



**ΑΝΩΤΑΤΟ  
ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ  
ΚΡΗΤΗΣ**

**ΣΧΟΛΗ :Σ.Δ.Ο**

**ΤΜΗΜΑ  
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**ΘΕΜΑ :**

**Εταιρεία**

**Περιορισμένης**

**Ευθύνης**

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ : Κα. Κατρινάκη**

**ΣΥΝΤΑΚΤΕΣ : Παπασηφάκης Μιχαήλ**

**Καραπαναγιώτης Ιωάννης**

**ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2007**

|  |    |
|--|----|
| A. ΕΝΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ .....  | 5  |
| B. ΣΥΣΤΑΣΗ – ΣΚΟΠΟΣ Ε.Π.Ε. ....                                    | 7  |
| 1. Αναγκαιότητα Ε.Π.Ε. ....  | 7  |
| 2. Ορισμός Ε.Π.Ε.....  | 8  |
| 3. Επωνυμία Ε.Π.Ε. ....  | 9  |
| 4. Εταιρικά μερίδια Ε.Π.Ε. ....                                    | 10 |
| 5. Εμπορική ιδιότητα της Ε.Π.Ε. ....                               | 10 |
| 6. Σκοπός της Ε.Π.Ε. ....  | 10 |
| 7. Έδρα της Ε.Π.Ε. ....  | 11 |
| 8. Εταιρικό κεφάλαιο, εισφορές.....                                | 11 |
| 9. Εισφορές σε είδος.....  | 13 |
| 10. Διαδικασία σύστασης Ε.Π.Ε. ....                                | 14 |
| Ημερολογιακές εγγραφές εξόδων ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης..... | 18 |
| Τηρούμενα βιβλία.....  | 19 |
| Ημερολογιακές εγγραφές ίδρυσης.....                                | 20 |
| 11. Μέλη Ε.Π.Ε. ....   | 23 |
| 12. Περιεχόμενο της εταιρικής σύμβασης.....                        | 23 |
| 13. Ακυρότητα Ε.Π.Ε. ....  | 24 |
| 14. Δημοσιότητα Ε.Π.Ε. ....  | 25 |
| 15. Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. ....  | 27 |
| Γ. ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε. ....                           | 28 |
| 16. Συνέλευση της Ε.Π.Ε. ....                                      | 28 |
| 17. Δικαίωμα ψήφου στη συνέλευση .....                             | 30 |
| 18. Λήψη αποφάσεων.....  | 30 |
| 19. Αρμοδιότητες της συνέλευσης .....                              | 31 |
| 20. Προσβολή αποφάσεων της συνέλευσης.....                         | 32 |
| 21. Διαχείριση της Ε.Π.Ε.....                                      | 33 |
| 22. Εξουσία των διαχειριστών.....                                  | 34 |
| 23. Ανάκληση διαχειριστών .....                                    | 35 |

|   |    |
|---|----|
| 24. Απαγόρευση ανταγωνισμού .....                           | 36 |
| 25. Ευθύνη διαχειριστών .....                               | 36 |
| 26. Αμοιβές διαχειριστών .....                              | 37 |
| Ημερολογιακές εγγραφές αμοιβής διαχειριστών.....            | 38 |
| <b>Δ. ΑΠΟΓΡΑΦΗ – ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ</b> .....  | 38 |
| 27. Απογραφή.....   | 38 |
| 28. Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.....                    | 38 |
| 29. Έκθεση πεπραγμένων διαχειριστών .....                   | 39 |
| 30. Διάθεση κερδών - Αποθεματικό κεφάλαιο.....              | 40 |
| 31. Τήρηση υποχρεωτικών βιβλίων από τους διαχειριστές ..... | 41 |
| 32. Έγκριση ισολογισμού από συνέλευση εταίρων .....         | 41 |
| 34. Έλεγχος Ε.Π.Ε.....                                      | 43 |
| <b>Ε. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ</b> .....      | 44 |
| 35. Εταιρικά μερίδια.....                                   | 44 |
| 36. Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων .....                     | 44 |
| Ημερολογιακές εγγραφές μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων.....  | 45 |
| 37. Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων αιτία θανάτου.....        | 46 |
| 38. Κατάσχεση εταιρικού μεριδίου .....                      | 47 |
| 39. Διαδικασία μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου.....           | 48 |
| 40. Δάνεια εταίρων προς την εταιρεία.....                   | 50 |
| 41. Έξοδος και αποκλεισμός εταίρου.....                     | 51 |
| Ημερολογιακές εγγραφές εξόδου & αποκλεισμού εταίρου .....   | 53 |
| 43. Γνώση της πορείας των εταιρικών υποθέσεων.....          | 53 |
| 44. Διανομή κερδών .....                                    | 54 |
| Ημερολογιακές εγγραφές διανομής.....                        | 55 |
| 45. Συμπληρωματικές εισφορές .....                          | 55 |
| <b>ΣΤ. ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΣΥΜΒΑΣΕΩΣ</b> .....            | 57 |
| 46. Γενικά .....  | 57 |
| 47. Διαδικασία τροποποίησης καταστατικού.....               | 57 |
| 48. Μεταβολή του αντικειμένου της εταιρίας.....             | 58 |

|   |     |
|---|-----|
| 49. Αύξηση κεφαλαίου .....  | 58  |
| Ημερολογιακές εγγραφές αύξησης εταιρικού κεφαλαίου .....            | 60  |
| 50. Μείωση κεφαλαίου .....  | 61  |
| Ημερολογιακές εγγραφές μείωσης εταιρικού κεφαλαίου .....            | 62  |
| Z. ΔΙΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε. ....                           | 63  |
| 51. Λόγοι λύσεως της Ε.Π.Ε. ....                                    | 63  |
| 52. Εκκαθάριση Ε.Π.Ε. ....  | 65  |
| 53. Εκκαθαριστές .....  | 66  |
| 54. Απογραφή και ισολογισμός εκκαθαρίσεως .....                     | 66  |
| 55. Εξουσία εκκαθαριστών .....                                      | 67  |
| 56. Αναβίωση λυθείσας Ε.Π.Ε. ....                                   | 68  |
| H. ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΚΑΙ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ Ε.Π.Ε. ....                             | 68  |
| 57. Περιπτώσεις μετατροπής και συγχωνεύσεως Ε.Π.Ε. ....             | 68  |
| 58. Μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. ....                                   | 69  |
| 59. Μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. ....                                   | 70  |
| 60. Μετατροπή προσωπικής εταιρείας σε Ε.Π.Ε. ....                   | 71  |
| 61. Συγχώνευση Ε.Π.Ε. ....  | 72  |
| 62. Κίνητρα για τη συγχώνευση και μετατροπή εταιριών σε Ε.Π.Ε. .... | 73  |
| Θ. ΑΛΛΟΔΑΠΕΣ Ε.Π.Ε. – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Ε.Π.Ε. ....                         | 78  |
| 63. Αλλοδαπές Ε.Π.Ε. ....   | 78  |
| 64. Φορολογία Ε.Π.Ε. ....   | 79  |
| 65. Συμπεράσματα .....  | 81  |
| ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ: ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Ε.Π.Ε. ....                       | 83  |
| ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ .....  | 106 |

## **A. ΕΝΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ**

Οι ενώσεις προσώπων είναι τεράστιας σημασίας καθώς δια μέσου αυτών τα πρόσωπα που τις απαρτίζουν μπορούν να συγκεντρώσουν τις δυνάμεις τους, να συνεργαστούν και να επιτύχουν κοινούς σκοπούς οικονομικούς, πολιτικούς, ιδεολογικούς κ.α.

Το ζήτημα που προκύπτει με τις ενώσεις προσώπων είναι ότι ενώ αρχικά η ένωση πραγματοποιείται στη βάση μιας συμφωνίας για την επίτευξη ενός κοινού σκοπού, στη λειτουργία της προκύπτουν αντιτιθέμενα ατομικά συμφέροντα τα οποία δυσχεραίνουν τη ζωή της. Αυτήν την αντίθεση, μεταξύ του κοινού σκοπού και των αντικρουόμενων ατομικών συμφερόντων επιδιώκει να λύσει το δίκαιο.

Οι εταιρείες είναι μιας μορφής ένωση προσώπων όπου άτομα τα οποία έχουν το δικαίωμα να συστήσουν εταιρεία συμπράττουν για την επιδίωξη κοινών οικονομικών σκοπών.

Οι βασικές κατηγορίες ενώσεων προσώπων είναι δύο, οι οποίες χαρακτηρίζονται ως εταιρείες, η εταιρεία του αστικού κώδικα και το σωματείο. Οι δύο παραπάνω μορφές διακρίνονται ανάλογα με τον αριθμό των μελών τους. Η πρώτη, η εταιρεία του αστικού κώδικα, είναι ένωση με μικρό και κλειστό αριθμό μελών τα οποία δρουν όλα μαζί για την επίτευξη του κοινού εταιρικού σκοπού. Αντίθετα το σωματείο αποτελεί ένωση μεγάλου αριθμού προσώπων, όπου τα μέλη του αναθέτουν την επίτευξη του σκοπού σε ολιγομελές ευέλικτο όργανο διοίκησης, ενώ η βούληση τους εκφράζεται περιοδικά σε συνελεύσεις.

Στις δύο παραπάνω μορφές ενώσεων προσώπων εντάσσονται όλες οι εταιρικές μορφές. Οι μεν προσωπικές εταιρείες υπάγονται στην κατηγορία των εταιρειών του Αστικού Κώδικα, οι δε κεφαλαιουχικές και συνεταιρισμοί έχουν σωματειακή δομή. Η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης, η οποία είναι και το

αντικείμενο της παρούσας εργασίας, έχει μικτή μορφή, καθώς αποτελεί ολιγομελή ένωση προσώπων, στην οποία τα μέλη της αναθέτουν σε ένα όργανο διοίκησης τη επιδίωξη του κοινού σκοπού, ενώ τα ίδια εκφράζουν τη βούληση τους στη συνέλευση των εταίρων.

Θα πρέπει να σημειώσουμε ότι η έννοια του σωματείου, στα παραπάνω γραφόμενα, χρησιμοποιείται για τον χαρακτηρισμό της οργάνωσης και της δομής της εταιρείας και όχι για τη νομική της μορφή, καθώς απαγορεύεται από το νόμο η σύσταση σωματείου για την επίτευξη κερδοσκοπικού σκοπού. Συνεπώς οι ενώσεις προσώπων που επιδιώκουν οικονομικούς σκοπούς συστήνονται με τη μορφή εταιρειών, ενώ οι ενώσεις προσώπων που επιδιώκουν ιδεολογικούς σκοπούς συστήνονται με τη μορφή του σωματείου.

Η βασική διάκριση των εταιρειών είναι αυτή που διαχωρίζει τις εταιρείες σε προσωπικές και κεφαλαιουχικές. Οι προσωπικές εταιρείες είναι ολιγομελείς ενώσεις προσώπων οι οποίοι συνεργάζονται για έναν κοινό οικονομικό σκοπό. Στηρίζονται στην αρχή της απόλυτης εμπιστοσύνης των εταίρων ενώ επιπλέον χαρακτηριστικό τους είναι η προσωπική εργασία των εταίρων.

Αντίθετα οι κεφαλαιουχικές εταιρείες χαρακτηρίζονται από την υψηλή συγκέντρωση κεφαλαίου. Η διοίκηση της εταιρείας ανατίθεται σε ένα ολιγομελές διοικητικό όργανο, ενώ τα δικαιώματα των εταίρων εξαρτώνται από το ύψος της εισφοράς τους.

Οι εταιρείες διακρίνονται στις παρακάτω μορφές:

- i. Ομόρρυθμη εταιρεία
- ii. Ετερόρρυθμη εταιρεία
- iii. Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης
- iv. Ανώνυμη εταιρεία
- v. Κοινοπραξία
- vi. Αφανής εταιρεία

Οι λόγοι που μια ένωση προσώπων επιλέγει μια από τις παραπάνω μορφές είναι τόσο η νομική δομή της εταιρείας όσο και οικονομική, δηλαδή φορολογική

απαίτηση κεφαλαίου, ευθύνη εταίρων, δυνατότητα χρηματοδότησης από τις τράπεζες.

Σκοπός της παρούσας εργασίας είναι η παρουσίαση της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.). Θα προσπαθήσουμε να αναδείξουμε τα χαρακτηριστικά της παραπάνω εταιρικής μορφής, τους λόγους επιλογής της από μια ένωση προσώπων όσο και τα μειονεκτήματά της. Ταυτόχρονα θα παρουσιάσουμε τον τρόπο σύστασής της, την λειτουργία της, τις δυνατότητες μεταβολής της, τη λύση της και τη φορολογική της αντιμετώπιση. Εδώ θα πρέπει να αναφέρουμε ότι η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης διέπεται από το δίκαιο του Νόμου 3190/1955 και φυσικά και άλλες νομοθετικές ρυθμίσεις που τακτοποιούν φορολογικά θέματα, αναπτυξιακά κίνητρα κ.α.

## **B. ΣΥΣΤΑΣΗ – ΣΚΟΠΟΣ Ε.Π.Ε.**

### **1. Αναγκαιότητα Ε.Π.Ε.**

Το πρώτο νομοθέτημα στο οποίο θεσμοθετήθηκε η Ε.Π.Ε. είναι ο γερμανικός νόμος «Περί Ε.Π.Ε.» του 1892, από τότε η εταιρική αυτή μορφή θεσμοθετήθηκε σε πολλές χώρες. Η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης αν και εισήχθη αργά στην ελληνική οικονομική πραγματικότητα είχε γοργή εξάπλωση καθώς κάλυψε ένα σημαντικό κενό μεταξύ των Ανωνύμων Εταιρειών και των προσωπικών εταιρειών. Η πρώτη μορφή εταιρειών, η Α. Ε., η οποία εισήχθη το 1920 με το νόμο 2190, περιελάμβανε ένα σημαντικό πλεονέκτημα, που είναι η περιορισμένη ευθύνη των μετόχων, μέχρι το ύψος της εισφοράς τους. Αν και αυτό το πλεονέκτημα την κάνει ιδιαίτερα ελκυστική, από την άλλη πλευρά έχει ένα εξίσου σημαντικό μειονέκτημα, για την ίδρυση της απαιτεί υψηλή συγκέντρωση κεφαλαίου. Αυτή η απαίτηση δυσκολεύει την επιλογή της Α. Ε. ως εταιρική μορφή. Στη δεύτερη μορφή εταιρειών, τις προσωπικές εταιρείες (ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες), οι οποίες εισήχθησαν αρκετά νωρίς στην ελληνική οικονομική πραγματικότητα, λίγο μετά τη σύσταση του νεότερου ελληνικού κράτους, σε αντίθεση με την Α. Ε., η ευθύνη των εταίρων είναι

απεριόριστη, δηλαδή ευθύνονται ατομικά και απεριόριστα με την προσωπική τους περιουσία για τα χρέη της εταιρείας. Το παραπάνω μειονέκτημα λειτουργεί ανασταλτικά για την επιλογή της προηγούμενης εταιρικής μορφής ως τύπο λειτουργίας μιας εταιρείας. Ωστόσο οι προσωπικές εταιρείες δεν απαιτούν μεγάλο εταιρικό κεφάλαιο για την ίδρυση τους. Προέκυψε, συνεπώς, η ανάγκη για τη δημιουργία μιας ενδιάμεσης εταιρικής μορφής η οποία θα συγκεντρώνει τα πλεονεκτήματα των παραπάνω δύο εταιρικών μορφωμάτων.

Με την καθιέρωση της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης καλύφθηκε η παραπάνω ανάγκη. Η Ε.Π.Ε. είναι μια ενδιάμεση μορφή εταιρείας, η οποία στέκεται μεταξύ των Α. Ε και των προσωπικών εταιριών συνδυάζοντας τα πλεονεκτήματα και των δύο εταιρικών μορφωμάτων, δηλαδή χαμηλή συγκέντρωση κεφαλαίου και περιορισμός της ευθύνης των εταίρων στο ύψος των εισφορών του καθενός.

## **2. Ορισμός Ε.Π.Ε.**

Ο νόμος με τον οποίο καθιερώθηκε η Ε.Π.Ε. είναι ο 3190/1955. Ο προαναφερόμενος νόμος δεν δίνει κάποιο ορισμό για αυτή την εταιρική μορφή. Στο άρθρο 1 ορίζει το ύψος της ευθύνης της εταιρείας και τη μορφή του εταιρικού κεφαλαίου.

Ως προς το πρώτο ζήτημα η εταιρεία ευθύνεται για τις υποχρεώσεις της μόνο με την περιουσία της. Ήδη δηλαδή με το πρώτο άρθρο δίνεται η ουσιαστική ιδιότητα της Ε.Π.Ε. η οποία τη διαχωρίζει σε ένα πρώτο σημείο από τις υπόλοιπες μορφές εταιρειών.

Αναφορικά με το κεφάλαιο της αυτό αποτελείται από εταιρικά μερίδια τα οποία δεν μπορούν να παρασταθούν με τη μορφή των μετοχών. Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. πρέπει να έχει καταβληθεί με τη σύναψη του καταστατικού. Επιπλέον, μπορεί να αυξηθεί ή να μειωθεί, σε κάθε περίπτωση αυτό αποτελεί μεταβολή του καταστατικού της εταιρείας.

Ωστόσο θα πρέπει να αναφέρουμε ότι ο περιορισμός της ευθύνης των εταίρων είναι απεριόριστος στην περίπτωση των χρεών της εταιρείας προς το Ι.Κ.Α. ή προς το δημόσιο σύμφωνα με το άρθρο 69 του Κώδικα Εισπράξεως Δημόσιων



Εσόδων. Συνεπώς ένα από τα πλεονεκτήματα των Ε.Π.Ε., δηλαδή ο περιορισμός της ευθύνης μέχρι το ύψος των εισφορών του καθενός, περιορίζεται όταν τα χρέη της Ε.Π.Ε. αφορούν το δημόσιο συμφέρον.

Σ' αυτό το σημείο θα ήταν χρήσιμο να παραθέσουμε μια ριζοσπαστική άποψη που θεωρεί τον όρο «περιορισμένη ευθύνη» *ανακριβή* καθώς «η εταιρία, όπως και κάθε υποκείμενο δικαίου, δεν ευθύνεται περιορισμένα αλλά απεριόριστα απέναντι στους δανειστές της. Εξάλλου δεν υπάρχει βασικά ευθύνη (ούτε περιορισμένη) των εταίρων για τα εταιρικά χρέη. Έτσι ο όρος αυτός αναφέρεται στο ενδεχόμενο απώλειας της εισφοράς των εταίρων λόγω ζημιών της εταιρείας»<sup>1</sup>. Ευθυγραμμιζόμενος με τη γενική άποψη για τον περιορισμό της ευθύνης των εταίρων ο συγγραφέας θεωρεί πλεονασμό τον όρο που αποτελεί βασικό προσδιοριστικό στοιχείο της μορφής της εταιρείας που μελετάμε.

### **3. Επωνυμία Ε.Π.Ε.**

Σύμφωνα με το άρθρο 2 η επωνυμία περιέχει είτε το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων είτε προσδιορίζεται από το αντικείμενο της επιχείρησης. Στην πράξη, πολλές φορές χρησιμοποιούνται και τα δύο δηλαδή τόσο η επωνυμία του εταίρου όσο και το αντικείμενο της εταιρείας.

Αυτό που πρέπει να έχει οπωσδήποτε η επωνυμία είναι ολογράφως η μορφή της εταιρείας, δηλαδή «Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης».

Η παράληψη αναγραφής στο έγγραφο σύστασης της εταιρείας, δηλαδή στο καταστατικό, της επωνυμία της ή εάν αυτή δεν είναι σύμφωνη με τη νομοθεσία αποτελεί λόγω ακυρότητας της εταιρείας, αφού προηγηθεί δικαστική απόφαση. Μπορεί να αποφευχθεί η ακυρότητα εάν όλοι οι εταίροι συμφωνήσουν στη συμπλήρωση ή τροποποίηση του εγγράφου σύστασης της εταιρείας και γίνει η απαραίτητη νόμιμη δημοσίευση.<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> ΡΟΚΑΣ Ν. «ΕΜΠΟΡΙΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ» ΕΚΔ. Α.Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑ1996

<sup>2</sup> Λεονταρίτης Μ. Κ. Προσωπικές εταιρείες Ε. Π. Ε. Κοινοπραξίες, ΠΑΜΙΣΟΣ 2006

#### **4. Εταιρικά μερίδια Ε.Π.Ε.**

Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. αποτελείται από εταιρικά μερίδια. Σύμφωνα με το άρθρο 1, όπως προαναφέραμε, τα μερίδια δεν μπορούν να παρασταθούν με τη μορφή μετοχών. Παράλληλα, με το άρθρο 27 κάθε εταιρικό μερίδιο αποτελεί το μερίδιο συμμετοχής του εταίρου στην Ε.Π.Ε.. Μόνο για το σύνολο της συμμετοχής μπορεί να εκδοθεί έγγραφο από την εταιρεία, που αποτελεί απόδειξη της εταιρικής ιδιότητας και πρέπει να αναγράφει *«Απόδειξη μη φέρουσα χαρακτήρα αξιογράφου»*

#### **5. Εμπορική ιδιότητα της Ε.Π.Ε.**

Η Ε.Π.Ε. κατά το νόμο είναι εμπορική εταιρεία ακόμα κι αν ο σκοπός της είναι διαφορετικός. Η συμμετοχή κάποιων προσώπων σε μια Ε.Π.Ε. δεν σημαίνει ότι αυτόματα αποκτούν κι αυτά την εμπορική ιδιότητα. Ακόμα κι ο διαχειριστής της Ε.Π.Ε. δεν αποκτά την εμπορική ιδιότητα καθώς οι πράξεις του γίνονται στο όνομα της εταιρείας κι όχι για λογαριασμό του. Η εμπορική ιδιότητα χαρακτηρίζει την εταιρεία και όχι τα μέλη της.

Η παραπάνω θέση είναι αποδεκτή και από τη νομολογία. Χαρακτηριστικά με την απόφαση 695/78 του Εφετείου Θεσ/νικης γίνεται δεκτό ότι: «Οι εταίροι της Ε.Π.Ε. δεν είναι έμποροι κι αν ακόμα διορίστηκαν εκπρόσωποι της εταιρείας. Οι εταίροι ως εκπρόσωποι ενεργούν εμπορικές πράξεις στο όνομα της εταιρείας και όχι στο δικό τους όνομα – έτσι δεν αποκτούν από το λόγο αυτό την εμπορική ιδιότητα.».

#### **6. Σκοπός της Ε.Π.Ε.**

Το άρθρο 3 του 3190/55 προβλέπει ότι αντικείμενο εργασιών μιας Ε.Π.Ε. μπορεί να είναι οποιοδήποτε με έναν μόνο περιορισμό. Στην Ε.Π.Ε. απαγορεύεται να ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες η νομοθεσία προβλέπει συγκεκριμένο τύπο επιχειρήσεων, δηλαδή στις Ε.Π.Ε. απαγορεύεται η άσκηση δραστηριοτήτων, όπως τραπεζικές, ασφαλιστικές, χρηματιστηριακές, διαχείριση χαρτοφυλακίου αξιόγραφων, διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων, χρηματοδοτική μίσθωση, πρακτορεία

επιχειρηματικών απαιτήσεων, προώθηση και υλοποίηση Ε.Π.Ε.νδύσεων υψηλής τεχνολογίας (μόνο venture capital) και αθλητικές δραστηριότητες.

Συμπερασματικά θα μπορούσαμε να πούμε ότι η εταιρική μορφή της Ε.Π.Ε. μπορεί να ασκήσει μια μεγάλη ποικιλία εργασιών εκτός από ασχολίες που απαιτούν υψηλή συγκέντρωση κεφαλαίων για τις οποίες ορίζεται συγκεκριμένη εταιρική μορφή.

### **7. Έδρα της Ε.Π.Ε.**

Σύμφωνα με το άρθρο 6 του 3190/55 ως έδρα της Ε.Π.Ε. μπορεί να οριστεί οποιοσδήποτε δήμος ή κοινότητα της Ελληνικής επικράτειας.

Ως καταστατική έδρα ορίζεται η έδρα η οποία αναφέρεται στο καταστατικό της εταιρείας, ενώ ως πραγματική έδρα ορίζεται εκείνη "που από τις περιστάσεις αποδεικνύεται ότι αποτελεί κέντρο των δραστηριοτήτων της εταιρείας".<sup>3</sup>

Η έδρα η οποία ορίζεται από το καταστατικό της εταιρείας μπορεί να μεταβληθεί. Εάν η έδρα μεταφερθεί σε άλλο δήμο ή κοινότητα αυτό αποτελεί μεταβολή του καταστατικού και πρέπει να ακολουθηθεί η διαδικασία η οποία προβλέπεται για την μεταβολή του καταστατικού μιας Ε.Π.Ε.. Εάν η έδρα μεταφερθεί εντός του ίδιου δήμου ή κοινότητα που προέβλεπε Ε.Π.Ε. το καταστατικό τότε δεν υπάρχει μεταβολή του καταστατικού και απλώς αναγγέλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., κυρίως για να καθοριστεί μια είναι η αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία που επιβλέπει τη λειτουργία της εταιρείας.

