στους συμβαλλόμενους, καθαρά και μεγαλόφωνα, οι οποίοι το άκουσαν, το βεβαίωσαν, συμφώνησαν με το περιεχόμενό του και το υπέγραψαν οι ίδιοι, ο δικηγόρος που παραστάθηκε και εγώ η συμβολαιογράφος νόμιμα.

**ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ**

**Ο ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ**

**Η ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ**

**ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ**

- 1) **03/11/10** Αγοράζουμε από την ΠΙΤΣΟΣ ΑΕ με τιμολόγιο Νο 1027 10 τηλεοράσεις 20 ιντσών προς 145<sup>E</sup> την μια + 23% ΦΠΑ και 5 πλυντήρια προς 176<sup>E</sup> το ένα 23% ΦΠΑ, επί πιστώση.
- 2) **07/11/10** Αγοράζουμε από την MIELE ΑΕ με τιμολόγιο Νο 425 10 ψυγεία προς 235<sup>E</sup> το ένα + 23% ΦΠΑ, 15 ηλεκτρικές κουζίνες προς 155<sup>E</sup> την μια + 23% ΦΠΑ και 15 απορροφητήρες προς 120<sup>E</sup> τον ένα + 23% ΦΠΑ, επί πιστώση.
- 3) **09/11/10** Πουλάμε μετρητοίς με Δελτίο λιανικής πώλησης Νο 1, ένα ψυγείο, έναν απορροφητήρα και μια ηλεκτρική κουζίνα συνολικής αξίας 1568,26<sup>E</sup>.
- 4) **10/11/10** Αγοράζουμε από την IZZY ΑΕ με τιμολόγιο προς Νο 214 5 μιξεράκια προς 12<sup>E</sup> το ένα + 23% ΦΠΑ, 7 τοστιέρες προς 15<sup>E</sup> την μια + 23% ΦΠΑ και 5 βραστήρες προς 8,5<sup>E</sup> τον ένα + 23% ΦΠΑ, επί πιστώση.
- 5) **13/11/10** Πουλάμε στον Μιχαλάκη Α με τιμολόγιο μας Νο 1 3 τηλεοράσεις προς 362,5<sup>E</sup> την μια +23% ΦΠΑ και 2 ηλεκτρικές κουζίνες προς 387,5<sup>E</sup> την μια +23% ΦΠΑ, επί πιστώση.
- 6) **18/11/10** Μας επιστρέφει ο Μιχαλάκης Α 1 τηλεόραση και 1 ηλεκτρική κουζίνα και του εκδίδουμε Πιστωτικό τιμολόγιο Νο 1.
- 7) **22/11/10** Επιστρέφουμε στην ΠΙΤΣΟΣ ΑΕ 3 τηλεοράσεις και 1 πλυντήριο από το τιμολόγιο της Νο 1027 και μας στέλνει Πιστωτικό τιμολόγιο Νο 78.
- 8) **24/11/10** Πουλάμε μετρητοίς με Δελτίο λιανικής πώλησης Νο 2 ένα ψυγείο συνολικής αξίας 722,63<sup>E</sup>
- 9) **26/11/10** Πληρώνουμε με επιταγή μας λήξεως 10/12 την MIELE ΑΕ το ποσό 7964,25<sup>E</sup>.
- 10) **26/11/10** Πουλάμε μετρητοίς με Δελτίο λιανικής πώλησης Νο 3, ένα πλυντήριο, ένα απορροφητήρα, ένα μιξεράκι, μια τοστιέρα και ένα βραστήρα, ηλεκτρικά είδη συνολικής αξίας 1019,37<sup>E</sup>.
- 11) **28/11/10** Καταχωρούμε την μισθοδοσία του προσωπικού μας που αποτελείται από την Α) Μαρία Λειβαδάρου με ονομαστικό μισθό 750<sup>E</sup> και Β) Νικόλαο Ράλλη με ονομαστικό μισθό 1250<sup>E</sup>.
- 12) **30/11/10** Πληρώνουμε την μισθοδοσία του προσωπικού μας.
- 13) **30/11/10** Υπολογίζουμε το ΦΠΑ μηνός Νοεμβρίου.

**ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ**

- 1) **01/12/10** Μας εξοφλεί με μετρητά ο Μιχαλάκης το υπόλοιπο του ποσό 1368,37<sup>E</sup>.
- 2) **06/12/10** Εξοφλούμε την IZZY ΑΕ 254<sup>E</sup>
- 3) **09/12/10** Πουλάμε στην ΦΑΙΑΞ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΑΕ 6 ψυγεία προς 587,5 + 23% ΦΠΑ, 6 ηλ κουζίνες προς 387,5 +23% ΦΠΑ και 6 απορροφητήρες προς 300<sup>E</sup> +23% ΦΠΑ της εταιρείας ΜΙΕΛΕ ΑΕ με τιμολόγιο Νο 2 για την επίπλωση πολυτελών διαμερισμάτων, επί πιστώση.
- 4) **09/12/10** Καταθέτουμε σε λογαριασμό όψεως της Εθνικής Τράπεζας 7964,25<sup>E</sup> για κάλυψη επιταγής.
- 5) **15/12/10** Πουλάμε μετρητοίς με απόδειξη λιανικής Νο 4 μια τηλεόραση και ένα πλυντήριο συνολικής αξίας 987,08<sup>E</sup>.
- 6) **20/12/10** Καταχωρούμε την Μισθοδοσία μηνός Δεκεμβρίου.
- 7) **20/12/10** Καταχωρούμε το δώρο Χριστουγέννων.
- 8) **21/12/10** Πληρώνουμε στο προσωπικό μας την μισθοδοσία μηνός Δεκεμβρίου και το δώρο Χριστουγέννων.
- 9) **22/12/10** Πληρώνουμε το ΙΚΑ του προσωπικού μας μηνός Οκτωβρίου 870<sup>E</sup>.
- 10) **23/12/10** Αγοράζουμε από την ΜΙΕΛΕ ΑΕ 5 ψυγεία προς 235<sup>E</sup> το ένα, επί πιστώση.
- 11) **27/12/10** Αγοράζουμε από την DELL ΑΕ τρεις φορητούς υπολογιστές προς 435<sup>E</sup> το ένα, επί πιστώση.
- 12) **27/12/10** Υπολογίζεται το ΦΠΑ Δεκεμβρίου.

**ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

- 1.Καραγιάννης Δ. Καραγιάννης Ι. Καραγιάννη Α. 4<sup>η</sup> Έκδοση (2007)
- 2.Καραγιάννης Δ. (2006)
- 3.Μετατροπή, συγχώνευση, διάσπαση εταιριών, Μιλτιάδης Κ Λεοντάρης  
Εκδόσεις ΠΑΜΙΣΟΣ 2000
- 4.Προσωπικές εταιρίες ΕΠΕ κοινοπραξίες. Μιλτιάδης Κ Λεοντάρης  
Εκδόσεις ΠΑΜΙΣΟΣ 2003
- 5.Δυνατότητα μετατροπής σε μονοπρόσωπη ΕΠΕ, Παναγιώτης Θ.  
Ρέππας, Περιοδικό Λογιστής
- 6.Λεοντάρης Μιλτιάδης. Μετατροπή