



ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

## ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

«Μετατροπή Ομόρρυθμης Εταιρείας σε Ανώνυμη»

Εισηγητής: κ. Μπαστάκης Εμμανουήλ

Σπουδάστρια: Γεωργακοπούλου Φαίδρα – Άννα , Α.Μ. 7119

Ηράκλειο, Δεκέμβριος 2011

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	6
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	7

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

#### ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

§ 1 Έννοια– Χαρακτηριστικά Ο.Ε.....	9
1.1 Έννοια Ο.Ε.....	9
1.2 Προσωπικότητα Ο.Ε.....	9
1.3 Απεριόριστη Ευθύνη Εταίρων.....	10
§ 2 Διαδικασίες και Έξοδα Σύστασης Ο.Ε.....	11
2.1 Παράδειγμα Λογιστικών Εγγραφών Σύστασης Ο.Ε.....	14
§ 3 Καταστατικό.....	16
3.1 Βασικά Στοιχεία του Καταστατικού.....	16
3.2 Διαδικασία Τροποποίησης του Καταστατικού.....	16
§ 4 Αύξηση Εταιρικού Κεφαλαίου.....	17
4.1 Εγγραφές Αύξησης Εταιρικού Κεφαλαίου.....	18
§ 5 Μείωση Εταιρικού Κεφαλαίου.....	19
§ 6 Κατηγορία Λογιστικών Βιβλίων.....	19

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

#### ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

§ 1 Έννοια και Χαρακτηριστικά.....	20
1.1 Βασικά Χαρακτηριστικά Α.Ε.....	21
§ 2 Περιεχόμενο Καταστατικού.....	21

§ 3 Διαδικασίες Σύστασης Α.Ε.....	25
§ 4 Βιβλία που υποχρεούται να τηρεί η Α.Ε.....	28
§ 5 Όργανα της Α.Ε.....	29
5.1 Διοικητικό Συμβούλιο.....	29
5.2 Γενική Συνέλευση.....	30
5.3 Ελεγκτές.....	32
§ 6 Μετοχικό Κεφάλαιο.....	34
6.1 Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου.....	35
6.2 Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου.....	36
6.3 Εγγραφές Μείωσης Μετοχικού Κεφαλαίου.....	38
§ 7 Μετοχές.....	41
7.1 Διακρίσεις Μετοχών.....	41
7.2 Αξία Μετοχών.....	45
§ 8 Ιδρυτικοί Τίτλοι.....	45
8.1 Κοινοί Ιδρυτικοί Τίτλοι.....	46
8.2 Εξαιρετικοί Ιδρυτικοί Τίτλοι.....	48

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ**

#### **ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

§ 1 Έννοια μετατροπής επιχειρήσεων.....	49
§ 2 Πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα από τη μετατροπή και τη συγγώνευση επιχειρήσεων.....	50
2.1 Πλεονεκτήματα.....	50
2.2 Φορολογικά Πλεονεκτήματα.....	51
2.3 Μειονεκτήματα.....	52

§ 3 Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου 1%.....	52
3.1 Πράξεις που υποβάλλονται στον Φ.Σ.Κ. 1%.....	53
3.2 Υποβολή δήλωσης και καταβολή Φ.Σ.Κ.....	54
§ 4 Τρόποι μετασχηματισμού επιχειρήσεων σε Α.Ε. και Ε.Π.Ε.....	55
4.1 Βάσει του Κ.Ν. 2190/1920.....	55
4.2 Βάσει του Ν.Δ 1297/1972.....	57
4.2.1 Φορολογικές διευκολύνσεις και απαλλαγές του Ν.Δ. 1297/1972.....	59
4.2.2 Φορολογικές συνέπειες σε περίπτωση διαλύσεως της νέας εταιρίας πριν περάσει η πενταετία.....	63
4.3 Βάσει του Ν. 2166/1993.....	64
4.3.1 Υποβολή δηλώσεων Φ.Π.Α. σύμφωνα με το Ν. 2166/1993.....	69
§ 5 Διαδικασίες μετατροπής σύμφωνα με το Ν.Δ. 1297/1972 και τον Κ.Ν. 2190/1920.....	70
5.1 Σύμφωνα με το Ν.Δ. 1297/1972.....	70
5.2 Σύμφωνα με το Κ,Ν. 2190/1920.....	71
§ 6 Σύγκριση των τρόπων μετασχηματισμού.....	73

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ**

### **ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ο.Ε. ΣΕ Α.Ε.**

§ 1 Διαδικασία Μετατροπής Ο.Ε. σε Α.Ε.....	76
§ 2 Εγγραφή της Α.Ε. στα Μητρώα της Δ.Ο.Υ. και Λήψη Α.Φ.Μ.....	78
§ 3 Λογιστικό παράδειγμα.....	80
3.1 Οριστικό Ισοζύγιο και Εγγραφές Κλεισίματος Ο.Ε.....	82
3.1.1 Οριστικό Ισοζύγιο 31/10/2010.....	82
3.1.2 Εγγραφές Κλεισίματος Ο.Ε.....	85

3.2 Εγγραφές Έναρξης Α.Ε.....	88
3.3 Εγγραφές Κάλυψης Μετοχικού Κεφαλαίου.....	91

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Υπόδειγμα καταστατικού Α.Ε.....	93
Υπόδειγμα καταστατικού Ο.Ε.....	134
Ν. 2166/1993, άρθρα 1-5.....	141
Κ.Ν 2190/1920, άρθρο 67.....	145
Ν.Δ 1297/72.....	147
<b>Συντομογραφίες.....</b>	<b>160</b>
<b>Βιβλιογραφία .....</b>	<b>161</b>
<b>Ιστοσελίδες.....</b>	<b>162</b>

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

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

Οι επιχειρήσεις, μικρές και μεγάλες, προσπαθούν να ισχυροποιήσουν την παρουσία τους στην Ελληνική αγορά αλλά συγχρόνως αναζητούν και την επέκτασή τους στις νέες χρηματοοικονομικές αγορές του εξωτερικού. Προσπαθούν να προσαρμοστούν στα νέα οικονομικά δεδομένα και στις νέες προκλήσεις που διαμορφώνει η ταχύτατη τεχνολογική και οικονομική εξέλιξη των αγορών, γι' αυτό αναζητούν νέες μορφές ανάπτυξης μέσω της αλλαγής του νομικού τύπου τους.

Εκτός από τους οικονομικούς λόγους, οι επιχειρήσεις επιδιώκουν της μετατροπή τους, πολλές φορές και για φορολογικούς λόγους ή ακόμα και νομικούς.

Έτσι προκειμένου να ενισχυθεί η αγορά με την δημιουργία ισχυρών οικονομικών μονάδων, θεσπίζονται νέοι νόμοι που προτρέπουν τις επιχειρήσεις να μετασχηματισθούν, προσφέροντάς τους σημαντικά αναπτυξιακά και φορολογικά ευεργετήματα και απαλλάσσοντάς τες από φόρους και χρονοβόρες διαδικασίες.

Στην παρούσα πτυχιακή εργασία θα παρακολουθήσουμε τον τρόπο μετατροπής μιας ομόρρυθμης εταιρείας σε ανώνυμη. Παραθέτονται οι τρόποι με τους οποίους μπορεί να μετασχηματιστεί μια επιχείρηση, μέσω συγκεκριμένων νόμων, για τους οποίους οι επιχειρήσεις θα πρέπει να πληρούν τις απαιτούμενες προϋποθέσεις προκειμένου να τους εφαρμόσουν.

Αρχικά αναφέρονται λίγα λόγια για τα χαρακτηριστικά και τον τρόπο σύστασης των δύο εταιρειών (ομόρρυθμη και ανώνυμη) και στην συνέχεια παρουσιάζονται οι τρόποι μετασχηματισμού καθώς και τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα μιας μετατροπής. Τέλος παρουσιάζεται η διαδικασία που ακολουθείται για την μετατροπή μιας ομόρρυθμης εταιρείας σε ανώνυμη σύμφωνα με τα άρθρα 1-5 του Ν. 2166/93.

## **ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

### **ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

#### **Έννοια**

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

#### **Πλεονεκτήματα – Μειονεκτήματα εταιρικών επιχειρήσεων**

Πλεονεκτήματα εταιρικών επιχειρήσεων:

- Μεγαλύτερη πιστοληπτική ικανότητα
- Ορθότητα αποφάσεων λόγω συλλογικού χαρακτήρα
- Ευκολότερη συγκέντρωση κεφαλαίων

Μειονεκτήματα εταιρικών επιχειρήσεων:

- Δυσκολία προσαρμογής στις αλλαγές τις αγορές λόγω πολυπλοκότητας της παραγωγής
- Βραδύτητα στη λήψη αποφάσεων

#### **Είδη εταιριών**

Η ελληνική νομοθεσία αναφέρει τους εξής εταιρικούς τύπους:

α) Ομόρρυθμη εταιρεία

β) Απλή ετερόρρυθμη εταιρεία

- γ) Ετερόρρυθμη εταιρεία κατά μετοχές
- δ) Αφανής ή μετοχική ή συμμετοχική εταιρεία
- ε) Ανώνυμη Εταιρεία
- στ) Συμπλοιοκτησία
- ζ) Ναυτική εταιρεία
- η) Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης
- θ) Συνεταιρισμός ή συνεργατική εταιρεία
- ι) Κοινοπραξία
- κ) Αστικού Κώδικα

### **Προσωπικές εμπορικές εταιρείες**

Προσωπικές εταιρείες ονομάζονται οι εταιρείες όπου δύο ή και περισσότερα πρόσωπα ενώνονται και προσπαθούν για την επίτευξη του καλύτερου δυνατού οικονομικού αποτελέσματος. Αυτές είναι οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες. Οι προσωπικές εταιρείες είναι ολιγομελείς, συνήθως αποτελούνται από δύο μέλη, σπανιότερα από τρία έως πέντε και οι δεσμοί μεταξύ των μελών είναι συνήθως οικογενειακοί ή και πολύ στενά φιλικοί. Οι εταιρείες αυτές στηρίζονται στην αρχή της απόλυτης εμπιστοσύνης μεταξύ των εταίρων και βασικό στοιχείο είναι η προσφορά προσωπικής εργασίας για την επίτευξη του κοινού σκοπού. Δεν λείπει όμως πολλές φορές και η μη τήρηση των συμφωνιών μεταξύ των εταίρων, που μπορούν να οδηγήσουν στην διάλυση της εταιρείας, διότι ένας εταίρος έχει το δικαίωμα να ζητήσει την λύση της εταιρείας για σπουδαίο κατ' αυτόν πάντα λόγο, πράγμα που δεν μπορεί να συμβεί με τις Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης και τις Ανώνυμες Εταιρείες.



# ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

## ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

### 1. ΈΝΝΟΙΑ - ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ Ο.Ε

#### 1.1 Έννοια Ο.Ε

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

#### 1.2 Προσωπικότητα Ο.Ε

. Η ομόρρυθμη εταιρεία έχει την δική της προσωπικότητα, δηλαδή αποτελεί νομικό πρόσωπο. Η ομόρρυθμη, έχοντας την δική της προσωπικότητα διακεκριμένη από αυτήν των εταίρων της, έχει ως συνέπεια την δική της νομική ύπαρξη, επωνυμία, κατοικία(έδρα), ιθαγένεια, καθώς και την δική της περιουσία. Η ομόρρυθμη εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα με την δημοσίευση του καταστατικού της και παραμένει αυτή αναλλοίωτη και όταν τροποποιηθεί το καταστατικό.

### 1.3 Απεριόριστη ευθύνη εταίρων

Στο άρθρο 22 Ε.Ν ορίζεται: «Οι ομόρρυθμοι συνεταίροι, οι αναφερόμενοι εις το καταστατικόν της εταιρείας έγγραφον, υπόκεινται αλληλεγγύως εις όλας τας υποχρεώσεις της εταιρείας, αν και υπογγραμμένας παρ' ενός μόνου των συναιτέρων, υπό την εταιρικήν όμως επωνυμίαν». Η έννοια της αλληλεγγύης σημαίνει ότι ο κάθε εταίρος ευθύνεται και για τις υποχρεώσεις των άλλων. Οι πιστωτές λοιπόν της εταιρείας μπορούν να στραφούν έναντι οποιουδήποτε εταίρου έχει καλύτερη οικονομική κατάσταση προκειμένου να γίνει η πληρωμή των υποχρεώσεων που έχει αναλάβει νομίμως η εταιρεία.

Χαρακτηριστικά σημεία της ευθύνης των ομορρύθμων εταίρων:

- α) Οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρείας ευθύνονται απεριόριστα, που σημαίνει με όλη την περιουσία τους και εις ολόκληρον που σημαίνει αλληλέγγυα ευθύνη μεταξύ των εταίρων.
- β) Σε περίπτωση λύσεως της εταιρείας, δεν λύονται και οι συμβάσεις αυτής ακόμα και αν αναφέρονται σε χρόνο μεταγενέστερο της λύσεως. Οι εταίροι ευθύνονται μαζί με την εταιρεία για την εκπλήρωση των υποχρεώσεών τους και ο δανειστής μπορεί να απαιτήσει το χρέος από οποιονδήποτε συνοφειλέτη.
- γ) Σε περίπτωση μετατροπής ομόρρυθμης εταιρείας σε ανώνυμη, οι τέως ομόρρυθμοι εταίροι εξακολουθούν να ευθύνονται απεριόριστα και εις ολόκληρον για τις υποχρεώσεις τους μέχρι να γίνει η μετατροπή της προσωπικής εταιρείας.
- δ) Σε περίπτωση που θελήσει κάποιος εταίρος να εισαχθεί στην ομόρρυθμη, τότε ευθύνεται και αυτός για όλα τα χρέη της, ασχέτως αν αυτά είχαν δημιουργηθεί πριν την εισαγωγή του στην εταιρεία εκτός αν έχει δημοσιευθεί αντίθετη συμφωνία μεταξύ των εταίρων για τα προγενέστερα χρέη της εταιρείας.

## **2. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Ο.Ε**

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

### **Προέγκριση επωνυμίας**

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

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

### **Σύνταξη καταστατικού – Ιδιωτικού συμφωνητικού**

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

## **Έλεγχος επωνυμίας**

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν. 2081/92, το υπογεγραμμένο καταστατικό προσκομίζεται σε 2 αντίτυπα στο οικείο επιμελητήριο, μαζί με τον αύξοντα αριθμό κράτησης της επωνυμίας (αν έχει λάβει τέτοιο ο επενδυτής από το επιμελητήριο) και μια σχετική αίτηση. Το επιμελητήριο θεωρεί το καταστατικό, αφού πρώτα έχει ελέγξει την επωνυμία και τον διακριτικό τίτλο, για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης τους.

## **Δ.Ο.Υ - Φ.Σ.Κ**

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

## **Ταμείο Συντάξεως Νομικών**

Το αντίγραφο καταστατικού που έχει θεωρηθεί από την αρμόδια ΔΟΥ και το Επιμελητήριο, προσκομίζεται και θεωρείται από το Ταμείο Συντάξεως Νομικών όπου καταβάλλεται το 0.5% επί του εταιρικού κεφαλαίου.

## **Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων**

Το παραπάνω αντίγραφο καταστατικού μαζί με όλες τις προηγηθείσες θεωρήσεις, προσκομίζεται για θεώρηση και από το Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων όπου εισπράττει εισφορά 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου και στην συνέχεια κατατίθεται στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας.

## **Πρωτοδικείο**

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

## **Επιμελητήριο**

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

## **Έναρξη εργασιών στη Δ.Ο.Υ**

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

Για την έναρξη των εργασιών απαιτούνται τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Έντυπο έναρξης δραστηριότητας Μ3
- Καταστατικό θεωρημένο από το Πρωτοδικείο
- Βεβαίωση εγγραφής στο επιμελητήριο
- Βεβαίωση εγγραφής των μελών σε ασφαλιστικό φορέα (ΟΑΕΕ)
- Χαρτόσημο έναρξης. Το πληρώνει ο διαχειριστής του νομικού προσώπου στην ΔΟΥ
- Εξουσιοδότηση εφόσον την έναρξη την κάνει κάποιος τρίτος εκτός των μελών

Επίσης αν ο χώρος είναι ιδιόκτητος, απαιτείται το συμβόλαιο ιδιοκτησίας καθώς και μια υπεύθυνη δήλωση που θα φαίνεται ότι θα χρησιμοποιηθεί αυτός ο χώρος ως επαγγελματική έδρα της επιχείρησης. Αν έχει παραχωρηθεί δωρεάν κάποιος χώρος από τρίτους (μητέρα, πατέρας κλπ), θα ζητηθεί συμβόλαιο ιδιοκτησίας και υπεύθυνη δήλωση του εκχωρητή θεωρημένη από την Αστυνομία για δωρεάν παραχώρηση.

## Θεώρηση Βιβλίων και Στοιχείων

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

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

### 2.1 Παράδειγμα λογιστικών εγγραφών σύστασης Ο.Ε

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

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

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

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

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

#### 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03 Εταίροι. Λογαριασμός κάλυψης εταιρικού κεφαλαίου 600.000

33.03.00 Εταίρος Α (360.000)

33.03.01 Εταίρος Β (240.000)

#### 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο 600.000

Εγγραφή κάλυψης εταιρικού κεφαλαίου για την σύσταση της εταιρείας

-----

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο 600.000

33.04.00 Οφειλ. Κεφ. Εταίρου Α (360.000)

33.04.01 Οφειλ. Κεφ. Εταίρου Β (240.000)

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03 Εταίροι. Λογαριασμός κάλυψης εταιρικού κεφαλαίου 600.000

33.03.00 Εταίρος Α (360.000)

33.03.01 Εταίρος Β (240.000)

Εμφάνιση του καλυφθέντος κεφαλαίου ως οφειλή των εταίρων

-----

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο 600.000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο 600.000

33.04.00 Οφειλ. Κεφ. Εταίρου Α (360.000)

33.04.01 Οφειλ. Κεφ. Εταίρου Β (240.000)

Καταβολή του ποσού συμμετοχής των εταίρων στην εταιρεία

### **3. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ**

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

#### **3.1 Βασικά στοιχεία του καταστατικού:**

- Τόπος και χρόνος σύνταξής του
- Ονοματεπώνυμο ιδρυτών, ιδιότητα, διεύθυνση κατοικίας, αριθμός ταυτότητας, Α.Φ.Μ.
- Εταιρική επωνυμία
- Έδρα
- Σκοπός εταιρείας, το αντικείμενο εργασιών της.
- Διάρκεια της εταιρείας.
- Διαχείριση - Εκπροσώπηση. Όταν δεν ορίζονται διαχειριστές, τότε η διαχείριση και η εκπροσώπηση ανήκει σε κάθε εταίρο.
- Ισολογισμός, Εταιρικό κεφάλαιο και αναλογία συμμετοχής εταίρων στα κέρδη και στις ζημιές
- Λύση της εταιρείας.
- Ρήτρες καταστατικού. Για απαγόρευση σφράγισης των εταιρικών καταστάσεων, αποχώρηση ή πρόσληψη εταίρου, παράταση διάρκειας...

#### **3.2 Διαδικασία τροποποίησης του καταστατικού**

Όταν συνταχθεί και υπογραφεί το τροποποιητικό έγγραφο του καταστατικού τότε αυτό υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός δεκαπέντε ημερών από την ημερομηνία της υπογραφής, για να πληρωθεί ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1%



επί του ποσού της αύξησεως. Σε περίπτωση που η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου γίνει με την εισφορά σε είδος, τότε η αρμόδια Δ.Ο.Υ έχει το δικαίωμα να κάνει η ίδια την εκτίμηση της αξίας των εισφερομένων ειδών και να υπολογίσει βάσει αυτής τον φόρο συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% που καλείται να πληρώσει η εταιρεία. Στην συνέχεια το τροποποιημένο καταστατικό, θεωρείται και στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών καθώς και στο Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων όπου πληρώνονται και τα ανάλογα τέλη. Τέλος το καταστατικό πηγαίνει στο οικείο Πρωτοδικείο όπου θεωρείται και καταχωρείται στα ειδικά βιβλία περί εταιρειών και γίνεται και η δημοσίευσή του.

#### **4. ΑΥΞΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

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

- Με την καταβολή συμπληρωματικών εισφορών από τους εταίρους. Εφόσον οι εταίροι θέλουν να διατηρήσουν την αρχική τους σχέση συμμετοχής του κεφαλαίου, τότε η εισφορές θα πρέπει να είναι ανάλογες με τις αρχικές, δηλαδή ανάλογες με το ποσοστό συμμετοχής του κάθε εταίρου.
- Νέες εισφορές σε είδος, που η αξία τους θα συμφωνηθεί και θα γίνει δεκτή από όλους τους εταίρους.
- Με την είσοδο νέων εταίρων στην εταιρεία, πράγμα που σημαίνει και απαραίτητη μεταβολή των ποσοστών συμμετοχής των αρχικών εταίρων.
- Με απορρόφηση άλλης εταιρείας.
- Με κεφαλαιοποίηση υποχρεώσεων της εταιρείας προς τρίτους.

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

#### 4.1 Εγγραφές αύξησης εταιρικού κεφαλαίου

Οι εγγραφές αύξησης εταιρικού κεφαλαίου με νέες εισφορές εταίρων εμφανίζεται πιο κάτω στο παράδειγμα της σύστασης της ομόρρυθμης, μιας και λογιστικά η αντιμετώπιση δεν διαφέρει. Εδώ θα παραθέσουμε ένα εικονικό παράδειγμα αύξησης εταιρικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση κερδών προηγούμενων χρήσεων.

#### 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03 Εταίροι – λ/σμός κάλυψης εταιρ. κεφ.	50.000
--	--------

#### 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	50.000
-------------------------	--------

---

#### 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο	50.000
---------------------------	--------

#### 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03 Εταίροι – λ/σμός κάλυψης εταιρ. κεφ.	50.000
--	--------

---

#### 42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο	50.000
-------------------------------	--------

#### 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο	50.000
---------------------------	--------

## **5. ΜΕΙΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου πραγματοποιείται συνήθως στις ακόλουθες περιπτώσεις :

- Στην περίπτωση επιστροφής στους εταίρους τμήματος του εταιρικού κεφαλαίου επειδή διαπιστώθηκε ότι είναι δυσανάλογα μεγάλο σε σχέση με την οικονομική δραστηριότητα της Ο.Ε..
- Στην περίπτωση που η μείωση του κεφαλαίου αποβλέπει στην κάλυψη ζημιών που πραγματοποιήθηκαν από τις εργασίες της εταιρείας.
- Στην περίπτωση οικειοθελούς αποχώρησης ενός εταίρου, όπου ο αποχωρών δεν θα αναλάβει μόνο την εταιρική του μερίδα αλλά και το τμήμα της υπεραξίας στην δημιουργία του οποίου έχει συντελέσει.

## **6. ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ**

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

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

### ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

#### 1. ΈΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

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

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

Για την ίδρυση της ανώνυμης εταιρείας, το κατώτερο όριο κεφαλαίου είναι τα 60.000€ (άρθρο 8, παρ.2 Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 11 παρ.1 του Ν.2579/98). Υπάρχουν όμως και περιπτώσεις όπως η παρούσα που απαιτείται πολύ μεγαλύτερο ποσό κεφαλαίου. Για παράδειγμα οι εταιρείες που προέρχονται από συγχώνευση ή μετατροπή, πρέπει να έχουν ελάχιστο ύψος μετοχικού κεφαλαίου 300.000 € σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972 και του Ν. 2166/1993.

### **1.1 Βασικά χαρακτηριστικά Α.Ε:**

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

## **2. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ**

Η σύσταση μιας ανώνυμης εταιρείας ξεκινάει από την σύνταξη του καταστατικού της το οποίο αποτελεί το νομικό έγγραφο για την σύστασή της, αλλά επίσης προδιαγράφει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στην διοίκησή της, στην διάρκεια ζωής αλλά και στην διάλυσή της και στις σχέσεις μεταξύ των μετόχων της.

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

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

Η επωνυμία λαμβάνεται από το αντικείμενο της εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 5 του Νόμου 2190/1920. Αν ο σκοπός της εταιρείας εκτείνεται σε πολλά αντικείμενα, τότε η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα από αυτά. Στην επωνυμία

θα καλό θα ήταν να περιέχεται και το όνομα ενός εκ των ιδρυτών ή κάποιου άλλου φυσικού προσώπου ενώ πρέπει να περιέχονται και οι λέξεις «Ανώνυμη εταιρεία».

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

β) Για την έδρα της εταιρείας.

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

γ) Για τη διάρκειά της.

Η ανώνυμη εταιρεία πρέπει να έχει ορισμένη διάρκεια, μετά την πάροδο της οποίας λύνεται. Δεν έχει καθοριστεί από τον νόμο ανώτατο ή κατώτατο όριο διάρκειας. Η διάρκεια της εταιρείας μπορεί να παραταθεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης της εταιρείας και θα πρέπει να ληφθεί με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

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

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

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

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

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

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

ζ) Για την μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανωνύμων μετοχών σε ονομαστικές.

Το καταστατικό μπορεί να επιτρέπει ή να απαγορεύει τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανωνύμων μετοχών σε ονομαστικές.

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

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

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

ι) Για τους ελεγκτές.

ια) Για τα δικαιώματα των μετόχων.

ιβ) Για τον ισολογισμό και την διάθεση των κερδών.

ιγ) Για την λύση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της.

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

Εκτός από τα παραπάνω, στο καταστατικό μπορούν να συμπεριληφθούν κ κάποιες προαιρετικές διατάξεις οι οποίες είναι απαραίτητες για την έναρξη και την συνέχιση της λειτουργίας της Α.Ε. Κάποιες απ' αυτές είναι οι εξής:

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



### 3. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Α.Ε

#### Προέγκριση επωνυμίας

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

Σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 2190/1920 το οποίο έχει συμπληρωθεί και από το άρθρο 3 του Ν. 2339/1995 ισχύουν και τα εξής:

- Η εταιρεία μπορεί να πάρει την επωνυμία της από το είδος της επιχείρησης.
- Μπορεί να περιέχεται το ονοματεπώνυμο κάποιου από τους ιδρυτές ή άλλου φυσικού προσώπου ή η επωνυμία κάποιας εμπορικής εταιρείας.
- Πρέπει να περιέχονται στην επωνυμία οι λέξεις «Ανώνυμη Εταιρεία».
- Σε περίπτωση που ο σκοπός της εταιρείας εκτείνεται σε πολλά αντικείμενα, η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα από αυτά.
- Αν ο σκοπός της εταιρείας διευρυνθεί δεν συνεπάγεται αναγκαστικά και η μεταβολή της εταιρικής επωνυμίας με την οποία η εταιρεία είναι ήδη γνωστή στις συναλλαγές.
- Για τις διεθνείς συναλλαγές της εταιρείας η επωνυμία μπορεί να εκφράζεται και σε ξένη γλώσσα σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία.
- Ειδικά για τραπεζική Α.Ε το άρθρο 10, παράγραφος 2 του Νόμου 5076/1931, προβλέπει ότι η επωνυμία αυτής της εταιρείας πρέπει να εγκριθεί από το Υπουργείο Εμπορίου.

### **Δικηγορικός σύλλογος και συμβολαιογράφος**

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

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

### **Καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών**

Μετά την υπογραφή της πράξης σύστασης, η ανώνυμη εταιρεία οφείλει να καταθέσει το καταστατικό στην αρμόδια αρχή προς έγκριση. Η αρμόδια διοικητική αρχή των ανωνύμων εταιρειών είναι η Διεύθυνση Εμπορίου της Νομαρχίας στην οποία υπάγεται η έδρα της εταιρείας εκτός από ορισμένες περιπτώσεις εταιρειών, όπως πχ. Τράπεζες, ανώνυμες ασφαλιστικές εταιρείες, ανώνυμες εταιρείες που έχουν τις

μετοχές τους εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, όπου τα μητρώα τους τηρούνται στην κεντρική υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου. Πέραν της αίτησης είναι απαραίτητο να προσκομισθούν και τα εξής δικαιολογητικά:

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

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

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

#### **Δ.Ο.Υ – Φ.Σ.Κ**

Στην αρμόδια Δ.Ο.Υ γίνεται η καταβολή του Φ.Σ.Κ η οποία πρέπει να γίνει μέσα σε 15 μέρες από την ανακοίνωση σύστασης της εταιρείας από την αρμόδια αρχή. Ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου. Για την καταβολή του φόρου θα πρέπει να προσκομισθούν τα εξής δικαιολογητικά:

1. Αντίγραφο του καταστατικού
2. Επιταγή με το ποσό
3. Δήλωση ΦΣΚ εις διπλούν
4. 3 ανακοινώσεις της νομαρχίας για την σύσταση της εταιρείας

Στην ΔΟΥ θα πληρωθούν και τα παράβολα δημοσίευσης στο ΦΕΚ και ΤΑΠΕΤ.

## **Φ.Ε.Κ**

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

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

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

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

- βιβλίο απογραφών και ισολογισμού
- γενικό και αναλυτικό καθολικό
- βιβλίο πρακτικών γενικών συνελεύσεων και διοικητικού συμβουλίου
- βιβλίο μετοχών και μετόχων (εφόσον έχει εκδώσει ονομαστικές μετοχές)
- μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων

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

## 5. ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ Α.Ε

### 5.1 Διοικητικό Συμβούλιο

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

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

- Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, πλην των μελών του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου που διορίζεται μέσω του καταστατικού της εταιρείας, εκλέγονται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων με απλή απαρτία και πλειοψηφία.
- Αποτελείται τουλάχιστον από τρία μέλη. Στην πράξη όμως συνηθίζεται να είναι από τέσσερα έως επτά, διότι σε περίπτωση παραίτησης ή θανάτου του ενός μέλους, τα δύο εναπομείναντα μέλη δεν μπορούν να εκλέξουν νέο μέλος για την αντικατάστασή του, συνεπώς δεν θα υφίσταται και Διοικητικό Συμβούλιο.
- Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει ότι το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγει μέλη αυτού σε αντικατάσταση μελών που παραιτήθηκαν, πέθαναν ή απώλεσαν την ιδιότητά τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο. Τα υπόλοιπα μέλη

μπορούν να συνεχίσουν τη διαχείριση και την εκπροσώπηση της εταιρείας με την προϋπόθεση ότι ο αριθμός τους υπερβαίνει το ήμισυ των μελών.

- Η θητεία των μελών δεν πρέπει να υπερβαίνει τα έξι χρόνια.
- Οι σύμβουλοι είναι πάντοτε επανεκλέξιμοι και ελεύθερα ανακλητοί.
- Το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει να συνεδριάζει στην έδρα της εταιρείας όποτε οι συνθήκες το απαιτούν και κατ' εξαίρεση επιτρέπεται να ορίζεται στο καταστατικό και άλλος τόπος συνεδρίασης.

## 5.2 Γενική Συνέλευση

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της Α.Ε., η οποία λαμβάνει όλες τις μεγάλες αποφάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν 2190/20, που αφορούν την εταιρεία. Τόπος συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης ορίζεται η έδρα της εταιρείας, όμως με το άρθρο 11 του Ν. 2339/1995, δίδεται η δυνατότητα στην Γενική Συνέλευση να συνεδριάζει και εκτός της έδρας της στην Ελλάδα, μετά από ειδική άδεια του Υπουργείου Εμπορίου, υπό όρους. Κατά την διάρκεια της συνεδρίας της Γενικής Συνέλευσης θα πρέπει να κρατούνται πρακτικά, τα οποία υποχρεούται μετά η εταιρεία να χορηγήσει στους μετόχους που παρέστησαν αυτοπροσώπως στην συνέλευση ή δια νομίμου εξουσιοδοτημένου αντιπροσώπου. Οι μη παριστάμενοι μέτοχοι μπορούν να πάρουν αντίγραφα των πρακτικών από την αρμόδια διοικητική αρχή (Υπουργείο) μόνο μετά από σχετική εισαγγελική παραγγελία. Μερικές από τις αποκλειστικές αρμοδιότητες της Γενικής Συνέλευσης είναι:

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

Οι Γενικές Συνελεύσεις χωρίζονται στις εξής κατηγορίες:

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

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

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

**Εξαιρετική ή Καταστατική Γενική Συνέλευση:** Οι αποφάσεις των Γενικών αυτών Συνελεύσεων παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των μετόχων, που εκπροσωπούν τα 2/3 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και πλειοψηφία των 2/3 των ψήφων που εκπροσωπούνται στην συνέλευση. Μερικά από τα θέματα της ημερησίας διάταξης που απαιτούν ενισχυμένη απαρτία και πλειοψηφία, όπως αναφέρεται και στον Κ.Ν 2190/20 είναι τα εξής:

- Η μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας
- Η μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης αυτής
- Η επαύξηση των υποχρεώσεων των μετοχών

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

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

### 5.3 Ελεγκτές

Όπως αναφέρεται και στην παράγραφο 3 του άρθρου 36 του Ν. 2190/1920, οι ορκωτοί ελεγκτές – λογιστές διορίζονται από την τακτική συνέλευση που λαμβάνει χώρα κατά την διάρκεια της ελεγχόμενης χρήσης, σύμφωνα με την οικεία νομοθεσία. Το καταστατικό ή η έκτακτη γενική συνέλευση, που συγκαλείται εντός τριμήνου από την σύσταση της εταιρείας, ορίζει ορκωτούς ελεγκτές – λογιστές για την πρώτη εταιρική χρήση. Σε περίπτωση που γίνει παράλειψη του διορισμού των ορκωτών ελεγκτών – λογιστών, τότε ευθύνη έχουν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που δεν συγκάλεσαν εγκαίρως Τακτική Γενική Συνέλευση και ευθύνονται κατά τις διατάξεις του άρθρου 57 του ίδιου νόμου.

