



ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ
ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ



ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΚΑΙ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΤΗΣ :
ΓΟΥΡΟΥΝΤΗ ΜΑΡΙΑΣ (Α.Μ. 7254)

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: κα ΧΑΤΖΑΚΗ ΜΑΡΙΑ

ΙΟΥΛΙΟΣ 2009

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο	4
ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	4
ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ – ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ	4
1.1 ΓΕΝΙΚΑ	4
1.1.1 ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΜΕΤΑΤΡΟΠΩΝ	5
1.1.2 ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΩΝ.....	6
1.2 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΩΝ ΚΑΙ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΩΝ	8
1.2.1 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΚΑΙ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	8
1.2.2 ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΚΑΙ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	9
1.3 ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 1%	9
1.3.1 ΠΡΟΣΩΠΑ ΠΟΥ ΕΠΙΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΦΣΚ 1%.....	9
1.3.2 ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΦΣΚ 1%	9
1.3.3 ΕΠΙΒΟΛΗ Φ.Σ.Κ. 1% ΜΟΝΟ ΣΤΙΣ ΝΕΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ.....	10
1.3.4 ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΣΚ 1%.....	10
1.4 ΔΥΝΑΤΟΙ ΤΡΟΠΟΙ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΚΑΙ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΩΣ ΣΕ Ε.Π.Ε. ΚΑΙ Α.Ε.	11
1.4.1 ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Κ.Ν. 2190/1920	11
1.4.2 ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν.Δ. 1297/1972	12
1.4.3 ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 1-5 ΤΟΥ Ν. 2166/1993	13
1.5 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΟΥ Ν.2166/1993 ΚΑΙ ΤΟΥ Ν.Δ. 1297/1972 (ΙΣΧΥ ΜΕΧΡΙ 31.12.11)	13
1.5.1 ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ	14
1.5.2 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΕΠΟΝΤΑΙ ΤΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΣΥΝΤΑΞΕΩΣ ΑΥΤΟΥ	14
1.5.3 ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΤΗΣ ΕΙΣΦΕΡΟΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΗΣ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΖΟΜΕΝΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	15
1.5.4 ΕΙΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	15
1.5.5 ΕΚΔΟΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΛΟΓΩ ΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΗΣ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΖΟΜΕΝΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	16
1.5.6 ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟ Ή ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΟΥ ΑΠΟΡΡΟΦΑ ΤΟΝ ΚΛΑΔΟ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΚΛΑΔΟΥ	16
1.5.7 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	17
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο	17
ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	17
2.1 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	17
2.1.1 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	18
2.1.2 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΕ Ε.Π.Ε.	20
2.1.3 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ ΣΕ Α.Ε.....	22
2.2 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ	24
2.2.1 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ο.Ε. ΣΕ Ε.Ε.....	24
2.2.2 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ε.Ε. ΣΕ Ο.Ε.....	25
2.2.3 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΕ Ε.Π.Ε.....	26
2.2.4 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΕ Α.Ε.	29
2.3 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΩΝ ΣΕ Ε.Π.Ε.	30
2.3.1 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε.	30

2.4 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΩΝ ΣΕ Α.Ε.	32
2.4.1 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Α.Ε. ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	32
2.4.2 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Α.Ε. ΣΕ Ε.Π.Ε.	33
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο	35
ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	35
3.1 ΓΕΝΙΚΑ	35
3.2 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.	37
3.2.1 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....	37
3.2.2 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ Ε.Π.Ε.	37
3.3 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ Ε.Π.Ε.	39
3.3.1 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ Ε.Π.Ε.	39
3.3.2 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ Ε.Π.Ε.	40
3.4 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ Α.Ε.	43
3.4.1 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΩΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΕ Α.Ε.	44
3.4.2 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΔΥΟ Ή ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΩΝ Α.Ε. ΜΕ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ.....	44
3.4.3 ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ Α.Ε. ΑΠΟ ΑΛΛΗ Α.Ε. ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΕΙ ΤΟ 100% ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ	48
3.4.4 ΕΞΑΓΟΡΑ Α.Ε. ΑΠΟ ΑΛΛΗ Α.Ε.....	50
3.4.5 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΜΕ ΣΥΣΤΑΣΗ ΝΕΑΣ Α.Ε.	51
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο	54
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ	54
4.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΩΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΜΕ ΕΞΑΓΟΡΑ	54
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ	62
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	63
ΝΟΜΟΣ 2166/1993 «ΚΙΝΗΤΡΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΔΙΑΡΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΕΜΜΕΣΗ ΚΑΙ ΑΜΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ» (ΦΕΚ Α' 137/24.8.1993)	63
Ν.Δ.1297/1972 ΠΕΡΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΚΙΝΗΤΡΩΝ ΔΙΑ ΤΗΝ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ Ή ΜΕΤΑΤΡΟΠΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΜΕΓΑΛΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ (Α' 217)	66
ΝΟΜΟΣ 2190/1920 ΠΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ	74
ΝΟΜΟΣ 3190/1955 ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ	87
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	90

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στόχος της παρούσης πτυχιακής εργασίας είναι να αναφερθεί στους τρόπους με τους οποίους μπορεί να μετασχηματιστεί μία επιχείρηση. Για τους μετασχηματισμούς επιχειρήσεων χρησιμοποιούνται συγκεκριμένοι νόμοι, για τους οποίους η ενδιαφερόμενη εταιρεία πρέπει να πληρεί τις απαιτούμενες, γι' αυτούς, προϋποθέσεις.

Αρχικά, αναφέρεται στις έννοιες περί μετατροπής και συγχωνεύσεως, στις αντίστοιχες περιπτώσεις τους καθώς και στα πλεονεκτήματα – μειονεκτήματα που επέρχονται από αυτές. Ακόμη, αναφέρεται στους νόμους με τους οποίους είναι δυνατοί οι τρόποι μετασχηματισμού καθώς και στις διαφορές που υπάρχουν μεταξύ τους. Επιπλέον, γίνεται αναφορά και για το Φόρο Συγκέντρωσης Κεφαλαίου.

Στη συνέχεια, εμβαθύνετε στις περιπτώσεις μετατροπών και συγχωνεύσεων, δηλαδή με ποιά διαδικασία ακολουθείται καθώς και από ποιο νόμο προβλέπεται η κάθε μία από αυτές.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ – ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ

1.1 ΓΕΝΙΚΑ

Οι επιχειρήσεις πολλές φορές προσαρμοσμένες στα νέα οικονομικά δεδομένα και στις νέες προκλήσεις και σε συνδυασμό με τη ταχύτητα των οικονομικών συναλλαγών και την τεχνολογική εξέλιξη αναζητούν νέες μορφές λειτουργίας και ανάπτυξης μέσω της αλλαγής νομικού τύπου ή μέσω της συγχωνεύσεως με άλλες επιχειρήσεις με στόχο να ανταποκριθούν στα ζητήματα που προκύπτουν από τη σύγχρονη τεχνοοικονομική εξέλιξη.

Έτσι, σήμερα, με τη παγκοσμιοποίηση υπάρχει πλέον ο παγκόσμιος πόλεμος των συγχωνεύσεων μεγάλων εταιρειών, συνεργασιών μέσω εξαγορών ή ανταλλαγών μετοχών, απορρόφησης της μιας εταιρείας από την άλλη, με αποτέλεσμα την έντονη συγκέντρωση των επιχειρήσεων. Τα συγκεκριμένα είδη μετασχηματισμών αποτελούν σήμερα στη χώρα μας με την άνθιση των κεφαλαιαγορών καθημερινό φαινόμενο.

Βέβαια εκτός από τους οικονομικούς λόγους οι επιχειρήσεις μετατρέπονται ή μεταβάλλουν τη νομική τους μορφή και για λόγους φορολογικούς, νομικούς και άλλους. Οι φορολογικοί λόγοι αποτελούν το καταλυτικό παράγοντα στη λήψη αποφάσεων για μετασχηματισμό από τα αρμόδια όργανα των επιχειρήσεων.

Η πολιτεία έχοντας σκοπό την ενίσχυση της ιδιωτικής πρωτοβουλίας για τη δημιουργία ισχυρών οικονομικών επιχειρήσεων δημιούργησε ένα θεσμικό πλαίσιο μέσω των νομοθετημάτων που έχει σε ισχύ, δηλαδή το Ν.Δ. 1297/1972 και αφετέρου με τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/1993,

με τον οποίο πιο εύκολα οι επιχειρήσεις μπορούν να συγχωνευθούν ή να μετατραπούν σε Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. με απλό και σύντομο τρόπο, παρακάμπτοντας το πιο σύνθετο και χρονοβόρο από πλευράς διαδικασιών των μετασχηματισμών του Ν.Δ. 1297/1972 ή και των διατάξεων του Ν. 2190/1920 (άρθρα 67-89).

1.1.1 ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΜΕΤΑΤΡΟΠΩΝ

Μετατροπή σημαίνει μεταβολή της νομικής μορφής της εταιρείας χωρίς εκκαθάριση και ίδρυση νέας εταιρείας και χωρίς ανάγκη μεταβίβασης των εταιρικών αντικειμένων και των εταιρικών χρεών στην εταιρεία με τη νέα της μορφή¹.

Η μετατροπή αφορά μόνο ένα νομικό πρόσωπο, του οποίου ο μετασχηματισμός σε άλλου νομικού τύπου εταιρεία επέρχεται με μονομερή δικαιοπραξία.

Οι περιπτώσεις που παρουσιάζονται στη πράξη είναι οι εξής:

1. Μετατροπή ατομικής επιχειρήσεως σε προσωπική εταιρεία (Ο.Ε., Ε.Ε.)
2. Μετατροπή ατομικής επιχειρήσεως σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.)
3. Μετατροπή ατομικής επιχειρήσεως σε ανώνυμη εταιρεία (Α.Ε.)
4. Μετατροπή Ο.Ε. σε Ε.Ε. και το αντίθετο
5. Μετατροπή προσωπικής εταιρείας (Ο.Ε., Ε.Ε.) σε Ε.Π.Ε. (άρθρο 53 Ν.3190/55)
6. Μετατροπή προσωπικής εταιρείας (Ο.Ε., Ε.Ε.) σε ανώνυμη εταιρεία (άρθρο 67 Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 17 Ν. 2239/95)
7. Μετατροπή Ε.Π.Ε. σε ανώνυμη εταιρεία (άρθρο 67 Κ.Ν. 2190/20)
8. Μετατροπή ανώνυμης εταιρείας σε προσωπική εταιρεία (άρθρο 66α Κ.Ν. 2190/20, το οποίο προστέθηκε με το άρθρο 66 Ν. 3604/07)
9. Μετατροπή ανώνυμης εταιρείας σε Ε.Π.Ε. (άρθρο 51 Ν. 3190/55 και 66 Κ.Ν. 2190/20)

¹ Νίκος Κ. Ροκάς, «Εμπορικές Εταιρείες», Εκδόσεις Αντ. Α. Σάκκουλα 1996

Μερικές από αυτές τις περιπτώσεις είναι πολύ συνηθισμένες στη πράξη και άλλες σπανιότερες.

Από τις παραπάνω εννιά περιπτώσεις μετατροπής μόνο για πέντε υπάρχει ρητή αναφορά και ρύθμιση με διατάξεις της περί εταιρειών νομοθεσίας. Για τις άλλες περιπτώσεις μετατροπής επιχειρήσεων σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. γίνεται αναφορά στις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.Δ. 1297/72 και των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/93. Η έλλειψη ειδικών διατάξεων επί του μετασχηματισμού ορισμένων επιχειρηματικών μορφών δεν εμπόδισε τις σχετικές συναλλαγές. Στη πράξη ακολουθήθηκαν οι προβλεπόμενες από τις κείμενες διατάξεις διαδικασίες μετασχηματισμού και για τις περιπτώσεις που ο νόμος σιωπούσε Έτσι, πρόεκυψε η *καταχρηστική* μετατροπή (περίπτωση που δεν ρυθμίζεται από το νόμο) παράλληλα με τη *γνήσια* μετατροπή (που ρυθμίζεται με ειδικές διατάξεις)².

Όταν γίνεται μετατροπή επιχείρησης οποιασδήποτε νομικής μορφής, υποβάλλεται το έντυπο της δήωσης διακοπής δραστηριότητας από τη μετατρεπόμενη για να διαγραφεί ο παλαιός Α.Φ.Μ. και συγχρόνως υποβάλλεται το έντυπο της δήωσης έναρξης δραστηριότητας από τη νέα για τη χορήγηση σ' αυτήν νέου Α.Φ.Μ.

1.1.2 ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΩΝ

Συγχώνευση είναι η οικονομική πράξη με την οποία δύο ή περισσότερες επιχειρήσεις λύνονται με σκοπό το μετασχηματισμό μιας (κατά κανόνα μεγαλύτερης και ισχυρότερης) οικονομικής μονάδας. Οι λυόμενες επιχειρήσεις δεν τίθενται σε εκκαθάριση, επειδή η περιουσία τους μεταβιβάζεται στην επιχείρηση που προκύπτει από τη συγχώνευση. Η συγχώνευση αποτελεί σύμβαση μεταξύ δύο ή περισσότερων εταιρειών

Οι περιπτώσεις συγχωνεύσεως που παρουσιάζονται στη πράξη είναι οι εξής :

² Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη, «Μετατροπή-Συγχώνευση & Διάσπαση Εταιρειών», Εκδόσεις Πάμισος 5^η έκδοση, Αθήνα 2008

1. Συγχώνευση δύο ή περισσότερων ατομικών επιχειρήσεων σε προσωπική εταιρεία (Ο.Ε.,Ε.Ε.)
2. Συγχώνευση μιας ή περισσότερων ατομικών επιχειρήσεων και μιας ή περισσότερων προσωπικών εταιρειών σε προσωπική εταιρεία.
(Ο.Ε.,Ε.Ε.)
3. Συγχώνευση δύο ή περισσότερων προσωπικών εταιρειών σε προσωπική εταιρεία (Ο.Ε.,Ε.Ε.)
4. Συγχώνευση δύο ή περισσότερων ατομικών επιχειρήσεων σε Ε.Π.Ε.
5. Συγχώνευση δύο ή περισσότερων προσωπικών εταιρειών σε Ε.Π.Ε.
6. Συγχώνευση μιας ή περισσότερων ατομικών επιχειρήσεων και μιας ή περισσότερων προσωπικών εταιρειών σε Ε.Π.Ε.
7. Συγχώνευση μιας ή περισσότερων εταιρειών περιορισμένης ευθύνης και ατομικής επιχείρησης ή προσωπικής εταιρείας σε Ε.Π.Ε.
8. Συγχώνευση δύο ή περισσότερων εταιρειών περιορισμένης ευθύνης είτε με σύσταση νέας Ε.Π.Ε. είτε με απορρόφηση από μια εταιρεία περιορισμένης ευθύνης άλλης ή άλλων εταιρειών περιορισμένης ευθύνης.
9. Συγχώνευση δύο ή περισσότερων ανώνυμων εταιρειών είτε με σύσταση νέας Α.Ε. είτε με απορρόφηση από λειτουργούσα Α.Ε. άλλης ή άλλων ανώνυμων εταιρειών.
10. Συγχώνευση μιας ή περισσότερων ανωνύμων εταιρειών με μια ή περισσότερες επιχειρήσεις άλλου νομικού τύπου (ατομικές, προσωπικές εταιρείες, Ε.Π.Ε. κλπ).
11. Συγχώνευση δύο ή περισσότερων επιχειρήσεων (ατομικών, προσωπικών εταιριών, Ε.Π.Ε. κλπ) ανάμεσα στις οποίες δεν περιλαμβάνεται ανώνυμη εταιρεία, με σκοπό τη δημιουργία νέας ανώνυμης εταιρείας.

Οι συγχωνεύσεις επιχειρήσεων διακρίνονται σε εκείνες που προβλέπονται και ρυθμίζονται από τις διατάξεις του εμπορικού δικαίου και σε εκείνες που δεν προβλέπονται από το νόμο. Οι πρώτες καλούνται *γνήσιες* συγχωνεύσεις, οι δεύτερες *μη γνήσιες* ή *καταχρηστικές*.

Οι διατάξεις που αναφέρονται στη συγχώνευση εταιρειών είναι:

α) Του Ν.Δ. 1297/72 και των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/93, που πραγματεύονται τη συγχώνευση οποιωνδήποτε εταιρικών τύπων σε Α.Ε. και Ε.Π.Ε.

β) Των άρθρων 68-80 του Κ.Ν. 2190/20, όπως αυτά τροποποιήθηκαν με το Π.Δ. 498/87, τα οποία αφορούν μόνο συγχωνεύσεις Α.Ε.

γ) Των άρθρων 54-55 του Ν. 3190/55 για τη συγχώνευση Ε.Π.Ε.

1.2 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΩΝ ΚΑΙ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΩΝ

1.2.1 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΚΑΙ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

- Ενίσχυση της επιχειρήσεως σε μέσα και πρόσωπα. Επιτυγχάνεται συγκέντρωση κεφαλαίου και είσοδος νέων επιχειρηματικών στελεχών στην οικονομική μονάδα.
- Δημιουργία ισχυρότερης οικονομικής μονάδας, αύξηση της πιστοληπτικής ικανότητας.
- Επίτευξη μεγαλύτερου βαθμού οργανώσεως τόσο στη παραγωγή, όσο και στη διαχείριση.
- Φορολογικά πλεονεκτήματα. Εφόσον η μετατροπή και η συγχώνευση γίνει με βάση τις διατάξεις των αναπτυξιακών νόμων (Ν.Δ. 1297/72, άρθρα 2166/93) απαλλάσσονται από : το φόρο μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων και ακινήτων, τα τέλη χαρτοσήμου και τους υπέρ τρίτων φόρους η σύμβαση μετατροπής ή συγχωνεύσεως, το φόρο υπεραξίας και το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων³.
- Περιορισμός της ευθύνης των ιδιοκτητών της επιχειρήσεως μέχρι του ποσού του κεφαλαίου συμμετοχής τους, εφόσον η μετατροπή ή συγχώνευση καταλήγει σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε.
- Δυνατότητα συνεχίσεως της επιχειρήσεως από άλλα πρόσωπα, σε περίπτωση θανάτου ή αποχωρήσεως του ή των ιδρυτών.

³ Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη, «Μετατροπή-Συγχώνευση & Διάσπαση Εταιρειών», Εκδόσεις Πάμισος 5^η έκδοση, Αθήνα 2008

1.2.2 ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΚΑΙ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

- Ο προσωπικός έλεγχος του επιχειρηματία πάνω στην επιχείρηση του μειώνεται γιατί όσο πιο μεγάλη είναι η οικονομική μονάδα τόσο αυξάνει και η χαλάρωση ελέγχου των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων.
- Περισσότεροι έλεγχοι επί των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων και μεγαλύτερη γραφειοκρατία.
- Μείωση ευελιξίας στη λήψη άτυπων και ταχύτατων αποφάσεων από τον επιχειρηματία.

1.3 ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 1%

1.3.1 ΠΡΟΣΩΠΑ ΠΟΥ ΕΠΙΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΦΣΚ 1%

- ❖ Οι εμπορικές εταιρείες, οι οποίες είναι οι ομόρρυθμες, οι ετερόρρυθμες, οι ετερόρρυθμες κατά μετοχές, οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και οι ανώνυμες.
- ❖ Οι κοινοπραξίες επιτηδευματιών και ελεύθερων επαγγελματιών
- ❖ Οι συνεταιριστικές οργανώσεις κάθε βαθμού, οποιαδήποτε άλλη εταιρεία, τα λοιπά νομικά πρόσωπα, οι ενώσεις προσώπων και η κοινωνία, με την προϋπόθεση ότι ο επιδιωκόμενος σκοπός από τα πρόσωπα αυτά είναι κερδοσκοπικός.
- ❖ Τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών που εγκαθίστανται στην Ελλάδα.

1.3.2 ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΦΣΚ 1%

- Η σύσταση των παραπάνω αναφερθέντων προσώπων, των οποίων το κεφάλαιο τους σχηματίζεται με εισφορά περιουσιακών στοιχείων οποιουδήποτε είδους. Η αποτίμηση της αξίας των εισφερόμενων σε είδος περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζόμενων με τις διατάξεις του Ν.Δ.

1297/1972, μετά την τροποποίηση του Κ.Ν. 2190/1920 με το ν. 3604/2007, μπορεί να ενεργείται όχι μόνο από την εκτιμητική επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920 αλλά και από ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές ή εκτιμητές και εμπειρογνώμονα⁴.

- Η αύξηση του κεφαλαίου αυτών των προσώπων, η οποία γίνεται με εισφορά περιουσιακών στοιχείων οποιουδήποτε είδους.
- Η αύξηση του κεφαλαίου αυτών των προσώπων που θα προκύψει από την αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων που γίνεται με διάταξη νόμου δεν υπόκειται στο φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου 1%, γιατί με την αναπροσαρμογή αυτή γίνεται απλή αριθμητική μεταβολή στην έκφραση των ακινήτων σε χρήμα.

1.3.3 ΕΠΙΒΟΛΗ Φ.Σ.Κ. 1% ΜΟΝΟ ΣΤΙΣ ΝΕΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ

Σε περίπτωση μετατροπής ή συγχώνευσης εταιρείας σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. πιθανότατα να προκύψει κεφάλαιο της νέας εταιρείας μεγαλύτερο από το κεφάλαιο της μετατρεπόμενης ή των συγχωνευόμενων εταιρειών, οπότε φορολογείται μόνο το επιπλέον κεφάλαιο που δημιουργείται με νέες εισφορές.

1.3.4 ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΣΚ 1%

Τα πρόσωπα που υπάγονται στο φόρο, οφείλουν να υποβάλλουν δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μαζί με αντίγραφο του εγγράφου της οικείας πράξεως και να καταβάλλουν ολόκληρο το ποσό του οφειλόμενου φόρου.

Η δήλωση υποβάλλεται :

1. Στη σύσταση, αύξηση, μετατροπή και συγχώνευση μέσα σε 15 ημέρες από την καταχώρηση της πράξεως στο οικείο μητρώο ή από τη σχετική εγγραφή στα οικεία βιβλία στη περίπτωση που δεν συντάσσεται έγγραφο.
2. Στα δάνεια των προσώπων που είναι υποχρεωμένη στην επιβολή του ΦΣΚ 1% (περιπτώσεις ε' και στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 18)⁵ μέσα σε 15

⁴ www.taxheaven.gr/show_law.php?&id=7028
www.taxheaven.gr/show_law.php?id=3193

⁵ www.taxheaven.gr/show_law.php?id=3193

ημέρες, από τότε που καταρτίστηκε το οικείο έγγραφο ή, ένα δεν υπήρχε έγγραφο, από τότε που γίνεται η εγγραφή στα οικεία βιβλία.

3. Στη μεταφορά στην Ελλάδα της έδρας της πραγματικής διεύθυνσης ή της καταστατικής έδρας των προσώπων που είναι υπόχρεοι στην επιβολή ΦΣΚ 1%, μέσα σε 15 ημέρες από τη μεταφορά.
4. Στη διάθεση κεφαλαίων σε υποκατάστημα ξένης εταιρείας, μέσα σε 15 ημέρες από την εγγραφή στα οικεία βιβλία των διατιθέμενων κεφαλαίων.

1.4 ΔΥΝΑΤΟΙ ΤΡΟΠΟΙ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΚΑΙ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΩΣ ΣΕ Ε.Π.Ε. ΚΑΙ Α.Ε.

1.4.1 ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Κ.Ν. 2190/1920

Με τις διατάξεις του νόμου αυτού, η μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. και η συγχώνευση Α.Ε. γίνεται με συμβολαιογραφική πράξη χωρίς φορολογικές απαλλαγές και διευκολύνσεις. Το κεφάλαιο της Α.Ε. που προκύπτει από τη μετατροπή ή τη συγχώνευση πρέπει να είναι τουλάχιστον 60.000 ευρώ. Στη συγκεκριμένη περίπτωση οφείλεται φόρος μεταβιβάσεως ακινήτων και φόρος εισοδήματος για τυχόν υπεραξία των εισφερόμενων περιουσιακών στοιχείων και διάφορα τέλη. Η εκτίμηση των εισφερόμενων στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της μετατρεπόμενης και των συγχωνευόμενων εταιρειών γίνεται από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20.

Για να γίνει εφαρμογή μόνο των διατάξεων του Κ.Ν. 2190/20 πρέπει :

- ο Το μετοχικό κεφάλαιο που θα προκύψει από τη μετατροπή ή τη συγχώνευση των εταιρειών να είναι μικρό και να μην μπορεί να καλύψει το ελάχιστο όριο που προϋποθέτει το Ν.Δ. 1297/72 και ο Ν. 2166/93, το οποίο είναι σήμερα 300.000 ευρώ.
- ο Να μην συντρέχουν οι προϋποθέσεις εκμεταλλεύσεως των ευεργετημάτων που παρέχουν τα νομοθετήματα Ν.Δ. 1297/72 και Ν. 2166/93

Η συγκεκριμένη διαδικασία μετατροπής και συγχωνεύσεως είναι η πιο απλή και η λιγότερο γραφειοκρατική και χρονοβόρα.

1.4.2 ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν.Δ. 1297/1972

Η εφαρμογή των διατάξεων του Ν.Δ. 1297/1972 ισχύει μέχρι 31.12.11⁶ και αποκλείει την παράλληλη εφαρμογή και των διατάξεων των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/1993, επειδή οι προβλεπόμενες διαδικασίες και οι προϋποθέσεις που θέτουν αυτά τα δυο νομοθετήματα παρουσιάζουν ουσιαστικές διαφορές.

Για την εφαρμογή του Ν.Δ. 1297/1972 απαιτούνται :

- Το κεφάλαιο που προέρχεται από τη μετατροπή ή τη συγχώνευση των εταιρειών πρέπει να ανέρχεται τουλάχιστον στο ποσό των 300.000 ευρώ προκειμένου για Α.Ε. και των 146.735 ευρώ για Ε.Π.Ε.
- Οι μετοχές της νέας από μετατροπή ή συγχώνευση Α.Ε. υποχρεωτικά πρέπει να είναι ονομαστικές στο σύνολο τους και μη μεταβιβάσιμες κατά ποσοστό 75% για 5 έτη.
- Τα εταιρικά μερίδια της νέας Ε.Π.Ε. που προκύπτουν από τη μετατροπή ή τη συγχώνευση να είναι κατά 75% μη μεταβιβάσιμες για 5 έτη.
- Με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972 παρέχονται κίνητρα, τα οποία είναι :
- Αναβολή της φορολογίας εισοδήματος επί της υπεραξίας, που προκύπτει κατά τη μετατροπή ή συγχώνευση, μέχρι το χρόνο διαλύσεως της συγχωνεύουσας ή της νέας εταιρείας.
- Απαλλαγή από το φόρο μεταβιβάσεως των εισφερόμενων ακινήτων
- Αναστολή της φορολόγησεως των αφορολόγητων κρατήσεων , που έχουν σχηματισθεί από τις συγχωνευόμενες ή μετατρεπόμενες επιχειρήσεις
- Απαλλαγή της συμβάσεως συγχωνεύσεως ή μετατροπής από κάθε φόρο ή τέλος υπέρ του Δημοσίου
- Φ.Σ.Κ. 1% οφείλεται μόνο στο επιπλέον κεφάλαιο της Α.Ε. από τυχόν νέες εισφορές
- Δεν οφείλεται εισφορά υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού 1‰

Η εκτίμηση των εισφερόμενων στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της μετατρεπόμενης ή των συγχωνευόμενων επιχειρήσεων γίνεται από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920.

⁶ http://www.taxad.gr/index.php?option=com_content&task=view&id=1149&Itemid=1

1.4.3 ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 1-5 ΤΟΥ Ν. 2166/1993

Ο νόμος αυτός παρέχει τα ίδια φορολογικά κίνητρα, όπως και το Ν.Δ. 1297/1972, για το μετασχηματισμό επιχειρήσεων σε Α.Ε. και Ε.Π.Ε. Επί πλέον, σε περίπτωση υπάρχουσας ζημίας στη μετασχηματιζόμενη επιχείρηση, παρέχει δικαίωμα μεταφοράς της ζημίας στον ισολογισμό της νέας εταιρείας και συμψηφισμού αυτής με προκύπτοντα κέρδη της νέας εταιρείας στα επόμενα 2 έτη.

Το μετοχικό κεφάλαιο που απαιτείται για τη μετατροπή ή την συγχώνευση επιχειρήσεων βάσει του Ν. 2166/1993 είναι ίδιο με αυτό που απαιτείται βάσει του Ν.Δ. 1297/1972. Η διαφορά που υπάρχει μεταξύ τους είναι ότι οι μετοχές της νέας εταιρείας δεν απαιτείται να είναι ονομαστικές ούτε απαγορεύεται η μεταβίβαση τους κατά ποσοστό 75% για την πρώτη πενταετία.