### **8. Εταιρικό κεφάλαιο, εισφορές**

Ένα από τα πλεονεκτήματα της Ε.Π.Ε. είναι η χαμηλή κεφαλαιακή δέσμευση σε σχέση με τις Α.Ε. Για την ίδρυση της Ε.Π.Ε. απαιτείται κεφάλαιο τουλάχιστον 18.000€ το οποίο πρέπει να καταβληθεί με τη κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης. Περιορισμός σχετικά με το ανώτερο ύψος του κεφαλαίου δεν υπάρχει. Συγκριτικά θα μπορούσαμε να αναφέρουμε ότι για την ίδρυση μιας Α.Ε. απαιτείται κεφάλαιο

---

<sup>3 3</sup> Λεονταρίτης Μ. Κ. Προσωπικές εταιρείες Ε. Π. Ε. Κοινοπραξίες, ΠΑΜΙΣΟΣ 2006

τουλάχιστον 60.000€, σημαντικά υψηλότερο από το κεφάλαιο που απαιτείται για την ίδρυση της εταιρικής μορφής που εξετάζουμε.

Σε σχέση με τη μορφή του κεφαλαίου το μισό τουλάχιστον θα πρέπει να καταβάλλεται σε μετρητά, ενώ το υπόλοιπο μπορεί να καταβληθεί σε είδος. Σε καμία περίπτωση το κεφάλαιο δεν θα πρέπει να είναι χαμηλότερο από 18.000€. Το κεφάλαιο θα πρέπει να αναφέρεται σε κάθε έντυπο, διαφήμιση ή δημοσίευση μαζί με τα υπόλοιπα στοιχεία της Ε.Π.Ε..

Ένα σημαντικό σημείο σε σχέση με το είδος του κεφαλαίου είναι ότι οι εισφορές σε μετρητά αναφέρεται στο ελάχιστο υποχρεωτικό όριο των 18.000€ . « Η καταβολή σε μετρητά του μισού τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου αναφέρεται στο ελάχιστο υποχρεωτικό όριο των 18.000€. Συνεπώς, σε Ε.Π.Ε. που έχει κεφάλαιο 20.000€ πρέπει τουλάχιστον το ποσό των 9.000€ να καταβληθεί οπωσδήποτε σε μετρητά, ενώ το υπόλοιπο των 11.000€ μπορεί να προέρχεται από εισφορές των εταίρων σε είδος»<sup>4</sup>.

Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. διαιρείται σε εταιρικά μερίδια τα οποία είναι μεταβιβάσιμα σύμφωνα με τις διατάξεις του ισχύοντος νόμου. Το εταιρικό μερίδιο δεν επιτρέπεται να είναι μικρότερο των 30€, μπορεί φυσικά να είναι μεγαλύτερο αλλά οπωσδήποτε πολλαπλάσιο του παραπάνω ποσού. Σκοπός της ρύθμισης αυτής είναι η αποφυγή της μεγάλης κατάτμησης του κεφαλαίου της εταιρείας, γεγονός που θα επέτρεπε την είσοδο πολλών εταίρων στην εταιρεία. Τα εταιρικά μερίδια κάθε εταίρου σχηματίζουν την εταιρική μερίδα με την οποία συμμετέχει κάθε εταίρος. Αναφορικά με τα εταιρικά μερίδια ισχύει η *αρχή της ισότητας* και η *αρχή του αδιαίρετου*.

Σύμφωνα με την πρώτη αρχή, την *αρχή της ισότητας*, από όλα τα εταιρικά μερίδια απορρέουν τα ίδια δικαιώματα και οι ίδιες υποχρεώσεις. Αυτό δεν σημαίνει ότι απαγορεύεται να χορηγούνται από το αρχικό καταστατικό περισσότερα δικαιώματα ή προνόμια ή και αντίστροφα να μειώνονται προνόμια ή να προβλέπονται περισσότερες υποχρεώσεις εις βάρος άλλων μεριδίων. Φυσικά οι

---

<sup>4</sup> Λεονταρίτης Μ. Κ. Προσωπικές εταιρείες Ε. Π. Ε. Κοινοπραξίες, ΠΑΜΙΣΟΣ 2006

διατάξεις αυτές του καταστατικού δεν μπορεί να έρχονται σε σύγκρουση με το ισχύον δίκαιο.

Σύμφωνα με την *αρχή του αδιαίρετου* αν περισσότεροι εταίροι αποκτήσουν ένα εταιρικό μερίδιο θα πρέπει να καθορίσουν έναν κοινό εκπρόσωπο ο οποίος ασκεί τα δικαιώματα που απορρέουν από τα εταιρικά μερίδια και εκπληρώνει τις αντίστοιχες υποχρεώσεις. Αυτό σημαίνει ότι το εταιρικό μερίδιο δεν μπορεί να διαιρεθεί ανάλογα με τον αριθμό των δικαιούχων αλλά αποκτάται από κοινού.

### **9. Εισφορές σε είδος**

Όπως είδαμε παραπάνω ένα μέρος των εισφορών του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να είναι σε είδος, δηλαδή περιουσιακά αγαθά τα οποία μπορούν να αποτιμηθούν και να εμφανιστούν στον ισολογισμό.

Οι εισφορές σε είδος μπορεί να είναι διάφορα περιουσιακά αγαθά τα οποία μπορούν να αποτιμηθούν όπως ακίνητα, πλοία, μηχανήματα αλλά και εμπορεύματα, πρώτες ύλες, επίσης εμπράγματα δικαιώματα (π.χ. δικαίωμα χρήσεως ακινήτου) ή ενοχικά δικαιώματα (π.χ. απαιτήσεις), αποκλείονται οι εισφορές σε εργασία.

Προκειμένου να αποτιμηθούν οι εισφορές σε είδος οι ενδιαφερόμενοι με αίτηση τους στη νομαρχία της έδρας της εταιρείας ζητάνε τη σύσταση εκτιμητικής επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920. Η παραπάνω επιτροπή αποτελείται από δύο δημόσιους υπαλλήλους και έναν του οικείου επιμελητηρίου, και συστήνεται με απόφαση του νομάρχη. Η επιτροπή συντάσσει έκθεση εκτίμησης την οποία υποβάλλει στο νομάρχη και κοινοποιεί στους ενδιαφερόμενους. Οι τελευταίοι φροντίζουν για τη δημοσίευση της έκθεσης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως πριν από τη σύνταξη του συμβολαίου της Ε.Π.Ε. και επισυνάπτεται στο εταιρικό συμβόλαιο.

Μέσα από την παραπάνω διαδικασία διασφαλίζεται τόσο η εταιρεία η οποία θα δεχθεί κεφάλαιο ίσο με την πραγματική αξία των εισφερόμενων ειδών όσο και οι υπόλοιποι εταίροι των οποίων οι εισφορές δεν θα υποτιμηθούν από μία εισφορά μικρότερη από την πραγματική της αξία.

## **10. Διαδικασία σύστασης Ε.Π.Ε.**

Οι διαδικασίες σύστασης μιας Ε.Π.Ε. ξεκινούν από τη σύνταξη του σχεδίου του καταστατικού. Το καταστατικό αποτελεί νομικό έγγραφο της συστάσεως της εταιρείας αλλά επίσης προδιαγράφει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν τις σχέσεις των μετόχων, στη διοίκηση της εταιρείας, τη διάρκεια ζωής της και τη διάλυση της.

Εάν έχει επιλεγθεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της Ε.Π.Ε. είναι χρήσιμο να γίνει έλεγχος στο οικείο επιμελητήριο προκειμένου να διαπιστωθεί ότι η συγκεκριμένη επωνυμία δεν έχει δοθεί σε κάποια άλλη Ε.Π.Ε. και είναι σύμφωνη με τις απαιτήσεις του νόμου.

Εάν η επιλεγμένη επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτός δίνεται βεβαίωση και αύξων αριθμός κράτησης της επωνυμίας ο οποίος ισχύει για δύο μήνες. Εάν η επιλεγμένη επωνυμία ήδη χρησιμοποιείται ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου θα πρέπει να επιλεγεί νέα επωνυμία και να προσαρμοστεί κατάλληλα το σχέδιο καταστατικού. Το στάδιο της προέγκρισης της επωνυμίας δεν είναι υποχρεωτικό αλλά είναι χρήσιμο ώστε να εξοικονομηθεί χρόνος και να αποφεύγονται οι συνεχείς αλλαγές στο καταστατικό.

Στη συνέχεια και πριν από την υπογραφή του καταστατικού θα πρέπει να καταβληθεί στον δικηγορικό σύλλογο γραμμάτιο προείσπραξης για τον δικηγόρο που θα παρασταθεί στην υπογραφή του καταστατικού. Η παρουσία δικηγόρου κατά την υπογραφή του καταστατικού είναι υποχρεωτική. Το ύψος του γραμματίου προείσπραξης για την αμοιβή του δικηγόρου είναι 1% για τα πρώτα 14.673€ του εταιρικού κεφαλαίου και 0,5% για όλο το υπόλοιπο ποσό. Το ύψος αυτό ορίζεται από το άρθρο 42 του Ν.Δ. 3026/54.

Κατόπιν υπογράφεται το καταστατικό σύστασης της Ε.Π.Ε. ενώπιον συμβολαιογράφου. Στο συμβολαιογράφο πρέπει να προσκομιστεί το σχέδιο καταστατικού, τα Α.Φ.Μ. των μετόχων και το γραμμάτιο προείσπραξης του δικηγορικού συλλόγου.

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 παραστήν ενώπιον του συμβολαιογράφου και να υπογράψουν το καταστατικό.

Το υπογεγραμμένο καταστατικό σε δύο αντίγραφα προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο μαζί με τον αύξοντα αριθμό κράτησης της επωνυμίας (εάν υπάρχει). Το επιμελητήριο, εφόσον ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της Επωνυμίας και Διακριτικού τίτλου.

Εντός 15 ημερών από την υπογραφή του καταστατικού πρέπει να καταβάλλεται στην Δ.Ο.Υ. έδρας ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ), ο οποίος ανέρχεται στο 1% του κεφαλαίου. Επίσης καταβάλλεται παράβολο σε ΤΑΠΕΤ το οποίο αφορά τη μετέπειτα δημοσίευση της ανακοίνωσης της εταιρείας στο Εθνικό Τυπογραφείο. Για την καταβολή του ΦΣΚ πρέπει να προσκομιστούν δύο αντίγραφα του καταστατικού, το ένα θεωρημένο από το επιμελητήριο, δήλωση ΦΣΚ και το ποσό του φόρου σε επιταγή.

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

Κατόπιν και εντός ενός μήνα από την υπογραφή του καταστατικού το εταιρικό συμβόλαιο πρέπει να κατατεθεί στο Πρωτοδικείο της έδρας για την έγκριση της σύστασης της Ε.Π.Ε.. Στο πρωτοδικείο πρέπει να κατατεθούν:

- Δύο αντίγραφα του καταστατικού θεωρημένα από τη Δ.Ο.Υ. για την καταβολή του ΦΣΚ και το οικείο επιμελητήριο για την επωνυμία.
- Παράβολο και ΤΑΠΕΤ
- Περίληψη καταστατικού
- Αίτηση.

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

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.

Εντός δύο μηνών από τη σύσταση της εταιρείας πρέπει να εγγραφεί στο οικείο επιμελητήριο. Επίσης εντός ενός μήνα από την ημερομηνία όπου εκδίδεται από την αρμόδια αρχή η απόφαση της σύστασης της εταιρείας πρέπει να γίνει έναρξη εργασιών στην Δ.Ο.Υ. έδρας. Για την έναρξη εργασιών πρέπει να προσκομιστούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

1. Έντυπο έναρξης δραστηριότητας Μ3
2. Καταστατικό θεωρημένο από το Πρωτοδικείο
3. Βεβαίωση εγγραφής σε επιμελητήριο
4. Εγγραφή μελών σε ασφαλιστικό φορέα (ΤΕΒΕ, Τ.Α.Ε., κλπ.) αν είναι απόδειξη είσπραξης χρειάζεται φωτ/φο της πρώτης σελίδας του βιβλιαρίου ΤΕΒΕ ή Τ.Α.Ε..
5. Μισθωτήριο θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. του ιδιοκτήτη ή αν έχουμε δωρεάν παραχώρηση κάποιου χώρου από κάποιον άλλον (πατέρας, μητέρα, κλπ.) τότε πρέπει να προσκομιστεί:
  - ο συμβόλαιο ιδιοκτησίας και
  - ο υπεύθυνη δήλωση θεωρημένη από την Αστυνομία για δωρεάν παραχώρηση εκείνου ο οποίος παραχωρεί το χώρο.

Αν ο χώρος είναι ιδιόκτητος, τότε πρέπει να προσκομιστεί:

- ο συμβόλαιο ιδιοκτησίας και
  - ο 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 ΤΑΠΕΤ
8. Υπεύθυνη δήλωση ότι εντός μηνός της έναρξεως θα προσκομισθεί το Φ.Ε.Κ. της δημοσίευσης
9. Φωτοτυπία έναρξης των κοινοπρακτούντων μελών (**μόνο για κοινοπραξίες**)
10. Εξουσιοδότηση (εφόσον την έναρξη κάνει κάποιος τρίτος εκτός των μελών)

Συνοπτικά οι ενέργειες που πρέπει να γίνουν για την ίδρυση της Ε.Π.Ε. και ο φορέας που ενεργεί σε κάθε περίπτωση αποτυπώνονται στον παρακάτω πίνακα:

| <b>ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ</b>   | <b>ΦΟΡΕΑΣ- ΑΤΟΜΟ ΠΟΥ ΕΝΕΡΓΕΙ</b> |
|--|----------------------------------|
| Σύνταξη σχεδίου καταστατικού                                 | Δικηγόρος                        |
| Προέγκριση επωνυμίας & διακριτικού τίτλου (προαιρετικά)      | Επιμελητήριο                     |
| Καταβολή γραμματίου προείσπραξης για παράσταση δικηγόρου     | Δικηγορικός Σύλλογος             |
| Σύνταξη και υπογραφή καταστατικού                            | Συμβολαιογράφος                  |
| Έλεγχος επωνυμίας και διακριτικού τίτλου                     | Επιμελητήριο                     |
| Υποβολή δήλωσης καταβολής Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (ΦΣΚ) | Δ.Ο.Υ. Έδρας                     |
| Πληρωμή παραβόλου δημοσίου & ΤΑΠΕΤ                           | Δ.Ο.Υ. Έδρας                     |
| Πληρωμή Ταμείου Νομικών και Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων       | Ταμείο Πρόνοιας & Νομικών        |
| Άδεια σύστασης & έγκριση καταστατικού                        | Πρωτοδικείο Έδρας                |
| Δημοσίευση Ανακοίνωσης Σύστασης στο Φ.Ε.Κ. ΑΕ/Ε.Π.Ε.         | Εθνικό Τυπογραφείο               |
| Εγγραφή ως μέλος στο Επιμελητήριο                            | Επιμελητήριο                     |
| Έναρξη εργασιών (λογιστική)                                  | Δ.Ο.Υ. Έδρας                     |
| Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων                                | Δ.Ο.Υ. Έδρας                     |

Γίνεται κατανοητό ότι η ίδρυση μιας Ε.Π.Ε. συνεπάγεται λιγότερα έξοδα από την ίδρυση μιας Α. Ε. Αυτό συμβαίνει γιατί οι φόροι και τα έξοδα υπολογίζονται αναλογικά με το εισφερόμενο κεφάλαιο, Ε.Π.Ε.ιδή το ελάχιστο κεφάλαιο για την ίδρυση μιας Ε.Π.Ε. είναι μικρότερο από το ελάχιστο απαιτούμενο κεφάλαιο μιας Α. Ε. τα έξοδα είναι λιγότερα.

Φυσικά από την παραπάνω διαδικασία μπορούμε να παρατηρήσουμε ότι η ίδρυση της Ε.Π.Ε. δεν ξεφεύγει από την «ελληνική πραγματικότητα» η οποία απαιτεί αρκετές διατυπώσεις, αιτήσεις, δικαιολογητικά τα οποία επαναλαμβάνονται και υποχρέωση για την προσκόμιση τους έχουν οι ιδρυτές τις Ε.Π.Ε. ενώ θα ήταν πιο αποτελεσματικό εάν αναζητούνταν από τις αρμόδιες υπηρεσίες. Παρ' όλα αυτά η ίδρυση της Ε.Π.Ε. θεωρείται πιο εύκολη από την ίδρυση της Α.Ε.

#### Ημερολογιακές εγγραφές εξόδων ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ ως έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης θεωρούνται τα έξοδα που:

- ο Πραγματοποιούνται κατά την ίδρυση και εγκατάσταση της επιχείρησης
- ο Πραγματοποιούνται μέχρι την έναρξη της παραγωγικής δραστηριότητας της.

Τέτοια έξοδα μπορεί να είναι δαπάνες κατάρτισης και δημοσίευσης του καταστατικού, οι δαπάνες δημόσιας προβολής της ίδρυσης, της κάλυψης του εταιρικού κεφαλαίου κ.λ.π.

Όλες οι παραπάνω δαπάνες παρακολουθούνται σε ειδικό λογαριασμό 16.10 «Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης» και υπόκεινται σε τμηματική απόσβεση.

Η εγγραφή καταχώρησης των παραπάνω δαπανών είναι η εξής:

|   | Χρέωση                    | Πίστωση |
|---|---------------------------|---------|
| 16 Αύλα πάγια και έξοδα πολυετούς απόσβεσης   | XXX                       |         |
| 16.10 Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως |                           |         |
|   | 38 Χρηματικά<br>διαθέσιμα | XXX     |
|   | 38 00 Ταμείο              |         |

Η αποσβέσεις υπολογίζονται στο τέλος της χρήσης σύμφωνα με τα οριζόμενα από τη νομοθεσία ποσοστά.

Η εγγραφή απόσβεσης είναι η εξής:

|  | Χρέωση | Πίστωση |
|--|--------|---------|
| 66 Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος      | XXX    |         |
| 66. 05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και έξοδα πολυετούς απόσβεσης |        |         |
| 16 Άυλα πάγια και έξοδα πολυετούς απόσβεσης                              |        | XXX     |
| 16. 99 Αποσβεσμένες ασώματες ακινητοποιήσεις                             |        |         |

#### Τηρούμενα βιβλία

Οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης τηρούν τα βιβλία που προβλέπει ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων για τις εταιρείες Έ κατηγορίας. Πιο συγκεκριμένα οι Ε.Π.Ε. είναι υποχρεωμένες να τηρούν τα παρακάτω βιβλία:

1. Βιβλίο απογραφών & ισολογισμών
2. Συγκεντρωτικό ημερολόγιο
3. Γενικό καθολικό
4. Αναλυτικά καθολικά
5. Βιβλίο γραμματίων εισπρακτέων & γραμματίων πληρωτέων
6. Αναλυτικά ημερολόγια
7. Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων των συνελεύσεων
8. Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων διαχειριστών

## 9. Βιβλίο εταίρων

### Ημερολογιακές εγγραφές ίδρυσης

Κατά την ίδρυση της Ε.Π.Ε. θα πρέπει να γίνουν οι κατάλληλες ημερολογιακές εγγραφές. Πιο συγκεκριμένα κατά την ίδρυση θα χρεωθούν ο λογαριασμός «Εταίροι λογαριασμός καλύψεως εταιρικού κεφαλαίου» και θα πιστωθεί ο λογαριασμός «Κεφάλαιο». Με την καταβολή των χρημάτων θα χρεωθεί ο λογαριασμός «Ταμείο» και θα πιστωθεί ο λογαριασμός «Εταίροι λογαριασμός καλύψεως εταιρικού κεφαλαίου». Με τη πρώτη εγγραφή η Ε.Π.Ε. εμφανίζει μια απαίτηση από τους εταίρους ίση με το κεφάλαιο που θα της καταβάλλουν. Με την δεύτερη εγγραφή καλύπτεται η απαίτηση της Ε.Π.Ε. έναντι των εταίρων καθώς καταβάλλονται τα χρήματα στην επιχείρηση:

|   | Χρέωση | Πίστωση |
|---|--------|---------|
| 33. 03 Εταίροι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου | XXX    |         |
| 40.06 Εταιρικό κεφάλαιο                       |        | XXX     |
| 38.00 Ταμείο                                  | XXX    |         |
| 33. 03 Εταίροι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου |        | XXX     |

### **Παράδειγμα 1:**

Ιδρύεται Ε.Π.Ε. με εταιρικό κεφάλαιο ποσού 18.000€ το οποίο θα καταβληθεί από τους τρεις εταίρους, τους Ν, Μ & Π, με ισόποσες εισφορές. Στην παραπάνω περίπτωση με την θεώρηση των βιβλίων της εταιρείας θα γίνουν οι εξής εγγραφές:

|   |   | Χρέωση  | Πίστωση |        |
|---|---|---|---------|--------|
| 1 | 33 Χρεώστες διάφοροι  |   |         |        |
|   | 33. 03 Εταίροι λογαριασμός<br>καλύψεως κεφαλαίου                                  | 18.000  |         |        |
|   | 33.03.00 Εταίρος Ν <u>6.000</u>   |   |         |        |
|   | 33.03.01 Εταίρος Μ <u>6.000</u>   |   |         |        |
|   | 33.03.02 Εταίρος Π <u>6.000</u>   |   |         |        |
|   | 40 Κεφάλαιο   |   |         |        |
|   | 40.06 Εταιρικό κεφάλαιο   |   | 18.000  |        |
|   | Εγγραφή καλύψεως εταιρικού κεφαλαίου σύμφωνα με το<br>άρθρο..... του καταστατικού |   |         |        |
| 2 | 38. Χρηματικά διαθέσιμα   |   |         |        |
|   | 38.00 Ταμείο  | 18.000  |         |        |
|   |   | 33 Χρεώστες διάφοροι                            |         |        |
|   |   | 33.03 Εταίροι λογαριασμός<br>καλύψεως κεφαλαίου |         | 18.000 |
|   |   | 33.03.00 Εταίρος Ν<br><u>6.000</u>              |         |        |
|   |   | 33.03.01 Εταίρος Μ<br><u>6.000</u>              |         |        |
|   |   | 33.03.02 Εταίρος Π<br><u>6.000</u>              |         |        |
|   | Καταβολή των εισφορών των εταίρων με μετρητά στο<br>ταμείο της εταιρείας          |   |         |        |

### Παράδειγμα 2:

Όπως είδαμε πιο πάνω οι εισφορές μπορεί να είναι σε είδος όχι μόνο σε χρηματικά διαθέσιμα. Σε μια τέτοια περίπτωση οι ημερολογιακές εγγραφές σύστασης είναι παρόμοιες. Έστω ότι ιδρύεται Ε.Π.Ε. με εταιρικό κεφάλαιο 30.000€. Οι εταίροι

είναι τρεις, οι Ν, Μ & Π οι οποίο συμφωνούν να κάνουν τις εξής εισφορές ο Ν 12.000€ σε μετρητά, ο Μ 8.000€ σε μετρητά & ο Π ένα μηχάνημα το οποίο εκτιμήθηκε από την αρμόδια επιτροπή σε 10.000€. Οι ημερολογιακές εγγραφές είναι οι εξής:

|  |   | Χρέωση | Πίστωση |
|--|---|--------|---------|
| 1  | 33 Χρεώστες διάφοροι                          |        |         |
|  | 33. 03 Εταίροι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου | 30.000 |         |
|  | 33.03.00 Εταίρος Ν <u>12.000</u>              |        |         |
|  | 33.03.01 Εταίρος Μ <u>8.000</u>               |        |         |
|  | 33.03.02 Εταίρος Π <u>10.000</u>              |        |         |
|  | 40 Κεφάλαιο<br>40.06 Εταιρικό κεφάλαιο        |        | 30.000  |
| Εγγραφή καλύψεως εταιρικού κεφαλαίου σύμφωνα με το άρθρο..... του καταστατικού |   |        |         |
| 2  | 38. Χρηματικά διαθέσιμα                       |        |         |
|  | 38.00 Ταμείο                                  | 20.000 |         |
|  | 12 Μηχανήματα                                 | 10.000 |         |
|  | 33 Χρεώστες διάφοροι                          |        |         |
|  | 33. 03 Εταίροι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου |        | 30.000  |
|  | 33.03.00 Εταίρος Ν <u>12.000</u>              |        |         |
| 33.03.01 Εταίρος Μ <u>8.000</u>  |   |        |         |
| 33.03.02 Εταίρος Π <u>10.000</u>   |   |        |         |

Η μοναδική διαφορά είναι στα δύο παραδείγματα είναι ότι στη δεύτερη περίπτωση εκτός από τα χρηματικά διαθέσιμα χρεώνεται ο λογαριασμός μηχανήματα με την αξία των μηχανημάτων όπως εκτιμήθηκε από την αρμόδια επιτροπή του άρθρου 9 του 2190/1920.

