



**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ  
ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ  
ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ**

**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

## **ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**



---

**ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ & ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ  
ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ Α.Ε. & Ε.Π.Ε.**

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΤΣΙΜΠΟΥΚΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ  
ΣΠΟΥΔΑΣΤΗΣ: ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ ΙΩΑΝΝΑ  
Α.Μ.: 6737**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ.....	1
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	6
Γενικά περί Εταιριών.....	6
Βασική Έννοια – Διάκριση.....	6
Διάκριση Εμπορικών Εταιριών.....	6
Ανάλυση των ανωτέρω βασικών εταιριών.....	8
Νομικό πρόσωπο των Εμπορικών Εταιριών.....	9
ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΟΣ.....	10
ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ.....	10
ΙΔΡΥΣΗ Α.Ε.....	10
Διαδικασία Ιδρύσεως Α.Ε.....	10
Απόκτηση Νομικής Προσωπικότητας.....	11
Καταστατικό της Ανώνυμης Εταιρίας.....	12
Η εταιρική επωνυμία και ο σκοπός της Α.Ε.....	12
Η έδρα της εταιρίας.....	13
Η Διάρκεια της.....	13
Το ύψος και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου.....	14
Το είδος των μετοχών, τον αριθμό τους, την ονομαστική αξία και την έκδοση τους.....	14
Μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανωνύμων σε ονομαστικές.....	15
Τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου.....	15
Τους Ελεγκτές.....	15
Τα δικαιώματα των μετόχων.....	16

Τον Ισολογισμό και την διάθεση των κερδών.....	16
ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Α.Ε. (σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ.).....	17
Θεώρηση Βιβλίων Ανώνυμης Εταιρίας.....	18
Διοίκηση Α.Ε. ....	18
α. Το Διοικητικό Συμβούλιο.....	18
β. Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου .....	19
γ. Θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και Δημοσίευση του Διοικητικού Συμβουλίου.....	20
δ. Ευθύνη των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου .....	20
Κύριες αρμοδιότητες και Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου .....	22
ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ .....	22
Έννοια και Αρμοδιότητες Γ.Σ. ....	22
Διακρίσεις Γενικών Συνελεύσεων .....	24
Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης .....	25
Απαρτία Γενικής Συνέλευσης.....	26
ΔΕΥΤΕΡΟ ΜΕΡΟΣ .....	27
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ Α.Ε. ....	27
ΤΜΗΜΑΤΙΚΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ .....	33
Λογιστικές εγγραφές τμηματικής καταβολής του Μετοχικού Κεφαλαίου .	34
ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....	46
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου.....	46
Μείωση Μετοχικού κεφαλαίου .....	52
Λόγοι μείωσης Μετοχικού κεφαλαίου .....	52
Τρόποι μείωσης Μετοχικού Κεφαλαίου.....	52
ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....	56
Έννοια απόσβεσης.....	56

Τρόποι απόσβεση του μετοχικού Κεφαλαίου.....	56
Λογιστικές εγγραφές απόσβεσης Μετοχικού Κεφαλαίου.....	57
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ .....	59
Έννοια αποθεματικού .....	59
Κατηγορίες Αποθεματικών.....	59
Τακτικό & Έκτακτο αποθεματικό.....	60
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Α.Ε.....	61
ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	61
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Α.Ε.....	62
Αντικείμενο Φόρου.....	62
ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ Α.Ε.....	63
ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ .....	68
ΒΗΜΑΤΑ .....	68
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ & ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ .....	68
Υπολογισμοί – Παρατηρήσεις.....	69
ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Α.Ε. ....	71
ΛΥΣΗ Α.Ε. (ΛΟΓΟΙ).....	71
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ .....	72
ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ .....	73
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ .....	74
ΕΠΕ.....	83
ΓΕΝΙΚΑ.....	83
ΟΡΙΣΜΟΣ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΕΠΕ.....	83
Έννοια.....	83
Περιορισμένη Ευθύνη μελών ΕΠΕ.....	83

Εμπορική ιδιότητα ΕΠΕ .....	83
Σκοπός ΕΠΕ.....	84
ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ - ΕΙΣΦΟΡΕΣ.....	84
Εταιρικό Κεφάλαιο .....	84
Εταιρική μερίδα – Εταιρικό Μερίδιο.....	84
Εισφορές σε Είδος .....	85
ΒΙΒΛΙΑ.....	86
ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΠΕ.....	88
ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ .....	88
ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑ ΕΠΕ .....	90
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΕΠΕ .....	91
ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΕΠΕ .....	92
ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ .....	93
Διοίκηση της Εταιρίας.....	93
Διαχείριση & Εκπροσώπηση .....	95
ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΩΝ.....	96
Μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου.....	96
Κατάσχεση εταιρικού μεριδίου .....	97
Δάνεια εταίρων προς την εταιρία .....	98
Γνώση πορείας των εταιρικών υποθέσεων .....	98
Έξοδος εταίρου και αποκλεισμός του .....	98
Συμπληρωματικές Εισφορές.....	99
ΕΓΓΡΑΦΗ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΜΕΡΙΔΙΟΥ .....	100
ΕΓΓΡΑΦΗ ΔΑΝΕΙΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ .....	100
ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ .....	101
ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ .....	102

Αύξηση Εταιρικού Κεφαλαίου .....	102
Μείωση του Εταιρικού Κεφαλαίου .....	102
Μονοπρόσωπη ΕΠΕ .....	103
ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΥΞΗΣΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ .....	104
ΕΓΓΡΑΦΗ ΜΕΙΩΣΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ .....	106
ΔΙΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΕΠΕ .....	107
Λύση .....	107
Λύσης της ΕΠΕ με δικαστική απόφαση .....	107
Λύσης της ΕΠΕ λόγω πτώχευσης .....	108
Εκκαθάριση .....	108
ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ .....	116
Μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. ....	116
Μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. ....	116
Μετατροπή Ο.Ε. ή Ε.Ε. σε Ε.Π.Ε. ....	117
ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ Ε.Π.Ε. ....	117
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ .....	118
Φορολογία της Ε.Π.Ε. ....	118
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ Ε.Π.Ε. ....	121
Συμπληρωματικός φόρος 3% στο εισόδημα από ακίνητα .....	125
Προκαταβλητέος φόρος για την επόμενη χρήση .....	126
Τέλη χαρτοσήμου επί των καθαρών κερδών της Ε.Π.Ε. ....	126
Ημερομηνίες υποβολής δηλώσεων Ε.Π.Ε. ....	126
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ .....	128

## **ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

### **Γενικά περί Εταιριών**

#### **Βασική Έννοια – Διάκριση**

Εταιρία είναι η σύμβαση (συμφωνία) δύο τουλάχιστον προσώπων τα οποία με κοινές εισφορές επιδιώκουν κοινό σκοπό. Η εισφορά ενός εταίρου μπορεί να δοθεί υλικά ή από άυλα αγαθά όπως εμπορεύματα, χρήματα, ακίνητα, εργασία, φήμη, πελατεία κα. Η εταιρία μπορεί να διακριθεί σε αστική και εμπορική. Αστική Εταιρία είναι η εταιρία που ο σκοπός της είναι κοινωνικού, πνευματικού, ή οικονομικού περιεχομένου (όχι όμως και εμπορικού). Πχ η από κοινού καλλιέργεια ενός χωραφιού. Εμπορική Εταιρία είναι εκείνη που κάνει εμπορικές πράξεις όπως και εκείνες που χαρακτηρίζονται απευθείας από το νόμο ως εμπορικές ανεξαρτήτως του αντικείμενο εργασιών τους. Πχ η ανώνυμη εταιρία και η εταιρία περιορισμένης ευθύνης.

#### **Διάκριση Εμπορικών Εταιριών**

Οι εμπορικές εταιρίες διακρίνονται στις προσωπικές και στις κεφαλαιουχικές. Το κύριο στοιχείο που επικρατεί στις προσωπικές είναι η προσωπικότητα των ίδιων εταίρων. Η στενή συνεργασία τους, βασίζεται στην μεταξύ τους εμπιστοσύνη αλλά και στην συμμετοχή τους όσον αφορά την διοίκησης της εταιρίας. Στις κεφαλαιουχικές κυριαρχεί η εισφορά του κάθε εταίρου για την δημιουργία του κεφαλαίου και όχι προσωπικότητα του κάθε εταίρου όπως επικρατεί στις προσωπικές εταιρίες.

### **Ανάλυση των ανωτέρω βασικών εταιριών**

Ομόρρυθμη Εταιρία: είναι η εταιρία στην οποία όλοι οι εταίροι ευθύνονται αλληλέγγυα και απεριόριστα. Η Ο.Ε. στηρίζεται στην εμπιστοσύνη που υπάρχει ανάμεσα στα μέλη της. Κάθε εταίρος επιδιώκει τον ίδιο σκοπό, το κέρδος και ευθύνεται αλληλέγγυα και απεριόριστα με τους άλλους για τα εταιρικά χρέη με όλη της περιουσία έναντι τρίτων.

Ετερόρρυθμη Εταιρία: είναι η εταιρία, η οποία έχει ομόρρυθμους εταίρους που ευθύνονται αλληλέγγυα και απεριόριστα για τα εταιρικά χρέη, και ετερόρρυθμους που ευθύνονται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους.

Συνεταιρισμός: είναι μια ελεύθερη και θελημένη συνεργασία μη οικονομικά ανεπτυγμένων ατόμων, με σκοπό την οικονομική και πολιτιστική ανάπτυξη.

Αφανής ή Συμμετοχική ή Μετοχικής Εταιρία: Η αφανής εταιρία πήρε το όνομα της από το γεγονός, ότι η εταιρική σχέση μεταξύ των μελών της δεν είναι εξωτερικός εμφανής. Δηλαδή αυτή η εταιρία υφίσταται μόνο μεταξύ των εταίρων σχέσεις, το δε αντικείμενο της μπορεί να είναι μια ή περισσότερες εμπορικές πράξεις.