Ο μετασχηματισμός των επιχειρήσεων γίνεται με βάση τις λογιστικές αξίες των διαφόρων στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού, όπως αυτά εμφανίζονται στον ισολογισμό. Η διαπίστωση της λογιστικής αξίας των άνω στοιχείων γίνεται είτε από φοροελεγκτικά όργανα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., είτε από ορκωτό ελεγκτή, είτε από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920. Οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις πρέπει να τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.⁷

1.5 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΟΥ Ν.2166/1993 ΚΑΙ ΤΟΥ Ν.Δ. 1297/1972 (ΙΣΧΥ ΜΕΧΡΙ 31.12.11)

⁷ Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη, «Μετατροπή-Συγχώνευση & Διάσπαση Εταιρειών», Εκδόσεις Πάμισος 5^η έκδοση, Αθήνα 2008
Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη, «Ανώνυμες Εταιρείες», Εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα 2000

1.5.1 ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ

- A)** Σύμφωνα με το Ν. 2166/1993 οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις πρέπει να τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ενώ με το Ν.Δ. 1297/1972 δεν υπάρχει περιορισμός, μπορούν να μετατραπούν ή να συγχωνευθούν επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- B)** Σύμφωνα με το Ν. 2166/1993 οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις απαιτείται να έχουν συντάξει τουλάχιστον ένα ισολογισμό για δωδεκάμηνο ή μεγαλύτερο χρονικό διάστημα ενώ με το Ν.Δ. 1297/1972 δεν απαιτείται η σύνταξη ισολογισμού.
- Γ)** Σύμφωνα με το Ν. 2166/1993 οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις επιτρέπεται να μετατραπούν ή να συγχωνευθούν σε ημεδαπή Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. και υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων εγκατεστημένα στην Ελλάδα ενώ με το Ν.Δ. 1297/1972 δεν επιτρέπεται η μετατροπή ή η συγχώνευση.
- Δ)** Σύμφωνα με το Ν. 2166/1993 οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις δεν επιτρέπεται η σύσταση νέας Α.Ε. με εισφορά κλάδου λειτουργίας επιχείρησης, παρά μόνο η απορρόφηση του κλάδου από υφιστάμενη Α.Ε. ενώ με το Ν.Δ. 1297/1972 επιτρέπεται η σύσταση νέας Α.Ε. με εισφορά κλάδου.
- Ε)** Σύμφωνα και με το Ν. 2166/1993 και με το Ν.Δ. 1297/1972 οι οικοδομικές επιχειρήσεις ή εκμετάλλευσης ακινήτων δεν υπάγονται στα κίνητρα για μετατροπή ή συγχώνευση.

1.5.2 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΕΠΟΝΤΑΙ ΤΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΣΥΝΤΑΞΕΩΣ ΑΥΤΟΥ

- A)** Σύμφωνα με το Ν. 2166/1993 η σύνταξη του ισολογισμού για τους σκοπούς του μετασχηματισμού γίνεται μετά από την απόφαση των αρμοδίων οργάνων της επιχείρησης ενώ με το Ν.Δ. 1297/1972 μπορεί να χρησιμοποιηθεί ισολογισμός και με προγενέστερη ημερομηνία από την ημερομηνία λήψης της απόφασης των αρμόδιων οργάνων της επιχείρησης για το μετασχηματισμό της.

- Β)** Σύμφωνα με το Ν. 2166/1993 δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί ο πρώτος ισολογισμός ως ισολογισμός μετασχηματισμού ενώ με το Ν.Δ. 1297/1972 είναι δυνατόν να χρησιμοποιηθεί οποιοσδήποτε ισολογισμός της εταιρείας.
- Γ)** Σύμφωνα με το Ν. 2166/1993 οι πράξεις που διενεργεί η μετασχηματιζόμενη επιχείρηση από την επόμενη μέρα του ισολογισμού μετασχηματισμού γίνονται για λογαριασμό της νέας εταιρείας ενώ με το Ν.Δ. 1297/1972 οι πράξεις που διενεργεί η μετασχηματιζόμενη επιχείρηση από την επόμενη μέρα του ισολογισμού μετασχηματισμού γίνονται για λογαριασμό της και όχι για λογαριασμό της νέας εταιρείας.
- Δ)** Σύμφωνα με το Ν. 2166/1993 δεν απαιτείται σύνταξη νέου ισολογισμού με την ολοκλήρωση της μετατροπής ή της συγχώνευσης ενώ με το Ν.Δ. 1297/1972 απαιτείται η σύνταξη νέου ισολογισμού.

1.5.3 ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΤΗΣ ΕΙΣΦΕΡΟΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΗΣ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΖΟΜΕΝΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

- Α)** Σύμφωνα με το Ν. 2166/1993 δεν απαιτείται εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της μετασχηματιζόμενης επιχείρησης από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920, αλλά μόνο επιβεβαίωση της λογιστικής αξίας αυτών που διενεργείται είτε από Ορκωτό Ελεγκτή, είτε από Οικονομικό Έφορο, είτε από Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920 ενώ με το Ν.Δ. 1297/1972 απαιτείται υποχρεωτικά εκτίμηση της περιουσίας της μετασχηματιζόμενης επιχείρησης από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920.

1.5.4 ΕΙΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

- Α)** Σύμφωνα με το Ν. 2166/1993 το εταιρικό ή το μετοχικό κεφάλαιο της μετασχηματιζόμενης επιχείρησης αποτελεί το εισφερόμενο κεφάλαιο στη νέα ή την απορροφούσα εταιρεία ενώ με το Ν.Δ. 1297/1972 η Καθαρή Θέση της μετασχηματιζόμενης επιχείρησης, όπως προκύπτει μετά από την εκτίμηση της Εκτιμητικής Επιτροπής του άρθρου 9 των περιουσιακών

στοιχείων αυτής, αποτελεί τι εισφερόμενο κεφάλαιο στη νέα ή την απορροφούσα εταιρεία.

1.5.5 ΕΚΔΟΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΛΟΓΩ ΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΗΣ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΖΟΜΕΝΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

A) Σύμφωνα με το Ν. 2166/1993 οι μετοχές που θα εκδοθούν λόγω της εισφοράς της περιουσίας της μετασχηματιζόμενης επιχείρησης μπορεί να είναι ανώνυμες ή ονομαστικές κατ' επιλογήν και δεν υπάρχει περιορισμός για τη μεταβίβαση αυτών ενώ με το Ν.Δ. 1297/1972 πρέπει να είναι υποχρεωτικά ονομαστικές και μη μεταβιβάσιμες κατά ποσοστό 75% του συνόλου αυτών για 5 έτη (δεν ισχύει για τη περίπτωση συγχώνευσης Α.Ε.).

1.5.6 ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟ Ή ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΟΥ ΑΠΟΡΡΟΦΑ ΤΟΝ ΚΛΑΔΟ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΚΛΑΔΟΥ

A) Σύμφωνα με το Ν. 2166/1993 σε περίπτωση εισφοράς κλάδου από λειτουργούσα Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. σε λειτουργούσα Α.Ε., το κεφάλαιο της εταιρείας που απορροφά το κλάδο, δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 300.000 ευρώ και το κεφάλαιο της εισφέρουσας τον κλάδο, δεν μπορεί να είναι μικρότερο μετά την εισφορά, των 60.000 ευρώ αν είναι Α.Ε., ή των 18.000 ευρώ αν είναι Ε.Π.Ε. ενώ με το Ν.Δ. 1297/1972 σε περίπτωση εισφοράς κλάδου από λειτουργούσα Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. σε λειτουργούσα ή συνιστώμενη Α.Ε., το κεφάλαιο της εταιρείας που απορροφά τον κλάδο ή της νέας εταιρείας, δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 300.000 ευρώ και το κεφάλαιο της εισφέρουσας το κλάδο της επιχείρησης, δεν μπορεί να είναι μικρότερο μετά την εισφορά, των 300.000 ευρώ αν είναι Α.Ε. ή των 146.735 ευρώ αν είναι Ε.Π.Ε.

1.5.7 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

A) Σύμφωνα με το Ν. 2166/1993 οι μετατρεπόμενες ή συγχωνευόμενες επιχειρήσεις θα φορολογηθούν για το αποτέλεσμα που θα προκύψει με βάση τον ισολογισμό μετασχηματισμού που έχει συνταχθεί ενώ με το Ν.Δ. 1297/1972 οι μετατρεπόμενες ή συγχωνευόμενες επιχειρήσεις θα φορολογηθούν και για το χρονικό διάστημα από την ημερομηνία ισολογισμού μετασχηματισμού μέχρι την ημερομηνία ολοκλήρωσης της συγχωνεύσεως⁸.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2°

ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

2.1 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Η πιο απλή μορφή επιχειρηματικής δράσεως είναι η ατομική επιχείρηση. Διευθύνεται αποκλειστικά από το φορέα της, που είναι φυσικό πρόσωπο. Η

⁸ www.taxheaven.gr/acforum/lofiversion/index.php?t62240.html
www.taxheaven.gr/showLaw.php?&id=7686

Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη, «Ανώνυμες Εταιρείες», Εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα 2000

ευκινησία, η ταχεία λήψη αποφάσεων και η ικανότητα άμεσης προσαρμογής στις μεταβαλλόμενες συνθήκες της αγοράς είναι τα μεγάλα προσόντα της. Όμως ένα από τα μειονεκτήματα της είναι ότι το ένα μοναδικό φυσικό πρόσωπο, που αποτελεί το φορέα της, δεν επιτρέπει την ανάπτυξη της πέρα ορισμένων ορίων, τα οποία θεωρούνται μικρά. Επιπλέον αποτελεί μειονέκτημα το πρόβλημα της διαδοχής του επιχειρηματία και της συνέχισης της επιχειρήσεως, όταν οι κληρονόμοι δεν διαθέτουν τις απαιτούμενες ικανότητες.

Οι λόγοι που ωθούν τις ατομικές επιχειρήσεις να μετασχηματισθούν σε εταιρείες είναι οι εξής :

1. Η ανάγκη συνεργασίας περισσότερων φυσικών προσώπων, που διαθέτουν διαφορετικά προσόντα, για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού.
2. Η ανάγκη να εξασφαλισθεί η συνέχιση της επιχειρήσεως όταν θα εκλείψει ο ιδρυτής της.
3. Η επιθυμία διασπάσεως του εισοδήματος που προκύπτει από την άσκηση της επιχειρήσεως σε περισσότερα φυσικά πρόσωπα λόγω ελάττωσης της φορολογικής επιβαρύνσεως.

2.1.1 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Για τη μετατροπή ατομικής επιχειρήσεως σε προσωπική εταιρεία εφαρμόζονται τα άρθρα 38-44 του Εμπορικού Νόμου και εκείνα του Αστικού Κώδικα που αφορούν τις εταιρείες.

Η μετατροπή μιας ατομικής επιχείρησης σε προσωπική εταιρεία γίνεται με τη σύσταση ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας από την αρχή. Δηλαδή, ο ιδιοκτήτης της ατομικής επιχείρησης συνεταιρίζεται με άλλον ή άλλους, που διαθέτουν μετρητά ή κατάλληλα για τον επιδιωκόμενο σκοπό είδη. Ο πρώτος θα εισφέρει στη προκύπτουσα εταιρεία τα μηχανήματα και όλη την οργάνωση της λειτουργούσας ατομικής του επιχειρήσεως και πιθανόν μετρητά ή και τη προσωπική του εργασία. Ο άλλος ή οι άλλοι εταίροι μπορούν να εισφέρουν μετρητά, την προσωπική τους εργασία και διάφορα χρήσιμα είδη στην επιχείρηση.

Η άδεια λειτουργίας ή και άλλες τυχόν άδειες, που διαθέτει η ατομική επιχείρηση, μεταβιβάζονται στην νέα εταιρεία, κατόπιν υποβολής σχετικής αιτήσεως της δικαιούχου επιχειρήσεως. Αρμόδια για την έγκριση της μεταβιβάσεως της άδειας λειτουργίας είναι η Διεύθυνση Βιομηχανίας, που τη χορήγησε.

Διαδικασία μετατροπής ατομικής επιχειρήσεως σε προσωπική εταιρεία:

- I. Σύνταξη ιδιωτικού συμφωνητικού μεταξύ των ιδρυτών της Ο.Ε. ή Ε.Ε. που έχει τη μορφή καταστατικού (δεν απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο όπως στην Α.Ε. και στην Ε.Π.Ε.).
- II. Θεώρηση του ιδιωτικού συμφωνητικού στη Δ.Ο.Υ., της έδρας της εταιρείας, και η καταβολή Φ.Σ.Κ. 1%
- III. Προσκόμιση του θεωρημένου, από τη Δ.Ο.Υ., αντιγράφου καταστατικού στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών για τη θεώρηση του επίσης και καταβολή εισφοράς 0,50% επί του ποσού του κεφαλαίου της εταιρείας.
- IV. Προσκόμιση του ίδιου θεωρημένου αντιγράφου καταστατικού στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων για θεώρηση και καταβολή της σχετικής εισφοράς που ανέρχεται σε 1% επί του κεφαλαίου.
- V. Προσκόμιση δύο αντιγράφων καταστατικού (το θεωρημένο και άλλο ένα) στο οικείο Επιμελητήριο, το οποίο θα προβεί στον έλεγχο της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου της εταιρείας και θα χορηγήσει σχετική βεβαίωση. Η εγγραφή της εταιρείας στο Επιμελητήριο θα πραγματοποιηθεί εντός δίμηνου από τη νόμιμη σύσταση της.
- VI. Καταχώριση στο βιβλίο εταιρειών του αρμόδιου Επιμελητηρίου με τη προσκόμιση του αντιγράφου καταστατικού που φέρει όλες τις παραπάνω θεωρήσεις και στο οποίο έχει επισυναφθεί και η βεβαίωση του Επιμελητηρίου. Η πράξη αυτή αποτελεί τη δημοσίευση του καταστατικού και επέρχεται η νόμιμη σύσταση της εταιρείας.
- VII. Υποβολή ενός επικυρωμένου αντιγράφου καταστατικού από το Πρωτοδικείο και διάφορα άλλα δικαιολογητικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τη λήψη Α.Φ.Μ. και θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.

2.1.2 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΕ Ε.Π.Ε.

Η περίπτωση μετατροπής ατομικής επιχειρήσεως σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, είτε μονοπρόσωπη είτε όχι, δεν καλύπτεται από τη κείμενη νομοθεσία του εμπορικού δικαίου⁹.

Μετατροπή σε Ε.Π.Ε.

Για τη περίπτωση μετατροπής ατομικής επιχειρήσεως σε Ε.Π.Ε. υπάρχουν οι διατάξεις των άρθρων 1 Ν.Δ. 1297/1972 και 1 Ν.2166/1963, οι οποίες προβλέπουν την εφαρμογή των φορολογικών κινήτρων και διευκολύνσεων και στη μετατροπή οποιουδήποτε νομικού τύπου (άρα και ατομικής επιχειρήσεως) σε Ε.Π.Ε.

Μετατροπή σε Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.

Στη περίπτωση μετατροπής ατομικής επιχειρήσεως σε Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. υπάρχει το άρθρο 43 του Ν.3190/55, το οποίο προβλέπει τη σύσταση της Ε.Π.Ε. σε Μονοπρόσωπη.

Η απόφαση για τη μετατροπή της ατομικής επιχειρήσεως θα ληφθεί αποκλειστικά από τον κύριο αυτής. Αλλά η συντασσόμενη Ε.Π.Ε. θα προέλθει από συμφωνία μεταξύ του κυρίου της ατομικής επιχειρήσεως και τουλάχιστον ενός ακόμα προσώπου.

Ο κύριος της ατομικής επιχειρήσεως εισφέρει τη καθαρή θέση αυτής και πιθανότατα μετρητά, ενώ ο άλλος ή οι άλλοι συμβαλλόμενοι εισφέρουν μετρητά και πιθανότατα είδος. Η προσωπική εργασία των φυσικών προσώπων της Ε.Π.Ε. δεν αποτελεί αντικείμενο εισφοράς.

Η μετατροπή γίνεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο, που περιλαμβάνει τη σύμβαση που συνάπτει ο κύριος της ατομικής επιχειρήσεως με κάποιο ή κάποια άλλα πρόσωπα για να συσταθεί η Ε.Π.Ε.

Η ατομική επιχείρηση, που θα μετατραπεί σε Ε.Π.Ε., πρέπει να συντάξει έναν ισολογισμό, τον οποίο θα υποβάλλει στην Υπηρεσία Εμπορίου της οικείας Νομαρχίας για τη σύσταση της επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920. Σε περίπτωση που η ατομική επιχείρηση τηρεί βιβλία γ' κατηγορίας ο ισολογισμός θα πρέπει να είναι εσωλογιστικός (δηλαδή θα

⁹ www.taxheaven.gr/acforum/index.php?showtopic=43215
www.taxheaven.gr/show_law.php?&id=336
www.mitilinos.gr/?p=108

προκύψει από τα βιβλία), διαφορετικά θα πρέπει να είναι εξωλογιστικός (δηλαδή θα προκύψει από πραγματική απογραφή). Εάν και οι άλλοι εταίροι εισφέρουν διάφορα είδη κατά τη σύσταση της Ε.Π.Ε., θα πραγματοποιηθεί η ίδια διαδικασία για κάθε έναν από αυτούς.

Η Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920 θα προβεί στην εκτίμηση όλων των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της ατομικής επιχειρήσεως και θα συντάξει σχετική έκθεση, στην οποία θα αναγράφονται οι αξίες που απέδωσε σε αυτά και η προκύπτουσα καθαρή θέση της μετατρεπόμενης επιχείρησης. Η έκθεση της επιτροπής πρέπει να δημοσιευθεί ολόκληρη στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η Ε.Π.Ε. αποκτά νομική προσωπικότητα με την εκπλήρωση των όρων της δημοσιότητας, που ορίζει ο νόμος. Αρχικά, πρέπει να θεωρήσει το αντίγραφο του καταστατικού από τη Δ.Ο.Υ. για τη πληρωμή του Φ.Σ.Κ. 1%, από το Ταμείο Νομικών και από το Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων. Επιπλέον να έχει λάβει βεβαίωση από το οικείο Επιμελητήριο για το δικαίωμα χρήσεως της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου της Ε.Π.Ε. Στη συνέχεια, πρέπει να καταθέσει αντίγραφο του θεωρημένου καταστατικού στη Γραμματεία του αρμόδιου Πρωτοδικείου για να καταχωρηθεί στα βιβλία εταιρειών που τηρούνται σε αυτό. Στο τέλος, πρέπει να δημοσιευθεί με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή ανακοίνωση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, η οποία θα περιλαμβάνει τα βασικά στοιχεία της εταιρείας.

Η εισφορά ατομικής επιχειρήσεως σε Ε.Π.Ε. υπόκειται σε φορολογία της εκτιμώμενης υπεραξίας αυτής με συντ. 20%, εκτός αν η μετατροπή γίνει με τη συνδρομή των διατάξεων του Ν.Δ. 1297/1972 (ισχύει μέχρι 31.12.08) ή των άρθρων 1-5 του Ν.2166/1993, οπότε δεν φορολογείται η υπεραξία.

Η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της ατομικής επιχειρήσεως μπορούν να χρησιμοποιηθούν και από την Ε.Π.Ε.

Ο κύριος της ατομικής επιχειρήσεως ευθύνεται απεριόριστα για τα χρέη αυτής μέχρι τη μετατροπή της. Στη σύμβαση συστάσεως θα πρέπει να περιληφθούν διάφορες ρήτρες για τη συνέχιση των εκκρεμών δικών της ατομικής επιχειρήσεως και άλλα θέματα που θέλουν να ρυθμίσουν οι ιδρυτές της.

2.1.3 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ ΣΕ Α.Ε.

Η μετατροπή ατομικής επιχείρησης σε Α.Ε. μπορεί να γίνει με τους εξής τρόπους : Α) Με βάση τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 Β) Με βάση το Κ.Ν. 2190/1920 και το Ν.Δ. 1297/1972 και Γ) Με βάση το Κ.Ν. 2190/1920 και τα άρθρα του Ν. 2166/1993.

Η διαδικασία μετατροπής ατομικής επιχείρησης σε Α.Ε. είναι η ακόλουθη :

1. Λήψη απόφασης για τη μετατροπή.

Στις ατομικές επιχειρήσεις την απόφαση παίρνει μόνος του ο επιχειρηματίας και δεν απαιτείται να υποβληθεί αυτή σε κάποιο τύπο.

2. Συγκρότηση επιτροπής άρθρου 9 Κ.Ν. 2190/1920 και εκτίμηση περιουσίας της μετατρεπόμενης επιχείρησης.

Η ατομική επιχείρηση υποβάλλει αίτηση, προς τη νομαρχία της έδρας της μετατρεπόμενης επιχείρησης ή προς τη νομαρχία της περιφέρειας, στην οποία θα έχει την έδρα της η Α.Ε., για τη συγκρότηση της προβλεπόμενης από το άρθρο 9 του Κ.Ν. 2190/1920 επιτροπής. Η αίτηση πρέπει να συνοδεύεται από πρόσφατο ισολογισμό.

3. Η έκθεση εκτιμήσεως της επιτροπής του άρθρου 9.

Η επιτροπή θα συντάξει την έκθεσή της και θα την υποβάλλει στην οικεία νομαρχία, κοινοποιώντας την και στην ενδιαφερόμενη επιχείρηση. Με βάση αυτή την έκθεση η μετατρεπόμενη εταιρεία θα προσέλθει στο συμβολαιογράφο, όπου θα συνταχθεί το συμβόλαιο της νέας Α.Ε. Στο συμβολαιογράφο θα πρέπει να συμβληθεί και κάποιο άλλο φυσικό πρόσωπο που εκπροσωπεί τη μετατρεπόμενη επιχείρηση, γιατί η σύσταση Α.Ε. απαιτεί τουλάχιστον δύο πρόσωπα. Το συστατικό συμβόλαιο περιλαμβάνει ολόκληρο το καταστατικό της νέας Α.Ε.

4. Συμβολαιογραφικό έγγραφο.

Για τη συμφωνία μετατροπής ατομικής επιχείρησης σε Α.Ε. απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο. Η σύνταξη του μπορεί να γίνει είτε σε συμβολαιογράφο της έδρας της εταιρείας είτε σε άλλη πόλη και είναι απαραίτητη η παράσταση δικηγόρου.

5. Θεώρηση από το Επιμελητήριο.

Η Α.Ε. υποβάλλει δύο αντίγραφα του συμβολαίου μετατροπής στο Επιμελητήριο. Αφού έχει διενεργηθεί ο σχετικός έλεγχος της επιστρέφει το ένα αντίγραφο θεωρημένο, για χρήση του στη Νομαρχία.

6. Υποβολή συστατικού συμβολαίου της Α.Ε. στη Νομαρχία.

Αντίγραφο θεωρημένο της συμβολαιογραφικής πράξεως συστάσεως υποβάλλεται στην εποπτεύουσα αρχή για την έκδοση της εγκριτικής απόφασης.

7. Πληρωμή φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου.

Μέσα σε 15 ημέρες από τα καταχώρηση της διοικητικής απόφασης για τη σύσταση Α.Ε. στο Μητρώο Α.Ε. της οικείας Νομαρχίας πρέπει να πληρωθεί Φ.Σ.Κ. 1% στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Η πληρωμή γίνεται με την υποβολή σχετικής δηλώσεως και με δύο κυρωμένων αντιγράφων του συμβολαίου συστάσεως της Α.Ε.

8. Εισφορά υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού.

Καταβολή εισφοράς υπέρ επιτροπής ανταγωνισμού 1‰ στο ποσό του κεφαλαίου της Α.Ε. σε ειδικό λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος. Σε περίπτωση συστάσεως Α.Ε. από μετατροπή ή συγχώνευση μέσω των διατάξεων του Ν.Δ.1297/1972 και Ν.2166/1993 δεν οφείλεται η εισφορά.

9. Δημοσιότητα Α.Ε.

Η δημοσιότητα, στην οποία πρέπει να υποβληθεί η απόφαση του Νομάρχη για τη σύσταση Α.Ε. πρέπει να περιλαμβάνει : α) Καταχώρηση Α.Ε. στο μητρώο Α.Ε. που τηρείται στην Υπηρεσία Εμπορίου της Νομαρχίας που έχει έδρα η εταιρεία. β) Δημοσίευση σχετικής ανακοινώσεως με τη σύσταση της Α.Ε. στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

2.2 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

2.2.1 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ο.Ε. ΣΕ Ε.Ε.

Μετατροπή μιας ομόρρυθμης εταιρείας σε ετερόρρυθμη εταιρεία σημαίνει είτε μεταβολή ενός από τους υπάρχοντες ομόρρυθμους εταίρους σε ετερόρρυθμο εταίρο είτε τη πρόσληψη ενός νέου εταίρου με την ιδιότητα του ετερόρρυθμου.

Η μετατροπή της Ο.Ε. σε Ε.Ε., δεν επιφέρει διάλυση του νομικού προσώπου της Ο.Ε. αλλά η Ε.Ε. συνεχίζεται με άλλο νομικό τύπο. Η ελληνική νομοθεσία δεν περιέχει διατάξεις που να ρυθμίζουν τη μετατροπή Ο.Ε. σε Ε.Ε. ή το αντίθετο και γι' αυτό αντιμετωπίζεται σαν απλή τροποποίηση του καταστατικού της.

Διαδικασία τροποποίησης του καταστατικού :

- *Συμφωνία μετατροπής.*

Η συμφωνία για μετατροπή μιας Ο.Ε. σε Ε.Ε. γίνεται είτε από ομόφωνη απόφαση όλων των μελών της εταιρείας είτε από απόφαση της πλειοψηφίας των εταίρων (ανάλογα τι προβλέπεται στο καταστατικό).

- *Τροποποίηση καταστατικού.*

Η μετατροπή υλοποιείται με τροποποίηση του καταστατικού, το οποίο διατυπώνεται σε ένα ιδιωτικό έγγραφο. Σε περίπτωση που μεταξύ των περιουσιακών στοιχείων της μετατρεπόμενης εταιρείας περιλαμβάνονται ακίνητα ή εμπράγματα δικαιώματα επί ακινήτων απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο.

- *Θεώρηση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.*

Υποβολή δύο αντιγράφων του τροποποιητικού εγγράφου του καταστατικού στη Δ.Ο.Υ. και ταυτόχρονη καταβολή Φ.Σ.Κ. 1% μόνο σε περίπτωση αύξησης εταιρικού κεφαλαίου που προέρχεται από τη τροποποίηση.

- *Θεώρηση από το Ταμείο Συντάξεως Νομικών.*

Το θεωρημένο, από τη Δ.Ο.Υ., έγγραφο της τροποποίησης της εταιρείας προσκομίζεται στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών για θεώρηση. Σε περίπτωση

αύξησης εταιρικού κεφαλαίου πληρώνεται εισφορά 5‰ επί του ποσού που καταβλήθηκε.

- *Θεώρηση από το Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων.*

Το ίδιο θεωρημένο αντίγραφο προσκομίζεται για τη θεώρηση του και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων. Επίσης γίνεται πληρωμή εισφοράς 1% προς το ταμείο αυτό σε περίπτωση αύξησης εταιρικού κεφαλαίου από τη τροποποίηση του.

- *Θεώρηση από το αρμόδιο Επιμελητήριο.*

Το παραπάνω θεωρημένο αντίγραφο υποβάλλεται και στο αρμόδιο Επιμελητήριο (στο οποίο είναι γραμμένη η εταιρεία) για θεώρηση ή χορήγηση ιδιαίτερης βεβαίωσης περί του δικαιώματος της εταιρείας να χρησιμοποιεί την επωνυμία της.

- *Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας.*

Το ανωτέρω αντίγραφο του τροποποιητικού εγγράφου με όλες τις σχετικές θεωρήσεις υποβάλλεται στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας και καταχωρείται στο τηρούμενο εκεί βιβλίο εταιρειών. Ο Γραμματέας του Πρωτοδικείου χορηγεί θεωρημένα αντίγραφα του τροποποιητικού εγγράφου, στα οποία αναγράφεται ο αριθμός καταχώρησης στο βιβλίο εταιρειών. Έτσι θα συντελεσθεί η απαιτούμενη δημοσιότητα και θα τελειωθεί η τροποποίηση.

2.2.2 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ε.Ε. ΣΕ Ο.Ε.

Μετατροπή ετερόρρυθμης εταιρείας σε ομόρρυθμη εταιρεία σημαίνει είτε μεταβολή ετερόρρυθμου ή ετερόρρυθμων μελών σε ομόρρυθμους εταίρους είτε αποχώρηση ετερόρρυθμων εταίρων από την εταιρεία.

Η μετατροπή θα διενεργηθεί βάση των σχετικών άρθρων του καταστατικού που αναφέρονται στη τροποποίηση εταιρείας. Το τροποποιητικό έγγραφο θα υποβληθεί σε όλες τις διαδικασίες θεωρήσεως στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και δημοσιεύσεως στο οικείο Πρωτοδικείο. Η διαδικασία μετατροπής Ε.Ε. σε Ο.Ε. είναι ίδια με τη διαδικασία μετατροπής Ο.Ε. σε Ε.Ε.

Η Ε.Ε. που θα προκύψει από τη μετατροπή της Ο.Ε. δεν απαιτείται να θεωρήσει νέα βιβλία, αλλά μπορεί να συνεχίσει να καταχωρεί τις εγγραφές της

στα βιβλία που θεωρήθηκαν με την παλιά επωνυμία της Ο.Ε. Όμως η λύση αυτή δεν αποκλείει την αναθεώρηση των βιβλίων.

2.2.3 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΕ Ε.Π.Ε.

Η μετατροπή προσωπικών εταιρειών σε Ε.Π.Ε. καλύπτεται από τις διατάξεις του άρθρου 53 Ν.3190/1955, σε συνδυασμό και με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 5 του ίδιου νόμου. Επίσης τα άρθρα 1 του Ν.Δ. 1297/1972 και 1 του Ν.2166/1993 προβλέπουν την εφαρμογή των φορολογικών κινήτρων και διευκολύνσεων και στη μετατροπή προσωπικής εταιρείας σε Ε.Π.Ε.

Η διαδικασία μετατροπής Προσωπικής Εταιρείας σε Ε.Π.Ε. είναι η ακόλουθη :

1. Απόφαση εταίρων για μετατροπή.