### **11. Μέλη Ε.Π.Ε.**

Ως μέλη της Ε.Π.Ε. μπορούν να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα που έχουν την ικανότητα να ενεργούν εμπορικές πράξεις. Ταυτόχρονα ισχύουν κάποιοι περιορισμοί, πιο συγκεκριμένα οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπάγονται στον Υπαλληλικό Κώδικα δεν μπορούν να είναι διαχειριστές ή εταίροι σε Ε.Π.Ε.. Το ίδιο ισχύει και για τους τακτικούς και έκτακτους καθηγητές ανωτάτων σχολών.

### **12. Περιεχόμενο της εταιρικής σύμβασης**

Σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 6 του 3190/55 το καταστατικό της Ε.Π.Ε. πρέπει να περιέχει υποχρεωτικά τα ακόλουθα στοιχεία:

1. Το όνομα, το επώνυμο και το επάγγελμα των εταίρων, την κατοικία και την ιθαγένειά τους. Εφόσον είναι υποχρεωτική η αναφορά της ιθαγένειας των εταίρων μπορούμε να συμπεράνουμε ότι σε μια Ε.Π.Ε. μπορούν να συμμετέχουν και πρόσωπα που δεν διαθέτουν την ελληνική ιθαγένεια.
2. Την εταιρική επωνυμία η οποία πρέπει να είναι σύμφωνη με τις προϋποθέσεις της νομοθεσίας καθώς λανθασμένη νομοθεσία αποτελεί αιτία ακυρότητας της εταιρείας.
3. Την έδρα της εταιρείας και το σκοπό της. Ως έδρα μπορεί να οριστεί ένας Δήμος ή μία Κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας. Να σημειωθεί ότι η μεταφορά της έδρας σε άλλο δήμο ή κοινότητα από τον αρχικό αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού και γι αυτό απαιτείται απόφαση γενικής συνέλευσης και σύνταξη τροποποιητικού του καταστατικού της εταιρείας εγγράφου ενώπιον

συμβολαιογράφου. Η μεταφορά των γραφείων εντός του ίδιου δήμου δεν αποτελεί αλλαγή του καταστατικού, απαιτεί όμως γνωστοποίηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..

4. Την ιδιότητα της εταιρείας ως περιορισμένης ευθύνης. Η παράγραφος 2 του άρθρου 2 του 3190/1955 ορίζει ότι στην επωνυμία πρέπει να περιέχονται ολογράφως οι λέξεις «Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης». Η μη αναγραφή της μορφής της εταιρείας αποτελεί αιτία να κηρυχθεί, με δικαστική απόφαση, άκυρη η εταιρεία.
5. Το κεφάλαιο της εταιρείας, τη μερίδα συμμετοχής και τα τυχόν περισσότερα εταιρικά μερίδια του καθενός καθώς και βεβαίωση των ιδρυτών για την καταβολή του κεφαλαίου.
6. Το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, την αποτίμησή τους και το όνομα του εισφέροντα εταίρου καθώς και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος.
7. Τη διάρκεια της εταιρείας. «Ε.Π.Ε.ιδή ο νόμος απαιτεί ρητά την αναγραφή στο καταστατικό της διάρκειας της εταιρείας, πρέπει να θεωρήσουμε ότι η Ε.Π.Ε. δεν επιτρέπεται να είναι αόριστης διάρκειας»<sup>5</sup>

Υπόδειγμα καταστατικού υπάρχει στο παράρτημα αυτής της εργασίας

### **13. Ακυρότητα Ε.Π.Ε.**

Η Ε.Π.Ε. κηρύσσεται άκυρη στις εξής περιπτώσεις:

1. Εάν η συστάθηκε με κεφάλαιο μικρότερο από το ελάχιστο από το νόμο οριζόμενο, δηλαδή 18.000€, ή εάν δεν τηρήθηκε η αναλογία μετρητών και εισφορών σε είδος, ή εάν δεν έχει καταβληθεί το κεφάλαιο κατά την κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης.
2. Εάν η εταιρική σύμβαση δεν έχει καταρτισθεί ενώπιον συμβολαιογράφου.
3. Εάν η εταιρική επωνυμία δεν είναι σύμφωνη με τις απαιτήσεις της νομοθεσίας δηλαδή δεν περιλαμβάνονται ολογράφως οι λέξεις «Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης».
4. Εάν ο σκοπός της εταιρείας είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη.

---

<sup>5</sup> Λεονταρίτης Μ. Κ. Προσωπικές εταιρείες Ε. Π. Ε. Κοινοπραξίες, ΠΑΜΙΣΟΣ 2006



5. Εάν δεν περιλαμβάνεται ο σκοπός της εταιρίας στο καταστατικό της.
6. Εάν όλοι οι ιδρυτές, όταν υπογράφηκε το καταστατικό, δεν είχαν την ικανότητα της δικαιοπραξίας.
7. Εάν στο καταστατικό της εταιρίας δεν περιλαμβάνονται τα στοιχεία που προβλέπει ο νόμος.
8. Εάν δεν περιλαμβάνονται στο καταστατικό το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, η αποτίμηση αυτών, το όνομα του εισφέροντας μετόχου. Καθώς και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος.

Μπορεί να διακρίνει κανείς στις αιτίες ακυρότητας ότι σκοπός της νομοθεσίας είναι πρώτα απ' όλα η διασφάλιση της δημόσιας τάξης. Επιπλέον ιδιαίτερη έμφαση δίνεται στην τήρηση του τυπικού ως προς την ίδρυση της Ε.Π.Ε. έτσι ώστε όλοι οι συναλλασόμενοι να γνωρίζουν ότι συνεργάζονται με εταιρεία συγκεκριμένης μορφής, κεφαλαίου κ.λ.π.

#### **14. Δημοσιότητα Ε.Π.Ε.**

Η δημοσιότητα της Ε.Π.Ε. περιλαμβάνει δύο ενέργειες:

1. Το άρθρο 8 του ν. 3190/1955 προβλέπει τη σύσταση Μητρώου Ε.Π.Ε. στα πρωτοδικεία. Σε αυτά εγγράφονται οι συσταθείσες Ε.Π.Ε.. Αντίγραφο της εταιρικής σύμβασης κατατίθεται στη γραμματεία του πρωτοδικείου της έδρας της Ε.Π.Ε. από τον διαχειριστή ή κάποιον εταίρο και οπωσδήποτε από το συμβολαιογράφο που το συνέταξε μέσα σε ένα μήνα από τη σύνταξη του. Ο γραμματέας του πρωτοδικείου το καταχωρεί στο Μητρώο Ε.Π.Ε.. Προϋπόθεση καταχώρησης είναι ο προηγούμενος έλεγχος της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου της Ε.Π.Ε. από το αρμόδιο επιμελητήριο. Ε.Π.Ε.ιδή δεν έχουν δημιουργηθεί ακόμα αυτά τα μητρώα ακολουθείται η παλιά διαδικασία, σύμφωνα με την οποία το καταστατικό υποβάλλεται στο πρωτοδικείο για να καταχωρηθεί στα βιβλία των εταιρειών αυτού.
2. Με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και με δαπάνες της εταιρείας δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, τεύχος ΑΕ & Ε.Π.Ε.,

ανακοίνωση για την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Ε.Π.Ε., που περιλαμβάνει τα βασικά στοιχεία του καταστατικού.

Η δημοσιότητα αποτελεί κυρίαρχο στοιχείο στην ίδρυση και της μετέπειτα ενέργειες – μεταβολές της Ε.Π.Ε. σκοπεύοντας στην προστασία της εμπορικής και οικονομικής διαδικασίας, στη διαφάνεια των εταιρικών κινήσεων, και στην προστασία του δημόσιου συμφέροντος από κακόβουλες εταιρικές κινήσεις ή σκοπούς οι οποίοι αντιτίθενται στο δημόσιο συμφέρον.

***Υπόδειγμα ανακοίνωσης σύστασης Ε.Π.Ε.***

Περίληψη

Σύσταση εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ Α. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ & ΣΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»

Ονόματα εταίρων:

1. Παπαδόπουλος Ανδρέας του ..... και της ....., χημικός, κάτοικος Αθηνών, οδός....., αριθμ. ταυτότητας.....
2. Πάνου Βασίλειος του ..... και της ....., έμπορος, κάτοικος Αθηνών, οδός....., αριθμ. ταυτότητας.....
3. Φίσκου Μαρία του ..... και της ....., φοιτήτρια, κάτοικος Αθηνών, οδός....., αριθμ. ταυτότητας.....

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑ:

«ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ Α. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ & ΣΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»

ΚΕΦΑΛΑΙΟ: 18.000€

ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ: Ο δήμος Αθηναίων

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ: Α) Παπαδόπουλος Ανδρέας Β)

Πάνου Βασίλειος

ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ: Από τη δημοσίευση της παρούσας μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2020.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ: ..... του συμβολαιογράφου Αθηνών.....

ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ: της άνω εταιρείας στα βιβλία  
εταιρειών του Πρωτοδικείου Αθηνών: Γενικός ..... και ειδικός ..... της .....

Αθήνα

Ο Συμβολαιογράφος Αθηνών

Αξίζει να σημειωθεί ότι αντίθετα με ότι συμβαίνει στις Α.Ε., οι πράξεις και τα στοιχεία δεν ελέγχονται ως προς τη νομιμότητα τους πριν την καταχώρηση στο Μητρώο Ε.Π.Ε., δεν υπάρχει δηλαδή *προληπτικός έλεγχος νομιμότητας*.

### **15. Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.**

Με το Π.Δ. 279/93 προστέθηκε το άρθρο 43<sup>α</sup> στον 3190/1955 σύμφωνα με το οποίο μπορεί να συσταθεί Ε.Π.Ε. από ένα μόνο πρόσωπο ή μια Ε.Π.Ε. μπορεί να καταστεί μονοπρόσωπη. Για να μετατραπεί μια Ε.Π.Ε. σε μονοπρόσωπη είτε θα πωληθούν τα μερίδια σε έναν εταίρο είτε λόγω θανάτου θα μεταβιβαστούν τα μερίδια σε έναν εταίρο. Η μεταβολή έγινε προκειμένου να ευθυγραμμιστεί η ελληνική νομοθεσία με την κοινοτική οδηγία 89/667.

Σύμφωνα με το συγκεκριμένο άρθρο στην επωνυμία της εταιρείας θα πρέπει να αναφέρεται η μορφή της εταιρείας, όπως ακριβώς ορίζεται και για τις υπόλοιπες Ε.Π.Ε., δηλαδή *ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ*..

Ένα πρόσωπο μπορεί να είναι μοναδικός εταίρος σε μία μόνο Ε.Π.Ε., η παραβίαση της παραπάνω προϋπόθεσης έχει ως συνέπεια την ακυρότητα της Ε.Π.Ε.. Επιπλέον δεν μπορεί μια Ε.Π.Ε. να έχει μοναδικό εταίρο μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε., παραβίαση του παραπάνω περιορισμού έχει ως συνέπεια την ακυρότητα της εταιρείας. Σκοπός της διάταξη είναι η αποφυγή της σύστασης πολλών εταιρειών από πρόσωπα που θα έχουν περιορισμένη ευθύνη σε όλες. Κάτι τέτοιο θα διατάρασσε την εμπορική διαδικασία και θα προκαλούσε ανωμαλίες στο εμπορικό κύκλωμα.

Οι εξουσίες της συνέλευσης ασκούνται από τον μοναδικό εταίρο, οι αποφάσεις του καταγράφονται σε πρακτικό το οποίο υπογράφεται από αυθημερόν από τον παριστάμενο συμβολαιογράφο της εταιρείας. Επομένως για να πραγματοποιηθεί η συνέλευση μιας μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. απαιτείται η παρουσία

συμβολαιογράφου ο οποίος με την εξουσία και τη γνώση του νόμου μπορεί να διασφαλίσει τη νομιμότητα των διαδικασιών.

## **Γ. ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.**

Η Ε.Π.Ε. έχει δύο βασικά υποχρεωτικά όργανα, τη συνέλευση των εταίρων και τους διαχειριστές. Μέχρι το π.δ. 419/1986 δεν υπήρχε για την Ε.Π.Ε. όργανο ελέγχου διαχείρισεως, αντίστοιχο των ελεγκτών των Α.Ε. Ο νόμος παρείχε τη δυνατότητα τρίτου οργάνου, του εποπτικού συμβουλίου, με καθήκοντα ελέγχου διαχείρισεως. Με την τροποποίηση του 3190 με το παραπάνω προεδρικό διάταγμα υποχρεώθηκαν οι «μεγάλες Ε.Π.Ε.», δηλαδή η Ε.Π.Ε. που πληρούν κάποιες προϋποθέσεις να έχουν ελεγκτές αντίστοιχους με των Ανωνύμων Εταιρειών.

### **16. Συνέλευση της Ε.Π.Ε.**

Το ανώτατο όργανο διοίκησης μιας Ε.Π.Ε. είναι η συνέλευση των εταίρων. Σύμφωνα με το άρθρο 10 του 3190/1955 η συνέλευση συγκαλείται από τους διαχειριστές. Οι εταίροι καλούνται εγγράφως με επίδοση της πρόσκλησης στη διεύθυνση τους οκτώ τουλάχιστον μέρες πριν από τη συνέλευση. Στην πρόσκληση πρέπει να αναγράφεται η ημερομηνία, η ώρα και ο τόπος της συνέλευσης καθώς και τα θέματα που θα συζητηθούν. Συμπεραίνεται ότι ο νόμος δεν απαιτεί τη δημοσίευση της πρόσκλησης.

Οι συνελεύσεις διακρίνονται σε τακτικές, έκτακτες και καταστατικές. Όπως θα δούμε στη συνέχεια η τακτική συνέλευση συγκαλείται με σκοπό την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων μια φορά το χρόνο, η έκτακτη συγκαλείται με πρωτοβουλία των διαχειριστών ή όταν το ζητήσει η μειοψηφία και η καταστατική συγκαλείται με σκοπό την τροποποίηση του καταστατικού.

Η τακτική συνέλευση συγκαλείται υποχρεωτικά μια φορά το χρόνο και οπωσδήποτε εντός τριών μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης της Ε.Π.Ε.. Σε αυτή τη συνέλευση η εταιρεία εγκρίνουν τον ισολογισμό της κλειόμενης χρήσης. Εάν η συνέλευση δεν συγκληθεί στον προβλεπόμενο χρόνο η σύγκληση της μπορεί

να γίνει από οποιονδήποτε εταίρο όπως ορίζει το άρθρο 11. Το προαναφερόμενο άρθρο ορίζει ότι εταίρος ή εταίροι που εκπροσωπούν το 20% της Ε.Π.Ε. μπορούν να ζητήσουν τη σύγκληση συνέλευσης με θέματα που οι ίδιοι έχουν ορίσει. Εάν ο διαχειριστής της εταιρείας δεν προχωρήσει στη σύγκληση της συνέλευσης εντός είκοσι ημερών από την επίδοση της αίτησης μπορεί να συγκληθεί συνέλευση με απόφαση του Πρωτοδικείου.

Η διάταξη αυτή υπερασπίζει τη μειοψηφία της Ε.Π.Ε. και δεν μπορεί να περιληφθεί αντίθετη διάταξη σε καταστατικό της Ε.Π.Ε..

#### *Υπόδειγμα πρόσκλησης σε συνέλευση*

##### **Πρόσκληση**

Προς τον .....

Οδός.....

Ενταύθα

Κύριε.....

Σας γνωρίζουμε με την παρούσα ότι την (ημερομηνία) ημέρα..... και ώρα..... καλούνται οι εταίροι σε συνέλευση, που θα συνέλθει στα γραφεία της έδρας της εταιρείας, οδός..... αριθμός..... με θέματα ημερήσιας διάταξης:

1. ....

2. ....

3. ....

Αθήνα .....

Παρελήφθη η πρόσκληση

Ημερομηνία.....

Υπογραφή.....

Σημείωση: Στους εταίρους που δεν θα ευρεθούν στη διεύθυνση τους ή θα αρνηθούν να παραλάβουν την πρόσκληση, αυτή θα επιδοθεί με δικαστικό επιμελητή.

Ο διαχειριστής της εταιρείας

## **17. Δικαίωμα ψήφου στη συνέλευση**

Δικαίωμα συμμετοχής στην ψηφοφορία έχει κάθε εταίρος που είναι γραμμένος στο βιβλίο των εταίρων. Το άρθρο 12 ορίζει ότι δικαίωμα ψήφου έχουν οι εταίροι της Ε.Π.Ε. με τόσες ψήφους όσα είναι τα εταιρικά μερίδια που διαθέτει ο καθένας στο κεφάλαιο της εταιρείας. Σύμφωνα με την παράγραφο 2 το δικαίωμα ψήφου δεν μπορεί να ασκηθεί από τον εταίρο όταν πρόκειται να ληφθεί απόφαση που αφορά την απαλλαγή του από ευθύνη ή την έγερση αγωγής εναντίον του. Συμπερασματικά θα μπορούσαμε να πούμε ότι για τον υπολογισμό της πλειοψηφίας δεν προσμετράτε ο εταίρος αυτός. «Αντίθετα συμπεράσματα θα οδηγούσαν σε παράλογα και ανεπιεική αποτελέσματα»<sup>6</sup>

Το δικαίωμα ψήφου μπορεί να ασκηθεί και από αντιπρόσωπο.

## **18. Λήψη αποφάσεων**

Η αποφάσεις των συνελεύσεων των Ε.Π.Ε. λαμβάνονται με απλή πλειοψηφία σύμφωνα με την οποία προκειμένου να επικυρωθεί μια απόφαση πρέπει να ληφθεί με πλειοψηφία μεγαλύτερη από το μισό του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν περισσότερο από το μισό ολόκληρου του εταιρικού κεφαλαίου. Η συγκέντρωση μιας από τις δύο πλειοψηφίες δεν αρκεί για τη λήψη έγκυρης απόφασης. Για την κατανόηση της διπλής πλειοψηφίας η οποία χαρακτηρίζει το σύνολο των αποφάσεων των συνελεύσεων δεν πρέπει να ξεχνάμε την εταιρική μορφή της Ε.Π.Ε.. Με αυτού του είδους την εταιρεία δίνεται η ευκαιρία σε μικρές ομάδες ανθρώπων να συστήνουν εταιρείες για την επιδίωξη συγκεκριμένων σκοπών. Χωρίς την απαίτηση για διπλή πλειοψηφία υφίσταται ο κίνδυνος να λαμβάνονται αποφάσεις από ελάχιστο αριθμό εταίρων οι οποίοι θα αγνοούν τη βούληση των υπολοίπων.

Διαφορετική πλειοψηφία προβλέπεται για την τροποποίηση του καταστατικού. Πιο συγκεκριμένα, για τροποποίηση του καταστατικού απαιτείται αυξημένη πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

---

<sup>6</sup> Ν. ΡΟΚΑΣ «ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ» ΕΚΔΟΣΕΙΣ Α.Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑ 1996

Επιπλέον για τα παρακάτω ζητήματα απαιτείται ομοφωνία:

1. Μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας. Με την απόφαση αυτή δεν επέρχεται λύση της εταιρείας.
2. Αύξηση των υποχρεώσεων των εταίρων. Με την απόφαση αυτή δημιουργούνται υποχρεώσεις πέραν από αυτές που προβλέπονται από το νόμο
3. Επαύξηση της ευθύνης των εταίρων. Η παραπάνω επαύξηση δεν αναφέρεται στην ευθύνη έναντι τρίτων αλλά στη δυνατότητα θέσπισης υποχρέωσης για καταβολή συμπληρωματικών εισφορών με τροποποίηση του καταστατικού.

### **19. Αρμοδιότητες της συνέλευσης**

Το άρθρο 14 ορίζει ότι η συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της Ε.Π.Ε. και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση της εταιρείας. Οι αποφάσεις είναι δεσμευτικές για όλους τους εταίρους τόσο για αυτούς που διαφωνούν όσο και για αυτούς που απουσιάζουν.

Η συνέλευση είναι η μόνη αρμόδια για να αποφασίζει:

1. Για την τροποποίηση του καταστατικού με την πλειοψηφία που αναφέραμε πιο πάνω.
2. Για τον διορισμό ή την ανάκληση των διαχειριστών καθώς και για την απαλλαγή της ευθύνης αυτών.
3. Εκλογή ελεγκτών, για όσες Ε.Π.Ε. είναι υποχρεωμένες να έχουν.
4. Για την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμός, Λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης, Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων , Προσάρτημα) συνεπώς και για τη διάθεση των κερδών.
5. Για την έγερση αγωγών κατά των οργάνων της εταιρείας ή των κατ' ιδίαν εταίρων για αξιώσεις της εταιρείας κατ' αυτών για αποζημίωση, που απορρέουν από πράξεις, ή παραλήψεις κατά τη σύσταση ή κατά τη λειτουργία της εταιρείας.

6. Για την παράταση της λειτουργίας της εταιρείας, τη συγχώνευση, τη διάλυση και το διορισμό ή ανάκληση των εκκαθαριστών καθώς και για τη μετατροπή της εταιρείας σε άλλη μορφή εταιρείας.
7. Για κάθε άλλο θέμα για το οποίο, σύμφωνα με το νόμο απαιτείται απόφαση συνέλευσης.

Από το εύρος των αποφάσεων γίνεται αντιληπτό ότι η συνέλευση είναι το κυρίαρχο όργανο της εταιρείας το οποίο αποφασίζει για όλα τα ουσιαστικά ζητήματα που την αφορούν. Στους διαχειριστές ανατίθεται η διοίκηση της εταιρείας την οποία πρέπει να την ασκούν πάντα στα πλαίσια των αποφάσεων των συνελεύσεων. Τυχόν απόκλιση τους από τις αποφάσεις των συνελεύσεων θα τους καταστήσει υπόλογους στους υπόλοιπους εταίρους, όπως θα δούμε και στην επόμενη ενότητα, οι διαχειριστές μπορούν να αντιδράσουν μόνο εάν οι αποφάσεις των συνελεύσεων είναι αντίθετες στο νόμο ή στο καταστατικό.

## **20. Προσβολή αποφάσεων της συνέλευσης**

Σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν. 3190/1955 οι διαχειριστές της Ε.Π.Ε. ή κάποιος εταίρος μπορεί να προσβάλλει της αποφάσεις της συνέλευσης στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας εάν αυτές ελήφθησαν κατά παράβαση του νόμου ή του καταστατικού.

Η προσφυγή μπορεί να γίνει εντός τριών μηνών, σύντομο χρονικό διάστημα προκειμένου να αποφευχθεί η διαίωνιση της αβεβαιότητας ως προς την εγκυρότητα της απόφασης, από τη λήψη της απόφασης και στρέφεται κατά της εταιρείας.

Εάν η απόφαση προσβάλλεται από τους διαχειριστές τότε το πρωτοδικείο ορίζει προσωρινό εκπρόσωπο της εταιρείας για τη διεξαγωγή της δίκης.



## **21. Διαχείριση της Ε.Π.Ε.**

Διαχειριστικά όργανα της Ε.Π.Ε. είναι οι διαχειριστές. Το άρθρο 16 ορίζει ότι στην περίπτωση που δεν έχει οριστεί διαχειριστής η εκπροσώπηση της εταιρείας ανήκει σε όλους τους εταίρους οι οποίοι δρουν συλλογικά. Βέβαια κατανοεί κανείς τα προβλήματα που δημιουργούνται εάν οι εταίροι είναι πολλοί, γι αυτό θα πρέπει να ορίζονται διαχειριστές από την αρχή, ένας ή περισσότεροι.

Διαχειριστής σε Ε.Π.Ε. μπορεί να οριστεί με απόφαση της συνέλευσης ή με διάταξη του καταστατικού ένα ή περισσότερα πρόσωπα. Διαχειριστής μπορεί να οριστεί κάποιος εταίρος της Ε.Π.Ε. ή κάποιο πρόσωπο το οποίο δεν είναι εταίρος. Επίσης οι διαχειριστές ορίζονται για ορισμένο χρονικό διάστημα ή για αόριστο.

Η απόφαση της συνέλευσης για διορισμό διαχειριστή λαμβάνεται με απλή πλειοψηφία. Εάν όμως πρόκειται για τροποποίηση του καταστατικού απαιτείται αυξημένη πλειοψηφία των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

Στην περίπτωση που ορίζονται διαχειριστές περισσότερα από ένα πρόσωπα η απόφαση της συνέλευσης ορίζει εάν οι διαχειριστές δεσμεύουν την εταιρεία εάν δρουν μεμονωμένα ή από κοινού. Με την απόφαση της συνέλευσης για τον διορισμό διαχειριστών δημοσιεύεται σχετική ανακοίνωση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και ταυτόχρονα υποβάλλεται αυτή στο Γραμματέα του αρμόδιου πρωτοδικείου για να την καταχωρήσει στο Μητρώο Ε.Π.Ε.. Αντίγραφο του πρακτικού της συνέλευσης των εταίρων υποβάλλεται στο αρμόδιο πρωτοδικείο για να καταχωρηθεί στα βιβλία των εταιρειών αυτού, αφού προηγουμένως θεωρηθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. , το ταμείο νομικών και το ταμείο προνοίας δικηγόρων καθώς και το επιμελητήριο στο οποίο υπάγεται η εταιρεία.

«Ανακοίνωση διορισμού διαχειριστών της..... Ε.Π.Ε.»