Συμπλοιοκτησία: είναι η συγκυριότητα δύο ή περισσότερων προσώπων επί πλοίου, το οποίο εκμεταλλεύεται από κοινού. Είναι ιδιόρρυθμη εταιρία η οποία στερείται νομικής προσωπικότητας και συνεπώς υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων είναι οι συμπλοιοκτήτες.

Η συμπλοιοκτησία δεν αποβλέπει στη δημιουργία αποθεματικών, οπότε τα προκύπτοντα κέρδη διανέμονται στους συμπλοιοκτήτες κατά την αναλογία της συνεταιρικής τους μερίδας χωρίς να γίνεται κράτηση για δημιουργία των αποθεματικών (εκτός από την κράτηση προς κάλυψη αναγκαίων εξόδων).

Όσον αφορά τις Α.Ε. και τις Ε.Π.Ε. θα αναλυθούν στα παρακάτω κεφάλαια. Τέλος, οι κοινοπραξίες (οι οποίες δεν εμφανίζονται στο διάγραμμα διότι σύμφωνα με το νόμο, δεν είναι εταιρίες) που είναι η από κοινού σύμπραξη φυσικών ή νομικών προσώπων με σκοπό την επίτευξη ορισμένου κοινού σκοπού (κέρδος), έχουν κοινά στοιχεία με τις προσωπικές εταιρίες (από λογιστικής και φορολογικής άποψης).



### **Νομικό πρόσωπο των Εμπορικών Εταιριών**

Κάθε εμπορική εταιρία (εκτός από την συμμετοχική και την συμπλοιοκτησία) είναι νομικό πρόσωπο. Η προσωπικότητα της εταιρίας είναι ξεχωριστή, από τα πρόσωπα των εταίρων. Αυτό έχει σαν συνέπεια:

1. Η εταιρία να έχει δικιά της περιουσία.
2. Τα φυσικά πρόσωπα (εταίροι) που την διοικούν να αποτελούν τα όργανα της εταιρίας τα οποία εκφράζουν την θέληση τους.
3. Οι δανειστές των εταίρων να μην είναι δανειστές της εταιρίας.
4. Να μην γίνεται συμψηφισμός των απαιτήσεων που έχει η εταιρία προς τρίτους, με απαιτήσεις των τρίτων προς τους εταίρους.
5. Η εταιρία να έχει δικό της όνομα με το οποίο συναλλάσσεται.
6. Να έχει δικιά της κατοικία (έδρα).

## ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΟΣ

### ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

#### ΙΔΡΥΣΗ Α.Ε.

Για την ίδρυση της ανώνυμης Εταιρίας απαιτείται σύμπραξη δύο τουλάχιστον μερών ή κατά την έκφραση του νόμου, το κεφάλαιο της πρέπει να αναληφθεί από δύο τουλάχιστον ιδρυτές. Στην ίδια διάταξη προβλέπεται ότι το μετοχικό κεφάλαιο της ΑΕ μπορεί να αναληφθεί και από το κοινό με δημόσια εγγραφή (μέσω μιας τράπεζας).

Τα ιδρυτικά μέλη της Α.Ε. μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο έτος (18<sup>ο</sup>) της ηλικίας τους, δηλαδή να έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα.

Το κεφάλαιο της Α.Ε. διαιρείται σε ένα αριθμό ισόποσων τίτλων, οι οποίοι αναλαμβάνονται από τους ιδρυτές της εταιρίας. Οι τελευταίοι ονομάζονται μέτοχοι και οι τίτλοι μετοχές. Η μετοχή ενσωματώνει τα δικαιώματα του κάθε μετόχου, και καθορίζει το μέτρο συμμετοχής αλλά και την έκταση ευθύνης του στο μετοχικό κεφάλαιο. Η μετάβαση της μετοχής είναι ελεύθερη όπως ελεύθερη είναι και η μεταβίβαση της ιδιότητας του μετόχου. Κάθε μετοχή έχει μια ονομαστική αξία, η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 100 δρχ. και μεγαλύτερη από 30.000. Η αναλογία συμμετοχής κάθε μετόχου δεν ορίζεται από το νόμο αλλά εξαρτάται από την χρηματική καταβολή που είναι διατεθειμένος να κάνει. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2190/20 που διέπει τη λειτουργία των Α.Ε. αναφέρουν ρητά ότι το κατώτερο όριο μετοχικού κεφαλαίου για την ίδρυση της Α.Ε. είναι 20.000.000 δρχ.

#### Διαδικασία Ιδρύσεως Α.Ε.

Για την ίδρυση της Α.Ε. απαιτείται η σύνταξη του καταστατικού το οποίο υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της εταιρίας και από ένα δικηγόρο, πάντοτε ενώπιον συμβολαιογράφου. Δύο κυρωμένα αντίγραφα του ιδρυτικού συμβολαίου υποβάλλονται με την φροντίδα του συμβολαιογράφου ή ενός ιδρυτή της Α.Ε., στην αρμόδια Νομαρχία για την έκδοση της εγκριτικής απόφασης. Η Νομαρχία με τη

σειρά της θα προσχωρήσει σε προσεκτική εξέταση του συμβολαίου, ώστε να διαπιστώσει ότι οι διατάξεις του καταστατικού είναι σύμφωνες με το νόμο. Σε περίπτωση που βρεθεί έλλειψη ή λάθος στις διατάξεις αυτές επιστρέφεται το καταστατικό για διόρθωση. Η διόρθωση γίνεται από τον ίδιο τον συμβολαιογράφο πάνω στο συμβόλαιο (αν η διόρθωση είναι πολύ μικρή). Στη περίπτωση που είναι πολύ μεγάλη θα χρειαστεί συμπληρωματική συμβολαιογραφική πράξη. Και στις δύο περιπτώσεις απαιτείται να υπογράψουν οι ιδρυτές. Για να μην είναι οι ιδρυτές αναγκασμένοι να προσέρχονται στο συμβόλαιο και για δεύτερη φορά εξουσιοδοτείται ένα πρόσωπο (ιδρυτής ή τρίτος) για λογαριασμό όλων των ιδρυτών, να υπογράψει τις διορθώσεις της Νομαρχίας.

Σ' αυτό το σημείο, θα πρέπει να αναφέρουμε και τον φόρο συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%. Οι ιδρυτές της Α.Ε. είναι υποχρεωμένοι μέσα σε 15 ημέρες από την υπογραφή του ιδρυτικού συμβολαίου να καταβάλλουν στο δημόσιο ταμείο, το φόρο συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου. Το διπλότυπο καταβολής υποβάλλεται στην αρμόδια υπηρεσία της Νομαρχίας.

Στη συνέχεια εκδίδεται η απόφαση του Νομάρχη, με την οποία εγκρίνεται η σύσταση και το καταστατικό της Α.Ε. και χορηγείται η σχετική άδεια λειτουργίας της. Η αρμόδια υπηρεσία της Νομαρχίας εγγράφει την νεοϊδρυθείσα εταιρία, στο ειδικό μητρώο ανωνύμων εταιριών, όπου αποστέλλεται ανακοίνωση (Περί της σύστασης) για δημοσίευση στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Η εγκριτική απόφαση του νομάρχη κοινοποιείται και στους ιδρυτές της εταιρίας. Με το έγγραφο αυτό, η νεοϊδρυθείσα Α.Ε. εγγράφεται στην οικονομική εφορία (Δ.Ο.Υ.), παίρνει τον αριθμό φορολογικού μητρώου και θεωρεί τα βιβλία και τα στοιχεία της.

### **Απόκτηση Νομικής Προσωπικότητας**

Η νομική προσωπικότητα της Α.Ε. αποκτάται με την καταχώρηση της διοικητικής απόφασης του αρμόδιου Νομάρχη (όσον αφορά τη σύσταση και την έγκριση του καταστατικού) στο μητρώο ανωνύμων εταιριών που τηρείται στην Νομαρχία. Οι ενδιαφερόμενοι, μετά από την παραπάνω καταχώρηση, παίρνουν με αίτηση τους μια σχετική βεβαίωση από την Νομαρχία, για να μπορέσουν να ξεκινήσουν τις συναλλαγές και τις δοσοληψίες της εταιρίας.

Όσα πρόσωπα έχουν ενεργήσει στο όνομα της εταιρίας (κατά την ίδρυση) ευθύνονται για τις πράξεις αυτές απεριόριστα και σε ολόκληρο. Σε περίπτωση που έγιναν πράξεις ρητά στο όνομα της εταιρίας (κατά την ίδρυση) κατά την διάρκεια 3 μηνών μετά την απόκτηση της νομικής προσωπικότητας, την ευθύνη από τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτές την αναλαμβάνει η ίδια η εταιρία. Οποιαδήποτε αγορά που διενεργείται πριν από την απόκτηση της νομικής προσωπικότητας, θεωρείται άκυρη.

### **Καταστατικό της Ανώνυμης Εταιρίας**

Το καταστατικό είναι νομικό έγγραφο της συστάσεως που περιλαμβάνει τα εξής θέματα:

1. Τις σχέσεις μεταξύ των εταίρων.
2. Την διοίκηση της εταιρίας.
3. Τις υποχρεώσεις της εταιρίας έναντι τρίτων και του κράτους.
4. Γενικά όλη την ζωή της και το θάνατο (διάλυση).

Το νομικό έγγραφο πρέπει να είναι συνταγμένο με σαφήνεια και ακριβολογία ώστε να μην αφήνει περιθώρια για αμφιβολίες και περιπλοκές.