Λήψη ομόφωνης απόφασης όλων των εταίρων της προσωπικής εταιρείας (εκτός αν στο καταστατικό της προβλέπεται διαφορετική πλειοψηφία) για μετατροπή της σε Ε.Π.Ε. Σε περίπτωση που έχει συμφωνηθεί ότι κάποιος ή κάποιοι από τους εταίρους της μετατρεπόμενης εταιρείας δεν θα μετάσχουν στην Ε.Π.Ε., θα πρέπει να αποχωρήσουν από αυτή με τροποποίηση του καταστατικού της πριν προηγηθεί η διαδικασία μετατροπής.

2. Υποβολή αιτήσεως για σύσταση Επιτροπής του άρθρου 9 Κ.Ν.2190/1920.

Οι διαχειριστές της προσωπικής εταιρείας πρέπει να υποβάλλουν σχετική αίτηση στην Υπηρεσία Εμπορίου της οικείας Νομαρχίας για τη σύσταση Επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920. Η αίτηση πρέπει να συνοδεύεται από πρόσφατο ισολογισμό της μετατρεπόμενης εταιρείας, ο οποίος θα είναι εσωλογιστικός αν τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας, αλλιώς θα είναι εξωλογιστικός.

3. Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920.

Η Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920¹⁰, μόλις συσταθεί, επισκέπτεται τα γραφεία και τις εγκαταστάσεις της μετατρεπόμενης εταιρείας για να προβεί σε αυτοψία των βιβλίων και των περιουσιακών στοιχείων αυτής.

¹⁰ Η επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920 αποτελείται από δύο υπαλλήλους του Υπουργείου Εμπορίου και έναν εκπρόσωπο του αρμόδιου Επιμελητηρίου.

Στη συνέχεια εκτιμά την αξία όλων των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της εταιρείας κατά την ημερομηνία ισολογισμού και προσδιορίζει τη θετική Καθαρή θέση αυτής που θα αποτελέσει το εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε.

4. Δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. εκθέσεως εκτιμήσεως.

Η επιτροπή του άρθρου 9 αφού συντάξει την έκθεση της θα την υποβάλλει στη Νομαρχία και θα την κοινοποιήσει στην ενδιαφέρουσα εταιρεία. Η μετατρεπόμενη εταιρεία θα τη δημοσιεύσει στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

5. Σύνταξη καταστατικού Ε.Π.Ε.

Συντάσσεται το καταστατικό της Ε.Π.Ε., στο οποίο επίσης περιλαμβάνεται ολόκληρη η έκθεση της επιτροπής. Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. πρέπει να είναι τουλάχιστον 18.000 ευρώ και το μισό του ποσού αυτού πρέπει να εισφερθεί σε μετρητά. Η επωνυμία της προσωπικής εταιρείας μπορεί να διατηρηθεί και ως επωνυμία της Ε.Π.Ε. με τη προσθήκη των λέξεων «Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης». Σε περίπτωση αλλαγής της επωνυμίας της εταιρείας, χρειάζεται να γίνει προέλεγχος αυτής στο αρμόδιο Επιμελητήριο πριν τη σύνταξη του συστατικού συμβολαίου¹¹.

6. Συμβολαιογραφική πράξη συστάσεως Ε.Π.Ε.

Το καταστατικό της Ε.Π.Ε., μαζί με την έκθεση εκτίμησης της επιτροπής του άρθρου 9 και τη σχετική απόφαση μετατροπής των εταίρων αποτελούν τη συμβολαιογραφική πράξη μετατροπής-σύστασης της Ε.Π.Ε. Τη πράξη αυτή θα την υπογράψουν όλοι οι εταίροι της μετατρεπόμενης εταιρείας ενώπιον συμβολαιογράφου. Εάν το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. είναι ίσο με τη Καθαρή Θέση της προσωπικής εταιρείας, τότε οι εταίροι αυτής μετέχουν στο κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. κατά την ίδια αναλογία. Σε περίπτωση που κάποιος από τους εταίρους καταβάλει συμπληρωματικές εισφορές σε είδος ή σε μετρητά στο μετασχηματισμό του αρχικού κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. θα πρέπει να εκτιμηθούν από την επιτροπή το άρθρου 9 και θα μεταβληθεί η αναλογία συμμετοχής τους στην Ε.Π.Ε.

¹¹ www.epixeirisi.gr/index.php?pgrp=1&aid=1222780953

7. Σύσταση της Ε.Π.Ε.

Εντός 15 ημερών από τη κύρωση του συστατικού εγγράφου υποβάλλεται αντίγραφο αυτού στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για θεώρηση του και πληρωμή του Φ.Σ.Κ. 1%. Το ίδιο αντίγραφο θεωρείται από το Ταμείο Νομικών και το Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων. Τέλος, απαιτείται και θεώρηση από το οικείο Επιμελητήριο για τον έλεγχο και το δικαίωμα χρήσεως της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου της Ε.Π.Ε.

8. Δημοσιότητα συσταθείσας Ε.Π.Ε.

Το αντίγραφο με τις παραπάνω θεωρήσεις υποβάλλεται στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας και καταχωρείται στα βιβλία εταιρειών αυτού. Το Πρωτοδικείο κρατά το πρώτο αντίγραφο στο αρχείο του και σφραγίζει τα άλλα με τους αριθμούς καταχωρήσεως στα βιβλία εταιρειών, τα οποία και επιστρέφει στην Ε.Π.Ε. Με αυτά τα αντίγραφα η εταιρεία θα κάνει τις εγγραφές ενάρξεως στα λογιστικά της βιβλία.

Συγχρόνως, θα συνταχθεί η ανακοίνωση συστάσεως της Ε.Π.Ε., η οποία θα σταλεί προς δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. Η Ε.Π.Ε. αποκτά νομική προσωπικότητα μόνο μετά τις άνω δημοσιεύσεις στο Πρωτοδικείο και το Φ.Ε.Κ.

9. Διαγραφή Προσωπικής Εταιρείας.

Η διαγραφή της προσωπικής εταιρείας από τα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου γίνεται με την υποβολή ενός Φ.Ε.Κ., με την παραπάνω ανακοίνωση, στη Γραμματεία του οικείου Πρωτοδικείου.

10. Παύση εργασιών της Προσωπικής Εταιρείας.

Η προσωπική εταιρεία πρέπει να υποβάλλει δήλωση οριστικής παύσεως των εργασιών της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός 30 ημερών. Επιπλέον, πρέπει να προσκομίσει τα βιβλία και τα στοιχεία της για ακύρωση και διαγραφή από το φορολογικό μητρώο.

11. Έναρξη εργασιών της Ε.Π.Ε.

Η Ε.Π.Ε. πρέπει να υποβάλλει δήλωση ενάρξεως των εργασιών της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός 30 ημερών.

Έξοδα μετατροπής προσωπικής εταιρείας σε Ε.Π.Ε. :

- Αμοιβή της επιτροπής εμπειρογνομόνων άρθρου 9 Κ.Ν. 2190/1920 (250,00 X 3) 750,00 ευρώ
- Παράβολο ύψους 235,00 ευρώ, πλέον εισφορά υπέρ Τ.Α.Π.Ε.Τ. για τη δημοσίευση της εκθέσεως της εκτιμητικής επιτροπής στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
- Έξοδα συμβολαιογραφικού εγγράφου με τέσσερα αντίγραφα περίπου 300,00 ευρώ
- Εισφορά για συγκέντρωση κεφαλαίου 1% μόνο στο επιπλέον κεφάλαιο που δημιουργείται με τυχόν νέες εισφορές.
- Παράβολο ύψους 235,00 ευρώ πλέον τέλους υπέρ Τ.Α.Π.Ε.Τ. για τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως ανακοινώσεως περί της σύστασης της Ε.Π.Ε. (συνολικά 255,00 ευρώ)

Ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων.

Οι ομόρρυθμοι εταίροι της μετατρεπόμενης Προσωπικής Εταιρείας εξακολουθούν να ευθύνονται και μετά τη μετατροπή έναντι των τρίτων για τα χρέη της μετατρεπόμενης απεριορίστως και σε ολόκληρο. Αυτό βέβαια δεν ισχύει στη περίπτωση που οι δανειστές της Ο.Ε. έχουν συμφωνήσει εγγράφως για αυτή τη μετατροπή.

Συνέχιση δικών.

Οι εκκρεμείς δίκες της μετατρεπόμενης εταιρείας συνεχίζονται χωρίς να απαιτείται καμία ειδικότερη διατύπωση για τη συνέχιση τους από την Ε.Π.Ε.

2.2.4 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΕ Α.Ε.

Η μετατροπή προσωπικής εταιρείας σε Α.Ε. προβλέπεται και ρυθμίζεται από τη παράγραφο 2 του άρθρου 67 του Κ.Ν. 2190/1920, όπως έχει αντικατασταθεί με το άρθρο 17 του Ν. 2339/1995.

Η διαδικασία μετατροπής προσωπικής εταιρείας σε Α.Ε. είναι η ακόλουθη:

1. Λήψη αποφάσεως για τη μετατροπή από τους εταίρους της Προσωπικής

Εταιρείας.

2. Συγκρότηση Επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920, κατόπιν υποβολής αιτήσεως της προσωπικής εταιρείας προς την οικεία Νομαρχία.
3. Η Επιτροπή εκτιμάει τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της προσωπικής εταιρείας και συντάσσει σχετική αίτηση.
4. Με βάση την έκθεση αυτή καταρτίζεται το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας που προκύπτει από τη μετατροπή και υπογράφεται ενώπιον συμβολαιογράφου.
5. Αντίγραφο του συμβολαίου μετατροπής υποβάλλεται στην οικεία Νομαρχία, η οποία εκδίδει τη σχετική απόφαση εγκρίσεως της μετατροπής της προσωπικής εταιρείας σε Α.Ε. και του καταστατικού της.
6. Η απόφαση εγκρίσεως της Νομαρχίας καταχωρείται στο Μητρώο Α.Ε. της Νομαρχίας και δημοσιεύεται σχετική ανακοίνωση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Με τις παραπάνω ενέργειες τελειώνει η διαδικασία της μετατροπής και αποκτά νομική προσωπικότητα η Α.Ε.
7. Υποβολή δηλώσεως στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την εγγραφή της Α.Ε. στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ. και λήψη του Α.Φ.Μ.

2.3 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΩΝ ΣΕ Ε.Π.Ε.

2.3.1 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε.

Το άρθρο 67 του Κ.Ν. 2190/1920 ρυθμίζει ευθέως τη μετατροπή της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. και συνεπώς πρόκειται για περίπτωση γνήσιας μετατροπής αφού διέπεται από ειδική νομοθετική ρύθμιση. Επιπλέον, η μετατροπή μπορεί να γίνει και με βάση τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972 ή των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/1920

Η διαδικασία για τη μετατροπή μιας Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. είναι η ακόλουθη :

1. *Εκτίμηση περιουσιακών στοιχείων της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920.*

Η αίτηση της Ε.Π.Ε. προς την αρμόδια Νομαρχία για τη σύσταση Επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920 προηγείται από κάθε άλλη ενέργεια. Η αίτηση θα συνοδεύεται από πρόσφατο ισολογισμό της εταιρείας.

Η επιτροπή θα πρέπει να εκτιμήσει το ενεργητικό και το παθητικό της εταιρείας και να προσδιορίσει τη καθαρή θέση αυτής.

Το κατώτερο όριο του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε., που θα προκύψει από τη μετατροπή της Ε.Π.Ε., δεν μπορεί να είναι λιγότερο από 60.000 ευρώ, αν η μετατροπή γίνει μόνο με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 και των 300.000 ευρώ, αν η μετατροπή γίνει και με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972 ή του Ν. 2166/1993. Σε περίπτωση που το ποσό της ενεργητικής καθαρής θέσεως είναι μικρότερο από τα παραπάνω ελάχιστα όρια τότε η διαφορά καλύπτεται με νέες εισφορές των εταίρων η και τρίτων.

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

2. Λήψη απόφασης σε συνέλευση των εταίρων για τη μετατροπή της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.

Η μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. γίνεται με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων της Ε.Π.Ε., η οποία λαμβάνεται με πλειοψηφία τουλάχιστον 3/4 του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα 3/4 του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Οι εταίροι της Ε.Π.Ε., που διαφωνούν, μπορούν, έστω και αν το καταστατικό περιέχει αντίθετη διάταξη, να μεταβιβάσουν τα μερίδια τους σε τρίτους.

3. Σύνταξη του καταστατικού της Α.Ε.

Η απόφαση περί μετατροπής της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. διατυπώνεται με τη μορφή καταστατικού και συντάσσεται με βάση τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920. Περιλαμβάνει το ύψος του κεφαλαίου, το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας και τους Ελεγκτές της πρώτης εταιρικής χρήσεως.

4. Συμβολαιογραφική Πράξη Μετατροπής.

Το συμβολαιογραφικό έγγραφο πρέπει να περιλαμβάνει ολόκληρο το καταστατικό της Α.Ε. μαζί με την έκθεση της Επιτροπής του άρθρου 9 και να υπογραφεί από όλους τους εταίρους, που πήραν την απόφαση μετατροπής. Εάν κάποιος από τους εταίρους που υπέγραψε για τη λήψη της απόφασης περί μετατροπής, δεν εμφανισθεί στον συμβολαιογράφο ή αρνείται να υπογράψει τη συμβολαιογραφική πράξη και χωρίς τη ψήφο του δεν συμπληρώνεται η απαιτούμενη διπλή πλειοψηφία των 3/4, τότε δημιουργείται πρόβλημα ακυρότητας της μετατροπής.

5. Διοικητική Έγκριση της πράξεως μετατροπής και του καταστατικού της Α.Ε.

Η έγκριση της Διοικητικής Αρχής για τη σύσταση της νέας Α.Ε. και του καταστατικού της παρέχεται από την αρμόδια Νομαρχία ή από το Υπουργείο Εμπορίου. Στην αρμόδια Νομαρχία υποβάλλονται δύο αντίγραφα της συμβολαιογραφικής πράξης μετατροπής της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. και μετά από έλεγχο εκδίδεται η εγκριτική απόφαση. Η αρμόδια Υπηρεσία Εμπορίου της Νομαρχίας ελέγχει τη νομιμότητα της μετατροπής και του καταστατικού, τη καταβολή φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% και την επωνυμία της Α.Ε. Σε περίπτωση που η Α.Ε. δεν έχει θεωρηθεί για τον έλεγχο της επωνυμίας της από το οικείο Επιμελητήριο η Νομαρχία δε μπορεί να εγκρίνει το καταστατικό της.

6. Δημοσιότητα της μετατροπής.

Δημοσιότητα της μετατροπής, που για τη συσταίνόμενη Α.Ε., περιλαμβάνει καταχώρηση της εγκριτικής αποφάσεως στο Μητρώο Α.Ε. της οικείας Νομαρχίας και δημοσίευση σχετικής ανακοινώσεως στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Πριν από την ολοκλήρωση των πιο πάνω διατυπώσεων δημοσιότητας, η μετατροπή δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα. Μετά τη τήρηση των διατυπώσεων αυτών η εταιρεία που έχει προέρθει από τη μετατροπή συνεχίζεται ως ανώνυμη εταιρεία.

Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται βίαιη διακοπή τους και χωρίς να απαιτείται οποιαδήποτε ειδικότερη διατύπωση για τη συνέχιση τους.

2.4 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΩΝ ΣΕ Α.Ε.

2.4.1 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Α.Ε. ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Το άρθρο 66 του Ν. 3604/2007 παρεμβάλλεται στον Κ.Ν. 2190/1920 άρθρο 66α, ο οποίος περιλαμβάνει διατάξεις σχετικά με τη διαδικασία μετατροπής Α.Ε. σε Ε.Π.Ε., για τη μετατροπή Α.Ε. σε προσωπική εταιρεία.

Η μετατροπή Α.Ε. σε προσωπική εταιρεία γίνεται με ομόφωνη απόφαση όλων των μετόχων, στην οποία θα πρέπει να περιλαμβάνονται οι όροι του καταστατικού της προσωπικής εταιρείας.

Πριν από την ολοκλήρωση των διατυπώσεων δημοσιότητας, η μετατροπή δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα. Η μετατρεπόμενη Α.Ε. συνεχίζεται με τη μορφή προσωπικής εταιρείας. Μετά την ολοκλήρωση της μετατροπής, οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται στο όνομα της νέας εταιρείας, χωρίς να επέρχεται διακοπή τους.

2.4.2 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Α.Ε. ΣΕ Ε.Π.Ε.

Η μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 51 Ν. 3190/1955 και 66 Κ.Ν. 2190/1920, όπως έχουν αντικατασταθεί από το άρθρο 16 του Ν. 2339/1995.

Η διαδικασία μετατροπής Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. είναι η ακόλουθη:

I. Λήψη αποφάσεως των μετόχων της Α.Ε.

Η μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. γίνεται με απόφαση των μετόχων, οι οποίοι καλούνται σε τακτική ή έκτακτη γενική συνέλευση. Η απόφαση θα ληφθεί στη γενική συνέλευση εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι οι οποίοι πρέπει να εκπροσωπούν τα 2/3 του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου ή ότι προβλέπει το καταστατικό.

II. Συγκρότηση Επιτροπής άρθρου 9 Κ.Ν. 2190/1920

Εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της μετατρεπόμενης Α.Ε. κατά τη σύσταση της Ε.Π.Ε. από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920.

III. Σύνταξη καταστατικού της Ε.Π.Ε.

Το καταστατικό της Ε.Π.Ε. που έχει προέλθει από τη μετατροπή πρέπει υποχρεωτικά να περιλαμβάνει την έκθεση της Επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920 και να αναγράφει το ύψος και τη κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου. Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. θα είναι ίσο προς τη καθαρή θέση, που αναφέρεται στην έκθεση εκτιμήσεως των περιουσιακών στοιχείων της Α.Ε. Επιπλέον δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 18.000 ευρώ και θα πρέπει να διαιρείται σε ίσα μερίδια, καθένα από τα οποία να είναι ίσο με 30 ευρώ ή πολλαπλάσιο του ποσού αυτού.

IV. Υπογραφή συμβάσεως μετατροπής.

Η πράξη μετατροπής της Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. πρέπει να περιβληθεί το τύπο συμβολαιογραφικού εγγράφου, το οποίο όλοι οι μέτοχοι της μετατρεπόμενης Α.Ε. πρέπει να το υπογράψουν ενώπιον του συμβολαιογράφου. Σε περίπτωση που υπάρξουν μέτοχοι της Α.Ε. που διαφωνούν για τη μετατροπή, οι μετοχές αυτών δεν υπολογίζονται για το σχηματισμό του απαιτούμενου ποσοστού απαρτίας και πλειοψηφίας.

V. Έγκριση Υπουργού Εμπορίου ή Νομάρχη.

Αρχικά, η μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. πρέπει να εγκριθεί από την οικεία Νομαρχία ή τον Υπουργό Εμπορίου και στη συνέχεια η σχετική εγκριτική απόφαση να καταχωρηθεί στο Μητρώο Α.Ε. Σχετική ανακοίνωση πρέπει να δημοσιευθεί και στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

VI. Θεώρηση του καταστατικού της Ε.Π.Ε. από τη Δ.Ο.Υ., Ταμεία Νομικών και Πρόνοιας και Επιμελητήριο.

Δύο κυρωμένα αντίγραφα του συμβολαίου μετατροπής Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός προθεσμίας 15 ημερών από της υπογραφής της συμβολαιογραφικής πράξεως. Ταυτόχρονα, θα πληρωθεί ο Φ.Σ.Κ. 1%, εφόσον το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. είναι μεγαλύτερο από της Α.Ε. και οφείλεται σε τυχόν νέες εισφορές. Η Δ.Ο.Υ. θεωρεί το ένα από τα δύο αντίγραφα συμβολαίου και το επιστρέφει στην εταιρεία. Το θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. αντίγραφο προσκομίζεται στη συνέχεια στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων για να θεωρηθεί και από αυτά. Στη συνέχεια, προσκομίζεται και στο οικείο Επιμελητήριο για να χορηγηθεί η βεβαίωση χρήσεως της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου της Ε.Π.Ε.

VII. Δημοσιότητα της Ε.Π.Ε.

Δημοσίευση σχετικής ανακοίνωσης με τα στοιχεία της Ε.Π.Ε. που έχει προέλθει από τη μετατροπή στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Η ανακοίνωση περί ιδρύσεως της Ε.Π.Ε. γίνεται με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και με δαπάνες της εταιρείας.

Μετατροπή Α.Ε. σε Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.

Παλαιότερα η Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. δεν μπορούσε να προέλθει από μετατροπή οποιασδήποτε μορφής επιχειρήσεως αλλά τώρα πλέον με την

εγκύκλιο του πολ. 1086/2006 είναι εφικτή η μετατροπή Α.Ε. σε Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

3.1 ΓΕΝΙΚΑ

Με τη συγχώνευση δύο ή περισσότερων εταιρειών δημιουργείται νέο νομικό πρόσωπο. Αυτό μπορεί να γίνει, κατόπιν λύσεως και εκκαθάρισεως των συγχωνευομένων εταιρειών και εισφοράς τους στην νέα εταιρεία που προκύπτει από τη συγχώνευση το καθαρό προϊόν τους. Αλλά μπορεί να γίνει και με εισφορά κάθε συγχωνευόμενης στη νέα εταιρεία το σύνολο του ενεργητικού και του παθητικού αυτής, και έτσι αποφεύγεται η εκκαθάριση.

Η συγχώνευση μπορεί να γίνει με τους εξής τρόπους ¹²:

¹² Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη, «Ανώνυμες Εταιρείες», Εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα 2000
Νίκος Κ. Ροκάς, «Εμπορικές Εταιρείες», Εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα, 1996
Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη, «Μετατροπή-Συγχώνευση & Διάσπαση Εταιρειών», Εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα 2008

- *Με σύσταση νέας εταιρείας.* Είναι η πράξη με την οποία δύο ή περισσότερες Α.Ε., οι οποίες λύνονται χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση, μεταβιβάζουν στη νέα Α.Ε. τη περιουσία τους και αποδίδουν στους μετόχους τους μετοχές εκδιδόμενες από τη νέα εταιρεία και, επιπλέον, ένα χρηματικό ποσό σε μετρητά προς συμψηφισμό μετοχών τις οποίες δικαιούνται. Το κεφάλαιο της νέας εταιρείας θα αποτελείται από το άθροισμα των καθαρών θέσεων των συγχωνευομένων εταιρειών και ίσως και συμπληρωματικών εισφορών.
- *Με απορρόφηση.* Είναι η πράξη με την οποία μία ή περισσότερες Α.Ε. (απορροφούμενες), οι οποίες λύνονται χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση, μεταβιβάζουν σε μία άλλη Α.Ε. (απορροφούσα) το σύνολο της περιουσίας τους και αποδίδουν στους μετόχους τους μετοχές εκδιδόμενες από την απορροφούσα εταιρεία και, επιπλέον, ένα χρηματικό ποσό σε μετρητά προς συμψηφισμό μετοχών τις οποίες δικαιούνται.
- *Με εξαγορά.* Ο νόμος εξομοιώνει την εξαγορά επιχειρήσεως με τη συγχώνευση με απορρόφηση, δηλαδή μία ή περισσότερες Α.Ε. (εξαγοραζόμενες) μεταβιβάζουν, μετά από τη λύση τους, χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση, σε άλλη Α.Ε. (εξαγοράζουσα) το σύνολο της περιουσίας τους. Η περίπτωση αυτή διαφέρει από τις άλλες δύο, διότι δεν χορηγούνται στους μετόχους των εξαγοραζόμενων εταιρειών, ως αντάλλαγμα για τη συμμετοχή που έχασαν, μετοχές της εξαγοράζουσας αλλά χρήματα.

Με τη συγχώνευση επέρχεται συγκέντρωση που αποβλέπει σε διάφορους σκοπούς, όπως ¹³:

- Επίτευξη ανώτατου δυνατού βαθμού οικονομικότητας
- Εφαρμογή ανώτατου δυνατού βαθμού ορθολογικής οργάνωσης
- Συγκέντρωση μεγαλύτερου κεφαλαίου
- Εξυγίανση των επιχειρήσεων
- Κατάπαυση υφιστάμενου ανταγωνισμού μεταξύ ομοειδών επιχειρήσεων
- Εξάλειψη της παραγωγικής αναρχίας και την επιβολή ομοιόμορφης πολιτικής τιμών.

¹³ Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη, «Προσωπικές Εταιρείες Ε.Π.Ε. Κοινοπραξίες», Εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα 2008Β'

Οι εκκρεμείς δίκες της συγχωνευθείσας δεν διακόπτονται βιαίως, αλλά συνεχίζονται από τη διάδοχο εταιρεία, χωρίς καμία ειδικότερη διατύπωση.

3.2 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.

3.2.1 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.

Οι περιπτώσεις συγχωνεύσεων προς δημιουργία προσωπικής εταιρείας που παρουσιάζονται στη πράξη είναι οι εξής :

- Δύο ή περισσότερες προσωπικές εταιρείες σε προσωπική εταιρεία.
- Μια ή περισσότερες ατομικές επιχειρήσεις με μια ή περισσότερες προσωπικές εταιρείες για τη δημιουργία προσωπικής εταιρείας.
- Δύο ή περισσότερες ατομικές επιχειρήσεις σε προσωπική εταιρεία.

3.2.2 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ Ε.Π.Ε.

Η διαδικασία συγχωνεύσεως δύο ή περισσότερων προσωπικών εταιρειών και ατομικών επιχειρήσεων σε προσωπική εταιρεία είναι η ακόλουθη:

1. Απόφαση συγχώνευσης.

Για την εγκυρότητα της συγχωνεύσεως απαιτείται να προηγηθεί η λήψη ομόφωνης απόφασης των μελών κάθε μία από τις συγχωνευόμενες εταιρείες.

2. Σύμβαση συγχώνευσης.

Συντάσσεται έγγραφο σύμβασης συγχωνεύσεως των προσωπικών εταιρειών, το οποίο θα πρέπει να υπογράψουν όλοι οι εταίροι των συγχωνευόμενων εταιρειών και να υπογραφεί ενώπιον συμβολαιογράφου επειδή πρόκειται για σύμβαση μεταβίβασης ολόκληρης της περιουσίας. Στη σύμβαση συγχωνεύσεως θα περιλαμβάνεται και ολόκληρο το καταστατικό της νέας εταιρείας που προκύπτει από τη συγχώνευση ή το καταστατικό της

απορροφούσας εταιρείας, μετά τη τροποποίηση του από την απορρόφηση των περιουσιακών στοιχείων της απορροφούμενης εταιρείας.

3. Πληρωμή ΦΣΚ 1% και εισφορών υπέρ Ταμείων Νομικών και Πρόνοιας Δικηγόρων.

Προσκόμιση δύο κυρωμένων αντίγραφων του συμβολαιογραφικού εγγράφου της συγχωνεύσεως στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της εκ συγχωνεύσεως εταιρείας ή της απορροφούσας εταιρείας και καταβολή του ΦΣΚ που αναλογεί.

Επιστροφή στην εταιρεία ενός αντιγράφου, το οποίο έχει βεβαιωθεί από τη Δ.Ο.Υ. για τη καταβολή του ΦΣΚ. Το συγκεκριμένο αντίγραφο προσκομίζεται στη συνέχεια στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων, το οποίο, επίσης, θεωρείται.

4. Επιμελητήριο.

Η συμβολαιογραφική πράξη συγχωνεύσεως θεωρείται από το αρμόδιο Επιμελητήριο για το δικαίωμα χρήσης της επωνυμίας.

5. Δημοσιότητα συγχωνεύσεως.

Για τη δημοσιότητα της συμβάσεως συγχωνεύσεως απαιτείται κατάθεση του θεωρημένου αντιγράφου της συμβάσεως συγχωνεύσεως (μετά του καταστατικού της νέας εταιρείας που προκύπτει από τη συγχώνευση ή την απορρόφηση) στο Πρωτοδικείο της έδρας αυτής και εγγραφή στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου¹⁴. Από την ημερομηνία καταχώρησης στο Πρωτοδικείο η νέα εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα και επέρχονται τα αποτελέσματα της συγχωνεύσεως.

Η προσωπική εταιρεία που συγχωνεύεται θεωρείται ότι λύεται την ημέρα της συγχωνεύσεως, χωρίς να γίνει το στάδιο της εκκαθάρισης. Η προσωπική εταιρεία υποχρεούται να υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωση εισοδήματος, για τα εισοδήματα της τελευταίας διαχειριστικής περιόδου, εφόσον τηρεί βιβλία γ' κατηγορίας και δήλωση οριστικής παύσεως εργασιών.

¹⁴ Οι συγχωνευόμενες προσωπικές εταιρείες, οι οποίες είναι εγγραμμένες στα βιβλία εταιρειών, των Πρωτοδικείων της έδρας της η κάθε μία, θα πρέπει να γνωστοποιήσουν τη μεταβολή στο Πρωτοδικείο για να καταχωρηθεί αυτή στα βιβλία εταιρειών αυτού.

Επιπλέον οφείλει να προσκομίσει τα βιβλία και τα στοιχεία της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για ακύρωση.

Η συγχωνευόμενη προσωπική εταιρεία μεταβιβάζει τα περιουσιακά της στοιχεία στη νέα εταιρεία ή την απορροφούσα σε αξίες, οι οποίες θα εκτιμηθούν από τους ίδιους τους εταίρους των συγχωνευόμενων εταιρειών και θα ελεγχθούν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Κάθε κέρδος ή ωφέλεια που προέρχεται από τη μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων (επωνυμία, σήμα, αέρας, προνόμια) της συγχωνευόμενης εταιρείας και εφόσον έχει ελεγχθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 20%.

3.3 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ Ε.Π.Ε.

3.3.1 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ Ε.Π.Ε.