Με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων της ως άνω εταιρείας, που συνήλθε την ..... διορίσθηκαν διαχειριστές αυτής για αόριστο χρόνο (ή για χρονικό διάστημα από ..... μέχρι..... ) οι κάτωθι:

1. .... κάτοικος ..... οδός.....αριθμ..... κάτοχος του υπ'αριθμ ..... δελτίου ταυτότητας, εκδόσεως..... (αστυνομική αρχή)
2. .... κάτοικος ..... οδός.....αριθμ..... κάτοχος του υπ'αριθμ ..... δελτίου ταυτότητας, εκδόσεως..... (αστυνομική αρχή)

Το πρακτικό της ως άνω αποφάσεως καταχωρήθηκε στο βιβλίο πρακτικών της συνελεύσεως της εταιρείας και στα βιβλία του Πρωτοδικείου ..... Υπ' αριθμ.....

Ημερομηνία

Οι διαχειριστές»

Εάν κάποιος εταίρος – διαχειριστής της Ε.Π.Ε. βρεθεί σε αντιδικία με την εταιρεία τότε διορίζεται προσωρινός διαχειριστής ο οποίος θα εκπροσωπήσει την εταιρεία στην αντιδικία με τον εταίρο – διαχειριστή.

Σε περίπτωση θανάτου του μοναδικού διαχειριστή εφόσον οι εταίροι δεν συγκεντρώνουν την απαιτούμενη καταστατική πλειοψηφία για εκλογή νέου, το δικαστήριο μπορεί να ορίσει προσωρινό διαχειριστή.

## **22. Εξουσία των διαχειριστών**

Το άρθρο 18 του 3190 δίνει μεγάλη ευρύτητα ως προς την έκταση της εξουσίας του διαχειριστή. Σύμφωνα με αυτό οι διαχειριστές εκπροσωπούν την εταιρεία και ενεργούν στο όνομα της. Ακόμα και πράξεις των διαχειριστών οι οποίες δεν καλύπτονται από τον εταιρικό σκοπό δεσμεύουν την Ε.Π.Ε.. Είναι τόση μεγάλη η κλίμακα των πράξεων των διαχειριστών που δεν υπάρχει ανάγκη για περιγραφή τους στο καταστατικό της Ε.Π.Ε.. Αντίθετα στο καταστατικό θα ήταν προτιμότερο να αναφέρονται οι πράξεις των διαχειριστών που οι εταίροι θέλουν να εξαιρέσουν από την αρμοδιότητα τους.

Εάν η διαχείριση έχει ανατεθεί σε δύο ή περισσότερους διαχειριστές τότε αυτοί δρουν συλλογικά, εκτός κι αν από το καταστατικό ορίζεται διαφορετικά.

Οι διαχειριστές δεσμεύουν την Ε.Π.Ε. με την υπογραφή τους που τίθεται κάτω από την επωνυμία της. Εάν οι διαχειριστές είναι περισσότεροι από ένας τότε το καταστατικό ή η απόφαση της συνέλευσης ορίζουν τον τρόπο με τον οποίο οι διαχειριστές δεσμεύουν την εταιρεία.

Οι παράνομες αποφάσεις των διαχειριστών είναι αυτοδικαίως άκυρες.

### **23. Ανάκληση διαχειριστών**

Το άρθρο 19 διακρίνει δύο περιπτώσεις ανάκλησης εξουσίας διαχειριστών ανάλογα με το χρόνο διορισμού τους.

Στην πρώτη περίπτωση κατατάσσονται οι εταίροι που έχουν διοριστεί με το καταστατικό για ορισμένο χρόνο. Αυτοί ανακαλούνται με απόφαση του μονομελούς πρωτοδικείου κατόπιν απόφασης της συνέλευσης της Ε.Π.Ε. και μόνο για σπουδαίο λόγο. Στο δικαστήριο μπορεί να προσφύγει οποιοσδήποτε εταίρος, σε Ε.Π.Ε.ίγουσα περίπτωση διατάσσονται ασφαλιστικά μέτρα. Ως σπουδαίο λόγο η παράγραφος 3 αναφέρει την βαριά παραβίαση καθηκόντων ή την ανικανότητα διαχείρισης. Δεν μπορεί να υπάρξει συμφωνία για μη ανάκληση λόγω σπουδαίου λόγου.

Στην δεύτερη περίπτωση κατατάσσονται εταίροι ή τρίτοι διορισμένοι με απόφαση συνέλευσης ή βάση καταστατικού για αόριστο χρόνο. Η ανάκληση αυτών των διαχειριστών γίνεται με απόφαση της συνέλευσης οποιαδήποτε στιγμή «με την επιφύλαξη τυχόν αξιώσεως για αποζημίωση».

Στην περίπτωση της συλλογικής διαχείρισης, δηλαδή εάν οι διαχειριστές είναι περισσότεροι από ένας, μπορεί να αποκλεισθεί κάποιος εταίρος με την ίδια διαδικασία που ακολουθείται στην περίπτωση διορισμένου διαχειριστή από το καταστατικό για ορισμένο χρόνο.

## **24. Απαγόρευση ανταγωνισμού**

Απαγορεύεται ο διαχειριστής να ενεργεί για λογαριασμό του ή για λογαριασμό τρίτου πράξεις που περιλαμβάνονται στο σκοπό της εταιρείας ή να είναι εταίρος σε ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία ή Ε.Π.Ε. που επιδιώκει τον ίδιο σκοπό.

Οι παραπάνω απαγορεύσεις παύουν να υφίστανται με παμψηφεί απόφαση της συνέλευσης των εταίρων της Ε.Π.Ε.. Η απόφαση της συνέλευσης μπορεί να είναι γενική δηλαδή να επιτρέπει όλες τις ανταγωνιστικές πράξεις ή μερική, δηλαδή να επιτρέπει ορισμένες πράξεις.

Εάν διαχειριστής προβεί σε ανταγωνιστικές πράξεις χωρίς την απόφαση της συνέλευσης τότε δίνεται η ευκαιρία στην Ε.Π.Ε. να διεκδικήσει αποζημίωση ή αντί για αποζημίωση να απαιτήσει οι παραπάνω πράξεις να θεωρηθούν ότι έγιναν για λογαριασμό της εταιρείας. Εάν οι ανταγωνιστικές πράξεις έγιναν για λογαριασμό τρίτου τότε η εταιρεία μπορεί να απαιτήσει να της δοθεί αμοιβή για τις πράξεις ή να εκχωρηθεί σ' αυτήν η απαίτηση για την αμοιβή.

Οι ανταγωνιστικές πράξεις παραγράφονται 6 μήνες μετά την ανακοίνωση στη συνέλευση των εταίρων ή 5 έτη από την τέλεση του.

## **25. Ευθύνη διαχειριστών**

Οι διαχειριστές ευθύνονται απέναντι στην εταιρεία, στους εταίρους και σε οποιονδήποτε τρίτο για παραβάσεις του Ν. 3190, του καταστατικού και για κάθε πταίσμα. Η παραπάνω ευθύνη δημιουργεί την υποχρέωση για αποζημίωση. Στην περίπτωση της συλλογικής διαχείρισης τότε οι εταίροι ευθύνονται όλοι σε ολόκληρο.

Υπάρχει ένας περιορισμός ως προς την αξίωση αποζημίωσης από εταίρους ή τρίτους έναντι των διαχειριστών. Περιορισμός που μας οδηγεί στο συμπέρασμα ότι υπάρχει προτεραιότητα της εταιρείας για αποζημίωση έναντι των εταίρων ή τρίτων. Πιο συγκεκριμένα οι εταίροι και οι τρίτοι μπορούν να αξιώσουν αποζημίωση από τον ή τους διαχειριστές της Ε.Π.Ε. εφόσον η συνέλευση των εταίρων έχει απορρίψει πρόταση για έγερση αγωγής εκ μέρους της εταιρείας ή εφόσον δεν πάρθηκε τέτοια

απόφαση της συνέλευσης εντός εύλογου χρόνου. Στη ψηφοφορία της συνέλευσης των εταίρων που αποφασίζει για την ευθύνη των διαχειριστών και την άσκηση εταιρικής αγωγής, απαγορεύεται να μετάσχει ο εταίρος διαχειριστής εναντίον του οποίου στρέφεται η συνέλευση, αφού είναι φανερό ότι θα ψηφίσει υπέρ της απαλλαγής του. Συνεπώς ο αποκλειόμενος εταίρος, ακόμα κι αν συμμετέχει στη συνέλευση, δεν πρέπει να συνυπολογίζεται στην εξεύρεση πλειοψηφίας.

Η αξίωση για αποζημίωση έναντι του διαχειριστή, παραγράφεται στην πενταετία.

Οι διαχειριστές των Ε.Π.Ε. απαλλάσσονται από την ευθύνη των πράξεων τους περί την άσκηση των καθηκόντων τους με ειδική απόφαση της συνέλευσης των εταίρων. Η απόφαση αυτή λαμβάνεται στην ίδια συνέλευση στην οποία εγκρίνονται οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

## **26. Αμοιβές διαχειριστών**

Στους διαχειριστές οι οποίοι είναι ταυτόχρονα εταίροι της Ε.Π.Ε., στους οποίους καταβάλλεται βάση καταστατικού ή κατόπιν συμφωνίας, μισθός κατά τη διάρκεια της χρήσεως για τις υπηρεσίες που προσφέρουν ως διαχειριστές, ο μισθός αυτός αντιμετωπίζεται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, εφόσον οι δικαιούχοι είναι ασφαλισμένοι για αυτές τους τις υπηρεσίες σε ασφαλιστικό φορέα εκτός του Ι.Κ.Α. Στον παραπάνω μισθό γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος ποσοστού 35% ο οποίος αποδίδεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι την 20<sup>η</sup> ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου με προσωρινή δήλωση.

Στην περίπτωση που οι διαχειριστές μιας Ε.Π.Ε. δεν είναι εταίροι και λαμβάνουν αμοιβή για τις υπηρεσίες τους ως διαχειριστές, οι μισθοί που λαμβάνουν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και πρέπει να γίνεται παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας. Ταυτόχρονα αυτοί οι μισθοί εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που ορίζει η νομοθεσία.

### Ημερολογιακές εγγραφές αμοιβής διαχειριστών μη εταιρών

Στην περίπτωση που ο διαχειριστής δεν είναι εταίρος τότε η ημερολογιακή εγγραφή έχει ως εξής:

|   | Χρέωση | Πίστωση |
|---|--------|---------|
| 60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού<br>ή<br>61 Αμοιβές & έξοδα τρίτων | XXX    |         |
| 54. Υποχρεώσεις από φόρους<br>τέλη                                |        | XXX     |
| 55. Ασφαλιστικοί οργανισμοί                                       |        | XXX     |
| 38. Χρηματικά διαθέσιμα   |        | XXX     |

## **Δ. ΑΠΟΓΡΑΦΗ – ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

### **27. Απογραφή**

Το άρθρο 22 ορίζει ότι μια φορά το χρόνο, στο τέλος της εταιρικής χρήσεως οι διαχειριστές της εταιρείας υποχρεούνται να συντάσσουν απογραφή όλων των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού.

Απογραφή είναι η λεπτομερής καταγραφή και αποτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού. Η απογραφή καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμού της εταιρείας.

### **28. Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις**

Η διαδικασία της απογραφής, που αναφέρθηκε πιο πάνω, είναι σημαντική καθώς βάση της απογραφής καταρτίζονται από τους διαχειριστές οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως, των πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και το προσάρτημα του ισολογισμού. Οι παραπάνω οικονομικές καταστάσεις καταρτίζονται βάση των υποδειγμάτων του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.

Οι παραπάνω καταστάσεις υπόκεινται στην υποχρέωση της δημοσιότητας. Δηλαδή με επιμέλεια και ευθύνη των εταίρων οι οικονομικές καταστάσεις υποβάλλονται στη γραμματεία του πρωτοδικείου προκειμένου να καταχωρηθούν στο Μητρώο Ε.Π.Ε.. Επίσης με τη φροντίδα των ίδιων προσώπων οι οικονομικές καταστάσεις δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, σε μια ημερήσια πολιτική και μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα.

Η δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων στην εφημερίδα της κυβερνήσεως αλλά και στις υπόλοιπες εφημερίδες πρέπει να γίνει εντός 20 ημερών από την σύγκληση της γενικής συνέλευσης και την έγκρισή τους.

Ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων πραγματοποιείται από ορκωτούς ελεγκτές μέλη του ΣΟΕΛ όπως ορίζει ο νόμος 2190 περί ανωνύμων εταιρειών.

Εάν οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις δεν είναι αληθείς αλλά εμφανίζουν την περιουσιακή κατάσταση της εταιρείας αλλοιωμένη η απόφαση της συνέλευσης που τις ενέκρινε μπορεί να ακυρωθεί.

## **29. Έκθεση πεπραγμένων διαχειριστών**

Ταυτόχρονα οι διαχειριστές των Ε.Π.Ε. στο τέλος της χρήσεως είναι υποχρεωμένοι, άρθρο 22 παράγραφο 3, να συντάσσουν έκθεση πεπραγμένων κλειόμενης χρήσης. Η έκθεση αυτή υποβάλλεται στην συνέλευση των εταίρων.

### *ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ*

#### *ΕΚΘΕΣΕΩΣ ΤΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.*

..... για τη χρήση 20XX

Προς τη συνέλευση των εταίρων της 31.3.20XXX

Κύριοι εταίροι

Σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 22 του Ν. 3190/55, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 10 του Π.Δ. 419/86, υποβάλλουμε στη συνέλευση σας τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρικής χρήσεως 1.1.20XX – 31.12.20XX με τις παρατηρήσεις μας και παρακαλούμε για την έγκρισή τους.

#### **1. Η εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας**

Η εταιρεία, καθ' όλη τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης συνέχισε κανονικά τις εργασίες της.

#### **2. Οικονομική θέση της εταιρείας**

Η πραγματική οικονομική κατάσταση της εταιρείας είναι όπως εμφανίζεται στον ισολογισμό της 31.12.20XX (γεγονός το οποίο πιστοποιείται από τους ορκωτούς ελεγκτές)

#### **3. Προβλεπόμενη πορεία της εταιρείας**

Κατά την τρέχουσα χρήση, όπως προκύπτει από το μέχρι τώρα χρονικό διαρρέυσαν διάστημα, προβλέπεται να συνεχισθεί η ίδια δραστηριότητα της εταιρείας.

#### **4. Κατεχόμενα από την εταιρεία χρεόγραφα**

Δεν υπάρχουν

#### **5. Διαθέσιμο συνάλλαγμα**

Δεν υπάρχει.

#### **6. Ακίνητα της εταιρείας**

Δεν υπάρχουν.

#### **7. Σημαντικές ζημιές στην εταιρεία**

Δεν υπάρχουν ούτε προβλέπεται να υπάρξουν κατά τη διάρκεια της χρήσης.

#### **8. Άλλα σημαντικά γεγονότα**

Από τη λήξη της κλειόμενης χρήσης μέχρι την ημέρα συντάξεως της παρούσας εκθέσεως δεν συνέβησαν άλλα σημαντικά γεγονότα στην εταιρεία, που θα έπρΕ.Π.Ε. να αναφερθούν εδώ.

Ημερομηνία

Ο διαχειριστής

### **30. Διάθεση κερδών - Αποθεματικό κεφάλαιο.**

Η συνέλευση των εταίρων είναι αρμόδια να αποφασίσει για τον τρόπο διάθεσης των κερδών της Ε.Π.Ε., σύμφωνα πάντα με το καταστατικό της εταιρείας.

Όποια κι αν είναι η απόφαση της συνέλευσης από τα καθαρά κέρδη της Ε.Π.Ε. πρέπει να αφαιρεθεί το 1/20 των καθαρών κερδών για το σχηματισμό



τακτικού αποθεματικού. Ο σχηματισμός του τακτικού αποθεματικού είναι υποχρεωτικός για όλες τις Ε.Π.Ε.. Η κράτηση σταματάει όταν το σχηματισμένο αποθεματικό ανέλθει στο 1/3 του κεφαλαίου.

Τα υπόλοιπα κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού διανέμονται στους εταίρους, σύμφωνα με την απόφαση της συνέλευσης, είτε ένα μέρος αυτών μένει στη διάθεση της εταιρείας (αδιάθετα κέρδη).

Η διανομή των κερδών στους εταίρους γίνεται ανάλογα με το ποσοστό των εισφορών τους.

### **31. Τήρηση υποχρεωτικών βιβλίων από τους διαχειριστές**

Οι διαχειριστές των Ε.Π.Ε. υποχρεούνται να τηρούν εκτός των άλλων και τα παρακάτω βιβλία:

1. *Βιβλίο εταίρων.* Σ' αυτό το βιβλίο καταχωρούνται τα στοιχεία των εταίρων, όνομα, διεύθυνση, ιθαγένεια, οι εισφορές του καθώς και τυχόν μεταβολές των στοιχείων του.
2. *Το βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων.* Στο βιβλίο καταχωρούνται οι αποφάσεις των συνελεύσεων των εταίρων.
3. *Το βιβλίο πρακτικών διαχείρισεως.* Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται οι αποφάσεις των διαχειριστών.

### **32. Έγκριση ισολογισμού από συνέλευση εταίρων**

Η συνέλευση των εταίρων της Ε.Π.Ε. συνέρχεται τουλάχιστον μια φορά το χρόνο και εντός τριών μηνών από τη λήξη του έτους. Σε αυτή τη συνέλευση εγκρίνονται οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

*Πρακτικό της 31/3/20X3*

*Ετήσιας συνελεύσεως των εταίρων της «XXXXXXX Εταιρείας Περιορισμένης  
Ευθύνης»*

Στην Αθήνα σήμερα 31 Μαρτίου 20X3, ημέρα Πέμπτη και ώρα 11.00 συνήλθαν στα γραφεία της έδρας της εταιρείας επί της οδού ..... αριθμός ..... οι εταίροι αυτής σε ετήσια τακτική συνέλευση με θέμα ημερήσιας διάταξης: Έγκριση οικονομικών καταστάσεων εταιρείας χρήσεως 20X2.

Παρόντες στη συνέλευση είναι όλοι οι εταίροι, όπως αναφέρονται αυτοί στο συστατικό της εταιρείας συμβόλαιο υπ' αριθμό..... της συμβολαιογράφου Αθηνών ..... και στη δημοσιευθείσα περίληψη στο Φ.Ε.Κ. .... /Τ.Α.Ε. και Ε.Π.Ε. /9.10/20X1, καθώς και στο βιβλίο εταίρων της εταιρείας, το προβλεπόμενο από το άρθρο 25 του Ν. 3190/55, ήτοι:

1. Δ..... Παπαδ....., διαθέτων ένδεκα (11) εταιρικά μερίδια και ένδεκα ψήφους.
2. Τ..... Παπαδ....., διαθέτουσα επτά (7) εταιρικά μερίδια και επτά ψήφους.
3. Δ..... Παπαδ....., διαθέτων δύο (2) εταιρικά μερίδια και δύο ψήφους.

Διαπιστούται ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία, γιατί παρίστανται στη συνέλευση όλοι οι εταίροι, εκπροσωπώντας το σύνολο του εταιρικού κεφαλαίου.

Η συνέλευση εκλέγει παμψηφεί ως πρόεδρο αυτής των εταίρο και διαχειριστή της εταιρείας Δ. Παπαδ....., ο οποίος παρουσιάζει τον Ισολογισμό και τις λοιπές ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (πίνακα αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και προσάρτημα) της πρώτης εταιρικής χρήσεως με ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 20X2.

*(Ακολουθούν οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις)*

Μετά από διαλογική συζήτηση, κατά την οποία ο διαχειριστής της εταιρείας Δ..... Παπαδ..... Παρέχει όλες τις ζητηθείσες Ε.Π.Ε.ξηγήσεις και πληροφορίες, η συνέλευση εγκρίνει ομόφωνα τις άνω οικονομικές καταστάσεις από τις οποίες προκύπτει ότι η εταιρεία πραγματοποίησε κατά την πρώτη εταιρική χρήση κέρδη ύψους.....€, τα οποία διατέθηκαν όπως εμφανίζεται στον παραπάνω πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων.

Στη συνέχεια λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρών πρακτικό ως ακολούθως:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ

ΟΙ ΕΤΑΙΡΟΙ

#### **34. Έλεγχος Ε.Π.Ε.**

Οι οικονομικές καταστάσεις των Ε.Π.Ε. υπόκεινται στον έλεγχο ορκωτών ελεγκτών του Σ.Ο.Ε.Λ. εφόσον καλύπτουν ορισμένες προϋποθέσεις. Πιο συγκεκριμένα οι Ε.Π.Ε. που καλύπτουν δύο από τα τρία παρακάτω όρια πρέπει αναθέσουν σε ορκωτούς ελεγκτές των έλεγχου των ετήσιων οικονομικών τους καταστάσεων (ισολογισμός, κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων). Τα όρια είναι τα παρακάτω:

1. Σύνολο ισολογισμού 1.500.000€, όπως προκύπτει από το άθροισμα των στοιχείων του ενεργητικού χωρίς να συμπεριλαμβάνονται οι λογαριασμοί τάξεως.
2. Καθαρός ετήσιος κύκλος εργασιών 3.000.000€.
3. Μέσος αριθμός απασχολούμενου προσωπικού κατά τη διάρκεια της χρήσεως 50 και άνω άτομα.

Οι Ε.Π.Ε. που καλύπτουν δύο από τα τρία παραπάνω κριτήρια πρέπει να απευθυνθούν στο Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και να ζητήσουν τον ορισμό ανεξάρτητων ορκωτών ελεγκτών οι οποίοι θα ελέγξουν τις οικονομικές καταστάσεις. Φυσικά ο έλεγχος θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί πριν από την ημερομηνία σύγκλισης της συνέλευσης των εταίρων. Στη συνέλευση των εταίρων εκτός από τις οικονομικές καταστάσεις θα κατατεθούν και το πιστοποιητικό ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών. Το παραπάνω πιστοποιητικό θα δημοσιευθεί μαζί με τις οικονομικές καταστάσεις της Ε.Π.Ε..

Οι υπόλοιπες Ε.Π.Ε. που δεν συγκεντρώνουν τις παραπάνω προϋποθέσεις δεν υπόκεινται στην υποχρέωση ορισμού ορκωτών ελεγκτών για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων. Φυσικά μπορούν οικειοθελώς να απευθυνθούν στο

Σ.Ο.Ε.Λ. για τον ορισμό ορκωτών ελεγκτών που θα ελέγξουν τις οικονομικές καταστάσεις ή να ζητήσουν τον έλεγχο από ανεξάρτητα πρόσωπα εκτός Σ.Ο.Ε.Λ.

## **Ε. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ**

### **35. Εταιρικά μερίδια**

Η εισφορά κάθε εταίρου διαιρείται σε εταιρικά μερίδια. Το σύνολο των εταιρικών μεριδίων αποτελεί την εταιρική μερίδα του εταίρου. Μόνο για το σύνολο των εταιρικών μεριδίων, δηλαδή για την εταιρική μερίδα, μπορεί να εκδοθεί έγγραφο από την εταιρία που να αποδεικνύει την εταιρική ιδιότητα. Σ' αυτό το έγγραφο πρέπει να αναγράφεται με κεφαλαία γράμματα οι λέξεις «**ΑΠΟΛΕΙΞΗ ΜΗ ΦΕΡΟΥΣΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΑΞΙΟΓΡΑΦΟΥ**».

Εάν το εταιρικό μερίδιο ανήκει σε περισσότερα από ένα πρόσωπα τότε αυτά τα πρόσωπα πρέπει να υποδείξουν με έγγραφο τους προς την εταιρία κοινό εκπρόσωπο. Εάν δεν το κάνουν τότε οι ανακοινώσεις της εταιρίας έχουν αποτέλεσμα προς όλους. Επίσης στην περίπτωση της κοινής κατοχής εταιρικής μερίδας κάθε συνδικαιούχος της εταιρικής μερίδας ευθύνεται "εις ολόκληρον δια τας έναντι της εταιρείας υποχρεώσεις" (άρθρο 27 παραγ. 4)

Η εταιρική μερίδα μπορεί φυσικά να μεταβιβασθεί όπως μπορεί και να μεταβιβασθεί μέρος μόνο της εταιρικής μερίδας.

### **36. Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων**

Σύμφωνα με το άρθρο 28 παραγ. 1 τα εταιρικά μερίδια μπορούν να μεταβιβασθούν "δια πράξεως εν ζωή" εκτός κι αν το καταστατικό ορίζει κάτι διαφορετικό ή θέτει όρους και περιορισμούς στη μεταβίβαση τους. Με το παραπάνω άρθρο οι περιορισμοί μπορεί να είναι τέτοιας έκτασης που να απαγορεύουν τη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων. Φυσικά το καταστατικό μπορεί να αλλάξει με απόφαση των εταίρων, όπως θα δούμε παρακάτω, οπότε μπορούν να αρθούν οι περιορισμοί στη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων.