Οι διατάξεις του καταστατικού πρέπει να είναι σύμφωνες με το νόμο, ο οποίος ορίζει και το ελάχιστο περιεχόμενο αυτού. Οι διατάξεις είναι οι εξής:

### **Η εταιρική επωνυμία και ο σκοπός της Α.Ε.**

Το άρθρο 5 του Κ.Ν. 2190/20 ορίζει ότι η επωνυμία της Α.Ε. επέρχεται από το είδος που ασκεί η επιχείρηση. Μπορεί στην επωνυμία (επιπλέον) να περιέχεται και το ονοματεπώνυμο κάποιου από τους ιδρυτές της εταιρίας ή κάποιου άλλου προσώπου (φυσικό ή νομικό). Οποσδήποτε όμως στην επωνυμία της θα πρέπει να περιέχονται οι λέξεις «Ανώνυμη Εταιρία» (ΑΕ).

Η μεταβολή της επωνυμίας συνιστά τροποποίηση του καταστατικού (συνεπώς θα πρέπει να δοθεί εγκριτική απόφαση του Νομάρχη και δημοσίευση στην Εφημερίδα

της Κυβερνήσεως λόγω τροποποίησης) κατόπιν απόφασης της γενικής συνέλευσης των μετόχων με τη συνήθη απαρτία και πλειοψηφία.

Ο σκοπός της ανώνυμης εταιρίας μπορεί να είναι ευρύς αλλά δεν μπορεί να είναι τελείως γενικός και αόριστος. Συχνά οι ανώνυμες εταιρίες περιλαμβάνουν περισσότερα από ένα αντικείμενα δραστηριότητας, που συχνά είναι αντιφατικά μεταξύ τους και πρέπει αναφέρονται όλα στο ανάλογο άρθρο του καταστατικού. Η μεταβολή του σκοπού επιτρέπεται αλλά ακολουθείται και εδώ η ίδια διαδικασία όπως στην μεταβολή της επωνυμίας.

### **Η έδρα της εταιρίας**

Ως έδρας της εταιρίας ορίζεται ο δήμος ή η κοινότητα στην οποία έχει εγκατασταθεί η εταιρία. Η έδρα της Α.Ε. είναι βασικό στοιχείο της ίδιας διότι:

1. Προσδιορίζει την εθνικότητα.
2. Είναι τόπος υποχρεωτικής σύγκλισης της γενικής συνέλευσης και της σύγκλισης του διοικητικού συμβουλίου.

Η μεταφορά της έδρας σε άλλο δήμο ή κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας επιτρέπεται κατόπιν απόφασης της γενικής συνέλευσης που λαμβάνεται με τη συνήθη απαρτία και πλειοψηφία. Στην περίπτωση μεταβολής της έδρας εκτός Ελλάδος απαιτείται ενισχυμένη απαρτία και πλειοψηφία (για την απόφαση της γενικής συνέλευσης) διότι επέρχεται μεταβολή της εθνικότητας όπως και να έχει, και στις δύο περιπτώσεις έχουμε τροποποίηση του καταστατικού.

### **Η Διάρκεια της**

Ο νόμος δεν περιορίζει την διάρκεια της Α.Ε. επιβάλλοντας κάποιο κατώτερο ή ανώτερο όριο. Στην πράξη συνηθίζεται να τίθεται μια σχετικά μακρά χρονική περίοδο, όχι όμως και αόριστη. Η παράταση της διάρκειας επιτρέπεται όταν αποφασισθεί από την γενική συνέλευση των μετόχων με εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία (και εδώ έχουμε τροποποίηση του καταστατικού). Η παράταση θα πρέπει να αποφασισθεί πριν την λήξη της διάρκειας. Αν η ημερομηνία λήξεως έχει παρέλθει,

η εταιρία επέρχεται στο στάδιο της εκκαθάρισης από το οποίο μπορεί να εξέλθει μόνο με την διαδικασία αναβίωσης.

Υπάρχει και η περίπτωση της συντόμευσης του χρόνου διάρκειας. Και για τη συντόμευση αποφασίζει η Γενική Συνέλευση με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

#### **Το ύψος και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου**

Το κατώτερο όριο του μετοχικού κεφαλαίου, για την σύσταση της Α.Ε. είναι 20.000.000 δρχ. (Ν. 2190/20), το οποίο μπορεί να καταβληθεί ολόκληρο στην αρχή ή τμηματικά. Στην δεύτερη περίπτωση πρέπει (κατά τη σύσταση) να καταβληθεί το ένα τέταρτο (1/4) της κάθε μιας μετοχής, που δεν μπορεί να υπολείπεται των 25 δρχ. αφού το κατώτερο επιτρεπτό όριο της ονομαστικής αξίας της μετοχής είναι 100 δρχ. (συνολικά όχι λιγότερο από 10.000.000 που είναι το ελάχιστο νόμιμο όριο). Το υπόλοιπο πρέπει να καταβληθεί μέσα σε μια δεκαετία. Οι μετοχές μέχρι της αποπληρωμής τους πρέπει να είναι ονομαστικές.

#### **Το είδος των μετοχών, τον αριθμό τους, την ονομαστική αξία και την έκδοση τους**

Είδος Μετοχών: Οι μετοχές μπορεί να είναι ονομαστικές ή ανώνυμες. Περισσότερη ανάλυση θα δοθεί σε παρακάτω κεφάλαιο.

Αριθμός Μετοχών: Ο αριθμός των μετοχών, είναι υποχρεωτικά να καταγράφεται στο καταστατικό.

Ονομαστική Αξία: Η ονομαστική αξία των μετοχών δεν πρέπει να είναι μικρότερη των 100 δρχ. και μεγαλύτερη των 30.000 (δηλ.  $100 < \text{Ο.Α.} < 30.000$ ).

Έκδοση: Η έκδοση των μετοχών πραγματοποιείται στην τιμή του άρτιου (δηλαδή στην αναγραφόμενη επί της μετοχής, την ονομαστική).

Τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών

### **Μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανωνύμων σε ονομαστικές**

Οι ονομαστικές μετοχές μπορεί να μετατραπούν σε ανώνυμες κατόπιν αποφάσεως του διοικητικού συμβουλίου ή της γενικής συνέλευσης. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις περιπτώσεις που οι μετοχές παραμένουν για ορισμένο χρονικό διάστημα υποχρεωτικά ονομαστικές με διάταξη νόμου και μετατρέπονται σε ανώνυμες μετά την παρέλευση του χρόνου αυτού.

### **Τη σύγκλιση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου.**

Τη σύγκλιση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες της γενικής συνέλευσης.

### **Τους Ελεγκτές**

Πριν να ληφθεί η έγκυρη απόφαση της γενικής συνέλευσης, σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις όπως τον Ισολογισμό, τον Λογαριασμό Αποτελέσματα χρήσεως, και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της εταιρίας θα πρέπει αυτές οι καταστάσεις να έχουν ελεγχθεί από δύο τουλάχιστον ελεγκτές. Ο νόμος 2190/1920 καθιέρωσε το θεσμό των ελεγκτών στις ανώνυμες εταιρίες. Οι ελεγκτές είναι πρόσωπα που συγκεντρώνουν ορισμένα προσόντα όπως:

1. Πτυχίο ανωτάτης οικονομικής σχολής.
2. Ηλικία 30 ετών.
3. Λήψη πτυχίου πριν από το διορισμό τους.

Σε καμιά περίπτωση (σύμφωνα πάντα με το νόμο) οι ελεγκτές δεν μπορούν να είναι υπάλληλοι εξαρτώμενης εταιρίας ή μέλη του διοικητικού συμβουλίου και συγγενείς αυτών μέχρι και του δευτέρου βαθμού αλλά ούτε υπάλληλοι της ανώνυμης εταιρίας που ελέγχουν.

Οι ελεγκτές δεν ελέγχουν μόνο οικονομικές καταστάσεις αλλά οφείλουν, κατά τη διαχειριστική περίοδο, να παρακολουθούν την λογιστική και την διαχειριστική κατάσταση της εταιρίας έχοντας το δικαίωμα να λαμβάνουν γνώση οποιουδήποτε βιβλίου, λογαριασμού ή εγγράφου μέσα στα οποία περιλαμβάνονται και τα πρακτικά των γενικών συνελεύσεων και συνεδριάσεις του διοικητικού συμβουλίου. Κύριο μέλημα του κάθε ελεγκτή είναι η οποιαδήποτε παράβαση του νόμου ή του καταστατικού να αναφέρεται στο διοικητικό συμβούλιο της εταιρίας και στην υποπεύουσα αρχή.

Τιμωρείται με φυλάκιση τριών μηνών κάθε ελεγκτής που δεν τήρησε απόλυτη εχεμύθεια σχετικά με ότι πληροφορήθηκε κατά την άσκηση των καθηκόντων του για την λειτουργία της Α.Ε. και η ίδια ποινή επιβάλλεται, σε περίπτωση που δεν δήλωσε τυχόν κώλυμα το οποίο υπήρχε και εμπόδιζε την άσκηση των καθηκόντων του.

#### **Τα δικαιώματα των μετόχων**

Τα δικαιώματα των μετόχων κατονομάζονται ρητά στο νόμο και είναι:

1. Ανάλογη συμμετοχή στα καθαρά κέρδη της εταιρίας.
2. Ανάλογη συμμετοχή στην διανομή της εταιρικής περιουσίας κατά το στάδιο της εκκαθάρισης.
3. Συμμετοχή στη διοίκηση της εταιρίας με το δικαίωμα ψήφου στη γενική συνέλευση είτε με την άσκηση των δικαιωμάτων της μειοψηφίας.

#### **Τον Ισολογισμό και την διάθεση των κερδών.**

Την Λύση της εταιρίας και την εκκαθάριση της περιουσίας της

Σημείωση: Οι διατάξεις 8, 9 12, 13 θα αναλυθούν σε παρακάτω κεφάλαια.

Τέλος, το καταστατικό της ανώνυμης εταιρίας θα πρέπει να περιέχει τα εξής:

1. Το ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων.
2. Το συνολικό ποσό των δαπανών που δημιουργήθηκαν κατά την διαδικασία της συστάσεως και βαρύνουν την εταιρία.