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

Ο νόμος περί ορκωτών λογιστών ορίζει ότι οι ορκωτοί λογιστές πρέπει να πληρούν τις εξής προϋποθέσεις:



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

B) Πιστοποιημένη δεκαπενταετής τουλάχιστον λογιστική και ελεγκτική πείρα

Γ) Ηλικία από 35 έως 55 ετών

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

- Ποσοστό 0,40% επί του κύκλου εργασιών και μέχρι το ποσό των 586.940€
- Ποσοστό 0,30% επί του κύκλου εργασιών και για το ποσό από 586.941€ μέχρι 880.410€
- Ποσοστό 0,25% επί του κύκλου εργασιών για το ποσό από 880.411€ μέχρι 1.760.821€
- Ποσοστό 0,20% επί του κύκλου εργασιών για το ποσό πέραν των 1.760.822€

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

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

α) Των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, πλην των δήμων και των κοινοτήτων.

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

γ) Των τραπεζών, των ασφαλιστικών εταιρειών, των εταιρειών επενδύσεων - χαρτοφυλακίου, των εταιρειών διαχείρισεως αμοιβαίων κεφαλαίων, των εταιρειών χρηματοδοτικών μισθώσεων και των ενώσεων συνεταιριστικών οργανώσεων.

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

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

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

ζ) Των εταιρειών ή οργανισμών ή και δραστηριοτήτων γενικά που με βάση διατάξεις νόμου υπάγονται στον υποχρεωτικό έλεγχο ορκωτών ελεγκτών.

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

## **6. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

Το μετοχικό κεφάλαιο είναι ένα ποσό που διαμορφώθηκε κατά καιρούς από τις εισφορές των μετοχών (είτε σε χρήμα, είτε σε είδος) κατά τη σύσταση της εταιρείας και κατά μεταγενέστερες ουσιαστικές αυξήσεις, καθώς και με κεφαλαιοποιήσεις διαφόρων ποσών που προέρχονται από αποθεματικά ή από αναπροσαρμογή της ιστορικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων, ιδίως των παγίων της εταιρείας ή από υποχρεώσεις προς τρίτους. Η προσφορά προσωπικής εργασίας του μετόχου ως εισφοράς στο κεφάλαιο, δεν είναι δυνατή. Το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου κατανέμεται σε ίσα μέρη, τις μετοχές που αντιπροσωπεύονται από μεταβιβάσιμους τίτλους συνήθως ανώνυμους αλλά συχνά και ονομαστικούς. Το μετοχικό κεφάλαιο

είναι μέγεθος σταθερό, αναγράφεται στο καταστατικό και δεν μεταβάλλεται παρακολουθώντας τις αυξομειώσεις της εταιρικής περιουσίας, αλλά μόνο με τροποποίηση του καταστατικού είναι δυνατή η μεταβολή του. Το καταστατικό μπορεί επίσης να προβλέπει τη δυνατότητα αποσβέσεως του μετοχικού κεφαλαίου, δηλαδή της επιστροφής μέρους ή και όλης της ονομαστικής αξίας των μετοχών, χωρίς να επέρχεται μείωση του μετοχικού κεφαλαίου. Όπως αναφέρεται στο άρθρο 8 παράγραφος 2 του Κ.Ν 2190/1920, όπως αντικαταστάθηκε με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 11 του Ν. 2842/2000, το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο κατά την σύσταση της ανώνυμης εταιρείας, ανέρχεται στο ποσό των 60.000€ και όπως αναφέρεται στο άρθρο 11, παράγραφος 3 του Ν.3604/2007 (ο οποίος είναι αναμόρφωση και τροποποίηση του Κ.Ν 2190/1920), το μετοχικό κεφάλαιο δεν μπορεί να μειωθεί πέρα από το κατώτατο όριο που ορίζεται παραπάνω, εκτός αν η απόφαση για τη μείωση προβλέπει την ταυτόχρονη αύξηση του κεφαλαίου τουλάχιστον ως το κατώτατο όριο ή την μετατροπή της εταιρείας σε εταιρεία με άλλη νομική μορφή.

### **6.1 Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου**

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

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

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

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

Οι πιο συνηθισμένοι τρόποι αύξησεως του μετοχικού κεφαλαίου είναι:

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

## **6.2 Εγγραφές αύξησης μετοχικού κεφαλαίου**

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

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

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03 Μέτοχοι- λ/σμός κάλυψης Μ.Κ 2.000.000

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.00 Καταβεβλημένο Μ.Κ κοινών μετοχών 2.000.000

45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

45.01 Ομολογιακά δάνεια σε €

μετατρέψιμα σε μτχ 2.000.000

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.04 Ομολογίες πληρωτέες 2.000.000

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.04 Ομολογίες πληρωτέες 2.000.000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03 Μέτοχοι- λ/σμός κάλυψης Μ.Κ 2.000.000

### 6.3 Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου

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

- Η πρόκληση για τη σύγκληση της Γενικής Συνελεύσεως καθώς και η απόφαση της για τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου να ορίσει, με ποινή ακυρότητας, το σκοπό της μειώσεως καθώς και τον τρόπο πραγματοποιήσεώς της
- Η απόφαση να συνοδεύεται από έκθεση Ορκωτών Ελεγκτών στην οποία να βεβαιώνεται η ικανότητα της εταιρείας να ικανοποιήσει τους δανειστές της. Ο αρμόδιος Νομάρχης δεν εγκρίνει την απόφαση για μείωση αν, βασιζόμενος στην έκθεση αυτή, κρίνει ότι μετά από μείωση δεν απομένουν αρκετές εγγυήσεις για την ικανοποίηση των δανειστών.

Πρακτικά η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να πραγματοποιηθεί:

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

- Με ισόποση μείωση της ονομαστικής αξίας όλων των μετοχών.
- Με αγορά αριθμού μετοχών που η ονομαστική των αξία αντιπροσωπεύει το ποσό μειώσεως του μετοχικού κεφαλαίου. Οι μετοχές αυτές, μετά την απόκτησή τους, ακυρώνονται.

Στην συνέχεια, θα παραθέσουμε μερικά παραδείγματα εγγραφών.

#### 6.4 Εγγραφές μείωσης μετοχικού κεφαλαίου

Α) Όταν αποδίδεται τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου στους μετόχους:

##### 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.00 Καταβλημένο Μ.Κ. Κοινών μετοχών 30.000

40.01 Καταβλημένο Μ.Κ. Προνομ. Μετοχών 20.000

##### 53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.16 Μέτοχοι – αξία μετοχών τους προς

απόδοση λόγω μείωσης κεφαλαίου 50.000

---

##### 53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.16 Μέτοχοι – αξία μετοχών τους προς απόδοση

λόγω μείωσης κεφαλαίου 50.000

##### 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΜΑ

38.00 Ταμείο 50.000

Β) Όταν συμψηφίζεται η ζημιά:

##### 41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ-ΕΠΙΧΟΡ.

41.02 Τακτικό Αποθεματικό 40.000

##### 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.00 Καταβλημένο ΜΚ κοινών μετοχών 50.000

40.01 Καταβλημένο ΜΚ προνομ. Μετοχών 10.000

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων 100.000

---

Γ) Όταν αποκτώνται με αγορά μετοχές και ακυρώνονται:

34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

34.25 Ίδιες μετοχές

34.25.XX Μετοχές αποκτώμενες για μείωση ΜΚ 500.000

(ονομαστική αξία 50.000 μετοχών προς 10€ έκαστη,  
που αγοράστηκαν με σκοπό την μείωση του ΜΚ)

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο 400.000

(διατεθέντα για αγορά 50.000 μετοχών προς 8€)

81 ΕΚΤΑΚΤΑ Κ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

81.03 Έκτακτα κέρδη

81.03.99 Λοιπά έκτακτα κέρδη 100.000

---

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.00 Καταβεβλημένο ΜΚ κοινών μετοχών 500.000

34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

34.25 Ίδιες μετοχές

34.25.XX Μετοχές αποκτώμενες για μείωση ΜΚ 500.000



## 7. ΜΕΤΟΧΕΣ

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

### 7.1 Διακρίσεις μετοχών

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

- Ανάλογα με την υπόστασή τους

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

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

- Ανάλογα με τον τρόπο μεταβίβασης

**ΑΝΩΝΥΜΕΣ:** Ονομάζονται αυτές στις οποίες δεν αναγράφεται το όνομα του δικαιούχου και έχουν την δυνατότητα να μεταβιβασθούν όπως κάθε κινητό αντικείμενο. Εκδίδονται μόνο σε περίπτωση που έχει εξοφληθεί ολοκληρωτικά η αξία τους και η έκδοσή τους θα πρέπει να προβλέπεται από το καταστατικό που συντάσσει η εταιρεία.

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

- Ανάλογα με τα δικαιώματα που παρέχονται στον κομιστή

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

## Δικαιώματα Κοινών Μετοχών

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

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

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

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

- Είναι μη αναστρέψιμες
- Δεν έχουν δικαίωμα ψήφου στις Γενικές Συνελεύσεις της εταιρείας

Για να γίνει η μετατροπή των προνομιούχων μετοχών άνευ ψήφου σε κοινές μετοχές με ψήφο απαιτείται να γίνει σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και θα

πρέπει να υφίσταται πλειοψηφία των  $\frac{3}{4}$  του συνόλου του εκπροσωπούμενου κοινού καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

### **Δικαιώματα Προνομιούχων Μετοχών**

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

Τα συνηθέστερα δικαιώματα των προνομιούχων μετοχών είναι τα εξής :

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

Σε περίπτωση κατά την οποία μετά το πρώτο μέρισμα απομένουν κέρδη για διανομή, οι προνομιούχες μετοχές δεν διαφοροποιούνται από τις κοινές στη διανομή των κερδών.

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

## 7.2 Αξία μετοχών

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

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

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

$$\text{Εσωτερική αξία} = \frac{\text{Μετοχικό κεφάλαιο} + \text{Αποθεματικά} + \text{Κέρδη εις νέο} - \text{Ζημιές}}{\text{Αριθμός μετοχών}}$$

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

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

## **8. ΙΔΡΥΤΙΚΟΙ ΤΙΤΛΟΙ**

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

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

Οι ιδρυτικοί τίτλοι διακρίνονται σε δύο κατηγορίες:

- Σε κοινούς ιδρυτικούς τίτλους ( K.I.T )
- Σε εξαιρετικούς ιδρυτικούς τίτλους ( E.I.T. )

### **8.1 Κοινοί Ιδρυτικοί τίτλοι ( K.I.T. )**

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

Οι K.I.T. ορίζουν τα ακόλουθα :

- Ο συνολικός αριθμός των K.I.T. δεν μπορεί να υπερβεί το 1/10 του αριθμού των μετοχών που εκδίδονται.
- Δεν έχουν ονομαστική αξία και κατά συνέπεια δεν εκπροσωπούν τμήμα του Μ.Κ. της Α.Ε.
- Συμμετέχουν στην διανομή κερδών ως εξής: Το δικαίωμα απόληψης των

διανεμόμενων κερδών δεν θα πρέπει να υπερβαίνει το 25% του τμήματος των κερδών που απομένουν, αφού έχουν αφαιρεθεί από αυτά η κράτηση για τον σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού και η κράτηση για την διανομή του πρώτου μερίσματος (6%) στους μετόχους.

- Η Α.Ε. έχει το δικαίωμα έπειτα από την πάροδο 10 ετών από την έκδοσή τους, να τους εξαγοράσει και να τους ακυρώσει. Το ποσό της εξαγοράς αυτών δεν είναι δυνατό να υπερβαίνει το ποσό που προκύπτει από την κεφαλαιοποίηση προς 15% του μέσου ετήσιου μερίσματος που διανεμήθηκε στους κατόχους των Κ.Ι.Τ. κατά την τελευταία τριετία.
- Οι Κοινοί Ιδρυτικοί Τίτλοι δεν παρέχουν κάποιο δικαίωμα συμμετοχής στην διοίκηση και διαχείριση της Α.Ε. , ούτε και στο προϊόν εκκαθάρισης της περιουσίας της Α.Ε. κατά την λύση της.
- Δεν μετατρέπονται σε μετοχές. Είναι όμως δυνατό, υπό ορισμένες προϋποθέσεις να κεφαλαιοποιηθεί το ποσό που προκύπτει από την εξαγορά τους.

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

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

- με διάθεση κερδών
- με διάθεση ειδικού αποθεματικού που είχε δημιουργηθεί από προηγούμενες χρήσεις

- με δημιουργία λογαριασμού πολυετούς αποσβέσεως, ο οποίος να αποσβεσθεί, μέσα σε πέντε έτη, αναλόγως προς ότι συμβαίνει με τα έξοδα ιδρύσεως.

## **8.2 Εξαιρετικοί Ιδρυτικοί Τίτλοι ( E.I.T. )**

Οι E.I.T εκδίδονται τόσο κατά τη σύσταση της ανώνυμης εταιρίας όσο και κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της και χορηγούνται ως αντάλλαγμα εισφορών σε είδος. Δεν αποτελούν όμως εισφορές Μετοχικού Κεφαλαίου.

Για τους Εξαιρετικούς Ιδρυτικούς Τίτλους ισχύουν τα εξής :

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

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



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

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

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

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ**

### **ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

#### **1. ΈΝΝΟΙΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

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

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

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

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

## **2. ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΚΑΙ ΤΗ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

### **2.1 Πλεονεκτήματα:**

- Δημιουργία ισχυρότερης οικονομικής μονάδας, αύξηση πιστοληπτικής ικανότητας και βελτίωση του όλου κλίματος γύρω από την επιχείρηση.
- Επίτευξη μεγαλύτερου βαθμού οργανώσεως και στην παραγωγή και στην διαφήμιση.
- Ενίσχυση της επιχείρησης σε μέσα και πρόσωπα. Επιτυγχάνεται συγκέντρωση κεφαλαίου και είσοδος νέων επιχειρηματικών στελεχών στην οικονομική μονάδα.

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

## **2.2 Φορολογικά πλεονεκτήματα**

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

- Απαλλάσσονται από κάθε φόρο ή τέλος υπέρ του δημοσίου ή τρίτων η σύμβαση μετατροπής ή συγχωνεύσεως, η εισφορά και η μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων και κάθε άλλη σχετική συμφωνία ή πράξη.

- Απαλλάσσονται από τον φόρο μεταβιβάσεως ακινήτων, ακίνητα που χρησιμοποιούνται από την μετατρεπόμενη επιχείρηση και εισφέρονται στην νέα εταιρεία.
- Η προκύπτουσα υπεραξία κατά την συγχώνευση ή την μετατροπή δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος κατά τον χρόνο μετασχηματισμού.
- Τα υπάρχοντα ευεργετήματα αναπτυξιακών νόμων μεταφέρονται στις προκύπτουσες εταιρείες.

### **2.3 Μειονεκτήματα:**

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

### **3. ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 1%**

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

- Οι εμπορικές εταιρείες (ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, ετερόρρυθμες κατά μετοχές, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και ανώνυμες).
- Οι κοινοπραξίες επιτηδευματιών, συμπεριλαμβανομένων και των κοινοπραξιών ελεύθερων επαγγελματιών.

- Οι συνεταιριστικές οργανώσεις, οι αστικές εταιρείες, λοιπά νομικά πρόσωπα, ενώσεις προσώπων και κοινωνίες με την προϋπόθεση ότι όλες αυτές έχουν κερδοσκοπικό χαρακτήρα.
- Τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών εταιρειών που εγκαθίστανται στην Ελλάδα.

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

Αποθεματικά:

- α) τα αποθεματικά που εμφανίζονται στον ισολογισμό της μετασχηματιζόμενης εταιρείας (τακτικό, έκτακτο, ειδικό αποθεματικό).
- β) τα αφορολόγητα αποθεματικά των μετασχηματιζόμενων εταιρειών που έχουν σχηματιστεί από διάφορους αναπτυξιακούς νόμους για παραγωγικές επενδύσεις.
- γ) η διαφορά από την προσαρμογή των ακινήτων που κεφαλαιοποιείται κατά τακτά χρονικά διαστήματα.

Κέρδη:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Με τον νόμο αυτόν προβλέπεται η μετατροπή Α.Ε σε Ε.Π.Ε, Ο.Ε – Ε.Ε – Ε.Π.Ε σε Α.Ε., η διάσπαση μόνο ανωνύμων εταιρειών καθώς και η συγχώνευση ανωνύμων εταιρειών.
- Το αντικείμενο εργασιών της μετατρεπόμενης επιχείρησης μπορεί να είναι οποιοδήποτε.
- Οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις δεν απαιτείται να έχουν συντάξει προηγουμένως οικονομικές καταστάσεις.
- Οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις μπορούν να τηρούν λογιστικά βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας του Κ.Β.Σ (Π.Δ 186/1992).
- Το άρθρο 8 του νόμου ορίζει το κατώτατο εταιρικό κεφάλαιο της προερχόμενης από μετατροπή Α.Ε, όπου σήμερα είναι στα 60.000€.
- Επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1% στο κεφάλαιο της εταιρείας της προκύπτουσας από τον μετασχηματισμό εταιρείας, αφού προηγουμένως έχει αφαιρεθεί το κεφάλαιο της μετατρεπόμενης και η υπεραξία αναπροσαρμογής των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων.

- Η επιτροπή του άρθρου 9 του παρόντος νόμου κάνει εκτίμηση της περιουσίας των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων η οποία αποτιμάται σε πραγματικές αξίες.
- Η υπεραξία που προκύπτει συνήθως από την αποτίμηση, θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και φορολογείται κατά τις γενικές διατάξεις φορολογίας εισοδήματος.
- Υπάρχει υποχρέωση για καταβολή κάθε φόρου, τέλους εισφοράς και δικαιώματος υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου και περιλαμβάνεται μέσα σε αυτά και ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων καθώς και η εισφορά και η μεταβίβαση όλων των περιουσιακών στοιχείων.
- Η εταιρεία που προέρχεται από μετατροπή μπορεί να έχει ελεύθερα μεταβιβάσιμα εταιρικά μερίδια ή μεταβιβάσιμες ανώνυμες και ονομαστικές μετοχές εκτός αν επιβάλλεται η ονομαστικοποίηση των μετοχών.
- Από φορολογική άποψη, το αποτέλεσμα που προκύπτει από όλες τις πράξεις οι οποίες πραγματοποιούνται κατά το μεταβατικό στάδιο του μετασχηματισμού, θεωρείται ότι ανήκει στην μετατρεπόμενη επιχείρηση ενώ από λογιστικής απόψεως, το αποτέλεσμα αυτό μπορεί να θεωρηθεί ότι ανήκει στην εταιρεία που προκύπτει μετά την μετατροπή ή και στην πριν την μετατροπή επιχείρηση.
- Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1255/8.9.2000, κατά την μετατροπή, από τις Ο.Ε ή Ε.Ε που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ, δεν απαιτείται η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων κατά τον χρόνο της μετατροπής αλλά θα συνταχθούν στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης από την προερχόμενη από την μετατροπή εταιρεία.



- Κατά τον χρόνο της μετατροπής, τα αφορολόγητα αποθεματικά των αναπτυξιακών νόμων που έχουν σχηματιστεί από την μετατρεπόμενη εταιρεία, δεν υπάγονται σε φορολογία εφόσον μεταφέρονται σε λογαριασμό αποθεματικών στην προερχόμενη από την μετατροπή εταιρεία.
- Επίσης, δεν υπάγονται σε φορολογία κατά τον χρόνο μετατροπής και τα αφορολόγητα αποθεματικά από μη διανεμόμενα κέρδη που σχηματίστηκαν από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις.
- Η ζημιά που εμφανίζεται στο παθητικό των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων δεν μεταφέρεται στην νέα εταιρεία γιατί θα συνυπολογιστεί μειωτικά στον προσδιορισμό της καθαρής θέσης που κεφαλαιοποιείται. Η ζημιά της μεταβατικής περιόδου ανήκει στην μετασχηματιζόμενη εταιρεία και πρέπει να καταβληθεί από τους εταίρους για να μην υποχρεωθεί η νέα εταιρεία σε μείωση του εταιρικού κεφαλαίου.
- Κατά την συγχώνευση κτηματικών εταιρειών παρέχεται απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτων ή το τέλος συναλλαγής κατά περίπτωση, όπως αναφέρεται και στο άρθρο 16 του Ν. 3427/2005, με την προϋπόθεση η απορροφούσα εταιρεία να κατέχει το σύνολο των μετοχών της απορροφούμενης κατά τις διατάξεις του άρθρου 11 του Ν. 3091/2002. Με τους δύο ακόλουθους νόμους δεν εφαρμόζονται μετασχηματισμοί κτηματικών εταιρειών.

#### **4.2 Βάσει του Ν.Δ 1297/1972**

Το Ν.Δ 1297/72 έχει σκοπό να ενισχύσει την τάση της ιδιωτικής πρωτοβουλίας για τη δημιουργία στην χώρα ισχυρών οικονομικών μονάδων που θα είναι ικανές να ανταποκριθούν στα ποικίλα προβλήματα προκύπτουν από την ταχύτατη σύγχρονη τεχνική και οικονομική εξέλιξη (αύξηση παραγωγής, μείωση κόστους, βελτίωση

παραγωγικότητας και ανταγωνιστικότητας, ορθολογικότερη οργάνωση παραγωγής και διανομής προϊόντων).

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

A) Επί μετατροπής επιχειρήσεως οποιασδήποτε νομικής μορφής (ατομική, ομόρρυθμη, ετερόρρυθμη ή Ε.Π.Ε) σε ανώνυμη εταιρεία.

B) Επί συγχωνεύσεως επιχειρήσεων οποιασδήποτε νομικής μορφής, σε λειτουργούσα ανώνυμη εταιρεία (απορρόφηση) ή με σύσταση νέας Α.Ε.

Γ) Επί μετατροπής επιχειρήσεως οποιασδήποτε νομικής μορφής (εκτός Α.Ε) σε Ε.Π.Ε.

Δ) Επί συγχωνεύσεως επιχειρήσεων οποιασδήποτε νομικής μορφής (εκτός Α.Ε) σε Ε.Π.Ε.

Ε) Επί εισφοράς από λειτουργούσα επιχείρηση ενός ή περισσότερων βιομηχανικών κλάδων αυτής, σε λειτουργούσα ή συνιστώμενη ανώνυμη βιομηχανική εταιρεία.

Στ) Επί συγχωνεύσεως ή μετατροπής γεωργικών ή συνεταιριστικών οργανώσεων και επιχειρήσεων αυτών.

Ζ) Επί συγχωνεύσεως βιομηχανικών ή βιοτεχνικών επιχειρήσεων (εκτός Α.Ε) προς δημιουργία βιομηχανικής ή βιοτεχνικής προσωπικής εταιρείας ή Ε.Π.Ε.

Οι φορολογικές διευκολύνσεις και απαλλαγές του Ν.Δ 1297/72, εφαρμόζονται μόνο σε μετατροπή ή συγχώνευση ημεδαπών επιχειρήσεων και όχι σε συγχωνεύσεις ημεδαπών επιχειρήσεων με αλλοδαπές. Σε περίπτωση όμως συγχώνευσης όπου η απορροφούσα εταιρεία έχει την έδρα της σε κράτος – μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, τότε εφαρμόζονται όλες οι φοροαπαλλαγές του νομοθετικού διατάγματος. Επίσης, οι φορολογικές διευκολύνσεις και απαλλαγές του Ν.Δ 1297/72, δεν εφαρμόζονται και στην περίπτωση μετατροπής ή συγχώνευσης επιχειρήσεων όπου το αντικείμενο των εργασιών τους είναι κατά κύριο λόγο η κατασκευή και η εκμετάλλευση πάσης φύσεως ακινήτων, με εξαίρεση τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, όπου σε αυτές έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του νομοθετικού διατάγματος. Κατ' εξαίρεση επίσης εφαρμόζονται οι διατάξεις του νομοθετικού διατάγματος και στις ανώνυμες εταιρείες με απορρόφηση (όπως αναφέρεται και στο άρθρο 12 του Ν.Δ 1297/72 που

προστέθηκε με το άρθρο 4 του Ν. 3220/2004), όταν το αντικείμενο εργασιών της απορροφούσας εταιρείας είναι κατά κύριο λόγο η κατασκευή ή η εκμετάλλευση πάσης φύσεως ακινήτων και ισχύει η προϋπόθεση ότι το αντικείμενο εργασιών της απορροφούμενης δεν εμπίπτει σε κάποιο από τα αντικείμενα αυτά. Τελευταίες στις εξαιρέσεις είναι και οι συγχωνεύσεις κτηματικών ανωνύμων εταιρειών εφόσον η απορροφούσα κατέχει το σύνολο των μετοχών της απορροφούμενης (άρθρο 11, παράγραφος 2 του Ν.3091/2002)

#### **4.2.1 Φορολογικές διευκολύνσεις και απαλλαγές του Ν.Α 1297/1972**

- **Υπεραξία:** Κατά την συγχώνευση ή την μετατροπή των επιχειρήσεων, γίνεται απογραφή των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού που εκτιμάται από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν 2190 και συνήθως προκύπτει υπεραξία η οποία δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος κατά τον χρόνο της συγχώνευσης ή της μετατροπής. Σύμφωνα με το άρθρο 28 του Νόμου 2238/1994 (Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος), η υπεραξία θεωρείται φορολογούμενο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και απαιτείται να εμφανίζεται στα βιβλία της προερχόμενης από μετατροπή επιχείρησης σε ιδιαίτερους λογαριασμούς τάξης. Η επιβολή του φόρου αυτού αναστέλλεται μέχρι τον χρόνο διάλυσης της νέας εταιρείας. Δεν υφίσταται κεφαλαιοποίηση, δηλαδή έκδοση νέων μετοχών από τη νέα εταιρεία για το συνολικό ποσό της υπεραξίας. Αν τώρα το τμήμα της υπεραξίας που δεν κεφαλαιοποιήθηκε κατά την μετατροπή, κεφαλαιοποιηθεί αργότερα, τότε δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος αλλά υποβάλλεται φορολογία εισοδήματος εάν η υπεραξία αυτή διανεμηθεί στους μετόχους ή σε τρίτους. Η αναβολή της φορολογίας ισχύει για την υπεραξία τόσο των παγίων όσο και των εμπορεύσιμων στοιχείων. Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1056/2002 αλλά και το άρθρο 5 του Ν. 2954/2001, δεν επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου στην υπεραξία που προκύπτει από την μετατροπή. Φόρος επιβάλλεται μόνο εφόσον γίνεται εισφορά περιουσιακού στοιχείου.

➤ Με την προϋπόθεση ότι η νέα εταιρεία από την σύστασή της και για μια πενταετία τουλάχιστον δεν θα διαλυθεί, παρέχεται απαλλαγή από κάθε φόρο, τέλος, εισφορά και δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου. Όπως ορίζεται και στο άρθρο 3, απαλλάσσονται:

- Η σύμβαση περί συγχωνεύσεως ή μετατροπής
- Η εισφορά και η μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευόμενων ή μετατρεπόμενων επιχειρήσεων
- Κάθε σχετική πράξη ή συμφωνία που αφορά την εισφορά ή μεταβίβαση στοιχείων του ενεργητικού ή παθητικού ή άλλων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, καθώς και εμπράγματος δικαιώματος
- Κάθε άλλη συμφωνία ή πράξη που απαιτείται για την συγχώνευση, την μετατροπή ή την σύσταση νέας εταιρείας
- Οι αποφάσεις των οργάνων των συγχωνευόμενων ή μετατρεπόμενων εταιρειών
- Οι δημοσιεύσεις που απαιτούνται για την συγχώνευση ή την μετατροπή ή την σύσταση νέας εταιρείας στο δελτίο ανωνύμων εταιρειών της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως
- Μεταβίβαση σχετικών πράξεων

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

α) Τα ακίνητα που ανήκουν κατά κυριότητα στην μετατρεπόμενη ή συγχωνευόμενη επιχείρηση και απαιτείται η πραγματική χρησιμοποίηση του εισφερομένου ακινήτου κατά τον χρόνο της μετατροπής ή συγχωνεύσεως για την εξυπηρέτηση των λειτουργικών αναγκών της νέας εταιρείας, τουλάχιστον επί μια πενταετία από την μετατροπή ή την συγχώνευση.

β) Τα ακίνητα που είχαν εισέρθει στην συγχωνευόμενη ή μετατρεπόμενη εταιρεία και αποδεδειγμένα είχαν χρησιμοποιηθεί για τις ανάγκες της

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

- Αναστολή της φορολογίας των αφορολόγητων κρατήσεων. Όπως αναφέρεται στην παράγραφο 2 του Ν.Δ 1297/72, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 11, παράγραφος 18 του Ν. 2579/98 «οι αφορολόγητες κρατήσεις αναπτυξιακών νόμων που έχουν σχηματίσει οι μετατρεπόμενες ή συγχωνευόμενες επιχειρήσεις, εφόσον μεταφέρονται σε λογαριασμούς αποθεματικών στις προκύπτουσες από την μετατροπή ή συγχώνευση επιχειρήσεις, δεν υπόκεινται σε φορολογία κατά τον χρόνο της μετατροπής ή της συγχώνευσης».
- Κατά τον χρόνο της μετατροπής, τα αφορολόγητα αποθεματικά των αναπτυξιακών νόμων που έχουν σχηματιστεί από την μετατρεπόμενη εταιρεία, δεν υπάγονται σε φορολογία εφόσον μεταφέρονται σε λογαριασμό αποθεματικών στην προερχόμενη από την μετατροπή εταιρεία.
- Επίσης, δεν υπάγονται σε φορολογία κατά τον χρόνο μετατροπής και τα αφορολόγητα αποθεματικά από μη διανεμόμενα κέρδη που σχηματίστηκαν από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις. Από την χρήση 2005 καταργήθηκε αυτή η απαλλαγή με το άρθρο 26, παράγραφος 5 του Ν. 3427/2005.

- Σύμφωνα με το Προεδρικό Διάταγμα 186/1992, οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις μπορούν να τηρούν λογιστικά βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας και δεν απαιτείται να έχουν συντάξει προηγουμένως οικονομικές καταστάσεις.
  
- Το κατώτατο εταιρικό κεφάλαιο της προερχόμενης από μετατροπή Α.Ε, πρέπει να ανέρχεται στις 300.000€, ενώ της προερχόμενης από μετατροπή Ε.Π.Ε στις 146.735€.
  
- Εισφορά υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού 1% δεν οφείλεται σε μετατροπές και συγχωνεύσεις που γίνονται με το Ν.Δ 1297/72.
  
- Οι μετοχές της προερχόμενης από την μετατροπή Α.Ε που αντιστοιχούν στην αξία του εισφερόμενου κεφαλαίου πρέπει υποχρεωτικά να είναι στο σύνολό τους ονομαστικές για μια πενταετία και μη μεταβιβάσιμες σε ποσοστό 75% του συνολικού αριθμού τους, επίσης για μια πενταετία από τον χρόνο μετασχηματισμού, με εξαίρεση τις μετοχές που αντιστοιχούν στην αξία του εισφερόμενου κεφαλαίου από Α.Ε της οποίας οι μετοχές είναι ανώνυμες.
  
- Από φορολογική άποψη, το αποτέλεσμα που προκύπτει από όλες τις πράξεις οι οποίες πραγματοποιούνται κατά το μεταβατικό στάδιο του μετασχηματισμού, θεωρείται ότι ανήκει στην μετατρεπόμενη επιχείρηση ενώ από λογιστικής απόψεως, το αποτέλεσμα αυτό μπορεί να θεωρηθεί ότι ανήκει στην εταιρεία που προκύπτει μετά την μετατροπή ή και στην πριν την μετατροπή επιχείρηση.

- Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1255/8.9.2000, κατά την μετατροπή, από τις Ο.Ε ή Ε.Ε που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ, δεν απαιτείται η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων κατά τον χρόνο της μετατροπής αλλά θα συνταχθούν στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης από την προερχόμενη από την μετατροπή εταιρεία.
- Η ζημιά που εμφανίζεται στο παθητικό των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων δεν μεταφέρεται στην νέα εταιρεία γιατί θα συνυπολογιστεί μειωτικά στον προσδιορισμό της καθαρής θέσης που κεφαλαιοποιείται. Η ζημιά της μεταβατικής περιόδου ανήκει στην μετασχηματιζόμενη εταιρεία και πρέπει να καταβληθεί από τους εταίρους για να μην υποχρεωθεί η νέα εταιρεία σε μείωση του εταιρικού κεφαλαίου.
- Αναφορικά με τις εκπιπτόμενες αποσβέσεις από τα ακαθάριστα έσοδα που υπολογίζονται επί της αξίας των εισφερόμενων παγίων στην προκύπτουσα από τη μετατροπή ή συγχώνευση επιχείρηση, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού τους η επί της αναγνωριζόμενης αναπόσβεστης αξίας των παγίων προσαυξημένης κατά την αναλογούσα σε αυτήν υπεραξία η οποία προέκυψε από τη μετατροπή.
- Σε περίπτωση μετατροπής της εταιρείας σε ΕΠΕ, τα εταιρικά μερίδια που αντιστοιχούν στο 75% του εισφερόμενου κεφαλαίου θα πρέπει να είναι μη μεταβιβάσιμα για μια πενταετία.