Οι περιπτώσεις συγχωνεύσεων προς δημιουργία Ε.Π.Ε. που παρουσιάζονται στη πράξη είναι οι εξής :

1. Συγχώνευση δύο ή περισσότερων ατομικών επιχειρήσεων σε Ε.Π.Ε.
2. Συγχώνευση δύο ή περισσότερων προσωπικών εταιρειών σε Ε.Π.Ε.
3. Συγχώνευση μιας ή περισσότερων ατομικών επιχειρήσεων και μιας ή περισσότερων προσωπικών εταιρειών σε Ε.Π.Ε.
4. Συγχώνευση μιας ή περισσότερων εταιρειών περιορισμένης ευθύνης και ατομικής επιχειρήσεως ή προσωπικής εταιρείας σε Ε.Π.Ε.
5. Συγχώνευση δύο ή περισσότερων εταιρειών περιορισμένης ευθύνης είτε με σύσταση νέας Ε.Π.Ε. είτε με απορρόφηση από μια εταιρεία περιορισμένης ευθύνης άλλης ή άλλων εταιρειών περιορισμένης ευθύνης.

Οι περιπτώσεις συγχωνεύσεως διάφορων τύπων επιχειρήσεων σε Ε.Π.Ε. προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972 και των άρθρων 1-5 του Ν.2166/1993 και μπορούν να εφαρμοσθούν εφόσον υπάρχουν οι προϋποθέσεις που θέτουν τα συγκεκριμένα νομοθετήματα. Ενώ, η

περίπτωση συγχώνευσης αποκλειστικά εταιρειών περιορισμένης ευθύνης ρυθμίζεται από τα άρθρα 54-55 του Ν. 3190/1955.

3.3.2 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ Ε.Π.Ε.

Συγχώνευση εταιρειών περιορισμένης ευθύνης σε Ε.Π.Ε.

i. Λήψη απόφασης για συγχώνευση.

Κάθε Ε.Π.Ε. συγκαλεί τους εταίρους της σε συνέλευση για τη λήψη απόφασης περί συγχωνεύσεως της είτε με σύσταση νέας Ε.Π.Ε. είτε με απορρόφηση. Οι αποφάσεις των συνελεύσεων αυτών λαμβάνονται με τη πλειοψηφία τουλάχιστον των 3/4 του όλου αριθμού των εταίρων, που να εκπροσωπούν τα 3/4 του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Η απόφαση της συνελεύσεως εξαρτάται από τις συμφωνίες και διαπραγματεύσεις των εταιρειών και από το εάν η συγχώνευση είναι συμφέρουσα.

Εάν πρόκειται για συγχώνευση με σύσταση νέας Ε.Π.Ε., τότε οι εταίροι των συγχωνευόμενων εταιρειών πρέπει να εγκρίνουν τους όρους της συγχώνευσης που έχουν συμφωνηθεί και το καταστατικό της νέας Ε.Π.Ε. Εάν πρόκειται για απορρόφηση μιας Ε.Π.Ε. σε άλλη εταιρεία, τότε οι εταίροι της απορροφούμενης πρέπει να εγκρίνουν τη προτεινόμενη απορρόφηση και οι εταίροι της απορροφούσας την απορρόφηση της άλλης εταιρείας στην εταιρεία τους και επιπλέον την ανάλογη αύξηση του κεφαλαίου τους.

ii. Αποτίμηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων.

Κάθε μια από τις συγχωνευόμενες εταιρείες υποβάλλει αίτηση ως προς την αρμόδια Νομαρχία για τη σύσταση της επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν 2190/1920 ώστε να εκτιμηθούν τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού των συγχωνευόμενων εταιρειών. Η εκτιμητική έκθεση της επιτροπής πρέπει να υπάρχει πριν από τη σύγκληση της συνελεύσεως και γι' αυτό το λόγο η αίτηση πρέπει να υποβληθεί σε χρόνο προγενέστερο. Η έκθεση της επιτροπής του άρθρου 9 θα περιληφθεί ολόκληρη στη συμβολαιογραφική πράξη συγχωνεύσεως.

iii. Δημοσίευση αποφάσεων των συνελεύσεων.

Κάθε μία από τις συγχωνευόμενες εταιρείες δημοσιεύουν μια περίληψη της αποφάσεως της συνελεύσεως τους στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (μία φορά) και σε μία τουλάχιστον ημερήσια πολιτική εφημερίδα (δύο φορές). Η διαδικασία μπορεί να συνεχιστεί εφόσον έχει περάσει χρονικό διάστημα δύο μηνών από τη τελευταία δημοσίευση και κανένας από τους δανειστές των συγχωνευόμενων εταιρειών δεν έχει διατυπώσει εγγράφως τυχόν αντιρρήσεις του.

Σε περίπτωση που έχουν διατυπωθεί αντιρρήσεις από τους δανειστές, το δικαστήριο μπορεί να επιτρέψει τη συγχώνευση εάν παρασχεθεί επαρκής ασφάλεια στους δανειστές αυτούς.

iv. Υπογραφή συμβολαιογραφικής πράξης.

Θα πρέπει να προσκομισθούν στο συμβολαιογράφο : 1) Κυρωμένα αντίγραφα πρακτικών των συνελεύσεων των συγχωνευόμενων εταιρειών που δέχονται τη συγχώνευση και της συνελεύσεως της απορροφούσας εταιρείας που δέχεται την απορρόφηση και την αύξηση κεφαλαίου της. 2) Τα φύλλα των εφημερίδων, στα οποία δημοσιεύθηκαν οι περιλήψεις των αποφάσεων των συνελεύσεων που δέχτηκαν τη συγχώνευση και οι εκτιμητικές εκθέσεις της επιτροπής του άρθρου 9. 3) Κάθε άλλο σχετικό έγγραφο, όπως τυχόν απόφαση δικαστηρίου που επιτρέπει τη συγχώνευση κλπ.

Στο συμβολαιογραφικό έγγραφο συγχωνεύσεως περιλαμβάνεται ολόκληρο το κείμενο του καταστατικού της νέας Ε.Π.Ε. ή της απορροφούσας Ε.Π.Ε., όπως αυτό θα έχει τροποποιηθεί. Το ύψος του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. που θα προκύψει από τη συγχώνευση πρέπει να ανέρχεται τουλάχιστον σε 18.000 ευρώ εάν η συγχώνευση γίνεται μόνο με τις διατάξεις του Ν. 3190/1955 και σε 146.735 ευρώ εάν γίνεται με εφαρμογή των διατάξεων του Ν.Δ. 1297/1972 ή του Ν. 2166/1993. Οι διαχειριστές κάθε εταιρείας θα υπογράψουν το συμβολαιογραφικό έγγραφο ενώπιον συμβολαιογράφου.

v. Θεώρηση συμβάσεως συγχωνεύσεως από Δ.Ο.Υ., Επιμελητήριο και Ταμείο Νομικών κλπ.

Υποβολή δύο κυρωμένων αντιγράφων της συμβάσεως συγχωνεύσεως στην οικεία Δ.Ο.Υ. για τη πληρωμή του Φ.Σ.Κ. εντός 15 ημερών από την υπογραφή της συμβολαιογραφικής πράξεως συγχωνεύσεως. Ο Φ.Σ.Κ. υπολογίζεται στο ύψος του κεφαλαίου της εταιρείας που προκύπτει από τη συγχώνευση εφόσον έχουν αφαιρεθεί τα κεφάλαια των συγχωνευόμενων εταιρειών, όπως αυτά αναγράφονται στα καταστατικά τους.

Το ένα, θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ., αντίγραφο καταστατικού επιστρέφεται στον ενδιαφερόμενο και στη συνέχεια προσκομίζεται διαδοχικά στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων για τη θεώρηση του.

Τέλος, το ίδιο θεωρημένο αντίγραφο καταστατικού μαζί με ένα ακόμα κυρωμένο αντίγραφο, προσκομίζεται στο οικείο Επιμελητήριο για τη θεώρηση του ως προς το δικαίωμα χρήσεως της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου.

vi. Δημοσίευση της νέας Ε.Π.Ε. που προκύπτει από τη συγχώνευση.

Για τη δημοσιότητα της νέας Ε.Π.Ε. απαιτούνται δύο χωριστές ενέργειες: **A)** Πρωτοδικείο. Καταχώρηση των συστηνόμενων Ε.Π.Ε. στο Μητρώο Ε.Π.Ε. του Πρωτοδικείου. Λόγω ότι δεν έχουν συσταθεί μέχρι σήμερα τα μητρώα αυτά γίνεται η υποβολή ενός καταστατικού της Ε.Π.Ε. στο Πρωτοδικείο για να καταχωρηθεί στα βιβλία εταιρειών αυτού.

B) Εφημερίδα Κυβερνήσεως. Κάθε εταίρος ή διαχειριστής δημοσιεύει στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως ανακοίνωση για τη καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Ε.Π.Ε. Επειδή μέχρι σήμερα δεν έχει υλοποιηθεί ο θεσμός του Μητρώου Ε.Π.Ε. ανακοινώνεται η σύσταση της εταιρείας μαζί με ένα παράβολο από τη Δ.Ο.Υ. στην αρμόδια υπηρεσία του Εθνικού Τυπογραφείου.

vii. Δημοσίευση της ή των συγχωνευόμενων Ε.Π.Ε.

Κάθε συγχωνευόμενη ή απορροφούμενη Ε.Π.Ε. πρέπει να προβεί στις εξής ενέργειες : **A)** Υποβολή στο αρμόδιο Πρωτοδικείο ενός κυρωμένου αντιγράφου του συμβολαίου συγχωνεύσεως για τη γνωστοποίηση της μεταβολής της και καταχώρηση στα βιβλία εταιρειών.

B) Δημοσίευση της σχετικής ανακοίνωσης περί λύσεως της στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

viii. *Προσωπικότητα της νέας Ε.Π.Ε.*

Η νέα Ε.Π.Ε., που προκύπτει από τη συγχώνευση, αποκτά νομική προσωπικότητα και υποκαθίσταται αυτοδικαίως σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των συγχωνευθεισών εταιρειών αφού έχει πραγματοποιηθεί η δημοσίευση της στο Πρωτοδικείο και στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Εάν πρόκειται για συγχώνευση με απορρόφηση, τότε η απορροφούσα Ε.Π.Ε. παραμένει αναλλοίωτη ως νομική προσωπικότητα και η πραγματοποίηση των άνω δημοσιεύσεων έχει σημασία μόνο για την απορροφούμενη, που από τη στιγμή αυτή παύει να υφίσταται ως νομικό πρόσωπο.

Οι εκκρεμείς δίκες των συγχωνευόμενων εταιρειών συνεχίζονται από τη νέα Ε.Π.Ε. που προέκυψε από τη συγχώνευση ή από την εταιρεία που απορρόφησε άλλη ή άλλες Ε.Π.Ε.

ix. *Δηλώσεις μεταβολών στη Δ.Ο.Υ.*

Η νέα Ε.Π.Ε. που προκύπτει από τη συγχώνευση οφείλει να υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωση έναρξης εργασιών, ενώ η απορροφούσα Ε.Π.Ε. δήλωση μεταβολής για αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της εντός 30 ημερών. Οι συγχωνευόμενες ή απορροφούμενες Ε.Π.Ε. οφείλουν να υποβάλουν δήλωση οριστικής παύσεως εργασιών εντός 30 ημερών από την ημερομηνία ολοκλήρωσης της συγχωνεύσεως.

x. *Λογιστική της συγχωνεύσεως.*

Και στις δύο περιπτώσεις συγχωνεύσεως Ε.Π.Ε. οι συγχωνευόμενες ή απορροφούμενες εταιρείες λύνονται χωρίς να πραγματοποιηθεί εκκαθάριση και τα περιουσιακά τους στοιχεία περιέρχονται στη νέα Ε.Π.Ε. που συστήνεται ή μεταβιβάζονται στην Ε.Π.Ε. που τις απορροφά.

3.4 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ Α.Ε.

3.4.1 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΩΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΕ Α.Ε.

Οι περιπτώσεις συγχωνεύσεως επιχειρήσεων σε Α.Ε. που παρουσιάζονται στη πράξη είναι οι εξής :

1. Συγχώνευση δύο ή περισσότερων ανώνυμων εταιρειών είτε με σύσταση νέας Α.Ε. είτε με απορρόφηση από λειτουργούσα Α.Ε. άλλης ή άλλων ανώνυμων εταιρειών.
2. Συγχώνευση μιας ή περισσότερων ανωνύμων εταιρειών με μια ή περισσότερες επιχειρήσεις άλλου νομικού τύπου (ατομικές, προσωπικές εταιρείες, Ε.Π.Ε. κλπ).
3. Συγχώνευση δύο ή περισσότερων επιχειρήσεων (ατομικών, προσωπικών εταιριών, Ε.Π.Ε. κλπ) ανάμεσα στις οποίες δεν περιλαμβάνεται ανώνυμη εταιρεία, με σκοπό τη δημιουργία νέας ανώνυμης εταιρείας.

Σε περίπτωση που συγχωνεύονται δύο ή περισσότερες Α.Ε. σε Α.Ε. εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 68-80 του Κ.Ν. 2190/1920, ενώ όταν συγχωνεύονται επιχειρήσεις διάφορων νομικών τύπων σε Α.Ε. εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 4 του Κ.Ν.2190/1920 και μπορεί επιπλέον οι διατάξεις των Ν.Δ. 1297/1972 και Ν. 2166/1993.

3.4.2 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΔΥΟ Ή ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΩΝ Α.Ε. ΜΕ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ.

Η διαδικασία που απαιτείται για τη συγχώνευση Α.Ε. με απορρόφηση είναι η εξής :

1. *Κατάρτιση Σχεδίου Συμβάσεως και Δημοσιότητα αυτού.*

Τα διοικητικά Συμβούλια της απορροφούσας και της ή των απορροφούμενων εταιρειών συνεδριάζουν και οργανώνουν έγγραφο σχέδιο συμβάσεως συγχωνεύσεως με απορρόφηση.

Το Σχέδιο Συμβάσεως Συγχωνεύσεως πρέπει να περιέχει τουλάχιστον τα ακόλουθα στοιχεία : **Α)** Την ειδικότερη μορφή, την επωνυμία, την έδρα και τον αριθμό μητρώου των εταιρειών που συγχωνεύονται. **Β)** Τη σχέση ανταλλαγής των μετοχών καθώς και το ύψος του χρηματικού ποσού μετρητών που θα αποδοθούν κατά τη διάρκεια της συγχωνεύσεως. **Γ)** Τις διατυπώσεις

παραδόσεως των νέων μετοχών που εκδίδει η απορροφούσα εταιρεία. **Δ)** Την ημερομηνία από την οποία οι μετοχές, που παραδίδονται στους μετόχους της ή των απορροφούμενων εταιρειών, παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της απορροφούσας εταιρείας, καθώς και κάθε ειδικό όρο σχετικό με το δικαίωμα αυτό. **Ε)** Την ημερομηνία από την οποία οι πράξεις της ή των απορροφούμενων εταιρειών θεωρούνται ότι γίνονται για λογαριασμό της απορροφούσας εταιρείας, και τη τύχη των οικονομικών αποτελεσμάτων που θα προκύψουν από την ημερομηνία αυτή μέχρι την ημερομηνία ολοκλήρωσης της συγχώνευσης. **ΣΤ)** Τα δικαιώματα που εξασφαλίζει η απορροφούσα εταιρεία στους μετόχους που έχουν ειδικά δικαιώματα στην ή στις απορροφούσες εταιρείες, καθώς και στους μετόχους άλλων τίτλων ,πλην μετοχών. **Ζ)** Τα ιδιαίτερα πλεονεκτήματα που παρέχονται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στους τακτικούς ελεγκτές των συγχωνευόμενων εταιρειών.

Το σχέδιο υποβάλλεται για δημοσιότητα, από κάθε μία από τις συγχωνευόμενες εταιρείες, δύο τουλάχιστον μήνες πριν από την ημερομηνία συνεδρίασης της γενικής συνελεύσεως των μετοχών που καλείται να αποφασίσει για το σχέδιο αυτό. Η δημοσιότητα περιλαμβάνει : **1.** Υποβολή του σχεδίου στις οικείες Νομαρχίες και στη Διεύθυνση Α.Ε. του Υπουργείου Εμπορίου για καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε. **2.** Δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως σχετικής ανακοίνωσης. **3.** Δημοσίευση περίληψης του σχεδίου συμβάσεως συγχωνεύσεως σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα μέσα σε 10 ημέρες από την ολοκλήρωση των άνω δημοσιεύσεων.

Το Διοικητικό Συμβούλιο κάθε μιας από τις συγχωνευόμενες εταιρείες καταρτίζει λεπτομερή έκθεση στην οποία επεξηγεί και δικαιολογεί από νομική και οικονομική άποψη, το σχέδιο συμβάσεως συγχωνεύσεως. Η έκθεση αυτή υποβάλλεται στη Γενική Συνέλευση και μαζί με τα σχέδιο συμβάσεως συγχωνεύσεως υποβάλλεται στις Υπηρεσίες Εμπορίου Νομαρχιών ή του Υπουργείου Εμπορίου για να καταχωρηθεί στο Μητρώο Α.Ε.

2. Εκτίμηση των Περιουσιακών Στοιχείων των Συγχωνευόμενων Εταιρειών.

Οι συγχωνευόμενες εταιρείες υποβάλλουν αίτηση (συνοδευόμενη από πρόσφατους ισολογισμούς και αναλυτικά ισοζύγια των 1βάθμιων λογ/σμών) στο Υπουργείο Εμπορίου ή στις Νομαρχίες που υπάγονται οι

συγχωνευόμενες εταιρείες. Εάν όλες οι συγχωνευόμενες Α.Ε. υπάγονται στη ίδια Νομαρχία, η αίτηση υποβάλλεται στη συγκεκριμένη Νομαρχία, η οποία θα συγκροτήσει και την Επιτροπή. Εάν οι συγχωνευόμενες εταιρείες υπάγονται σε διαφορετικές Νομαρχίες, τότε η αίτηση υποβάλλεται κατευθείαν στη Διεύθυνση Α.Ε. και Πίστewος του Υπουργείου, που συγκροτεί και την Επιτροπή.

Στην έκθεση της Επιτροπής Εμπειρογνωμόνων πρέπει να περιλαμβάνεται : **α)** Η αξία της εισφερόμενης εταιρικής περιουσίας στο σύνολο της για τη μεταβολή του κεφαλαίου της απορροφούσας εταιρείας. **β)** Η μέθοδος ή οι μέθοδοι που υιοθετήθηκαν για το καθορισμό της προτεινόμενης σχέσης ανταλλαγής των μετοχών. **γ)** Δήλωση για το εάν η μέθοδος ή οι μέθοδοι που υιοθετήθηκαν είναι κατάλληλες για την ή τις συγκεκριμένες περιπτώσεις, τις αξίες που προέκυψαν από την εφαρμογή κάθε μεθόδου και γνώμη για τη βαρύτητα που αποδόθηκε σε ορισμένες μεθόδους για τον προσδιορισμό των αξιών αυτών, καθώς και περιγραφή σε περίπτωση δυσκολιών που προέκυψαν κατά την εκτίμηση.

Επιπλέον, υποβάλλονται στο Μητρώο Α.Ε. το Σχέδιο Συμβάσεως Συγχωνεύσεων, αντίγραφα Εκθέσεων των Δ.Σ. των συγχωνευόμενων εταιρειών στις οποίες αιτιολογείται από νομική και οικονομική άποψη τα Σ.Σ.Σ. και Πρακτικά συνεδριάσεων των Δ.Σ. των συγχωνευόμενων εταιρειών στις οποίες εγκρίθηκαν το Σ.Σ.Σ. και οι άνω εκθέσεις.

Ο νόμος επιβάλλει τη δημοσιότητα της ενάρξεως της διαδικασίας συγχωνεύσεως για ενημέρωση και περιφρούρηση των συμφερόντων των μετόχων, των πιστωτών και του ευρύτερου κοινού.

3. Εξασφάλιση Πιστωτών.

Οι πιστωτές των συγχωνευόμενων εταιρειών, μέσα σε ένα μήνα από τη δημοσίευση του σχεδίου συμβάσεως συγχωνεύσεως, έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν να λάβουν επαρκείς εγγυήσεις αν η οικονομική κατάσταση των συγχωνευόμενων εταιρειών καθιστά απαραίτητη τη προστασία αυτή.

Έπειτα από αίτηση των συγχωνευόμενων εταιρειών στο αρμόδιο δικαστήριο, μπορεί να επιτρέψει τη συγχώνευση παρά τις αντιρρήσεις των πιστωτών.

4. Έγκριση της Συμβάσεως Συγχωνεύσεως από τις Γενικές Συνελεύσεις των Συγχωνευόμενων Εταιρειών.

Κάθε μία από τις συγχωνευόμενες εταιρείες πραγματοποιούν γενική συνέλευση για την έγκριση του σχεδίου συμβάσεως συγχωνεύσεως και του νέου καταστατικού της απορροφούσας εταιρείας εφόσον έχει παρέλθει ένας μήνας από τη δημοσίευση του σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα.

Αν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών, η απόφαση της γενικής συνελεύσεως για τη συγχώνευση τελεί υπό την έγκριση της ή των κατ' ιδίαν κατηγοριών μετοχών, τα δικαιώματα των οποίων θίγονται από τη συγχώνευση.

5. Υπογραφή Συμβολαιογραφικής Πράξεως.

Μετά τη πραγματοποίηση των γενικών συνελεύσεων των συγχωνευόμενων εταιρειών, υπογράφεται από εξουσιοδοτημένους εκπροσώπους ή από όλα τα μέλη των Δ. Συμβουλίων των συγχωνευόμενων εταιρειών η οριστική σύμβαση συγχωνεύσεως ενώπιον συμβολαιογράφου.

Στο συμβόλαιο της συμβάσεως συγχωνεύσεως, που παραμένει στο αρχείο του συμβολαιογράφου, επισυνάπτονται τα εξής : **α.** Κυρωμένα αντίγραφα των πρακτικών των γενικών συνελεύσεων των συγχωνευόμενων εταιρειών, στις οποίες εγκρίθηκε η συγχώνευση και το καταστατικό της απορροφούσας. **β.** Υπογεγραμμένο αντίγραφο του Σχεδίου Συμβάσεως Συγχωνεύσεως από τα εξουσιοδοτημένα πρόσωπα των συγχωνευόμενων εταιρειών. **γ.** Ένα Φ.Ε.Κ., στο οποίο δημοσιεύθηκε η ανακοίνωση για τη καταχώρηση του Σχεδίου Συμβάσεως Συγχωνεύσεων και ένα φύλλο της ημερήσιας εφημερίδας στο οποίο δημοσιεύθηκε περίληψη του Σ.Σ.Σ. **δ.** Υπεύθυνη δήλωση ότι δεν υπήρξαν αντιρρήσεις από τους πιστωτές και υπογεγραμμένοι από τους εκπροσώπους των Δ. Συμβουλίων. **ε.** Αντίγραφο της Εκθέσεως της Επιτροπής Εμπειρογνομόνων. **στ.** Κυρωμένα αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων των συγχωνευόμενων εταιρειών, στις οποίες εξουσιοδοτήθηκαν τα πρόσωπα που θα υπογράψουν ενώπιον συμβολαιογράφου τη σύμβαση συγχωνεύσεως.

6. Έγκριση Συγχωνεύσεως από το Υπουργείο Εμπορίου.

Αντίγραφα του συμβολαίου συγχωνεύσεως υποβάλλονται, κατά περίπτωση, στο Υπουργείο Εμπορίου και στις Νομαρχίες, που υπάγονται οι

συγχωνευόμενες εταιρείες. Τον έλεγχο, τις πιθανόν διορθώσεις και την έγκριση της συγχωνεύσεως θα ενεργήσει η αρμόδια Νομαρχία της απορροφούσας εταιρείας. Αν η απορροφούσα εταιρεία υπάγεται στο Υπουργείο Εμπορίου, τότε την έγκριση θα τη δώσει η Διεύθυνση Α.Ε. και Πίστεως του Υπουργείου αυτού.

7. Δημοσιότητα Συγχωνεύσεως.

Η δημοσιότητα περιλαμβάνει : **i.** Καταχώρηση, στο Μητρώο Α.Ε. της αρμόδιας Νομαρχίας ή του Υπουργείου Εμπορίου, της διοικητικής αποφάσεως που εγκρίνει τη συγχώνευση, των αντιγράφων των πρακτικών γενικών συνελεύσεων που εγκρίναν τη συγχώνευση και του αντιγράφου της συμβάσεως συγχωνεύσεως. **ii.** Σύνταξη και αποστολή της ανακοίνωσης περί συγχωνεύσεως από την Εποπτεύουσα Αρχή στο Εθνικό Τυπογραφείο και δημοσίευση της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.).

Από την ημερομηνία της άνω καταχωρήσεως στο Μητρώο Α.Ε. επέρχονται για τις συγχωνευόμενες εταιρείες τα ακόλουθα αποτελέσματα ¹⁵:

- α.** Οι απορροφούμενες εταιρείες παύουν να υπάρχουν.
- β.** Η απορροφούσα εταιρεία υποκαθίσταται σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της ή των απορροφούμενων εταιρειών
- γ.** Οι μέτοχοι των απορροφούμενων εταιρειών γίνονται μέτοχοι της απορροφούσας.

3.4.3 ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ Α.Ε. ΑΠΟ ΑΛΛΗ Α.Ε. ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΕΙ ΤΟ 100% ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ

Η απορρόφηση Α.Ε. από άλλη Α.Ε. που κατέχει το 100% των μετοχών της υπόκειται στις διατάξεις των άρθρων 69-77, με εξαίρεση τις διατάξεις των άρθρων 69 § 2 περιπτώσεις β', γ' και δ', 69 § 4, 71,73 § 1 περιπτώσεις δ' και ε', 75 §1 περίπτωση β' και 76.

¹⁵ <http://www.capital.gr/law/articles.asp?catid=38&subcatid=102>

Πρόκειται για συγχώνευση με απορρόφηση, αφού η απορροφούμενη εταιρεία μεταβιβάζει το σύνολο της περιουσίας της στην απορροφούσα και λύεται χωρίς να ακολουθεί στάδιο εκκαθάρισεως.

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

- ❖ Στο Σ.Σ.Σ. δεν περιέχονται τα στοιχεία για τη σχέση ανταλλαγής των μετοχών, για τις διατυπώσεις παραδόσεως των νέων μετοχών της απορροφούσας στους μετόχους της απορροφούμενης και για την ημερομηνία από την οποία οι μετοχές αυτές παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της απορροφούσας εταιρείας. Όλα αυτά τα στοιχεία παραλείπονται γιατί με την επερχόμενη συγχώνευση, η απορροφούσα εταιρεία δεν αυξάνει το κεφάλαιο της και άρα δεν εκδίδει νέες μετοχές.
- ❖ Τα Δ.Σ. των συγχωνευόμενων εταιρειών δεν χρειάζεται να συντάξουν την προβλεπόμενη έκθεση, όπου δικαιολογείται από νομική και οικονομική άποψη η συγχώνευση και ειδικά η σχέση ανταλλαγής μετοχών.
- ❖ Δεν γίνεται εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευόμενων εταιρειών. Μόνο σε περίπτωση που εφαρμόζονται οι ευεργετικές διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972 είναι αναγκαία η εκτίμηση της περιουσίας των περιουσιακών στοιχείων.
- ❖ Οι μέτοχοι της απορροφούμενης εταιρείας δεν γίνονται μέτοχοι της απορροφούσας εταιρείας εφόσον οι μετοχές της πρώτης εταιρείας ανήκουν ήδη κατά κυριότητα στους μετόχους της δεύτερης.
- ❖ Τα μέλη του Δ.Σ. της απορροφούμενης εταιρείας και η Επιτροπή Εμπειρογνομόνων δεν έχει ευθύνη έναντι των μετόχων της απορροφούμενης και τρίτων.

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

3.4.4 ΕΞΑΓΟΡΑ Α.Ε. ΑΠΟ ΑΛΛΗ Α.Ε.

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

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

Ιδιαίτερα Χαρακτηριστικά της Εξαγοράς:

- Στην εξαγορά Α.Ε. (εξαγοραζόμενης) από άλλη Α.Ε. (εξαγοράζουσα) δεν υπάρχει αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της δεύτερης (εξαγοράζουσας).
- Η εξαγοράζουσα δεν εκδίδει νέες μετοχές αφού δε συντελείται αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου.
- Οι μέτοχοι της ή των εξαγοραζομένων εταιρειών δε γίνονται μέτοχοι της εξαγοράζουσας γιατί με την τελείωση της εξαγοράς, παραδίδουν τις μετοχές τους προς ακύρωση και λαμβάνουν το συμφωνηθέν αντίτιμο χωρίς να δημιουργείται καμία νέα σχέση με την εξαγοράζουσα.
- Οι μετοχές της εξαγοραζόμενης εταιρείας ακυρώνονται και οι μέτοχοι της λαμβάνουν χρήματα των μετοχών τους που χάνουν.

3.4.5 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΜΕ ΣΥΣΤΑΣΗ ΝΕΑΣ Α.Ε.

Κατά τη ρητή διάταξη της § 1 του άρθρου 80 του Κ.Ν. 2190/1920, η διαδικασία, που προβλέπεται από τα άρθρα 69-77 του Κ.Ν. 2190/1920 για τη συγχώνευση Α.Ε. με απορρόφηση, εφαρμόζεται και στη συγχώνευση Α.Ε. με σύσταση νέας Α.Ε.

Όταν μεταξύ των συγχωνευόμενων εταιρειών υπάρχει Α.Ε. αλλά και επιχειρήσεις οποιασδήποτε άλλης νομικής μορφής εφαρμόζεται η διαδικασία που στηρίζεται στις διατάξεις των § 1 και 2 του άρθρου 4 του Κ.Ν. 2190/1920 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972 ή των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/1993.