### **ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Α.Ε. (σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ.)**

Όλες οι ανώνυμες Εταιρίες (ημεδαπές & αλλοδαπές) υποχρεώνονται να τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ανεξάρτητα από το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους.

Στον κάθε επιτηδευματία δίνεται η δυνατότητα επιλογής οποιασδήποτε λογιστικού συστήματος, το οποίο θα εξυπηρετεί τις ανάγκες της εταιρίας αρκεί τα βιβλία που θα τηρηθούν κατά τις παραδεγμένες αρχές λογιστικής (δηλαδή να προκύπτει η πραγματική εικόνα της περιουσίας και των οικονομικών αποτελεσμάτων). Τα βιβλία που πρέπει να τηρεί μια Α.Ε σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. είναι:

1. Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο (επί συγκεντρωτικού συστήματος). Στο τέλος κάθε μήνα καταχωρούνται συγκεντρωτικά όλες οι λογιστικές εγγραφές που προέρχονται από αναλυτικά ημερολόγια (ταμείου, αγορών, πωλήσεων, διαφόρων πράξεων).
2. Γενικό Καθολικό. Όλες οι εγγραφές από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο μεταφέρονται στους λογαριασμούς του γενικού καθολικού.
3. Αναλυτικά Καθολικά. Τα αναλυτικά καθολικά τηρούνται σε βιβλία ή καρτέλες.
4. Απογραφών & Ισολογισμού. Σ' αυτό το βιβλίο καταχωρείται η απογραφή έναρξης και τέλους της διαχειριστικής περιόδου και ο Ισολογισμός Τέλους Χρήσης. Ο ισολογισμός συνοδεύεται από την ανάλυση των αποτελεσμάτων χρήση και τον πίνακα διανομής κερδών.
5. Βιβλίο αποθήκης – Παραγωγής και κοστολογίου. Το βιβλίο αποθήκης επιβάλλεται από τις διατάξεις του κώδικα για την παρακολούθηση κατ' είδος της κίνησης των αποθεμάτων (εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων). Η τήρηση του βιβλίου αυτού είναι υποχρεωτική ανεξάρτητα από την ύπαρξη φυσικών αποθηκευτικών χώρων που αποθηκεύονται εμπορεύματα, πρώτες ύλες κτλ. Το βιβλίο της αποθήκης τηρείται και για τα αγαθά εκείνα τα οποία οι προμηθευτές της ή ίδια η επιχείρηση παραδίδει στους πελάτες της απευθείας χωρίς να διέρχονται από τις

αποθήκες της το ίδιο συμβαίνει και όταν τα αγαθά που αγοράζει η επιχείρηση παραδίδονται σε τρίτους για οποιοδήποτε άλλο σκοπό (αποθήκευση, επεξεργασία), χωρίς να διέρχονται από δικές της αποθήκες.

### **Θεώρηση Βιβλίων Ανώνυμης Εταιρίας**

Όλα τα βιβλία των ανωνύμων εταιριών θα πρέπει να προσκομίζονται στην Οικονομική Εφορία (ανάλογα την έδρα της κάθε εταιρίας) πριν από την χρήση τους, για θεώρηση και χαρτοσήμανση, εκτός από τα αναλυτικά καθολικά (εξαιρέση το βιβλίο της αποθήκης).

Για να θεωρήσει η εταιρία τα βιβλία της, θα πρέπει να προσκομίσει τα εξής στην οικονομική εφορία:

1. Ένα αντίγραφο του συμβολαίου συστάσεως της ανώνυμης εταιρίας.
2. Ένα φύλλο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (στο οποίο έχει δημοσιευθεί η ανακοίνωση της απόφασης της Νομαρχίας για την σύσταση της εταιρίας) και μια υπεύθυνη δήλωση ότι θα προσκομίσει το αντίγραφο του Φ.Ε.Κ..
3. Ένα αντίγραφο του συμβολαίου μίσθωσης με το οποίο η εταιρία έχει μισθώσει τα γραφεία της, σε περίπτωση που το κτήριο είναι ιδιόκτητο, ο εκπρόσωπος της εταιρίας υποβάλλει σχετική υπεύθυνη δήλωση.

Με την κατάθεση του Φ.Ε.Κ., θα πρέπει να ανοιχθεί φάκελος στο αντίστοιχο δημόσιο ταμείο. Αυτή η ενέργεια είναι απαραίτητη να γίνει, διότι η ανώνυμη εταιρία θα μπορέσει να πάρει το πιστοποιητικό φορολογικής ενημερότητας από το Δημόσιο Ταμείο.

### **Διοίκηση Α.Ε.**

#### **α. Το Διοικητικό Συμβούλιο**

Το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγεται από τη γενική Συνέλευση των μετόχων και στην πράξη αποτελεί το ανώτερο όργανο διοίκησης της εταιρίας. Το Διοικητικό Συμβούλιο ενεργεί συλλογικώς, υπάρχει όμως η περίπτωση να μεταβιβάζει (σύμφωνα

με το νόμο) μέρος ή το σύνολο των αρμοδιοτήτων του σε ένα ή περισσότερα μέλη ή σε τρίτους. Ορισμένες όμως περιπτώσεις (σύμφωνα με το νόμο) καθιστούν το Διοικητικό Συμβούλιο να ενεργεί συλλογικώς όπως:

1. Η συγκρότηση σε σώμα δηλαδή εκλογή προέδρου, αντιπροέδρου και διευθύνοντα συμβούλου.
2. Η σύνταξη της ετήσιας έκθεσης για την διαχείριση της χρήσεως που έκλεισε.
3. Η σύνταξη του πίνακα των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου στη γενική συνέλευση καθώς και η απάντηση σε πληροφορίες που ζητούν οι μέτοχοι της μειοψηφίας.
4. Η κατάρτιση του σχεδίου συμβάσεως συγχώνευσης της εταιρίας με άλλη επιχείρηση.

#### **β. Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου**

Μέλη του διοικητικού συμβουλίου μπορούν να διορισθούν φυσικά πρόσωπα τα οποία έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα (δηλαδή να έχουν συμπληρώσει το 18<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας τους), αλλοδαποί και πρόσωπα που δεν είναι μέτοχοι της εταιρίας καθώς και νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου. (τα οποία εκπροσωπούνται με νόμιμους εκπροσώπους).

Η ιδιότητα του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου είναι ασυμβίβαστη με ορισμένα επαγγέλματα ή λειτουργήματα όπως:

1. Το λειτούργημα του δικηγόρου καθιερώνεται ασυμβίβαστο προς τα έργα του διοικητή του διαχειριστή ή εκπροσώπου της εταιρίας. Ο δικηγόρος όμως μπορεί να δεχθεί ως πρόεδρος ή απλό μέλος διότι η ιδιότητα του προέδρου ή του απλού μέλους δεν θεωρείται ασυμβίβαστη.
2. Οι δικαστικοί λειτουργοί και οι γραμματείς δικαστηρίων δεν επιτρέπεται να γίνουν μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή διοικητές ή διευθυντές των ανωνύμων εταιριών.
3. Οι δημόσιοι υπάλληλοι δεν μπορούν να συμμετέχουν στη διοίκηση των Α.Ε. χωρίς την άδεια του αρμόδιου υπουργού.

### **γ. Θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και Δημοσίευση του Διοικητικού Συμβουλίου**

Το πρώτο διοικητικό συμβούλιο που ορίζεται στο καταστατικό της ανώνυμης εταιρίας, μπορεί να έχει διάρκεια δύο ημερολογιακά έτη και έξι μήνες. Ο νόμος επιτρέπει όπως η πρώτη διαχειριστική χρήση της Α.Ε. να έχει διάρκεια μέχρι 24 μήνες, οπότε η πρώτη τακτική γενική συνέλευση των μετόχων μπορεί να συγκληθεί μέχρι 6 μήνες, μετά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Συνολικά, η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου δεν πρέπει να υπερβαίνει τα έξι ημερολογιακά έτη. Όταν λήξει η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου και δεν έχει εκλεγεί νέο Διοικητικό Συμβούλιο, αυτό παρατείνεται σιωπηρώς μέχρι την εκλογή του νέου διοικητικού συμβουλίου.

Για το πρώτο διοικητικό συμβούλιο γίνονται δύο δημοσιεύσεις: μια με την ανακοίνωση της απόφασης του αρμόδιου νομάρχη περί χορηγήσεως άδειας για την σύσταση της εταιρίας και μια με την ανακοίνωση της συγκρότησης του πρώτου διοικητικού συμβουλίου σε σώμα. Η δημοσιότητα περιλαμβάνει την καταχώρηση της απόφασης της γενικής συνέλευσης ή του Διοικητικού Συμβουλίου στο μητρώο Α.Ε. της αρμόδιας Νομαρχίας και την δημοσίευση της σχετικής ανακοίνωσης στην εφημερίδα της Κυβέρνησης.

Μετά από κάθε απόφαση τους Διοικητικού Συμβουλίου ή της γενικής Συνέλευσης όσον αφορά την εκλογή του νέου Διοικητικού Συμβουλίου, υποβάλλονται στην αρμόδια νομαρχία τα σχετικά πρακτικά και παράβολα δημοσίου ταμείου.

### **δ. Ευθύνη των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου**

Ευθύνη έναντι τρίτων: Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν ευθύνονται έναντι τρίτων προσώπων (εκτός αν υπάρξει πταίσμα από αδικαιοπραξία άρθρο 914 Α.Κ.) δηλαδή οι δανειστές της εταιρίας δεν μπορούν να στραφούν προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και την περιουσία τους, για τις υποχρεώσεις που έχει η εταιρία προς αυτούς.