Επίσης στο καταστατικό μπορεί να οριστεί ότι εάν ένας εταίρος προτίθεται να μεταβιβάσει το εταιρικό του μερίδιο τότε δικαιούχοι της μεταβίβασης θα πρέπει να προτιμούνται οι υπόλοιποι εταίροι. Όταν συμβαίνει κάτι τέτοιο τότε οι εταίροι συμμετέχουν στη μεταβίβαση κατά το λόγο συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφάλαιο. Σκοπός αυτής της ευνοϊκής ρύθμισης για τους παλιότερους εταίρους, είναι η προστασία τους έναντι εταίρων οι οποίοι λειτουργούν για λογαριασμό τρίτων, ανεπιθύμητων κατά τη σύσταση της εταιρείας, οι οποίοι εισερχόμενοι στην Ε.Π.Ε. θα διαταράξουν τη λειτουργία της.

Δεν υπάρχει περιορισμός στη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων, εκτός κι αν προβλέπεται κάτι διαφορετικό στο καταστατικό. Συνεπώς ένας εταίρος μπορεί να μεταβιβάσει τμηματικά το εταιρικό του μερίδιο σε άλλους εταίρους μεταβάλλοντας την προηγούμενη κεφαλαιουχική πλειοψηφία.

Η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων γίνεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο σε αντίθεση με τη μεταβίβαση των μεριδίων των προσωπικών εταιριών που μπορεί να γίνει και με ιδιωτικό έγγραφο.

Η Ε.Π.Ε., σύμφωνα με το άρθρο 28, παραγ. 4 δεν μπορεί να αποκτήσει ίδια εταιρικά μερίδια.

#### Ημερολογιακές εγγραφές μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων

Για την λογιστική απεικόνιση της μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων θα γίνει η παρακάτω εγγραφή:

| Λογαριασμοί             | Χρέωση                  | Πίστωση |
|-------------------------|-------------------------|---------|
| 40 Κεφάλαιο             | XXX                     |         |
| 40.06 Εταιρικό κεφάλαιο |                         |         |
| 40.06.00 Εταίρος «Α»    |                         |         |
|                         | 40 Κεφάλαιο             | XXX     |
|                         | 40.06 Εταιρικό κεφάλαιο |         |
|                         | 40.06.04 Εταίρος «Ε»    |         |

Παράδειγμα:

Ο εταίρος Α έχει συμφωνήσει τη μεταβίβαση του εταιρικού του μεριδίου αξίας 8.000€, στο εταίρο Δ η ημερολογιακή εγγραφή έχει ως εξής:

| Λογαριασμοί             | Χρέωση                  | Πίστωση |
|-------------------------|-------------------------|---------|
| 40 Κεφάλαιο             | 8.000                   |         |
| 40.06 Εταιρικό κεφάλαιο |                         |         |
| 40.06.00 Εταίρος «Α»    |                         |         |
|                         | 40 Κεφάλαιο             | 8.000   |
|                         | 40.06 Εταιρικό κεφάλαιο |         |
|                         | 40.06.04 Εταίρος «Ε»    |         |

### **37. Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων αιτία θανάτου.**

Όπως είδαμε πιο πάνω στο καταστατικό μπορεί να υπάρχουν περιορισμοί ως προς τη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων, δεν μπορεί όμως να υπάρχει διάταξη που να απαγορεύει τη μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου λόγω θανάτου. Στο καταστατικό μπορεί να υπάρχει διάταξη που να ορίζει ότι στην περίπτωση θανάτου εταίρου της Ε.Π.Ε. το μερίδιο του θα εξαγοράζεται από πρόσωπο υποδεικνυόμενο από την εταιρεία. Σε μια τέτοια περίπτωση η εξαγορά του θα γίνεται στην πραγματική του αξία. Η πραγματική του αξία θα προσδιορίζεται από τον Πρόεδρο Πρωτοδικών και μπορεί να εφεσιβληθεί εντός μηνός από την κοινοποίηση της.

Η υπόδειξη της εταιρίας για το πρόσωπο που θα αγοράσει το εταιρικό μερίδιο του θανόντος εταίρου, μπορεί να γίνει εντός μηνός από την εγγραφή της αιτίας θανάτου μεταβιβάσεως στο βιβλίο των εταίρων της εταιρίας. Αυτό γίνεται με δήλωση της εταιρείας προς τους κληρονόμους, η οποία κοινοποιείται και στους εταίρους οι οποίοι έχουν δικαίωμα προτίμησης ως προς την εξαγορά εάν δηλώσουν την προτίμηση τους εγγράφως στην εταιρία εντός μηνός. Εάν το σύνολο των εταίρων εκδηλώσει επιθυμία για εξαγορά του εταιρικού μεριδίου του θανόντος εταίρου τότε κάθε εταίρος συμμετέχει κατά το λόγο της συμμετοχής του στο εταιρικό κεφάλαιο.

Για τη νομιμοποίηση των κληρονόμων πρέπει να γίνει σχετική εγγραφή στη μερίδα του θανόντος στο βιβλίο εταίρων που τηρείται στην Ε.Π.Ε.. Η εγγραφή γίνεται αφού οι κληρονόμοι προσκομίσουν ληξιαρχική πράξη θανάτου και κληρονομητήριο, εφόσον εκδόθηκε τέτοιο, διαφορετικά χρειάζεται πιστοποιητικό της δημοτικής ή κοινοτικής αρχής για τους εγγύτερους συγγενείς και πιστοποιητικό μη προσβολής του κληρονομικού δικαιώματος ή της διαθήκης που εκδίδεται από το οικείο πρωτοδικείο. Εάν υπάρχει διαθήκη του αποβιώσαντος προσκομίζεται αντίγραφο της, εάν δεν υπάρχει προσκομίζεται πιστοποιητικό του οικείου πρωτοδικείου περί μη δημοσιεύσεως διαθήκης.

Ο διαχειριστής της Ε.Π.Ε. φροντίζει να δημοσιευθεί στην εφημερίδα της κυβερνήσεως στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. ανακοίνωση για τη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων του αποβιώσαντος εταίρου κατά το ακόλουθο υπόδειγμα:

*ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ*

*ΛΟΓΩ ΘΑΝΑΤΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....*

“Λόγω θανάτου του εταίρου..... που επήλθε την ..... περιέχονται τα ανήκοντα σ’ αυτόν δύο (2) εταιρικά μερίδια ανά ένα (1) στους κληρονόμους αυτού ..... Τα έγγραφα νομιμοποιήσεως των κληρονόμων έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο των εταίρων της εταιρίας και επίσης έγινε η κατά το νόμο καταχώρηση στα βιβλία εταιριών του Πρωτοδικείου ..... με αύξοντα αριθμό γενικό..... και ειδικό..... την.....

Ημερομηνία

Ο διαχειριστής της Ε.Π.Ε.”

**38. Κατάσχεση εταιρικού μεριδίου**

Το εταιρικό μερίδιο μπορεί να κατασχεθεί κατόπιν αδείας του Προέδρου των Πρωτοδικών. Η κατάσχεση του δεν μπορεί να εμποδιστεί από ανάλογη διάταξη στο καταστατικό της Ε.Π.Ε.. Οι υπόλοιποι εταίροι μπορούν να υπερθεματίσουν για το κατασχεμένο εταιρικό μερίδιο, εάν υπερθεματίσει το σύνολο των εταίρων τότε καθένας συμμετέχει κατά το λόγο της συμμετοχής του στο εταιρικό κεφάλαιο.

### 39. Διαδικασία μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου

Προκειμένου να μεταβιβασθεί ένα εταιρικό μερίδιο πρέπει να συγκληθεί συνέλευση των εταίρων που να αποφασίσει την μεταβίβαση. Η απόφαση των εταίρων πρέπει να ληφθεί με πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, που να εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του εταιρικού κεφαλαίου.

Κατά τη συνέλευση καταρτίζεται πρακτικό όπως το παρακάτω υπόδειγμα:

#### *ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ.*

#### *ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΤΗΣ*

*«.....Ε.Π.Ε.»*

Στην Αθήνα σήμερα την....., ημέρα..... και ώρα.....  
Συνήλθαν στα επί της οδού.....αριθ..... γραφεία της έδρας της εταιρείας  
«.....Ε.Π.Ε.» οι εταίροι αυτής σε έκτακτη αυτόκλητη συνέλευση με  
μοναδικό θέμα ημερήσιας διατάξεως την έγκριση μεταβιβάσεως του εταιρικού  
μεριδίου του εταίρου .....

Παρόντες στη συνέλευση είναι όλοι οι εταίροι, όπως αναφέρονται αυτοί στο  
συστατικό της εταιρείας συμβόλαιο υπ' αριθ..... της συμβολαιογράφου Αθηνών  
..... και στη δημοσιευθείσα περίληψη στο Φ.Ε.Κ...../Τ. Α. Ε. και Ε.Π.Ε. καθώς  
και στο βιβλίο των εταίρων, ήτοι

1. Διονύσιος Χ. Παπα..... Δέκα (10) εταιρικά μερίδια
2. Δήμητρα Φ. Παπα..... Οκτώ (8) εταιρικά μερίδια
3. Γεώργιος Κ Παπα..... δύο (2) εταιρικά μερίδια.

Διαπιστούται ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία στη συνέλευση, αφού  
συμμετέχουν όλοι οι εταίροι που εκπροσωπούν το σύνολο του εταιρικού κεφαλαίου  
και συνεπώς αυτή εγκύρως αποφασίζει για κάθε θέμα εντός ή εκτός ημερησίας  
διατάξεως. Η συνέλευση εκλέγει παμψηφεί ως Πρόεδρο αυτής τον διαχειριστή και  
εταίρο Γεώργιο Κ Παπα..... ο οποίος ανακοινώνει ότι ο εταίρος Διονύσιος Χ.  
Παπα..... κύριος δέκα εταιρικών μεριδίων επιθυμεί να μεταβιβάσει το μερίδιο του



στην Ελένη Θ. Μη..... και για το λόγο αυτό ζητεί τη σχετική άδεια της συνελεύσεως.

Η συνέλευση των εταίρων, αφού συζήτησε την άνω ανακοίνωση του Προέδρου της και διαπίστωσε ότι δεν υπάρχει κώλυμα από το καταστατικό της εταιρείας, αποφασίζει παμψηφεί και παρέχει τη συναίνεση της για τη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων.]

Μετά από αυτό, καθώς δεν υπάρχει άλλο θέμα για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση της συνελεύσεως και υπογράφεται το παρών πρακτικό.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ

ΟΙ ΕΤΑΙΡΟΙ

Για τη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων πρέπει να συνταχθεί συμβολαιογραφικό έγγραφο. Για τη σύνταξη του παραπάνω εγγράφου προσκομίζεται στο συμβολαιογράφο το πρακτικό της συνελεύσεως των εταίρων στην οποία πάρθηκε η απόφαση για τη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων. Στο συμβολαιογραφικό έγγραφο πρέπει να περιλαμβάνονται οπωσδήποτε το όνομα, το επάγγελμα, η κατοικία και η ιθαγένεια του προσώπου προς το οποίο γίνεται η μεταβίβαση. Η μεταβίβαση ολοκληρώνεται με την εγγραφή της συμβολαιογραφικής πράξης στο βιβλίο των εταίρων.

Το συμβολαιογραφικό έγγραφο μεταβίβασης προσκομίζεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. η οποία το θεωρεί. Στην Δ.Ο.Υ. προσκομίζονται δύο αντίγραφα του συμβολαίου, το ένα το κρατάει η Δ.Ο.Υ. το άλλο επιστρέφεται στον προσκομίσαντα θεωρημένο. Το θεωρημένο αντίγραφο προσκομίζεται στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Προνοίας για θεώρηση και είσπραξη των νομίμων δικαιωμάτων τους. Επίσης προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο για θεώρηση.

Η υπεραξία που προκύπτει κατά τη μεταβίβαση του μεριδίου φορολογείται με συντελεστή 20%.

Περίληψη της πράξης μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Υπόδειγμα τέτοιας περιλήψεως παρουσιάζεται στη συνέχεια:

*ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ  
ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ.....*

Με την υπ' αριθμ..... πράξη του συμβολαιογράφου Αθηνών ....., της οποίας κυρωμένο αντίγραφο νομίμως καταχωρήθηκε στα βιβλία των εταιρειών του Πρωτοδικείου .... με αύξοντα αριθμό γενικό... και ειδικό.... την..., έγινε μεταβίβαση ενός εταιρικού μεριδίου της Ε.Π.Ε..... από τον εταίρο..... στον εταίρο ..... και τροποποίηση του άρθρου..... του καταστατικού, το οποίο μετά την τροποποίηση του θα ισχύει ως εξής:

(Ακολουθεί το κείμενο του τροποποιημένου άρθρου)

#### **40. Δάνεια εταίρων προς την εταιρεία**

Σύμφωνα με το άρθρο 32 παραγ. 1 απαγορεύονται να συνάπτονται δάνεια των εταίρων προς την εταιρεία με εμπράγματα ασφάλεια αγαθών της εταιρικής περιουσίας. Εάν παρά την αντίθετη διάταξη συσταθεί εμπράγματα ασφάλεια καθίσταται άκυρη.

‘‘Εξ αντιδιαστολής προκύπτει ότι δεν απαγορεύονται τα δάνεια των εταίρων προς την εταιρεία, τα οποία δεν καλύπτονται με εμπράγματα ασφαλείες σε βάρος των περιουσιακών στοιχείων’’<sup>7</sup>

Στο ίδιο άρθρο δίνεται προτεραιότητα ως προς την εξόφληση υποχρεώσεων της Ε.Π.Ε. σε τρίτους σε σχέση με τους εταίρους καθώς ορίζεται ότι δεν επιτρέπεται η εξόφληση δανείων των εταίρων όταν με την εξόφληση αυτή ματαιώνεται, ολικά ή μερικά, η ικανοποίηση των απαιτήσεων των τρίτων κατά τον χρόνο της εξόφλησης.

Το ίδιο πνεύμα κυριαρχεί και στην παράγραφο 3 όπου ορίζεται ότι στην περίπτωση λύσης της εταιρείας, εκτός από την περίπτωση της πτώχευσης, οι απαιτήσεις των εταίρων από δάνεια τους προς την εταιρεία ικανοποιούνται μετά την εξόφληση των λοιπών χρεών της εταιρείας. Επαναλαμβάνεται λοιπόν και σ’ αυτό το

---

<sup>7</sup> Λεονταρίτης Μ. Κ. Προσωπικές εταιρείες Ε. Π. Ε. Κοινοπραξίες, ΠΑΜΙΣΟΣ 2006

άρθρο το πνεύμα που ορίζει ότι προηγείται η εξόφληση των υποχρεώσεων προς τρίτους σε σχέση με τις υποχρεώσεις προς τους εταίρους της Ε.Π.Ε..

#### **41. Έξοδος και αποκλεισμός εταίρου**

Με το άρθρο 33 δίνεται η ευκαιρία στις Ε.Π.Ε. να περιλαμβάνουν στο καταστατικό τους το δικαίωμα κάποιου εταίρου να αποχωρήσει από την εταιρεία υπό ορισμένες προϋποθέσεις.

Η αποχώρηση του εταίρου αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού της κι όπως όλες οι τροποποιήσεις έτσι κι αυτή, πρέπει να συνοδεύεται από συμβολαιογραφικό έγγραφο και να ακολουθηθούν οι διαδικασίες θεώρησης και δημοσιότητας του.

Επίσης στο καταστατικό θα πρέπει να περιγράφεται η διαδικασία αποχώρησης. Η διαδικασία θα πρέπει να περιλαμβάνει τον τρόπο άσκησης του δικαιώματος του εταίρου αποχώρησης από την εταιρεία, την καταβολή της αξίας της εταιρικής μερίδας από την Ε.Π.Ε. στον αποχωρούντα εταίρο.

Η καταβολή της αξίας της εταιρικής μερίδας αποτελεί μείωση του εταιρικού κεφαλαίου σύμφωνα με το άρθρο 43. Η απόφαση για μείωση του εταιρικού κεφαλαίου πρέπει να ληφθεί εντός 15 ημερών από την κοινοποίηση της απόφασης του δικαστηρίου που προσδιορίζει την αξία της εταιρικής μερίδας του αποχωρούντος εταίρου. Εάν ταυτόχρονα με τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου αποφασισθεί και αύξηση του ίση τουλάχιστον κατά το ποσό της εταιρικής μερίδας του εταίρου που αποχωρεί τότε δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις για μείωση του εταιρικού κεφαλαίου.

Στις παραπάνω παραγράφους περιγράφηκε η περίπτωση που κάποιος εταίρος επιθυμεί να αποχωρήσει από την Ε.Π.Ε. και υπάρχει σύμφωνη γνώμη των υπολοίπων εταίρων. Στην παράγραφο 2 του άρθρου 33 αναλύεται η περίπτωση του εταίρου που επιθυμεί μονομερώς να αποχωρήσει χωρίς να υπάρχει σχετική πρόβλεψη από το καταστατικό της εταιρείας ούτε και σύμφωνη γνώμη των υπολοίπων εταίρων.

Σε μία τέτοια περίπτωση ο εταίρος που επιθυμεί να αποχωρήσει θα πρέπει να εξασφαλίσει την απόφαση του αρμόδιου δικαστηρίου επικαλούμενος σπουδαίο λόγο. Σπουδαίος λόγος υπάρχει όταν η συνέχιση της συμμετοχής του εξερχόμενου εταίρου

είναι δυσβάστακτη είτε για αντικειμενικούς λόγους (π.χ. μη αποδοτικότητα της εταιρείας) είτε για υποκειμενικούς λόγους (π.χ. αδυναμία εκπλήρωσης εταιρικών υποχρεώσεων λόγω ασθένειας). Στην δικαστική απόφαση που εγκρίνεται η αποχώρηση του εταίρου για σπουδαίο λόγο προσδιορίζεται και η αξία της μερίδας συμμετοχής του εξερχόμενου εταίρου. Όπως και στην προηγούμενη περίπτωση έτσι και σ' αυτή η αποχώρηση συνιστά μείωση του εταιρικού κεφαλαίου.

Με διάταξη στο καταστατικό μπορεί να προβλέπεται η αποχώρηση εταίρων όταν συντρέχουν ορισμένες προϋποθέσεις χωρίς να στοιχειοθετείται σπουδαίος λόγος. Σε μια τέτοια περίπτωση η έξοδος του εταίρου γίνεται με απλή δήλωση χωρίς να απαιτείται δικαστική απόφαση. Απόφαση χρειάζεται μόνο για τον προσδιορισμό της αξίας της μερίδας συμμετοχής του εξερχόμενου εταίρου, εφόσον το καταστατικό δεν προβλέπει τρόπο προσδιορισμού της.

Τέλος στην παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου προβλέπεται ότι μπορεί να αποκλεισθεί κάποιος ή κάποιοι εταίροι, εφόσον υπάρξει δικαστική απόφαση η οποία εκδόθηκε με αίτηση του διαχειριστή ή κάποιου εταίρου επικαλούμενη σπουδαίο λόγο και μόνο εφόσον έχει προηγηθεί απόφαση της συνέλευσης των εταίρων η οποία έχει ληφθεί με τη συνήθη πλειοψηφία. Μπορεί κανείς να συμπεράνει ότι προκειμένου να αποκλεισθεί κάποιος εταίρος θα πρέπει να υπάρξουν κάποιες προϋποθέσεις. Σκοπός αυτών των προϋποθέσεων είναι ο αποκλεισμός να αφορά πραγματικά σπουδαίο λόγο και να μην βλάπτονται μέσα από τη διαδικασία αποκλεισμού τα συμφέροντα κάποιων εταίρων. Σπουδαίος λόγος υπάρχει όταν η συνέχιση της εταιρείας είναι δύσκολη λόγω της συμπεριφοράς του ή των εταίρων, με αποτέλεσμα να κινδυνεύει η υπόσταση ή η ομαλή λειτουργία της εταιρείας.

Τέλος, στο καταστατικό μπορεί να προβλέπονται συγκεκριμένα γεγονότα τα οποία συνιστούν λόγους αποκλεισμού «ή και να ορίσει ότι δεν απαιτείται δικαστική απόφαση για τον αποκλεισμό»<sup>8</sup>.

---

<sup>8</sup> ΡΟΚΑΣ Ν., ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ, Α. Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑ

### Ημερολογιακές εγγραφές εξόδου & αποκλεισμού εταίρου

Οι ημερολογιακές εγγραφές στην περίπτωση εξόδου και αποκλεισμού εταίρου είναι παρόμοιες με αυτές στην περίπτωση της μείωσης εταιρικού κεφαλαίου, δηλαδή:

|   | Χρέωση | Πίστωση |
|---|--------|---------|
| 40 Κεφάλαιο   | XXX    |         |
| 40.06 Εταιρικό κεφάλαιο   |        |         |
| 40.06.00 Εταίρος Α  |        |         |
| 53 Πιστωτές διάφοροι  |        |         |
| 53.16 Εταίροι – αξία μεριδίων του προς απόδοση λόγω μείωσης κεφαλαίου |        |         |
| 53.16.00 Εταίρος Α  |        | XXX     |

### **43. Γνώση της πορείας των εταιρικών υποθέσεων**

Σκοπός του άρθρου 34 είναι να εξασφαλίσει την πλήρη γνώση των εταιρικών υποθέσεων από τον οποιονδήποτε εταίρο. Η Ε.Π.Ε., όπως και κάθε εταιρεία δεν μπορεί και δεν πρέπει να εμποδίζει τους εταίρους από την ενημέρωση των εταιρικών υποθέσεων. Κάτι τέτοιο θα έθετε σε κίνδυνο τα συμφέροντα των εταίρων και θα έβλαπτε την πορεία της εταιρείας.

Για τους παραπάνω λόγους το άρθρο 34 ορίζει ότι οποιοσδήποτε εταίρος εντός 10 ημερών από τη λήξη του ημερολογιακού τριμήνου μπορεί να λαμβάνει γνώση των εταιρικών υποθέσεων είτε αυτοπροσώπως, είτε δια αντιπροσώπου και να εξετάζει τα βιβλία και τα έγγραφα της εταιρείας. Επίσης μπορεί να παίρνει αποσπάσματα του βιβλίου των εταίρων και του βιβλίου των πρακτικών συνελεύσεων.

Θα πρέπει να τονιστεί ότι με το άρθρο αυτό ο νομοθέτης δεν στέκεται σε απλές διακηρύξεις περί πλήρους γνώσης των εταιρικών υποθέσεων από τους εταίρους,

αλλά εξασφαλίζει τον απεριόριστο έλεγχο από την πλευρά των εταίρων των βιβλίων της εταιρείας. Με αυτό τον τρόπο οι εταίροι μπορούν να ενημερώνονται, να ελέγχουν και να παρεμβαίνουν στις υποθέσεις της εταιρείας όταν διαπιστώνουν ότι τα συμφέροντα της εταιρείας ή των εταίρων βρίσκονται σε κίνδυνο. Η παραπάνω δυνατότητα ολοκληρώνεται με την ευχέρεια των εταίρων να προκαλούν τη σύγκληση συνέλευσης των εταίρων, κατά τα ορισόμενα στο νόμο, όταν από τον έλεγχο των βιβλίων διαπιστώνουν κακή διαχείριση της εταιρείας.

#### **44. Διανομή κερδών**

Αναφορικά με τα ετήσια κέρδη οι εταίροι έχουν δικαίωμα σε αυτά ανάλογα με τις εισφορές αυτών στο σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου. Φυσικά, εάν το καταστατικό προβλέπει διαφορετική ρύθμιση αναφορικά με τη διανομή των κερδών υπερσχύουν οι διατάξεις του καταστατικού.

Τα κέρδη διανέμονται στο σύνολο τους, καθώς ο νόμος δεν ορίζει κάτι, διαφορετικό, εφόσον παρακρατηθεί το ποσό του φόρου εισοδήματος και το ποσό για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού. Βέβαια, το καταστατικό μπορεί να ορίζει κάτι διαφορετικό, π.χ. την παρακράτηση ποσού για το σχηματισμό ειδικού αποθεματικού, ή η συνέλευση των εταίρων μπορεί να αποφασίσει διαφορετικά πάντα με κριτήριο τα συμφέροντα της εταιρείας.

Επιπλέον, θα πρέπει να τονίσουμε ότι για το νομοθέτη προέχει η διασφάλιση των συμφερόντων της εταιρείας, γεγονός που επαναλαμβάνεται και σ' αυτό το άρθρο με την παράγραφο 2, η οποία ορίζει ότι εάν έγινε διανομή στους εταίρους μη πραγματικών κερδών, οι εταίροι που τα απόλαυσαν θα πρέπει να τα επιστρέψουν στην εταιρεία. Το δικαίωμα της εταιρείας να τα διεκδικήσει παραγράφεται μετά την πενταετία από την καταβολή τους.