#### **4.2.2 Φορολογικές συνέπειες σε περίπτωση διαλύσεως της νέας εταιρείας πριν περάσει η πενταετία**

Στην περίπτωση όπου η εταιρεία που προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση για κάποιο λόγο διαλυθεί πριν περάσουν πέντε χρόνια από την μετατροπή της ή της

συγχώνευση, τότε υποχρεούται να καταβάλλει κάθε φόρο – τέλος υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων, που δεν χρειάστηκε να καταβάλλει κατά την διάρκεια του μετασχηματισμού της, λόγω της προβλεπόμενης απαλλαγής της από τα άρθρα 2 και 3 του Ν.Δ 1297/72. Έτσι ο φόρος εισοδήματος της υπεραξίας υπολογίζεται για τις ανώνυμες εταιρείες με τον συντελεστή αδιανέμητων κερδών που ισχύει κατά τον χρόνο της διάλυσης της εταιρείας και για τις Ε.Π.Ε υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 2238/94, με συντελεστή 20%. Οι δε λοιποί φόροι, τέλη και εισφορές υπολογίζονται με βάση τους συντελεστές που ισχύουν κατά το χρόνο της συγχωνεύσεως ή της συστάσεως της εταιρείας.

Η υπεραξία, σε περίπτωση διάλυσης της εταιρείας, δεν φορολογείται:

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

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

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

#### **4.3 Βάσει του Ν. 2166/1993**

- Οι διατάξεις των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/93 έχουν εφαρμογή σε όλες τις επιχειρήσεις που θέλουν να μετατραπούν σε Α.Ε ή Ε.Π.Ε, ανεξάρτητα από το αντικείμενο των εργασιών τους.
- Στο άρθρο 1 του Ν. 2166/93 αναφέρονται αναλυτικά οι περιπτώσεις στις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις του νόμου αυτού, οι οποίες είναι οι εξής:
  - Μετατροπή ή συγχώνευση επιχειρήσεων εγκατεστημένων στην Ελλάδα, οποιασδήποτε μορφής, σε ημεδαπή Α.Ε ή Ε.Π.Ε.
  - Απορρόφηση επιχειρήσεων οποιασδήποτε μορφής από υφιστάμενη (όχι νεοϊδρυόμενη) ημεδαπή Α.Ε ή Ε.Π.Ε.



- Συγχώνευση ανωνύμων εταιρειών κατά την έννοια των άρθρων 68 και 79 Κ.Ν 2190/1920.
  - Διάσπαση ανωνύμων εταιρειών κατά την έννοια του άρθρου 81, παράγραφος 1 του Κ.Ν 2190/1920, αλλά με την προϋπόθεση ότι οι διασπώμενες απορροφούνται από υφιστάμενες (όχι και νεοϊδρυόμενες Α.Ε).
  - Εισφορά από λειτουργούσα επιχείρηση ενός ή περισσότερων κλάδων ή τμημάτων αυτής σε λειτουργούσα (όχι νεοϊδρυόμενη) ανώνυμη εταιρεία. Μετά την εισφορά η επιχείρηση που εισέφερε τον κλάδο ή τμήμα, θα συνεχίσει να λειτουργεί με τους υπόλοιπους κλάδους ή τμήματα αυτής.
  - Συγχώνευση αστικών συνεταιρισμών του Ν. 1667/86 με σκοπό την ίδρυση νέου αστικού συνεταιρισμού του νόμου αυτού .
- Είναι δυνατή η μετατροπή ή η συγχώνευση σε ημεδαπή Α.Ε ή Ε.Π.Ε υποκαταστημάτων αλλοδαπών Α.Ε ή Ε.Π.Ε που είναι εγκατεστημένα στην χώρα μας.
- Είναι δυνατή η μετατροπή ή η συγχώνευση των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την ανέγερση και την πώληση οικοδομών, οι τεχνικές επιχειρήσεις καθώς και οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκμετάλλευση ακινήτων (κτηματικές επιχειρήσεις).
- Οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις πρέπει να τηρούν λογιστικά βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ και να έχουν συντάξει –κατά την ημέρα μετασχηματισμού- τουλάχιστον μία φορά οικονομικές καταστάσεις για δωδεκάμηνη ή άνω των δώδεκα μηνών χρήση. Στην εγκύκλιο 1028925/1995 αναφέρεται ότι ο πρώτος ισολογισμός δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως ισολογισμός μετασχηματισμού. Οι επιχειρήσεις που τηρούν Α και Β κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ, δεν μπορούν να μετατραπούν ή να συγχωνευθούν σε ανώνυμη εταιρεία ή σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, αλλά ούτε να εισφέρουν κλάδο ή τμήμα τους σε ανώνυμη εταιρεία, με βάση τις διατάξεις αυτού του νόμου.

- Το κατώτατο εταιρικό κεφάλαιο της προερχόμενης από μετατροπή Α.Ε, πρέπει να ανέρχεται στις 300.000€, ενώ της προερχόμενης από μετατροπή Ε.Π.Ε στις 146.735€. Η σχέση συμμετοχής των εταίρων της νέας Ε.Π.Ε. ή των μετόχων της νέας Α.Ε στο κεφαλαίο αυτών, μπορεί να καθορίζεται με αποφάσεις των εταίρων ή των γενικών συνελεύσεων των μετόχων των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων. Καθορίζεται δηλαδή η σχέση ανταλλαγής των μετόχων ή των μεριδίων της νέας εταιρίας με τα ποσοστά συμμετοχής στις μετασχηματιζόμενες σε οποιαδήποτε αναλογία, χωρίς εκτίμηση κάποιου οργάνου, αλλά με ελεύθερη συμφωνία των συμβαλλομένων.
  
- Δεν γίνεται εκτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων από την επιτροπή εμπειρογνομόνων προκειμένου να προσδιορισθεί η καθαρή θέση της μετατρεπόμενης επιχείρησης, αλλά γίνεται μια απλή διαπίστωση της λογιστικής τους αξίας γι' αυτό κιάλας δεν προκύπτει και υπεραξία, οπότε δεν τίθεται και θέμα φορολογίας της. Η διαπίστωση αυτή διενεργείται είτε από την επιτροπή του άρθρου 9 του Νόμου 2190/1920, είτε από το Σώμα Ορκωτών Λογιστών, είτε από την Δ.Ο.Υ.
  
- Δεν επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου (1%) εκτός αν απαιτηθεί αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. Σύμφωνα όμως με το άρθρο 5 του Ν. 2954/2001 και την ΠΟΛ. 1056/2002, ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου επιβάλλεται μόνο στην περίπτωση που γίνεται συγκέντρωση κεφαλαίων, δηλαδή εισφορά περιουσιακού στοιχείου ή συγχώνευση προσώπου που δεν ήταν υποκείμενο σε φόρο συγκέντρωσης. Σε περίπτωση όμως μετασχηματισμού ατομικών επιχειρήσεων σε Α.Ε ή Ε.Π.Ε, ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου επιβάλλεται επί ολόκληρου του κεφαλαίου της Α.Ε ή της Ε.Π.Ε, δεδομένου ότι δεν έχει καταβληθεί προηγουμένως ο φόρος αυτός, μιας και οι ατομικές επιχειρήσεις δεν εμπίπτουν στα υποκείμενα προς τον φόρο αυτό πρόσωπα.

- Εισφορά υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού 1%ο δεν οφείλεται σε μετατροπές και συγχωνεύσεις που γίνονται με το Ν. 2166/93.
- Παρέχεται απαλλαγή από κάθε φόρο, τέλος – τέλος χαρτοσήμου, εισφορά και δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου. Η απαλλαγή ισχύει επίσης όπως αναφέρεται στο άρθρο 3 και:
- Στην εισφορά και μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων
  - Σε κάθε σχετική πράξη ή συμφωνία που αφορά την εισφορά ή μεταβίβαση στοιχείων ενεργητικού ή παθητικού ή άλλων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων
  - Σε κάθε εμπράγματο ή ενοχικό δικαίωμα, σε αποφάσεις των κατά νόμο οργάνων των μετασχηματιζόμενων εταιρειών
  - Στην σχέση συμμετοχής στο κεφάλαιο της νέας εταιρείας
  - Σε άλλη συμφωνία η πράξη που απαιτείται για το μετασχηματισμό ή τη σύσταση της νέας εταιρείας
  - Στην δημοσίευση αυτών στο τεύχος ανωνύμων εταιρειών της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως
  - Στην μεταγραφή των σχετικών με τον σχηματισμό πράξεων
- Απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτων. Η απαλλαγή αυτή αναφέρεται στα εισφερόμενα ακίνητα τα οποία ανήκουν στην κυριότητα των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων κατά τον χρόνο που γίνεται ο μετασχηματισμός. Παρέχεται σε όλα τα ακίνητα που ανήκουν στις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις είτε αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης, είτε είναι εκμισθωμένα σε τρίτους κατά τον χρόνο του μετασχηματισμού. Αν λοιπόν οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις έχουν ακίνητα, τότε απαιτείται για κάθε ακίνητο υποβολή δήλωσης φόρου μεταβίβασης -που θα επισυναφθεί στο συμβόλαιο- στην οποία ως δηλωθείσα αξία θα αναγραφεί η λογιστική αξία που προκύπτει από την έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος των φοροτεχνικών εμπειρογνομόνων ή του ορκωτού ελεγκτή. Σε περίπτωση που διαπιστωθεί μετά τον μετασχηματισμό

ότι δεν ίσχυαν οι προϋποθέσεις του νόμου αυτού, τότε ο φόρος θα επιβληθεί επί της αγοραίας ή αντικειμενικής αξίας των εισφερθέντων ακινήτων κατά τον χρόνο της εισφοράς. Η απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτων δεν υφίσταται στην περίπτωση που τα ακίνητα εισφέρονται για κάλυψη του απαιτούμενου εταιρικού κεφαλαίου από τρίτα φυσικά ή νομικά πρόσωπα, αλλά ισχύει στην περίπτωση που τα ακίνητα εισφέρονται από παλαιούς εταίρους ή μετόχους. Παρότι όμως δεν οφείλεται φόρος μεταβίβασης ακινήτων ή κινητών περιουσιακών στοιχείων, θα πρέπει να υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ σχετική δήλωση.

- Απαλλαγή από κάθε φόρο των μεταβιβαζομένων περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων. Σε αυτή την κατηγορία ανήκει και η απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος των μεταβιβαζομένων αυτοκινήτων (Δ.Χ ή Ι.Χ).
- Η εταιρεία που προέρχεται από μετατροπή μπορεί να έχει ελεύθερα μεταβιβάσιμα εταιρικά μερίδια ή μεταβιβάσιμες ανώνυμες και ονομαστικές μετοχές εκτός αν επιβάλλεται η ονομαστικοποίηση των μετοχών.
- Από λογιστική και φορολογική άποψη, το αποτέλεσμα που προκύπτει από τις πράξεις που πραγματοποιούνται από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις κατά το μεταβατικό στάδιο, ανήκει στην νέα εταιρεία. Όλες οι πράξεις που γίνονται κατά το μεταβατικό στάδιο του μετασχηματισμού, γίνονται για λογαριασμό της νέας εταιρείας μεταφερόμενες με συγκεντρωτική εγγραφή στα λογιστικά βιβλία. Πριν από την μεταφορά θα καταχωρηθεί στα βιβλία της νέας εταιρείας αυτούσιος ο ισολογισμός μετασχηματισμού, ως ισολογισμός έναρξης της νέας εταιρείας. Έτσι οι μετατρεπόμενες ή συγχωνευόμενες ή απορροφούμενες επιχειρήσεις φορολογούνται για τα τυχόν κέρδη που προκύπτουν από πλευράς τους μέχρι την στιγμή που συντάσσεται ο ισολογισμός του μετασχηματισμού, ενώ τα κέρδη που θα προκύψουν από τις συναλλαγές που θα γίνουν μετά τον χρόνο σύνταξης του ισολογισμού μετασχηματισμού και μέχρι αυτός ολοκληρωθεί, θα φορολογηθούν στο όνομα της προερχόμενης από τον σχηματισμό εταιρείας.

Για το αποτέλεσμα που θα προκύψει με βάση τον ισολογισμό μετασχηματισμού, οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (τα νομικά πρόσωπα, εντός 4,5 μηνών από την σύνταξη του ισολογισμού, ενώ οι προσωπικές εταιρείες και οι ατομικές επιχειρήσεις εντός 3,5 μηνών από την σύνταξη του ισολογισμού μετασχηματισμού).

- Κατά τον χρόνο της μετατροπής, τα αφορολόγητα αποθεματικά των αναπτυξιακών νόμων που έχουν σχηματιστεί από την μετατρεπόμενη εταιρεία, δεν υπάγονται σε φορολογία εφόσον μεταφέρονται σε λογαριασμό αποθεματικών στην προερχόμενη από την μετατροπή εταιρεία.
- Δεν υπάγονται σε φορολογία κατά τον χρόνο μετατροπής και τα αφορολόγητα αποθεματικά από μη διανεμόμενα κέρδη που σχηματίστηκαν από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις εφόσον μεταφέρθηκαν αυτούσια στη νέα εταιρεία. Από την χρήση 2005 καταργήθηκε αυτή η απαλλαγή με το άρθρο 26, παράγραφος 5 του Ν. 3427/2005.
- Η ζημιά (υπόλοιπο ζημιών τρέχουσας ή προηγούμενων χρήσεων) που υπάρχει στο παθητικό των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων μεταφέρεται και εμφανίζεται σε ιδιαίτερο λογαριασμό στον ισολογισμό της νέας εταιρείας και μπορεί να συμψηφιστεί με τα μελλοντικά κέρδη της εταιρείας, μόνο κατά το μέρος που αναγνωρίζεται φορολογικά ο συμψηφισμός της ζημιάς αυτής.

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

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

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

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

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

### **5.1 Σύμφωνα με το Ν.Δ 1297/1972:**

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

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

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

- 1) Για να μετατραπεί μια ΕΠΕ σε Α.Ε. πρέπει πρώτα να ληφθεί απόφαση από τη Γενική Συνέλευση των εταίρων και αντίγραφο του πρακτικού δίδεται στον συμβολαιογράφο.
- 2) Στη συνέχεια υποβάλλεται σχετική αίτηση στο υπουργείο Εμπορίου στην οικεία Νομαρχία με συνημμένο πρόσφατο ισολογισμό και αναλυτική κατάσταση των παγίων περιουσιακών στοιχείων.
- 3) Η επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν 2190/1920 ελέγχει τα βιβλία της μετατρεπόμενης επιχείρησης και συντάσσει σχετική έκθεση την οποία κοινοποιεί στην επιχείρηση.
- 4) Με βάση την έκθεση που συντάσσει η επιτροπή, ο συμβολαιογράφος συντάσσει το συμβόλαιο ίδρυσης της Α.Ε.

5) Επικυρωμένο αντίγραφο του συμβολαίου ίδρυσης προσκομίζεται στη Δ.Ο.Υ και καταβάλλεται με δήλωση συμπληρωμένη εις τριπλούν ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου, εντός προθεσμίας 15 ημερών από τη σύνταξη του συμβολαίου.

6) Δύο επικυρωμένα αντίγραφα του συμβολαίου ίδρυσης υποβάλλονται με διαβιβαστικό έγγραφο στη Νομαρχία προς έγκριση και για να εκδοθεί η άδεια σύστασης.

7) Επικυρωμένο αντίγραφο του συμβολαίου ίδρυσης θεωρείται από το οικείο επιμελητήριο και γίνεται σχετική εγγραφή της Α.Ε.

8) Η Νομαρχία εκδίδει εγκριτική απόφαση και η περίληψη της απόφασης δημοσιεύεται στο ΦΕΚ. Η Α.Ε. αποκτά νομική προσωπικότητα από την ημέρα που καταχωρείται η απόφαση της έγκρισης στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών.

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

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

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



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

## 6. ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΤΡΟΠΩΝ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ

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

- Όσον αφορά το κεφάλαιο που χρειάζεται για να γίνει ο μετασχηματισμός. Ο Κ.Ν 2190/20, απαιτεί ελάχιστο όριο κεφαλαίου τις 60.000€ για τον μετασχηματισμό σε Α.Ε και 18.000€ για τον μετασχηματισμό σε Ε.Π.Ε, ενώ με το Ν.Δ 1297/72 και τον Ν. 2166/93 απαιτείται ελάχιστο όριο κεφαλαίου 300.000€ για τον μετασχηματισμό σε Α.Ε και 146.735€ για τον μετασχηματισμό σε Ε.Π.Ε.
- Όσον αφορά τις αλλοδαπές επιχειρήσεις. Σύμφωνα με το Ν.Δ 1297/72 η μετατροπή και η συγχώνευση ημεδαπών επιχειρήσεων με αλλοδαπή, δεν είναι δυνατή, ενώ αντίθετα με τον Ν. 2166/93 επιτρέπεται η μετατροπή ή η συγχώνευση σε ημεδαπή Α.Ε ή Ε.Π.Ε υποκαταστημάτων αλλοδαπών Α.Ε ή Ε.Π.Ε που είναι εγκατεστημένα στην χώρα μας.
- Όσον αφορά την εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων. Κατά τον μετασχηματισμό σύμφωνα με τον Κ.Ν 2190/20 και το Ν.Δ 1297/72 γίνεται αίτηση στην οικεία Νομαρχία για σύσταση της επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν 2190/20 για να εκτιμηθεί η περιουσία της εταιρείας και θα γίνει αποτίμηση σε πραγματικές αξίες (γι' αυτό προκύπτει συνήθως και υπεραξία). Σύμφωνα όμως με τον Ν. 2166/93, η αίτηση για έλεγχο γίνεται στην οικεία Δ.Ο.Υ και ο έλεγχος γίνεται είτε από τα αρμόδια όργανα της Δ.Ο.Υ ή από Ορκωτούς Ελεγκτές όπου θα γίνει η διαπίστωση της περιουσίας σε λογιστικές αξίες, όπως εμφανίζονται αυτές στα βιβλία της επιχείρησης.

- Όσον αφορά στον περιορισμό στο αντικείμενο εργασιών των μετατρεπόμενων επιχειρήσεων. Με τον Κ.Ν 2190/20 και τον Ν. 2166/93, το αντικείμενο εργασιών των μετατρεπόμενων επιχειρήσεων μπορεί να είναι οποιοδήποτε. Με το Ν.Δ 1297/72 όμως, δεν είναι δυνατή η μετατροπή επιχειρήσεων που έχουν ως αντικείμενο εργασιών την κατασκευή και την εκμετάλλευση πάσης φύσεως ακινήτων, με εξαίρεση όμως τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις.
- Οι επιχειρήσεις που κάνουν τον μετασχηματισμό με τον Κ.Ν 2190/20 καθώς και το Ν.Δ 1297/72 μπορούν να τηρούν λογιστικά βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας του Κ.Β.Σ και δεν χρειάζεται να έχουν συντάξει προηγουμένως οικονομικές καταστάσεις. Αντίθετα όμως οι επιχειρήσεις που κάνουν την μετατροπή με τον Ν. 2166/93, πρέπει να τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ και να έχουν συντάξει οικονομικές καταστάσεις τουλάχιστον μία φορά για δωδεκάμηνη ή υπερδωδεκάμηνη χρήση.
- Όσον αφορά τις μετοχές, αν η μετατροπή γίνει με τον Κ.Ν 2190/20 σε συνδυασμό με τον Ν. 2166/93 τότε οι μετοχές μπορούν να είναι ανώνυμες ή ονομαστικές, να εκδίδονται ελεύθερα και η μεταβίβασή τους να γίνεται χωρίς περιορισμούς. Αν όμως η μετατροπή γίνει με το Ν.Δ 1297/72 σε συνδυασμό με τον Κ.Ν 2190/20, τότε οι μετοχές για 5 χρόνια πρέπει υποχρεωτικά να είναι ονομαστικές στο σύνολό τους και μη μεταβιβάσιμες κατά ποσοστό 75%.
- Όταν ο μετασχηματισμός γίνεται με το Ν.Δ 1297/72 τότε η εταιρεία υποχρεούται να συντάξει ισολογισμό κατά τον χρόνο της ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού. Όταν όμως ο μετασχηματισμός γίνεται με τον Ν. 2166/93 τότε η μετασχηματιζόμενη επιχείρηση δεν θα προβεί σε κατάρτιση ισολογισμού κατά τον χρόνο που ολοκληρώνεται η διαδικασία του μετασχηματισμού.

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

Αν τώρα ο μετασχηματισμός γίνει με τον Ν. 2166/93 τότε πάλι δεν επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου εκτός αν απαιτηθεί αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ**

### **ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ο.Ε ΣΕ Α.Ε**

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

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

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

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

Μόλις συγκροτηθεί η επιτροπή τότε αυτή ξεκινάει έναν έλεγχο της περιουσίας της εταιρείας και συντάσσει μια έκθεση στην οποία περιλαμβάνονται όλα τα στοιχεία του

ενεργητικού και του παθητικού της εταιρείας, με της αξίες που αυτή τους απέδωσε. Η έκθεση αυτή θα υποβληθεί στην αρμόδια Νομαρχία και στην συνέχεια με βάση αυτή την έκθεση θα γίνει μια επίσκεψη στον συμβολαιογράφο, όπου θα συνταχθεί και θα υπογραφεί από όλους τους εταίρους της μετατρεπόμενης εταιρείας το συστατικό συμβόλαιο της νέας ανώνυμης εταιρείας, στο οποίο περιλαμβάνεται ολόκληρο το καταστατικό της νέας εταιρείας καθώς και η έκθεση της επιτροπής. Η παράσταση ενός δικηγόρου κατά την σύσταση του νέου συμβολαίου είναι απαραίτητη από τον νόμο.

Αντίγραφο του συστατικού συμβολαίου εις διπλούν προσκομίζεται στο οικείο Επιμελητήριο για έλεγχο της επωνυμίας, του διακριτικού τίτλου καθώς και το δικαίωμα χρήσης αυτών και στην συνέχεια υποβάλλεται στην αρμόδια Νομαρχία για έγκριση. Μέσα σε 15 μέρες από την καταχώρηση της σύστασης της Α.Ε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της αρμόδιας Νομαρχίας, πρέπει να πληρωθεί και στην Δ.Ο.Υ ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1%, όπου γίνεται με την υποβολή σχετικής δήλωσης που προσκομίζεται από την υπηρεσία εις τριπλούν καθώς και δύο επικυρωμένων αντιγράφων του συστατικού συμβολαίου της ανώνυμης εταιρείας.

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

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

λήψη του Α.Φ.Μ γίνεται εντός 30 ημερών από την ημερομηνία της έκδοσης της απόφασης της Νομαρχίας.

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

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

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

- ο Συμπλήρωση ειδικού εντύπου δηλώσεως ενάρξεως εργασιών της Α.Ε.
- ο Επικυρωμένο αντίγραφο της εκ μετατροπής σύστασης της Α.Ε, δηλαδή το συμβολαιογραφικό έγγραφο που περιλαμβάνει και το καταστατικό της εταιρείας.
- ο Διπλότυπο εισπραξής από την Δ.Ο.Υ για την δημοσίευση της ανακοίνωσης της σύστασης της εταιρείας στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (περιλαμβάνεται και η υπέρ Τ.Α.Π.Ε.Τ. εισφορά).
- ο Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 υπογεγραμμένη από τον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας στην οποία δηλώνει ότι θα προσκομίσει δύο ΦΕΚ με την ανακοίνωση της σύστασης της εταιρείας.
- ο Αποδεικτικό πληρωμής του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου 1%.
- ο Πιστοποιητικό εγγραφής της εταιρείας στο Επιμελητήριο.
- ο Αντίγραφα της αποφάσεως της Νομαρχίας για την έγκριση της σύστασης της Α.Ε και της ανακοίνωσης που στάλθηκε στο Εθνικό Τυπογραφείο για την δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
- ο Αντίγραφο του συμβολαίου μισθώσεως του ακινήτου στο οποίο θα στεγασθούν τα γραφεία της εταιρείας σε περίπτωση που στεγασθεί σε μισθωμένο οίκημα. Σε περίπτωση όμως στέγασης σε ιδιόκτητο χώρο πρέπει

να προσκομισθεί δήλωση του Ν. 1599/86 καθώς και αντίγραφο του συμβολαίου ή άλλου εγγράφου που να αποδεικνύεται ότι το ακίνητο ανήκει στην ιδιοκτησία της εταιρείας.

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

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

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

### 3. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Έχουμε την ομόρρυθμη εταιρεία «ΚΩΣΤΑΣ ΚΑΙ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Ο.Ε», με έδρα την Καλαμάτα Μεσσηνίας, της οποίας το αντικείμενο εργασιών είναι «Αναψυκτήριο». Στο παράδειγμά μας, η μετατροπή θα γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2166/93. Οι διαδικασίες που θα πρέπει να ακολουθηθούν για την μετατροπή της εταιρείας είναι οι εξής:

Αρχικά η ομόρρυθμη εταιρεία θα πρέπει να συμπληρώσει μία αίτηση στην οικεία Δ.Ο.Υ της έδρας της όπου θα ζητά τον έλεγχο της περιουσίας της. Η αίτηση αυτή θα συνοδεύεται και από τον πρόσφατο ισολογισμό της εταιρείας. Οι αρμόδιοι για τον έλεγχο θα πραγματοποιήσουν επίσκεψη στα γραφεία και τις εγκαταστάσεις της μετατρεπόμενης εταιρείας, όπου θα προβούν σε έλεγχο των βιβλίων αυτής. Στην συνέχεια θα κάνουν μία λογιστική εκτίμηση όλων των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της κατά την ημερομηνία του ισολογισμού και θα συνταχθεί μια έκθεση. Επειδή η αποτίμηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων γίνεται σε λογιστικές αξίες, γι' αυτόν τον λόγο δεν προκύπτει και υπεραξία. Η έκθεση που θα συνταχθεί, θα υποβληθεί στην Νομαρχία και θα κοινοποιηθεί στην εταιρεία η οποία θα φροντίσει για την δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αφού έχει εκτιμηθεί η περιουσία της εταιρείας, τότε θα πρέπει να συγκληθεί μία συνέλευση των εταίρων της ομόρρυθμης εταιρείας για να αποφασισθεί ή μετατροπή της ή η μη μετατροπή αυτής (και σε περίπτωση μετατροπής να καθορίσουν και την σχέση ανταλλαγής των μεριδίων με μερίδια ή με μετοχές Α.Ε), απόφαση η οποία λαμβάνεται με την πλειοψηφία των ψήφων των εταίρων. Όσοι δε από αυτούς είναι αντίθετη με αυτή την απόφαση, έχουν την δυνατότητα να μεταβιβάσουν τα μερίδια τους σε τρίτους. Η μεταβίβαση αυτή μπορεί να γίνει από εταίρο σε εταίρο ή και σε κάποιο πρόσωπο εκτός της εταιρείας τηρουμένων πάντα όλων των νόμιμων διαδικασιών. Η σύνταξη της συμβολαιογραφικής πράξεως μεταβίβασης υπογράφεται από όλους τους εταίρους παρουσία συμβολαιογράφου.



Σύμφωνα με το άρθρο 3, παράγραφος 2 του Ν. 2166/93, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 19 του Κ.Ν2339/95, κατά την μετατροπή, δεν γίνεται εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν 2190/1920. Απλά γίνεται μία διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών της στοιχείων από όργανα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ ή από Ορκωτό Ελεγκτή.

Στην περίπτωση του παραδείγματός μας, η εταιρεία ακολούθησε τις παραπάνω διαδικασίες και έγινε διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών της στοιχείων από τα αρμόδια όργανα της Δ.Ο.Υ οι οποίοι συμφώνησαν με τον ισολογισμό και το ισοζύγιο που της παρουσιάστηκε. Έτσι οι εταίροι κατόπιν συνελεύσεως, αποφάσισαν την μετατροπή της επιχείρησής τους με ημερομηνία την 31/10/2011.

Με βάση την έκθεση που συνέταξαν τα αρμόδια όργανα της Δ.Ο.Υ, συντάσσεται το καταστατικό της νέας εταιρείας, το οποίο θα πρέπει να περιλαμβάνει, πέραν όλων των άλλων που απαιτούνται για την σύσταση του καταστατικού όπως αναφέραμε παραπάνω (στο καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας), διατάξεις οι οποίες θα ορίζουν την διάρκεια της πρώτης εταιρικής χρήσεως καθώς και τα ονόματα και το ύψος της αμοιβής των Ελεγκτών της.

Αφού ετοιμαστεί το καταστατικό, προσκομίζεται μαζί με την έκθεση σε έναν συμβολαιογράφο, για να υπογραφεί ενώπιον του από όλους τους εταίρους που πήραν την απόφαση της μετατροπής. Αν τώρα κάποιος από τους εταίρους που υπέγραψαν το πρακτικό της συνελεύσεως, στην οποία λήφθηκε η απόφαση της μετατροπής, δεν εμφανισθεί στον συμβολαιογράφο ή αρνείται να υπογράψει την συμβολαιογραφική πράξη και χωρίς την ψήφο του δεν συμπληρώνεται η απαιτούμενη πλειοψηφία τότε δημιουργείται πρόβλημα ακυρότητας της πράξεως της μετατροπής.

Στην συνέχεια, αφού έχουν ολοκληρωθεί όλες οι ανωτέρω διαδικασίες, ζητείται έγκριση για την σύσταση της νέας ανώνυμης εταιρείας και του καταστατικού της η οποία παρέχεται από την οικεία Νομαρχία. Έτσι, εξουσιοδοτημένο άτομο υποβάλλει τα δύο αντίγραφα του καταστατικού με ένα απλό διαβιβαστικό έγγραφο στην υπηρεσία Εμπορίου της Νομαρχίας, η οποία ελέγχει την νομιμότητα της μετατροπής και του καταστατικού βάσει των διατάξεων του Ν. 2166/93, σύμφωνα με τον οποίο γίνεται η μετατροπή. Επίσης, γίνεται έλεγχος και για την καταβολή του φόρου

συγκεντρώσεως του κεφαλαίου 1% αλλά και για την επωνυμία της νέας εταιρείας , όπου σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν. 2081/92 αν το καταστατικό δεν έχει θεωρηθεί για τον έλεγχο της επωνυμίας της εταιρείας από το οικείο επιμελητήριο, οι Νομαρχία δεν δίνει έγκριση.

Εισφορά υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού 1% επί του κεφαλαίου, δεν οφείλεται στο δικό μας παράδειγμα διότι η μετατροπή γίνεται με τις διατάξεις του Ν. 2166/93 όπως επίσης δεν θα οφειλόταν αν γινόταν και με τις διατάξεις του Ν.Δ 1297/72. Η εισφορά αυτή οφείλεται μόνο σε μετατροπές που γίνονται με τον Κ.Ν 2190/1920.

Η απόφαση με την οποία εγκρίνεται το καταστατικό και η σύσταση της προελθούσας από μετατροπή ανώνυμης εταιρείας υπόκεινται στις διατυπώσεις δημοσιότητας που προβλέπει το άρθρο 7β του Κ.Ν 2190/1920. Έτσι καταχωρείται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της οικείας Νομαρχίας και στην συνέχεια δημοσιεύεται ανακοίνωση στο τεύχος των ανωνύμων εταιρειών της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως η οποία περιλαμβάνει τα κυριότερα στοιχεία του καταστατικού της. Έτσι η ανώνυμη εταιρεία αποκτά πλέον νομική προσωπικότητα. Από την ημερομηνία λοιπόν που η εταιρεία γράφεται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών μπορεί να κάνει και την εγγραφή της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ για να πάρει Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ) και να κάνει θεώρηση των βιβλίων και των στοιχείων της και από την επόμενη μέρα μπορεί να ξεκινήσει της εγγραφές έναρξής της.

Στην συνέχεια παρουσιάζεται το οριστικό ισοζύγιο την ημερομηνία που ορίστηκε ο μετασχηματισμός και σύμφωνα με αυτό θα γίνουν και οι εγγραφές της μετατροπής.

### **3.1 ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΚΑΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ Ο.Ε**

Η ομόρρυθμη εταιρεία «ΚΩΣΤΑΣ ΚΑΙ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Ο.Ε» έχει δύο εταίρους, οι οποίοι συμμετέχουν στα κέρδη και στις ζημιές της εταιρείας κατά 50% ο καθένας. Το οριστικό ισοζύγιο στις 31/10/2011 είναι το εξής:

#### **3.1.1 ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ 31/10/2011**

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
---------	-----------	--------	---------

11	ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝ. ΕΡΓΩΝ	13.817,17	
11.09	Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων	16.030,30	
11.99	Αποσβ. Κτίρια- Εγκ. κτιρίων- Τεχν. Έργων		2.213,13
12	ΜΗΧ/ΤΑ- ΤΕΧΝ. ΕΓΚ/ΣΕΙΣ- Λ. ΜΗΧ. ΕΞ/ΣΜΟΣ	23.186,05	
12.00	Μηχανήματα	1.668,40	
12.06	Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	25.478,17	
12.99	Αποσβ. Μηχ/τα- Εγκ. Λ. Μηχ/κου Εξ/μού		3.960,52
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	6.917,91	
14.00	Έπιπλα	7.871,50	
14.02	Μηχανές γραφείων	430,00	
14.99	Αποσβεσμένα Έπιπλα & Σκεύη		1.383,59
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	94.430,48	
20.00	Αποθέματα αγαθών	3.175,14	
20.01	Εισροές αγαθών εσωτερικού	91.255,34	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		33,26
33.13	Ελλην. Δημόσιο & Προκ. Παρ. Φ		33,26
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	53.274,34	
38.00	Ταμείο	53.274,34	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		5.000,00
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο		5.000,00
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	13.724,03	
42.01	Υπόλοιπο ζημιών χρήσεις εις νέο	13.724,03	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		50.831,64
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		50.831,64

53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2.700,72
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		2.700,72
54	ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ		4.626,35
54.00	Φ.Π.Α		4.626,35
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		10.065,75
55.00	Ι.Κ.Α		10.065,75
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	35.032,56	
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	27.322,32	
60.04	Εργοδοτικές εισφορές ημερ/θιου προσωπικού	7.710,24	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	9.751,30	
62.00	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	8.387,06	
62.02	Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας	813,00	
62.03	Τηλεπικοινωνίες	551,24	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	24.956,89	
64.98	Διάφορα έξοδα	24.956,89	
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ		201.833,01
70.00	Πωλήσεις εσωτερικού		201.833,01
ΣΥΝΟΛΟ	ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ	275.090,73	275.090,73
ΣΥΝΟΛΟ	ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ	282.647,97	282.647,97

Σύμφωνα με το παραπάνω οριστικό ισοζύγιο, ακολουθούν οι εγγραφές κλεισίματος των βιβλίων της μετατρεπόμενης Ο.Ε μετά τις οποίες θα προσκομισθούν τα βιβλία και τα στοιχεία της ομόρρυθμης στην οικεία Δ.Ο.Υ όπου και θα ακυρωθούν ενώ συγχρόνως θα υποβληθεί σύμφωνα με το άρθρο 36, παράγραφος 1 του Ν. 2859/2000 και δήλωση οριστικής παύσεως των εργασιών της Ο.Ε.