Ευθύνη έναντι δημοσίου: Σε περίπτωση που η ανώνυμη εταιρία φτάσει στο στάδιο της πτώχευσης, ο διευθυντής, ο διαχειριστής ή διευθύνων σύμβουλος και οι εκκαθαριστές ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή των οφειλόμενων φόρων προς το δημόσιο, χωρίς όμως να γίνεται προσωπική παρακράτηση των παραπάνω προσώπων όπως γίνονταν παλαιότερα.

Ευθύνη έναντι ΙΚΑ: Ο διευθύνων ή εντεταλμένος σύμβουλος και ο πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, δώκονται ποινικά έναντι του ΙΚΑ για την καθυστέρηση της απόδοσης των ασφαλιστικών εισφορών.

Η ανάκληση της υποβληθείσας μήνυσης δεν καθίσταται δυνατή έστω και αν εξοφλήθηκε η οφειλή ή ρυθμίστηκε να καταβληθεί τμηματικά. Υπάρχει όμως μια περίπτωση για ανάκληση της μήνυσης αν η τακτοποίηση της οφειλής γίνει μέχρι την πρώτη δικάσιμη.

Ευθύνη διευθυνόντων συμβούλων για απόκρυψη κερδών και φοροδιαφυγής: Το Υπουργείο Οικονομικών διευκρινίζει ότι η μη είσπραξη του οφειλόμενου φόρου για απόκρυψη κερδών από την εταιρία μπορεί να στραφεί εναντίων των διευθυνόντων συμβούλων.

Οι ποινές για τα αδικήματα φοροδιαφυγής επιβάλλονται στους διευθύνοντες ή συμπράττοντες συμβούλους και διευθυντές όπου ασκούνται εντός του μηνός από την οριστικοποίηση της φορολογικής εγγραφής. Σε περίπτωση όμως που λυθεί η φορολογική διαφορά με κάποιο είδος συμβιβασμού, δεν ασκείται ποινική δίωξη.

Ευθύνη έναντι εταιρίας: Όλα τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ευθύνονται έναντι της εταιρίας για οποιαδήποτε πταίσμα τους κατά την διάρκεια διοικήσεως των εταιρικών υποθέσεων. Κυρίως ευθύνονται για τις παραλείψεις ή τις ψευδείς δηλώσεις που πιθανότατα να υπάρχουν στον Ισολογισμό, αποκρύπτοντας έτσι την πραγματικά οικονομική κατάσταση της εταιρίας.

Επίσης τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου πρέπει να τηρούν απόλυτη εχεμύθεια κατά την διάρκεια της θητείας τους αλλά και μετά όσον αφορά τα απόρρητα στοιχεία της εταιρίας.

## **Κύριες αρμοδιότητες και Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου**

Οι κύριες αρμοδιότητες του διοικητικού συμβουλίου είναι οι εξής:

1. Εκπροσώπηση της εταιρίας δικαστικώς και εξωδίκως.
2. Διοίκηση της εταιρίας με την διαπεραίωση όλων των καθημερινών εργασιών, μέσα στα πλαίσια που διαγράφουν το καταστατικό της εταιρίας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνέρχεται τουλάχιστον μια φορά κάθε ημερολογιακό μήνα (χωρίς όμως να υπάρχουν κυρώσεις αν δεν συνέλθει και η κάθε μηνιαία συνεδρίαση καταγράφεται στο βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων. Η σύγκλιση και η συνεδρίαση γίνεται στην έδρα της εταιρίας. Στην περίπτωση που έχει ορισθεί στο καταστατικό ότι ο τόπος σύγκλισης θα είναι στο εξωτερικό πρέπει να προηγηθεί ειδική άδεια από τον Υπουργό Εμπορίου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται με πρόσκληση του προέδρου και συνέρχεται τακτικά μια ορισμένη ημέρα κάθε μήνα, δίνοντας το πλεονέκτημα στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου να κανονίζουν τις εργασίες τους. Από την άλλη όμως αποτελεί μειονέκτημα διότι δεσμεύει την εταιρία.

## **ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**

### **Έννοια και Αρμοδιότητες Γ.Σ.**

Η Γενική συνέλευση των μετόχων αποτελεί το κυρίαρχο όργανο των ανωνύμων εταιριών, η οποία αποφασίζει για όλα τα βασικά θέματα όπως:

1. Για όλες τις τροποποιήσεις του καταστατικού (σημ. οι αυξήσεις και οι μειώσεις του μετοχικού κεφαλαίου θεωρούνται ως τροποποιήσεις του καταστατικού).
2. Για την εκλογή των μελών του διοικητικού συμβουλίου και την εκλογή των ελεγκτών της εταιρίας.
3. Για την έγκριση του ισολογισμού και για την διάθεση των ετήσιων καθαρών κερδών.

4. Για την έκδοση δανείου με ομολογίες.
5. Για την συγχώνευση, την παράταση διάρκειας ή την διάλυση της.
6. Για τον διορισμό των εκκαθαριστών.

Σύμφωνα με το άρθρο 29 του Κ.Ν. 2190/20 στην αποκλειστική αρμοδιότητα της γενικής συνέλευσης υπάγονται και η μεταβολή της εθνικότητας της εταιρίας καθώς και η μεταβολή του αντικειμένου των εργασιών αυτής. Στο συγκεκριμένο όμως άρθρο υπάρχουν τρεις περιπτώσεις όπου δεν υπάγονται στις αρμοδιότητες της γενικής συνέλευσης, αυτές είναι:

1. Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου χωρίς όμως τροποποίηση του καταστατικού. Στην προκειμένη περίπτωση υπάρχουν δύο κατευθύνσεις. Η πρώτη είναι να συμπεριληφθεί στο καταστατικό διάταξη η οποία θα παρέχει στο διοικητικό συμβούλιο την δυνατότητα να αυξάνει, με απόφαση του, (η οποία απόφαση λαμβάνεται με πλειοψηφία των (2/3) του συνόλου των μελών του) το μετοχικό κεφάλαιο ολόκληρο ή ένα μέρος του κεφαλαίου) μέχρι το διπλάσιο του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Η δεύτερη «κατεύθυνση» είναι η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου από την γενική συνέλευση η οποία αυξάνει ολόκληρο ή ένα μέρος το εταιρικό κεφάλαιο μέχρι το τετραπλάσιο του αρχικά καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου ή μέχρι το διπλάσιο από τη σχετική τροποποίηση του καταστατικού.
2. Τα μέλη του πρώτου διοικητικού συμβουλίου ορίζονται από τους ιδρυτές της εταιρίας και η θητεία τους διαρκεί μέχρι την πρώτη τακτική γενική συνέλευση.
3. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την αρμοδιότητα να εκλέγει τα προσωρινά μέλη του (λόγω αντικατάστασης κάποιων μελών που δήλωσαν παραίτηση ή λόγω θανάτου κάποιου μέλους) μέχρι την συνεδρίαση της γενικής συνέλευσης.

## Διακρίσεις Γενικών Συνελεύσεων

Οι Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων διακρίνονται σε:

1. Τακτικές Γενικές Συνελεύσεις οι οποίες συνέρχονται υποχρεωτικά (εντός της έδρας της εταιρίας) κάθε εταιρική χρήση μέσα σε 6 μήνες από την λήξη της χρήσης. Οι τακτικές γενικές συνελεύσεις συγκαλούνται από το διοικητικό συμβούλιο. Η σχετική πρόσκληση δημοσιεύεται τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν από την ημέρα της γενικής συνέλευσης.
2. Έκτακτες Γενικές Συνελεύσεις οι οποίες συνέρχονται σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή κατόπιν αίτησης ορισμένων προσώπων τα οποία σύμφωνα με το νόμο έχουν το δικαίωμα. Μια περίπτωση έκτακτης γενικής Συνέλευσης είναι όταν η αξία του ενεργητικού της εταιρίας (μετά από αφαίρεση του παθητικού) καταστεί κατώτερη από το μισό του καταβλημένου κεφαλαίου τότε το διοικητικό συμβούλιο έχει το δικαίωμα να συγκαλέσει γενική συνέλευση.
3. Καταστατικές Γενικές Συνελεύσεις είναι εκείνες στις οποίες λαμβάνονται αποφάσεις για τροποποίηση κάποιου ή κάποιων άρθρων του καταστατικού. Μια τακτική ή έκτακτη γενική συνέλευση μπορεί να είναι καταστατική.
4. Καθολικές Γενικές Συνελεύσεις. Στις καθολικές γενικές συνελεύσεις εκπροσωπείται το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου. Η σύγκλιση της είναι έγκυρη ασχέτως αν τηρήθηκαν οι προθεσμίες δημοσίευσης,, αρκεί να έχει ληφθεί απόφαση σε προηγούμενη συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου για σύγκλιση γενική συνέλευσης.
5. Αυτόκλητη Γενική Συνέλευση. Καλείται η γενική συνέλευση η οποία συνέρχεται χωρίς καμιά ειδοποίηση ή πρόσκληση προς τους μετόχους. Η νομαρχία θεωρεί άκυρη αυτή την γενική συνέλευση, διότι δεν έχει προηγηθεί απόφαση του διοικητικού συμβουλίου για σύγκλιση της γενικής συνέλευσης.



### Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης

Το διοικητικό συμβούλιο (σε μια συνεδρίαση του) αποφασίζει για την σύγκληση της γενικής συνέλευσης. Η συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει να προηγείται αρκετά της γενικής συνέλευσης διότι απαιτείται η δημοσίευση της πρόσκληση η οποία γίνεται είκοσι (20) ημέρες πριν από την ημερομηνία σύγκλησης. Η δημοσίευση της πρόσκλησης περιλαμβάνει τρία στάδια:

1. Την τοιχοκόλληση της πρόσκλησης σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρίας.
2. Την καταχώρηση της πρόσκλησης στο μητρώο ανωνύμων εταιριών της νομαρχίας η οποία πραγματοποιείται αυτόματα, διότι η δημοσίευση της στην εφημερίδα της κυβερνήσεως γίνεται μέσω της αρμόδιας υπηρεσίας της νομαρχίας.
3. Την καταχώρηση στις ακόλουθες εφημερίδες:
  - Σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα.
  - Σε μια ημερήσια οικονομολογιστική εφημερίδα.
  - Στο τεύχος Ανωνύμων εταιριών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

Το δικαίωμα σύγκλησης της γενικής συνέλευσης το έχει μόνο το διοικητικό συμβούλιο ενεργώντας συλλογικά. Μεμονωμένα μέλη του διοικητικού Συμβουλίου μέτοχοι δεν έχουν το δικαίωμα. Σε περίπτωση που δεν έχει παρθεί απόφαση από το Διοικητικό Συμβούλιο για σύγκληση της γενικής συνέλευσης και η γενική συνέλευση να έχει συκληθεί οι αποφάσεις αυτής της γενικής συνέλευσης δεν θα είναι έγκυρες.

Τέλος στην απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου (όσον αφορά η σύγκληση της γενικής συνέλευσης) πρέπει να ορίζεται συγκεκριμένα η ημερομηνία, η ώρα ο τόπος καθώς και τα θέματα που θα περιλαμβάνει η ημερήσιας διάταξη.

### **Απαρτία Γενικής Συνέλευσης**

Η γενική συνέλευση για να μπορέσει να λάβει έγκυρες αποφάσεις θα πρέπει να ισχύουν τρεις βασικές προϋποθέσεις:

1. Η γενική συνέλευση να έχει συγκληθεί κατόπιν αποφάσεως του διοικητικού συμβουλίου και να έχουν τηρηθεί όλες οι διαδικασίες δημοσιότητας της πρόσκλησης.
2. Η ύπαρξη της νόμιμης απαρτίας (σύμφωνα με το άρθρο 29 του Κ.Ν. 2190/20) όπου διακρίνεται σε δύο περιπτώσεις: Έχουμε την απλή απαρτία και εξαιρετική απαρτία. Όταν η γενική συνέλευση βρίσκεται σε (απλή) απαρτία και συνεδριάζει εκτάκτως παίρνει τις αποφάσεις της για τα θέματα ημερήσιας διάταξης όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτή μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/5 τουλάχιστον του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Σε περίπτωση που δεν επιτευχθεί απαρτία, η γενική συνέλευση δεν μπορεί να συγκροτηθεί νόμιμα και συνέρχεται εντός (20) ημερών από την προηγούμενη γενική συνέλευση η οποία ματαιώθηκε. Εξαιρετική απαρτία και αυξημένη πλειοψηφία έχουμε για κάποια συγκεκριμένα θέματα όπως η μεταβολή της εθνικότητας της εταιρίας και του αντικειμένου της, την επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων, την αύξηση και την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου την έκδοση δανείου με ομολογίες την μεταβολή διάθεσης του τρόπου των κερδών, την συγχώνευση, την παράταση της διάρκειας και την διάλυση της ανώνυμης εταιρίας.
3. Οι αποφάσεις παίρνονται με ορισμένο ποσοστό ψήφων, ανάλογα με το θέμα που εξετάζεται.

## ΔΕΥΤΕΡΟ ΜΕΡΟΣ

### ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.

Η σύσταση οποιασδήποτε ανώνυμης εταιρίας μπορεί να πραγματοποιηθεί είτε με τη σύμβαση μεταξύ των ιδρυτών, οι οποίοι αναλαμβάνουν και εισφέρουν (στη συνέχεια) το μετοχικό κεφάλαιο, είτε με δημόσιας εγγραφή (στην προκειμένη περίπτωση καλούνται οι ενδιαφερόμενοι να εγγραφούν αναλαμβάνοντας έτσι την ευθύνη εισφοράς του μετοχικού κεφαλαίου και στη συνέχεια να καταβάλλουν το αναληφθέν από αυτούς μετοχικό κεφάλαιο.

Οι εισφορές για τον σχηματισμό του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να συνίστανται σε χρήμα, σε υλικά ή σε αύλα αγαθά, σε απαιτήσεις και σε χρήσης πράγματος. Η αξία όλων αυτών (εκτός φυσικά του χρήματος) καθορίζεται με απόφαση της επιτροπής του άρθρου 9 του Ν. 2190/20 η οποία υποβάλλεται σε δημοσιότητα.

#### Εισφορά σε χρήμα

Έστω ότι το Μετοχικό Κεφάλαιο Α.Ε. «Ψ» και διαιρείται σε 20.000 μετοχές των 1.000 δρχ. η κάθε μια. Ο μέτοχος Α αναλαμβάνει να εισφέρει τις 10.000 ενώ οι μέτοχοι Β και Γ τις υπόλοιπες (από μισές ο καθένας). Οι εγγραφές θα είναι:

33	Χρεώστες Διάφοροι		20.000.000	
33.03	Μέτοχοι-λογαριασμός Κάλυψης Μ.Κ	20.000.000		
33.03.00	Μέτοχος Α(10.000 X 1000)	10.000.000		
33.03.01	Μέτοχος Β (5.000 X 1.000)	5.000.000		
33.03.02	Μέτοχος Γ (5.000 X 1.000)	5.000.000		
40	Κεφάλαιο			20.000.000
40.02	Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο	20.000.000		
	Σύσταση Α.Ε. σύμφωνα με το καταστατικό που δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ αριθ....			

Σε αυτήν εγγραφή, η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου έγινε από τους ιδρυτές οι οποίοι χρεώθηκαν στο λογαριασμό κάλυψης Μετοχικού κεφαλαίου και πιστώθηκε ο λογαριασμός Μετοχικό Κεφάλαιο.

38	Χρηματικά Διαθέσιμα		20.000.000	
38.00	Ταμείο	20.000.000		
33	Χρεώστες Διάφοροι			20.000.000
33.03	Μέτοχοι – Λογαριασμός κάλυψης Μ.Κ	20.000.000		
33.03.00	Μέτοχος Α	10.000.000		
33.03.01	Μέτοχος Β	5.000.000		
33.03.02	Μέτοχος Γ	5.000.000		
	Κάλυψη Μετοχικού Κεφαλαίου			

Η παραπάνω εγγραφή μας δείχνει ότι η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου έγινε με μετρητά.

40	Κεφάλαιο		20.000.000	
40.02	Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο	20.000.000		
40	Κεφάλαιο			20.000.000
40.00	Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο	20.000.000		
	Μετατροπή οφειλόμενου σε καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο			

#### Εισφορά σε Είδος

Έστω ότι έχουμε την ίδια εταιρία με την προηγούμενη και τα ίδια δεδομένα. Με την μόνη διαφορά ότι ο Α Μέτοχος θα εξοφλήσει την αξία των μετοχών με μετρητά, ο Β εισφέρει ένα ακίνητο και ο Γ ένα αυτοκίνητο οι εγγραφές θα γίνουν ως εξής<sup>1</sup>:

33	Χρεώστες Διάφοροι		20.000.000	
33.03	Μέτοχοι-λογαριασμός Κάλυψης Μ.Κ	20.000.000		
33.03.00	Μέτοχος Α(10.000 X 1000)	10.000.000		
33.03.01	Μέτοχος Β (5.000 X 1.000)	5.000.000		
33.03.02	Μέτοχος Γ (5.000 X 1.000)	5.000.000		
40	Κεφάλαιο			20.000.000
40.02	Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο	20.000.000		
	Σύσταση Α.Ε. σύμφωνα με το καταστατικό που δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ αριθ....			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		10.000.000	
38.00	Ταμείο	10.000.000		
11	Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων		5.000.000	
11.00	Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων	5.000.000		
13	Μεταφορικά Μέσα		5.000.000	
13.00	Αυτοκίνητα – Λεωφορεία	5.000.000		
33	Χρεώστες Διάφοροι			20.000.000
	<b>Σε Μεταφορά</b>			

<sup>1</sup> Στην περίπτωση εισφοράς σε είδος γίνεται πρώτα εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων από την διεύθυνση εμπορίου. Σε περίπτωση διαφορών, όσον αφορά την εκτίμηση που έγινε οι διαφορές μπαίνουν στο λογαριασμό «Διαφορές Εκτιμήσεων».

	<b>Από Μεταφορά</b>		
33.03	Μέτοχοι – Λογαριασμός κάλυψης Μ.Κ.	20.000.000	
33.03.00	Μέτοχος Α	10.000.000	
33.03.01	Μέτοχος Β	5.000.000	
33.03.02	Μέτοχος Γ	5.000.000	
	Κάλυψη μετοχικού Κεφαλαίου		

#### Έκδοση των μετοχών με δημόσια εγγραφή

Η διάθεση των μετοχών στην Ελλάδα γίνεται υποχρεωτικά από μια τράπεζα η οποία αναλαμβάνει και την έκδοση τους με αμοιβή μια σχετική προμήθεια. Επειδή ο αριθμός των μετοχών είναι μεγάλος οι μέτοχοι δεν εμφανίζονται στο ημερολόγιο αλλά στο ειδικό βιβλίο μετόχων που τηρεί η εταιρία. Έστω ότι έχουμε τα παραπάνω με την μόνη διαφορά ότι το Μετοχικό Κεφάλαιο είναι τώρα 40.000.000 δρχ. και η προμήθεια της τράπεζα 450.000 δρχ. οι εγγραφές είναι οι εξής:

33	Χρεώστες Διάφοροι		40.000.000	
33.03	Μέτοχοι-λογαριασμός Κάλυψης Μ.Κ	20.000.000		
33.03.00	Εθνική Τράπεζα	40.000.000		
40	Κεφάλαιο			40.000.000
40.02	Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο	40.000.000		
	Σύσταση Α.Ε. σύμφωνα με το καταστατικό που δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ αριθ....			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		39.550.000	
38.03	Καταθέσεις όψεως σε δρχ.	39.550.000		
38.03.00	Εθνική κατάθεση όψεως σε δρχ.	39.550.000		
16 <sup>1</sup>	Ασώματες ακινητοποιήσεις & έξοδα πολυετούς απόσβεσης		450.000	
16.10	Έξοδα ίδρυσης & πρώτης εγκατάστασης	450.000		
33	Χρεώστες Διάφοροι			40.000.000
33.03	Μέτοχοι – Λογαριασμός κάλυψης Μ.Κ.	20.000.000		
	<b>Σε Μεταφορά</b>			

<sup>1</sup> Η προμήθεια της τράπεζας, κατά τη σύσταση είναι έξοδο ίδρυσης και επιβαρύνεται στην ίδια την εταιρία.