### Ημερολογιακές εγγραφές διανομής

Για τη διανομή των κερδών της χρήσης χρησιμοποιείται ο λογαριασμός 88.99 «Κέρδη προς διάθεση». Πιο συγκεκριμένα η ημερολογιακή εγγραφή διανομής κερδών έχει ως εξής:

| Λογαριασμοί                                   | Χρέωση | Πίστωση |
|---|--------|---------|
| 88.99 Κέρδη προς διάθεση                      | XXX    |         |
| 54.07 Φόρος εισοδήματος                       |        | XXX     |
| 41.02 Τακτικό αποθεματικό                     |        | XXX     |
| 53.12 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρος |        | XXX     |

### Παράδειγμα

Έστω μια εταιρεία περιορισμένης ευθύνης η οποία κατά τη χρήση που κλείνει παρουσίασε κέρδη 100.000€. Αποφασίζεται η διανομή του συνόλου των κερδών αφού παρακρατηθούν τα ποσά που αφορούν το φόρο εισοδήματος που υπολογίζονται με ποσοστό 25% και το τακτικό αποθεματικό. Οι εταίροι είναι 3 και συμμετέχουν ο Α με ποσοστό 30%, ο Β με ποσοστό 20% και ο Γ με ποσοστό 50%. Οι ημερολογιακές εγγραφές έχουν ως εξής:

| Λογαριασμοί                                   | Χρέωση  | Πίστωση |
|---|---------|---------|
| 88.99 Κέρδη προς διάθεση                      | 100.000 |         |
| 54.07 Φόρος εισοδήματος                       |         | 25.000  |
| 41.02 Τακτικό αποθεματικό                     |         | 5.000   |
| 53.12 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρος |         | 70.000  |

### 45. Συμπληρωματικές εισφορές

Για την ενίσχυση των κεφαλαίων της Ε.Π.Ε. ο νομοθέτης στο νόμο 3190/55 περιέλαβε το άρθρο 36 που αφορά τις συμπληρωματικές εισφορές. Σύμφωνα με το άρθρο αυτό στο καταστατικό της εταιρείας μπορεί να περιλαμβάνονται διατάξεις

περί συμπληρωματικών εισφορών. Οι διατάξεις αυτές υπόκεινται σε έναν μόνο, αλλά σπουδαίο περιορισμό, οι συμπληρωματικές εισφορές θα αφορούν την κάλυψη ζημιών, που βεβαιώθηκαν στον συνταχθέντα ισολογισμό.

Επιπλέον, στο καταστατικό πρέπει να υπάρχει διάταξη που να καθορίζει το ύψος στο οποίο μπορούν να ανέλθουν οι συμπληρωματικές εισφορές, οι οποίες δεν μπορούν να ξεπερνούν το αρχικό ύψος του εταιρικού κεφαλαίου. Οι συμπληρωματικές εισφορές καταβάλλονται από όλους τους εταίρους ανάλογα με την εισφορά του κάθε εταίρου. Η καταβολή τους γίνεται μέσα σε ένα μήνα από την έγγραφη ειδοποίηση που αποστέλλει η εταιρεία προς του εταίρους.

Εάν κάποιος εταίρος δεν καταβάλλει στην προβλεπόμενη προθεσμία τη συμπληρωματική του εισφορά τότε αυτή η παράλειψη αποτελεί αιτία αποκλεισμού του από την Ε.Π.Ε.. Πιο συγκεκριμένα, ο Πρόεδρος Πρωτοδικών μετά από αίτηση του διαχειριστή της Ε.Π.Ε. ή κάποιου εταίρου μπορεί να αποφασίσει τον αποκλεισμό του εταίρου που δεν κατέβαλλε την εισφορά και την εκποίηση του εταιρικού του μεριδίου.

Είναι φανερό ότι ο εταίρος ο οποίος δεν καταβάλλει τη συμπληρωματική εισφορά, η οποία όπως είδαμε πιο πάνω αποκλειστικό σκοπό έχει την κεφαλαιακή ενίσχυση της εταιρείας, αντιμετωπίζεται ωσάν να θέτει τον εαυτό του εκτός εταιρείας.

Δέκα ημέρες μετά την κοινοποίηση της απόφασης αποκλεισμού του εταίρου εκποιείται από την εταιρεία, για λογαριασμό του αποκλεισμένου εταίρου, το εταιρικό του μερίδιο ακολουθώντας τις διατάξεις περί εκποιήσεως τραπεζιτικού ενεχύρου.

Ο εταίρος που αποκτά το μερίδιο του αποκλεισμένου εταίρου δεν υποχρεούται στη καταβολή της συμπληρωματικής εισφοράς καθώς αυτή βάρυνε τον αποκλεισμένο εταίρο.



## **ΣΤ. ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΣΥΜΒΑΣΕΩΣ**

### **46. Γενικά**

Τροποποίηση της εταιρικής σύμβασης μπορεί να γίνει μόνο με απόφαση της καταστατικής συνέλευσης των εταίρων. Για να υπερψηφιστεί η οποιαδήποτε τροποποίηση απαιτείται πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων του αριθμού των εταίρων και στη συνέλευση επίσης θα πρέπει να εκπροσωπούνται τα τρία τέταρτα των εταίρων. Για δύο θέματα απαιτείται συμφωνία όλων των εταίρων:

1. Για μεταβολή της εθνικότητας των εταίρων
2. Για μεταβολή των υποχρεώσεων των εταίρων ή της ευθύνης αυτών.

Κάθε μεταβολή καταστατικού για να είναι έγκυρη θα πρέπει να ακολουθείται από συμβολαιογραφικό έγγραφο.

Κάθε τροποποίηση της εταιρικής συμβάσεως μαζί με ολόκληρο το νέο κείμενο της εταιρικής σύμβασης θα πρέπει να υποβάλλεται στις διατυπώσεις της δημοσιότητας.

### **47. Διαδικασία τροποποίησης καταστατικού**

Η διαδικασία που ακολουθείται προκειμένου να ολοκληρωθεί η τροποποίηση του καταστατικού της Ε.Π.Ε. είναι η ακόλουθη:

Το πρακτικό της συνέλευσης των εταίρων που αποφάσισε την τροποποίηση του καταστατικού καταχωρείται στο βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων. Επικυρωμένο αντίγραφο, από το διαχειριστή, του πρακτικού προσκομίζεται στο συμβολαιογράφο όπου, ενώπιον όλων των εταίρων της Ε.Π.Ε., συντάσσεται και υπογράφεται η συμβολαιογραφική πράξη.

Αντίγραφο της παραπάνω η συμβολαιογραφική πράξη προσκομίζεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. όπου και σφραγίζεται. Το σφραγισμένο αντίγραφο προσκομίζεται στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών και στο Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων, καθώς και στο οικείο επιμελητήριο για θεώρηση.

Το ίδιο αντίγραφο με όλες τις παραπάνω θεωρήσεις υποβάλλεται στο Πρωτοδικείο για να καταχωρηθεί στα βιβλία των εταιρειών αυτού. Τέλος, η

διαδικασία τροποποίησης ολοκληρώνεται με τη δημοσίευση της περίληψης της τροποποίησης του καταστατικού με τα στοιχεία της συμβολαιογραφικής πράξεως στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

#### **48. Μεταβολή του αντικειμένου της εταιρίας**

Το αντικείμενο μιας Ε.Π.Ε. μπορεί να μεταβληθεί κατόπιν απόφασης της συνέλευσης των εταίρων. Μια τέτοια μεταβολή αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού της επιχείρησης.

Η νομοθεσία προβλέπει ιδιαίτερη μέριμνα για τους εταίρους οι οποίοι διαφωνούν με την μεταβολή του αντικειμένου της εταιρείας. Αυτοί οι εταίροι μπορούν να αποχωρήσουν από την εταιρεία εφόσον το δηλώσουν εγγράφως μέσα σε τρεις μήνες από τη δημοσίευση της ληφθείσας απόφασης. Οι παραπάνω εταίροι μπορούν να λάβουν την αξία της μερίδας συμμετοχής τους στην εταιρεία.

Εάν στο καταστατικό υπάρχει ρήτρα η οποία απαγορεύει την έξοδο των εταίρων που το επιθυμούν, μετά τη μεταβολή του αντικειμένου της εταιρείας αυτή η ρήτρα καθίσταται άκυρη και άρα δεν μπορεί να εφαρμοσθεί, συνεπώς δεν μπορεί η εταιρεία να εμποδίσει την αποχώρηση εταίρων που διαφωνούν με την παραπάνω τροποποίηση.

#### **49. Αύξηση κεφαλαίου**

Η αύξηση κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού της και πρέπει να προηγηθεί απόφαση της συνέλευσης των εταίρων. Η απόφαση για αύξηση του κεφαλαίου πρέπει να ληφθεί με πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Αντίγραφο της απόφασης της συνέλευσης θα πρέπει να προσκομιστεί στο συμβολαιογράφο για την κατάρτιση της συμβολαιογραφικής πράξης.

Η ανάληψη του νέου κεφαλαίου γίνεται είτε από παλαιούς εταίρους είτε από νέα πρόσωπα. Με αυτή τη διάταξη εξασφαλίζεται η επέκταση της Ε.Π.Ε. σε περίπτωση που οι παλαιοί μέτοχοι δεν μπορούν να εισφέρουν νέα κεφάλαια. Για να

συμμετέχουν νέοι εταίροι πρέπει να δηλώσουν εγγράφως στην Ε.Π.Ε. την πρόθεση τους στην αύξηση κεφαλαίου. Η έγγραφη δήλωση πρέπει να γίνει εντός 20 ημερών από την απόφαση της συνέλευσης για την αύξηση του κεφαλαίου.

Φυσικά οι παλαιοί εταίροι προτιμούνται από τους νέους για την ανάληψη των νέων εταιρικών μεριδίων. Η συμμετοχή των παλαιών εταίρων γίνεται αναλογικά με το ύψος της συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφάλαιο.

Η αύξηση του κεφαλαίου θα πρέπει να συνοδευτεί από συμβολαιογραφικό έγγραφο το οποίο θα πρέπει να καταρτισθεί και να υπογραφεί εντός 10 ημερών από τη από τη λήξη της εικοσαήμερης προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης συμμετοχής στην αύξηση κεφαλαίου. Το συμβολαιογραφικό έγγραφο υπογράφεται από το διαχειριστή της εταιρίας και τα πρόσωπα που αναλαμβάνουν τα νέα εταιρικά μερίδια.

Εάν η αύξηση κεφαλαίου γίνεται με εισφορές σε είδος θα πρέπει να καταρτισθεί επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 η οποία θα εκτιμήσει την αξία των εισφερόμενων ειδών. Η έκθεση δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, πριν από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου.

Εντός 15 ημερών από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου πρέπει να καταβληθεί στη Δ.Ο.Υ. ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου. Ο Φ. Σ. Κ. ανέρχεται στο 1% επί του ποσού της αύξησεως του εταιρικού κεφαλαίου.

Αντίγραφο του συμβολαιογραφικού εγγράφου, θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ., προσκομίζεται στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών και στο Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων καθώς και στο οικείο επιμελητήριο για θεώρηση. Τέλος, αντίγραφο του θα καταχωρηθεί στο βιβλίο εταιρειών του αρμόδιου πρωτοδικείου. Μετά την καταχώρηση στο βιβλίο εταιρειών του πρωτοδικείου, με φροντίδα του διαχειριστή της Ε.Π.Ε., θα δημοσιευθεί περίληψη της συμβολαιογραφικής πράξης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο νόμος ρυθμίζει μόνο την πραγματική αύξηση κεφαλαίου με καταβολή εισφορών, αυτό όμως δεν σημαίνει ότι δεν επιτρέπεται η ονομαστική αύξηση κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αφανών ή εμφανών αποθεματικών.

Ημερολογιακές εγγραφές αύξησης εταιρικού κεφαλαίου

Α. Στην περίπτωση της αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου με νέες εισφορές των εταίρων οι λογιστικές εγγραφές είναι όμοιες με τις εγγραφές συστάσεως της εταιρείας. Πιο συγκεκριμένα:

|   | Χρέωση | Πίστωση |
|---|--------|---------|
| 33. 03 Εταίροι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου | XXX    |         |
| 40.06 Εταιρικό κεφάλαιο                       |        | XXX     |
| 38.00 Ταμείο                                  | XXX    |         |
| 33. 03 Εταίροι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου |        | XXX     |

Β. Στην περίπτωση που η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου γίνεται με κεφαλαιοποίηση των κερδών χρήσης ή αποθεματικών οι λογιστικές εγγραφές είναι οι παρακάτω:

| Λογαριασμοί   | Χρέωση | Πίστωση |
|---|--------|---------|
| 41.05 Έκτακτα αποθεματικά                             | XXX    |         |
| ή   |        |         |
| 41.06 Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων |        |         |
| 88.07 Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεσης          |        | XXX     |
| 88.07 Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεσης          | XXX    |         |
| 88.99 Κέρδη προς διάθεσης                             |        | XXX     |
| 88.99 Κέρδη προς διάθεσης                             | XXX    |         |
| 43.90 Αποθεματικά διατεθειμένα προς αύξηση κεφαλαίου  |        | XXX     |
| 33. 03 Εταίροι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου         | XXX    |         |
| 40.06 Εταιρικό κεφάλαιο                               |        | XXX     |
| 43.90 Αποθεματικά διατεθειμένα προς αύξηση κεφαλαίου  | XXX    |         |

## 50. Μείωση κεφαλαίου

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας. Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει λόγω αποχώρησης κάποιου εταίρου από την Ε.Π.Ε., αλλά και λόγω αποκλεισμού κάποιου εταίρου. Επίσης μείωση κεφαλαίου υπάρχει στην περίπτωση που πλεονάζει το εταιρικό κεφαλαίο. Σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις το ποσό της μείωσης επιστρέφεται στους δικαιούχους εταίρους.

Ακόμα μία περίπτωση μείωσης εταιρικού κεφαλαίου έχουμε λόγω ζημιών. Σε μια τέτοια περίπτωση οι ζημιές δεν πρέπει να έχουν φθάσει το μισό του εταιρικού κεφαλαίου. Εάν οι ζημιές ανέρχονται στο μισό του εταιρικού κεφαλαίου τότε οι διαχειριστές υποχρεούνται να συγκαλέσουν συνέλευση των εταίρων για να αποφασισθεί η διάλυση της εταιρείας ή αν θα γίνει ανάλογη προς το ύψος των ζημιών μείωση του εταιρικού κεφαλαίου.

Σε καμία περίπτωση το εταιρικό κεφάλαιο δεν πρέπει να μειωθεί κάτω από τα 18.000€, που είναι και το ελάχιστο κεφάλαιο το οποίο προβλέπεται για της Ε.Π.Ε., ούτε και τα εταιρικά μερίδια δεν μπορούν να μειωθούν κάτω από τριάντα ευρώ σύμφωνα με το άρθρο 41. Εάν το κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε 18.000€ και υπάρχει υποχρεωτική μείωση του κεφαλαίου (π.χ. αποχώρηση εταίρου) τότε ταυτόχρονα με τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου θα πρέπει να αυξηθεί το κεφάλαιο τουλάχιστον κατά το ποσό της μείωσης του ώστε να αποκατασταθεί το κατώτατο όριο. Σε διαφορετική περίπτωση η εταιρεία θα πρέπει να λυθεί.

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου αποφασίζεται από τη συνέλευση των εταίρων, η απόφαση για τη μείωση λαμβάνεται με πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Στην απόφαση της συνελεύσεως πρέπει να αναγράφεται ο σκοπός της μείωσης, το ποσό της και ο τρόπος που θα

πραγματοποιηθεί η μείωση. Ακολουθεί η σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου. Εδώ ο νόμος για την προστασία των δανειστών της εταιρείας θέτει δύο προϋποθέσεις για την κατάρτιση και υπογραφή του συμβολαιογραφικού εγγράφου:

1. Το συμβολαιογραφικό έγγραφο μπορεί να υπογραφεί δύο μήνες από τη δημοσίευση της περίληψης της απόφασης της συνέλευσης των εταίρων περί μείωσης του κεφαλαίου.
2. Στο διάστημα της παραπάνω δίμηνης προθεσμίας κανένας από τους προ της τελευταίας δημοσιεύσεως δανειστές της εταιρείας να μην έχει διατυπώσει εγγράφως προς την εταιρεία τυχόν αντιρρήσεις για τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Στην περίπτωση που κάποιος δανειστής έχει εκφράσει εγγράφως τις διαφωνίες του για τη μείωση του κεφαλαίου, με προσφυγή της εταιρείας, το δικαστήριο μπορεί να επιτρέψει τη μείωση του κεφαλαίου εφόσον κρίνει ότι το κεφάλαιο της εταιρείας είναι αρκετό για την ικανοποίηση των διαφωνούντων δανειστών ή η εταιρεία παρέχει επαρκή ασφάλεια.

Μετά την υπογραφή της συμβολαιογραφικής πράξης ακολουθεί η κατάθεση της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τη θεώρηση της και η καταχώρηση της στα βιβλία εταιρειών του πρωτοδικείου. Τέλος η περίληψη της συμβολαιογραφικής πράξης της μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο νόμος δεν ορίζει τον τρόπο με τον οποίο μπορεί να πραγματοποιηθεί η μείωση του κεφαλαίου. Αυτή μπορεί να γίνει είτε με εξαφάνιση εταιρικών μεριδίων κατά το λόγο συμμετοχής κάθε εταίρου, είτε με μείωση της ονομαστικής αξίας των εταιρικών μεριδίων εφόσον η αξία τους είναι πολλαπλάσια των 30€.

Ημερολογιακές εγγραφές μείωσης εταιρικού κεφαλαίου

|                         | Χρέωση | Πίστωση |
|-------------------------|--------|---------|
| 40 Κεφάλαιο             | XXX    |         |
| 40.06 Εταιρικό κεφάλαιο |        |         |
| 40.06.00 Εταίρος Α      |        |         |

|   |     |
|---|-----|
| 53 Πιστωτές διάφοροι  |     |
| 53.16 Εταίροι – αξία μεριδίων του προς απόδοση λόγω μείωσης κεφαλαίου |     |
| 53.16.00 Εταίρος Α  | XXX |

### Παράδειγμα

Σε Ε.Π.Ε. με δύο εταίρους, Α & Β, αποφασίζεται μείωση εταιρικού κεφαλαίου ποσού 10.000€, από τα οποία αναλογεί στον εταίρο Α 3.000€ και στον εταίρο Β 7.000€.

|   | Χρέωση | Πίστωση |
|---|--------|---------|
| 40 Κεφάλαιο   | 10.000 |         |
| 40.06 Εταιρικό κεφάλαιο   |        |         |
| 40.06.00 Εταίρος Α <u>3.000</u>                                       |        |         |
| 40.06.01 Εταίρος Β <u>7.000</u>                                       |        |         |
| 53 Πιστωτές διάφοροι  |        | 10.000  |
| 53.16 Εταίροι – αξία μεριδίων του προς απόδοση λόγω μείωσης κεφαλαίου |        |         |
| 53.16.00 Εταίρος Α <u>3.000</u>                                       |        |         |
| 53.16.01 Εταίρος Β <u>7.000</u>                                       |        |         |

## **Z. ΔΙΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.**

### **51. Λόγοι λύσεως της Ε.Π.Ε.**

Σύμφωνα με το άρθρο 44 η Ε.Π.Ε. λύνεται για τους παρακάτω λόγους:

- i. Για κάθε περίπτωση που προβλέπεται από το νόμο ή το καταστατικό της εταιρείας. Ο νόμος 3190 προβλέπει ότι η εταιρεία κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση που ισοδυναμεί με λύση της εταιρείας στην

περίπτωση παράβασης του άρθρου 4 δηλαδή στην περίπτωση της μη τήρησης των διατάξεων που αφορούν το ελάχιστο όριο κεφαλαίου (18.000€) και το ελάχιστο όριο εταιρικών μερίδων (30€)

Επίσης προβλέπεται η λύση της εταιρείας στην περίπτωση που συσταθεί Ε.Π.Ε. χωρίς συμβολαιογραφικό έγγραφο. Επιπλέον, λύση της Ε.Π.Ε. προκαλείται όταν ο σκοπός της είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη.

Ακόμα τη λύση της εταιρείας μπορεί να ζητήσει από το δικαστήριο εξερχόμενος εταίρος εάν δεν ληφθεί απόφαση για μείωση του εταιρικού κεφαλαίου από τη συνέλευση των εταίρων εντός 15 ημερών από την ημέρα κοινοποίησης προς την εταιρεία της δικαστικής απόφασης που προσδιορίζει την αξία συμμετοχής του εξερχόμενου εταίρου.

Τέλος, προβλέπεται ότι σε περίπτωση απώλειας του μισού εταιρικού κεφαλαίου θα πρέπει να συγκληθεί συνέλευση των εταίρων ή οποία θα αποφασίσει την λύση της εταιρείας ή τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου.

ii. Με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων. Η απόφαση λαμβάνεται από πλειοψηφία των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

Η συνέλευση των εταίρων μπορεί να αποφασίσει τη λύση της εταιρείας χωρίς να επικαλεστεί σπουδαίο λόγο, αρκεί η απόφαση να ληφθεί με πλειοψηφία των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, εκπροσωπούντων τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

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

Σπουδαίος λόγος για τη λύση της εταιρείας είναι η αδυναμία λειτουργίας της εταιρείας ή το ανέφικτο της πραγματοποίησης του σκοπού της. Επίσης σπουδαίος λόγος θεωρείται η συνεχής αδυναμία λειτουργίας της συνέλευσης των εταίρων, η παράλυση της λειτουργίας της εταιρείας, η παράβαση των εταιρικών υποχρεώσεων. Επίσης, οι συνεχείς διενέξεις μεταξύ των εταίρων, όταν καθιστούν



αδύνατη τη λειτουργία της Ε.Π.Ε.. Δεν συνιστά σπουδαίο λόγο η παράβαση καθηκόντων εκ μέρους του διαχειριστή.

iv. Με την κήρυξη της εταιρίας σε πτώχευση. Με την κήρυξη μιας Ε.Π.Ε. σε πτώχευση η νομική της προσωπικότητα συνεχίζει να υπάρχει ως προς το σκοπό και τις ανάγκες της πτωχευτικής διαδικασίας.

Η εταιρεία δεν λύνεται με το θάνατο, την απαγόρευση ή την πτώχευση κάποιου ή κάποιων εταίρων εκτός κι αν ορίζεται διαφορετικά από το καταστατικό.

## **52. Εκκαθάριση Ε.Π.Ε.**

Όταν μια Ε.Π.Ε. τεθεί σε λύση, εκτός από την περίπτωση της πτώχευσης, ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης. Μέχρι την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης και τη διανομή της απομένουσας περιουσίας η Ε.Π.Ε. θεωρείται ότι λειτουργεί για τις ανάγκες της εκκαθάρισης. Οι ανάγκες της εκκαθάρισης καθορίζονται από τη ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας, την εξόφληση των υποχρεώσεων της και τη διανομή στους εταίρους τυχόν απομένοντος υπολοίπου.

Σύμφωνα με το άρθρο 46 παραγ. 1 η Ε.Π.Ε. που βρίσκεται στο στάδιο της εκκαθάρισης προσθέτει στην επωνυμία της τη φράση «υπό εκκαθάριση», με αυτό τον τρόπο διασφαλίζεται η ενημέρωση των προσώπων που συναλλάσσονται με την εταιρεία.

Οι εξουσίες των οργάνων της εταιρείας, δηλαδή η συνέλευση των εταίρων και οι διαχειριστές, κατά το στάδιο της εκκαθάρισης περιορίζονται στις ανάγκες της εκκαθάρισης. Φυσικά θα πρέπει να ολοκληρωθούν οι υπό εκτέλεση συμβάσεις και λοιπές δευτερεύουσες εμπορικές πράξεις αλλά δεν μπορούν να συναφθούν νέες. Για την αποφυγή παράβασης της παραπάνω διάταξης προστίθεται στην επωνυμία της Ε.Π.Ε. η φράση «υπό εκκαθάριση», όπως αναφέραμε πιο πάνω, έτσι ώστε να γνωρίζουν τα αντισυμβαλλόμενα μέρη ότι η εταιρεία σύντομα θα παύσει τη λειτουργία της άρα μπορεί να μην είναι σε θέση να ολοκληρώσει τις συμβάσεις της.

Μετά την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης οι εκκαθαριστές συντάσσουν τον τελικό ισολογισμό τον οποίο υποβάλλουν στη συνέλευση των εταίρων για έγκριση και τον δημοσιεύουν. Το προϊόν της εκκαθάρισης, δηλαδή ότι απομένει μετά την

εξόφληση όλων των οφειλών της εταιρείας, διανέμεται στους εταίρους κατά το λόγο συμμετοχής τους στο κεφάλαιο της εταιρείας.

### **53. Εκκαθαριστές**

Η εκκαθάριση διενεργείται από τους διαχειριστές εκτός κι αν υπάρχει διαφορετική διάταξη στο καταστατικό ή αποφασίσει κάτι διαφορετικό η συνέλευση των εταίρων.

Η διορισμένοι εκκαθαριστές μπορούν να ανακληθούν. Ανάκληση των εκκαθαριστών μπορεί να αποφασίσει η συνέλευση των εταίρων στην περίπτωση που ο διορισμός τους προέκυψε με παλιότερη απόφαση της. Με απόφαση επίσης των εταίρων μπορούν να ανακληθούν οι διαχειριστές που εκτελούν χρέη εκκαθαριστών.

Επίσης οι διορισμένοι από το καταστατικό εκκαθαριστές ανακαλούνται, για σπουδαίο λόγο, με δικαστική απόφαση εφόσον προηγουμένως έχει ληφθεί σχετική απόφαση της συνέλευσης των εταίρων.