### 3.1.2 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ Ο.Ε

#### 89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

89.01 Ισολογισμός κλεισίματος	282.647,97
11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝ. ΕΡΓΩΝ	
11.09 Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων	16.030,30
12 ΜΗΧ/ΤΑ- ΤΕΧΝ. ΕΓΚ/ΣΕΙΣ- Λ. ΜΗΧ. ΕΞ/ΣΜΟΣ	
12.00 Μηχανήματα	1.668,40
12.06 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	25.478,17
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	
14.00 Έπιπλα	7.871,50
14.02 Μηχανές γραφείων	430,00
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	
20.00 Αποθέματα αγαθών	3.175,14
20.01 Εισροές αγαθών εσωτερικού	91.255,34
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00 Ταμείο	53.274,34
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	
42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσεις εις νέο	13.724,03
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	27.322,32
60.04 Εργοδοτικές εισφορές ημερ/θίου προσωπικού	7.710,24
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	
62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	8.387,06
62.02 Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας	813,00
62.03 Τηλεπικοινωνίες	551,24

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	
64.98 Διάφορα έξοδα	24.956,89
Εγγραφές κλεισίματος βιβλίων	
-----	
11.99 Αποσβ. Κτίρια- Εγκ. κτιρίων- Τεχν. Έργων	2.213,13
12.99 Αποσβ. Μηχ/τα- Εγκ. Λ. Μηχ/κου Εξ/μού	3.960,52
14.99 Αποσβεσμένα Έπιπλα & Σκεύη	1.383,59
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
33.13 Ελλην. Δημόσιο & Προκ. Παρ. Φ	33,26
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	5.000,00
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	50.831,64
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	2.700,72
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ	
54.00 Φ.Π.Α	4.626,35
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	
55.00 Ι.Κ.Α	10.065,75
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού	201.833,01
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	
89.01 Ισολογισμός κλεισίματος	282.647,97
Εγγραφές κλεισίματος βιβλίων	
-----	

Όπως αναφέρεται στο άρθρο 3 του Ν. 2166/93, σύμφωνα με τον οποίο όπως έχουμε πει γίνεται και η παρούσα μετατροπή, προβλέπεται ότι στις περιπτώσεις μετασχηματισμού επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις του κοινοποιούμενου νόμου, παρέχεται η δυνατότητα μεταφοράς της ζημιάς της μετασχηματιζόμενης επιχείρησης στη νέα εταιρεία προκειμένου να συμψηφισθεί με τα φορολογητέα κέρδη της, ενώ η δυνατότητα αυτή δεν παρέχεται στις μετατρεπόμενες επιχειρήσεις με βάση τις διατάξεις του Ν.Δ 1297/1972. Έτσι αν η μετασχηματιζόμενη επιχείρηση κατά τον χρόνο του μετασχηματισμού έχει ζημιά, η οποία μπορεί να προέρχεται είτε από την χρήση της εντός της οποίας γίνεται ο μετασχηματισμός, είτε από προηγούμενες χρήσεις, έχει υποχρέωση η μετασχηματιζόμενη επιχείρηση να εμφανίσει το ποσό αυτό της ζημιάς σε ιδιαίτερο λογαριασμό στον ισολογισμό μετασχηματισμού που θα συντάξει η μετατρεπόμενη επιχείρηση. Την ίδια υποχρέωση εμφάνισης του ποσού της ζημιάς σε ιδιαίτερους λογαριασμούς στον ισολογισμό της έχει και η νέα εταιρεία που προέρχεται από τον μετασχηματισμό. Ο λογαριασμός αυτός είναι ή ο «42.01 Υπόλοιπο ζημιών εις νέο» ή ο « 42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων».

Η μεταφερόμενη στον ισολογισμό της νέας εταιρείας ζημιά συμψηφίζεται με τα τυχόν κέρδη που υφίστανται κατά τον μετασχηματισμό, έχουν φορολογηθεί και εμφανίζονται στον λογαριασμό «42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο» της νέας εταιρείας κατά τον χρόνο του μετασχηματισμού. Αν μετά τον συμψηφισμό απομείνει υπόλοιπο ζημιών τότε αυτό θα συμψηφισθεί με τα κέρδη των επόμενων χρήσεων που θα προκύψουν στην νέα εταιρεία. Για το μέρος της ζημιάς που δεν αναγνωρίζεται φορολογικά ο συμψηφισμός της με κέρδη επόμενων χρήσεων, τότε γίνεται απόσβεση του ποσού αυτού μειώνοντας τα κέρδη των επόμενων χρήσεων, χωρίς όμως η απόσβεση αυτή να επηρεάζει τα φορολογητέα κέρδη της εταιρείας. Έτσι σε περίπτωση που η νέα εταιρεία θέλει να προβεί σε μείωση των κερδών της με ζημιές, πρέπει κατά την ετήσια δήλωση της φορολογίας εισοδήματός της να προβεί σε φορολογική αναμόρφωση των αποτελεσμάτων της, προσθέτοντας ως λογιστική διαφορά την μη εκπιπτόμενη φορολογικά ζημιά.

Τέλος, στον Ν. 2166/93 αναφέρεται ότι τα στοιχεία του ισολογισμού μετατροπής μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας μετασχηματισμού, μεταφέρονται αυτούσια ως

στοιχεία ισολογισμού έναρξης της προερχόμενης από μετατροπή εταιρείας. Έτσι προκύπτουν οι εξής εγγραφές έναρξης της Α.Ε :

### **3.2 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΝΑΡΞΗΣ Α.Ε**

11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝ. ΕΡΓΩΝ	
11.09 Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων	16.030,30
12 ΜΗΧ/ΤΑ- ΤΕΧ. ΕΓΚ/ΣΕΙΣ- Λ. ΜΗΧ. ΕΞ/ΣΜΟΣ	
12.00 Μηχανήματα	1.668,40
12.06 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	25.478,17
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	
14.00 Έπιπλα	7.871,50
14.02 Μηχανές γραφείων	430,00
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	
20.00 Αποθέματα αγαθών	3.175,14
20.01 Εισροές αγαθών εσωτερικού	91.255,34
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00 Ταμείο	53.274,34
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	
42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσεις εις νέο	13.724,03
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	27.322,32
60.04 Εργοδοτικές εισφορές ημερ/θιου προσ/κου	7.710,24
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	
62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα	8.387,06
62.02 Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας	813,00
62.03 Τηλεπικοινωνίες	551,24



64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.98 Διάφορα έξοδα	24.956,89	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.00 Ισολογισμός ανοίγματος βιβλίων		282.647,97
Εγγραφές ανοίγματος βιβλίων		

-----

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.00 Ισολογισμός ανοίγματος βιβλίων	282.647,97	
11.99 Αποσβ. Κτίρια- Εγκ. κτιριων- Τεχν. Έργων		2.213,13
12.99 Αποσβ. Μηχ/τα- Εγκ. Λ. Μηχ/κου Εξ/μού		3.960,52
14.99 Αποσβεσμένα Έπιπλα & Σκεύη		1.383,59
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.13 Ελλην. Δημόσιο & Προκ. Παρ. Φ		33,26
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		5.000,00
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού		50.831,64
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		2.700,72
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ		
54.00 Φ.Π.Α		4.626,35
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00 Ι.Κ.Α		10.065,75
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού		201.833,01
Εγγραφές ανοίγματος βιβλίων		

-----

Η ανώνυμη εταιρεία που έχει προέλθει από την μετατροπή της ομόρρυθμης, πρέπει να έχει ένα οριζόμενο από το νόμο, κατώτατο όριο κεφαλαίου.

- Αν η μετατροπή γίνει με τον Κ.Ν 2190/1920, τότε αυτός ορίζει ως κατώτατο όριο κεφαλαίου τις 60.000€ (άρθρο 8, παράγραφος 2 του Κ.Ν 2190/1920, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 11, παράγραφος 1 του Ν. 2579/98).
- Αν η μετατροπή γίνει με τις διατάξεις του Ν.Δ 1297/72 ή των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/93, τότε το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο που απαιτείται είναι 300.000€ (άρθρο 4, περίπτωση α' του Ν.Δ 1297/72 και άρθρο 2, παράγραφος 5 του Ν. 2166/93, όπως αντικαταστάθηκαν με τις παραγράφους 7 και 8 του άρθρου 11 του Ν. 2579/98).

Σε περίπτωση που το κεφάλαιο είναι κατώτερο των ορίων που ορίζει ο κάθε νόμος, τότε συμπληρώνεται με πρόσθετες εισφορές σε μετρητά ή και σε είδος, οι οποίες μπορούν να γίνουν από τους εταίρους της Ο.Ε ή και από άλλα πρόσωπα, φυσικά ή νομικά τα οποία εν συνεχεία θα καταστούν και μέτοχοι της ανώνυμης εταιρείας. Αν γίνει εισφορά σε είδος, τότε θα πρέπει να εκτιμηθεί αυτή, από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν 2190/1920.

Στο δικό μας παράδειγμα, το κεφάλαιο ανέρχεται σε 5.000€. Οπότε θα πρέπει να γίνουν συμπληρωματικές εισφορές της τάξεως των  $(300.000 - 5.000 = 295.000\text{€})$  διακοσίων ενενήντα πέντε χιλιάδων ευρώ. Έτσι οι δύο εταίροι καταβάλλουν το ποσό που αναλογεί στον καθένα, δηλαδή  $(295.000/2 = 147.500\text{€})$  εκατόν σαράντα επτά χιλιάδες πεντακόσια ευρώ.

Επίσης έχουν εκδοθεί ονομαστικές μετοχές, αξίας 10€ έκαστη, άρα ο κάθε μέτοχος θα έχει  $147.500/10 = 14.750$  μετοχές.

### 3.3 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

#### 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03 Μέτοχοι Λ/σμός κάλυψης μετ. κεφαλαίου

33.03.00 Παπαδόπουλος Κώστας 147.500

33.03.01 Παπαδόπουλος Γεώργιος 147.500

#### 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο 295.000

Εγγραφές κάλυψης μετοχικού κεφαλαίου

-----

#### 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο

33.04.00 Παπαδόπουλος Κώστας 147.500

33.04.01 Παπαδόπουλος Γεώργιος 147.500

#### 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03 Μέτοχοι Λ/σμός κάλυψης μετ. κεφαλαίου

33.03.00 Παπαδόπουλος Κώστας 147.500

33.03.01 Παπαδόπουλος Γεώργιος 147.500

Εγγραφές κάλυψης μετοχικού κεφαλαίου

-----

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο 295.000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο

33.04.00 Παπαδόπουλος Κώστας 147.500

33.04.01 Παπαδόπουλος Γεώργιος 147.500

Εισφορά μετοχικού κεφαλαίου στην εταιρεία

-----

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο 295.000

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.00 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο 295.000

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

### ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Α.Ε

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι

##### ΣΥΣΤΑΣΗ - ΕΠΩΝΥΜΙΑ - ΣΚΟΠΟΣ - ΕΔΡΑ - ΔΙΑΡΚΕΙΑ

##### Άρθρο 1

##### Σύσταση-Επωνυμία

Συνιστάται Ανώνυμη Εταιρία με την επωνυμία .....

Σε περίπτωση συναλλαγής της εταιρίας με πρόσωπα της αλλοδαπής, η εταιρική επωνυμία μπορεί να χρησιμοποιηθεί σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία.

##### Άρθρο 2

##### Σκοπός

Η συνιστώμενη εταιρία έχει ως σκοπό:

1.  
.....

2. Για την επίτευξη του σκοπού της η εταιρία μπορεί:

α) Να συμμετέχει σε οποιαδήποτε επιχείρηση με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό, οποιουδήποτε εταιρικού τύπου.

β) Να συνεργάζεται με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο με οποιοδήποτε τρόπο.

γ) Να ιδρύει υποκαταστήματα ή πρακτορεία ή γραφεία οπουδήποτε καθορίζοντας συγχρόνως και τους όρους λειτουργίας τους.

δ) Να ιδρύει θυγατρικές επιχειρήσεις στην Ελλάδα και το εξωτερικό.

ε) Να αντιπροσωπεύει οποιαδήποτε επιχείρηση ημεδαπή ή αλλοδαπή με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό.

### Άρθρο 3

#### Έδρα

Έδρα της εταιρίας ορίζεται ο [Δήμος](#) .....

### Άρθρο 4

#### Διάρκεια

1. Η [διάρκεια](#) της εταιρίας, που αρχίζει από την καταχώριση στο Μητρώο Α.Ε. της απόφασης για τη χορήγηση αδείας συστάσεως της παρούσης εταιρίας και την έγκριση του παρόντος Καταστατικού, ορίζεται μέχρι την .....
2. Η διάρκεια αυτή είναι δυνατό να παραταθεί ή να συντομευτεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρίας και τροποποίηση του παρόντος άρθρου.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ II

### ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ - ΜΕΤΟΧΕΣ

### Άρθρο 5

#### Μετοχικό Κεφάλαιο

1. Το [μετοχικό κεφάλαιο](#) της εταιρίας ορίζεται σε ..... ευρώ, [καταβεβλημένο ολοσχερώς](#) κατά τα λεπτομερώς οριζόμενα συμφώνως με το άρθρο 36 του παρόντος, κατανέμεται δε σε ..... μετοχές ονομαστικής αξίας ευρώ ..... εκάστη.
2. α) Κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρίας, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει το δικαίωμα με απόφασή του που λαμβάνεται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) τουλάχιστον του συνόλου των μελών του να [αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο](#) μερικά ή ολικά με την έκδοση νέων μετοχών, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο,  
  
β) Η πιο πάνω εξουσία μπορεί να εκχωρείται στο Διοικητικό Συμβούλιο και με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, η οποία υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β του Ν. 2190/1920, όπως εκάστοτε ισχύει. Στην περίπτωση αυτή, το μετοχικό κεφάλαιο μπορεί να αυξάνεται μέχρι το ποσό του κεφαλαίου που είναι καταβεβλημένο κατά την ημερομηνία που χορηγήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η εν λόγω εξουσία.

γ) Η πιο πάνω εξουσία του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ανανεώνεται από τη Γενική Συνέλευση για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει την πενταετία για κάθε ανανέωση και η ισχύς τους αρχίζει μετά τη λήξη της κάθε πενταετίας.

Η απόφαση αυτή της γενικής συνέλευσης υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

3. Κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρίας, η Γενική Συνέλευση έχει το δικαίωμα με απόφασή της, που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 1 και 2 και 31 παρ. 1 Ν. 2190/1920, να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο μερικά ή ολικά με την έκδοση νέων μετοχών, συνολικά μέχρι το πενταπλάσιο του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.

4. Κατ' εξαίρεση των διατάξεων των δύο προηγούμενων παραγράφων, εάν τα αποθεματικά της εταιρίας υπερβαίνουν το ένα τέταρτο (1/4) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, τότε απαιτείται πάντοτε απόφαση της Γενικής Συνέλευσης με την εξαιρετική απαρτία και την πλειοψηφία του άρθρου 15 του παρόντος και τροποποίηση του παρόντος άρθρου.

5. Οι αυξήσεις του κεφαλαίου που αποφασίζονται σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου αυτού δεν αποτελούν τροποποίηση του Καταστατικού.

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

7. Μέσα στο πρώτο δίμηνο από τη σύσταση της ανώνυμης εταιρίας, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συνέλθει σε ειδική συνεδρίαση με μοναδικό θέμα ημερήσιας διάταξης την πιστοποίηση καταβολής ή μη του από το Καταστατικό οριζόμενου αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.

8. Σε κάθε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου η κατά τα ανωτέρω πιστοποίηση της καταβολής ή μη αυτού από το διοικητικό συμβούλιο πρέπει να γίνεται εντός προθεσμίας ενός (1) μηνός από τη λήξη της ορισθείσας προθεσμίας καταβολής του ποσού της αύξησης.

9. Η προθεσμία καταβολής της αύξησης του κεφαλαίου δεν μπορεί να είναι μικρότερη του ενός (1) μηνός και μεγαλύτερη των τεσσάρων (4) μηνών από την ημέρα που το αρμόδιο όργανο της εταιρίας έλαβε τη σχετική απόφαση. Εάν αυξηθεί το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας, της οποίας οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, η προθεσμία αυτή δεν μπορεί να είναι μικρότερη των δεκαπέντε (15) ημερών και μεγαλύτερη των τεσσάρων (4) μηνών.

10. Στην περίπτωση που η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου συνοδεύεται με ανάλογη τροποποίηση του σχετικού περί κεφαλαίου άρθρου του Καταστατικού, η προθεσμία καταβολής της αύξησης του κεφαλαίου αρχίζει από την ημέρα λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, δυνάμενη να παραταθεί από το διοικητικό συμβούλιο για έναν (1) ακόμη μήνα.

11. Μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη λήξη της προθεσμίας των παρ. 7 και 8 η εταιρία υποχρεούται να υποβάλει στο Υπουργείο Εμπορίου αντίγραφο του σχετικού πρακτικού συνεδρίασης του διοικητικού συμβουλίου.

Αν παρέλθει άπρακτη η προθεσμία αυτή, στην περίπτωση καταβολής αρχικού κεφαλαίου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 1 εδ. α' και στην περίπτωση αύξησης του κεφαλαίου ανακαλείται η σχετική εγκριτική απόφαση τροποποίησης του Καταστατικού.

12. Η καταβολή των μετρητών για κάλυψη του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου ή τυχόν αυξήσεων αυτού, καθώς και οι καταθέσεις μετόχων με προορισμό τη μελλοντική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, θα πραγματοποιούνται, υποχρεωτικά με κατάθεση σε ειδικό λογαριασμό επ' ονόματι της εταιρίας που θα τηρείται σε οποιαδήποτε τράπεζα που λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα.

## **Άρθρο 6**

### **Μετοχές**

1. Οι μετοχές της εταιρίας είναι ανώνυμες/ονομαστικές. Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα μίας ψήφου στη Γενική Συνέλευση. Όλα τα εκ της μετοχής δικαιώματα των μετόχων, επιφυλασσομένων των διατάξεων του άρθρ. 3 του Ν. 2190/1920, είναι υποχρεωτικά ανάλογα προς το υπό της μετοχής αντιπροσωπευόμενο ποσοστό του κεφαλαίου. Οι μετοχές υπογράφονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον οριζόμενο από το Δ.Σ. αναπληρωτή του και ένα μέλος του, οριζόμενο επίσης από αυτό. Οι μετοχές της εταιρίας είναι ίσες και αδιαίρετες, μπορούν δε να μετατραπούν οι ονομαστικές σε ανώνυμες και αντίστροφα ύστερα από απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως και τροποποίηση του παρόντος άρθρου.

2. Οι μετοχές μπορεί να εκδίδονται σε τίτλους που αντιπροσωπεύουν μία ή περισσότερες μετοχές μετά από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία καθορίζει τον τύπο των μετοχών. Οι τίτλοι των μετοχών αποκόπτονται από διπλότυπο βιβλίο και φέρουν αύξοντα αριθμό, τη σφραγίδα της εταιρίας, το όνομα, το επώνυμο, την εθνικότητα, το επάγγελμα, την κατοικία και τα λοιπά στοιχεία του κυρίου τους καθώς και τους αριθμούς των μετοχών και την υπογραφή δύο συμβούλων που ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, μπορούν δε να φέρουν μερισματαποδείξεις.

3. Μέχρι της εκδόσεως των οριστικών τίτλων των μετοχών, δύνανται να εκδοθούν και να παραδοθούν στους δικαιούχους προσωρινοί τίτλοι, που φέρουν όλα τα παραπάνω στοιχεία πλην των μερισματαποδείξεων. Όταν εκδοθούν οι οριστικοί τίτλοι των μετοχών, παραδίδονται στους κυρίους των προσωρινών τίτλων επί επιστροφή τους.

4. Η μεταβίβαση των ονομαστικών μετοχών γίνεται δι' εγγραφής στο βιβλίο μετοχών χρονολογούμενης και υπογραφομένης από τον μεταβιβάζοντα μέτοχο και τον προς τον η μεταβίβαση ή τους πληρεξουσίους τους μετά την τήρηση της κατά το νόμο απαιτούμενης διαδικασίας μεταβίβασεως. Μετά την μεταβίβαση είτε εκδίδεται νέος τίτλος, ακυρωμένου του παλαιού είτε επισημειούται η γενομένη μεταβίβαση επί του τίτλου από την εταιρία, με τα ονοματεπώνυμα, τις διευθύνσεις, το επάγγελμα και την



εθνικότητα των συμβαλλομένων. Τα στοιχεία αυτά καταχωρούνται και στο βιβλίο μετόχων. Έναντι της εταιρίας θεωρείται ως μέτοχος ο εγγεγραμμένος στο ως άνω [βιβλίο](#).

5. Απαγορεύεται η απόκτηση από την εταιρία ιδίων της μετοχών, πλην των περιπτώσεων που ο νόμος ορίζει άλλως.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙΙ**

### **ΜΕΤΟΧΟΙ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΤΟΥΣ**

#### **Άρθρο 7**

##### **Δικαιώματα και υποχρεώσεις των μετόχων**

1. Οι μέτοχοι ασκούν τα σχετικά με την διοίκηση της εταιρίας δικαιώματά τους, μόνο με τη συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις εκάστης μετοχής παρακολουθούν τον κατά νόμον κύριό της, η κυριότης δε του τίτλου της συνεπάγεται αυτοδικαίως την αποδοχή του Καταστατικού και των αποφάσεων της Γενικής Συνελεύσεως των Μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου, οι οποίες λαμβάνονται εντός των ορίων της δικαιοδοσίας των και του νόμου. Οι μέτοχοι και οι καθολικοί ή ειδικοί διάδοχοι των δικαιωμάτων τους ή οι δανειστές τους δεν δύναται σε καμμία περίπτωση να προκαλέσουν κατάσχεση ή σφράγιση της εταιρικής περιουσίας, να επιδιώξουν την εκκαθάριση ή την διανομή της ή ν' αναμειχθούν με οποιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση της εταιρίας, επιφυλασσομένων των ένδικων βοηθημάτων που τους παρέχει ο νόμος για την προσβολή τους.

2. Κάθε μέτοχος οπουδήποτε και αν κατοικεί λογίζεται, ως προς τις σχέσεις του με την εταιρία, ότι έχει νόμιμη κατοικία του την έδρα της εταιρίας και υπόκειται στην δικαιοδοσία των δικαστηρίων της έδρας της εταιρίας.

3. Η ευθύνη του μετόχου περιορίζεται στην ονομαστική αξία της μετοχής του. Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα επί του κατά το παρόν Καταστατικό τυχόν διανεμομένου μερίσματος και σε περίπτωση διαλύσεως της εταιρίας, αξίωση επί του μέρους του προϊόντος της εκκαθαρίσεως της εταιρικής περιουσίας, το οποίο αντιστοιχεί σ' αυτή ως και κάθε άλλο δικαίωμα προβλεπόμενο από το Νόμο και το παρόν Καταστατικό.

4. Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα μίας ψήφου στη Γενική Συνέλευση. Σε περίπτωση συγκυριότητας επί μετοχής, το δικαίωμα των συγκυρίων ασκείται υποχρεωτικώς μόνο από ένα κοινό αντιπρόσωπο.

#### **Άρθρο 8**

##### **Δικαιώματα προτιμήσεως**

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

Μετά την πάροδο της προθεσμίας, που όρισε το όργανο της εταιρίας που αποφάσισε την αύξηση, για την ενάσκηση του δικαιώματος προτίμησης, η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη από ένα (1) μήνα ή, εφόσον το δικαίωμα προτίμησης απορρέει από μετοχές που είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, δεκαπέντε (15) ημέρες, οι μετοχές που δεν έχουν αναληφθεί, σύμφωνα με τα παραπάνω, διατίθενται ελεύθερα από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας.

Σε περίπτωση κατά την οποία το όργανο της εταιρίας που αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, παρέλειψε να ορίσει την προθεσμία για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης, την προθεσμία αυτή ή τυχόν παράταση αυτής, ορίζει με απόφασή του το διοικητικό συμβούλιο μέσα στα προβλεπόμενα από το άρθρο 11 του Ν. 2190/1920 χρονικά όρια.

2. Η πρόσκληση για την ενάσκηση του δικαιώματος προτιμήσεως, στην οποία πρέπει να μνημονεύεται και η προθεσμία μέσα στην οποία πρέπει να ασκηθεί αυτό το δικαίωμα, δημοσιεύεται στο ΦΕΚ (τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.). Η κατά τα ανωτέρω πρόσκληση και η προθεσμία άσκησης του δικαιώματος προτίμησης μπορούν να παραλειφθούν, εφόσον στη γενική συνέλευση παρέστησαν μέτοχοι εκπροσωπώντας το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και έλαβαν γνώση της προθεσμίας που τάχθηκε για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης ή δήλωσαν την απόφασή τους για την υπ' αυτών άσκηση ή μη του δικαιώματος προτίμησης». Κατ' εξαίρεση εφόσον οι μετοχές της εταιρίας είναι στο σύνολό τους ονομαστικές η πρόσκληση για την ενάσκηση του δικαιώματος προτιμήσεως είναι δυνατόν να γίνεται με συστημένες επί αποδείξει επιστολές που στέλνονται στους μετόχους.

3. Με τους περιορισμούς των παραγράφων 6 και 7 του άρθρου 13 του Κ.Ν. 2190/1920, ως ισχύει, μπορεί με απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως να περιορισθεί ή να καταργηθεί το ανωτέρω δικαίωμα προτιμήσεως.

## Άρθρο 9

### **Δικαιώματα μειοψηφίας**

1. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο να συγκαλεί έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασής της, που να μην απέχει περισσότερο από τριάντα (30) ημέρες από την ημέρα που επιδόθηκε η αίτηση στον πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου. Στην αίτηση πρέπει να προσδιορίζεται με ακρίβεια το αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης.

2. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, ο πρόεδρος της Συνέλευσης είναι υποχρεωμένος να αναβάλει για μια μόνο φορά τη λήψη αποφάσεων τακτικής ή

έκτακτης Γενικής Συνέλευσης, ορίζοντας ημέρα συνέχισης της συνεδρίασης εκείνη που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων, που όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από τριάντα ημέρες από την ημέρα της αναβολής. Η μετ' αναβολή Γενική Συνέλευση αποτελεί συνέχιση της προηγούμενης και δεν απαιτείται η επανάληψη των διατυπώσεων δημοσίευσης της πρόσκλησης των μετόχων, σε αυτήν δε μπορούν να μετάσχουν και νέοι μέτοχοι, τηρουμένων των διατάξεων των άρθρων 27 παρ. 2 και 28 του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

3. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η οποία πρέπει να υποβληθεί στην εταιρία πέντε ολόκληρες ημέρες πριν από την τακτική Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο:

α) Να ανακοινώσει στη Γενική Συνέλευση τα ποσά που μέσα στην τελευταία διετία καταβλήθηκαν για οποιαδήποτε αιτία από την εταιρία σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή στους διευθυντές ή άλλους υπαλλήλους της, καθώς και κάθε άλλη παροχή της εταιρίας στα πρόσωπα αυτά ή κάθε άλλη σύμβαση της εταιρίας που καταρτίστηκε για οποιαδήποτε αιτία με τα ίδια πρόσωπα.

β) Να παρέχει τις συγκεκριμένες πληροφορίες που του ζητούνται σχετικά με τις υποθέσεις της εταιρίας, στο μέτρο που αυτές είναι χρήσιμες για την πραγματική εκτίμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί να δώσει τις πληροφορίες που του ζητούνται για αποχρώντα λόγο, αναγράφοντας τη σχετική αιτιολογία στα πρακτικά.

4. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η οποία υποβάλλεται στην εταιρία μέσα στην προθεσμία της προηγούμενης παραγράφου και, εφόσον οι μέτοχοι αυτοί δεν εκπροσωπούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την υποχρέωση να δώσει σε αυτούς κατά τη Γενική Συνέλευση ή, αν προτιμάει, πριν από αυτήν σε εκπρόσωπό τους πληροφορίες σχετικά με την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της εταιρίας. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί να δώσει τις πληροφορίες που του ζητούνται για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, αναγράφοντας τη σχετική αιτιολογία στα πρακτικά.

5. Στις περιπτώσεις του δευτέρου εδαφίου της παρ. 3 και της παρ. 4 αυτού του άρθρου οποιαδήποτε αμφισβήτηση, σχετικά με το βάσιμο ή μη της αιτιολογίας άρνησης παροχής πληροφοριών, λύνεται από το αρμόδιο Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας, με τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Με την ίδια απόφαση το δικαστήριο υποχρεώνει και την εταιρία να παράσχει τις πληροφορίες που αρνήθηκε.

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

7. Οι μέτοχοι που ασκούν τα δικαιώματα του άρθρου αυτού οφείλουν να έχουν καταθέσει σύμφωνα με το άρθρο 13 του παρόντος Καταστατικού τις μετοχές που τους παρέχουν τα δικαιώματα αυτά και να τις τηρούν έτσι από τη χρονολογία της επίδοσης της αίτησής τους, και:

α) στις περιπτώσεις των παρ. 1 έως 4 του παρόντος άρθρου μέχρι την ημέρα της συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης,

β) στις περιπτώσεις της παρ. 5 του παρόντος άρθρου μέχρι την έκδοση της απόφασης του αρμόδιου δικαστηρίου.

8. Μέτοχοι της εταιρίας που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου έχουν δικαίωμα να ζητούν έλεγχο της εταιρίας από το Μονομελές Πρωτοδικείο της περιφέρειας στην οποία εδρεύει η εταιρία, που δικάζει κατά τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας. Ο έλεγχος διατάσσεται αν πιθανολογείται ότι με τις πράξεις που καταγγέλλονται παραβιάζονται οι διατάξεις των νόμων ή του Καταστατικού ή των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης. Οι πράξεις που καταγγέλλονται πρέπει να έχουν γίνει σε χρόνο που δεν υπερβαίνει τη διετία από τη χρονολογία έγκρισης των ετήσιων λογαριασμών της χρήσης μέσα στην οποία τελέστηκαν.

9. Μέτοχοι της εταιρίας που εκπροσωπούν το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν έλεγχο της εταιρίας από το κατά την προηγούμενη παράγραφο αρμόδιο δικαστήριο, εφόσον από την όλη πορεία των εταιρικών υποθέσεων γίνεται πιστευτό ότι η Διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων δεν ασκείται όπως επιβάλλει η χρηστή και συνετή διαχείριση. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται όσες φορές η μειοψηφία που ζητά τον έλεγχο εκπροσωπείται στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας.

10. Οι μέτοχοι που ασκούν το δικαίωμα των παραπάνω παραγράφων 8 και 9 πρέπει να διατηρούν τις μετοχές, που τους παρέχουν το δικαίωμα αυτό, κατατεθειμένες στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, στην Τράπεζα της Ελλάδος ή σε οποιαδήποτε άλλη αναγνωρισμένη Ελληνική Τράπεζα μέχρι να εκδοθεί απόφαση, πάντα όμως για χρονικό διάστημα όχι μικρότερο των 30 ημερών από την υποβολή της αίτησης.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ IV**

### **ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ**

#### **Άρθρο 10**

##### **Αρμοδιότητα Γενικής Συνέλευσης**

1. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρίας είναι το ανώτατο όργανό της και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά την εταιρία. Οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν και τους μετόχους που απουσιάζουν ή διαφωνούν.

2. Η Γενική Συνέλευση είναι μόνη αρμοδία να αποφασίζει περί:

α) τροποποιήσεων του Καταστατικού, ως τοιούτων θεωρουμένων πάντως και των αυξήσεων ή μειώσεων του μετοχικού κεφαλαίου, εκτός από την περίπτωση της παρ. 2

του άρθρου 5 του παρόντος, καθώς και των επιβαλλομένων από τις διατάξεις άλλων νόμων.

β) Εκλογής εκκαθαριστών.

γ) Έγκρισης των ετησίων λογαριασμών (ετησίων οικονομικών καταστάσεων).

δ) Διάθεσης κερδών.