	<b>Από Μεταφορά</b>			
33.03.00	Εθνική Τράπεζα Κάλυψη Μετοχικού Κεφαλαίου	40.000.000		
40	Κεφάλαιο		40.000.000	
40.02	Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο	40.000.000		
40	Κεφάλαιο			40.000.000
40.00	Καταβεβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο Μετατροπή οφειλόμενου σε καταβεβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο	40.000.000		

#### Έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

Όταν οι μετοχές εκδίδονται υπέρ το άρτιο σημαίνει ότι βρίσκονται σε τιμή ανώτερη από την ονομαστική τους αξία (η έκδοση των μετοχών υπό το άρτιο απαγορεύεται από το νόμο). Η ανώτερη τιμή αποτελεί κεφάλαιο της Α.Ε. προσαυξάνοντας τη συνολική της καθαρή θέση, αλλά δεν συνιστά Μετοχικό Κεφάλαιο ( η διαφορά αυτή δεν μπορεί να διατεθεί για πληρωμή μερισμάτων ή ποσοστών). Η διαφορά πηγαίνει σε ιδιαίτερο λογαριασμό «διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο». Έστω ότι το Μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. είναι 20.000.000 δρχ. και διαιρείται σε 2.000 μετοχές των 1.000 δρχ. αναλαμβάνεται με 1.100 δρχ. η καθεμιά. Ο μέτοχος Α αναλαμβάνει 10.000 μετοχές, ενώ οι Β & και Γ από 5.000 μετοχές. Οι εγγραφές είναι:

33	Χρεώστες Διάφοροι		22.000.000	
33.03	Μέτοχοι-λογαριασμός Κάλυψης Μ.Κ	22.000.000		
33.03.00	Μέτοχος Α(10.000 X 1000)	11.000.000		
33.03.01	Μέτοχος Β (5.000 X 1.000)	5.000.000		
33.03.02	Μέτοχος Γ (5.000 X 1.000)	5.000.000		
40	Κεφάλαιο			20.000.000
40.02	Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο	20.000.000		
41	Αποθέματα διάφορες αναπροσαρμογές			2.000.000
41.01	Οφειλόμενες διαφορές από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	2.000.000		
	Σύσταση Α.Ε. σύμφωνα με το καταστατικό που δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ αριθ.... Δελτίο Α.Ε. & Ε.Π.Ε			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		22.000.000	
38.00	Ταμείο	22.000.000		
33	Χρεώστες Διάφοροι			22.000.000
33.03	Μέτοχοι – Λογαριασμός κάλυψης Μ.Κ.	22.000.000		
33.03.00	Μέτοχος Α	11.000.000		
33.03.01	Μέτοχος Β	5.500.000		
33.01.02	Μέτοχος Γ	5.500.000		
	Κάλυψη Μετοχικού κεφαλαίου			
40	Κεφάλαιο			20.000.000
40.02	Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο	20.000.000		
41	Αποθεματικά – Διάφορες αναπροσαρμογές			2.000.000
41.01	Οφειλόμενες διαφορές από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	2.000.000		
40	Κεφάλαιο			20.000.000
40.00	Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο	20.000.000		
41	Αποθεματικά – Διάφ. Αναπροσαρμογές			2.000.000
41.00	Καταβλημένο αποθεματικό από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	2.000.000		
	Μετατροπή οφειλόμενου Μετοχικού Κεφαλαίου και διαφορές σε καταβλημένο			



## ΤΜΗΜΑΤΙΚΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει είτε εφάπαξ είτε με δόσεις. Το κατώτερο όριο Μετοχικού κεφαλαίου είναι 20.000.000 δρχ.. Η καταβολή με δόσεις υπόκειται από το νόμο, σε μια σειρά περιορισμούς οι οποίοι αποβλέπουν στο να ελαχιστοποιήσουν τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργήσει η τμηματική καταβολή. Οι περιορισμοί είναι οι παρακάτω:

1. Ο χρόνος για την ολοκληρωτική καταβολή του κεφαλαίου δεν μπορεί να υπερβεί τα δέκα έτη.
2. Το κατώτερο όριο κεφαλαίου που καθορίζεται σε κάθε περίπτωση από το νόμο πρέπει να καταβληθεί ολοσχερώς κατά τη σύσταση της εταιρίας.
3. Η αρχική καταβολή κεφαλαίου δεν μπορεί να είναι κατώτερη από το  $\frac{1}{4}$  του Μετοχικού Κεφαλαίου ή κατά τη διατύπωση του νόμου «το τμήμα της αξίας κάθε μετοχής που έχει καταβληθεί δεν μπορεί να είναι κατώτερο από το  $\frac{1}{4}$  της ονομαστικής αξίας». Όμως  $100 < OA < 30.000$  δρχ. επομένως το  $\frac{1}{4}$  που ο νόμος ορίζει αντανακλά τις 25 δρχ. ανά μετοχή ως κατώτερο όριο.
4. Αν η έκδοση των μετοχών γίνεται πάνω από το άρτιο η διαφορά καταβάλλεται ολόκληρη (εφάπαξ κατά την αρχική καταβολή).
5. Οι μετοχές παραμένουν υποχρεωτικά ονομαστικές μέχρι την ολοκληρωτική εξόφληση τους.
6. Σε περίπτωση μεταβίβασης μετοχής που δεν έχει πληρωθεί ολοκληρωτικά, ο παλαιός κάτοχος ευθύνεται αλληλέγγυα με το νέο κύριο της για το οφειλόμενο τμήμα της μετοχής επί μια διετία από τη μεταβίβαση.
7. Οι υπόλοιπες δόσεις (εκτός της α') δεν είναι υποχρεωτικό να είναι ισόποσες και καθορίζονται από το καταστατικό. Στην περίπτωση της καταβολής του Μετοχικού κεφαλαίου με δόσεις, αν μέρος αυτού είναι εισφορά σε είδος τότε το τμήμα αυτό πρέπει να περιληφθεί στην αρχική καταβολή.

**Λογιστικές εγγραφές τμηματικής καταβολής του Μετοχικού Κεφαλαίου**

Έστω ότι την 1.1.1996 ιδρύεται η Α.Ε. «Β» με μετοχικό κεφάλαιο 60.000.000 το οποίο θα καλυφθεί με έκδοση 15.000 μετοχών με Ο/Α 4.000 η κάθε μια και οι οποίες θα διατεθούν υπέρ το άρτιο στην τιμή των 4.800 δρχ. η καταβολή θα γίνει με 3 ισόποσες δόσεις. Η α' δόση κατά τη σύστασή, η β' την 31.12.97 και η γ' 31.12.98. οι εγγραφές είναι:

33	Χρεώστες Διάφοροι		72.000.000	
33.03	Μέτοχοι-λογαριασμός Κάλυψης Μ.Κ	72.000.000		
33.03.00	Μέτοχος Α (5.000 X 4.800)	24.000.000		
33.03.01	Μέτοχος Β (5.000 X 4.800)	24.000.000		
33.03.02	Μέτοχος Γ (5.000 X 4.800)	24.000.000		
40	Κεφάλαιο			60.000.000
40.02	Οφειλόμενο Μ.Κ. κοινών μετόχων	60.000.000		
41	Αποθέματα διάφορες αναπροσαρμογές			12.000.000
41.01	Οφειλόμενες διαφορές από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	12.000.000		
	Σύσταση Α.Ε. σύμφωνα με το καταστατικό που δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ αριθ.... Δελτίο Α.Ε. & Ε.Π.Ε			
<hr/>				
33	Χρεώστες Διάφοροι		72.000.000	
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο	72.000.000		
33.04.00	Α' δόση άμεσα καταβλημένη	32.000.000		
33.04.00.!!	(Ανάλυση ανά μέτοχο)			
33.04.01	Β' δόση λήξης 31.12.97	20.000.000		
33.04.01.!!	(Ανάλυση ανά μέτοχο)			
33.04.02	Γ' δόση λήξης 31.12.98	20.000.000		
33.04.02.!!	(Ανάλυση ανά μέτοχο)			
33	Χρεώστες Διάφοροι			72.000.000
33.03	Λογαριασμός κάλυψης Μ.Κ	72.000.000		
33.03.!!!	(Ανάλυση ανά μέτοχο)			
	Διακανονισμός δόσεων σύμφωνα με το καταστατικό			
<hr/>				
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		32.000.000	
38.00	Ταμείο	32.000.000		
	<b>Σε Μεταφορά</b>			