Η διαδικασία συγχωνεύσεως δύο Α.Ε. με σύσταση νέας Α.Ε. είναι η εξής:

1. Σχέδιο Συμβάσεως Συγχωνεύσεως.

Τα Διοικητικά Συμβούλια των συγχωνευόμενων εταιρειών εγκρίνουν την έναρξη των επίσημων διαπραγματεύσεων, εξουσιοδοτώντας τα πρόσωπα που θα κάνουν τις διαπραγματεύσεις και θα συντάξουν το Σχέδιο Συμβάσεως Συγχωνεύσεως.

Εφόσον συνταχθεί το Σχέδιο Συμβάσεως Συγχωνεύσεως, υπογράφεται από τα εξουσιοδοτημένα μέλη ή από όλα τα μέλη του κάθε Διοικητικού Συμβουλίου.

2. Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου επί της Συγχωνεύσεως.

Παράλληλα με τη σύνταξη του Σ.Σ.Σ., το Διοικητικό Συμβούλιο κάθε μιας από τις συγχωνευόμενες επιχειρήσεις οφείλει να καταρτίσει λεπτομερή έκθεση, στη οποία θα επεξηγεί και θα δικαιολογεί από νομική και οικονομική άποψη το Σ.Σ.Σ. και τη σχέση ανταλλαγής των μετοχών των συγχωνευόμενων εταιρειών.

3. Έγκριση Σχεδίου Συμβάσεως Συγχωνεύσεως και Εκθέσεως από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Το Σ.Σ.Σ. και η Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, όταν είναι έτοιμα, θα υποβληθούν στα διοικητικά συμβούλια των εταιρειών που συγχωνεύονται για να εγκριθούν σε ειδικές συνεδριάσεις τους.

4. Μητρώο Α.Ε. και Δημοσίευση.

Το Σχέδιο Συμβάσεως Συγχωνεύσεως και η Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρείται στο Μητρώο Α.Ε. Επιπλέον, το Σ.Σ.Σ. δημοσιεύεται

με μορφή περίληψης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

5. Υποβολή δικαιολογητικών συγχωνεύσεως στην Εποπτεύουσα Αρχή.

Συγκρότηση Επιτροπής Εμπειρογνομόνων. Δημοσιότητα συγχωνεύσεως.

Οι συγχωνευόμενες εταιρείες υποβάλλουν κοινή αίτηση στην αρμόδια Νομαρχία (ή στο Υπουργείο Εμπορίου) για τη σύσταση Επιτροπής Εμπειρογνομόνων που θα εκτιμήσουν τα περιουσιακά στοιχεία των συγχωνευόμενων εταιρειών.

Επιπλέον, υποβάλλονται στο Μητρώο Α.Ε. το Σχέδιο Συμβάσεως Συγχωνεύσεων, αντίγραφα Εκθέσεων των Δ.Σ. των συγχωνευόμενων εταιρειών στις οποίες αιτιολογείται από νομική και οικονομική άποψη τα Σ.Σ.Σ. και Πρακτικά συνεδριάσεων των Δ.Σ. των συγχωνευόμενων εταιρειών στις οποίες εγκρίθηκαν το Σ.Σ.Σ. και οι άνω εκθέσεις.

Ο νόμος επιβάλλει τη δημοσιότητα της ενάρξεως της διαδικασίας συγχωνεύσεως για ενημέρωση και περιφρούρηση των συμφερόντων των μετόχων, των πιστωτών και του ευρύτερου κοινού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα.

6. Εξασφάλιση Πιστωτών.

Οι πιστωτές των συγχωνευόμενων εταιρειών, μέσα σε ένα μήνα από τη δημοσίευση του σχεδίου συμβάσεως συγχωνεύσεως, έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν να λάβουν επαρκείς εγγυήσεις αν η οικονομική κατάσταση των συγχωνευόμενων εταιρειών καθιστά απαραίτητη τη προστασία αυτή.

Έπειτα από αίτηση των συγχωνευόμενων εταιρειών στο αρμόδιο δικαστήριο, μπορεί να επιτρέψει τη συγχώνευση παρά τις αντιρρήσεις των πιστωτών.

7. Διοικητική Έγκριση και Αποτελέσματα Συγχωνεύσεως.

Μετά τη καταχώρηση του Σ.Σ.Σ. και των άλλων δικαιολογητικών στο Μητρώο Α.Ε. καθώς και τη συγκρότηση της Επιτροπής Εμπειρογνομόνων ακολουθούν οι παρακάτω ενέργειες :

- ❖ Εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευόμενων εταιρειών από την Επιτροπή Εμπειρογνομόνων και σύνταξη σχετικής εκθέσεως από αυτήν, η οποία κοινοποιείται και στις ενδιαφερόμενες επιχειρήσεις.
- ❖ Παράλληλα τρέχουν οι προθεσμίες για τη παροχή εγγυήσεων στους πιστωτές των συγχωνευόμενων εταιρειών (ένας μήνας από τη δημοσίευση

σε μια οικονομική εφημερίδα περιλήψεως του Σ.Σ.Σ.) και για την ενημέρωση των μετόχων (ένας μήνας πριν από τη γενική συνέλευση που θα εγκρίνει τη σύμβαση συγχωνεύσεως).

- ❖ Έγκριση συμβάσεως συγχωνεύσεως από τη γενική συνέλευση των μετόχων κάθε μιας από τις συγχωνευόμενες εταιρείες.
- ❖ Υπογραφή συμβολαιογραφικής πράξεως.
- ❖ Έγκριση της συγχωνεύσεως, η οποία γίνεται με έκδοση διοικητικής απόφασης από την Εποπτεύουσα Αρχή (αρμόδια Νομαρχία ή Διεύθυνση Α.Ε. του Υπουργείου Εμπορίου ή της οικείας Περιφέρειας). Η απόφαση εγκρίσεως της συμβάσεως συγχωνεύσεως και του καταστατικού της νέας Α.Ε. καταχωρείται στο Μητρώο Α.Ε., ενώ σχετική ανακοίνωση δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αποτελέσματα Συγχωνεύσεως :

Τα αποτελέσματα της συγχωνεύσεως επέρχονται από την ημερομηνία που θα καταχωρηθούν τα άνω στο Μητρώο Α.Ε. και είναι τα εξής :

- Η νέα Α.Ε. υποκαθίσταται σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των συγχωνευόμενων εταιρειών
- Οι μέτοχοι των συγχωνευόμενων εταιρειών γίνονται μέτοχοι της νέας Α.Ε.
- Οι συγχωνευόμενες εταιρείες παύουν να υπάρχουν.
- Οι εκκρεμείς δίκες, που είχαν οι συγχωνευθείσες εταιρείες συνεχίζονται αυτοδικαίως από τη νέα Α.Ε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

4.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΩΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΜΕ ΕΞΑΓΟΡΑ

Η ανώνυμη εταιρεία «Κρόνος Α.Ε.» εξαγοράζει την «Ρόδα Α.Ε.», αντί του συμφωνηθέντος τιμήματος των 95.000 ευρώ μετρητοίς. Η εξαγορά έγινε με βάση τις σχετικές διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 και του Ν.Δ. 1297/1972.

Α. Λογιστικές Εγγραφές και Κλείσιμο των Βιβλίων της Εξαγοραζόμενης Εταιρείας Ρόδα Α.Ε.

Η εξαγοραζόμενη εταιρεία συντάσσει ισολογισμό 28.02.07, ο οποίος συνοδεύεται με την αίτηση για συγκρότηση της Επιτροπής Εμπειρογνομόνων.

11 ΚΤΙΡΙΑ	90.000		40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	60.000
Μείον Αποσβ.	10.000	80.000	41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	5.000
14 ΕΠΙΠΛΑ	5.000		50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	15.500
Μείον Αποσβ.	1.000	4.000	52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ	20.000
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		13.000		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		2.000		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ		1.500		
		<u>100.500</u>		<u>100.500</u>

Η Επιτροπή εκτίμησε τα περιουσιακά στοιχεία της εξαγοραζόμενης εταιρείας και προκύπτει ότι το κτίριο έχει αξία 92.000€ και τα έπιπλα 4.000€. Από την εκτίμηση της Επιτροπής, προκύπτει υπεραξία μόνο για το κτίριο 12.000€ (92.000€ - 80.000€). Η Επιτροπή αποτυπώνει την εκτίμηση της σε σχετική έκθεση με ημερομηνία 5 Μαΐου 2007.

Ακολουθεί η κατάρτιση της συμβάσεως εξαγοράς, η έγκριση αυτής από τις γενικές συνελεύσεις των μετόχων της «Κρόνος Α.Ε.» και της «Ρόδα Α.Ε.», η υπογραφή της συμβάσεως ενώπιον συμβολαιογράφου και η υποβολή της στην Εποπτεύουσα Αρχή για την έκδοση της εγκριτικής αποφάσεως.

Έστω, η πράξη της συγχωνεύσεως με εξαγορά ολοκληρώνεται την 31 Μαΐου 2007 με τη καταχώρηση της εγκριτικής απόφασης στο Μητρώο Α.Ε. Τη συγκεκριμένη ημερομηνία θα γίνουν οι εγγραφές που αφορούν τη συγχώνευση με εξαγορά και το κλείσιμο των βιβλίων της εξαγοραζόμενης εταιρείας. Για το λόγο αυτό, χρειάζεται να γίνει νέα απογραφή την 31 Μαΐου 2007 και να συνταχθεί νέος ισολογισμός βάση αυτής, αφού προηγηθούν οι κατάλληλες εγγραφές.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ "Ρόδα Α.Ε." 31.05.07 σε ευρώ

11 ΚΤΙΡΙΑ (90.000-10.000=)	80.000		40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	60.000
Μείον Αποσβ. 1/3-31/5/07	500	79.500	41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	5.000
14 ΕΠΙΠΛΑ (5000-1.000=)	4.000		50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	14.300
Μείον Αποσβ. 1/3-31/5/07	300	3.700	52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ	22.600
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		15.000		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		2.500		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ		1.200		
		<u>101.900</u>		<u>101.900</u>

Για τη κατάρτιση του ισολογισμού υπολογίσθηκαν οι αποσβέσεις, για τη περίοδο 1/3-31/5/07, στην αξία κτίσεως των παγίων και όχι στην αξία που έδωσε στα πάγια η Επιτροπή Εμπειρογνωμόνων. Οι αποσβέσεις της περιόδου 1/3-31/5/07 καταχωρήθηκαν σε ιδιαίτερους υπολογαριασμούς των παγίων και παραμένουν εκεί γιατί θα μεταφερθούν στα βιβλία της εξαγοράζουσας.

Ακολουθούν οι εγγραφές προσαρμογής των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της εξαγοραζόμενης εταιρείας βάση της εκτιμητικής εκθέσεως της Επιτροπής Εμπειρογνωμόνων :

31.05.07

Μετατροπές και Συγχωνεύσεις Εταιρειών

11 ΚΤΙΡΙΑ 11.00 Κτίριο Α' 81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ 81.90 Διαφορές Εκτιμήσεως Προσαρμογή αξίας ακινήτων με βάση την εκτίμηση της Επιτροπής των Εμπειρ/νων	12.000	12.000
--	--------	--------

Συντάσσεται ισοζύγιο πρωτοβαθμίων κλπ. λογαριασμών, με βάση το οποίο θα γίνουν οι εγγραφές κλεισίματος.

ΙΣΟΖΥΓΙΟ 31.5.07

ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ	
	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
11 ΚΤΙΡΙΑ	91.500			
11.00 Κτίριο Α'			92.000	
11.99 Αποσβεσμένα κτίρια				
11.99.00 Αποσβέσεις μέχρι 28/02/07				
11.99.01 Αποσβέσεις 1/3/07-31/5/07				500
14 ΕΠΙΠΛΑ	3.700			
14.00 Έπιπλα διάφορα			4.000	
14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα				
14.99.00 Αποσβέσεις μέχρι 28/2/07				
14.99.01 Αποσβέσεις 1/3/07-31/5/07				300
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	15.000		15.000	
30 ΠΛΑΤΕΣ	2.500		2.500	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ	1.200		1.200	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		60.000		60.000
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		5.000		5.000
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		22.600		22.600
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ		14.300		14.300
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤΕΛ.				
81.90 Διαφορές εκτιμήσεως		12.000		12.000
	113.900	113.900	114.700	114.700

Εγγραφές μεταβιβάσεως του ενεργητικού και του παθητικού της εξαγοραζόμενης στην εξαγοράζουσα εταιρεία.

31.5.2007

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	114.700	
89.01 Ισολογισμός κλεισίματος		
11 ΚΤΙΡΙΑ		92.000
11.00 Κτίριο Α΄		
14 ΕΠΙΠΛΑ		4.000
14.00 Έπιπλα διάφορα		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		15.000
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		2.500
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ		1.200
Μεταβίβαση των στοιχείων του ενεργητικού της εξαγοραζόμενης εταιρίας στην εξαγοράζουσα.		
31/5/2007		
11 ΚΤΙΡΙΑ	500	
11.99.01 Αποσβεσθέντα κτίρια		
14 ΕΠΙΠΛΑ	300	
14.99.01 Αποσβεσθέντα έπιπλα		
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ	22.600	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	14.300	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		37.700
89.01 Ισολογισμός κλεισίματος		
Μεταβίβαση των στοιχείων του παθητικού της εξαγοραζόμενης εταιρίας στην εξαγοράζουσα.		

Μετά τις εγγραφές μεταβιβάσεως των περιουσιακών στοιχείων, η εξαγοραζόμενη θα καταχωρήσει την εγγραφή εισπράξεως του τιμήματος της εξαγοράς.

31.5.2007

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	95.000	
38.00 Ταμείο		
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		77.000
89.01 Ισολογισμός κλεισίματος		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		18.000
81.91 Κέρδος από την πώληση της εταιρείας		
Είσπραξη κέρδους από την πώληση της εταιρείας		

Το κέρδος που προέκυψε από τη πώληση της εταιρείας θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 20%. Συνεπώς, θα παρακρατηθεί και θα αποδοθεί στο Δημόσιο ο αναλογών φόρος $18.000\text{€} \times 20\% = 3.600\text{€}$.

31.5.2007

81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	3.600	
81.91 Κέρδος από πώληση εταιρείας		3.600
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥΣ		
54.07 Φόρος εισοδήματος		
Παρακράτηση φόρου εισοδήματος		
31.5.2007		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	3.600	
54.07 Φόρος εισοδήματος		3.600
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο		
Απόδοση φόρου εισοδήματος.		

Κλείσιμο λογαριασμών και βιβλίων της εξαγοραζόμενης εταιρείας «Ρόδα Α.Ε.».

31.5.2007

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	60.000	
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	5.000	
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	26.400	
81.90 Διαφορές εκτιμήσεως (12.000)		
81.91 Κέρδος από πώληση εταιρίας (14.400)		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		91.400
53.90 Μέτοχοι - δικαιούχοι προϊόντος εξαγοράς		
Κλείσιμο λογαριασμών (βιβλίων) « ΡΟΔΑ Α.Ε. »		

Η τελευταία εγγραφή στα βιβλία της «Ρόδα Α.Ε.» είναι η καταβολή του τιμήματος της εξαγοράς στους δικαιούχους μετόχους και θα κλείσουν όλοι οι λογαριασμοί.

31.5.2007

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ	91.400	
53.90 Μέτοχοι - δικαιούχοι προϊόντος εξαγοράς		91.400
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο		
Καταβολή τιμήματος εξαγοράς της εταιρίας της εξαγοραζόμενης.		

Ακολουθούν τα αναλυτικά καθολικά της εξαγορασθείσας εταιρείας, τα οποία είναι όλα εξισωμένα.

11 ΚΤΙΡΙΑ		14 ΕΠΙΠΛΑ		89.01 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		38.00 ΤΑΜΕΙΟ	
91.500	92.000	3.700	4.000	114.700	37.000	95.000	3.600
500		300			77.000		91.400
<u>92.000</u>	<u>92.000</u>	<u>4.000</u>	<u>4.000</u>	<u>114.700</u>	<u>114.700</u>	<u>95.000</u>	<u>95.000</u>
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		81.91 ΚΕΡΔΟΣ ΑΠΟ ΤΗ ΠΩΛΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ					
3.600	12.000	3.600	18.000				
26.400	18.000	14.400					
<u>30.000</u>	<u>30.000</u>	<u>18.000</u>	<u>18.000</u>				
11.00 ΚΤΙΡΙΟ Α'		11.99 ΑΠΟΣΒ/ΝΤΑ ΚΤΙΡΙΑ		14.00 ΕΠΙΠΛΑ ΔΙΑΦΟΡΑ		14.99 ΑΠΟΣΒ/ΝΤΑ ΕΠΙΠΛΑ	
92.000	92.000	500	500	4.000	4.000	300	300
				20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		30 ΠΕΛΑΤΕΣ	
				15.000	15.000	2500	2500
				40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	
				60.000	60.000	5.000	5.000
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ		52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ		50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		53.90 ΜΕΤΟΧΟΙ	
1.200	1.200	22.600	22.600	14.300	14.300	91.400	91.400
54.07 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		81.90 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΣ					
3.600	3.600	12.000	12.000				

B. Λογιστικές Εγγραφές στα βιβλία της εξαγοράζουσας εταιρείας «Κρόνος Α.Ε.»

Την ημερομηνία, που έγιναν οι εγγραφές στα βιβλία της εξαγορασθείσας εταιρείας, θα γίνουν και οι κατάλληλες εγγραφές στα βιβλία της εξαγοράζουσας.

Αρχικά, θα γίνει η εγγραφή που θα απεικονίζει τα περιουσιακά στοιχεία της εξαγορασθείσας που αποκτήθηκαν από την εξαγοράζουσα. Το ποσό των 18.000 € για την εξαγορασθείσα εταιρεία αποτελεί κέρδος από τη πώληση της περιουσίας στην εξαγοράζουσα ενώ δια τη δεύτερη αποτελεί υπεραξία. Το τίμημα της περιουσίας της εξαγορασθείσας εταιρείας που δικαιούνται να εισπράξουν οι μέτοχοι της είναι 95.000 €, το οποίο προκύπτει από τα πιστωτικά υπόλοιπα των λογαριασμών «40 Κεφάλαιο», «41 Αποθεματικά», «81.90 Διαφορές εκτιμήσεως» και «81.91 Κέρδος από τη πώληση της εταιρείας»

31.05.07

11 ΚΤΙΡΙΑ	92.000	
11.00 Κτίριο Α'		
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΛΠ.	4.000	
14.00 Έπιπλα		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	15.000	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	2.500	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ	1.200	
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	18.000	
16.00 Υπεραξία Επιχειρήσεως (Goodwill)		
11 ΚΤΙΡΙΑ		500
11.99 Αποσβεσμένα Κτίρια		
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΛΠ.		300
14.99 Αποσβεσμένα Έπιπλα		
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ		22.600
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		14.300
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		95.000
53.90 Εξαγορασθείσα Εταιρεία "Ρόδα Α.Ε."		
Απόκτηση περιουσιακών στοιχείων της εξαγορασθείσας από την εξαγοράζουσα.		

Όταν η εξαγοράζουσα εταιρεία καταβάλλει το τίμημα της εξαγοράς, θα κάνει την εγγραφή :

31.05.07

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	95.000	
53.90 Εξαγορασθείσα εταιρεία "Ρόδα Α.Ε."		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		95.000
38.00 Ταμείο		
Καταβολή τιμήματος της εξαγοράς		

Η υπεραξία του κτιρίου της εξαγορασθείσας εταιρείας που προέκυψε από την εκτιμητική έκθεση της Επιτροπής των Εμπειρογνωμόνων, θα την εμφανίσει η εξαγοράζουσα εταιρεία σε λογαριασμούς τάξεως.

31.05.07

04 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ	12.000	
04.10 Υπεραξία περιουσιακών στοιχείων εξαγορασθείσας		
08 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		12.000
08.10 Υπεραξία περιουσιακών στοιχείων εξαγορασθείσας		
Εμφάνιση υπεραξίας ακινήτου		

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Συμπερασματικά, αναφέρουμε ότι κάθε επιχείρηση έχει τη δυνατότητα να μετασχηματιστεί ώστε να δημιουργηθεί μία μεγαλύτερη και ανταγωνιστικότερη οικονομική μονάδα.

Το σημαντικότερο σημείο σε αυτή την απόφαση είναι η σωστή επιλογή του νόμου που θα ακολουθηθεί για το μετασχηματισμό. Η επιχείρηση πρέπει να επιλέξει το νόμο τον οποίο, αφενός την συμφέρει περισσότερο και αφετέρου πληρεί τις προϋποθέσεις μετασχηματισμού.

Μια σωστή επιλογή νόμου για την μετασχηματιζόμενη επιχείρηση είναι να επιλέξει το νόμο με τον οποίο θα της προκύψει μικρότερη υπεραξία κατά τη μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων από τη μία εταιρεία στην άλλη. Θα πρέπει, λοιπόν, να αξιολογήσει το πάγιο εξοπλισμό της. Σε περίπτωση που ο πάγιος εξοπλισμός είναι σχεδόν αποσβεσμένος είναι προτιμότερο να επιλέξει το Ν. 2166/1993, διαφορετικά το Ν.Δ. 1297/1972.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΝΟΜΟΣ 2166/1993 «ΚΙΝΗΤΡΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΔΙΑΡΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΕΜΜΕΣΗ ΚΑΙ ΑΜΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ» (ΦΕΚ Α' 137/24.8.1993)

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ
ΚΙΝΗΤΡΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Άρθρο 1

Μετασηματισμοί επιχειρήσεων

Περιεχόμενο και πεδίο εφαρμογής

1. Οι διατάξεις των άρθρων 1 έως και 5 του παρόντος εφαρμόζονται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

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

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

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

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

[Η περί. δ' τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.8 άρθ.7 Ν.2386/1996 (ΦΕΚ Α' 43)]

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

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

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

[Η περί. στ' τίθεται όπως προστέθηκε με την παρ.11 άρθ.4 Ν.2390/1996 (ΦΕΚ Α' 54)]

2. Οι μετασηματιζόμενες επιχειρήσεις πρέπει να τηρούν βιβλία τρίτης (Γ) κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων π.δ.186/1992 (ΦΕΚ Α' 84) και να έχουν συντάξει τουλάχιστον έναν ισολογισμό για δωδεκάμηνο ή μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.

Άρθρο 2

Εισφερόμενο κεφάλαιο - Μεταφορά ζημίας

1. Ο κατά τις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου μετασχηματισμός, πραγματοποιείται κατά παρέκκλιση των διατάξεων του κ.ν.2190/1920 και ν.3190/1955 με ενοποίηση των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων, όπως αυτά εμφανίζονται σε ισολογισμούς αυτών συντασσόμενους για το σκοπό του μετασχηματισμού και μεταφέρονται ως στοιχεία ισολογισμού της νέας εταιρίας.

2. Ως εισφερόμενο κεφάλαιο θεωρείται το εταιρικό ή μετοχικό κεφάλαιο της μετασχηματιζόμενης ή το άθροισμα αυτών των κεφαλαίων, των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων.

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

Για το ποσό αυτό των ζημιών δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 4 του ν. 2238/1994. Κατ' εξαίρεση, οι επιχειρήσεις που ρύθμισαν τα χρέη τους σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 1892/1990 μπορούν να μεταφέρουν εν όλω ή εν μέρει το υπόλοιπο του λογαριασμού ζημίες, το οποίο προκύπτει μετά το συμβιβασμό με τους πιστωτές τους και την επικύρωσή του από το Εφετείο, στο λογαριασμό 16.05 του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Ε.Γ.Λ.Σ.) ασωμάτων στοιχείων παγίου ενεργητικού. Η ύπαρξη υπολοίπου του παραπάνω λογαριασμού δεν επηρεάζει τη διανομή κερδών.

[Τα εντός «» εδάφια τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ.9 άρθρου 7 Ν.2386/1996 (ΦΕΚ Α' 43)]

4. Με αποφάσεις των εταίρων ή των γενικών συνελεύσεων των μετόχων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων μπορεί να καθορίζεται η σχέση συμμετοχής αυτών στο κεφάλαιο της νέας εταιρείας.

5. Το κεφάλαιο της νέας εταιρίας δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριακοσίων χιλιάδων ευρώ (300.000) προκειμένου για ανώνυμη εταιρία και των εκατόν σαράντα έξι χιλιάδων επτακοσίων τριάντα πέντε (146.735) ευρώ, προκειμένου για εταιρία περιορισμένης ευθύνης.

[Η παρ.5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.8 άρθ.11 Ν.2579/1998 Α 31/17.2.1998 και με την ΑΥ 1038678/10318/Β0012/Πολ. 1106/11.4.2001 (ΦΕΚ Β' 476/ 25.4.2001) και με το αρ. 11 παρ. 2 του ν. 2948/1001 Έναρξη ισχύος από 1.1.2002]

6. Όλες οι πράξεις, που διενεργούνται από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις μετά την ημερομηνία του ισολογισμού μετασχηματισμού, θεωρούνται ως διενεργηθείσες για λογαριασμό της νέας εταιρείας και τα ποσά αυτών μεταφέρονται με συγκεντρωτική εγγραφή στα βιβλία της.

Άρθρο 3

Φορολογικές απαλλαγές και διευκολύνσεις -

Μεταφορά ευεργετημάτων αναπτυξιακών νόμων

1. Η κατά το άρθρο 1 του παρόντος νόμου σύμβαση, η εισφορά και η μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων, κάθε σχετική πράξη ή συμφωνία που αφορά την εισφορά ή μεταβίβαση στοιχείων ενεργητικού ή παθητικού ή άλλων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, και κάθε εμπράγματος ή ενοχικού δικαιώματος, οι αποφάσεις των κατά νόμο οργάνων των μετασχηματιζόμενων εταιριών, η σχέση συμμετοχής στο κεφάλαιο της νέας εταιρίας, καθώς και κάθε άλλη συμφωνία ή πράξη που απαιτείται για το μετασχηματισμό ή τη σύσταση της νέας εταιρίας, η δημοσίευση αυτών στο Τεύχος Ανωνύμων Εταιριών της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως και η μεταγραφή των σχετικών πράξεων απαλλάσσονται από κάθε φόρο, τέλος χαρτοσήμου ή οιοδήποτε άλλο τέλος υπέρ του Δημοσίου, ως και εισφοράς ή δικαιώματος υπέρ οιοδήποτε τρίτου.

2. Προς το σκοπό διευκόλυνσης του μετασχηματισμού, οι προς μετασχηματισμό επιχειρήσεις μπορούν με αίτηση τους προς τον αρμόδιο για τη φορολογία τους προϊστάμενο Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) να ζητήσουν την διενέργεια φορολογικού ελέγχου κατά τις ισχύουσες διατάξεις. Στην περίπτωση αυτή το αποτέλεσμα του ελέγχου πρέπει να κοινοποιηθεί στην αιτούσα, εντός τριμήνου από την ημερομηνία της αιτήσεώς της. Η προθεσμία αυτή με αιτιολογημένη απόφαση του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. και του αρμόδιου επιθεωρητή Δ.Ο.Υ. και για εξαιρετικούς λόγους μεγέθους επιχειρήσεως ή ελεγκτικών επαληθεύσεων, μπορεί να παραταθεί για άλλους τρεις μήνες ακόμα. Οι εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος των φοροτεχνικών εμπειρογνομόνων, που θα συνταγούν για καθεμία μετασχηματιζόμενη επιχείρηση, θα περιέχουν για το σκοπό του μετασχηματισμού ειδικό κεφάλαιο περί του ύψους της λογισμικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης. Εάν δεν ζητηθεί η διενέργεια ελέγχου κατά τα ανωτέρω η διαπίστωση της λογισμικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων ενεργείται από Ορκωτό ελεγκτή «ή από την κατά το άρθρο 9 του κωδ. ν.2190/1920 προβλεπόμενη επιτροπή εμπειρογνομόνων».

[Η εντός «»φράση προστέθηκε με το άρθρο 19 Ν.2339/1995 (ΦΕΚ Α' 204)].

3. Σε περίπτωση μετασχηματισμού επιχειρήσεων με τις διατάξεις του παρόντος νόμου τα παρεχόμενα φορολογικά ευεργετήματα στις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις από τους αναπτυξιακούς νόμους ΝΔ. 4002/1959, ν.289/1976, ν.1262/1982, ν.1828/1989, ν.1882/1990 και ν. 1892/1990, ισχύουν και επί των προκυπτουσών κατά τα πιο πάνω νέων εταιριών, κατά το μέτρο που οι επιχειρήσεις αυτές δεν έκαναν χρήση των κινήτρων αυτών.

4. Οι αφορολόγητες κρατήσεις εκ των κερδών ή τα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά εκ των μη διανεμόμενων κερδών που υφίστανται στις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις εφόσον μεταφέρονται και εμφανίζονται αυτούσια σε ειδικούς λογαριασμούς στη νέα εταιρεία δεν υπόκεινται σε φορολογία κατά το χρόνο του μετασχηματισμού.

Άρθρο 4

Εισφορά ενός ή περισσότερων κλάδων ή βημάτων λειτουργούσας επιχείρησης.

1. Σε περίπτωση εισφοράς, από λειτουργούσα ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης ενός ή περισσότερων κλάδων αυτής σε λειτουργούσα ανώνυμη εταιρία, το μετοχικό κεφάλαιο μετά την εισφορά της εταιρίας που απορροφά του κλάδου δεν μπορεί να είναι μικρότερο μετά την εισφορά από το προβλεπόμενο από την παράγραφο 5 του άρθρου 2 του παρόντος και το κεφάλαιο της εισφέρουσας τον κλάδο επιχείρησης δεν μπορεί να είναι μικρότερα μετά την εισφορά από το ελάχιστο όριο κεφαλαίου, που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 8 του κ.ν.2190/1920, προκειμένου για ανώνυμες εταιρίες και της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του ν.3190/1955,για εταιρίες περιορισμένης ευθύνης.