ε) Διάσπασης, μετατροπής, αναβίωσης, παράτασης της διάρκειας, διάλυσης της εταιρίας, συγχώνευσης, εκτός της κατά το άρθρο 78 Ν. 2190/1920 απορροφήσεως ανώνυμης εταιρίας την οποία ελέγχει κατά 100%.

στ) Εκλογής μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εκτός από τις περιπτώσεις των άρθρων 20 παρ. 4, 23, 37 του παρόντος Καταστατικού.

ζ) Εκλογής ελεγκτών και καθορισμού της αμοιβής τους.

η) Κάθε άλλο θέμα που προβλέπεται από τον Νόμο ή το παρόν Καταστατικό.

## **Άρθρο 11**

### **Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης**

1. Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και συνέρχεται τακτικά στην έδρα της εταιρίας τουλάχιστον μία φορά το έτος, πάντοτε μέσα στο πρώτο εξάμηνο από τη λήξη κάθε εταιρικής χρήσης. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συγκαλεί σε έκτακτη συνεδρίαση τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων, όταν το κρίνει σκόπιμο.

Εξαιρετικά επιτρέπεται να συνέρχεται η Γενική Συνέλευση και σε άλλο τόπο κείμενο στην ημεδαπή, μετά από ειδική άδεια της αρμόδιας Εποπτεύουσας Αρχής, στην οποία θα καθορίζονται και οι όροι υπό τους οποίους χορηγείται η άδεια. Η άδεια αυτή δεν απαιτείται, όταν στη Συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς μέτοχος δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

2. Η Γενική Συνέλευση, με εξαίρεση τις επαναληπτικές συνελεύσεις και εκείνες που εξομοιώνονται με αυτές, πρέπει να καλείται είκοσι (20) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από την οριζόμενη για τη συνεδρίασή της, υπολογιζομένων και των εξαιρετέων ημερών. Η ημέρα δημοσίευσης της πρόσκλησης της Γενικής Συνέλευσης και η ημέρα της συνεδρίασής της δεν υπολογίζονται.

3. Σε περίπτωση αναβολής της Γενικής Συνέλευσης με αίτηση μετόχου ή μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό(1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου η μετ' αναβολή Γενική Συνέλευση δεν αποτελεί συνέχιση της προηγούμενης και δεν απαιτείται η επανάληψη των διατυπώσεων δημοσίευσης της πρόσκλησης των μετόχων, σε αυτή δε, μπορούν να μετάσχουν και νέοι μέτοχοι, τηρουμένων των διατάξεων των άρθρων 27 παρ. 2 και 28 του Ν. 2190/1920.

## Άρθρο 12

### Πρόσκληση - Ημερήσια Διάταξη Γενικής Συνέλευσης

1. Η πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης, η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον το οίκημα, τη χρονολογία και την ώρα της συνεδρίασης, καθώς και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια, τοιχοκολλάται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρίας και δημοσιεύεται ως εξής:

α) Στο τεύχος Αωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, σύμφωνα με το άρθρο 3 του από 16 Ιανουαρίου 1930 Π.Δ. «Περί Δελτίου Αωνύμων Εταιριών».

β) Σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα που εκδίδεται στην Αθήνα και, κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου, έχει ευρύτερη κυκλοφορία σ' ολόκληρη τη χώρα, που επιλέγεται από τις εφημερίδες του άρθρου 3 του Ν.Δ. 3757/1957, όπως ισχύει.

γ) Σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα από εκείνες που:

(αα) εκδίδονται έξι (6) ημέρες την εβδομάδα και επί τρία (3) χρόνια συνεχώς ως καθαρά οικονομικές εφημερίδες,

(ββ) έχουν κυκλοφορία τουλάχιστον πέντε χιλιάδων (5.000) φύλλων την ημέρα καθ' όλη την τριετία και

(γγ) πληρούν τις προϋποθέσεις που καθορίζονται με κοινή απόφαση των Υπουργών Εμπορίου και Τύπου και Μέσων Μαζικής Ενημέρωσης, προκειμένου για το χαρακτηρισμό εφημερίδας ως οικονομικής.

δ) σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα, από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα στην περιοχή αυτή σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από τις εκδιδόμενες στην πρωτεύουσα του νομού στον οποίο η εταιρία έχει την έδρα της.

Η πρόσκληση αυτή δημοσιεύεται προ δέκα (10) πλήρων ημερών στο τεύχος Αωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως και προ είκοσι (20) πλήρων ημερών στις ως άνω ημερήσιες ή εβδομαδιαίες πολιτικές εφημερίδες και ημερήσιες οικονομικές εφημερίδες. Στις περιπτώσεις επαναληπτικών Γενικών Συνελεύσεων οι παραπάνω προθεσμίες συντέμνονται στο μισό.

2. Πρόσκληση για σύγκληση Γ.Σ. δεν απαιτείται στην περίπτωση κατά την οποία στη Συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων.

3. Δέκα (10) ημέρες πριν από την τακτική Γενική Συνέλευση κάθε μέτοχος μπορεί να πάρει από την εταιρία τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών.

## Άρθρο 13

### Κατάθεση μετοχών - Αντιπροσώπευση

1. Οι μέτοχοι που επιθυμούν να λάβουν μέρος στη Γενική Συνέλευση οφείλουν να καταθέσουν τους τίτλους των μετοχών τους στο ταμείο της εταιρίας ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε οποιαδήποτε Τράπεζα στην Ελλάδα ή στην αλλοδαπή, όπως θα ορίζει η [πρόσκληση](#), τουλάχιστον πέντε (5) ημέρες πριν από εκείνη, για την οποία ορίστηκε η συνεδρίαση της Συνέλευσης.
2. Οι μέτοχοι που έχουν δικαίωμα συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση μπορούν να αντιπροσωπευτούν σ' αυτήν από πρόσωπο που έχουν [εξουσιοδοτήσει](#).
3. Οι αποδείξεις κατάθεσης μετοχών, καθώς και τα έγγραφα νομιμοποίησης αντιπροσώπων των μετόχων, πρέπει να κατατίθενται στην εταιρία τουλάχιστον πέντε (5) ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης.
4. Μέτοχοι που δεν έχουν συμμορφωθεί με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 3 του άρθρου αυτού μπορούν να πάρουν μέρος στη Γενική Συνέλευση μόνο μετά από άδειά της.

## Άρθρο 14

### Πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου

Το Διοικητικό Συμβούλιο πριν από κάθε Γενική Συνέλευση καταρτίζει πίνακα των μετόχων της εταιρίας που έχουν δικαίωμα ψήφου στη Γενική Συνέλευση. Σαρανταοκτώ (48) ώρες πριν από κάθε Γενική Συνέλευση τοιχοκολλάται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρίας πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου στη Γενική Συνέλευση.

Ο πίνακας αυτός πρέπει να περιέχει όλα τα στοιχεία που αξιώνει ο νόμος, όπως τις ενδείξεις των τυχόν αντιπροσώπων των μετόχων, τον αριθμό των μετοχών και των ψήφων του καθενός, καθώς και τις διευθύνσεις των μετόχων και των αντιπροσώπων τους.

## Άρθρο 15

### Απλή απαρτία και πλειοψηφία της Γενικής Συνέλευσης

1. Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε [απαρτία](#) και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερησίας διατάξεως, όταν εκπροσωπείται σ' αυτήν τουλάχιστον είκοσι τα εκατό (20%) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.
2. Εάν δεν συντελείται τέτοια απαρτία στην πρώτη συνεδρίαση, συνέρχεται επαναληπτική συνέλευση μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της συνεδρίασης που ματαιώθηκε με πρόσκληση τουλάχιστον δέκα (10) ημέρες πριν. Η

επαναληπτική αυτή συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως οποιοδήποτε και αν είναι το τμήμα του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου που εκπροσωπείται σ' αυτήν.

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

## **Άρθρο 16**

### **Εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία της Γενικής Συνέλευσης**

1. Εξαιρετικά, η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερησίας διατάξεως, εάν εκπροσωπούνται σ' αυτή τα δύο τρίτα (2/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, όταν πρόκειται για αποφάσεις που αφορούν:

α) Παράταση της διάρκειας, συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση ή διάλυση της εταιρίας.

β) Μεταβολή της εθνικότητας της εταιρίας.

γ) Μεταβολή του αντικειμένου της επιχειρήσεως της εταιρίας.

δ) Αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, με εξαίρεση τις αυξήσεις του άρθρου 5 παρ. 2 και 3 του παρόντος ή τις επιβαλλόμενες από διατάξεις νόμων.

ε) Έκδοση δανείου με ομολογίες.

στ) Μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών.

ζ) Αύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων.

η) Παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το Διοικητικό Συμβούλιο για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ή έκδοση ομολογιακού δανείου, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 1 του Ν. 2190/1920.

θ) Σε κάθε άλλη περίπτωση κατά την οποία ο νόμος ορίζει ότι για να ληφθεί ορισμένη απόφαση από τη Γενική Συνέλευση απαιτείται η απαρτία της παρούσας παραγράφου.

2. Αν δεν συντελείται η απαρτία της προηγούμενης παραγράφου στην πρώτη συνεδρίαση, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη συνεδρίαση αυτή και ύστερα από πρόσκληση πριν δέκα (10) πλήρεις τουλάχιστον ημέρες συνέρχεται πρώτη επαναληπτική συνέλευση, που βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως, όταν σ' αυτήν εκπροσωπείται τουλάχιστον το ένα δεύτερο (1/2) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

3. Αν δεν συντελεστεί και αυτή η απαρτία, συνέρχεται και πάλι μέσα σε είκοσι (20) ημέρες δεύτερη επαναληπτική συνέλευση, με πρόσκληση τουλάχιστον δέκα (10)



πλήρεις ημέρες πριν, που βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως, όταν σ' αυτήν εκπροσωπείται τουλάχιστον το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

4. Όλες οι αποφάσεις της παρ. 1 του παρόντος άρθρου λαμβάνονται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση.

## **Άρθρο 17**

### **Πρόεδρος - Γραμματέας Γενικής Συνέλευσης**

1. Στη Γενική Συνέλευση προεδρεύει προσωρινά ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου ή, όταν κωλύεται αυτός, ο αναπληρωτής του ή πρόσωπο οριζόμενο από το Διοικητικό Συμβούλιο ή τη Γενική Συνέλευση. Χρέη γραμματέα εκτελεί προσωρινά αυτός που ορίζεται από τον Πρόεδρο.

2. Αφού εγκριθεί ο κατάλογος των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου, η Συνέλευση προχωρεί στην εκλογή του Προέδρου της και ενός Γραμματέα, που εκτελεί και χρέη ψηφοσυλλέκτη.

## **Άρθρο 18**

### **Θέματα συζήτησης - Πρακτικά Γενικής Συνέλευσης**

1. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης περιορίζονται στα θέματα που αναγράφονται στην ημερήσια διάταξη εκτός αν παρίσταται ή αντιπροσωπεύεται το σύνολο των μετοχών και κανείς δεν διατυπώνει αντίρρηση και συζήτηση και άλλου θέματος ή άλλων θεμάτων.

2. Για τα θέματα που συζητούνται και αποφασίζονται στη Συνέλευση τηρούνται πρακτικά που υπογράφονται από τον Πρόεδρο και το Γραμματέα της.

3. Τα αντίγραφα και τα αποσπάσματα των πρακτικών επικυρώνονται από τον Πρόεδρο της Γενικής Συνελεύσεως ή από πρόσωπο εξουσιοδοτημένο με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

4. Εάν στην Συνέλευση παρίσταται ένας μόνο μέτοχος, την παρακολουθεί αντιπρόσωπος του Υπουργού Ανάπτυξης, ή συμβολαιογράφος της έδρας της εταιρίας, που προσυπογράφει τα πρακτικά της Συνελεύσεως.

## **Άρθρο 19**

### **Απόφαση απαλλαγής μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και ελεγκτών**

1. Μετά την έγκριση των ετησίων λογαριασμών (ετησίων οικονομικών καταστάσεων), η Γενική Συνέλευση με ειδική ψηφοφορία, που ενεργείται με

ονομαστική κλήση, αποφαινεται για την απαλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για αποζημίωση.

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

3. Η απαλλαγή του Διοικητικού Συμβουλίου είναι ανίσχυρη, στις περιπτώσεις του άρθρου 22α του Ν. 2190/1920.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ V**

### **ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ**

#### **Άρθρο 20**

##### **Σύνθεση και θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου**

1. Η εταιρία διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από τρεις (3) έως ... (...) συμβούλους.

2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα οποία είναι δυνατό να είναι μέτοχοι της εταιρίας ή τρίτοι (μη μέτοχοι, εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρίας για (εξαετή) θητεία, που παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας τους, η οποία δεν μπορεί όμως να ξεπεράσει την εξαετία.

3. Οι σύμβουλοι, είναι πάντοτε επανεκλέξιμοι και ελευθέρως ανακλητοί.

4. Παρέχεται το δικαίωμα στον ..... εφ' όσον είναι κύριος μετοχών της εταιρίας που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ..... % του συνόλου του μετοχικού κεφαλαίου να διορίζει, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρ. 18 παρ. 3, 4 και 5 Ν. 2190, ένα μέλος του Δ.Σ. της εταιρίας. Για την άσκηση του δικαιώματος αυτού απαιτείται η κατάθεση των μετοχών του ασκούντος, που εκπροσωπούν το παραπάνω ποσοστό, στο Ταμείο της εταιρίας, ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε οποιαδήποτε Τράπεζα στην Ελλάδα, και κατάθεση στην εταιρία των αποδείξεων καταθέσεώς των πέντε τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη Γεν. Συνέλευση. Οι μετοχές πρέπει να διατηρούνται κατατεθειμένες όλη τη διάρκεια της θητείας των διορισμένων μελών του Δ.Σ.

#### **Άρθρο 21**

##### **Εξουσία - Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου**

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει τη διοίκηση (διαχείριση και διάθεση) της εταιρικής περιουσίας και την εκπροσώπηση της εταιρίας. Αποφασίζει για όλα γενικώς τα ζητήματα που αφορούν την εταιρία μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, με

εξαιρέση εκείνων τα οποία σύμφωνα με το νόμο ή το Καταστατικό ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί, με απόφασή του, να αναθέτει την άσκηση όλων των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του (εκτός από αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια), καθώς και την εκπροσώπηση της εταιρίας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή όχι, καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης. Πάντως, οι αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπό την επιφύλαξη των άρθρων 10 και 23α του Ν. 2190/1920, όπως εκάστοτε ισχύουν.

3. Πράξεις του Διοικητικού Συμβουλίου, ακόμα και αν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την εταιρία απέναντι στους τρίτους, εκτός αν αποδειχθεί ότι ο τρίτος γνώριζε την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού ή όφειλε να τη γνωρίζει. Μόνη η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας ως προς το Καταστατικό της εταιρίας ή τις τροποποιήσεις του δεν συνιστά απόδειξη.

4. Περιορισμοί της εξουσίας του Διοικητικού Συμβουλίου από το Καταστατικό ή από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης δεν αντιστασονται στους καλόπιστους τρίτους, ακόμη και αν έχουν υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας.

## **Άρθρο 22**

### **Συγκρότηση Διοικητικού Συμβουλίου**

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο αμέσως μετά την εκλογή του συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας τον Πρόεδρο και, εφ' όσον το επιθυμεί, έναν ή περισσότερους [Αντιπροέδρους](#).

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να εκλέγει από τα μέλη του, Διευθύνοντα Σύμβουλο ή Διευθύνοντες Συμβούλους όπως επίσης και Γενικό Διευθυντή ή [Γενικούς Διευθυντές](#), καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητές τους.

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

4. Το Διοικητικό Συμβούλιο διορίζει και πρόσωπο ή πρόσωπα που είναι εξουσιοδοτημένα για την παραλαβή των προς την εταιρία κοινοποιουμένων εγγράφων (βλ. άρθρο 7β παρ. 4 Ν. 2190/1920).

## **Άρθρο 23**

### **Αναπλήρωση μέλους Διοικητικού Συμβουλίου**

1. Αν, για οποιονδήποτε λόγο, κενωθεί θέση συμβούλου, επιβάλλεται στους συμβούλους που απομένουν, εφόσον είναι τουλάχιστον τρεις, να εκλέξουν προσωρινά αντικαταστάτη για το υπόλοιπο της θητείας του συμβούλου που

αναπληρώνεται. Η εκλογή αυτή υποβάλλεται προς έγκριση στην αμέσως επόμενη τακτική ή έκτακτη Γενική Συνέλευση.

Οι πράξεις των προσωρινών συμβούλων που εκλέγονται από το Δ.Σ. θεωρούνται έγκυρες, ακόμη και αν η εκλογή τους δεν επικυρωθεί από τη Γενική Συνέλευση.

2. Οι σύμβουλοι οφείλουν να προσέρχονται και να μετέχουν ανελλιπώς στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου. Η συνεχής επί έξι (6) μήνες απουσία συμβούλου από τις συνεδριάσεις χωρίς δικαιολογημένη αιτία ή χωρίς άδεια του Διοικητικού Συμβουλίου, ισοδυναμεί με παραίτησή του από το Διοικητικό Συμβούλιο, η οποία όμως ισχύει μόνο από τη στιγμή που αποφασίσει περί αυτού το Διοικητικό Συμβούλιο και καταχωρηθεί η σχετική απόφασή του στα πρακτικά.

3. Εφ' όσον η θέση που κενωθεί κατά τα παραπάνω είναι συμβούλου ο οποίος διορίζεται κατά το άρθρο 18 παρ. 3, 4 και 5 του Ν. 2190, η θέση θα πληρωθεί διά διορισμού κατά τον αυτό προβλεπόμενο στο άρθρο 18 τρόπο.

## **Άρθρο 24**

### **Σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου**

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο δέον να συνεδριάζει κατόπιν προσκλήσεως του Προέδρου του στην έδρα της εταιρίας τουλάχιστον μια φορά το μήνα.

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

3. Τη σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν δύο (2) εκ των μελών του, με αίτησή τους προς τον Πρόεδρό του, ο οποίος υποχρεούται να το συγκαλέσει μέσα σε προθεσμία δέκα (10) ημερών από την υποβολή της αίτησης.

Σε περίπτωση άρνησης του Προέδρου να συγκαλέσει το Διοικητικό Συμβούλιο, μέσα στην παραπάνω προθεσμία ή εκπρόθεσμης σύγκλησής του, επιτρέπεται στα μέλη που ζήτησαν τη σύγκληση να συγκαλέσουν αυτά το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα σε προθεσμία πέντε (5) ημερών από τη λήξη του δεκαημέρου, γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Στην κατά τα ανωτέρω αίτησή τους πρέπει, με ποινή απαραδέκτου, να αναφέρονται με σαφήνεια και τα θέματα με τα οποία θα ασχοληθεί το Διοικητικό Συμβούλιο.

Το Διοικητικό Συμβούλιο εγκύρως συνεδριάζει εκτός της έδρας του σε άλλο τόπο, είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή, εφόσον στη συνεδρίαση αυτή παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

## Άρθρο 25

### Αντιπροσώπευση μελών - Απαρτία - Πλειοψηφία

1. Σύμβουλος που απουσιάζει μπορεί να αντιπροσωπεύεται από άλλο σύμβουλο. Κάθε σύμβουλος μπορεί να εκπροσωπεί ένα μόνο σύμβουλο που απουσιάζει.
2. Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως, όταν παρευρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος των τριών. Προκύπτων κλάσμα δεν λαμβάνεται υπόψη.
3. Εφόσον δεν ορίζει διαφορετικά ο νόμος, οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών. Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου.

## Άρθρο 26

### Πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου

1. Οι συζητήσεις και αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα. Ύστερα από αίτηση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Πρόεδρος ή ο Προεδρεύων υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται επίσης κατάλογος των παραστάντων και των τυχόν αντιπροσωπευθέντων κατά τη συνεδρίαση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.
2. Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου, για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισής τους στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, σύμφωνα με το άρθρο 7α του Ν. 2190/1920, υποβάλλονται στο Υπουργείο Εμπορίου μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου.
3. Αντίγραφο πρακτικών συνεδριάσεων του Δ.Σ. επικυρώνονται από τον Πρόεδρό του ή άλλο πρόσωπο που ορίζεται με απόφαση του Δ.Σ.

## Άρθρο 27

### Αποζημίωση μελών Διοικητικού Συμβουλίου

1. Στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να χορηγηθεί αποζημίωση, που το ποσό της ορίζεται από την τακτική Γενική Συνέλευση με ειδική απόφαση.
2. Κάθε άλλη αμοιβή ή αποζημίωση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου βαραίνει την εταιρία, αν εγκριθεί με ειδική απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

3. Δάνεια της εταιρίας προς ιδρυτές, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, Γενικούς Διευθυντές ή Διευθυντές αυτής, συγγενείς αυτών -μέχρι και του τρίτου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας συμπεριλαμβανομένου- ή συζύγους των ανωτέρω, ως και η παροχή πιστώσεων προς αυτούς με οποιοδήποτε τρόπο ή παροχή εγγυήσεων υπέρ αυτών προς τρίτους απαγορεύονται απολύτως και είναι άκυρα. Για οποιαδήποτε άλλη σύμβαση μεταξύ της εταιρίας και των προσώπων αυτών χρειάζεται απαραίτητα προηγούμενη ειδική άδεια της Γενικής Συνέλευσης.

4. Επίσης δάνεια της εταιρίας σε τρίτους, καθώς και η παροχή πιστώσεων σ' αυτούς με οποιονδήποτε τρόπο ή παροχή εγγυήσεων υπέρ αυτών με σκοπό την απόκτηση από αυτούς μετοχών της εταιρίας, απαγορεύονται απολύτως και είναι άκυρα.

## **Άρθρο 28**

### **Απαγόρευση ανταγωνισμού**

1. Απαγορεύεται στους Συμβούλους που μετέχουν στη διεύθυνση της εταιρίας, καθώς και στους Διευθυντές αυτής, να ενεργούν κατ' επάγγελμα, χωρίς άδεια της Γενικής Συνέλευσης, για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται σε έναν από τους [σκοπούς που επιδιώκει η εταιρία](#) ή να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι σε εταιρίες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς.

2. Σε περίπτωση παράβασης της παραπάνω διάταξης, η εταιρία έχει δικαίωμα για αποζημίωση. Αντί αποζημιώσεως η εταιρία δύναται, αν πρόκειται για πράξεις που έγιναν για λογαριασμό του Συμβούλου ή του Διευθυντού λογαριασμόν, να απαιτήσει να θεωρηθούν οι πράξεις αυτές ότι έγιναν για λογαριασμό της εταιρίας. Αν δε πρόκειται για πράξεις που έγιναν από το Σύμβουλο ή τον Διευθυντή για λογαριασμό τρίτου η εταιρία μπορεί να ζητήσει αντί αποζημιώσεως να της δοθεί η αμοιβή για τη μεσολάβηση ή να της εκχωρηθεί η απαίτηση για την αμοιβή.

3. Οι παραπάνω απαιτήσεις της Εταιρίας κατά των Συμβούλων ή Διευθυντών της παραγράφονται ένα έτος από την ανακοίνωση της παραβάσεως σε συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου από κάποιο μέλος του ή από τον χρόνο που κοινοποιήθηκε η παράβαση στην εταιρία από κάποιο μέτοχο. Η παραγραφή επέρχεται πάντως πέντε χρόνια μετά την ενέργεια της απαγορευμένης πράξης.

4. Οι αξιώσεις της εταιρίας κατά των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου εκ της διοικήσεως των εταιρικών υποθέσεων ασκούνται υποχρεωτικά, εάν αποφασίσει τούτο η Γενική Συνέλευση με απόλυτη πλειοψηφία ή το ζητήσουν από το Διοικητικό Συμβούλιο μέτοχοι εκπροσωπώντας το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου. Η αίτηση της μειοψηφίας λαμβάνεται υπόψη, μόνον εάν βεβαιωθεί ότι οι αιτούντες έγιναν μέτοχοι τρεις (3) τουλάχιστον μήνες προ της αιτήσεως. Οι παραπάνω προϋποθέσεις δεν απαιτούνται στην περίπτωση που η ζημία οφείλεται σε δόλο των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ VI**

## ΕΛΕΓΧΟΣ

### Άρθρο 29

#### Ελεγκτές

1. Προκειμένου να ληφθεί έγκυρα απόφαση από τη Γενική Συνέλευση σχετικά με τους ετήσιους λογαριασμούς (ετήσιες οικονομικές καταστάσεις), αυτοί θα πρέπει να έχουν ελεγχθεί προηγουμένως από δύο τουλάχιστον ελεγκτές.

2. Με την επιφύλαξη της παρ. 4 του άρθρου 37 του Ν. 2190/1920 η τακτική Γενική Συνέλευση επιλέγει κάθε χρόνο δύο τακτικούς και δύο αναπληρωματικούς ελεγκτές, οι οποίοι πρέπει να πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 36α του Ν. 2190/1920 όπως ισχύει ορίζοντας και την αμοιβή τους.

Όταν σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά, δεν προβλέπεται η διενέργεια ελέγχου ανώνυμης εταιρίας από ορκωτό ελεγκτή, ο έλεγχος διενεργείται από ελεγκτές πτυχιούχους ανώτατων σχολών, που έχουν άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Π.Δ. 475/1991 (ΦΕΚ Α' 176).

3. Η Συνέλευση μπορεί να εκλέγει ένα μόνο τακτικό και έναν αναπληρωματικό ελεγκτή, εφόσον είναι Ορκωτοί Ελεγκτές.

4. Εφόσον η εταιρία υπερβαίνει τα όρια της παρ. 6 του άρθρου 42α του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει, εκλέγει υποχρεωτικά ως ελεγκτές Ορκωτούς Ελεγκτές σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύουν εκάστοτε.

Οι διατάξεις των παρ. 7 και 8 του άρθρου 42α του Ν. 2190/1920, ως ισχύει, εφαρμόζονται αναλόγως.

5. Μέσα σε πέντε (5) ημέρες από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης που όρισε τον ελεγκτή πρέπει να τους ανακοινωθεί από την εταιρία ο διορισμός τους. Σε περίπτωση που δεν τον αποποιηθούν μέσα σε προθεσμία πέντε (5) ημερών, θεωρούνται ότι τον έχουν αποδεχτεί και έχουν όλες τις ευθύνες και υποχρεώσεις του άρθρου 37 του Ν. 2190/1920.

6. Η έκθεση των ελεγκτών, εκτός από τις πληροφορίες που ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 37 του Ν. 2190/1920, οφείλει επίσης να αναφέρει:

α) αν το Προσάρτημα περιλαμβάνει τις πληροφορίες των παρ. 1 και 2 του άρθρου 43α του Ν. 2190/1920, όπως αντικατασταθέν ισχύει.

β) αν έγινε επαλήθευση της συμφωνίας που αναφέρεται στην περίπτωση γ' της παρ. 3 του άρθρου 43α του Ν. 2190/1920, όπως αντικατασταθέν ισχύει.

7. Οι ελεγκτές της εταιρίας, εκτός από τις υποχρεώσεις που ορίζονται στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 37 του Ν. 2190/1920, οφείλουν να επαληθεύουν και τη συμφωνία του περιεχομένου της έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις σχετικές οικονομικές

καταστάσεις. Για τον σκοπό αυτό η έκθεση πρέπει να έχει τεθεί υπόψη τους τουλάχιστον τριάντα (30) ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ VII**

### **ΕΤΗΣΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ - ΚΕΡΔΟΖΗΜΙΕΣ**

#### **Άρθρο 30**

##### **Εταιρική χρήση**

Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας, αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και [λήγει την 31η Δεκεμβρίου κάθε χρόνου](#).

#### **Άρθρο 31**

##### **Ετήσιοι λογαριασμοί - Δημοσιεύσεις**

1. Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης το Διοικητικό Συμβούλιο καταρτίζει τους ετήσιους λογαριασμούς (ετήσιες οικονομικές καταστάσεις) πάντοτε σύμφωνα με τον νόμο και, επομένως, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού και μάλιστα τις των άρθρων 42α, 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43, 43α του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

Οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις δέον να εμφανίζουν με απόλυτη σαφήνεια την πραγματική εικόνα της περιουσιακής διάρθρωσης, της χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσης.

Ειδικότερα το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συντάσσει σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις:

- α) τον Ισολογισμό,
- β) τον Λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσεως»,
- γ) τον «Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων» και
- δ) το Προσάρτημα.

2. Για να ληφθεί από τη Γενική Συνέλευση έγκυρη απόφαση πάνω στις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της εταιρίας που έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο πρέπει να έχουν υπογραφεί από τρία διαφορετικά πρόσωπα, ήτοι:

- α) τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του,



β) τον Διευθύνοντα ή Εντεταλμένο Σύμβουλο και, σε περίπτωση που δεν υπάρχει τέτοιος σύμβουλος ή η ιδιότητά του συμπίπτει με εκείνη των ανωτέρω προσώπων, από ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου που ορίζεται από αυτό και

γ) τον υπεύθυνο για τη διεύθυνση του [Λογιστηρίου](#).

Οι παραπάνω, σε περίπτωση διαφωνίας από πλευράς νομιμότητας του τρόπου κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων, οφείλουν να εκθέτουν εγγράφως τις αντιρρήσεις τους στη Γενική Συνέλευση.

3. Η έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου προς την τακτική Γενική Συνέλευση πρέπει να παρέχει σαφή και πραγματική εικόνα της εξέλιξης των εργασιών και της οικονομικής θέσης της εταιρίας, καθώς και πληροφορίες για την προβλεπόμενη πορεία της εταιρίας και για τις δραστηριότητές της στον τομέα της έρευνας και ανάπτυξης, καθώς και τα οριζόμενα στοεδάφ. β' της παρ. 3 του άρθρου 43α του Ν. 2190/1920, όπως αντικατασταθέν ισχύει. Επίσης στην έκθεση αυτή πρέπει να αναφέρεται και κάθε άλλο σημαντικό γεγονός που έχει συμβεί μέσα στο χρονικό διάστημα από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημέρα υποβολής της έκθεσης.

4. Οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας των παρ. 1 και 5 του άρθρου 43β του Ν. 2190/1920 όπως ισχύει, με τη μορφή και το περιεχόμενο με βάση το οποίο ο ελεγκτής ή οι ελεγκτές της εταιρίας έχουν συντάξει την έκθεση ελέγχου τους. Αν οι ελεγκτές έχουν παρατηρήσεις ή αρνούνται να εκφράσουν τη γνώμη τους, τότε το γεγονός αυτό πρέπει να αναφέρεται και να αιτιολογείται στις δημοσιευόμενες Οικονομικές Καταστάσεις, εκτός εάν αυτό προκύπτει από το δημοσιευόμενο σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου.

5. Αντίγραφα των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων, με τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών, υποβάλλονται από την εταιρία στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση.

6. Ο Ισολογισμός της εταιρίας, ο λογαριασμός «Αποτελέσματα Χρήσεως» και ο «Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων», μαζί με το σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου, όταν προβλέπεται ο έλεγχος από Ορκωτούς Ελεγκτές, δημοσιεύονται όπως ορίζεται στην επόμενη παρ. 7.

7. Το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρίας οφείλει να δημοσιεύει τα έγγραφα της προηγούμενης παρ. 6, είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της γενικής συνέλευσης:

α) στο τεύχος ανωνύμων εταιριών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης, σύμφωνα με το άρθρο 7β παρ 1 εδ. β' και

β) κατά την κρίση του διοικητικού συμβουλίου σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα που πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 3 του Ν.Δ. 3757/1957, όπως ισχύει, η οποία εκδίδεται στην Αθήνα και έχει ευρύτερη κυκλοφορία σε ολόκληρη τη χώρα και σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα που πληροί τις προϋποθέσεις της παρ. 2 του άρθρου 26 του Ν. 2190/1920, [όπως ισχύει](#).

γ) σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα, από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα στην περιοχή αυτή σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από τις εκδιδόμενες στην πρωτεύουσα του νομού στον οποίο η εταιρία έχει την [έδρα](#) της.

8. Μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από την τακτική Γενική Συνέλευση, μαζί με το επικυρωμένο αντίγραφο των πρακτικών της, που προβλέπεται από την παρ. 2 του άρθρου 26α του Ν. 2190/1920, υποβάλλεται στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή και αντίτυπο των εγκεκριμένων οικονομικών καταστάσεων.

## **Άρθρο 32**

### **Διάθεση κερδών**

1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 44α, το οποίο προστέθηκε με το άρθρο 37 του Π.Δ. 409/1986 στον Ν. 2190/1920, η διάθεση των καθαρών κερδών της εταιρίας γίνεται με τον ακόλουθο τρόπο:

α) Προηγείται η διάθεση του ποσοστού για τον σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού, όπως ορίζει ο νόμος, δηλ. για το σκοπό αυτό αφαιρείται τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) των καθαρών κερδών. Σύμφωνα με τον νόμο η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική, όταν αυτό φτάσει σε ποσό ίσο τουλάχιστο με το ένα τρίτο (1/3) του εταιρικού κεφαλαίου.

β) Ακολουθεί η διάθεση του ποσού που απαιτείται για την καταβολή του πρώτου μερίσματος, δηλ. ποσοστού έξι τοις εκατό (6%) τουλάχιστον του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν. 2190/1920 σε συνδυασμό προς τις διατάξεις του [Α.Ν. 148/1967](#).

γ) Η Γενική Συνέλευση διαθέτει ελεύθερα το υπόλοιπο.