Επιπλέον, οι διορισμένοι από τη συνέλευση εκκαθαριστές μπορούν να ανακληθούν με απόφαση δικαστηρίου κατόπιν αιτήσεως εταίρων που εκπροσωπούν το 1/10 τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου, για σπουδαίο λόγο. Συμπερασματικά θα μπορούσαμε να πούμε ότι την ανάκληση των εκκαθαριστών μπορεί να την αποφασίσει η συνέλευση των εταίρων ή το δικαστήριο με την επίκληση σπουδαίου λόγου.

Ο διορισμός και η παύση των εκκαθαριστών των Ε.Π.Ε., με όλα τα στοιχεία της ταυτότητας τους, υπόκεινται στην υποχρέωση της δημοσιότητας, που συνεπάγεται τη δημοσίευση της σχετικής ανακοίνωσης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, στο τεύχος ΑΕ & Ε.Π.Ε..

### **54. Απογραφή και ισολογισμός εκκαθαρίσεως**

Με τη έναρξη της εκκαθάρισης οι εκκαθαριστές είναι υποχρεωμένοι να διενεργήσουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να καταρτίσουν ισολογισμό, που καλείται αρχικός ισολογισμός, και όπως κι όλοι οι ισολογισμοί που

καταρτίζουν οι εκκαθαριστές, θα πρέπει να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Εάν η εκκαθάριση συνεχίζεται και μετά το τέλος του έτους τότε οι εκκαθαριστές συντάσσουν ισολογισμό, όπως όταν λειτουργούσε κανονικά η εταιρεία. Ο ισολογισμός αυτός όπως και όλοι οι ισολογισμοί που συντάσσονται πριν την ολοκλήρωση της διαδικασίας εκκαθάρισης, ονομάζεται ενδιάμεσος ισολογισμός. Αυτή η οικονομική κατάσταση θα πρέπει να εγκριθεί από την συνέλευση των εταίρων καθώς κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης τα όργανα της εταιρείας συνεχίζουν να διατηρούν την εξουσία τους.

Ο ισολογισμός ο οποίος συντάσσεται με την ολοκλήρωση της διαδικασίας της εκκαθάρισης ονομάζεται τελικός και δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Καθώς οι εκκαθαριστές κατά τη διάρκεια της διαδικασίας εκκαθάρισης έχουν πουλήσει τα πάγια της επιχείρησης, έχουν εισπράξει τις απαιτήσεις της κι έχουν εξοφλήσει τις υποχρεώσεις της ο ισολογισμός τέλους περιέχει μόνο τα χρηματικά διαθέσιμα στο ενεργητικό και στο παθητικό του λογαριασμούς κεφαλαίου. Ταυτόχρονα με τη σύνταξη του τελικού ισολογισμού εκκαθαρίσεως συνέρχεται η συνέλευση των εταίρων η οποία εγκρίνει τον ισολογισμό και τη διανομή του τελικού αποτελέσματος στους εταίρους και επισημοποιεί την οριστική παύση των εργασιών της εταιρείας.

### **55. Εξουσία εκκαθαριστών**

Σύμφωνα με το άρθρο 49 οι εκκαθαριστές της Ε.Π.Ε. εκπροσωπούν την εταιρεία και υπογράφουν γι αυτήν θέτοντας την υπογραφή τους κάτω από την σφραγίδα της εταιρείας.

Οι εκκαθαριστές οφείλουν να ολοκληρώσουν τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρείας «αμελλητί», δηλαδή χωρίς να μπουν στην διαδικασία να εξετάσουν εάν μια υπόθεση είναι συμφέρουσα ή όχι για την εταιρεία. Έτσι κι αλλιώς η εξουσία των εκκαθαριστών οριοθετείται από την αποστολή τους, δηλαδή την ολοκλήρωση της διαδικασίας εκκαθάρισης της εταιρείας, που σημαίνει ότι οι εκκαθαριστές πρέπει να περιοριστούν στο να εξοφλήσουν τα χρέη της εταιρείας, να εισπράξουν τις

απαιτήσεις της και να ρευστοποιήσουν την εταιρική της περιουσία. Οι εκκαθαριστές μπορούν να διενεργήσουν νέες πράξεις που να αφορούν την εταιρεία μόνο για το σκοπό της ολοκλήρωσης της εκκαθάρισης.

### **56. Αναβίωση λυθείσας Ε.Π.Ε.**

Για την αναβίωση λυθείσας Ε.Π.Ε. η οποία λύθηκε κατ' οποιονδήποτε τρόπο – πλην της πτωχεύσεως – και βρίσκεται στο στάδιο της εκκαθάρισης, πρέπει να συντρέξουν όλες εκείνες οι προϋποθέσεις που απαιτούνται για την αναβίωση λυθείσας Α.Ε., δηλαδή:

1. Η απόφαση περί αναβίωσης να ληφθεί από όλους τους εταίρους, εκτός κι αν από το καταστατικό προβλέπεται ότι τέτοια απόφαση μπορεί να ληφθεί από ορισμένη πλειοψηφία.
2. Η αναβίωση της λειτουργίας να μην αποκλείεται από το λόγο που επέφερε τη λύση της.
3. Να μην έχει αρχίσει η διανομή της εταιρικής περιουσίας, γιατί τότε αποκλείεται η δυνατότητα λήψης απόφασης των εταίρων για αναβίωση.
4. Να τηρηθεί ο αναγκαίος τύπος και οι κατά το νόμο επιβαλλόμενες δημοσιεύσεις.

## **Η. ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΚΑΙ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ Ε.Π.Ε.**

### **57. Περιπτώσεις μετατροπής και συγχωνεύσεως Ε.Π.Ε.**

Η μετατροπή αφορά ένα νομικό πρόσωπο, του οποίου η μετατροπή σε άλλου νομικού τύπου εταιρεία επέρχεται με μονομερή δικαιοπραξία. Η συγχώνευση αποτελεί σύμβαση δύο ή περισσοτέρων προσώπων. Σε κάθε περίπτωση απαιτείται απόφαση της συνέλευσης των εταίρων που μετατρέπεται ή συγχωνεύεται.

Οι δυνατές περιπτώσεις μετατροπής και συγχώνευσης Ε.Π.Ε. είναι οι ακόλουθες:

1. **Μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε.**, άρθρο 51 του Ν. 3190 και άρθρο 66 του Κ.Ν. 2190/1920

2. **Μετατροπή προσωπικής εταιρείας σε Ε.Π.Ε.**, άρθρο 53, του Ν. 3190.
3. **Μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.**, άρθρο 67 του Κ.Ν. 2190/1920, ο 3190 δεν ασχολείται με αυτή την περίπτωση.
4. **Μετατροπή Ε.Π.Ε. σε προσωπική εταιρεία**, περίπτωση σπάνια που δεν αντιμετωπίζεται από το νόμο ευθέως.
5. **Συγχώνευση Ε.Π.Ε., είτε με σύσταση νέας Ε.Π.Ε., είτε με απορρόφηση μιας ή πολλών Ε.Π.Ε.**, άρθρο 54 Ν. 3190/55.
6. **Συγχώνευση διαφόρων τύπων εταιρειών, πλην Α.Ε., σε Ε.Π.Ε..**

#### **58. Μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.**

Η περίπτωση της μετατροπής Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. είναι αρκετά συνήθης αν και ο 3190/55 δεν καθορίζει τον τρόπο μετατροπής. Η περίπτωση αυτή καθορίζεται με το άρθρο 66 του Κ.Ν. 2190/1920 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 41 του Π.Δ. 409/86.

Η μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. γίνεται αφού έχει παρθεί απόφαση από τη συνέλευση των εταίρων η οποία λαμβάνεται με πλειοψηφία των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του εταιρικού κεφαλαίου.

Όλα τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού εκτιμώνται από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20.

Το κατώτερο κεφάλαιο της Α.Ε. που θα προκύψει από τη μετατροπή δεν μπορεί να είναι μικρότερο από 60.000€ εάν η μετατροπή γίνεται με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 και των 300.000€ αν η μετατροπή του γίνεται με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 ή 2166/93. Εάν το ποσό της καθαρής θέσης υπολείπεται από τα παραπάνω ελάχιστα όρια τότε η διαφορά καλύπτεται με νέες εισφορές σε χρήμα ή σε είδος.

Η απόφαση για μετατροπή της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. πρέπει να συνοδευτεί από συμβολαιογραφικό έγγραφο το οποίο υποβάλλεται στην οικεία νομαρχία για έγκριση. Κατόπιν ακολουθεί η καταχώρηση στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών και η δημοσίευση της ανακοίνωσης σύστασης της Α.Ε. στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η ονομαστική αξία της μετοχής πρέπει να είναι ίση με το με το εταιρικό μερίδιο ή πολλαπλάσιο του.

Οι εταίροι της Ε.Π.Ε. που διαφώνησαν με την μετατροπή της σε Α.Ε. μπορούν να αποχωρήσουν μεταβιβάζοντας τα εταιρικά τους μερίδια σε τρίτους.

### **59. Μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε.**

Η περίπτωση να μετατραπεί μια Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. είναι σπάνια η οποία αντιμετωπίζεται από το άρθρο 51 του 3190/55 και το άρθρο 66 του 2190/20.

Για να μετατραπεί μια Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. πρέπει να προηγηθεί απόφαση γενικής συνέλευσης των μετόχων που να εγκρίνει τη μετατροπή στην οποία συνέλευση να υπάρχει αυξημένη απαρτία. Πιο συγκεκριμένα στη συνέλευση πρέπει να παρίσταται ή να εκπροσωπούνται τα  $\frac{2}{3}$  των μετόχων του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, εάν δεν συντελεσθεί η παραπάνω απαρτία συγκαλείται νέα γενική συνέλευση στην οποία πρέπει να παρίσταται ή να εκπροσωπούνται το  $\frac{1}{2}$  του κεφαλαίου και εάν πάλι δεν επιτευχθεί απαρτία συγκαλείται νέα γενική συνέλευση που απαιτείται απαρτία του  $\frac{1}{3}$  του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση για μετατροπή απαιτεί πλειοψηφία  $\frac{2}{3}$  των ψήφων που εκπροσωπούνται στη συνέλευση.

Για τη μετατροπή της Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. πρέπει να προηγηθεί εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της Α.Ε. από επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20. Η έκθεση της επιτροπής πρέπει να δημοσιευθεί στην εφημερίδα της κυβερνήσεως πριν από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου μετατροπής της Α.Ε. σε Ε.Π.Ε..

Η απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων της Α.Ε. πρέπει να συνοδευτεί από συμβολαιογραφικό έγγραφο, το οποίο θα αποτελέσει το καταστατικό της Ε.Π.Ε. μετά την ολοκλήρωση της μετατροπής και στο οποίο θα περιλαμβάνονται οι ουσιώδεις διατάξεις του 3190/55.

Κατά τα λοιπά θα ακολουθηθεί η διαδικασία που προβλέπεται για την ίδρυση οποιασδήποτε Ε.Π.Ε..

Οι αναγκαίες για τη μετατροπή πράξεις δεν υπόκεινται στην καταβολή φόρου, τέλους ή δικαιώματος υπέρ τρίτων εάν:

1. το ενεργητικό και το παθητικό της μετατρεπόμενης εταιρείας δεν υφίσταται καμία αλλαγή

2. οι μέτοχοι της μετατρεπόμενης Α.Ε. μετέχουν στην νέα Ε.Π.Ε. με μερίδα ίση ή ανάλογη με εκείνης που είχαν στην Α.Ε.

Η διαδικασία ολοκληρώνεται με τις απαραίτητες δημοσιεύσεις που προβλέπονται από τον 3190/55. Δηλαδή κατάθεση του συμβολαιογραφικού εγγράφου στο οικείο πρωτοδικείο μέσα σε ένα μήνα από την ημερομηνία κατάρτισης του, καταχώρηση στο μητρώο Ε.Π.Ε. του πρωτοδικείου, δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως ανακοίνωσης για την καταχώρηση του συμβολαίου μετατροπής στο μητρώο Ε.Π.Ε..

Με την ολοκλήρωση των παραπάνω δημοσιεύσεων ολοκληρώνεται και η μετατροπή και η νέα εταιρεία αντιμετωπίζεται πλέον ως Ε.Π.Ε..

#### **60. Μετατροπή προσωπικής εταιρείας σε Ε.Π.Ε.**

Σύμφωνα με το άρθρο 53 του 3190/55 η συμφωνία των εταίρων για μετατροπή μια ομόρρυθμης ή μιας ετερόρρυθμης σε Ε.Π.Ε. πρέπει να συνοδευτεί από συμβολαιογραφικό έγγραφο στο οποίο να περιλαμβάνονται οι ουσιώδεις διατάξεις του παραπάνω νόμου και να τηρηθεί οπωσδήποτε η διάταξη του άρθρου 5. Σύμφωνα με το άρθρο 5 πρέπει να γίνει εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της μετατρεπόμενης εταιρείας από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20.

Επίσης εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 2,3 και 4 του άρθρου 51 του Ν. 3190/55 σύμφωνα με τις οποίες οι αναγκαίες πράξεις για τη μεταβολή δεν υπόκεινται στην καταβολή φόρου, τέλους ή δικαιώματος υπέρ του δημοσίου ή υπέρ τρίτων εφόσον το ενεργητικό και το παθητικό της μετατρεπόμενης εταιρείας δεν υφίσταται μεταβολή και οι μέτοχοι της μετατρεπόμενης εταιρείας μετέχουν στην Ε.Π.Ε. με ίση ή ανάλογη μερίδα. Επιπλέον τα συμβολαιογραφικά δικαιώματα για τη μετατροπή ορίζονται όπως και επί της συστάσεως Α.Ε.

Η επωνυμία της μετατραπείσας ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας μπορεί να διατηρηθεί. Οι μέτοχοι της εταιρείας εξακολουθούν να ευθύνονται εις ολόκληρον και απεριόριστα για τις εταιρικές υποχρεώσεις έναντι τρίτων που συνήφθησαν μέχρι την μετατροπή της εταιρείας σε Ε.Π.Ε., εκτός αν οι δανειστές συγκατατέθηκαν εγγράφως για τη μετατροπή της Ε.Π.Ε..

## **61. Συγχώνευση Ε.Π.Ε.**

Τα θέματα που αφορούν τη συγχώνευση εταιρειών περιορισμένης ευθύνης ρυθμίζονται από τα άρθρα 54 – 55 του 3190/55.

Σύμφωνα με αυτά τα άρθρα κάθε Ε.Π.Ε. συγκαλεί συνέλευση των εταίρων στην οποία αποφασίζεται η συγχώνευση με είτε με σύσταση νέας εταιρείας είτε με απορρόφηση. Η απόφαση της συνέλευσης πρέπει να ληφθεί με πλειοψηφία των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, που να εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

Προκειμένου να ληφθεί απόφαση για συγχώνευση θα πρέπει να παρουσιαστεί έκθεση των διαχειριστών στην οποία θα αναφέρονται οι προηγηθείσες διαπραγματεύσεις και οι συμφωνίες των συγχωνευόμενων εταιρειών, καθώς και οι λόγοι που υπαγορεύουν και καθιστούν συμφέρουσα τη συγχώνευση. Η συνέλευση των εταίρων εγκρίνει την συγχώνευση των Ε.Π.Ε. είτε την απορρόφηση μιας Ε.Π.Ε. από την άλλη. Στη δεύτερη περίπτωση οι εταίροι της Ε.Π.Ε. που απορροφά άλλη θα πρέπει να εγκρίνουν την απορρόφηση της εταιρείας και κατά συνέπεια την ανάλογη αύξηση του κεφαλαίου της.

Η αποτίμηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευόμενων ή των απορροφούμενων εταιρειών θα πραγματοποιηθεί από την επιτροπή του άρθρου 9 του 2190/20. Κάθε εταιρεία αιτείται στην οικεία νομαρχία τη σύσταση της επιτροπής αναφέροντας το λόγο για τον οποίο επιθυμεί να γίνει η εκτίμηση των στοιχείων της. Η έκθεση της επιτροπής θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί πριν από τη συνέλευση που θα αποφασίσει την συγχώνευση ώστε να υποβληθεί σε αυτήν. Επιπλέον η έκθεση της παραπάνω επιτροπής δημοσιεύεται ολόκληρη στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Για την προστασία των συναλλασσόμενων με τις προς συγχώνευση Ε.Π.Ε. ο νόμος επιβάλλει την δημοσίευση της περίληψης της απόφασης της κάθε συνέλευσης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα. Ο νόμος δίνει ιδιαίτερη σημασία στην προστασία των δανειστών των προς συγχώνευση Ε.Π.Ε., γι αυτό η διαδικασία δεν μπορεί να συνεχισθεί πριν την ολοκλήρωση διμήνου από την τελευταία δημοσίευση. Αυτό το χρονικό διάστημα είναι επαρκές για να ενημερωθούν οι δανειστές των Ε.Π.Ε., οι οποίοι μπορούν να εμποδίσουν την



ολοκλήρωση της διαδικασίας εάν θεωρήσουν ότι θίγονται τα συμφέροντα τους και εφόσον διατυπώσουν εγγράφως τις αντιρρήσεις τους.

Σε περίπτωση που διατυπωθούν αντιρρήσεις από κάποιον δανειστή μία από τις προς συγχώνευση Ε.Π.Ε. μπορεί να αιτηθεί στο δικαστήριο την συνέχιση της διαδικασίας και το οποίο μπορεί να επιτρέψει τη συγχώνευση εφόσον έχει δοθεί επαρκής ασφάλεια στο δανειστή που πρόβαλλε τις αντιρρήσεις.

Εφόσον ολοκληρωθεί το δίμηνο χωρίς να υπάρξει αντίρρηση από κάποιο δανειστή ή υπάρξει απόφαση δικαστηρίου που επιτρέπει τη συγχώνευση συντάσσεται και υπογράφεται, από τους διαχειριστές των εταιρειών, το συμβολαιογραφικό έγγραφο από συμβολαιογράφο στον οποίοι προσκομίζονται τα ακόλουθα έγγραφα:

1. Κυρωμένα αντίγραφα των πρακτικών των συνελεύσεων.
2. Τα φύλλα των εφημερίδων στα οποία δημοσιεύθηκαν οι περιλήψεις των αποφάσεων των συνελεύσεων που δέχθηκαν τη συγχώνευση καθώς και οι εκτιμητικές εκθέσεις των επιτροπών που αναφέρθηκαν παραπάνω.
3. Οποιοδήποτε άλλο σχετικό έγγραφο, π.χ. απόφαση δικαστηρίου που επιτρέπει τη συγχώνευση.

Στη συνέχεια αντίγραφο του συμβολαιογραφικού εγγράφου προσκομίζεται στην αρμόδια εφορία για θεώρηση και καταβολή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου 1% εντός 15 ημερών. Κατόπιν το ίδιο αντίγραφο προσκομίζεται για θεώρηση στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων, στο οικείο επιμελητήριο καθώς και στο Πρωτοδικείο για καταχώρηση.

Τέλος, περίληψη του συμβολαιογραφικού εγγράφου δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως στο τεύχος ΑΕ & Ε.Π.Ε..

## **62. Κίνητρα για τη συγχώνευση και μετατροπή εταιριών σε Ε.Π.Ε..**

Οι μετασχηματισμοί διαφόρων εταιρειών σε Ε.Π.Ε. διακρίνονται σε δύο κατηγορίες:

1. Όσες προβλέπονται από το νόμο, οι οποίες καλούνται γνήσιες

2. Όσες δεν προβλέπονται από το νόμο, οι οποίες καλούνται καταχρηστικές.

Οι συγχωνεύσεις και οι μετατροπές των Ε.Π.Ε. μπορούν να γίνουν με τις διατάξεις του 2190/20 άρθρα 66 – 69 και 3190/55 άρθρα 51 – 55. Οι διατάξεις όμως αυτές δεν παρέχουν κίνητρα αντιθέτως λειτουργούν ανασταλτικά στη μετατροπή ή την συγχώνευση των Ε.Π.Ε..

Με άλλα νομοθετήματα παρέχονται ισχυρά κίνητρα για τη συγχώνευση ή τη μετατροπή σε Ε.Π.Ε.. Τέτοια νομοθετήματα είναι το Ν.Δ. 1297/72, ο Ν. 2166/93 και το άρθρο 9 του Ν. 2992/2002.

Τα κίνητρα που παρέχει το Ν.Δ. 1297/72 είναι κυρίως φορολογικά. Συγκεκριμένα προβλέπει τη μη φορολόγηση της υπεραξίας που προκύπτει κατά το χρόνο μετατροπής ή συγχώνευσης της Ε.Π.Ε.. Η υπεραξία φορολογείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις με ειδικό συντελεστή. Με το παραπάνω νομοθέτημα η υπεραξία που προέκυψε από την εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων κατά τη μετατροπή ή τη συγχώνευση θα φορολογηθεί εάν και όταν διαλυθεί η Ε.Π.Ε.. Η παραπάνω φοροαπαλλαγή μπορεί να μετατραπεί σε επ' άπειρον καθώς ο χρόνος ζωής των εταιρειών είναι μεγάλος και μπορεί να παρατείνεται επ' άπειρον. Η παραπάνω φοροαπαλλαγή καλύπτει τόσο την υπεραξία των παγίων όσο και την υπεραξία των εμπορεύσιμων στοιχείων.

Επιπλέον, με τις διατάξεις του παραπάνω νομοθετικού διατάγματος δεν φορολογούνται κατά το χρόνο μετατροπής ή συγχώνευσης τα αφορολόγητα αποθεματικά που σχηματίστηκαν με διάφορους αναπτυξιακούς νόμους και μεταφέρονται στη νέα εταιρεία. Η φοροαπαλλαγή παρατείνεται μέχρι την λύση της Ε.Π.Ε. άρα μπορεί να γίνει και αυτή επ' άπειρον. Επίσης απαλλάσσεται από τους φόρους υπέρ τρίτων, το φόρο μεταβίβασης και τα τέλη χαρτοσήμου η σύμβαση μετατροπής ή συγχώνευσης και η εμπεριεχόμενη εισφορά και μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευόμενων ή μετατρεπόμενων εταιρειών. Η απαλλαγή ισχύει για κάθε άλλη πράξη ή συμφωνία που έχει σχέση με τη συγχώνευση ή τη μετατροπή. Ειδικά για τα ακίνητα η φοροαπαλλαγή ισχύει εφόσον τα εισφερόμενα ακίνητα θα χρησιμοποιηθούν για τις ανάγκες της συγχωνεύουσας ή της μετατρεπόμενης εταιρείας. Η απαλλαγή ισχύει και για τα ακίνητα που δεν ανήκουν

κατά κυριότητα στην εταιρεία αλλά είχαν εισφερθεί κατά τη χρήση και αποδεδειγμένα έχουν χρησιμοποιηθεί για τις ανάγκες τους επί μια πενταετία πριν τη συγχώνευση ή τη μετατροπή.

Τέλος προβλέπονται διάφορες απαλλαγές μικρότερης σημασίας όπως απαλλαγή από τα έξοδα δημοσίευσης του καταστατικού της νέας εταιρείας που προήλθε από τη συγχώνευση ή τη μετατροπή και απαλλαγή από το τέλος χαρτοσήμου, κατά την έναρξη λειτουργίας της νέας εταιρείας.

Παράλληλα με το παραπάνω νομοθετικό διάταγμα καθιερώθηκε νέο πλαίσιο μετασχηματισμού των Ε.Π.Ε. με το νόμο 2166/93 το οποίο παρέχει διάφορες φορολογικές απαλλαγές και διευκολύνσεις. Οι επιχειρήσεις που επιθυμούν να μετασχηματιστούν μπορούν να επιλέξουν τα ευεργετήματα ενός από τα δύο καθεστώτων, συνυπολογίζοντας τις διαφορές που υπάρχουν στις προϋποθέσεις και τις διαδικασίες εφαρμογής.

Οι επιχειρήσεις που επιθυμούν να χρησιμοποιήσουν τα ευεργετήματα του 2166/93 θα πρέπει να τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων & Στοιχείων και να έχουν συντάξει τουλάχιστον έναν ισολογισμό για δωδεκάμηνο ή μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.

Οι επιχειρήσεις που μετασχηματίζονται συντάσσουν τον ισολογισμό μετασχηματισμού ο οποίος ελέγχεται από ελεγκτή της αρμόδιας εφορίας ή ορκωτό ελεγκτή ή από την επιτροπή εμπειρογνομόνων του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920, κατ' επιλογή της εταιρείας. Σύμφωνα με απόφαση του Υπ. Οικονομικών ως ισολογισμός μετασχηματισμού δεν μπορεί να θεωρηθεί ο ισολογισμός κλεισίματος της πρώτης διαχειριστικής περιόδου της μετασχηματιζόμενης εταιρείας. Οι λογαριασμοί που θα προκύψουν στην νέα εταιρεία θα περιλαμβάνουν τα ενοποιημένα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού των μετασχηματιζόμενων ή συγχωνευόμενων επιχειρήσεων.