[Η παρ.1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.9 άρθ.11 Ν.2579/1998, (ΦΕΚ Α' 31/17.2.1998)]

2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται και σε περίπτωση εισφοράς ενός ή περισσότερων τμημάτων ανώνυμης εταιρίας σε άλλη λειτουργούσα (ή συνιστώμενη) ανώνυμη εταιρία.

3. Η πράξη με την οποία μία ανώνυμη εταιρεία χωρίς να λυθεί εισφέρει το σύνολο ή έναν ή περισσότερους κλάδους της δραστηριότητάς της σε μία άλλη ανώνυμη εταιρεία έναν μετοχών της λήπτριας εταιρείας δεν αποτελεί διάσπαση ανώνυμης εταιρείας και δεν διέπεται από τα άρθρα 91 έως 89 του κ.ν. 2190/1920.

Άρθρο 5

Διατήρηση διατάξεων

1. Κατά την εφαρμογή του παρόντος νόμου δεν θίγονται οι διατάξεις: α) του άρθρου 51 παρ. 1, 2, 3, 5 και 7 και των άρθρων 53 έως 55 του ν.3190/1955 περί εταιριών περιορισμένης ευθύνης και β) των παραγρ. 2,3 και 4 του άρθρου 8, του άρθρου 9 και των άρθρων 69 έως 89 του κ.ν.2190/1920 περί ανωνύμων εταιριών, όπως ισχύουν, πλην των περιπτώσεων που ορίζονται ειδικά με τις διατάξεις του παρόντος.

2. Η ισχύς των διατάξεων του ν.δ.1297/1972 (ΦΕΚ Α' 217) παρατείνεται από την ημερομηνία λήξεως της μέχρι 31 Δεκεμβρίου 1996. Επιχειρήσεις, που είχαν υποβάλλει αιτήσεις μέχρι 31-12-1992 για υπαγωγή στις διατάξεις του νομοθετικού διατάγματος αυτού και δεν είχε περαιωθεί μέχρι την ημερομηνία αυτή η σχετική διαδικασία, δύνανται να την ολοκληρώσουν με τις διατάξεις του νόμου εκείνου ή με τις διατάξεις του παρόντος νόμου.

3. Κατά το χρόνο ισχύος του ν.δ.1297/1972 και προς το σκοπό μετασχηματισμού τους, οι επιχειρήσεις μπορούν να επιλέξουν ή τη διαδικασία μετασχηματισμού του νομοθετικού διατάγματος αυτού ή τη διαδικασία του παρόντος νόμου.

Ν.Δ.1297/1972 ΠΕΡΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΚΙΝΗΤΡΩΝ ΔΙΑ ΤΗΝ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ Ή ΜΕΤΑΤΡΟΠΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΜΕΓΑΛΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ (Α'

217).

Άρθρον 1.

Αι διατάξεις του παρόντος εφαρμόζονται επί συγχωνεύσεως ή μετατροπής επιχειρήσεων, οιασδήποτε μορφής, εις ανώνυμον εταιρείαν ή προς τον σκοπόν ιδρύσεως ανωνύμου εταιρείας, ως και επί συγχωνεύσεως ή μετατροπής επιχειρήσεων, οιασδήποτε μορφής, εφ' όσον εν αιταίς δεν περιλαμβάνεται ανώνυμος εταιρεία, εις εταιρείαν περιορισμένης ευθύνης ή προς τον σκοπόν ιδρύσεως εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, υπό την προϋπόθεσιν ότι, η συγχώνευσις ή μετατροπή θα τελειωθή μέχρι και της (31ης Δεκεμβρίου 1975).

(Η ισχύς της παρούσας διάταξης παρατάθηκε και πάλι μέχρι και την 31 Δεκεμβρίου 2011)

Άρθρον 2.

1. Η εκ της κατά το άρθρον 1 συγχωνεύσεως ή μετατροπής προκύπτουσα υπεραξία δεν υπόκειται κατά τον χρόνον της συγχωνεύσεως ή μετατροπής, εις φόρον εισοδήματος.
2. Η κατά την προηγουμένην παράγραφον υπεραξία, διαπιστουμένη δι' απογραφής των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού των συγχωνευομένων ή μετατρεπομένων επιχειρήσεων και εμφανιζομένη απαιρητήτως εις ειδικούς λογαριασμούς της συγχωνευούσης ή της νέας εταιρείας μέχρι του χρόνου διαλύσεώς της, θεωρείται περιερχομένη εις ταύτην και φορολογείται κατα τον χρόνον της καθ' οιασδήποτε τρόπον διαλύσεώς της, εφαρμοζομένων αναλόγως εν προκειμένω δια μεν τας ανωνύμους εταιρείας των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 26 του ν.δ.3323/1955, δια δε τας εταιρείας περιορισμένης ευθύνης των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 32 του αυτού νομοθετικού διατάγματος 3323/1955.
3. Προκειμένου υπολογισμού των εκπιπτομένων από τα ακαθάριστα έσοδα αποσβέσεων επί της αξίας των εισφερομένων έσοδα αποσβέσεων επί της αξίας των εισφερομένων από την συγχωνευομένην ή μετατρεπομένην επιχείρησιν, παγίων περιουσιακών στοιχείων, βάσει των ισχυουσών διατάξεων, λαμβάνεται ως βάσεις ή αναπόσβεστος αξία η οριστικώς αναγνωρισθείσα, βάσει των ισχυουσών διατάξεων εκάστου παγίου περιουσιακού στοιχείου, προσηυξημένη κατά την αναλογούσαν εις αυτήν υπεραξία, η οποία προέκυψε κατά την μετατροπήν ή συγχώνευσιν των επιχειρήσεων. Αι υπολογιζόμεναι αποσβέσεις επί της υπεραξίας της αναλογούσης εις αποσβεσθείσαν αξίαν των εισφερομένων από την μετατρεπομένην ή συγχωνευομένην επιχείρησιν παγίων περιουσιακών στοιχείων δεν εκπίπτονται εκ των ακαθαρίστων εσόδων της εκ μετατροπής ή συγχωνεύσεως προελθούσης εταιρείας, προκειμένου υπολογισμού των καθαρών κερδών αυτής, βάσει των ισχυουσών διατάξεων".

Άρθρον 3.

Η κατά το άρθρον 1 του παρόντος σύμβασις περί συγχωνεύσεως ή μετατροπής, η εισφορά και μεταβίβασις των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευομένων ή μετατρεπομένων επιχειρήσεων, πάσα σχετική πράξις ή συμφωνία αφορώσα την εισφοράν ή μεταβίβασιν

στοιχείων ενεργητικού ή παθητικού ή άλλων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, ως και παντός εμπραγμάτου δικαιώματος, αι αποφάσεις των κατα νόμον οργάνων των συγχωνευομένων ή μετατρεπομένων εταιρειών και πάσα άλλη συμφωνία ή πράξις απαιτουμένη δια την συγχώνευσιν ή μετατροπήν ή την σύστασιν της νέας εταιρείας, η δημοσίευσις αυτών εν τω δελτίω ανωνύμων εταιρειών της εφημερίδος της κυβερνήσεως και η μεταγραφή των σχετικών πράξεων απαλλάσσονται παντός φόρου, τέλους χαρτοσήμου, ή οιουδήποτε τρίτου.

"Προκειμένου περί ακινήτων ανηκόντων και χρησιμοποιουμένων από την συγχωνευομένην ή μετατρεπομένην επιχείρησιν και εισφερομένων εις την συγχωνεύουσαν ή την συνιστωμένην εταιρείαν, η απαλλαγή από του φόρου μεταβιβάσεως χωρεί υπό την προϋπόθεσιν ότι τα εισφερόμενα ακίνητα θα χρησιμοποιηθούν δια τας ανάγκας της συγχωνευούσης ή της συνιστωμένης εταιρείας τουλάχιστον επί μίαν πενταετίαν από της συγχωνεύσεως ή μετατροπής. Η ανωτέρω απαλλαγή από του φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων περιλαμβάνει και την περίπτωσιν καθ'ήν το εισφερόμενον εις την συγχωνεύουσαν ή την συνιστωμένην εταιρείαν ακίνητον, είχε εισφερθή κατά χρήσιν εις την συγχωνευομένην ή μετατρεπομένην εταιρείαν και αποδεδειγμένως είχε χρησιμοποιηθή δια τας ανάγκας αυτής επί μίαν πενταετίαν προ της συγχωνεύσεως ή μετατροπής υπό την προϋπόθεσιν ότι θα χρησιμοποιηθή δια τας ανάγκας της συγχωνευούσης ή της συνιστωμένης εταιρείας τουλάχιστον επί μίαν πενταετίαν από της συγχωνεύσεως ή μετατροπής. Κατά την διάρκειαν της πενταετίας επιτρέπεται όπως η συγχωνεύουσα ή συνιστωμένη εταιρεία, υπό την προϋπόθεσιν ότι δεν μεταβάλλεται το κύριον αντικείμενον των εργασιών της:

α. Εκμισθώνει τα ακίνητα.

β. Εκποιή τα συνεπέια της συγχωνεύσεως ή μετατροπής αποκτώμενα ακίνητα, υπό την προϋπόθεσιν ότι το προϊόν της εκποιήσεως θα χρησιμοποιηθή εντός προθεσμίας δύο (2) ετών από της εκποιήσεως δια την απόκτησιν ακινήτων ή ετέρων καινουργών παγίων περιουσιακών στοιχείων, ίσης τουλάχιστον αξίας, τα οποία θα εξυπηρετούν τας ανάγκας της επιχειρήσεως, ή δι'εξόφλησιν, οφειλών εκ δανείων και πιστώσεων προς τραπεζικά Ιδρύματα, φορολογικών υποχρεώσεων προς το Δημόσιον, ως και ασφαλιστικών εισφορών προς Ασφαλιστικά Ιδρύματα και Ταμεία, υφισταμένων κατά την εκποίησιν των ακινήτων".

2. Ειδικώτερον επί συγχωνεύσεως φαρμακοβιομηχανιών συμφώνως προς τους όρους του παρόντος νόμου η σχετική μεταβίβασις των εν ισχύι ή υπό ανανέωσιν τελουσών αδειών κυκλοφορίας φαρμακευτικών προϊόντων των συγχωνευομένων επιχειρήσεων διενεργείται ατελώς δι'ειδικής αποφάσεως του Υπουργού Κοινωνικών Υπηρεσιών εκδιδομένης εντός 30 ημερών από της υποβολής της σχετικής αιτήσεως. Αι λεπτομέρειαι ως και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά δια τας εν λόγω μεταβιβάσεις καθορισθήσονται άπαξ δια προεδρικού διατάγματος εκδιδομένου προτάσει του αυτού Υπουργού και του Υπουργού του Συντονισμού. Δια τα ούτω μεταβιβαζόμενα φαρμακευτικά προϊόντα παύουν ισχύουσα εφ'εξής αι διατάξεις του άρθρου 7 παρ. β του Ν.Δ.96/1973 και του άρθρου 2 του Ν.Δ.308/1974 δια τρία έτη από τη δημοσιεύσεως του παρόντος νόμου".

Άρθρον 4.

Προϋπθέσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 1, 2 και 3 είναι:

- α) ότι η από τη συγχώνευση ή μετατροπή προερχόμενη εταιρία θα έχει κατά το χρόνο της συγχώνευσης ή σύστασής της, ολοσχερώς καταβεβλημένο κεφάλαιο όχι κατώτερο, αν μεν είναι ανώνυμη εταιρία των εκατό εκατομμυρίων (100.000.000) δραχμών, αν δε είναι εταιρία περιορισμένης ευθύνης, "εκατόν σαράντα έξι χιλιάδων επτακοσίων τριάντα πέντε (146.735) ευρώ.
- β) ότι, στις περιπτώσεις μετατροπής ατομικής επιχείρησης ή προσωπικής εταιρίας ή εταιρίας περιορισμένης ευθύνης σε ανώνυμη εταιρία ή εισφοράς κλάδου των επιχειρήσεων αυτών σε ανώνυμη εταιρία ή συγχώνευσης αυτών με ανώνυμη εταιρία, εκτός της περίπτωσης συγχώνευσης ανώνυμων εταιριών, οι μετοχές της ανώνυμης εταιρίας, που αντιστοιχούν στην αξία του εισφερόμενου κεφαλαίου, θα είναι υποχρεωτικά ονομαστικές στο σύνολό τους και μη μεταβιβάσιμες κατά ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του συνόλου τους για μια πενταετία από το χρόνο της συγχώνευσης ή μετατροπής.
- γ) ότι εις τας περιπτώσεις μετατροπής ατομικής επιχείρησης ή προσωπικής εταιρείας εις εταιρείαν περιορισμένης ευθύνης ή συγχωνεύσεως τοιούτων μεθ' εταιρείας περιορισμένης ευθύνης τα εταιρικά μερίδια της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, τα αντιστοιχούντα εις την αξίαν του εισφερομένου κεφαλαίου, θα είναι μη μεταβιβάσιμα κατα ποσοστόν 75% του συνόλου των επι μίαν πενταετίαν απο της συγχωνεύσεως ή μετατροπής.
- δ) Οι κατά την περίπτωση β' του παρόντος άρθρου μετοχές του Οργανισμού Ανασυγκρότησης Επιχειρήσεων (Ο.Α.Ε.) σε εταιρείες, που έχουν υπαχθεί ή ανήκουν σ'αυτόν και περιήλθαν στην κυριότητά του, λόγω εισφοράς περιουσιακών στοιχείων προς τις εταιρείες αυτές ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο, είναι ελευθέρως μεταβιβαστές".

Άρθρον 5.

1. Εις περίπτωσιν καθ' ην η συγχωνεύουσα ή η νέα εταιρεία ήθελε διαλυθή καθ' οιονδήποτε τρόπον προ της παρόδου πενταετίας απο της συγχωνεύσεως ή συστάσεως, αυτή υποχρεούται εις την καταβολήν παντός φόρου ή τέλους υπέρ του δημοσίου ή τρίτου, ούτινος η απαλλαγή ή η αναβολή καταβολής προβλέπεται υπο των διατάξεων των άρθρων 2 και 3.

Εν τη περιπτώσει ταύτη:

- α) ο μεν φόρος εισοδήματος επί της κατά το άρθρον 2 υπεραξίας υπολογίζεται προκειμένου περί ανωνύμου εταιρείας επί τη βάσει του συντελεστού του επιβαλλομένου επί των μη διανεμομένων κερδών των ανωνύμων εταιρειών κατα τον χρόνον της διαλύσεως της εταιρείας και προκειμένου περί εταιρείας περιορισμένης ευθύνης επί τη βάσει της διατάξεως της παραγράφου 2 του άρθρου 32 του ν.δ.3323/1955,
- β) οι λοιποί φόροι, τέλη χαρτοσήμου ή τέλη ή εισφοραί υπέρ του δημοσίου ή τρίτου υπολογίζονται επί τη βάσει των συντελεστών των ισχυόντων κατά τον χρόνον της

συγχωνεύσεως ή συστάσεως της εταιρείας.

2. Οι κατά την προηγούμενη παράγραφον φόροι και τέλη καταβάλλονται, άνευ προσαυξήσεως λόγω εκπροθέσμου, διά δηλώσεως της υποχρέου εταιρείας, υποβαλλομένης εις τον αρμόδιον οικονομικόν έφορον εντός προθεσμίας δύο μηνών από της διαλύσεώς της, κατά τα ειδικώτερον δι'αποφάσεως του Υπουργού Οικονομικών οριζόμενα.

3. Ειδικώς προκειμένου περί της υπεραξίας εταιρείας περιορισμένης ευθύνης αύτη θεωρείται εισόδημα των κατά τον χρόνον της διαλύσεως εταίρων και φορολογείται κατα τας διατάξεις του ν.δ.3323/1955.

4. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 δεν εφαρμόζονται σε περίπτωση διάλυσης της με το παρόν συνιστώμενης ή συγχωνεύουσας εταιρίας για το σκοπό περατέρω : α) συγχώνευσης ή απορρόφησης με άλλη επιχείρηση με βάση τις διατάξεις του παρόντος ή του ν.2166/1993 ή του ν.2386/1996 (ΦΕΚ 43 Α') ή β) διάσπασης ανώνυμης εταιρίας βάσει του π.δ. 498/1987 (ΦΕΚ 236 Α') ή γ) απόσχισης κλάδου κατά το άρθρο 7 του παρόντος για ίδρυση ανώνυμης εταιρίας, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις που προβλέπονται από τους νόμους αυτούς.

Άρθρον 6.

1. Εν περιπτώσει μη τηρήσεως

α) των εν άρθρω 4 προϋποθέσεων αίρονται αυτοδικαίως αι υπό του παρόντος παρεχόμεναι φορολογικαί απαλλαγαί ή διευκολύνσεις,

β) των εν άρθρω 3 προϋποθέσεων αίρονται αυτοδικαίως αι υπό του παρόντος παρεχόμεναι φορολογικαί απαλλαγαί ή διευκολύνσεις αι αναλογούσαι εις την αξίαν του εκποιουμένου ακινήτου και καθ'ό μέρος το προϊόν της εκποιήσεως δεν διατίθεται κατά τα εν τη περιπτώσει (β) του τελευταίου εδαφίου του αυτού άρθρου".

2. Δια την βεβαίωσιν και την καταβολήν των οφειλομένων φόρων, τελών, εφαρμόζονται αναλόγως και διατάξεις του προηγούμενου άρθρου". "Αι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται εν περιπτώσει μεταφοράς και παραγωγικής λειτουργίας των επί του εισφερθέντος ακινήτου μηχανημάτων και εξοπλισμού εν γένει εκ της Α' περιοχής εις ετέραν τοιαύτην του Ν.Δ.1078/1971 "περί λήψεως φορολογικών και άλλων τινών μέτρων προς ενίσχυσιν της περιφερειακής αναπτύξεως", ως ισχύει, προ της παρόδου της υπό του άρθρου 3 του παρόντος προβλεπομένης πενταετίας, της επιχειρήσεως δυναμένης εν τη περιπτώσει ταύτη να χρησιμοποιήση το ακίνητον εκ του οποίου μετεφέρθησαν τα μηχανήματα και αι εγκαταστάσεις εν γένει δι' οιονδήποτε έτερον σκοπόν περιλαμβανομένης και της εκποιήσεως".

3. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων δεν εφαρμόζονται σε περίπτωση μεταφοράς και παραγωγικής λειτουργίας των επί του εισφερθέντος ακινήτου μηχανημάτων και εξοπλισμού γενικά από την Α' Περιοχή του άρθρου 3 σε άλλη περιοχή του ν.1262/1982 όπως ισχύει ή σε περιοχή από τις αναφερόμενες στις παραγράφους 3, 4 και 5

του άρθρου 3 του παραπάνω νόμου πριν από την πάροδο της πενταετίας που προβλέπεται στο άρθρο 3 του παρόντος, η δε επιχείρηση έχει το δικαίωμα στην περίπτωση αυτή να χρησιμοποιήσει το ακίνητο από το οποίο μεταφέρθηκαν τα μηχανήματα και οι εγκαταστάσεις γενικά για οποιοδήποτε άλλο σκοπό περιλαμβανομένης και της εκποίησης. Το δικαίωμα αυτό έχει η επιχείρηση κι όταν συνεχίσει τη λειτουργία της εκτός της Περιοχής Α' του άρθρου 3 του ν.1262/1982 τουλάχιστο μέχρι συμπλήρωσεως πενταετίας από το χρόνο της συγχώνευσης ή της διάσπασης ή της απόσχισης με νέες μηχανολογικές και λοιπές εγκαταστάσεις είτε ιδιόκτητες, είτε μισθωμένες βάσει κοινής μίσθωσης ή σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης".

Άρθρον 7.

1. Οι αναφερόμενες στα άρθρα 2 και 3 φορολογικές απαλλαγές παρέχονται, με τις προϋποθέσεις των άρθρων 4 έως και 6, και σε περίπτωση εισφοράς, από λειτουργούσα επιχείρηση ενός ή περισσότερων βιομηχανικών κλάδων αυτής σε λειτουργούσα ή συνιστώμενη ανώνυμη βιομηχανική εταιρεία, με την προϋπόθεση ότι το καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο μετά την εισφορά, της εταιρείας που απορροφά τον κλάδο ή της νέας εταιρείας που συστήνεται, δεν είναι κατώτερο των εκατό εκατομμυρίων (100.000.000) δραχμών και το κεφάλαιο της εισφέρουσας τον κλάδο επιχείρησης, αν εμπίπτει στις διατάξεις του παρόντος, δεν είναι μικρότερο, μετά την εισφορά του κλάδου, του ελάχιστου ορίου κεφαλαίου που καθορίζει το άρθρο 4 το παρόντος".

Η κατά το προηγούμενον εδάφιο έννοια του κλάδου δεν αίρεται, εάν δεν ήθελον εισφερθή ένια πάγια περιουσιακά στοιχεία τούτου, των οποίων η εκμετάλλευσις θα ήτο προφανώς ασύμφορος δια την απορροφώσαν ή την συνιστωμένην νέαν εταιρείαν. Εάν η αξία των μη εισφερομένων παγίων περιουσιακών στοιχείων εξεπέσθη εκ των καθαρών κερδών, βάσει των διατάξεων του Ν.Δ.1078/1971, ν.δ.1313/1972, Ν.Δ.331/1974 και του Ν.289/1976, και εφ'όσον κατά τον χρόνον της εισφοράς του κλάδου δεν έχει συμπληρωθή πενταετία από τους έτους εντός του οποίου ηγοράσθησαν ή επεκτήθησαν, δεν επιτρέπεται προ της συμπλήρωσεως της πενταετίας εκποίησης υπό της εισφερούσης τον κλάδον επιχειρήσεως, άλλως αι αντιστοιχούσαι αφορολόγητοι κρατήσεις υπόκεινται εις φορολογίαν κατά τον χρόνον της εκποίησησεως".

Εισφορά βιομηχανικού κλάδου αποτελεί και η εισφορά σε ανώνυμη εταιρία μιας ή περισσότερων εργοστασίων μονάδων, με την προϋπόθεση ότι αποτελεί τεχνιοικονομικό σύνολο που μπορεί να λειτουργήσει αυτοτελώς.

2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται και σε περίπτωση εισφοράς από οιασδήποτε μορφής λειτουργούσα επιχείρηση, τμήματος ή κλάδου αυτής σε λειτουργούσα ή συνιστώμενη ανώνυμη εταιρία.

3. Αι διατάξεις των άρθρων 2 και 3 εφαρμόζονται και επί συγχωνεύσεως ή μετατροπής γεωργικών Συνεταιρικών Οργανώσεων παντός βαθμού, των επιχειρήσεων αυτών, των κοινοπραξιών των Ν.479/1943 και Ν.Δ.3874/1958 και των πάσης φύσεως

Μετατροπές και Συγχωνεύσεις Εταιρειών

εταιριών εις τας οποίας μετέχουν μόνον Γεωργικά Συνεταιριστικά Οργανώσεις ή και η Αγροτική Τράπεζα της Ελλάδος, ως και επί διαλύσεως αυτών είτε επί σκοπώ εγγραφής των μελών των εις ετέραν ομοίαν οργάνωσιν εις ην μεταβιβάζονται τα περιουσιακά στοιχεία της διαλυθείσης οργάνωσεως ή επιχειρήσεως, είτε λόγω, περιελεύσεως απάντων των μερίδων των κοινοπρακτούντων εις μίαν εξ αυτών.

Άρθρον 8.

Η αποτίμησις της αξίας των εισφερομένων εις είδος, κατά τας διατάξεις του παρόντος, περιουσιακών στοιχείων εις ανώνυμον εταιρείαν ή εταιρείαν περιορισμένης ευθύνης, ενεργείται υπό της επιτροπής του άρθρου 9 του ν.[2190/1920](#), ως ούτος εκωδικοποιήθη δια του β. διατάγματος 174/1963.

Άρθρον 9.

1. Αι διατάξεις των άρθρων 2 και 3 εφαρμόζονται αναλόγως και εις την περίπτωσιν συγχωνεύσεως βιομηχανικών ή βιοτεχνικών επιχειρήσεων οιασδήποτε μορφής, πλην ανωνύμου εταιρείας, προς τον σκοπόν δημιουργίας βιομηχανικής ή βιοτεχνικής προσωπικής εταιρείας ή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, υπό την προϋπόθεσιν ότι το εταιρικών κεφάλαιον της συγχωνευούσης, μετά τη συγχώνευσιν, ή της συνιστωμένης νέας εταιρείας δεν θα είναι κατώτερον δραχμών και υπό τον όρον τηρήσεως υπό της νέας εταιρείας, καθ' όλην την διάρκειαν αυτής, βιβλίων δευτέρας κατηγορίας του κώδικος φορολογικών στοιχείων.
2. Η προκύπτουσα υπεραξία επί περιπτώσεων συγχωνεύσεως βιομηχανικών ή βιοτεχνικών επιχειρήσεων, περί των η προηγουμένη παράγραφος, διαπιστουμένη δι' απογραφής των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού των συγχωνευομένων επιχειρήσεων, δεν υπόκεινται κατά τον χρόνον της συγχωνεύσεως εις φόρον εισοδήματος, αλλ' εμφανιζομένη διακεκριμένως εις τα βιβλία της συγχωνεύσεως ή της συνιστωμένης εταιρείας μέχρι του χρόνου της διαλύσεώς της, θεωρείται περιερχομένη εις την εταιρείαν ταύτην και φορολογείται κατα τον χρόνον της διαλύσεως αυτής, εφαρμοζομένων αναλόγως εν προκειμένω των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 32 του ν.δ.3323/1955.
3. Αι διατάξεις των άρθρων 4, 5 και 6 εφαρμόζονται αναλόγως και εν προκειμένω.

Άρθρον 10.

1. Επί μετατροπής ή συγχωνεύσεως κατά τας διατάξεις του παρόντος τα υπέρ των μετατρεπομένων ή συγχωνευομένων επιχειρήσεων ευεργετήματα του ν.δ.4002/1959 "περί λήψεως φορολογικών και άλλων τινων μέτρων προς ενίσχυσιν των παραγωγικών επενδύσεων" και του α.ν.147/1967 "περί συμπληρώσεως της περί κινήτρων δια βιομηχανικάς επενδύσεις κειμένης νομοθεσίας", ως ούτοι τροποποιηθέντες ισχύουν, ως και του ν.δ.1078/1971 "περί λήψεων φορολογικών και άλλων τινων μέτρων ενίσχυσιν της περιφερειακής αναπτύξεως", ισχύουν και δια την νέαν επιχείρησιν, υπό τας προϋποθέσεις και περιορισμούς των ως άνω νομοθετημάτων και καθ' ο μέτρον δεν εγένετο χρήσις αυτών προ της μετατροπής ή συγχωνεύσεως.

Μετατροπές και Συγχωνεύσεις Εταιρειών

2. Οι αφορολόγητες κρατήσεις αναπτυξιακών νόμων που έχουν σχηματίσει οι μετατρεπόμενες ή συγχωνευόμενες επιχειρήσεις, εφόσον μεταφέρονται σε λογαριασμούς αποθεματικών στις προκύπτουσες από τη μετατροπή ή συγχώνευση επιχειρήσεις, δεν υπόκεινται σε φορολογία κατά το χρόνο της μετατροπής ή συγχώνευσης."

Άρθρον 11.

1. Δεν θίγονται δια του παρόντος αι διατάξεις:

α) του άρθρου 51 παράγραφοι 1, 2, 3, 5, και 7 και του άρθρου 53 του ν.[3190/1955](#) "περί εταιρειών περιορισμένης ευθύνης" ως ισχύουν και

β) των παραγράφων 2, 3 και 4 του άρθρου 4 του ν.δ.4237/1962 "περί τροποποιήσεως και συμπληρώσεως του ν.[2190/1920](#) περί ανωνύμων εταιρειών και άλλων τινών διατάξεων".

2. Από της ενάρξεως ισχύος του παρόντος καταργούνται αι διατάξεις:

α) των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 3 του ν.δ.4256/1962 "περί ιδρύσεως και επεκτάσεως βιομηχανιών και βιοτεχνιών και άλλων τινών διατάξεων".

β) του άρθρου 12 του ν.δ.3765/1957 "περί τροποποιήσεως και συμπληρώσεως των διατάξεων του ΝΔ. 3323/1955 περί φορολογίας εισοδήματος", πλην των παραγράφων 5 και 6, αϊτινός εξακολουθούν ισχύουσα δια τας γενομένας μετατροπής ή συγχωνεύσεις επιχειρήσεων βάσει του άρθρου 12 του ν.δ.3765/1957 και του άρθρου 4 του ν.δ.4002/1959.

Άρθρον 12.

Αι διατάξεις του παρόντος νόμου δεν εφαρμόζονται επί επιχειρήσεων ων το αντικείμενον των εργασιών είναι κατά κύριον λόγον η κατασκευή ή εκμετάλλευσις πάσης φύσεως ακινήτων, πλην των ξενοδοχειακών τοιούτων.

Αντίθετα, οι διατάξεις του παρόντος εφαρμόζονται στη συγχώνευση ανωνύμων εταιριών με απορρόφηση, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 68 και επόμενα του Κ.Ν.[2190/1920](#), όταν το αντικείμενο των εργασιών της απορροφώσας είναι κατά κύριο λόγο η κατασκευή ή εκμετάλλευση πάσης φύσεως ακινήτων και με την προϋπόθεση ότι το αντικείμενο εργασιών της απορροφουμένης δεν εμπίπτει σε κάποιο από αυτά τα αντικείμενα.

Άρθρον 13

Η ισχύς του παρόντος άρχεται από της δημοσιεύσεώς του δια της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως.