2. Οι μέτοχοι μετέχουν των καθαρών κερδών μετά την έγκριση από τη Γενική Συνέλευση των ετήσιων λογαριασμών. Το προς διανομή ποσό καταβάλλεται στους μετόχους μέσα σε δύο μήνες από την απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης που ενέκρινε τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

3. Το ποσό που διανέμεται στους μετόχους δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσης που έχει λήξει, προσαυξημένο με τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και τα αποθεματικά για τα οποία επιτρέπεται και αποφασίστηκε από τη γενική συνέλευση η διανομή τους, και μειωμένο κατά το ποσό των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για το σχηματισμό αποθεματικών σύμφωνα με το νόμο και το Καταστατικό.

Το προς διανομή ποσό καταβάλλεται στους μετόχους μέσα σε δύο μήνες από την απόφαση της τακτικής γενικής συνέλευσης που ενέκρινε τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ VIII

### ΔΙΑΛΥΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

#### Άρθρο 33

##### Λόγοι λύσης της εταιρίας

1. Η εταιρία λύεται:

α) Με την πάροδο του χρόνου διάρκειάς της, εκτός αν προηγουμένως αποφασιστεί από τη Γενική Συνέλευση η παράταση της διάρκειάς της.

β) Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται κατά τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 31 παρ. 2 του Ν. 2190/1920.

γ) Όταν κηρυχθεί η εταιρία σε κατάσταση πτώχευσης.

2. Η συγκέντρωση όλων των μετοχών σε ένα πρόσωπο δεν αποτελεί λόγο για τη λύση της εταιρίας.

3. Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας, όπως προσδιορίζονται στο [υπόδειγμα ισολογισμού](#) που προβλέπεται από το άρθρο 42γ του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει σήμερα, γίνει κατώτερο από το μισό (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη Γενική Συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών από τη λήξη της χρήσης, η οποία θα αποφασίσει τη λύση της εταιρίας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου.

#### Άρθρο 34

##### Εκκαθάριση

1. Εκτός από την περίπτωση της πτώχευσης, τη λύση της εταιρίας ακολουθεί η εκκαθάρισή της. Στην περίπτωση του εδαφ. α' της παρ. 1 του άρθρου 32 του παρόντος, το Διοικητικό Συμβούλιο εκτελεί χρέη εκκαθαριστή μέχρι να διοριστούν εκκαθαριστές από τη Γενική Συνέλευση.

Στην περίπτωση του εδαφ. β' της ίδιας ως άνω παραγράφου του ίδιου άρθρου, η Γενική Συνέλευση με την ίδια απόφαση ορίζει και τους εκκαθαριστές. Οι εκκαθαριστές που ορίζει η Γενική Συνέλευση μπορούν να είναι δύο έως τέσσερις, μέτοχοι ή όχι, και ασκούν όλες τις συναφείς με τη διαδικασία και τον σκοπό της εκκαθάρισης αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου, όπως αυτές έχουν τυχόν περιοριστεί από τη Γενική Συνέλευση, με τις αποφάσεις της οποίας έχουν την υποχρέωση να συμμορφώνονται.

2. Οι εκκαθαριστές που ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση οφείλουν, μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους, να κάνουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να δημοσιεύσουν στον τύπο και στο τεύχος των Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης, καθώς και στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως ισολογισμό, του οποίου αντίγραφο υποβάλλεται στην αρμόδια εποπτεύουσα δημόσια αρχή. Δημοσιεύουν επίσης κάθε χρόνο ισολογισμό σύμφωνα με το άρθρο 7α του Ν. 2190/1920.

Την ίδια υποχρέωση έχουν οι εκκαθαριστές και κατά τη λήξη της εκκαθάρισεως.

3. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων διατηρεί πάντα τα δικαιώματα αυτής κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισεως.

4. Οι εκκαθαριστές πρέπει να περατώσουν, χωρίς καθυστέρηση, τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρίας, να μετατρέψουν σε χρήμα την εταιρική περιουσία, να εξοφλήσουν τα χρέη της και να εισπράξουν τις απαιτήσεις αυτής. Μπορούν δε να ενεργήσουν και νέες πράξεις, εφόσον με αυτές εξυπηρετούνται η εκκαθάριση και το συμφέρον της εταιρίας.

Οι εκκαθαριστές μπορούν επίσης να εκποιήσουν τα ακίνητα της εταιρίας, την εταιρική επιχείρηση στο σύνολό της ή κλάδους αυτής ή μεμονωμένα πάγια στοιχεία της, αλλά μετά την πάροδο τεσσάρων (4) μηνών από τη λύση της. Εντός της προθεσμίας των τεσσάρων (4) μηνών από τη λύση της εταιρίας, κάθε μέτοχος ή και δανειστής της μπορούν να ζητήσουν από το Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας, το οποίο δικάζει κατά τα άρθρα 739 επ. του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, να καθορίσει την κατώτερη τιμή πώλησης των ακινήτων, κλάδων ή τμημάτων ή του συνόλου της εταιρίας, η απόφαση δε αυτού δεσμεύει τους εκκαθαριστές και δεν υπόκειται σε τακτικά ή έκτακτα ένδικα μέσα.

5. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, καθώς και οι οικονομικές καταστάσεις πέρατος της εκκαθάρισεως εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση.

Κατ' έτος τα αποτελέσματα της εκκαθάρισεως υποβάλλονται στη Γενική Συνέλευση των μετόχων με έκθεση των αιτίων τα οποία παρεμπόδισαν το τέλος της εκκαθάρισεως.

Μετά το [πέρας της εκκαθάρισεως](#), οι εκκαθαριστές καταρτίζουν τις τελικές οικονομικές καταστάσεις τις οποίες δημοσιεύουν στο τεύχος ανωνύμων εταιριών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, αποδίδουν τις εισφορές των μετόχων και διανέμουν το υπόλοιπο προϊόν της εκκαθάρισεως της εταιρικής περιουσίας στους μετόχους, κατά τον λόγο της συμμετοχής τους στο καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο.

6. Το στάδιο της εκκαθάρισεως δεν μπορεί να υπερβεί την πενταετία από την ημερομηνία έναρξης της εκκαθάρισεως, οπότε και η εταιρία διαγράφεται από το μητρώο ανωνύμων εταιριών.

Για τη συνέχιση της εκκαθάρισεως πέραν της πενταετίας απαιτείται ειδική άδεια του Υπουργού Εμπορίου. Το στάδιο όμως της εκκαθάρισεως δεν μπορεί σε καμμία περίπτωση να υπερβεί τη δεκαετία.

7. Ο διορισμός εκκαθαριστών συνεπάγεται αυτοδικαίως την παύση της εξουσίας του διοικητικού συμβουλίου.

Όσον αφορά τους εκκαθαριστές, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις για το Διοικητικό Συμβούλιο. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις των εκκαθαριστών καταχωρίζονται περιληπτικά στο βιβλίο πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου.

Η Γενική Συνέλευση μπορεί να διορίζει και έναν μόνο εκκαθαριστή, εφόσον το Καταστατικό δεν ορίζει διαφορετικά.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΧ**

### **ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΑΤΑΞΗ**

#### **Άρθρο 35**

Για όσα θέματα δεν ρυθμίζει το παρόν Καταστατικό ισχύουν οι διατάξεις του Ν. 2190/1920, όπως αυτός τροποποιηθείς ισχύει σήμερα.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Χ**

### **ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

#### **Άρθρο 36**

##### **Κάλυψη και καταβολή κεφαλαίου**

Το κεφάλαιο της εταιρίας, όπως αναφέρεται στο άρθρο 5 αυτού του Καταστατικού, αναλαμβάνεται ολόκληρο από τους συμβαλλόμενους ιδρυτές της εταιρίας με τον ακόλουθο τρόπο:

- 1) Ο ..... καλύπτει ..... ανώνυμες μετοχές συνολικής αξίας ..... ευρώ, ήτοι αυτός αναλαμβάνει μετοχές ονομαστικής αξίας εκάστης ευρώ ..... (εκ των οποίων ..... εις μετρητά και ..... και σε εισφορά εις είδος).
- 2) Ο ..... καλύπτει ..... ανώνυμες μετοχές συνολικής αξίας ..... ευρώ, ήτοι αυτός αναλαμβάνει μετοχές ονομαστικής αξίας εκάστης ευρώ .....
- 3) Ο ..... καλύπτει ..... ανώνυμες μετοχές συνολικής αξίας ..... ευρώ, ήτοι αυτός αναλαμβάνει μετοχές ονομαστικής αξίας εκάστης ευρώ .....

4) Ο ..... καλύπτει ..... ανώνυμες μετοχές  
συνολικής αξίας ..... ευρώ, ήτοι αυτός αναλαμβάνει μετοχές  
ονομαστικής αξίας εκάστης ευρώ .....

Οι ιδρυτές έχουν την υποχρέωση να καταβάλουν σε λογαριασμό επ' ονόματι της εταιρίας που θα τηρείται σε οποιαδήποτε Τράπεζα που λειτουργεί νομίμως στην Ελλάδα σε μετρητά ολόκληρο το αντίτιμο των παραπάνω μετοχών αμέσως μετά την καταχώριση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της διοικητικής απόφασης για την παροχή αδείας σύστασης της εταιρίας και την έγκριση του Καταστατικού της.

### **Άρθρο 37**

#### **Σύνθεση πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου**

Το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από τους κ.κ.:

1) Όνομα:

Επώνυμο:

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

ΑΦΜ:

Αριθμός ταυτότητας (ή διαβατηρίου)

2) Όνομα:

Επώνυμο:

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

ΑΦΜ:

Αριθμός ταυτότητας (ή διαβατηρίου)

3)

.....

4)

.....

5)

.....

Η θητεία αυτών ορίζεται μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων, που θα συγκληθεί μέσα στο πρώτο εξάμηνο του έτους .....

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να προβαίνει στη [συμπλήρωση του αριθμού των μελών](#) του μέχρι του ανωτάτου επιτρεπομένου από το παρόν Καταστατικό ορίου μέχρι την πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.

## **Άρθρο 38**

### **Ελεγκτές της πρώτης χρήσης**

Ελεγκτές για την πρώτη εταιρική χρήση διορίζονται:

- Α) Τακτικοί οι κ.κ.:

1) Όνομα:

Επώνυμο:

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Κάτοχος της υπ' αρ. .... άδειας άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικον.Επιμ.Ελλ.

Πτυχιούχος της:

Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

2) Όνομα:

Επώνυμο:

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Κάτοχος της υπ' αρ. .... άδειας άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικον.Επιμ.Ελλ.

Πτυχιούχος της:

Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

- Β) Αναπληρωματικοί οι κ.κ.:

1) Όνομα:

Επώνυμο:

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Κάτοχος της υπ' αρ. .... άδειας άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικον.Επιμ.Ελλ.

Πτυχιούχος της:

Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

2) Όνομα:

Επώνυμο:



Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Κάτοχος της υπ' αρ. .... άδειας άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικον.Επιμ.Ελλ.

Πτυχιούχος της:

Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

Οι ανωτέρω έχουν τα προσόντα του άρθρου 36α του Ν. 2190/20 όπως ισχύει.

Η αμοιβή τους ορίζεται σε ..... δραχμές.

### **Άρθρο 39**

Εξαιρετικά η πρώτη εταιρική χρήση αρχίζει από την καταχώριση στο οικείο Μητρώο Αωνύμων Εταιριών της διοικητικής απόφασης για την παροχή άδειας σύστασης της παρούσας εταιρίας και την έγκριση του παρόντος Καταστατικού και λήγει την 31η Δεκεμβρίου έτους .....

### **Άρθρο 40**

1. Το συνολικό, κατά προσέγγιση, ποσό όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρίας και τη βαρύνουν, ανέρχεται σε ..... ευρώ, (για σύνταξη συμβολαίου, αμοιβή συμβολαιογράφου, Τ.Ν. και δύο αντίγραφα ..... ευρώ, για αμοιβή του δικηγόρου που συνέταξε το Καταστατικό ..... ευρώ, για τη δημοσίευση στο τεύχος Αωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως παράβολο ..... ευρώ, για τα δικαιώματα ΤΑΠΕΤ ..... ευρώ και για φόρο στη συγκέντρωση του κεφαλαίου σύμφωνα με τα άρθρα 17-31 του Ν. 1676/29.12.1986 ανερχόμενο σε 1% επί του ως άνω κεφαλαίου της εταιρίας ..... ευρώ).

2. Πρόσωπα που έχουν ενεργήσει με το όνομα αυτής της υπό ίδρυση εταιρίας ευθύνονται για τις πράξεις αυτές απεριορίστως και εις ολόκληρον. Θα ευθύνεται όμως μόνη η εταιρία για τις πράξεις που έγιναν ρητώς στο όνομά της κατά το ιδρυτικό στάδιο, εάν μέσα σε τρεις μήνες από την απόκτηση της νομικής προσωπικότητας αυτής αναλάβει τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις πράξεις αυτές.

## Άρθρο 41

### Εξουσιοδότηση

Οι συμβαλλόμενοι δίνουν ανέκκλητη ειδική εντολή και πληρεξουσιότητα στους κ.κ.:

1) ..... και 2) ....., ενεργώντας από κοινού ή μεμονωμένα, να υποβάλουν το Καταστατικό αυτό για έγκριση στην αρμόδια Νομαρχία και να τους αντιπροσωπεύουν στην αρχή αυτή, καθώς και να καταρτίσουν και υπογράψουν ως αντιπρόσωποί τους συμβολαιογραφικό έγγραφο, με το οποίο να αναπληρώνονται παραλείψεις και να διορθώνονται παραδρομές, καθώς επίσης να συμπληρώνονται, τροποποιούνται ή κωδικοποιούνται οι διατάξεις του Καταστατικού ελεύθερα κατά την κρίση τους.

Το παρόν συμβόλαιο συντάχθηκε από τον δικηγόρο ..... βάσει σχεδίου που προσάρτησα στο παρόν ο οποίος παραστάθηκε από την αρχή και προσυπέγραψε το παρόν, η δε δικηγορική αμοιβή του ύψους ..... ευρώ πληρώθηκε όπως φαίνεται από το προσαρτημένο στο παρόν υπ' αριθ. .... / γραμμάτιο του Δικηγορικού Συλλόγου.

Εγώ ο συμβολαιογράφος υπέμνησα στους συμβαλλομένους την υποχρέωσή τους υποβολής εμπροθέσμου δηλώσεως στον αρμόδιο Οικονομικό Έφορο και εμπρόθεσμη καταβολή του φόρου στη συγκέντρωση του κεφαλαίου κατά τα άρθρα 17-31 του Ν. 1676/ 29.12.1986, ανερχομένου εις 1% επί του ως άνω κεφαλαίου της εταιρίας.

Γίνεται μνεία ότι σύμφωνα με το άρθρο 11 παρ. 4 του Α.Ν. 148/1967, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 7 του Ν.Δ. 34/1968 και ερμηνεύτηκε με το άρθρο μόνο του Ν.Δ. 665/1970, το παρόν Καταστατικό απαλλάσσεται τελών χαρτοσήμου, δικαιωμάτων ή άλλων επιβαρύνσεων υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων και ότι για την παρούσα σύμβαση βάσει του άρθρου 7 παρ. 2 του Ν.Δ. 34/1968 δεν οφείλονται δικαιώματα υπέρ του Τ.Ν. ή του ΤΠΔΑ, επιφυλασσομένων των διατάξεων του άρθρου 18 του νόμου «Για τον ορισμό των συντελεστών του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και την ρύθμιση άλλων θεμάτων». Προσαρτάται στο παρόν το υπ' αριθ. .... γραμμάτιο του Τ.Ν. ύψους ..... ευρώ για τα δικαιώματά μου από αυτή τη σύμβαση.

Σε βεβαίωση όλων των παραπάνω που συμφώνησαν οι συμβαλλόμενοι συντάχθηκε αυτό το συμβόλαιο σε φύλλα νόμιμα χαρτοσημασμένα και εισπράχθηκαν για αυτό για τέλη και δικαιώματά μου με έξοδα αντιγράφων ευρώ ..... συνολικά, από τα οποία ..... ευρώ υπέρ του Τ.Ν. και, αφού διαβάστηκε καθαρά και μεγαλόφωνα σε αυτούς οι οποίοι το άκουσαν και το βεβαίωσαν, υπογράφεται νόμιμα από αυτούς, τον παραστάντα δικηγόρο και εμένα.

Οι συμβαλλόμενοι

Ο παραστάς δικηγόρος

ος

Η παραστάσα δικηγόρ

## ΥΠΟΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

**1** Η επωνυμία της εταιρίας πρέπει να υποδηλώνει την κυρία δραστηριότητα ή τις κύριες δραστηριότητές της. Απλή ένδειξη Α.Ε. ή Α.Ε.Ε. ή Α.Β.Ε. δεν είναι αρκετή. Στην επωνυμία πρέπει υποχρεωτικά να περιέχονται οι λέξεις "Ανώνυμη Εταιρία" ενώ μπορεί, πλην των ανωτέρω, να περιέχει το ονοματεπώνυμο κάποιου ιδρυτή ή άλλου φυσικού προσώπου ή την επωνυμία άλλης εμπορικής εταιρίας. Συχνά σε Καταστατικά απαντάται και "διακριτικός τίτλος", που βέβαια δεν προβλέπεται στις ανώνυμες εταιρίες. Ο διακριτικός τίτλος προβλέπεται στις προσωπικές εταιρίες για να υποκαταστήσει την μη επιτρεπομένη "φανταστική επωνυμία". Στις ανώνυμες εταιρίες χρησιμοποιείται στην πράξη ως μορφή συντομεύσεως της επωνυμίας.

**2** Εναλλακτικά, μπορεί να τίθεται ο ξενόγλωσσος τύπος. Σημειώνεται ότι δεν υπάρχει κώλυμα να τίθενται στην επωνυμία ξενόγλωσσες λέξεις, πράγμα σύνηθες για θυγατρικές εταιρίες ξένων (πολυεθνικών) εταιριών. Συνιστάται στην ξενόγλωσση απόδοση να χρησιμοποιείται αυτούσια η ένδειξη Α.Ε. (και όχι ο γαλλικός τύπος S.A.) ώστε να υποδηλώνεται η εθνικότητα της εταιρίας, ακριβώς όπως το S.p.A., AG, S.A., BV κ.λπ. δηλώνουν Ιταλική, Γερμανική, Γαλλική, Ολλανδική κ.λπ. εταιρία.

**3** Σκοπός της Ανώνυμης Εταιρίας είναι το πλαίσιο μέσα στο οποίο ασκείται η εταιρική δραστηριότητα και περιλαμβάνει το αντικείμενο της δραστηριότητας της εταιρίας και το επιδιωκόμενο αποτέλεσμα (βλ. Κ. Παμπούκη, Δ.Α.Ε., τεύχος Α', σελ. 115 επ.). Ο σκοπός της ανώνυμης εταιρίας πρέπει να είναι συγκεκριμένος, νόμιμος και να μην αντιβαίνει στα χρηστά ήθη. Για δέσμευση της εταιρίας και εκτός σκοπού βλ. άρθρ. 22 παρ. 1 εδ. β' Ν. 2190/1920.

**4** Σε περίπτωση εταιρίας συμμετοχών (holding company) θα αποτελεί τον κύριο σκοπό της. Ο τύπος αυτός της εταιρίας δεν ρυθμίζεται από το δίκαιό μας, με αποτέλεσμα να εμφανίζει σημαντικά μειονεκτήματα.

**5** Σε πολλές εταιρίες θα αποτελεί το κύριο αντικείμενό τους. Όταν τίθεται ως μέσο επιτεύξεως των σκοπών, οι αντιπροσωπείες πρέπει να συνδέονται με το σκοπό.

**6** Τίθεται μόνο ο Δήμος ή Κοινότητα. Η διεύθυνση περιλαμβάνεται σε χωριστή γνωστοποίηση. (Βλ. Υπόδειγμα 47 και άρθρ. 2 παρ. 1 του Π.Δ. 16/22.1.1930). Εάν τεθεί η διεύθυνση στο περί έδρας άρθρο του Καταστατικού, θα απαιτηθεί τροποποίηση Καταστατικού σε περίπτωση αλλαγής της.

**7** Ο νόμος δεν προβλέπει κατώτατο ή ανώτατο όριο διάρκειας της ανώνυμης εταιρίας. Στην πράξη όμως συνηθίζεται να τίθεται μία σχετικά μακρά χρονική περίοδος (άνω των 30 ετών) και τούτο για να αποφεύγονται οι συχνές

τροποποιήσεις του Καταστατικού για παράταση της διάρκειάς της. Ανώνυμη εταιρία με αόριστη διάρκεια δεν εγκρίνεται από τη Διοίκηση.

**8** Το κατώτατο όριο του μετοχικού κεφαλαίου ορίσθηκε στο ποσό των 60.000 ευρώ, ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά τη σύσταση της εταιρίας (άρθρο 8 παρ. 2 Ν. 2190/1920 όπως το ποσό αναπροσαρμόσθηκε σύμφωνα με το άρθρο 11 παρ. 1 εδ. α' του Ν. 2842/2000). Το κατώτατο όριο του μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης εταιρίας που πρόκειται να προσφύγει στο κοινό για την εν όλω ή εν μέρει κάλυψη του κεφαλαίου της με δημόσια εγγραφή ορίζεται στο ποσό του ενάμισι εκατομμυρίου ευρώ ολοσχερώς καταβεβλημένο (άρθρο 8α παρ. 1 Ν. 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 3156/2003). Η σύναψη με δημόσια εγγραφή ομολογιακού δανείου επιτρέπεται μόνο σε ανώνυμη εταιρία που έχει μετοχικό κεφάλαιο τουλάχιστον ενάμισι εκατομμυρίου ευρώ ολοσχερώς καταβεβλημένο (8α παρ. 2 Ν. 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 3156/2003). Η διάθεση προς το κοινό μετοχών ή ομολογιών ενεργείται μέσω αναδόχου, ο οποίος συνυπογράφει το ενημερωτικό δελτίο (8α παρ. 3 Ν. 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 3156/2003). Για την κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου ή τη σύναψη ομολογιακού δανείου με δημόσια εγγραφή ή για τη διάθεση προς το κοινό μετοχών ή ομολογιών απαιτείται άδεια της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (8α παρ. 4 Ν. 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 3156/2003). Οι ανώνυμες εταιρίες που αποκτούν κεφάλαια μέσω δημόσιας εγγραφής μετοχών ή ομολογιών υποχρεούνται να ζητήσουν μέσα σε ένα έτος από την ολοκλήρωση της δημόσιας εγγραφής την εισαγωγή των κινητών αξιών σε χρηματιστήριο (8α παρ. 6 Ν. 2190/1920 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 3156/2003). Τέλος για τη χορήγηση της άδειας για δημόσια εγγραφή σε ομολογιακό δάνειο ή για διάθεση προς το κοινό ομολογιών απαιτείται προηγούμενη αξιολόγηση της πιστοληπτικής ικανότητας της εταιρίας ή των ομολογιών (8α παρ. 7 Ν. 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 3156/2003). Σχετικά με τα ομολογιακά δάνεια βλ. και υποσημειώσεις 15, 23 και 38.

**9** Το κατώτατο όριο των 60.000 ευρώ πρέπει να είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο. Αν το μετοχικό κεφάλαιο είναι μεγαλύτερο μπορεί να οριστεί τμηματικά καταβολή, δηλαδή μελλοντική αποπληρωμή. Το καταβεβλημένο τμήμα όμως δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 60.000 ευρώ και του 1/4 του συνολικού κεφαλαίου αλλά και της αξίας κάθε μετοχής. Αν π.χ. το μετοχικό κεφάλαιο είναι 300.000 ευρώ το καταβεβλημένο τμήμα πρέπει να είναι 75.000 ευρώ. Αν είναι 240.000 ευρώ ή λιγότερο, 60.000 ευρώ κ.ο.κ. Το οφειλόμενο τμήμα πρέπει να καταβληθεί εντός δέκα (10) ετών (άρθρο 12 παρ. 2 περ. α Ν. 2190/1920).

**10** Η παροχή στο Δ.Σ. της εξουσίας της (περιορισμένης αλλά σημαντικής), αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου εναπόκειται στο Καταστατικό. Αν το Καταστατικό δεν περιέχει σχετική ρήτρα, το Δ.Σ. δεν έχει τέτοια εξουσία. Μειοψηφίες που δεν εκπροσωπούνται στο Δ.Σ. με δικαίωμα veto πρέπει να σταθμίζουν την ανάγκη να περιλάβουν τέτοια ρήτρα στο Καταστατικό. Αύξηση κεφαλαίου σε χρονική στιγμή που οι μέτοχοι της μειοψηφίας δεν μπορούν να συμμετάσχουν στην κάλυψή της θα οδηγήσει σε μείωση του ποσοστού συμμετοχής τους (dilution). Βλ. Υπόδειγμα 24.

**11** Η παρ. 2 του παρόντος Καταστατικού έχει προσαρμοσθεί ως άνω σύμφωνα με τις αλλαγές που επέφερε ο Ν. 3156/2003 (άρθρο 15 παρ. 14-16) στο άρθρο 13 παρ. 1 α', β', γ' του Ν. 2190/1920.

**12** Ισχύουν και εδώ όσα ελέχθησαν στην αμέσως προηγούμενη υποσημείωση. Η αύξηση αυτή λαμβάνεται χωρίς αυξημένη απαρτία και με απλή πλειοψηφία που υπερβαίνει το 50%, επειδή δεν αποτελεί τροποποίηση του Καταστατικού, όπως κάθε άλλη αύξηση. Δεν απαιτεί έγκριση της εποπτεύουσας αρχής (Νομαρχίας κ.λπ.). Για την ανακοίνωση της αυξήσεως βλ. Υπόδειγμα 25.

**13** Εφ' όσον δεν αποτελούν τροποποίηση αποφασίζονται με απλή απαρτία και πλειοψηφία, ήτοι με το πλόν του 50% των αντιπροσωπευομένων στη Συνέλευση ψήφων.

**14** Η παρ. 6 του παρόντος Καταστατικού τροποποιήθηκε σύμφωνα με τις αλλαγές που επήλθαν στο άρθρο 13 παρ. 5 εδάφιο α' και γ' του Ν. 2190/1920 από το Ν. 3156/2003, ΦΕΚ Α' 157/25.6.2003 (άρθρο 15 παρ. 17).

**15** Όσον αφορά στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με έκδοση ομολογιακού δανείου πλέον διέπεται από το νέο νόμο 3156/2003 "Ομολογιακά δάνεια, τιτλοποίηση απαιτήσεων και απαιτήσεων από ακίνητα και άλλες διατάξεις" (ΦΕΚ Α' 157/25.6.2003) σε συνδυασμό με το Ν. 2190/1920 όπως αυτός τροποποιήθηκε από τον Ν. 3156/2003 στα άρθρα που αφορούσαν τα ομολογιακά δάνεια (άρθρα 3α, 3β, 8α, 13, 29, 34, 70 Ν. 2190/1920). Ο νέος νόμος 3156/2003 καθόρισε τέσσερις κατηγορίες ομολογιακών δανείων: το κοινό ομολογιακό δάνειο (άρθρο 6 Ν. 3156/2003), ομολογιακό δάνειο με ανταλλάξιμες ομολογίες (άρθρο 7 Ν. 3156/2003), ομολογιακό δάνειο με μετατρέψιμες ομολογίες (άρθρο 8 Ν. 3156/2003 και 3α Ν. 2190/1920) και το ομολογιακό δάνειο με δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη (άρθρο 9 Ν. 3156/2003 και άρθρο 3β Ν. 2190/1920). Η σύναψη με δημόσια εγγραφή ομολογιακού δανείου επιτρέπεται μόνο σε ανώνυμη εταιρία που έχει μετοχικό κεφάλαιο τουλάχιστον ενάμισι εκατομμυρίου ευρώ ολοσχερώς καταβεβλημένο (8α παρ. 2 Ν. 2190/1920). Η διάθεση προς το κοινό μετοχών ή ομολογιών ενεργείται μέσω αναδόχου, ο οποίος συνυπογράφει το ενημερωτικό δελτίο (8α παρ. 3 Ν. 2190/1920). Για την κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου ή τη σύναψη ομολογιακού δανείου με δημόσια εγγραφή ή για τη διάθεση προς το κοινό μετοχών ή ομολογιών απαιτείται άδεια της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (8α παρ. 4 Ν. 2190/1920). Οι ανώνυμες εταιρίες που αποκτούν κεφάλαια μέσω δημόσιας εγγραφής μετοχών ή ομολογιών υποχρεούνται να ζητήσουν μέσα σε ένα έτος από την ολοκλήρωση της δημόσιας εγγραφής την εισαγωγή των κινητών αξιών σε χρηματιστήριο (8α παρ. 6 Ν. 2190/1920). Τέλος για τη χορήγηση της άδειας για δημόσια εγγραφή σε ομολογιακό δάνειο ή για διάθεση προς το κοινό ομολογιών απαιτείται προηγούμενη αξιολόγηση της πιστοληπτικής ικανότητας της εταιρίας ή των ομολογιών (8α παρ. 7 Ν. 2190/1920). Βλ. σχετικά με τα ομολογιακά δάνεια και υποσημειώσεις 23 και 38.

**16** Η διάκριση μεταξύ ονομαστικών και ανωνύμων μετοχών, έχει εν πολλοίς χάσει τη σημασία της μετά την προσθήκη της παρ. 4 στο άρθρο 79 του Ν.

2238/1994 από το άρθρο 15 παρ. 6 του Ν. 2459/1997. Η μεταβίβαση και των ανωνύμων μετοχών απαιτεί επίσης έγγραφο με τα στοιχεία του μεταβιβάζοντος και του αποκτώντος. Μέχρι το Ν. 2459/1997 (άρθρ. 3 παρ. 7) ο συντελεστής της φορολογίας εισοδήματος των ανωνύμων εταιριών με ανώνυμες μετοχές υπερέβαινε κατά 5 μονάδες τον όμοιο συντελεστή ανωνύμων εταιριών με ονομαστικές μετοχές. Γενικά η αντίληψη ότι η ανώνυμη μετοχή παρέχει ανωνυμία και πλήρη ευχέρεια κινήσεων ήταν εσφαλμένη. Η απόφαση για το είδος των μετοχών (ονομαστικών / ανωνύμων) πρέπει να λαμβάνεται με βάση συγκεκριμένα κριτήρια που ποικίλουν εκάστοτε. Ειδικά για τις τραπεζικές, ασφαλιστικές, σιδηροδρομικές, αεροπορικές εταιρίες, τις επιχειρήσεις παραγωγής φωταερίου, παραγωγής και διανομής ηλεκτρικού ρεύματος, υδρεύσεως και αποχετεύσεως πόλεων, τηλεπικοινωνιών, ραδιοφωνίας και κατασκευής πολεμικού υλικού, από το άρθρο 11α παρ. 2 Ν. 2190/1920 επιβάλλεται οι μετοχές τους να είναι ονομαστικές. Υποχρέωση ονομαστικών μετοχών προβλέπουν και άλλες διατάξεις (Ν. 2214/1994, Ν. 1746/1988 άρθρο 24, Ν. 2328/1995 κ.λπ.). Για άλλες υποχρεώσεις βλ. νομοθετικά κείμενα [27] επ.

**17** Υπάρχει επίσης η δυνατότητα εκδόσεως προνομιούχων μετοχών. Το προνόμιό τους συνίσταται αποκλειστικώς (άρθρ. 3 παρ. 1 και 2 Ν. 2190/1920) στην απόληψη του πρώτου μερίσματος προ των λοιπών μετόχων και στην προνομιακή απόληψη του προϊόντος της εκκαθαρίσεως. Μπορεί επίσης να έχουν σταθερό μέρος ή να συμμετέχουν εν όλω ή εν μέρει στα κέρδη της επιχειρήσεως. Συνήθως οι προνομιούχες μετοχές εκδίδονται χωρίς δικαίωμα ψήφου προκειμένου να εξασφαλίσουν σε ορισμένους μετόχους διοίκηση της εταιρίας παρά τη μειωμένη συμμετοχή τους στο κεφάλαιο. Λόγω πάντως της ασαφείας που επικρατεί ως προς τα δικαιώματα των προνομιούχων στις Γενικές Συνελεύσεις, αποφεύγεται η δημιουργία προνομιούχων μετοχών, η δε κρατούσα τάση είναι να μετατρέπονται σε κοινές. Αν απαιτηθεί η δημιουργία προνομιούχων μετοχών τούτο θα αναφέρεται στο άρθρο 5 παρ. 1 η δε παρ. 5 του άρθρ. 6 θα έχει ως εξής: "Το προνόμιο συνίσταται στην απόληψη προ των κοινών μετοχών του κατά το άρθρο 45 πρώτου μερίσματος και στην προνομιακή απόδοση του καταβληθέντος υπό των κατόχων προνομιούχων μετοχών κεφαλαίου εκ του προϊόντος της εκκαθαρίσεως της εταιρικής περιουσίας. Εν περιπτώσει μη διανομής μερίσματος κατά μίαν ή πλείονας χρήσεις, το προνόμιο αφορά και εις προνομιακή καταβολή μερισμάτων και για τις χρήσεις κατά τις οποίες δεν έγινε διανομή μερίσματος." Οι προνομιούχες μετοχές μετά ψήφου δύνανται να εκδοθούν και ως μετατρέψιμες σε κοινές μετοχές, οπότε ορίζεται και ο χρόνος μετατροπής. Στις προνομιούχες μετοχές χωρίς δικαίωμα ψήφου, επί πλέον δύναται να καθορισθεί υπέρ αυτών και δικαίωμα απόληψης ορισμένου τόκου (άρ. 3 παρ. 3 και 4 Ν. 2190/1920 όπως ισχύει).