Το κεφάλαιο της νέας εταιρείας είναι το άθροισμα των συγχωνευόμενων επιχειρήσεων ή το εταιρικό ή μετοχικό κεφάλαιο της μετασχηματιζόμενης εταιρείας, το οποίο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 300.000€ εάν η προκύπτουσα εταιρεία είναι Ανώνυμη Εταιρεία και 146.735€ εάν η προκύπτουσα εταιρεία είναι Εταιρεία

Περιορισμένης Ευθύνης. Εάν η μετασχηματιζόμενη εταιρεία περιλαμβάνει στο παθητικό της κάποια ζημιά αυτή μεταφέρεται στη νέα εταιρεία χωρίς όμως να έχει δικαίωμα να τη συμψηφίσει με μελλοντικά κέρδη.

Τα ευεργετήματα που περιλαμβάνονται στο παραπάνω νομοσχέδιο για τις νέες εταιρείες είναι τα παρακάτω:

1. Απαλλαγή από κάθε εισφορά, φόρο, τέλος, ή δικαίωμα υπέρ του δημοσίου ή υπέρ τρίτου. Η απαλλαγή αφορά την εισφορά και την μεταβίβαση όλων των περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων, τη σύμβαση σύστασης της νέας επιχείρησης, τη δημοσίευση της ανακοίνωσης στο Φ.Ε.Κ. κ.λ.π.
2. Μεταφορά στις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις των ευεργετημάτων των αναπτυξιακών νόμων στους οποίους έχουν ενταχθεί οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις στο μέτρο που δεν έκαναν χρήση των ευεργετημάτων.
3. Τα αφορολόγητα αποθεματικά από μη διανεμηθέντα κέρδη, που υφίστανται στις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις, δεν φορολογούνται εφόσον μεταφέρονται αυτούσια στη νέα επιχείρηση.

Τέλος, με το άρθρο 9 του 2992/2002 καθιερώθηκαν νέα κίνητρα για το μετασχηματισμό των επιχειρήσεων. Οι προϋποθέσεις για την ένταξη επιχειρήσεων στα ευεργετήματα του νόμου είναι τα παρακάτω:

1. Οι συγχωνευόμενες επιχειρήσεις να λειτουργούν τουλάχιστον τα τέσσερα χρόνια πριν το χρόνο συγχωνεύσεως.
2. Τα απαλλασσόμενα από τη φορολογία εισοδήματος ποσά κερδών να εμφανίζονται στα βιβλία της συνιστώμενης επιχείρησης σε ειδικό λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού.
3. Η επιχείρηση που προήλθε από τη συγχώνευση να έχει κατά το χρόνο συγχωνεύσεως ελάχιστο κεφάλαιο:
  - a. 20.000.000 δρχ εάν είναι προσωπική εταιρεία (ΟΕ, ΕΕ), από τα οποία το 1/3 σε μετρητά
  - b. 40.000.000 δρχ εάν είναι Ε.Π.Ε.

c. 100.000.000 δρχ εάν είναι ΑΕ

Τα κίνητρα που χορηγήθηκαν με το παραπάνω άρθρο είναι τα παρακάτω:

1. Μειωμένο συντελεστή φορολογίας για τις Α.Ε. που προέρχονται από συγχώνευση με τις διατάξεις του 1297/72 και του 2166/93 για τις δύο πρώτες χρήσεις μετά τη συγχώνευση.
2. Δυνατότητα σχηματισμού αφορολόγητου αποθεματικού για τις Α.Ε. και τις Ε.Π.Ε. που προέρχονται από μετασχηματισμό με τον 1297/72 ή τον 2166/93 από τα κέρδη των χρήσεων 2002 – 2005.
3. Δυνατότητα μεταφοράς ζημιάς των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων σε ΑΕ και Ε.Π.Ε. με τις διατάξεις των άρθρων 1 –5 του 2166/93 και συμψηφισμού με τα κέρδη των δύο πρώτων μετά τον μετασχηματισμό χρήσεων.

Η διαδικασία συγχώνευσης ακολουθεί τα παρακάτω στάδια:

- i. Απόφαση συγχώνευσης από τους εταίρους κάθε μιας από τις συγχωνευόμενες επιχειρήσεις.
- ii. Αποτίμηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων που θα εισφερθούν στην νέα εταιρεία από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920.
- iii. Δημοσίευση των αποφάσεων για τη συγχώνευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα. Η διαδικασία συνεχίζεται μετά την παρέλευση διμήνου από την τελευταία δημοσίευση.
- iv. Υπογραφή συμβολαιογραφικής πράξης συγχώνευσης, καταβολή Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου, και θεώρηση της πράξης στο οικείο επιμελητήριο, την Δ.Ο.Υ., το Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων και το Ταμείο Νομικών.
- v. Καταχώρηση της πράξης συγχώνευσης στο οικείο πρωτοδικείο και δημοσίευση της περίληψης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

## **Θ. ΑΛΛΟΔΑΠΕΣ Ε.Π.Ε. – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Ε.Π.Ε.**

### **63. Αλλοδαπές Ε.Π.Ε.**

Στο νόμο 3190/55 στα άρθρα 57, 58 & 59 προβλέπεται η εγκατάσταση αλλοδαπών Ε.Π.Ε. στην ελληνική επικράτεια. Ως αλλοδαπή θεωρείται μια Ε.Π.Ε. η οποία έχει έδρα εκτός Ελλάδος. Οι αλλοδαπές Ε.Π.Ε. υπάγονται στο δίκαιο της χώρας στη οποία έχουν την έδρα τους. Δεν είναι αλλοδαπή μια εταιρεία η οποία έχει την καταστατική της έδρα εκτός Ελλάδος αλλά η πραγματική της έδρα είναι στην ελληνική επικράτεια. Επίσης, δεν είναι αλλοδαπή μία Ε.Π.Ε. η οποία έχει την έδρα της στην ελληνική επικράτεια αλλά συμμετέχουν σε αυτή πρόσωπα τα οποία δεν έχουν την ελληνική ιθαγένεια. Γίνεται κατανοητό ότι το κριτήριο για να χαρακτηριστεί μια Ε.Π.Ε. ως αλλοδαπή είναι η τοποθεσία της πραγματικής της έδρας και όχι η τοποθεσία της καταστατικής της έδρας ή η ιθαγένεια των προσώπων που την απαρτίζουν.

Οι αλλοδαπές εταιρείες μπορούν να εγκαταστήσουν στην Ελλάδα υποκατάστημα ή πρακτορείο κατόπιν απόφασης του Υπουργείου Εμπορίου. Για την έκδοση της απόφασης απαιτούνται:

- i. Η εταιρεία να έχει συσταθεί σύμφωνα με τους νόμους της χώρας στην οποία ιδρύθηκε και έχει την έδρα της.
- ii. Η προσκόμιση κυρωμένου από την αρμόδια προξενική αρχή αντίγραφο του εγγράφου πληρεξουσιότητας του αντιπροσώπου ή πράκτορα αυτής, που περιλαμβάνει απαραίτητα και το διορισμό αντικλητού, καθώς και το ονοματεπώνυμο των εκπροσωπούμενων την εταιρεία στην έδρα της και τέλος την επωνυμία της εταιρείας.

Η απόφαση του Υπουργού Εμπορίου καταχωρείται στα βιβλία των εταιριών του αρμόδιου πρωτοδικείου και περίληψη της δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Μέχρι την δημοσίευση της απόφασης οι συμβληθέντες ευθύνονται απεριορίστως και εις ολόκληρων.

Αλλοδαπές εταιρείες οι οποίες έχουν εγκατάσταση στην Ελλάδα χωρίς να έχουν ακολουθήσει τις προβλεπόμενες διατυπώσεις αντιμετωπίζονται ως de facto προσωπικές ή αφανείς εταιρείες.

#### **64. Φορολογία Ε.Π.Ε.**

Ο νόμος 2238/1994 καθορίζει τα ζητήματα που αφορούν τη φορολογία των Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης. Επιπλέον, όπως ορίζει το άρθρο 101 του ίδιου νόμου, οι αλλοδαπές Ε.Π.Ε. που είναι εγκατεστημένες στην ελληνική επικράτεια υπόκεινται σε φορολογία εισοδήματος για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν στην Ελλάδα.

Στο άρθρο 104 ορίζεται ως χρόνος κτήσης του εισοδήματος η εταιρική χρήση ή η διαχειριστική περίοδος. Για τα νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση, άρα και οι Ε.Π.Ε. που βρίσκονται υπό εκκαθάριση, η διαχειριστική περίοδος ξεκινάει όταν αυτά τέθηκαν σε εκκαθάριση και λήγει όταν ολοκληρωθεί η παραπάνω διαδικασία. Η δήλωση φόρου υποβάλλεται για το προηγούμενο έτος, εάν η εκκαθάριση διαρκεί πέραν του ενός έτους υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν το προηγούμενο έτος μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη του, επιφυλασσόμενη για την υποβολή οριστικής δήλωσης με τη λήξη της εκκαθάρισης. Σε περίπτωση μη υποβολής προσωρινής δήλωσης ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εκδίδει προσωρινό φύλο ελέγχου, το οποίο περιέχει το φορολογητέο εισόδημα που προκύπτει από τα βιβλία και το ποσό του φόρου που αναλογεί μαζί με τον πρόσθετο φόρο που προβλέπεται, αντίγραφο του οποίου κοινοποιείται στον υπόχρεο. Κατά του προσωρινού φύλλου ελέγχου ο υπόχρεος μπορεί να χρησιμοποιήσει ένδικα μέσα που προβλέπονται από τον Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας. Ήδη όπως είδαμε παραπάνω όταν μια Ε.Π.Ε. τεθεί σε εκκαθάριση λειτουργεί με σκοπό την ολοκλήρωση της διαδικασίας εκκαθάρισης, συνεπώς τα περιθώρια να αποκτηθούν σημαντικά εισοδήματα τα οποία θα φορολογηθούν είναι περιορισμένα.

Προκειμένου να προσδιοριστεί το εισόδημα το οποίο υπόκειται στη φορολογία εισοδήματος αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα οι δαπάνες που

πραγματοποιούνται για τη πραγματοποίηση των εσόδων. Πιο συγκεκριμένα ως ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται:

- i. Το αντίτιμο των πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών.
- ii. Το εισόδημα από ακίνητα, κινητές αξίες, από συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις, από γεωργικές επιχειρήσεις καθώς και το εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή.

Από τα παραπάνω ακαθάριστα έσοδα αφαιρούνται τα έξοδα τα οποία πραγματοποιήθηκαν για την δημιουργία των εσόδων. Τέτοια έξοδα είναι η μισθοδοσία του προσωπικού (εκτός των μισθών και των απολαβών των εταίρων), διάφορα γενικά έξοδα, οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων, τα έξοδα συντηρήσεως αυτών και άλλα έξοδα τα οποία αναφέρονται στο άρθρο 31 του ίδιου νόμου.

Επιπλέον, το άρθρο 106 ορίζει ότι προκειμένου να υπολογιστεί το φορολογητέο εισόδημα αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα τα μερίσματα ή τα εισοδήματα από συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις που έχουν φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 2238/94. Σκοπός αυτής της διάταξης είναι η αποφυγή της διπλής φορολόγησης διαφόρων εισοδημάτων.

Για το ποσό που προκύπτει από τον παραπάνω υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματος υπολογίζεται φόρος με ποσοστό 25% από τη χρήση του 2007, κατά τα προηγούμενα έτη το ποσοστό του φόρου ανέρχονταν σε 35%. Όπως είδαμε πιο πάνω το φορολογητέο εισόδημα υπολογίζεται για τη διαχειριστική περίοδο ή εταιρική χρήση που ολοκληρώθηκε.

Η φορολογική δήλωση υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. από την εταιρεία μέχρι τη δέκατη μέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Συνεπώς οι Ε.Π.Ε. πρέπει να εγκρίνουν τις οικονομικές τους καταστάσεις μέχρι το τέλος του τρίτου μήνα και μέχρι της 10 Μαΐου πρέπει να υποβάλει τη φορολογική δήλωση η οποία έχει καταρτισθεί με βάση τα στοιχεία των εγκεκριμένων οικονομικών καταστάσεων.

Ο φόρος εισοδήματος μαζί με τη βεβαιούμενη προκαταβολή φόρου καταβάλλονται σε οκτώ ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η μεν πρώτη με την



υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι υπόλοιπες επτά μέχρι την τελευταία εργάσιμη των δημόσιων υπηρεσιών των επτά επόμενων μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την πρώτη από τις οκτώ δόσεις θεωρείται απαράδεκτη. Σε περίπτωση που η εταιρεία καταβάλλει εφάπαξ το ποσό του φόρου της παρέχεται έκπτωση 1,5% επί του καταβαλλόμενου ποσού.

Με βάση την οριστική δήλωση ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. βεβαιώνει, ως προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος, ποσό ίσο με το 65% του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου που έληξε. Το ανώτερο ποσό μειώνεται κατά 50% για τα νέα νομικά πρόσωπα κατά τα τρία πρώτα οικονομικά έτη από τη δήλωση έναρξης εργασιών του. Η παραπάνω μείωση δεν εφαρμόζεται για τα νομικά πρόσωπα που προέρχονται από μετατροπή ή συγχώνευση με βάση τις διατάξεις οποιουδήποτε νόμου.

Να σημειωθεί σε αυτό το σημείο ότι για τους εταίρους της Ε.Π.Ε. θεωρείται ότι ο χρόνος κτήσης των κερδών, για τον υπολογισμό των εισοδημάτων και των αναλογούντων φόρων, θεωρείται η ημερομηνία κατά την οποία εγκρίθηκε ο ισολογισμός.

## **65. Συμπεράσματα**

Απ' όλα τα παραπάνω έγινε κατανοητό ότι η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης καλύπτει την απόσταση που υπάρχει μεταξύ των προσωπικών και των Ανωνύμων Εταιρειών. Το χαμηλό ύψος απαιτούμενου κεφαλαίου και ο περιορισμός της ευθύνης των εταίρων στο ύψος της εισφοράς τους είναι τα δύο σημαντικά πλεονεκτήματα που κάνουν ελκυστική την επιλογή της Ε.Π.Ε. ως εταιρική μορφή.

Η Ε.Π.Ε. έδωσε διέξοδο σε μικρό αριθμό εταίρων που επιθυμούσαν να συνεργαστούν για να επιτύχουν κοινούς οικονομικούς σκοπούς. Τα διοικητικά όργανα που προβλέπονται, συνέλευση, διαχειριστές ξεκαθάρισε τη διοικητική δομή η οποία εγγυάται την καλή συνεργασία και συνεννόηση των εταίρων.

Επιπλέον, και ίσως πιο ουσιαστικό, η Ε.Π.Ε. παρέχει την ευκαιρία σε ολιγομελείς ενώσεις προσώπων να αναζητούν τραπεζικό δανεισμό χωρίς να είναι υποχρεωμένες να βάζουν ως εγγύηση την προσωπική περιουσία των εταίρων. Αλλά και για το τραπεζικό σύστημα η συνεργασία με τις Ε.Π.Ε. είναι προτιμότερη από την παροχή πιστώσεων με «αδύναμες» προσωπικές εγγυήσεις. Εξομάλυνε, με άλλα λόγια, ένα πεδίο συνεργασίας όπου η ανάπτυξη του θα δημιουργούσε στο μέλλον σημαντικά προβλήματα.

Πλεονεκτήματα από την ύπαρξη της Ε.Π.Ε. υπάρχουν και στο επίπεδο των φορολογικών ελέγχων και των δημόσιων οικονομικών. Με την υποχρέωση των «μεγάλων» Ε.Π.Ε. να χρησιμοποιούν ελεγκτές του Σ.Ο.Ε.Λ. για τον έλεγχο των οικονομικών τους καταστάσεων διασφαλίζεται η δημόσια οικονομική ζωή. Σε αυτή την κατεύθυνση λειτουργεί και το αυστηρό πλαίσιο δημοσιότητας που διέπει τη ζωή των Ε.Π.Ε.. Είναι υποχρεωμένες να δημοσιοποιούν όλες τους τις πράξεις, ίδρυση, μεταβολή, οικονομικές καταστάσεις κ.λ.π. με τρόπο ώστε να ενημερώνονται όλοι οι ενδιαφερόμενοι. Το παραπάνω πλαίσιο ουσιαστικά ενσωμάτωσε τις Ε.Π.Ε. στην οικονομική πραγματικότητα και τις οριοθέτησε το πλαίσιο λειτουργίας της σε ένα ομαλό οικονομικό περιβάλλον. Αναγνωρίζοντας τις ωφέλειες από την ύπαρξη της Ε.Π.Ε. ο νομοθέτης (εναρμονιζόμενος με το κοινοτικό δίκαιο) έδωσε την ευκαιρία για την ίδρυση της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε., η οποία μπορεί να συσταθεί από έναν μόνο εταίρο απολαμβάνοντας τα ευεργετήματα που προβλέπονται για τις Ε.Π.Ε..

Φυσικά η ύπαρξη της Ε.Π.Ε. δεν χαρακτηρίζεται μόνο από πλεονεκτήματα και ωφέλειες. Υπάρχουν και μειονεκτήματα τα οποία περισσότερο έχουν σχέση με τις εγγενείς αδυναμίες του ελληνικού οικονομικού περιβάλλοντος (γραφειοκρατικές κοστοβόρες διαδικασίες κ.α.) παρά με την συγκεκριμένη εταιρική μορφή. Αυτές οι αδυναμίες θα ξΕ.Π.Ε.ραστούν σε μεγάλο βαθμό με την ανάπτυξη της ελληνικής οικονομίας, την γρήγορη προσαρμογή της στο παγκοσμιοποιημένο οικονομικό περιβάλλον και την ενσωμάτωση θεσμών και πρακτικών από τη διεθνή οικονομική ζωή. Στοιχείο για την επιβίωση της Ε.Π.Ε. καθεμίας ξεχωριστά και ως εταιρική

μορφή είναι η προσαρμογή της (διοικητική κ.λ.π.) σε αυτό το απαιτητικό οικονομικό περιβάλλον.

Με βάση τα παραπάνω μπορούμε να κατανοήσουμε την εξάπλωση της Ε.Π.Ε. στην ελληνική οικονομική πρακτική καθώς αρκετές ενώσεις προσώπων την επέλεξαν ως τρόπος συνεργασίας αν και η εισήχθη αργά στην ελληνική εμπορική πραγματικότητα, μόλις όπως είδαμε το 1930.

#### **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ: ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Ε.Π.Ε.**

*Το σχέδιο καταστατικού που ακολουθεί έχει αναπαραχθεί από το βιβλίο «Πρακτικός Οδηγός Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης» των Δ.Ι.Ηλιοκαύτου και Χριστίνας Δ.Ηλιοκαύτου.*

#### **ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ**

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄**

*Σύσταση, επωνυμία, έδρα, σκοπός, διάρκεια*

### *Άρθρο 1*

*Σύσταση – Επωνυμία*

1. Συνιστάται Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....»
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 «.....» LTD.

### *Άρθρο 2*

*Έδρα*

1. Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος Αθηναίων και διεύθυνση των γραφείων της η οδός ....., αρ. ....
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. Η βιομηχανική Ε.Π.Ε.ξεργασία, τυποποίηση και συσκευασία κατεψυγμένων ιχθύων, ο τεμαχισμός, απόψυξη, επανακατάψυξη, Ε.Π.Ε.ξεργασία, συσκευασία νωπών και κατεψυγμένων ιχθύων, μαλακίων και

μαλακοστράκων, η αλίευση και κατάψυξη νωπών ιχθύων, μαλακίων και μαλακοστράκων. Η καλλιέργεια των παραπάνω ειδών. Η εμπορία, 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 δεύτερο (1/2) του συνολικού αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν περισσότερο από το ένα δεύτερο (1/2) 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 δραχμές πενήντα εκατομμύρια (50.000.000) που διαιρείται σε πέντε χιλιάδες (5.000) εταιρικά μερίδια από δέκα χιλιάδες (10.000) δραχμές 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 ..... του ..... κατέβαλε ως κεφάλαιο το ποσό των δραχμών σαράντα εννέα εκατομμυρίων εννιακοσίων ενενήντα χιλιάδων (49.990.000) και ανέλαβε τέσσερις χιλιάδες εννιακόσια ενενήντα εννέα (4.999) εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας δραχμών δέκα χιλιάδων (10.000) του καθενός, και 2) Η από τους εταίρους ..... του ....., κατέβαλε ως κεφάλαιο το ποσόν των δραχμών δέκα χιλιάδων (10.000) και ανέλαβε ένα (1) εταιρικό μερίδιο ονομαστικής αξίας δραχμών δέκα χιλιάδων (10.000).

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 των 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*

Α. 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 Αθανάσιο Γεωργίου του Κωνσταντ., 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 ήθελε εγκρίνει κατά την απόλυτη κρίση του, υποθηκεύει περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας για την εξυπηρέτηση και την επίτευξη του εταιρικού της σκοπού με οποιουδήποτε όρους και συμφωνίες ήθελε 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 αποδεικνύει την εταιρική του ιδιότητα και τη μερίδα συμμετοχής του στην εταιρεία. 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 31<sup>η</sup> 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 Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως και λήγει την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 1996.

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 των 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 κατάλληλα θεωρημένα από τον αρμόδιο Οικονομικό Έφορο. 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 προηγούμενα 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*

#### *Μετατροπή σε Ανώνυμη Εταιρεία*

Ρητά συμφωνείται μεταξύ των συμβαλλομένων ότι μέσα σε δύο (2) χρόνια από σήμερα, η συνιστωμένη με το παρόν Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης, θα μετατραπεί σε Ανώνυμη Εταιρεία, με αύξηση κεφαλαίου. Προς τούτο οι εκ των εταίρων ..... του ..... εξουσιοδοτεί σήμερα με το παρόν τον συνιδρυτή και διαχειριστή της ως άνω εταιρείας ..... του ..... να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες, υπογράφων παν σχετικό έγγραφο ενώπιον συμβολαιογράφου και δημοσίων αρχών για την αύξηση του κεφαλαίου σε οποιοδήποτε ποσό κρίνει αυτός απαραίτητο και την παραπάνω μετατροπή, χωρίς να απαιτείται ειδική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, του παρόντος επέχοντος θέση αποφάσεως Γενικής Συνελεύσεως.

### *Άρθρο 34*

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.

Το παρόν συμβόλαιο γράφτηκε βάσει σχεδίου του δικηγόρου Αθηνών ..... του ....., κατοίκου Αθηνών, οδός ..... αρ. .... κατόχου του με αριθμό ..... δελτίου ταυτότητας του Δ.Σ.Α. (Α.Φ.Μ.: .....), το οποίο σχέδιο προσαρτάται στο παρόν, με θεωρημένη την υπογραφή του άνω δικηγόρου από τον Δικηγορικό Σύλλογο Αθηνών, στον οποίο καταβλήθηκε η νόμιμη δικηγορική αμοιβή δραχμές διακόσιες εβδομήντα πέντε χιλιάδες (275.000), όπως προκύπτει από το προσαρτώμενο στο παρόν με αριθμό Κ ..... ισόποσο γραμμάτιο του Δικηγορικού Συλλόγου Αθηνών, και ο οποίος δικηγόρος παραστάθηκε από την αρχή μέχρι το τέλος του παρόντος και το υπέγραψε μαζί με τους συμβαλλόμενους.

Τις δηλώσεις των συμβαλλομένων καταχώρησα στο παρόν συμβόλαιο που γράφτηκε σε δεκαέξι (16) φύλλα. Τα τέλη και δικαιώματά μου με ένα (1) αντίγραφο είναι δραχμές τριάντα τρεις χιλιάδες εβδομήντα έξι (33.076).



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

## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

- **Λεονταρίτης Μ. Κ. «Προσωπικές εταιρείες Ε. Π. Ε. Κοινοπραξίες», ΠΑΜΙΣΟΣ 2006**
- **Ρόκας Ν. «Εμπορικές εταιρείες» Εκδόσεις Α.Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑ 1996**
- **Σακέλλης Ι.Ε. «Ο Πανδέκτης του Λογιστή» ΒΡΥΚΟΥΣ**
- **Σαρσεντη Βασ . Παπαναστασάτου « Λογιστική Εταιριών »**
- **Λεονταρη Μιλτιάδη « Η Λογιστική Των Εμπορικών Εταιριών »**
- **Ηλιοκαυτος Δημ . « Πρακτικός Οδηγός ΕΠΕ »**
- **Καραφουση Γεωργίου « Η Λογιστική Των Εμπορικών Εταιριών »**
- **Σελίδες από το internet :**
- **[www.cc.uoa.gr/louoa/doc/odigos\\_idryshs\\_epe.doc](http://www.cc.uoa.gr/louoa/doc/odigos_idryshs_epe.doc)**
- **[www.pieria.gr/kve\\_etairies.htm](http://www.pieria.gr/kve_etairies.htm)**
- **[www.epixeirisi.gr](http://www.epixeirisi.gr)**
- **[www.gge.gr/oqdiadsystasis/documents/entypa/katastatikoepe.doc](http://www.gge.gr/oqdiadsystasis/documents/entypa/katastatikoepe.doc)**