ΝΟΜΟΣ 2190/1920 ΠΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Άρθρο 8

"1. Το κεφάλαιο της ανωνύμου εταιρείας, αναλαμβανόμενον κατά τα εν τω καταστατικώ οριζόμενα υπό δύο τουλάχιστον ιδρυτών ή υπό του κοινού διά δημοσίας εγγραφής, δέον να καταβληθή εν όλω ή εν μέρει. Εις την δευτέραν περίπτωσιν της εν μέρει καταβολής το καταβεβλημένον μέρος δέον να είναι οπωσδήποτε τουλάχιστον ίσον με το εν τη παραγράφω 2 του παρόντος άρθρου οριζόμενον κατώτατον όριον".

"2. Το κατώτατο όριο του μετοχικού κεφαλαίου ανωνύμου εταιρείας ιδρυομένης στο εξής, ορίζεται στο ποσό των "εξήντα χιλιάδων (60.000) ευρώ", ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά τη σύσταση της εταιρείας".

"3. Οι υφιστάμενες κατά την 1.1.2002 ανώνυμες εταιρείες, που έχουν μετοχικό κεφάλαιο μικρότερο του ποσού των εξήντα χιλιάδων ευρώ, υποχρεούνται να προσαρμόσουν το κεφάλαιό τους, μέχρι του ποσού αυτού και με απόκλιση έως μείον 2,5% το αργότερο μέχρι 31.12.2003 διαφορετικά ανακαλείται η άδεια σύστασής τους".

4. Ανώνυμοι Εταιρείαι, μη επιθυμούσαι να συμμορφωθώσι προς τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, δύνανται προ της παρελεύσεως της ανωτέρω "προθεσμίας", δι' αποφάσεως της γενικής συνελεύσεως, λαμβανομένης κατά τα άρθρα 29 παράγραφος 3 και 31 παράγραφος 2, να μετατραπώσι εις εταιρείαν άλλου τύπου. Η απόφασις αύτη περιλαμβάνουσα τους όρους του Καταστατικού της νέας εταιρείας, δέον να περιβληθή τον τύπον του συμβολαιογραφικού εγγράφου. (Εις τας προς μετατροπήν αναγκαίας πράξεις εφαρμόζονται αναλόγως αι διατάξεις του άρθρου 51 του νόμου 3190/55).

"5. (6). Το μετοχικό κεφάλαιο αποτελείται μόνο από στοιχεία ενεργητικού που μπορούν να τύχουν χρηματικής αποτίμησης. Τα στοιχεία αυτά του ενεργητικού δεν μπορεί να περιλαμβάνουν απαιτήσεις που προκύπτουν από ανάληψη υποχρέωσης εκτέλεσης εργασιών ή παροχής υπηρεσιών".

"6. (7). Το μετοχικό κεφάλαιο δεν μπορεί να μειωθεί πέρα από το κατώτατο όριο που ορίζεται στην παραπάνω παρ. 2. εκτός αν η απόφαση για τη μείωση προβλέπει την ταυτόχρονη αύξηση του κεφαλαίου, τουλάχιστον μέχρι το πιο πάνω κατώτατο όριο".

Άρθρο 9

"1. Η εξακρίβωση της αξίας των εταιρικών εισφορών σε είδος κατά τη σύσταση της εταιρείας, καθώς και σε κάθε αύξηση του κεφαλαίου της, γίνεται μετά από γνωμοδότηση τριμελούς επιτροπής εμπειρογνομόνων που αποτελείται από έναν ή δύο υπαλλήλους του Υπουργείου Ανάπτυξης (Τομέας Εμπορίου) ή της αρμόδιας Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης, πτυχιούχους ανωτάτης σχολής, με τριετή τουλάχιστον υπηρεσία ή από έναν ή δυο ορκωτούς ελεγκτές -

λογιστές ή ορκωτούς εκτιμητές, κατά περίπτωση, και από έναν εμπειρογνώμονα, εκπρόσωπο του αρμόδιου Επιμελητηρίου. Τα μέλη της επιτροπής δεν πρέπει να έχουν οποιαδήποτε εξάρτηση από την εταιρεία. Στις περιπτώσεις συγχωνεύσεως πιστωτικών ιδρυμάτων, η παραπάνω επιτροπή αποτελείται υποχρεωτικά από έναν ορκωτό ελεγκτή - λογιστή και έναν ορκωτό εκτιμητή και τον εκπρόσωπο του αρμόδιου Επιμελητηρίου. Με κανονιστικές αποφάσεις του Υπουργού Ανάπτυξης μπορεί να καθορίζονται και άλλες περιπτώσεις υποχρεωτικής σύνθεσης της επιτροπής για κατηγορίες εταιρειών. "

2. Τα μέλη της Επιτροπής ορίζονται με πράξη του Υπουργού Εμπορίου. Ο ορισμός πρέπει να γίνεται μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την υποβολή της σχετικής αίτησης στο Υπουργείο Εμπορίου. Η Εκθεση της Επιτροπής υποβάλλεται στο Υπουργείο Εμπορίου, μέσα σε δύο (2) μήνες από τον ορισμό των μελών της, και ταυτόχρονα με την αποδοχή ή όχι, κοινοποιείται από το Υπουργείο αυτό στην ενδιαφερόμενη εταιρεία". Η Εκθεση της Επιτροπής πρέπει να περιέχει την περιγραφή κάθε εισφοράς, να αναφέρει τις μεθόδους αποτίμησης που εφαρμόστηκαν και να πιστοποιεί για το αν οι αξίες, που προκύπτουν από την εφαρμογή των μεθόδων αποτίμησης, αντιστοιχούν στον αριθμό και στην ονομαστική αξία των μετοχών που θα εκδοθούν έναντι των εισφορών αυτών, ή, σε περίπτωση που δεν είναι γνωστή η ονομαστική αξία, στη λογιστική τους αξία, αφού ληφθεί υπόψη και η διαφορά πάνω από το άρτιο που είναι πιθανό να προκύψει από την έκδοση των μετοχών". "Ειδικότερα, για την εκτίμηση των παγίων περιουσιακών στοιχείων πρέπει να λαμβάνονται υπόψη: α) προκειμένου περί γηπέδων οι τίτλοι κτήσεως, πρόσφατο τοπογραφικό διάγραμμα, η εμπορικότητα της περιοχής, οι προοπτικές ανάπτυξης, η τιμή κτήσεως, οι πραγματικές τρέχουσες τιμές σε συνδυασμό πάντοτε με την αντικειμενική αξία του ακινήτου, β) προκειμένου περί κτιρίων οι τίτλοι κτήσεως, οι άδειες οικοδομής και αντίστοιχη τεchnοοικονομική έκθεση μηχανικού, γ) προκειμένου περί μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων και επίπλων, η χρονολογία και η αξία κτήσεως, ο βαθμός χρησιμοποίησής τους, ο βαθμός συντήρησης, η ενδεχόμενη τεχνολογική απαξίωσή τους και οι τρέχουσες τιμές για ίδια ή παρεμφερή πάγια στοιχεία". 3. Με απόφαση του Υπουργού Εμπορίου καθορίζονται τα οδοιπορικά έξοδα και η αποζημίωση των μελών της Επιτροπής των προηγούμενων παρ. 1 και 2 που καταβάλλονται υποχρεωτικά από τους ενδιαφερόμενους μετά το πέρας της εκτίμησης".

4. Η λόγω αποτιμήσεως εις υπερβολικήν τιμήν των εις είδος εισφορών απόρριψις αιτήσεως περί παροχής αδειάς συστάσεως ανωνύμου εταιρείας ή περί εγκρίσεως τροποποιήσεων καταστατικού τιαούτης εταιρείας, δεν υπάγεται εις τας διατυπώσεις του άρθρου 4 παρ. 3.

5. Αυξήσεις κεφαλαίων, μη αποτελούσαι τροποποιήσεις καταστατικού, πραγματοποιούμεναι όμως δι' εισφορών εις είδος, θεωρούνται άκυροι, εάν δεν εξακριβωθή κατά τας διατάξεις του παρόντος άρθρου η αξία των εις είδος εισφορών, δια των οποίων πραγματοποιούνται. "

6 Οι εκθέσεις αποτίμησης των εισφορών σε είδος υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β.

Άρθρο 67

"1. Μετατροπή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης σε ανώνυμη εταιρεία γίνεται με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, που λαμβάνεται με την πλειοψηφία του άρθρου 38 παρ. 1 του Ν.3190/1955, μετά από προηγούμενη εκτίμηση του Ενεργητικού και Παθητικού της, σύμφωνα με το άρθρο 9. Στην περίπτωση αυτή, το μετοχικό κεφάλαιο δεν μπορεί να υπολείπεται από το ελάχιστο όριο που προβλέπει το άρθρο 8, ούτε μπορεί να είναι μεγαλύτερο, χωρίς νέες εισφορές, από το ποσό που προκύπτει αν, από το συνολικό ενεργητικό του ισολογισμού του υποδείγματος του άρθρου 42γ αφαιρεθούν οι υποχρεώσεις, οι τυχόν προβλέψεις και τα τυχόν μη κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά. Σε περίπτωση που το ποσό αυτό υπολείπεται από το ελάχιστο όριο που προβλέπει το άρθρο 8, η διαφορά καλύπτεται με νέα εισφορά των εταίρων. Η απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, που περιλαμβάνει τους όρους του καταστατικού της ανώνυμης εταιρείας καθώς και τη σύνθεση του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου της, πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου και να υποβληθεί στον Υπουργό Εμπορίου για έγκριση σύμφωνα με το άρθρο 4. Η παραπάνω απόφαση μαζί με τη σχετική έγκριση υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β παρ. 1, παράλληλα δε και στις διατυπώσεις του άρθρου 8 παρ. 1 και 2 του Ν.3190/1955. Πριν από την ολοκλήρωση των πιο πάνω διατυπώσεων δημοσιότητας η μετατροπή δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα. Μετά την τήρηση των διατυπώσεων αυτών η από τη μετατροπή προερχόμενη εταιρεία συνεχίζεται ως ανώνυμη εταιρεία. Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται βίαιη διακοπή τους και χωρίς να απαιτείται οποιαδήποτε ειδικότερη διατύπωση για τη συνέχισή τους. Η ονομαστική αξία της μετοχής πρέπει να είναι ίση με το εταιρικό μερίδιο ή με ακριβές πολλαπλάσιό του, και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό "των εκατό (100) ευρώ". Οι εταίροι που διαφώνησαν μπορούν, έστω και αν το καταστατικό περιέχει αντίθετη διάταξη, να μεταβιβάσουν τα μερίδιά τους σε τρίτους".

"2. Μετατροπή της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας σε ανώνυμη εταιρεία, εφόσον δεν προβλέπεται διαφορετικά το καταστατικό της, γίνεται με απόφαση όλων των εταίρων μετά από προηγούμενη εκτίμηση του ενεργητικού και παθητικού της σύμφωνα με το άρθρο 9. Στην περίπτωση αυτή, το μετοχικό κεφάλαιο δεν μπορεί να υπολείπεται από το ελάχιστο όριο που προβλέπει το άρθρο 8, εκτός αν η διαφορά καλυφθεί με νέα εισφορά των εταίρων. Η απόφαση των εταίρων, η οποία περιλαμβάνει τους όρους του καταστατικού της ανώνυμης εταιρείας, καθώς και τη σύνθεση του πρώτου διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών της εταιρικής χρήσης, πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου και να υποβληθεί στον Υπουργό Εμπορίου για έγκριση, σύμφωνα με το άρθρο 4. Η παραπάνω απόφαση, μαζί με τη σχετική έγκριση, υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β, παράλληλα δε και διατυπώσεις δημοσιότητας των άρθρων 42, 43 και 44 του Εμπορικού Νόμου, όπως ισχύουν και εφαρμόζονται. Πριν από την ολοκλήρωση των πιο πάνω διατυπώσεων δημοσιότητας η μετατροπή δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα, μετά δε την τήρηση αυτών η μετατρεπομένη

εταιρεία συνεχίζεται υπό τον τύπο της ανώνυμης εταιρείας. Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται διακοπή τους. Κάθε εταίρος λαμβάνει μετοχές ανάλογα με την αξία της εταιρικής του μερίδας. Η επωνυμία της μετατραπείσας εταιρείας μπορεί να διατηρηθεί εφαρμοζομένης και της διατάξεως του άρθρου 5. Οι ομόρρυθμοι εταίροι της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας, η οποία μετετράπη, εξακολουθούν να ευθύνονται και μετά την μετατροπή εις ολόκληρον και απεριόριστα για τις εταιρικές υποχρεώσεις που ανελήφθησαν μέχρι της ολοκλήρωσεως των κατά τις διατάξεις του παρόντος διατυπώσεων δημοσιότητας, εκτός αν οι δανειστές της εταιρείας συγκατατέθηκαν εγγράφως για τη μετατροπή της εταιρείας".

"3. Στις από μετατροπή προερχόμενες εταιρείες μπορούν να εισέλθουν και νέοι μέτοχοι".

Άρθρο 68

"Κεφάλαιο 11ον - Συγχώνευση Ανωνύμων Εταιρειών" 1. Η συγχώνευση ανωνύμων εταιρειών πραγματοποιείται, είτε με απορρόφηση, είτε με σύσταση νέας εταιρείας.

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

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

Άρθρο 71

1. Για την εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευόμενων εταιρειών, συντάσσεται έκθεση προς τη Γενική Συνέλευση των μετόχων των εταιρειών αυτών, από Επιτροπή Εμπειρογνομόνων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9. Η επιτροπή αυτή, που ορίζεται έπειτα από κοινή αίτηση των συγχωνευόμενων εταιρειών, εξετάζει επίσης και τους όρους που περιλαμβάνονται στο σχέδιο σύμβασης της συγχώνευσης. 2. Στην έκθεσή της η

Επιτροπή Εμπειρογνομόνων υποχρεούται να αναφέρει αν, κατά τη γνώμη της, η σχέση ανταλλαγής των μετοχών της ή των απορροφούμενων εταιρειών προς τις μετοχές που εκδίδει η απορροφούσα εταιρεία είναι δίκαιη και λογική. Στην ίδια έκθεση πρέπει να περιλαμβάνονται τουλάχιστον οι εξής πληροφορίες: α. Η αξία της εισφερόμενης εταιρικής περιουσίας στο σύνολό της (ενεργητικό και παθητικό) για τη μεταβολή του κεφαλαίου της απορροφούσας εταιρείας την οποία συνεπάγεται η συγχώνευση, και τα στοιχεία που προβλέπονται στο άρθρο 9 παρ. 2 εδάφιο δεύτερο. β. Η μέθοδος ή οι μέθοδοι που υιοθετήθηκαν για τον καθορισμό της προτεινόμενης σχέσης ανταλλαγής των μετοχών. γ. Δήλωση για το αν η μέθοδος ή οι μέθοδοι που υιοθετήθηκαν είναι κατάλληλες για την ή τις συγκεκριμένες περιπτώσεις, τις αξίες που προέκυψαν από την εφαρμογή κάθε μεθόδου και γνώμη για την βαρύτητα που αποδόθηκε σε ορισμένες μεθόδους για τον προσδιορισμό των αξιών αυτών, καθώς και περιγραφή των τυχόν δυσκολιών που προέκυψαν κατά την εκτίμηση. 3. Κάθε εμπειρογνώμονας, μέλος της Επιτροπής της παρ.1, έχει το δικαίωμα να λαμβάνει από τις συγχωνεύόμενες εταιρείες οποιαδήποτε πληροφορία ή έγγραφο χρήσιμο για τη διεκπεραίωση του έργου της Επιτροπής, καθώς και να διενεργεί όλες τις απαραίτητες έρευνες και να προβαίνει στους αναγκαίους ελέγχους.

Άρθρο 72

"1. Για τη συγχώνευση απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνέλευσης κάθε μιας από τις συγχωνευόμενες εταιρείες. Η απόφαση αυτή αφορά την έγκριση του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης και, κατά περίπτωση, τις τροποποιήσεις του καταστατικού που απαιτούνται για την πραγματοποίηση της συγχώνευσης. 2. Αν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών, η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης για τη συγχώνευση τελεί υπό την έγκριση της ή των κατ' ιδίαν κατηγοριών μετοχών τα δικαιώματα των οποίων θίγονται από τη συγχώνευση. Η έγκριση παρέχεται με απόφαση ιδιαίτερης συνέλευσης των μετόχων της κατηγορίας που θίγεται, η οποία λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις για απαρτία και πλειοψηφία των άρθρων 29 παρ. 3 και 4 και 31 παρ.2. Για τη σύγκληση της συνέλευσης αυτής, τη συμμετοχή σ' αυτή, την παροχή πληροφοριών, την αναβολή λήψης απόφασης, την ψηφοφορία, καθώς και την ακύρωση των αποφάσεών της, εφαρμόζονται αναλόγως οι σχετικές διατάξεις για τη Γενική Συνέλευση των μετόχων".

Άρθρο 73

1. Ενα μήνα, τουλάχιστον, πριν από την ημερομηνία συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης που καλείται για να αποφασίσει για το σχέδιο σύμβασης της συγχώνευσης, κάθε μέτοχος έχει δικαίωμα να λαμβάνει γνώση, στην έδρα της εταιρείας, τουλάχιστον των ακόλουθων εγγράφων: α. Του σχεδίου της σύμβασης συγχώνευσης. β. Των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, καθώς και των εκθέσεων διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου των τριών τελευταίων χρήσεων των εταιρειών που συγχωνεύονται. γ. Εφόσον οι οικονομικές καταστάσεις της τελευταίας χρήσης φέρουν ημερομηνία λήξης της χρήσης αυτής που απέχει

περισσότερο από έξι μήνες από την ημερομηνία του σχεδίου της σύμβασης συγχώνευσης, μιας λογιστικής κατάστασης (προσωρινού ισολογισμού) της εταιρείας που συντάσσεται σε ημερομηνία η οποία δεν μπορεί να προηγείται από την ημερομηνία του σχεδίου της σύμβασης συγχώνευσης περισσότερο από τρεις μήνες. δ. Των εκθέσεων των Διοικητικών Συμβουλίων που προβλέπονται από την παρ. 4 του άρθρου 69. ε. Της έκθεσης της Επιτροπής

που προβλέπεται από το άρθρο 71. 2. Η λογιστική κατάσταση που προβλέπεται από την προηγούμενη παράγραφο καταρτίζεται με τις ίδιες μεθόδους και την ίδια διάταξη και εμφάνιση όπως και ο τελευταίος ετήσιος ισολογισμός. Για την κατάρτιση αυτής της λογιστικής κατάστασης ισχύουν και τα εξής: α. Δεν είναι υποχρεωτικό να προηγείται νέα φυσική (πραγματική) απογραφή. β. Οι αποτιμήσεις που απεικονίζονται στον τελευταίο ετήσιο ισολογισμό προσαρμόζονται κατά τρόπο που να ανταποκρίνεται μόνο στις εγγραφές των λογιστικών βιβλίων. Ωστόσο, πρέπει να λαμβάνονται υπόψη οι αποσβέσεις και οι προβλέψεις της ενδιάμεσης περιόδου από την ημερομηνία του ισολογισμού της τελευταίας χρήσης και τυχόν σημαντικές μεταβολές στην πραγματική αξία των περιουσιακών στοιχείων που δεν εμφανίζονται στα βιβλία. 3. Μετά από αίτηση κάθε ενδιαφερόμενου μετόχου, από κάθε εταιρεία παραδίδονται ή στέλνονται, ανέξοδα, πλήρη αντίγραφα ή αποσπάσματα των εγγράφων που αναφέρονται στην παρ. 1".

Άρθρο 74

1. Οι αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων για συγχώνευση, που λαμβάνονται σύμφωνα με το άρθρο 72, μαζί με τη σχετική σύμβαση, που καταρτίζεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο στο οποίο προσαρτάται υπευθυνα δήλωση του άρθρου 8 του Ν.1599/1986 (ΦΕΚ Α'75/86) ότι δεν προβλήθηκαν οι κατά την παρ. 2 του άρθρου 70 αντιρρήσεις ή ότι οι τυχόν προβληθείσες επιλύθηκαν, και μετά από έγκριση του Υπουργού Εμπορίου, υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β για κάθε μία από τις συγχωνευόμενες εταιρείες. 2. Η έγκριση που προβλέπεται από την προηγούμενη παράγραφο 1 παρέχεται μόνο αφού εξακριβωθεί η ύπαρξη και η νομιμότητα όλων των πράξεων και διατυπώσεων που επιβάλλει ο παρών νόμος στις συγχωνευόμενες εταιρείες για την πραγματοποίηση της συγχώνευσης".

Άρθρο 75

1. Από την καταχώρηση, στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, της εγκριτικής απόφασης της συγχώνευσης, που προβλέπεται από το άρθρο 74, επέρχονται αυτοδίκαια και ταυτόχρονα χωρίς καμμία άλλη διατύπωση, τόσο για τις συγχωνευόμενες εταιρείες όσο και έναντι των τρίτων, τα ακόλουθα αποτελέσματα: α. Η απορροφούσα εταιρεία υποκαθίσταται σε όλα γενικά τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της ή των απορροφούμενων εταιρειών και η μεταβίβαση αυτή εξομοιώνεται με καθολική διαδοχή. β. Οι μέτοχοι της ή των

απορροφούμενων εταιρειών γίνονται μέτοχοι της απορροφούσας εταιρείας. γ. Η απορροφούμενη ή οι απορροφούμενες εταιρείες παύουν να υπάρχουν. 2. Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται αυτοδικαίως από την απορροφούσα εταιρεία ή κατ' αυτής χωρίς καμμία ειδικότερη διατύπωση από μέρους της για τη συνέχιση και χωρίς να επέρχεται, λόγω της συγχώνευσης, βιαία διακοπή της δίκης και χωρίς να απαιτείται δήλωση για την επανάληψή τους. 3. Οι προβλεπόμενες από την ισχύουσα νομοθεσία ιδιαίτερες διατυπώσεις για τη μεταβίβαση ορισμένων περιουσιακών στοιχείων ισχύουν και στην περίπτωση συγχώνευσης. 4. Οι μετοχές της απορροφούσας εταιρείας δεν ανταλλάσσονται με μετοχές της απορροφούμενης εταιρείας που κατέχονται: α. είτε από την ίδια την απορροφούσα εταιρεία, είτε από πρόσωπο που ενεργεί στο όνομά του, αλλά για λογαριασμό της εταιρείας αυτής, β. είτε από την ίδια την απορροφούμενη εταιρεία, είτε από πρόσωπο που ενεργεί στο όνομά του, αλλά για λογαριασμό της εταιρείας αυτής.

Άρθρο 76

"1. Κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της ή των απορροφούμενων εταιρειών ευθύνεται έναντι των μετοχών των εταιρειών αυτών και των τρίτων για κάθε πταίσμα του κατά την προετοιμασία και πραγματοποίηση της συγχώνευσης. 2. Κάθε μέλος της Επιτροπής που προβλέπει το άρθρο 71 ευθύνεται έναντι των μετόχων της ή των απορροφούμενων εταιρειών και των τρίτων για κάθε πταίσμα του κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του".

Άρθρο 77

"1. Η συγχώνευση κηρύσσεται άκυρη με απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου, το οποίο δικάζει κατά τη διαδικασία της εκουσίας δικαιοδοσίας, μόνο αν: α. δεν τηρήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 74, ή β. αποδειχθεί ότι η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης μιας από τις εταιρείες που συγχωνεύθηκαν και που ενέκρινε τη συγχώνευση είναι άκυρη ή ακυρώσιμη κατά τις διατάξεις των άρθρων 35α παρ. 1 και 35β παρ. 1. 2. Η αγωγή για την ακύρωση της συγχώνευσης είναι απαράδεκτη, αν: α. παρήλθαν έξι μήνες από την ημερομηνία καταχώρησης, στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, της εγκριτικής απόφασης της συγχώνευσης, που προβλέπεται από το άρθρο 74 ή β. έπαψαν να υπάρχουν οι λόγοι για τους οποίους θα μπορούσε να γίνει η ακύρωση. 3. Το αρμόδιο δικαστήριο παρέχει στις ενδιαφερόμενες εταιρείες προθεσμία για την άρση των λόγων ακυρότητας της συγχώνευσης, όταν η άρση αυτή είναι εφικτή. 4. Η δικαστική απόφαση που κηρύσσει την ακυρότητα της συγχώνευσης υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β. 5. Η τριτανακοπή κατά της απόφασης που κηρύσσει την ακυρότητα της συγχώνευσης μπορεί να ασκηθεί μέσα σε προθεσμία έξι μηνών από την υποβολή της δικαστικής απόφασης στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β. 6. Η δικαστική απόφαση που κηρύσσει την ακυρότητα της συγχώνευσης δεν θίγει το κύρος των υποχρεώσεων που γεννήθηκαν σε όφελος ή σε βάρος της απορροφούσας εταιρείας στην περίοδο μετά την ημερομηνία καταχώρησης, στο Μητρώο

Ανωνύμων Εταιρειών, της εγκριτικής απόφασης της συγχώνευσης, που προβλέπεται από το άρθρο 74, και πριν από την υποβολή της απόφασης αυτής στη δημοσιότητα που προβλέπεται από την παράγραφο 4 του άρθρου αυτού. 7. Οι εταιρείες που έλαβαν μέρος στη συγχώνευση ευθύνονται εις ολόκληρον για τις υποχρεώσεις της προηγούμενης παραγράφου".

Άρθρο 78

1. Η πράξη με την οποία μία ή περισσότερες εταιρείες μεταβιβάζουν, μετά από λύση τους χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση, το σύνολο της περιουσίας τους (ενεργητικό και παθητικό) σε άλλη εταιρεία που κατέχει το σύνολο των μετοχών τους, είτε η ίδια είτε δια μέσου προσώπων που κατέχουν τις μετοχές στο όνομά τους αλλά για λογαριασμό της, υπόκειται στις διατάξεις των άρθρων 69 έως και 77, με εξαίρεση τις διατάξεις των άρθρων 69 παρ. 2 περίπτ. β, γ και δ, 69 παρ. 4, 71, 73 παρ. 1 περίπτ. δ και ε, 75 παρ. 1 περίπτ. β και 76. 2. Για την πράξη που προβλέπεται στην προηγούμενη παράγραφο (απορρόφηση) δεν απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των συγχωνευόμενων εταιρειών, κατά παρέκκλιση από το άρθρο 72, αν: α. η δημοσιότητα του σχεδίου σύμβασης που προβλέπει το άρθρο 69 πραγματοποιείται, από κάθε μία από τις συγχωνευόμενες εταιρείες, ένα μήνα τουλάχιστον πριν από την έναρξη των αποτελεσμάτων της πράξης απορρόφησης, και β. όλοι οι μέτοχοι της απορροφούσας εταιρείας έχουν το δικαίωμα, ένα μήνα τουλάχιστον πριν από την έναρξη των αποτελεσμάτων της πράξης απορρόφησης, να λαμβάνουν γνώση στην έδρα της απορροφούμενης εταιρείας των εγγραφών που προβλέπονται στο άρθρο 73 παρ. 1 περίπτ. α, β και γ. Οι διατάξεις του άρθρου 73 παρ. 2 και 3 εφαρμόζονται αναλόγως".

Άρθρο 79

"1. Για την πράξη με την οποία μία ή περισσότερες ανώνυμες εταιρείες (εξαγοραζόμενες) μεταβιβάζουν, μετά από λύση τους χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση, σε άλλη (εξαγοράζουσα) το σύνολο της περιουσίας τους (ενεργητικό και παθητικό) έναντι απόδοσης στους μετόχους των εξαγοραζόμενων εταιρειών του αντίτιμου των δικαιωμάτων τους (εξαγορά), εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 69 έως και 77. 2. Για την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου σαν απορροφούμενες εταιρείες εννοούνται οι εταιρείες που εξαφανίζονται (εξαγοραζόμενες) και σαν απορροφούσα εταιρεία εννοείται η εξαγοράζουσα".

Άρθρο 80

"Κεφάλαιο 11β - Συγχώνευση με σύσταση νέας ανώνυμης εταιρείας" "1. Τα άρθρα 69 έως και 77 εφαρμόζονται, με την επιφύλαξη της εφαρμογής του άρθρου 4α, και στη συγχώνευση με σύσταση νέας εταιρείας. Για την εφαρμογή αυτής της διάταξης σαν απορροφούμενες εταιρείες εννοούνται οι εταιρείες που εξαφανίζονται και σαν απορροφούσα εταιρεία εννοείται η νέα εταιρεία. 2. Το άρθρο 69 παρ. 2 περίπτ. α' εφαρμόζεται αναλόγως και για τη

νέα εταιρεία. 3. Το σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης μαζί με το καταστατικό της νέας εταιρείας, εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση κάθε μιας από τις εταιρείες που εξαφανίζονται".