**18** Σε περίπτωση ονομαστικών μετοχών.

**19** Οι προσωρινοί τίτλοι δεν διαφέρουν από τους οριστικούς στο περιεχόμενο, αλλά μόνο στη μορφή. Οι οριστικοί είναι έντυποι, σε χαρτί ασφαλείας, με παραστάσεις κ.λπ. ώστε να παρέχουν αυξημένο βαθμό ασφαλείας έναντι του κινδύνου πλαστογραφησεώς τους. Οι προσωρινοί εκτυπώνονται σε κοινό χαρτί στον υπολογιστή της εταιρίας, και ο μόνος

έλεγχος γνησιότητας που παρέχουν είναι οι υπογραφές των εκπροσώπων της εταιρίας.

**20** Είναι η μόνη διαφορά μεταξύ ονομαστικών και ανωνύμων μετοχών. Μετά την ολοκλήρωση της απαιτούμενης διαδικασίας, η κυριότητα των ονομαστικών μετοχών μεταβιβάζεται μόνο από και διά της καταχωρίσεως στο βιβλίο μετόχων, ενώ για τη μεταβίβαση των ανωνύμων αρκεί παράδοσή τους.

**21** Το παρόν άρθρο του Καταστατικού έχει προσαρμοσθεί σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ. 18 του Ν. 3156/2003 (ΦΕΚ Α' 157/25.6.2003), το οποίο τροποποίησε το άρθρο 13 παρ. 5εδ. γ' του Ν. 2190/1920.

**22** Το άρθρο 9 καταγράφει τα δικαιώματα που προβλέπει ο νόμος. Για την κατοχύρωση της μειοψηφίας το Καταστατικό μπορεί να προβλέπει μειωμένα ποσοστά ή και να δημιουργεί και άλλα δικαιώματα που δεν έρχονται σε αντίθεση με το νόμο και δεν αλλοιώνουν τη φύση της ανώνυμης εταιρίας.

**23** Σύμφωνα με τον νέο νόμο 3156/2003 (άρθρο 1 παρ. 2) για την έκδοση ομολογιακού δανείου αποφασίζει η Γενική Συνέλευση με την κοινή απαρτία του άρθρου 29 παρ. 1, 2 του Ν. 2190/1920 και την κοινή πλειοψηφία του άρθρου 31 παρ. 1 του Ν. 2190/1920. Στην περίπτωση του ομολογιακού δανείου των άρθρων 10 και 11 του Ν. 3156/2003 που αφορούν την τιτλοποίηση απαιτήσεων (άρθρο 10) και τιτλοποίηση απαιτήσεων από ακίνητα (άρθρο 11) αποφασίζει το Διοικητικό Συμβούλιο. Για την έκδοση μετατρέψιμου ομολογιακού δανείου (άρθρο 8 Ν. 3156/2003 και νέο άρθρο 3α του Ν. 1920/1920) και ομολογιακού δανείου με δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη (άρθρο 9 του Ν. 3156/2003 και νέο άρθρο 3β του Ν. 2190/1920) απαιτούνται η αυξημένη απαρτία και η πλειοψηφία των άρθρων 29 παρ. 3 και 31 παρ. 2 του Ν. 2190/1920, χωρίς να θίγεται η δυνατότητα και η δυνατότητα έκδοσης του μετατρέψιμου ομολογιακού δανείου σύμφωνα με το νέο άρθρο 13 παρ. 1 του Ν. 2190/1920. Κατά συνέπεια το κοινό ομολογιακό δάνειο (άρθρο 6 Ν. 3156/2003) και το ομολογιακό δάνειο με ανταλλάξιμες ομολογίες (άρθρο 7 Ν. 3156/2003) εκδίδονται με τις κοινές απαρτίες και πλειοψηφίες. Ως προς τα είδη των τελευταίων ομολογιακών δανείων προβλέπεται και η δυνατότητα έκδοσής τους από το Διοικητικό Συμβούλιο της εκδότριας, είτε τούτο προβλέπεται στο Καταστατικό της εκδότριας, οπότε η αρμοδιότητα αυτή του Διοικητικού Συμβουλίου δεν μεταβιβάζεται, είτε κατόπιν χορηγήσεως σχετικής εξουσιοδότησης από τη Γενική Συνέλευση, η οποία με ειδική απόφαση, η οποία υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β του Ν. 2190/1920 μπορεί να μεταβιβάσει στο Διοικητικό Συμβούλιο αρμοδιότητά της και να ανανεώνεται αυτή κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 13 παρ. 1 εδ. γ' του Ν. 2190/1920. Σχετικά με τα ομολογιακά δάνεια βλ. και υποσημειώσεις 8 και 15.

**24** Αν υπάρχει δικαίωμα απευθείας διορισμού μέλους σύμφωνα με το άρθρ. 19 παρ. 4 του Καταστατικού.

**25** Σύμφωνα με το άρθρο 26 παρ. 2 τελευταίο εδάφιο του Ν. 2190/1920 προβλέπονται τα εξής: "Για τις οικονομικές εφημερίδες, οι οποίες θα έχουν

τη δυνατότητα να δημοσιεύουν προσκλήσεις, θα αποφασίζει ανά εξάμηνο ο Υπουργός Εμπορίου, με βάση έγγραφο του Υπουργού Τύπου και Μέσων Μαζικής Ενημέρωσης, που θα βεβαιώνει τη συνδρομή, των κατά τα πιο πάνω εδάφια αα, ββ και γγ προϋποθέσεων".

**26** Η πρόσκληση της Γενικής Συνελεύσεως των Ποδοσφαιρικών Ανωνύμων Εταιριών δημοσιεύεται και σε μία από τις αθλητικές εφημερίδες που συγκεντρώνουν τις προϋποθέσεις του α' εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 3 του Ν.Δ. 3757/1957, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 του Ν. 1044/1980 και συμπληρώθηκε με το άρθρο 18 του Ν. 1797/1988. Για τις αθλητικές εφημερίδες, οι οποίες θα έχουν τη δυνατότητα να δημοσιεύουν τα έγγραφα αυτά, θα αποφασίζει κάθε έξι (6) μήνες ο Υπουργός Ανάπτυξης με βάση το έγγραφο του Υπουργού Τύπου και Μέσων Μαζικής Ενημέρωσης, που θα βεβαιώνει τη συνδρομή των πιο πάνω προϋποθέσεων (βλ. σχετικά με την ανωτέρω ρύθμιση το άρθρο 20 παρ. 6 του Ν. 2644/1998 που συμπλήρωσε το άρθρο 43β του Ν. 2190/1920). Επίσης το άρθρο 10 παρ. 2 του Ν. 3021/2002 προβλέπει: "Η παρ. 2 του άρθρου 26, καθώς και το εδ. β' της παρ. 5 του άρθρου 43β του Ν. 2190/1920, όπως συμπληρώθηκαν με την παρ. 6 του άρθρου 20 του Ν. 2644/1998, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις υποχρεωτικές, σύμφωνα με την οικεία νομοθεσία, δημοσιεύσεις των ισολογισμών ή άλλων στοιχείων και ανακοινώσεων των αθλητικών ανωνύμων εταιριών που εδρεύουν στο Νομό Θεσσαλονίκης, σε αθλητικές εφημερίδες που εκδίδονται στον ίδιο νομό".

**27** Εξαιρετικά αν η εταιρία εδρεύει σε δήμο ή κοινότητα του Νομού Αττικής, εκτός του Δήμου Αθηναίων, η πρόσκληση πρέπει να δημοσιεύεται σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα στην περιοχή αυτή σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από τις εκδιδόμενες στην έδρα της νομαρχίας, στην οποία υπάγεται η εταιρία. Οι ημερήσιες ή εβδομαδιαίες τουλάχιστον εφημερίδες πρέπει να εμπίπτουν στα κριτήρια του άρθρου 1 του Ν.Δ. 1263/1972 και του άρθρου 2 του Ν. 4286/1963, αντίστοιχα, όπως αυτοί ισχύουν και να κυκλοφορούν ανελλιπώς το λιγότερο ως εβδομαδιαίες για τρία (3) τουλάχιστον χρόνια.

**28** Το Καταστατικό μπορεί να ορίζει και άλλα πρόσωπα (π.χ. χρηματιστηριακή εταιρία) στα οποία μπορεί να γίνεται κατάθεση (άρθρ. 28 παρ. 2 Ν. 2190/1920).

**29** Επειδή η πληρεξουσιότητα είναι κατά τα λοιπά άτυπη, το Καταστατικό μπορεί να προβλέπει κατά τις επιθυμίες των μετόχων διατυπώσεις διασφαλίσεως της εγκυρότητας (π.χ. θεώρηση υπογραφής) ή αντιθέτως απλοποίηση της διαδικασίας (να αρκεί απλή επιστολή ή fax).

**30** Για την αυξημένη προστασία της μειοψηφίας, το Καταστατικό που υπογράφεται μπορεί να προβλέπει μεγαλύτερα ποσοστά απαρτίας, που πάντως δεν επιτρέπεται να είναι μεγαλύτερα των 2/3, 1/2 και 1/3 αναλόγως για την αρχική και τις επαναληπτικές Γενικές Συνελεύσεις.



**31** Θεωρητικά ένας μέτοχος με μία μετοχή (έστω και αν υπάρχουν χιλιάδες άλλοι μέτοχοι μη παριστάμενοι) δικαιούται να λάβει αποφάσεις.

**32** Απόλυτη πλειοψηφία δεν είναι το 51%, όπως συχνά συνηθίζεται να λέγεται, ούτε μία μετοχή άνω του 50%. Αρκεί οποιοδήποτε κλάσμα πέραν του 50%. π.χ. επί 1.000.001 μετοχών η πλειοψηφία είναι 500.001 μετοχές ή ποσοστό 50,00004%. Για αυξημένη πλειοψηφία βλ. υποσημ. 31.

**33** Για την αυξημένη προστασία της μειοψηφίας το Καταστατικό που υπογράφεται μπορεί να δημιουργεί δικαιώματα αρνησικυρίας (veto) σε σειρά θεμάτων, ώστε η ελέγχουσα πλειοψηφία να χρειάζεται τη συναίνεση της μειοψηφίας για να προχωρήσει στη λήψη αποφάσεως. Το Καταστατικό μπορεί να προβλέπει: α) μεγαλύτερα ποσοστά απαρτίας από τα 2/3, που ορίζει η διάταξη, είτε για όλα τα θέματα είτε για ορισμένα μόνο απ' αυτά (άρθρ. 29 παρ. 6). Η προβλεπόμενη απαρτία πρέπει να είναι μικρότερη των 2/3, 1/2, 1/3. β) και άλλα θέματα στα οποία απαιτείται η αυξημένη απαρτία (άρθρ. 29 παρ. 5). Σε καμμία περίπτωση όμως δεν επιτρέπεται ν' απαιτείται η εκπροσώπηση του συνόλου του μετοχικού κεφαλαίου (άρθρ. 29 παρ. 6) γ) αυξημένα ποσοστά πλειοψηφίας είτε στη Καταστατική Γενική Συνέλευση είτε σε θέματα κοινής Γενικής Συνελεύσεως. (άρθρ. 31 παρ. 3). Στη τελευταία όμως περίπτωση η πλειοψηφία πρέπει να είναι μικρότερη από τα 2/3. Σε καμμία περίπτωση πάντως δεν επιτρέπεται ν' απαιτείται πλειοψηφία ίση με το σύνολο των εκπροσωπούμενων στη Γ.Σ. ψήφων (άρθρ. 31 παρ. 4 εδ. β').

**34** Το Καταστατικό μπορεί να ορίζει και άλλα θέματα, στα οποία για τη λήψη αποφάσεων απαιτείται η απαρτία που προβλέπεται στην παρ. 1 και 2 του παρόντος άρθρου του Καταστατικού (βλ. και άρθρο 29 παρ. 5 Ν. 2190/1920). Επίσης το Καταστατικό μπορεί να ορίζει για όλα ή συγκεκριμένα θέματα μεγαλύτερα ποσοστά απαρτίας από τα προβλεπόμενα στις παρ. 1-4 του παρόντος άρθρου του Καταστατικού. Η προβλεπόμενη όμως απαρτία για τα θέματα της παρ. 1 του Ν. 2190/ 1920 δεν μπορεί να ταυτίζεται ή να είναι μεγαλύτερη από εκείνη των παρ. 1-4 του παρόντος άρθρου του Καταστατικού ή των παρ. 3-5 του Ν. 2190/1920. Σε καμμία περίπτωση πάντως δεν μπορεί να απαιτείται η εκπροσώπηση στη γενική συνέλευση του συνόλου του μετοχικού κεφαλαίου (βλ. και άρθρο 29 παρ. 6 Ν. 2190/1920).

**35** Συνιστάται να μην εκλέγονται τρία μόνο μέλη. Σε περίπτωση αποχωρήσεως ενός δεν θα υπάρχει δυνατότητα αντικαταστάσεώς του με απόφαση του Δ.Σ. (άρθρ. 22, Καταστατικού). Αν επομένως δεν υπάρχει δυνατότητα να συνέλθει αυτόκλητη Γ.Σ., η εταιρία θα βρεθεί χωρίς Δ.Σ. και θα πρέπει να διορισθεί δικαστικώς προσωρινή διοίκηση για να συγκαλέσει Γ.Σ.

**36** Ο νόμος δεν τάσσει ανώτατο όριο μελών Δ.Σ. Ο αριθμός των 7 μελών είναι λογικός. Σημειώνεται ότι δεν υπάρχει κώλυμα ο αριθμός των μελών να είναι ζυγός, αν και αυξάνεται η πιθανότητα ισοψηφίας. (Η ψήφος του Προέδρου δεν υπερισχύει - άρθρ. 25 παρ. 3 Καταστατικού).

**37** Δεν είναι ασύνηθες μέτοχοι μειοψηφίας να έχουν εκ του Καταστατικού (και όχι απλώς με συμφωνία μετόχων) το δικαίωμα απευθείας διορισμού

μέλους ή μελών του Δ.Σ. όχι όμως πλέον του 1/3. Στα 7 μέλη π.χ. μόνο 2 μπορεί να διορίζονται απ' ευθείας. Τα 5 θα εκλέγονται από τη Γ.Σ.

**38** Σύμφωνα με τον νέο νόμο 3156/2003 (άρθρο 1 παρ. 2) για την έκδοση ομολογιακού δανείου αποφασίζει κατά κανόνα η Γενική Συνέλευση με την κοινή απαρτία του άρθρου 29 παρ. 1, 2 του Ν. 2190/1920 και την κοινή πλειοψηφία του άρθρου 31 παρ. 1 του Ν. 2190/1920. Ο κανόνας όμως αυτός έχει σημαντικές εξαιρέσεις και υπό ορισμένες στο νόμο προϋποθέσεις αρμόδιο είναι ή μπορεί να είναι το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας. Συγκεκριμένα στην περίπτωση του ομολογιακού δανείου των άρθρων 10 και 11 του Ν. 3156/2003 που αφορούν την τιτλοποίηση απαιτήσεων (άρθρο 10) και τιτλοποίηση απαιτήσεων από ακίνητα (άρθρο 11) αποφασίζει το Διοικητικό Συμβούλιο. Για την έκδοση μετατρέψιμου ομολογιακού δανείου (άρθρο 8 Ν. 3156/2003 και νέο άρθρο 3α του Ν. 1920/1920) και ομολογιακού δανείου με δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη (άρθρο 9 του Ν. 3156/2003 και νέο άρθρο 3β του Ν. 2190/1920) απαιτούνται η αυξημένη απαρτία και η πλειοψηφία της Γ.Σ. των άρθρων 29 παρ. 3 και 31 παρ. 2 του Ν. 2190/1920, χωρίς να θίγεται η δυνατότητα και η δυνατότητα έκδοσης του μετατρέψιμου ομολογιακού δανείου σύμφωνα με το νέο άρθρο 13 παρ. 1 του Ν. 2190/1920. Κατά συνέπεια το κοινό ομολογιακό δάνειο (άρθρο 6 Ν. 3156/2003) και το ομολογιακό δάνειο με ανταλλάξιμες ομολογίες (άρθρο 7 Ν. 3156/2003) εκδίδονται με τις κοινές απαρτίες και πλειοψηφίες. Ως προς τα είδη των τελευταίων ομολογιακών δανείων προβλέπεται και η δυνατότητα έκδοσής τους από το Διοικητικό Συμβούλιο της εκδότριας, είτε τούτο προβλέπεται στο Καταστατικό της εκδότριας, οπότε η αρμοδιότητα αυτή του Διοικητικού Συμβουλίου δεν μεταβιβάζεται, είτε κατόπιν χορηγήσεως σχετικής εξουσιοδότησης από τη Γενική Συνέλευση, η οποία με ειδική απόφαση, η οποία υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β του Ν. 2190/1920 μπορεί να μεταβιβάσει στο Διοικητικό Συμβούλιο αρμοδιότητά της και να ανανεώνεται αυτή κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 13 παρ. 1 εδ. γ' του Ν. 2190/1920. Σχετικά με τα ομολογιακά δάνεια βλ. και υποσημειώσεις 8 και 15.

**39** Συνιστάται να μη προβλέπεται ως υποχρεωτική η εκλογή Αντιπροέδρου, αλλά ως δυνητική. Ενίοτε αμελείται ή - εκ λόγων εσωτερικής ισορροπίας - καθίσταται προβληματική. Έλλειψη Αντιπροέδρου - αν είναι υποχρεωτική - συνεπάγεται και τη μη συγκρότηση σε σώμα του Δ.Σ.

**40** Τους όρους Δ/νων (ή Εντεταλμένος) Σύμβουλος και Γενικός Διευθυντής τους χρησιμοποιεί ο νόμος (άρθρ. 22α παρ. 2, 23α παρ. 1, 42α παρ. 5 περ. (β) χωρίς να προσδιορίζει την έννοιά τους. Συστηματικά θα μπορούσαμε να θεωρήσουμε ότι το πρόσωπο που έχει την Γενική Δ/νση της εταιρίας γενικώς ή τμημάτων της αποκαλείται Γενικός Διευθυντής αν είναι Τρίτος ή Δ/νων ή Εντεταλμένος Σύμβουλος αν είναι μέλος του Δ.Σ. Στην πράξη οι όροι χρησιμοποιούνται αδιακρίτως για να δηλώσουν τον έχοντα ή τους έχοντες ευρύτατα διοικητικά καθήκοντα (chief executive officer). Συναντούμε Γενικούς Δ/ντές μέλη των Δ.Σ. (ποτέ όμως Δ/ντες Συμβούλους μη μέλη). Αν συνυπάρχουν, συνήθως ο Δ/νων Σύμβουλος είναι ιεραρχικά ανώτερος και σ' αυτόν αναφέρονται ένας ή περισσότεροι Γενικοί Δ/ντες (σε μεγάλους οργανισμούς). Οι εξουσίες τους επομένως δεν πηγάζουν από τον τίτλο τους,

αλλ' αποκλειστικά από τη σχετική απόφαση ή τις σχετικές αποφάσεις του Δ.Σ.

**41** Το χρονικό διάστημα δεν προβλέπεται από το νόμο. Ορίζεται ελευθέρως από το Καταστατικό.

**42** Βλ. άρθρ. 20 παρ. 4 του Καταστατικού και σχετικό σχόλιο υποσημείωσης 35.

**43** Το ελληνικό δίκαιο δεν αναγνωρίζει το θεσμό του αναπληρωτή μέλους Δ.Σ. (alternate director). Το μέλος επομένως που απουσιάζει μπορεί ν' αντιπροσωπευθεί μόνο από άλλο μέλος.

**44** Το Καταστατικό μπορεί να ορίζει αυξημένη πλειοψηφία για τη λήψη αποφάσεων. Ο περιορισμός αυτός είναι ουσιώδης, αν η μειοψηφία εκπροσωπείται στο Δ.Σ. (άρθρ. 21 παρ. 2 Ν. 2190/1920).

**45** Πρόκειται και για βιβλίο του ΚΒΣ (άρθρ. 7 παρ. 5 Κ.Β.Σ.) θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ.

**46** Το Καταστατικό μπορεί να προβλέπει κατευθείαν (ώστε να μη χρειαστεί απόφαση της Γ.Σ.) την άσκηση ανταγωνιστικής δραστηριότητας από τα ως άνω πρόσωπα.

**47** Σύμφωνα με το άρθρ. 29 του Ν. 2238/1994 περί φορολογίας εισοδήματος οι Α.Ε. υποχρεούνται να κλείνουν διαχείριση στις 30 Ιουνίου ή στις 31 Δεκεμβρίου εκάστου έτους. Εξαιρετικά για το υποκατάστημα, πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπής επιχείρησης το κλείσιμο μπορεί να γίνει κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή του το κεντρικό κατάστημα στην αλλοδαπή. Επίσης για τις θυγατρικές αλλοδαπών εταιριών (έλεγχος με ποσοστό άνω του 50%) το κλείσιμο μπορεί να γίνει την ημερομηνία, κατά την οποία κλείνει την διαχείριση η αλλοδαπή επιχείρηση. Επίσης για την ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον 50% άλλη ημεδαπή επιχείρηση, στην οποία μετέχει αλλοδαπή επιχείρηση με το ίδιο ή μεγαλύτερο ποσοστό, το κλείσιμο μπορεί να γίνει την ημερομηνία που κλείνει τη διαχείρισή της η αλλοδαπή επιχείρηση και για την ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον 50% άλλη ημεδαπή επιχείρηση, το κλείσιμο μπορεί να γίνει την ημερομηνία που κλείνει τη διαχείρισή της η συμμετέχουσα επιχείρηση. (Βλ. και άρθρ. 26 Κ.Β.Σ.).

**48** Για τους δικαιουμένους να υπογράψουν τον Ισολογισμό Λογιστές βλ. άρθρ. 29 παρ. 3 Κ.Β.Σ όπως ισχύει και όπως η παρ. 3 αντικαταστάθηκε με την παρ. 9 του άρθρου 6 του Ν. 3052/2002, ΦΕΚ Α' 221/24.9.2002. Ισχύς από 1ης Ιανουαρίου 2003. Βλ. και Π.Δ. 340/1998 για την άσκηση του επαγγέλματος του Λογιστή (Νομοθεσία αριθμ. 19).

**49** Σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ. 6 του Ν. 2644/1998 (ΦΕΚ Α' 233) για τις ποδοσφαιρικές (αθλητικές) ανώνυμες εταιρίες προβλέπονται τα εξής: "Το εδάφιο β' της παρ. 5 του άρθρου 43β του Ν. 2190/1920 συμπληρώνεται ως

εξής: Τα έγγραφα της παρ. 4 του άρθρου 43β του Ν. 2190/1920 των Ποδοσφαιρικών Ανωνύμων Εταιριών δημοσιεύονται και σε μία από τις αθλητικές εφημερίδες που συγκεντρώνουν τις προϋποθέσεις του α' εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 3 του Ν.Α. 3757/1957, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 του Ν. 1044/1980 και συμπληρώθηκε με το άρθρο 18 του Ν. 1797/1988. Για τις αθλητικές εφημερίδες, οι οποίες θα έχουν τη δυνατότητα να δημοσιεύουν τα έγγραφα αυτά, θα αποφασίζει κάθε έξι (6) μήνες ο Υπουργός Ανάπτυξης με βάση το έγγραφο του Υπουργού Τύπου και Μέσων Μαζικής Ενημέρωσης, που θα βεβαιώνει τη συνδρομή των πιο πάνω προϋποθέσεων". Επίσης το άρθρο 10 παρ. 2 του Ν. 3021/2002 προβλέπει: "Η παρ. 2 του άρθρου 26, καθώς και το εδ. β' της παρ. 5 του άρθρου 43β του Ν. 2190/1920, όπως συμπληρώθηκαν με την παρ. 6 του άρθρου 20 του Ν. 2644/1998, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις υποχρεωτικές, σύμφωνα με την οικεία νομοθεσία, δημοσιεύσεις των ισολογισμών ή άλλων στοιχείων και ανακοινώσεων των αθλητικών ανωνύμων εταιριών που εδρεύουν στο Νομό Θεσσαλονίκης, σε αθλητικές εφημερίδες που εκδίδονται στον ίδιο νομό".

**50** Εξαιρετικά αν η εταιρία εδρεύει σε δήμο ή κοινότητα του νομού Αττικής, εκτός του Δήμου Αθηναίων, τα έγγραφα της παρ. 6 του παρόντος Καταστατικού πρέπει να δημοσιεύονται και σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα στην περιοχή αυτή σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από τις εκδιδόμενες στην έδρα της νομαρχίας, στην οποία υπάγεται η εταιρία. Ως προς τις ανωτέρω εφημερίδες ισχύουν οι προϋποθέσεις της περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 26 του Ν. 2190/1920.

**51** Οι διατάξεις του άρθρου 3 του Α.Ν. 148/1967, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 του Ν. 876/1979, το άρθρο 3 παρ. 18, 19 του Ν. 2753/1999 και το άρθρο 25 του Ν. 2789/2000, προβλέπουν ότι το ποσοστό του 6% δεν μπορεί να είναι κατώτερο του 35% των καθαρών κερδών. Βλ. επίσης και τη διάταξη άρθρου 13 παρ. 9 του Ν. 2190/1920 [που προστέθηκε με τον Ν. 2741/1999 (άρθρο 10 παρ. 10 περ. γ') και αντικαταστάθηκε με το Ν. 2919/2001(άρθρο 16 παρ. 2)], η οποία προβλέπει πρόγραμμα διάθεσης μετόχων σε μέλη του Δ.Σ., στο προσωπικό και σε συνδεδεμένες εταιρίες κατά την έννοια του άρθρου 42ε παρ. 5 του Ν. 2190/1920, με τη μορφή δικαιώματος προαίρεσεως αγοράς μετοχών (option).

**52** Είναι το υπόδειγμα της παρ. 4.1.103 του άρθρ. 1 του Π.Δ. 1123/1980 "περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της προαιρετικής εφαρμογής του Γ.Α.Σ." σε συνδυασμό με τις παρ. 4.1.101 και 4.1.102 του ίδιου άρθρου. Ως ίδια κεφάλαια θεωρούνται το μετοχικό κεφάλαιο, η διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιον, οι διαφορές αναπροσαρμογής, τα αποθεματικά κεφάλαια, τα αποτελέσματα εις νέον και τα ποσά τα προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου.

**53** Η περίοδος (χρήση) της εκκαθαρίσεως είναι ενιαία και από πλευράς φορολογίας εισοδήματος. Υποβάλλονται όμως προσωρινές δηλώσεις κατ' έτος.

**54** Το Υπόδειγμα αναφέρεται στη συνήθη περίπτωση καλύψεως του κεφαλαίου διά μετρητών. Αν υπάρχει εισφορά εις είδος θα αναφερθεί και θα παρατεθεί και η Έκθεση Εκτιμήσεως.

**55** Η ρήτρα χρειάζεται αν π.χ. το άρθρ. 20 παρ. 1 του Καταστατικού προβλέπει επτά μέλη ενώ με το άρθρ. 37 διορίζονται μόνο 3 ή 4 ή 5 ή 6.

## ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Ο.Ε

ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ«.....»

Κεφάλαιο Ευρώ .....

Στ..... [τόπος], σήμερα ..... [ημερομηνία] οι εδώ συμβαλλόμενοι:

1. ....
2. ....
3. .... κ.λπ.

συμφώνησαν να συστήσουν ομόρρυθμη εταιρεία, της οποίας θα είναι εταίροι, συναποδέχθηκαν δε τα ακόλουθα:

### Άρθρο 1: ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑ

Συστήνεται Ομόρρυθμη Εταιρεία με την επωνυμία «..... Ομόρρυθμος Εταιρεία» και διακριτικό τίτλο «.....». Η εταιρεία θα μπορεί να χρησιμοποιεί την επωνυμία της και τον διακριτικό της τίτλο και με λατινικά στοιχεία ή σε μετάφραση.

### Άρθρο 2: ΈΔΡΑ

Ως έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος ..... και συγκεκριμένα η οδός ..... Η εταιρεία μπορεί να ιδρύει υποκαταστήματα, γραφεία ή πρακτορεία της και σε άλλες περιοχές τόσο της Ελλάδος όσο και του εξωτερικού.

### Άρθρο 3: ΣΚΟΠΟΣ

Σκοπός της εταιρείας θα είναι [π.χ.] η, για επίτευξη εμπορικού κέρδους:

- α).....

β) .....

γ) .....

δ) καθώς και κάθε συναφής εργασία.

Για την επίτευξη των ως άνω σκοπών η εταιρεία θα μπορεί να ενεργεί όλες τις προσήκουσες πράξεις, όπως, ιδίως, να αγοράζει πρώτες ύλες, να αποκτά ή να μισθώνει ακίνητα και κινητά πράγματα, να συνάπτει συμβάσεις εργασίας, να συνάπτει συμβάσεις δανείου και πιστώσεως με τράπεζες και με ιδιώτες, να παραχωρεί και να δέχεται εμπράγματα εξασφαλίσεις, να υπογράφει αξιόγραφα, να ζητά την έκδοση διοικητικών αδειών κ.ο.κ..

#### Άρθρο 4: ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται ....., ήτοι έως την ..... Η εταιρεία όμως συνεχίζεται και μετατρέπεται σε αορίστου χρόνου, εάν το αργότερο έξη μήνες πριν την ως άνω ημερομηνία ο εταίρος ή οι εταίροι που επιθυμούν την λύση της εταιρείας κατά τα ανωτέρω δεν κοινοποιήσουν με δικαστικό επιμελητή στους υπόλοιπους εταίρους και την εταιρεία, εξώδικη δήλωση σχετικά με την βούλησή τους για λύση της εταιρείας.

#### Άρθρο 5: ΕΙΣΦΟΡΕΣ

Για την επίτευξη του εταιρικού σκοπού οι εταίροι συμφωνούν να εισφέρουν στην εταιρεία τα κατωτέρω περιουσιακά αντικείμενα:

Ο εταίρος ..... θα εισφέρει Ευρώ .....

Ο εταίρος ..... θα εισφέρει την χρήση του ακινήτου που βρίσκεται στην θέση .....

Ο εταίρος ..... θα εισφέρει .....

Οι εταίροι υποχρεούνται να προβούν στην εισφορά των ως άνω περιουσιακών αντικειμένων το αργότερο ένα μήνα μετά την δημοσίευση της εταιρείας στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου .....

Σε περίπτωση που οποιοσδήποτε από τους εταίρους καθυστερήσει υπαίτια την καταβολή της εισφοράς του πέραν του ως άνω οριζόμενου χρονικού διαστήματος, θεωρείται ότι αυτός εξέρχεται αυτοδικαίως της εταιρείας, χωρίς να απαιτείται η έκδοση σχετικής δικαστικής απόφασης. Στην περίπτωση αυτή η εταιρεία συνεχίζεται μεταξύ των υπολοίπων εταίρων. Επίσης οφείλει αποζημίωση στην εταιρεία και στους υπολοίπους εταίρους.

## Άρθρο 6: ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΙΣ ΚΕΡΔΟΖΗΜΙΕΣ

1. Οι εταίροι συμμετέχουν στις κερδοζημίες της εταιρείας ως ακολούθως:

Ο εταίρος ..... συμμετέχει με ποσοστό .....

Ο εταίρος ..... συμμετέχει με ποσοστό .....

Ο εταίρος ..... συμμετέχει με ποσοστό .....

2. Εκτός εναντίας αποφάσεως των εταίρων για συγκεκριμένη χρήση, ρητώς συμφωνείται ότι διανομή κερδών θα γίνεται μόνον μετά από τρίμηνες διαχειριστικές περιόδους και μόνον εφόσον υπάρχουν πραγματικά κέρδη.

## Άρθρο 7: ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ - ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ

1. Διαχειριστής και εκπρόσωπος της εταιρείας ορίζεται ο εταίρος ....., ο οποίος θα εκπροσωπεί την εταιρεία, υπογράφοντας κάτω από την εταιρική επωνυμία, έναντι κάθε τρίτου φυσικού ή νομικού προσώπου ή αρχής, δικαστικά και εξώδικα. Οι πράξεις του διαχειριστή και εκπροσώπου της εταιρείας που ενεργούνται υπό την εταιρική επωνυμία και για λογαριασμό της εταιρείας, την δεσμεύουν, εφόσον ευρίσκονται εντός των πλαισίων που καθορίζονται από τον εταιρικό σκοπό.

2. Κατ'εξαιρέση, ειδικά για τις κατωτέρω πράξεις η εταιρεία θα δεσμεύεται μόνον εφόσον με τον ανωτέρω εταίρο συμπράξει και κάποιος από τους υπολοίπους εταίρους:

α) Συμβάσεις πιστώσεως ή δανείου με τράπεζες ή άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα.

β) Συμβάσεις εγγυήσεως υπέρ οιουδήποτε.

γ) Υποθήκευση ακινήτων της εταιρείας ή συναίνεση για εγγραφή προσημείωσης υποθήκης επί ακινήτων της εταιρείας.

δ) Έκδοση, οπισθογράφηση, τριτεγγύηση επιταγών, έκδοση, αποδοχή, οπισθογράφηση και τριτεγγύηση συναλλαγματικών.

3. Σε περίπτωση που ο ως άνω διαχειριστής εταίρος πεθάνει, ή κηρυχθεί σε δικαστική συμπαράσταση ή πτωχεύσει, τότε την διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας αναλαμβάνουν όλοι οι υπόλοιποι εταίροι συλλογικά, συμπράττοντας δηλαδή και συνυπογράφοντας κάτω από την εταιρική επωνυμία.



4. Σε περίπτωση προσωρινής αδυναμίας του διαχειριστή να ασκήσει τα καθήκοντά του, αυτός αναπληρώνεται από τους υπολοίπους εταίρους ενεργούντες συλλογικά.

5. Ο διαχειριστής, σε περίπτωση κολλημάτος, δικαιούται να εξουσιοδοτήσει άλλον εταίρο για την διενέργεια συγκεκριμένων διαχειριστικών ή εκπροσωπευτικών πράξεων. Η εξουσιοδότηση πρέπει να είναι έγγραφη και δίδεται είτε με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο είτε με ιδιωτικό έγγραφο με βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής του διαχειριστή – εκπροσώπου από αρμόδια αρχή.

6. Ειδικά για την παραχώρηση της εξουσίας διενέργειας συγκεκριμένων και περιορισμένων εκπροσωπευτικών εξουσιών σε τρίτα πρόσωπα (εταίρους, υπαλλήλους της εταιρείας ή τρίτους), στα πλαίσια της οργανώσεως των εργασιών της εταιρείας απαιτείται σύμπραξη και δεύτερου εταίρου εκτός από τον διαχειριστή.

7. Ο διαχειριστής δεν δικαιούται ιδιαίτερη αμοιβή για την εκπλήρωση των καθηκόντων του.

#### Άρθρο 8: ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ

Για την λήψη αποφάσεων που αφορούν τις εταιρικές υποθέσεις, πέραν της τρέχουσας διαχείρισης απαιτείται ομοφωνία των εταίρων, οι οποίοι αποφασίζουν σε συνέλευση που συγκαλείται στην έδρα της εταιρείας μετά από πρόσκληση του διαχειριστή. Ο διαχειριστής είναι υποχρεωμένος να συγκαλέσει την συνέλευση εντός 10 εργασίμων ημερών εάν το ζητήσει οποιοσδήποτε άλλος εταίρος.

Η πρόσκληση για την συνέλευση είναι έγγραφη και απαιτείται να κοινοποιηθεί στους εταίρους πέντε (5) πλήρεις εργάσιμες ημέρες πριν από την συνέλευση και να καθορίζει και τα προς συζήτηση θέματα.

#### Άρθρο 9: ΘΑΝΑΤΟΣ, ΠΤΩΧΕΥΣΗ, ΘΕΣΗ ΣΕ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΣΥΜΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΟΥ

Σε περίπτωση που εταίρος πτωχεύσει ή τεθεί σε καθεστώς δικαστικής συμπαράστασης, η εταιρεία δεν λύεται αλλά συνεχίζεται μεταξύ των υπολοίπων εταίρων. Στην περίπτωση αυτή η εταιρεία αποδίδει στον εταίρο που πτώχευσε ή τέθηκε σε δικαστική συμπαράσταση (δια του συνδίκου ή του δικαστικού συμπαραστάτη αντιστοίχως) την αξία της εταιρικής συμμετοχής του εταίρου.

Σε περίπτωση που εταίρος αποβιώσει, η εταιρεία συνεχίζεται μεταξύ των υπολοίπων εταίρων καθώς και των κληρονόμων του αποβιώσαντος εταίρου. Κάθε εταίρος όμως έχει το δικαίωμα στην περίπτωση αυτή να ζητήσει την έξοδο του από την εταιρεία, η οποία υποχρεούται να του καταβάλει την αξία της εταιρικής του μερίδος.

Το ως άνω δικαίωμα εξόδου πρέπει να ασκηθεί με δήλωση του εταίρου που θα κοινοποιηθεί στην εταιρεία και στους υπολοίπους συνεταίρους (και τους κληρονόμους του συνεταίρου που πέθανε) εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριών μηνών από την ημερομηνία του θανάτου του εταίρου.

#### Άρθρο 10: ΕΞΟΔΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥ – ΕΙΣΟΔΟΣ ΝΕΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ – ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΜΕΡΙΔΟΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ

Έξοδος εταίρου δεν επιτρέπεται παρά μόνον στις περιπτώσεις που ρητά ρυθμίζονται στο παρόν Καταστατικό.

Είσοδος νέου εταίρου επιτρέπεται μόνον με ομόφωνη απόφαση των εταίρων.

Μεταβίβαση μερίδος συμμετοχής εταίρου προς τρίτο επιτρέπεται μόνον με ομόφωνη απόφαση των εταίρων.

#### Άρθρο 11: ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η καταγγελία της εταιρείας από οιονδήποτε εταίρο πριν από την πάροδο του χρόνου διάρκειάς της, όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 4, όπως αυτό εκάστοτε τροποποιείται, ακόμη και εάν γίνεται με την επίκληση σπουδαίου λόγου, δεν επιφέρει σε καμία περίπτωση την λύση της εταιρείας, αλλά συνεπάγεται την αυτοδίκαιη έξοδο του καταγγέλλοντος εταίρου από την εταιρεία. Η εταιρεία υποχρεούται να καταβάλει στον έτσι εξερχόμενο εταίρο την αρχική αξία της εισφοράς του.

#### Άρθρο 12: ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΗ ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΥ

Απαγορεύεται στους εταίρους η ενάσκηση επαγγέλματος ή επιχειρήσεως ή εν γένει οποιασδήποτε πράξης, όμοιας προς την εταιρική επιχείρηση, όπως και κάθε πράξης ανταγωνιστική της εταιρείας. Η απαγόρευση αυτή ισχύει είτε αυτές οι πράξεις ασκούνται ατομικώς από τον εταίρο, είτε από προσωπική εταιρεία, ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, στην οποία αυτός συμμετέχει είτε από ανώνυμη εταιρεία, στην οποίας συμμετέχει στο διοικητικό συμβούλιο.

Σε περίπτωση που εταίρος παραβεί την ανωτέρω υποχρέωσή του, έχει υποχρέωση να εκχωρήσει στην εταιρεία τις απαιτήσεις του και τα εν γένει δικαιώματά του από την ενάσκηση της ανταγωνιστικής δραστηριότητας. Περαιτέρω ευθύνη του για αποζημίωση δεν αποκλείεται.

#### Άρθρο 13: ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΗ ΣΦΡΑΓΙΣΗΣ

Απαγορεύεται στους εταίρους, πριν ή μετά την αποχώρησή τους από την εταιρεία, στους ειδικούς ή καθολικούς διαδόχους τους να προβαίνουν σε σφράγιση του ή των καταστημάτων της εταιρείας ή σε συντηρητική ή αναγκαστική κατάσχεση της περιουσίας της εταιρείας.

#### Άρθρο 14: ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

1. Η εταιρεία λύεται:

α) με την πάροδο του χρόνου διάρκειάς της και μόνον εφόσον κοινοποιηθεί η δήλωση του άρθρου 4 του παρόντος, όπως εκεί ειδικότερα ορίζεται.

β) με απόφαση των εταίρων.

2. Μετά την λύση της εταιρείας ακολουθεί η εκκαθάρισή της. Εκκαθαριστής της εταιρείας ορίζεται αυτός που είναι διαχειριστής και εκπρόσωπός της κατά τον χρόνο της λύσης της.

3. Ο εκκαθαριστής υποχρεούται να προβεί στην απογραφή της εταιρικής περιουσίας, να συντάξει τον ισολογισμό εκκαθάρισης και να καταβάλει στους δανειστές της εταιρείας τις προς αυτούς οφειλές της. Στην συνέχεια υποχρεούται να αποδώσει στους εταίρους τις εισφορές τους και να διανείμει σ'αυτούς ό,τι απομένει κατά τον λόγο της εταιρικής τους συμμετοχής.

#### Άρθρο 15: ΡΥΘΜΙΣΗ ΛΟΙΠΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

Για την επίλυση κάθε διαφοράς μεταξύ των εταίρων που προκύπτει από το παρόν και τις τυχόν τροποποιήσεις του καθώς και για κάθε θέμα ή όρο που δεν προβλέπουν οι διατάξεις του παρόντος Καταστατικού, εφαρμόζονται οι διατάξεις του νόμου.

Το παρόν συντάχθηκε σε .....όμοια αντίτυπα τα οποία αφού αναγνώστηκαν και βεβαιώθηκαν, υπογράφηκαν από όλους του συμβαλλόμενους εταίρους, κάθε ένας από αυτούς έλαβε από ένα, το δε

..... και ..... από αυτά θα κατατεθούν στην αρμόδια οικονομική εφορία και στο Πρωτοδικείο Αθηνών για δημοσίευση αντίστοιχα.

#### ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

1.

2.

3.

## **ΝΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 2166**

**Κίνητρα ανάπτυξης επιχειρήσεων, διαρρυθμίσεις στην έμμεση και άμεση φορολογία και άλλες διατάξεις.**

### **ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ**

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ ΚΙΝΗΤΡΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

##### **Άρθρο 1. Μετασχηματισμοί 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 ή νεοϊδρυόμενη 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. Διασπάσεως ανωνύμων εταιριών κατά την έννοια του άρθρου 81 παρ. 1 του κ.ν. 2190/1920.

ε. Εισφοράς από λειτουργούσα επιχείρηση ενός ή περισσότερων κλάδων ή τμημάτων της σε λειτουργούσα ή νεοϊδρυόμενη ανώνυμη εταιρία. Για τους σκοπούς του παρόντος κεφαλαίου η εταιρία που προκύπτει από το μετασχηματισμό θα αναφέρεται κατωτέρω ως "νέα εταιρία".

2.Οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις πρέπει να τηρούν βιβλία τρίτης (Γ) κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων π.δ.186/1992 (ΦΕΚ 84 Α') 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. Η μεταφερόμενη στον ισολογισμό της νέας εταιρίας ζημία, και κατά το ποσό που τυχόν δεν συμψηφίζεται με κέρδη υφιστάμενα κατά το μετασχηματισμό, συμψηφίζεται με τα προκύπτοντα κέρδη αυτής επόμενων χρήσεων, μόνο κατά το μέρος που αναγνωρίζεται φορολογικώς, σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις περί φορολογίας του εισοδήματος. Το ποσό της μη αναγνωριζόμενης προς συμψηφισμό ζημίας μπορεί να αποσβένεται κάθε χρόνο χωρίς δικαίωμα έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα ή συμψηφισμού με τα προκύπτοντα κέρδη. Η προηγούμενη περίπτωση ισχύει και για επιχειρήσεις που ρύθμισαν τα χρέη τους σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 1892/1990 (ΦΕΚ 101 Α') και οι οποίες 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 επικύρωση 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.

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 εταιρίας.

5. Το κεφάλαιο της νέας εταιρίας δεν μπορεί να είναι κατώτερο του ελαχίστου του προβλεπομένου από τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 2065/1992 (ΦΕΚ 113 Α").

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 Ανωτύμων Εταιριών της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως και η μεταγραφή των σχετικών πράξεων απαλλάσσονται από κάθε φόρο, τέλος χαρτοσήμου ή οποιουδήποτε άλλου τέλους υπέρ του Δημοσίου, ως και εισφοράς ή δικαιώματος υπέρ οποιουδήποτε 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 τη 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 αιτήσεως 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 ειδικά κεφάλαιο περί του ύψους της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης. Εάν δεν ζητηθεί η διενέργεια ελέγχου κατά τα ανωτέρω η διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων ενεργείται από Ορκωτό Ελεγκτή.

3.Σε περίπτωση μετασχηματισμού επιχειρήσεων με τις διατάξεις του παρόντος νόμου τα παρεχόμενα φορολογικά ευεργετήματα στις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις από τους αναπτυξιακούς νόμους ν.δ. 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 αποθεματικό εκ των μη διανεμόμενων κερδών, που υφίστανται στις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις, εφόσον μεταφέρονται και εμφανίζονται αυτούσια σε ειδικούς λογαριασμούς στη νέα εφορεία, δεν υπόκεινται σε φορολογία κατά το χρόνο του μετασχηματισμού.

#### **Άρθρο 4. Εισφορά ενός ή περισσότερων κλάδων ή τμημάτων λειτουργούσας επιχείρησης**

1.Σε περίπτωση εισφοράς, από λειτουργούσα Ανώνυμη Εταιρεία ή Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης ενός ή περισσότερων κλάδων αυτής σε λειτουργούσα ή συνιστώμενη ανώνυμη εταιρία, το μετοχικό κεφάλαιο μετά την εισφορά, της εταιρίας που απορροφά τον κλάδο ή της νέας εταιρίας που συνιστάται και το κεφάλαιο της εισφέρουσας τον κλάδο επιχείρησης δεν είναι μικρότερα μετά την εισφορά του ελαχίστου ορίου κεφαλαίου, που καθορίζει το άρθρο 38 του ν. 2065/1992.

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 δραστηριότητας της σε μίαν άλλη ανώνυμη εταιρεία έναντι μετοχών της λήπτριας εταιρείας δεν αποτελεί

διάσπαση ανώνυμης εταιρείας και δεν διέπεται από τα άρθρα 81 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 παραγρ. 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 κα 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 217 Α') 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.



**ΝΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 2190 Περί Ανωνύμων Εταιρειών**  
**[Τελευταία κωδικοποίηση με το νόμο :Π.Δ. 86/2011 την 2011-09-20]**

**Άρθρο 67**

1. Μετατροπή εταιρίας περιορισμένης ευθύνης σε ανώνυμη εταιρία 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 εταιρίας 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 7B 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 εταιρία συνεχίζεται ως ανώνυμη εταιρία.

Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται βίαια 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 καμμία 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

*Η φράση "των 30.000 δραχμών" της παραγράφου 1 του άρθρου 67, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την φράση "των εκατό (100) ευρώ" με την περίπτωση η' της παραγράφου 1 του άρθρου 11 του ν.2842/2000 και ισχύει από 01-01-2002, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου και νόμου.*

2. Μετατροπή της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας σε ανώνυμη εταιρεία, εφόσον δεν προβλέπεται διαφορετικά στο 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 πρώτης 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 στις 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 μετατρεπόμενη 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 μετατραπέιας εταιρείας μπορεί να διατηρηθεί εφαρμοζόμενης και της διατάξεως του άρθρου 5. Οι ομόρρυθμοι εταίροι της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας, η οποία μετετράπη, εξακολουθούν να ευθύνονται και μετά τη 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.

*Η παράγραφος 2 του άρθρου 67, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 17 του ν. [2339/1995](#) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 25-09-1995, σύμφωνα με το άρθρο 31 του ίδιου νόμου.*

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

*Η παράγραφος 3 του άρθρου 67, τέθηκε όπως προστέθηκε με το άρθρο 17 του ν. [2339/1995](#) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 25-09-1995, σύμφωνα με το άρθρο 31 του ίδιου νόμου.*

**Νομοθετικό Διάταγμα 1297/1972 «Περί παροχής φορολογικών κινήτρων δια την συγχώνευσιν ή μετατροπήν επιχειρήσεων προς δημιουργίαν μεγάλων οικονομικών μονάδων» (ΦΕΚ Α' 217/8.12.1972).**

**Άρθρον 1**

Αι διατάξεις του παρόντος εφαρμόζονται επί συγχωνεύσεως ή μετατροπής επιχειρήσεων, οιασδήποτε μορφής, εις ανώνυμον εταιρεία ή προς τον σκοπό ιδρύσεως ανωνύμου εταιρείας, ως και επί συγχωνεύσεως ή μετατροπής επιχειρήσεων, οιασδήποτε μορφής, εφ' όσον εν αυταίς δεν περιλαμβάνεται ανώνυμος εταιρεία, εις εταιρεία 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 30η Δεκεμβρίου 2008 με το άρθρο 25 Ν.3427/2005,(ΦΕΚ Α' 312)]

**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 φόρο εισοδήματος.
2. Η κατά την προηγουμένη παράγραφο υπεραξία, διαπιστουμένη δι' απογραφής των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού των συγχωνευομένων ή μετατρεπομένων επιχειρήσεων και εμφανιζόμενη απαιτιήτως εις ειδικούς λογαριασμούς της συγχωνευούσης ή της νέας εταιρείας μέχρι του χρόνου διαλύσεώς της, θεωρείται περιερχομένη εις ταύτην και φορολογείται κατά τον χρόνον της καθ' οιανδήποτε 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 εκπιπτόμενων από τα ακαθάριστα έσοδα αποσβέσεων επί της αξίας των εισφερομένων, από την συγχωνευομένην ή μετατρεπομένην επιχείρησιν, παγίων περιουσιακών στοιχείων, βάσει των ισχυουσών διατάξεων, λαμβάνεται ως βάση ή αναπόσβεστος αξία η οριστικώς αναγνωρισθείσα, βάσει των ισχυουσών διατάξεων εκάστου παγίου περιουσιακού στοιχείου, προσαυξημένη κατά την αναλογούσαν εις αυτήν υπεραξίαν, 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.

[Η παρ. 3 προστέθηκε με την παρ 2 του άρθρου 19 του Ν. 849/1978 (ΦΕΚ Α' 232)]

### **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 οιοδήποτε τρίτου.

Προκειμένου περί ακινήτων ανηκόντων και χρησιμοποιουμένων από την συγχωνευομένη ή μετατρεπομένη 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 συγχωνεύσεως ή της συνιστωμένης εταιρείας τουλάχιστον επί μίαν πενταετίαν από της συγχωνεύσεως ή μετατροπής. Η ανωτέρω απαλλαγή από του φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων περιλαμβάνει και<sup>2</sup>

την περίπτωσιν καθ' ην το εισφερόμενον εις την συγχωνεύουσαν ή την συνιστωμένην εταιρεία

ακίνητον, είχε εισφερθεί κατά χρήσιν εις την συγχωνευομένην ή μετατρεπομένην εταιρείαν και

αποδεδειγμένως είχε χρησιμοποιηθεί δια τας ανάγκας αυτής επί μίαν πενταετίαν προ της συγχωνεύσεως ή μετατροπής, υπό την προϋπόθεσιν ότι θα χρησιμοποιηθεί δια τας ανάγκας της συγχωνεύσεως ή της συνιστωμένης εταιρείας τουλάχιστον επί μίαν πενταετίαν από της συγχωνεύσεως ή μετατροπής. Κατά τη 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. Εκποιεί τα συνεπεία της συγχωνεύσεως ή μετατροπής αποκτώμενα ακίνητα, υπό την προϋπόθεσιν ότι το προϊόν της εκποιήσεως θα χρησιμοποιηθεί εντός προθεσμίας δύο ετών από της εκποιήσεως δια την απόκτησιν ακινήτων ή ετέρων καινούργιων 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 εκποίηση των ακινήτων.

[Τα τρία τελευταία εδάφια τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ.4 του άρθρου 19 του Ν.

849/1978 (ΦΕΚ Α 232)]

2. Ειδικότερον επί συγχωνεύσεως φαρμακοβιομηχανιών συμφώνως προς τους όρους του παρόντος νόμου η σχετική μεταβίβασις των εν ισχύ ή υπό ανανέωσιν τελουσών αδειών κυκλοφορίας φαρμακευτικών προϊόντων των συγχωνευομένων επιχειρήσεων διενεργείται ατελώς δια 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 ισχύουσαι 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.

[Η παρ.2 προστέθηκε με την παρ.11 του άρθρου 19 του Ν.849/1978 (ΦΕΚ Α' 232)]

#### **Άρθρον 4**

Προϋπόθεσις 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.

[Η περ. α' που είχε αντικατασταθεί με την παρ.7 άρθρου 9 Ν. 1882/1990 (ΦΕΚ Α 43), τίθεται όπως αντικαταστάθηκε και πάλι με την παρ.7 άρθ.11 Ν.2579/1998 (ΦΕΚ Α 31/17.2.1998)]

[Η φράση «πενήντα εκατομμυρίων (50.000.000) δραχμών» τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 άρθ.11 Ν.2948/2001,ΦΕΚ Α' 242/19.10.2001. Ισχύς από 1.1.2002.]

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.

[Η περ.β' που είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 9 παρ. 7 του Ν.1731/1987 (ΦΕΚ Α' 161), τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.11 άρθ.11 Ν.2579/1998 Α 31/17.2.1998]

γ) ότι εις τας περιπτώσεις μετατροπής ατομικής επιχείρησης ή προσωπικής εταιρείας εις εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή συγχωνεύσεως τοιούτων μεθ' εταιρείας περιορισμένης ευθύνης τα εταιρικά μερίδια της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, τα αντιστοιχούντα εις την αξία του εισφερομένου κεφαλαίου, θα είναι μη μεταβιβάσιμα κατά ποσοστό 75% του συνόλου των επί μίαν πενταετία από 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.<sup>3</sup>

[Η περ. δ' προστέθηκε με το άρθρο 13 του Ν. 2000/1991 (ΦΕΚ Α' 206)]

## **Άρθρον 5**

1. Εις περίπτωσιν καθ' ην η συγχωνεύουσα ή η νέα εταιρεία ήθελε διαλυθεί καθ' οιονδήποτε τρόπον προ της παρόδου πενταετίας από 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 υπό 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 κατά το 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 το χρόνον της συγχωνεύσεως ή συστάσεως της εταιρείας.

2. Οι κατά την προηγουμένην παράγραφον φόροι και τέλη καταβάλλονται, άνευ προσαυξήσεως λόγω εκπροθέσμου, δια δηλώσεως της υπόχρεου 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 αυτή θεωρείται εισόδημα των κατά τον χρόνον της διαλύσεως εταίρων και φορολογείται κατά 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 περαιτέρω : α) συγχώνευσης ή απορρόφησης με άλλη επιχείρηση με βάση τις διατάξεις του παρόντος ή του ν.2166/1993 ή του ν.2386/1996 (ΦΕΚ Α' 43) ή β) διάσπασης ανώνυμης εταιρίας βάσει του π.δ.498/1987 (ΦΕΚ Α' 236) ή γ) απόσχισης κλάδου κατά το άρθρο 7 του παρόντος για ίδρυση ανώνυμης εταιρίας, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις που προβλέπονται από τους νόμους αυτούς. [Η παρ.4, που είχε αντικατασταθεί με την παρ.12 άρθρου 22 του Ν. 1828/1989 (ΦΕΚ Α' 2), τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.7 άρθ.11 Ν.2579/1998, (ΦΕΚ Α' 31/17.2.1998)]

## **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 φόρων, τελών, εφαρμόζονται αναλόγως και διατάξεις του προηγουμένου άρθρου.

Αι διατάξεις του προηγουμένου 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 παράδου της υπό του άρθρου 3 του παρόντος προβλεπομένης πενταετίας,

της επιχειρήσεως δυναμένης εν τη περιπτώσει ταύτη να χρησιμοποιήσει το ακίνητον εκ του οποίου μετεφέρθησαν τα μηχανήματα και αι εγκαταστάσεις εν γένει δι' οιονδήποτε έτερον σκοπόν περιλαμβανομένης και της εκποιήσεως.

[Το εδάφιο δεύτερο της παρ. 2 προστέθηκε με το άρθρο 29 παρ. 1 του Ν. 231/1975]

3. Οι διατάξεις των προηγουμένων 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 εκποιήσεως. 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.

[Το άρθρο 6, όπως είχε συμπληρωθεί με το άρθρο 29 του Ν. 231/1975 (ΦΕΚ Α' 277), τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 19 του Ν. 849/1978 (ΦΕΚ Α' 232). Η παρ. 3 προστέθηκε με την παρ. 12 του άρθρου 22 του Ν. 1828/1989 (ΦΕΚ Α' 2)]

## **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.

[Το πρώτο εδάφιο της παρούσης παραγράφου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 8 του άρθρου 9 του Ν. 1882/1990 (ΦΕΚ Α' 43)]

Η κατά το προηγούμενον εδάφιο έννοια του κλάδου δεν αίρεται, εάν δεν ήθελον εισφερθή ενία πάγια περιουσιακά στοιχεία τούτου, των οποίων η εκμετάλλευσις θα ήτο προφανώς ασύμφορος δια την απορροφώσαν ή την συνιστωμένην νέαν εταιρεία. 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 εκποιήσεως.»

[Η εντός «» παρ.1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 19 του Ν. 849/1978 (ΦΕΚ Α' 232)].

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

[Το παραπάνω εδάφιο προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 11 του Ν. 1591/1986, (ΦΕΚ Α΄ 50)]

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.

[Η παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 10 του άρθρου 22 του Ν. 1828/1989 (ΦΕΚ Α΄ 2)]

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 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 οργάνωσης ή επιχειρήσεως, είτε λόγω, περιελεύσεως απάντων των μερίδων των κοινοπρακτούντων εις μίαν εξ αυτών.

[Η παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 29 παρ. 3 του Ν. 231/1975.]

## **Άρθρον 8**

Η αποτίμησις της αξίας των εισφερομένων εις είδος, κατά τας διατάξεις του παρόντος, περιουσιακών στοιχείων εις ανώνυμον εταιρεία ή εταιρεία 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 κατώτερο των 5.870 ευρώ και υπό τον όρο της τηρήσεως υπό της νέας εταιρείας, καθ' όλη την διάρκειαν αυτής, βιβλίων δευτέρας κατηγορίας του κώδικος φορολογικών στοιχείων.

[Η φράση "δύο εκατομμύρια (2.000.000) δραχμών» τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με τη φράση "πέντε χιλιάδες οκτακόσια εβδομήντα (5.870) ευρώ» με την παρ.1 άρθ.11 Ν.2948/2001,ΦΕΚ Α΄ 242/19.10.2001. Ισχύς από 1.1.2002.]

2. Η προκύπτουσα υπεραξία επί περιπτώσεων συγχωνεύσεως βιομηχανικών ή βιοτεχνικών επιχειρήσεων, περί των η προηγούμενη παράγραφος, διαπιστουμένη δι' απογραφής των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού των συγχωνευομένων επιχειρήσεων, δεν υπόκειται κατά τον χρόνον της συγχωνεύσεως εις φόρον εισοδήματος, αλλά εμφανιζόμενη διακεκριμένως εις τα βιβλία της συγχωνεύσεως ή της συνιστωμένης εταιρείας μέχρι του χρόνου της διαλύσεώς της, θεωρείται περιερχομένη εις την εταιρεία ταύτην και φορολογείται κατά 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 τινών μέτρων προς ενίσχυσιν των παραγωγικών επενδύσεων» και του α.ν. 147/1967 «περί συμπλήρωσεως της περί κινήτρων δια βιομηχανικάς επενδύσεις κειμένης νομοθεσίας», ως ούτοι τροποποιηθέντες ισχύουν, ως και του ν.δ. 1078/1971 «περί λήψεων φορολογικών και άλλων τινών μέτρων ενίσχυσιν της περιφερειακής αναπτύξεως», ισχύουν και δια την νέαν επιχείρησιν, υπό τας προϋποθέσεις και περιορισμούς των ως άνω νομοθετημάτων και καθ' ο μέτρο δεν εγένετο χρήσις αυτών προ της μετατροπής ή συγχωνεύσεως.

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.

[Η παρ.2 αντικαταστάθηκε αφοτου ίσχυσε με την παρ.18 άρθ.41 Ν.2648/1998, (ΦΕΚ Α΄ 238/22.10.1998)]

## **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.»6

β) του άρθρου 12 του ν.δ. 3765/1957 «περί τροποποιήσεως και συμπληρώσεως των διατάξεων του ν.δ. 3323/1955 περί φορολογίας εισοδήματος», πλην των παραγράφων 5 και 6, αίτινες εξακολουθούν ισχύουσαι δια τας γενομένας μετατροπάς 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 αντικείμενο 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.

[Το β εδάφιο προστέθηκε με το άρθρο 4 Ν.3220/2004,(ΦΕΚ Α' 15/28.1.2004)]

### **Άρθρον 13**

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

## **ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ**

Ο.Ε = Ομόρρυθμη Εταιρεία

Α.Ε = Ανώνυμη Εταιρεία

Ε.Π.Ε = Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης

Α.Κ = Αστικός Κώδικας

Κ.Ν = Κωδικοποιημένος Νόμος

Ν.Δ = Νομοθετικό Διάταγμα

Π.Δ = Προεδρικό Διάταγμα

Ε.Ν = Εμπορικός Νόμος

Α.Φ.Μ = Αριθμός Φορολογικού Μητρώου

Δ.Ο.Υ = Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία

Ι.Κ.Α = Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων

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

Φ.Σ.Κ = Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου

Φ.Π.Α = Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Κ.Β.Σ = Κώδικας Βιβλίων Στοιχείων

Φ.Ε.Κ = Φύλλο Εφημερίδας Κυβέρνησης

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

Μ.Α.Ε = Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών

Ο.Ε.Ε = Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος

Π.Ο.Λ = Πολυγραφημένη Υπουργική Εγκύκλιος



## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

1. Προσωπικές Εταιρείες Ε.Π.Ε Κοινοπραξίες.  
Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη. Έκδοση 2009 Β'. Εκδόσεις Πάμισος 2009
2. Πρακτικός Οδηγός Ανωνύμων Εταιρειών.  
Δημήτρη Ι. Ηλιόκαυτου. Τόμος Α, Έκδοση 11<sup>η</sup> .Εκδόσεις Ηλιόκαυτου Ε. & Σια Ο.Ε. Μάρτιος 2007
3. Πρακτικός Οδηγός Ανωνύμων Εταιρειών.  
Δημήτρη Ι. Ηλιόκαυτου. Τόμος Β, Έκδοση 11<sup>η</sup> .Εκδόσεις Ηλιόκαυτου & Σια Ο.Ε. Μάρτιος 2007
4. Μετατροπή – Συγχώνευση & Διάσπαση εταιρειών.  
Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη. Έκδοση 5η 2008 Β'. Εκδόσεις Πάμισος 2008
5. Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ 186/1992).  
Χρήστος Ν. Τότσης. Έκδοση 12<sup>η</sup> . Εκδόσεις Πάμισος 2010
6. Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.  
Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη. Έκδοση 2007. Εκδόσεις Πάμισος 2007
7. Λογιστική Εταιρειών.  
Βασιλείου Ν. Σαρσέντη. Αναστασίου Σπ. Παπαναστασάτου. Έκδοση Δ'.  
Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης 2002
8. Λογιστική Εμπορικών Εταιρειών Εφαρμοσμένη.  
Κωνσταντίνος Ν. Καρδακάρης. Έκδοση Τρίτη. Εκδοτικός οίκος «Interbooks».  
Σεπτέμβριος 2003
9. Χρηματοοικονομική Διοίκηση.  
Γεώργιος Παπούλιας. Έκδοση πέμπτη. Εκδότης Γεώργιος Παπούλιας 2002

## ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ

1. [http://www.vres-agrinio.gr/index.php?option=com\\_content&view=article&id=1316:2010-07-02-14-32-57&catid=89:law&Itemid=462](http://www.vres-agrinio.gr/index.php?option=com_content&view=article&id=1316:2010-07-02-14-32-57&catid=89:law&Itemid=462)
2. <http://liaison.uoi.gr/pdf/Systasi%20A.E.pdf>
3. <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/167>
4. <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/94>
5. <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/31>
6. [http://www.vres-agrinio.gr/index.php?option=com\\_content&view=article&id=341:omorithmi-etaireia&catid=89:law&Itemid=462](http://www.vres-agrinio.gr/index.php?option=com_content&view=article&id=341:omorithmi-etaireia&catid=89:law&Itemid=462)
7. [http://eureka.lib.teithe.gr:8080/bitstream/handle/10184/280/gko\\_kou\\_main.pdf?sequence=3](http://eureka.lib.teithe.gr:8080/bitstream/handle/10184/280/gko_kou_main.pdf?sequence=3)
8. <http://www.prosvasis.com/gr/publica/?p=518>
9. <http://www.e-boss.gr/eboss/business-advice/content/compttransfer.jsp?chambercd=eboss&categoryid=15612&articleid=17327>
10. <http://www.e-boss.gr/eboss/business-advice/content/compttransfer.jsp?chambercd=eboss&categoryid=15614&articleid=18157>
11. [http://www.chania.eu/index.php?option=com\\_content&view=article&id=428:2008-07-01-10-03-01&catid=112:2008-07-01-08-43-01&Itemid=139](http://www.chania.eu/index.php?option=com_content&view=article&id=428:2008-07-01-10-03-01&catid=112:2008-07-01-08-43-01&Itemid=139)
12. [http://www.chania.eu/index.php?option=com\\_content&view=article&id=431%3A2008-07-01-10-23-52&catid=112%3A2008-07-01-08-43-01&Itemid=458&lang=el](http://www.chania.eu/index.php?option=com_content&view=article&id=431%3A2008-07-01-10-23-52&catid=112%3A2008-07-01-08-43-01&Itemid=458&lang=el)
13. <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/index/circular/10982>
14. <http://www.capital.gr/law/articles.asp?id=759412&subcat=102>
15. <http://nomothesia.ependyseis.gr/eu-law/getFile/%CE%9D+2166+1993.pdf?bodyId=1014>
16. <http://www.e-forologia.gr/cms/viewContents.aspx?id=31536>
17. <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/86>
18. <http://www.lefkada.gr/pages.asp?pageID=328&langID=1>
19. <http://www.e-forologia.gr/cms/viewContents.aspx?id=64971>
20. <http://www.taxheaven.gr/acforum/index.php?showtopic=50001>
21. [http://www.acci.gr/acci/business\\_information/Proceduresforsettingupbusinesses/Corporations/tabid/507/language/el-GR/Default.aspx](http://www.acci.gr/acci/business_information/Proceduresforsettingupbusinesses/Corporations/tabid/507/language/el-GR/Default.aspx)
22. <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/7895/hl/2837>
23. <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/index/circular/3499>
24. <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/77>
25. <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/4>