Άρθρο 81

"Κεφάλαιο 12ον - Διάσπαση Ανώνυμων Εταιρειών". "1. Η διάσπαση ανώνυμων εταιρειών πραγματοποιείται, είτε με απορρόφηση, είτε με σύσταση νέων εταιρειών, είτε με απορρόφηση και σύσταση νέων εταιρειών. 2. Διάσπαση με απορρόφηση είναι η πράξη με την οποία μία ανώνυμη εταιρεία (διασπώμενη), η οποία λύεται χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση, μεταβιβάζεται σε άλλες υφιστάμενες ανώνυμες εταιρείες (επωφελούμενες) το σύνολο της περιουσίας της (ενεργητικό και παθητικό) έναντι απόδοσης στους μετόχους της μετοχών εκδιδόμενων από τις επωφελούμενες εταιρείες και, ενδεχομένως, καταβολής ενός χρηματικού ποσού σε μετρητά προς συμψηφισμό μετοχών τις οποίες δικαιούνται. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% της ονομαστικής αξίας των μετοχών, που αποδίδονται στους μετόχους της διασπώμενης εταιρείας, και αθροιστικά με την αξία των μετοχών αυτών την αξία της καθαρής θέσης της εισφερόμενης περιουσίας αυτής της εταιρείας. 3. Διάσπαση με σύσταση νέων εταιρειών είναι η πράξη με την οποία μία ανώνυμη εταιρεία (διασπώμενη), η οποία λύεται χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση, μεταβιβάζεται σε άλλες ανώνυμες εταιρείες που συνιστώνται ταυτόχρονα (επωφελούμενες) το σύνολο της περιουσίας της (ενεργητικό και παθητικό) έναντι απόδοσης στους μετόχους της μετοχών εκδιδόμενων από τις επωφελούμενες εταιρείες και, ενδεχομένως, καταβολής ενός χρηματικού ποσού σε μετρητά προς συμψηφισμό μετοχών τις οποίες δικαιούνται. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% της ονομαστικής αξίας των μετοχών, που αποδίδονται στους μετόχους της διασπώμενης εταιρείας, και αθροιστικά με την αξία των μετοχών αυτών την αξία της καθαρής θέσης της εισφερόμενης περιουσίας αυτής της εταιρείας. 4. Διάσπαση με απορρόφηση και με σύσταση νέων εταιρειών είναι η πράξη με την οποία μία ανώνυμη εταιρεία (διασπώμενη), η οποία λύεται χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση, μεταβιβάζει μερικώς σε άλλες υφιστάμενες ανώνυμες εταιρείες (επωφελούμενες με απορρόφηση) και μερικώς σε άλλες ανώνυμες εταιρείες που συνιστώνται ταυτόχρονα (επωφελούμενες με σύσταση) το σύνολο της περιουσίας της (ενεργητικό και παθητικό) έναντι απόδοσης στους μετόχους της μετοχών εκδιδόμενων από τις επωφελούμενες εταιρείες και, ενδεχομένως καταβολής ενός χρηματικού ποσού σε μετρητά προς συμψηφισμό μετοχών τις οποίες δικαιούνται. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% της ονομαστικής αξίας των μετοχών, που αποδίδονται στους μετόχους της διασπώμενης εταιρείας, και αθροιστικά με την αξία των μετοχών αυτών την αξία της καθαρής θέσης της εισφερόμενης περιουσίας αυτής της εταιρείας. 5. Στα σημεία που οι διατάξεις των άρθρων 81 έως και 87 παραπέμπουν στις διατάξεις των άρθρων 69 έως και 80, ως "εταιρείες που συγχωνεύονται" ή "συγχωνευόμενες εταιρείες", νοούνται οι εταιρείες που συμμετέχουν στη διάσπαση, ως "απορροφούσα εταιρεία" νοείται κάθε μία από τις

επωφελούμενες εταιρείες, ως "απορροφούμενη ή απορροφούμενες εταιρείες" η διασπώμενη εταιρεία, ως "συγχώνευση" η διάσπαση και ως "σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης" το σχέδιο σύμβασης διάσπασης".

Άρθρο 82

"Κεφάλαιο 12α - Διάσπαση με απορρόφηση" 1. Τα Διοικητικά Συμβούλια των εταιρειών που συμμετέχουν στη διάσπαση καταρτίζουν εγγράφως σχέδιο σύμβασης διάσπασης. 2. Το σχέδιο σύμβασης διάσπασης περιέχει τουλάχιστον τα ακόλουθα στοιχεία: α. Την ειδικότερη μορφή, την επωνυμία και την έδρα των εταιρειών που συμμετέχουν στη διάσπαση, καθώς και τον αριθμό μητρώου τους. β. Τη σχέση ανταλλαγής των μετοχών και, ενδεχομένως το ύψος του χρηματικού ποσού μετρητών που προβλέπει το άρθρο 81. γ. Τις διατυπώσεις παράδοσης των νέων μετοχών που εκδίδουν οι επωφελούμενες εταιρείες. δ. Την ημερομηνία από την οποία οι μετοχές, που παραδίδονται στους μετόχους της διασπώμενης εταιρείας, παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη καθεμίας από τις επωφελούμενες εταιρείες, καθώς και κάθε ειδικό όρο σχετικό με το δικαίωμα αυτό. ε. Την ημερομηνία από την οποία οι πράξεις της διασπώμενης εταιρείας θεωρούνται, από λογιστική άποψη, ότι γίνονται για λογαριασμό καθεμίας από τις επωφελούμενες εταιρείες και την τύχη των οικονομικών αποτελεσμάτων της διασπώμενης εταιρείας, που θα προκύψουν από την ημερομηνία αυτή μέχρι την ημερομηνία ολοκλήρωσης της διάσπασης ως προς κάθε μία από τις επωφελούμενες εταιρείες, όπως προβλέπεται στα άρθρα 84 παρ. 4 και 85. στ. Τα δικαιώματα που εξασφαλίζουν οι επωφελούμενες εταιρείες στους μετόχους που έχουν ειδικά δικαιώματα στη διασπώμενη εταιρεία, καθώς και στους κατόχους άλλων τίτλων, πλην μετοχών, ή τα μέτρα που προτείνονται γι' αυτούς. ζ. Όλα τα ιδιαίτερα πλεονεκτήματα που, ενδεχομένως, παρέχονται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στους τακτικούς ελεγκτές των εταιρειών που συμμετέχουν στη διάσπαση. η. Την ακριβή καταγραφή και περιγραφή των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού της διασπώμενης εταιρείας, που πρέπει να μεταβιβαστούν σε κάθε μία από τις επωφελούμενες εταιρείες. θ. Την κατανομή στους μετόχους της διασπώμενης εταιρείας των μετοχών που εκδίδονται από τις επωφελούμενες εταιρείες, καθώς και το κριτήριο στο οποίο βασίζεται η κατανομή αυτή. 3.α). Αν για στοιχεία του ενεργητικού της διασπώμενης εταιρείας, με βάση το σχέδιο σύμβασης διάσπασης, δεν προβλέπεται η μεταβίβασή τους στις επωφελούμενες εταιρείες και εφόσον η ερμηνεία του σχεδίου αυτού δεν παρέχει τη δυνατότητα να καθορισθεί ο τρόπος κατανομής τους, τα στοιχεία αυτά ή η αντίστοιχη αξία τους κατανέμονται μεταξύ όλων των επωφελούμενων εταιρειών ανάλογα με την καθαρή θέση της εισφερόμενης περιουσίας σε κάθε μία από αυτές, σύμφωνα με το σχέδιο σύμβασης διάσπασης. β. Αν για στοιχεία του παθητικού της διασπώμενης εταιρείας, με βάση το σχέδιο σύμβασης διάσπασης, δεν προβλέπεται η μεταβίβασή τους στις επωφελούμενες εταιρείες και εφ' όσον η ερμηνεία του σχεδίου αυτού δεν παρέχει τη δυνατότητα να καθορισθεί ο τρόπος κατανομής τους, κάθε μία από τις επωφελούμενες εταιρείες ευθύνεται εις ολόκληρον μέχρι του ύψους της καθαρής θέσης της

εισφερόμενης περιουσίας σ' αυτή την επωφελούμενη εταιρεία. 4. Το σχέδιο σύμβασης διάσπασης υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας που προβλέπει το άρθρο 7β, από κάθε μία από τις εταιρείες που συμμετέχουν στη διάσπαση, δύο τουλάχιστον μήνες πριν από την ημερομηνία συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης που καλείται να αποφασίσει για το σχέδιο αυτό. 5. Οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 69 εφαρμόζονται και στην περίπτωση διάσπασης εταιρειών. Στην προβλεπόμενη έκθεση των Διοικητικών Συμβουλίων των εταιρειών που συμμετέχουν στη διάσπαση επεξηγείται και αιτιολογείται και το κριτήριο κατανομής στους μετόχους της διασπώμενης εταιρείας των εκδιδόμενων μετοχών των επωφελούμενων εταιρειών. 6. Το Διοικητικό Συμβούλιο της διασπώμενης εταιρείας υποχρεούται να ενημερώνει τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, της παρ. 2 του άρθρου 84, καθώς και τα Διοικητικά Συμβούλια των επωφελούμενων εταιρειών, προκειμένου με τη σειρά τους να ενημερώσουν τις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων τους, για κάθε σημαντική μεταβολή του ενεργητικού και του παθητικού που έγινε από την ημερομηνία κατάρτισης του σχεδίου σύμβασης διάσπασης μέχρι την ημερομηνία συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης της εταιρείας που καλείται να αποφανθεί ως προς το σχέδιο.

Άρθρο 83

"1. Οι διατάξεις του άρθρου 70 εφαρμόζονται και στην περίπτωση διάσπασης εταιρειών. Η προβλεπόμενη από την παρ. 1 του άρθρου 70 δημοσίευση γίνεται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την ολοκλήρωση των διατυπώσεων που προβλέπονται από την παρ. 4 του άρθρου 82. 2. Σε περίπτωση που πιστωτής ή ομολογιούχος δανειστής επωφελούμενης εταιρείας, στην οποία η σχετική υποχρέωση μεταβιβάστηκε σύμφωνα με το σχέδιο σύμβασης διάσπασης, δεν ικανοποιήθηκε από την εταιρεία αυτή για την ικανοποίησή του, ευθύνονται εις ολόκληρον και οι λοιπές επωφελούμενες εταιρείες μέχρι του ύψους της καθαρής θέσης της περιουσίας που εισφέρθηκε από τη διασπώμενη εταιρεία σε κάθε μία από τις εταιρείες αυτές."

Άρθρο 84

"1. Για την Επιτροπή Εμπειρογνομόνων που εξετάζει τους όρους που περιλαμβάνονται στο σχέδιο σύμβασης της διάσπασης και συντάσσει έγγραφη έκθεση προς τη Γενική Συνέλευση των μετόχων των εταιρειών που συμμετέχουν στη διάσπαση, καθώς και το περιεχόμενο της έκθεσης, την κοινοποίησή της και τα δικαιώματα των εμπειρογνομόνων, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 71. 2. Για τη διάσπαση απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνέλευσης κάθε μίας από τις εταιρείες που συμμετέχουν στη διάσπαση. Οσον αφορά την πλειοψηφία που απαιτείται για τις αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων, τη σύγκλησή τους, το περιεχόμενο των αποφάσεων αυτών και την ανάγκη για χωριστές ψηφοφορίες εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 72. Όταν οι μετοχές που εκδίδονται από τις επωφελούμενες εταιρείες δεν κατανέμονται στους μετόχους της διασπώμενης εταιρείας κατ' αναλογία των δικαιωμάτων τους στο κεφάλαιό της, οι μειοψηφούντες μέτοχοι της διασπώμενης εταιρείας

μπορούν να απαιτήσουν από την εταιρεία αυτή να εξαγοράσει τις μετοχές τους. Στην περίπτωση αυτή έχουν αξίωση για ποσό ανάλογο με την αξία των μετοχών τους και αν υπάρξει διαφωνία για το ποσό αυτό αποφαινεται το Μονομελές Πρωτοδικείο, το οποίο δικάζει κατά τη διαδικασία της εκουσίας δικαιοδοσίας. 3. Για τα δικαιώματα των μετόχων των εταιρειών, που συμμετέχουν στη διάσπαση, να λαμβάνουν γνώση των κρίσιμων εγγράφων που αφορούν τη διάσπαση, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 73. 4. Για τη σύμβαση διάσπασης, τις αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων που εγκρίνουν τη διάσπαση και τη διοικητική έγκρισή τους, καθώς και τη δημοσιότητά τους, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 74. Η σύμβαση διάσπασης μεταξύ της διασπώμενης εταιρείας και των επωφελούμενων εταιρειών, που καταρτίζεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο και υπογράφεται από τους νομίμους εκπροσώπους των εταιρειών που συμμετέχουν στη διάσπαση, έπειτα από ειδική εξουσιοδότηση των Γενικών συνελεύσεων των μετόχων των εταιρειών που εγκρίνουν το σχέδιο σύμβασης διάσπασης, περιλαμβάνει όλα τα στοιχεία που προβλέπονται από την παρ. 2 του άρθρου 82. 5. Για την ευθύνη των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της διασπώμενης εταιρείας και των εμπειρογνομόνων της παρ. 1, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 76."

Άρθρο 85

"1. Από την καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της εγκριτικής απόφασης της διάσπασης, που προβλέπεται στην παρ. 4 του άρθρου 84, επέρχονται αυτοδίκαια και ταυτόχρονα χωρίς καμιά άλλη διατύπωση, τόσο για τις εταιρείες που συμμετέχουν στη διάσπαση, όσο και έναντι τρίτων, τα ακόλουθα αποτελέσματα: α. Η μεταβίβαση του συνόλου της περιουσίας (ενεργητικού και παθητικού) της διασπώμενης εταιρείας στις επωμελούμενες εταιρείες. Η μεταβίβαση αυτή γίνεται υπό μορφή μεριδίων και σύμφωνα με την κατανομή που προβλέπεται στο σχέδιο σύμβασης διάσπασης της παρ. 2 του άρθρου 82 ή από τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 82. β. Οι μέτοχοι της διασπώμενης εταιρείας γίνονται μέτοχοι μιας ή περισσότερων επωφελούμενων εταιρειών, σύμφωνα με την κατανομή που προβλέπεται από το σχέδιο σύμβασης διάσπασης της παρ.2 του άρθρου 82. γ. Η διασπώμενη εταιρεία παύει να υπάρχει. 2. Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται αυτοδικαίως από τις επωφελούμενες εταιρείες ή κατ' αυτών, κατά την προβλεπόμενη κατανομή από το σχέδιο σύμβασης διάσπασης της παρ. 2 του άρθρου 82 ή από τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 82, χωρίς καμιά ειδικότερη διατύπωση από μέρους των εταιρειών αυτών για τη συνέχιση, χωρίς να επέρχεται βιαία διακοπή της δίκης και χωρίς να απαιτείται δήλωση για την επανάληψή τους. 3. Οι προβλεπόμενες από την ισχύουσα νομοθεσία ιδιαίτερες διατυπώσεις για τη μεταβίβαση ορισμένων περιουσιακών στοιχείων, ισχύουν και στην περίπτωση διάσπασης. 4. Οι μετοχές επωφελούμενης εταιρείας δεν ανταλλάσσονται με μετοχές της διασπώμενης εταιρείας που κατέχονται: α. είτε από την ίδια την επωφελούμενη εταιρεία, είτε από πρόσωπο που ενεργεί στο όνομά του αλλά για λογαριασμό της εταιρείας αυτής, β. είτε από την ίδια τη διασπώμενη εταιρεία, είτε από πρόσωπο που ενεργεί στο

όνομά του αλλά για λογαριασμό της εταιρείας αυτής."

Άρθρο 86

"1. Για την ακυρότητα της διάσπασης, την άρση των λόγων ακυρότητας, τις διατυπώσεις δημοσιότητας της δικαστικής απόφασης που κηρύσσει την ακυρότητα και την άσκηση τριτανακοπής, εφαρμόζονται οι διατάξεις των παρ. 1 έως και 5 του άρθρου 77. 2. Η δικαστική απόφαση που κηρύσσει την ακυρότητα της διάσπασης δεν θίγει το κύρος των υποχρεώσεων που γεννήθηκαν σε όφελος ή σε βάρος κάθε μιας από τις επωφελούμενες εταιρείες στην περίοδο μετά την ημερομηνία καταχώρησης στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών της εγκριτικής απόφασης της διάσπασης, που προβλέπεται από την παρ. 4 του άρθρου 84 και πριν από την υποβολή της απόφασης αυτής σε δημοσιότητα που προβλέπεται από την προηγούμενη παράγραφο 1. 3. Κάθε μια από τις επωφελούμενες εταιρείες ευθύνεται για τις υποχρεώσεις της προηγούμενης παραγράφου 2. Για τις υποχρεώσεις αυτές ευθύνεται επίσης και η διασπώμενη εταιρεία εις ολόκληρον μέχρι του ύψους της καθαρής θέσης της περιουσίας που μεταβιβάστηκε σε κάθε επωφελούμενη εταιρεία."

Άρθρο 87

"Σε περίπτωση κατά την οποία όλες οι μετοχές της διασπώμενης εταιρείας, που παρέχουν το δικαίωμα ψήφου στη Γενική Συνέλευση των μετόχων της, ανήκουν στις επωφελούμενες εταιρείες, δεν είναι απαραίτητη η έγκριση της διάσπασης από τη Γενική Συνέλευση της διασπώμενης εταιρείας, κατά παρέκκλιση από την παρ. 2 του άρθρου 84, αν: α. η προβλεπόμενη από την παρ. 4 του άρθρου 82 δημοσιότητα έχει γίνει, για κάθε μία από τις εταιρείες που συμμετέχουν στη διάσπαση, τουλάχιστον ένα μήνα πριν η διάσπαση παράγει αποτελέσματα σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 85. β. Όλοι οι μέτοχοι των εταιρειών που συμμετέχουν στη διάσπαση έχουν το δικαίωμα, τουλάχιστον ένα μήνα πριν η διάσπαση παράγει αποτελέσματα σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 85, να λαμβάνουν γνώση, στην έδρα της εταιρείας τους, των εγγράφων που προβλέπονται από την διάταξη της παρ.1 του άρθρου 73, η οποία εφαρμόζεται και στις διασπάσεις κατά τα προβλεπόμενα από την παρ. 3 του άρθρου 84. Οι διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 84. Οι διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 73 εφαρμόζονται και στην περίπτωση αυτή. γ. Μέτοχος ή μέτοχοι της διασπώμενης εταιρείας, οι οποίοι διαθέτουν μετοχές με δικαίωμα ψήφου που αντιπροσωπεύουν το 5% τουλάχιστον του καλυφθέντος κεφαλαίου, δεν έχουν ζητήσει τη σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης της εταιρείας αυτής για να αποφανθεί σχετικά με το σχέδιο σύμβασης διάσπασης, και δ. το Διοικητικό Συμβούλιο της διασπώμενης εταιρείας ενημέρωσε τα Διοικητικά Συμβούλια των επωφελούμενων εταιρειών σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 82."

Άρθρο 88

"Κεφάλαιο 12β - Διάσπαση με σύσταση νέων ανώνυμων εταιρειών" "1. Με την επιφύλαξη

της εφαρμογής του άρθρου 4α, τα άρθρα 82 έως και 86 εφαρμόζονται αναλόγως και στη διάσπαση με σύσταση νέων εταιρειών. Για την εφαρμογή αυτής της διάταξης ως "εταιρεία που συμμετέχει στη διάσπαση" νοείται η διασπώμενη εταιρεία και ως "επωφελούμενη εταιρεία" καθεμία από τις νέες εταιρείες που συνιστώνται. 2. Στο σχέδιο διάσπασης αναφέρονται, εκτός από τα στοιχεία του άρθρου 82 παρ. 2, η ειδικότερη μορφή, η επωνυμία και η έδρα κάθε νέας εταιρείας. 3. Το σχέδιο διάσπασης, μαζί με το καταστατικό κάθε νέας εταιρείας, εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της διασπώμενης εταιρείας. 4. Η διάσπαση της υφιστάμενης εταιρείας (διασπώμενης) και η σύσταση νέων εταιρειών (επωφελούμενων) γίνεται με πράξη που καταρτίζεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο και υπογράφεται από τους νόμιμους εκπροσώπους της διασπώμενης εταιρείας, έπειτα από ειδική εξουσιοδότηση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της προηγούμενης παραγράφου 3. Η πράξη αυτή περιλαμβάνει όλα τα στοιχεία της πιο πάνω παραγράφου 2, καθώς επίσης και τα καταστατικά των συνιστώμενων εταιρειών."

Άρθρο 89

"Κεφάλαιο 12γ - Διάσπαση με απορρόφηση και σύσταση νέων ανώνυμων εταιρειών" "1. Σε περίπτωση διάσπασης ανώνυμης εταιρείας με απορρόφηση και με σύσταση νέων εταιρειών, κατά τα προβλεπόμενα από την παρ. 4 του άρθρου 81, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 82 έως και 87 και του άρθρου 88, κατά περίπτωση." 2. Η διάσπαση της υφιστάμενης εταιρείας και η απορρόφησή της από άλλες επίσης υφιστάμενες εταιρείες, καθώς επίσης και η σύσταση νέων εταιρειών, γίνεται με πράξη που καταρτίζεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο και υπογράφεται από τους νόμιμους εκπροσώπους της διασπώμενης εταιρείας και των επωφελούμενων με απορρόφηση εταιρειών, έπειτα από ειδική εξουσιοδότηση των Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων που εγκρίνουν το σχέδιο διάσπασης κατά τα προβλεπόμενα από τα άρθρα 84 παρ. 2 και 88 παρ. 3. Η πράξη αυτή περιλαμβάνει όλα τα στοιχεία που προβλέπονται από τα άρθρα 82 παρ. 2 και 88 παρ. 2, καθώς επίσης και τα καταστατικά των συνιστώμενων εταιρειών."

ΝΟΜΟΣ 3190/1955 ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Άρθρο 51

Μετατροπή της ανώνυμης εταιρείας σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης

1. Η μετατροπή ανώνυμης εταιρείας σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης γίνεται με απόφαση της γενικής συνέλευσης που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 4 και 31 παρ. 2, μετά από προηγούμενη εκτίμηση του ενεργητικού και παθητικού της,

σύμφωνα με το άρθρο 9 του παρόντος.

Στην περίπτωση αυτή, το εταιρικό κεφάλαιο δεν μπορεί να υπολείπεται από το ελάχιστο όριο που προβλέπεται από το άρθρο 4 του Ν. [3190/1955](#), όπως ισχύει εκτός αν η διαφορά αυτή καλυφθεί με νέα εισφορά των εταίρων.

Η απόφαση της γενικής συνέλευσης πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου και να περιλαμβάνονται σε αυτήν οι όροι του καταστατικού της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης.

2. από τη συντέλεση των κατά το άρθρο 8 του Ν. [3190/1955](#) δημοσιεύσεων και παράλληλα των διατυπώσεων δημοσιότητας του άρθρου 7 β για τη γενόμενη μετατροπή, η μετατρεπόμενη ανώνυμη εταιρεία συνεχίζεται υπό τον τύπο εταιρείας περιορισμένης ευθύνης. εταιρεία συνεχίζεται υπό τον τύπο εταιρείας περιορισμένης ευθύνης.

Πριν από την ολοκλήρωση των πιο πάνω διατυπώσεων δημοσιότητας η μετατροπή δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα. Μετά την επέλευση της μετατροπής, οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται διακοπή τους.

Άρθρο 52

Ελάχιστον όριον κεφαλαίου ανωνύμων εταιρειών

Το παρόν άρθρο παραλείπεται διότι το ελάχιστο όριο κεφαλαίου των ανωνύμων εταιρειών προβλέπεται από τα άρθρα 8 και 8α του Κ.Ν. [2190/1920](#), στα οποία παραπέμπουμε.

Άρθρο 53

Μετατροπή ομορρύθμου ή ετερορρύθμου εταιρείας εις εταιρείαν περιορισμένης ευθύνης

1. Η συμφωνία των εταίρων περί μετατροπής ομορρύθμου ή ετερορρύθμου εταιρείας συσταθείσης κατά τας διατάξεις του νόμου, εις εταιρείαν περιορισμένης ευθύνης, δέον να περιβληθή τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου, εν τω οποίων να περιλαμβάνονται αι κατά τον παρόντα νόμον ουσιώδεις διατάξεις, τηρούμενης πάντως της διατάξεως του άρθρου 5.

2. Αι διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 4 του άρθρου 51 εφαρμόζονται και επί μετατροπής ομορρύθμου ή ετερορρύθμου εταιρείας εις εταιρείαν περιορισμένης ευθύνης.

3. Η επωνυμία της μετατραπείσης εταιρείας δύναται να διατηρηθή, εφαρμοζομένης και της διατάξεως της παρ. 2 του άρθρου 2 του παρόντος.

4. Οι ομόρρυθμοι εταίροι της μετατραπείσης ομορρύθμου ή ετερορρύθμου εταιρείας εξακολουθούν να ευθύνονται και μετά την μετατροπήν απεριορίστως και εις ολόκληρον έναντι των τρίτων δια τας εταιρικές υποχρεώσεις τας αναληφθείσας μέχρι της συντελέσεως των κατά το άρθρον 8 του παρόντος διατυπώσεων δημοσιότητας, εκτός αν οι δανεισταί συγκατετέθησαν εγγράφως εις την μετατροπήν της εταιρείας.

5. Αι διατάξεις του παρόντος άρθρου ισχύουν, εφαρμοζόμεναι αναλόγως και προκειμένου περί δημοσιογραφικών επιχειρήσεων, ανηκουσών κατά κυριότητα εις πλείονα φυσικά

πρόσωπα και λειτουργουσών υπό τη μορφή της κοινοπραξίας συνεπεία κληρονομικής διαδοχής, αίτινες, θέλουσι περιβληθή τον τύπον της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, εντός έτους από της ισχύος της παρούσης διατάξεως.

Άρθρο 54

Συγχώνευσις εταιρειών περιορισμένης ευθύνης

1. Δια την συγχώνευσιν εταιρειών περιορισμένης ευθύνης είτε δια συστάσεως νέας εταιρείας περιορισμένης ευθύνης είτε δια της απορροφήσεως υπό μίας εταιρείας περιορισμένης ευθύνης άλλης ή άλλων εταιρειών περιορισμένης ευθύνης απαιτείται απόφασις των συνελεύσεων, λαμβανομένη κατά την εν άρθρω 38 πλειοψηφίαν.
2. Η συγχώνευσις δύναται να γίνη μόνον μετά πάροδον δύο μηνών από της επιμελείας των διαχειριστών δημοσιεύσεως άπαξ εις το κατά το άρθρον 8 παρ. 3 Δελτίον και δις εις μίαν τουλάχιστον ημερησίαν εφημερίδα εκδομένην εν τη έδρα των ενδιαφερομένων εταιρειών, περιλήψεως των περί συγχωνεύσεως αποφάσεων των συνελεύσεων, εφόσον εντός της προθεσμίας ταύτης ουδείς των προ της τελευταίας δημοσιεύσεως δανειστών των ενδιαφερομένων εταιρειών διατύπωση εγγράφως τας αντιρρήσεις του.
3. Αιτήση της ενδιαφερομένης εταιρείας δύναται ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών, κατά τη διαδικασίαν του άρθρου 634 της πολιτικής δικονομίας δικάζων, να επιτρέψη τη συγχώνευσιν παρά τας αντιρρήσεις των εν τη προηγουμένη παραγράφω δανειστών, εάν παρασχεθή εις αυτούς επαρκής ασφάλεια.

Άρθρο 55

Σύμβασις περί συγχωνεύσεως

1. Η περί συγχωνεύσεως σύμβασις καταρτίζεται δια συμβολαιογραφικού εγγράφου εις το οποίον περιλαμβάνονται αι ουσιώδεις κατά τον παρόντα νόμον διατάξεις.
2. Από της δημοσιεύσεως κατά το άρθρον 8 του παρόντος της περί συγχωνεύσεως συμβάσεως, η νέα εταιρεία ή η εις ην υπήχθη άλλη εταιρεία υποκαθίσταται αυτοδικαίως εις άπαντα εν γένει τα δικαιώματα και τας υποχρεώσεις της συγχωνευθείσης εταιρείας της τοιαύτης μεταβιβάσεως εξομοιουμένης προς καθολικήν διαδοχήν.
3. Εις περίπτωσιν συγχωνεύσεως Ανωνύμων Εταιρειών ως και Ασφαλιστικών τοιούτων εχουσών κεφάλαιον κάτω του ενός εκατομμυρίου δραχμών εφαρμόζονται αναλόγως αι διατάξεις των άρθρων 5,6 και 7 του νόμου 2292/1953 «περί συγχωνεύσεως Ανωνύμων Τραπεζιτικών Εταιρειών».
4. Αι εκκρεμείς δίκαι συνεχίζονται υπό της νέας εταιρείας ή υπό της εις ην υπήχθη η άλλη εταιρεία, εφαρμοζομένης και εν προκειμένω της παραγράφου 4 του άρθρου

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

A. ΒΙΒΛΙΑ

- Νίκος Κ. Ροκάς, «Εμπορικές Εταιρείες», Εκδόσεις Αντ. Α. Σάκκουλα 1996
- Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη, «Ανώνυμες Εταιρείες», Εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα 2000
- Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη, «Μετατροπή-Συγχώνευση & Διάσπαση Εταιρειών», Εκδόσεις Πάμισος 5^η έκδοση, Αθήνα 2008
- Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη, «Προσωπικές Εταιρείες Ε.Π.Ε. Κοινοπραξίες», Εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα 2008B'

- Ιωάννη κ. Δρυλλεράκη, «Ανώνυμες Εταιρείες», Νομική Βιβλιοθήκη Έκδοση 1999

B. ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ

- www.taxheaven.gr/acforum/index.php?showtopic=43215
- www.taxheaven.gr/show law.php?&id=336
- www.mitilinos.gr/?p=108
- www.taxheaven.gr/show law.php?&id=7028
- www.taxheaven.gr/show law.php?id=3193
- www.taxheaven.gr/acforum/lofiversion/index.php?t62240.html
- www.taxheaven.gr/show law.php?&id=7686
- www.epixeirisi.gr/index.php?pgrp=1&aid=1222780953
- <http://www.capital.gr/law/articles.asp?catid=38&subcatid =102>
- Nomothesia.ependyseis.gr/eu-law/get/File/%CE%9D+2166+1993.pdf?bodyId=561009
- www.fle.gr/forologika/snomoi/2004/Nomos3196_04.htm
- www.taxheaven.gr/show law.php?id=37
- www.taxad.gr/index/php?option=com_content&task=view&id=804&Itemid=100
- www.gus.gr/show law.php?id=2680&mode=html
- www.taxad.gr/index.php?option=com_content&task=view&id=782&Itemid=100