	<b>Από Μεταφορά</b>		
33	Χρεώστες Διάφοροι		32.000.000
33.04	Οφειλόμενο μετοχικό Κεφάλαιο	32.000.000	
33.04.00	Α' δόση άμεσα καταβλημένη	32.000.000	
33.04.00.!!	(Ανάλυση κατά μέτοχο) Καταβολή α' δόσης άμεσης		
40	Κεφάλαιο		20.000.000
40.02	Οφειλόμενο Μ.Κ. κοινών μετόχων	20.000.000	
41	Αποθεματικά – Διάφορες αναπροσαρμογές		12.000.000
41.01	Οφειλόμενες διαφορές από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	12.000.000	
40	Κεφάλαιο		20.000.000
40.00	Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο	20.000.000	
41	Αποθεματικά – Διάφ. Αναπροσαρμογές		12.000.000
41.00	Καταβλημένο αποθεματικό από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	12.000.000	
	Αντιλογισμός		
38	Χρηματικά διαθέσιμα		20.000.000
38.00	Ταμείο	20.000.000	
33	Χρεώστες Διάφοροι		20.000.000
33.04	Β' δόση λήξης 31.12.97	20.000.000	
33.04.01.!!	(ανάλυση κατά μέτοχο) Καταβολή β' δόσης λήξης 31.12.97		
40	Κεφάλαιο		20.000.000
40.02	Οφειλόμενο Μ.Κ. κοινών μετόχων	20.000.000	
40	Κεφάλαιο		20.000.000
40.00	Καταβλημένο Μ.Κ κοινών μετοχών	20.000.000	
	Αντιλογισμός		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		20.000.000
38.00	Ταμείο	20.000.000	
33	Χρεώστες Διάφοροι		20.000.000
33.04	Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο	20.000.000	
33.04.02	Γ' δόση λήξης 31.12.98	20.000.000	
33.04.02.!!	(Ανάλυση ανά μέτοχο) Καταβολή γ' δόσης λήξης 31.12.98		

40	Κεφάλαιο		20.000.000	
40.02	Οφειλόμενο Μ.Κ. κοινών μετοχών	20.000.000		
40	Κεφάλαιο			20.000.000
40.00	Καταβλημένο Μ.Κ. κοινών μετοχών	20.000.000		
	Αντιλογισμός			

Όταν το κεφάλαιο καταβάλλεται με δόσεις είναι ενδεχόμενο να προκύψει η περίπτωση μη εμπρόθεσμης καταβολής δόσεως από κάποιους μετόχους (υπερημερία μετόχου). Αν περάσουν 3 μήνες από τη λήξη της προθεσμίας για την πληρωμή της δόσης ο μέτοχος οφειλέτης καθίσταται έκπτωτος, οι μετοχές του ακυρώνονται και η Α.Ε. είναι υποχρεωμένη μέσα σε ένα μήνα από την λήξη του τριμήνου να πωλήσει νέες ισάριθμες μετοχές μέσω του χρηματιστηρίου. Αν από την πώλησης προκύψει (έπειτα από την αφαίρεση όλων των σχετικών εξόδων) πλεόνασμα τότε αποδίδεται στους έκπτωτους μετόχους. Σε αντίθετη περίπτωση η εταιρία δικαιούται να αξιώσει απ' αυτούς την αποκατάσταση της ζημιάς.

Έστω πχ ότι την 1.1.96 ιδρύεται η Α.Ε. με μετοχικό Κεφάλαιο 48.000.000 που διαιρείται σε 80.000 μετοχές των 600 δρχ. η μία. Τις μετοχές πήραν ο Ε 10.000 μετοχές, ο Ζ 16.000 μετοχές, ο Η 40.000 μετοχές και ο Θ 14.000 μετοχές. Συμφωνήθηκε να αναληφθούν σε 4 δόσεις ως εξής:

Α' δόση με 150 δρχ / μετοχή.

Β' δόση με 200 δρχ. / μετοχή

Γ' δόση με 200 δρχ. / μετοχή.

Δ' δόση με 50 δρχ. / μετοχή.

Οι δόσεις λήγουν κάθε δεύτερο έτος από την σύσταση της Α.Ε. εκτός της α' δόσης που εξοφλείται εντός διμήνου. Στην β' δόση δεν προσήλθε να εξοφλήσει ο Ε' μέτοχος και η εταιρία μετά την πάροδο τριών μηνών προβαίνει στην ακύρωση των μετοχών και στην έκδοση νέων που διέθεσε στον Ψ (νέο) μέτοχο προς 560 δρχ. τη μία με το εξής διακανονισμό:

Α' δόση με 150 δρχ./ μετοχή.

Β' δόση με 200 δρχ. / μετοχή.

Γ' δόση με 200 δρχ. / μετοχή.

Δ' δόση με 10 δρχ. / μετοχή.

Πραγματοποιήθηκαν έξοδα 200.000 δρχ. για την προκύπτουσα διαδικασία. Οι εγγραφές είναι:

33	Χρεώστες Διάφοροι		48.000.000	
33.03	Μέτοχοι-λογαριασμός Κάλυψης Μ.Κ	48.000.000		
33.03.00	Μέτοχος Ε	6.000.000		
33.03.01	Μέτοχος Ζ	9.600.000		
33.03.02	Μέτοχος Η	24.000.000		
33.03.03	Μέτοχος Θ	8.400.000		
40	Κεφάλαιο			48.000.000
40.02	Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο	48.000.000		
	Σύσταση Α.Ε. σύμφωνα με το καταστατικό που δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ αριθ.... Δελτίο Α.Ε. & Ε.Π.Ε			
33	Χρεώστες Διάφοροι		48.000.000	
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο	48.000.000		
33.04.00	Α' δόση άμεση 2.1.96	12.000.000		
33.04.00.01	Μέτοχο Ε (10.000 X 150)	1.500.000		
33.04.00.02	Μέτοχος Ζ (16.000 X 150)	2.400.000		
33.04.00.03	Μέτοχος Η (40.000 X 150)	6.000.000		
33.04.01	Μέτοχος Θ (14.000 X 150)	2.100.000		
33.04.01	Β' δόση λήξης 31.12.92	16.000.000		
33.04.01.00	Μέτοχος Ε (10.000 X 200)	2.000.000		
33.04.01.01	Μέτοχος Ζ (16.000 X 200)	3.200.000		
33.04.01.02	Μέτοχος Η (40.000 X 200)	8.000.000		
33.04.01.03	Μέτοχος Θ (14.000 X 200)	2.800.000		
33.04.02	Γ' δόση λήξης 31.12.94	16.000.000		
33.04.02.00	Μέτοχος Ε (10.000 X 200)	2.000.000		
33.04.02.01	Μέτοχος Ζ (16.000 X 200)	3.200.000		
33.04.02.02	Μέτοχος Η (40.000 X 200)	8.000.000		
33.04.02.03	Μέτοχος Θ (14.000 X 200)	2.800.000		
33.04.03	Δ' δόση λήξης 31.12.96	4.000.000		
33.04.03.00	Μέτοχος Ε (10.000 X 50)	500.000		
33.04.03.01	Μέτοχος Ζ (16.000 X 50)	800.000		
33.04.03.02	Μέτοχος Η (40.000 X 50)	2.000.000		
33.04.03.03	Μέτοχος Θ (14.000 X 50)	700.000		
	<b>Σε Μεταφορά</b>			

	<b>Από Μεταφορά</b>		
33	Χρεώστες Διάφοροι		48.000.000
33.03	Μετ. λογαριασμοί κάλυψης Μ.Κ.	48.000.000	
33.03.00	Μέτοχος	6.000.000	
33.03.01	Μέτοχος	9.600.000	
33.03.02	Μέτοχος	24.000.000	
33.03.03	Μέτοχος	8.400.000	
	Διακανονισμός Δόσεων		
	-----		
38	Χρηματικά διαθέσιμα		12.000.000
38.00	Ταμείο	12.000.000	
33	Χρεώστες Διάφοροι		12.000.000
33.04	Οφειλόμενο μετοχικό Κεφάλαιο	12.000.000	
33.04.00	Α' δόση Μετοχικού Κεφαλαίου	12.000.000	
33.04.00.00	Μέτοχος Ε	1.500.000	
33.04.00.01	Μέτοχος Ζ	2.400.000	
33.04.00.02	Μέτοχος Η	6.000.000	
33.04.00.03	Μέτοχος Θ	2.100.000	
	Καταβολή α' δόσης		
	-----		
40	Κεφάλαιο		12.000.000
40.02	Οφειλόμενο Μετοχικό κεφάλαιο	12.000.000	
40	Κεφάλαιο		12.000.000
40.00	Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο	12.000.000	
	Αντιλογισμός		
	-----		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		14.000.000
38.00	Ταμείο	14.000.000	
33	Χρεώστες Διάφοροι		14.000.000
33.04	Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο	14.000.000	
33.04.01	Β' δόση λήξης 31.12.92		
33.04.01.01	Μέτοχος Ζ	3.200.000	
33.04.01.02	Μέτοχος Η	8.000.000	
33.04.01.03	Μέτοχος Θ	1.800.000	
	Μερική καταβολή β' δόσης		
	-----		
40	Κεφάλαιο		14.000.000
40.02	Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο	14.000.000	
	<b>Σε Μεταφορά</b>		

	<b>Από Μεταφορά</b>		
40	Κεφάλαιο		14.000.000
40.00	Καταβλημένο Μετοχικό κεφάλαιο	14.000.000	
	Αντιλογισμός		
-----			
33	Χρεώστες Διάφοροι		2.000.000
33.05	Δόσεις σε καθυστέρηση	2.000.000	
33.05.00	Β' δόση σε καθυστέρηση	2.000.000	
33.05.00.00	Μέτοχος Ε	2.000.000	
33	Χρεώστες Διάφοροι		2.000.000
33.04.04	Β' δόση λήξης 31.12.92	2.000.000	
33.04.04.00	Μέτοχος Ε	2.000.000	
	Μετατροπή β' δόσης σε ληξιπρόθεσμη		
-----			
33	Χρεώστες Διάφοροι		5.600.000
33.04.00	Α' δόση (άμεση)	1.500.000	
33.04.00.04	Μέτοχος Ψ (10.000 X 150)	1.500.000	
33.04.01	Β' δόση (άμεση)	2.000.000	
33.04.01.04	Μέτοχος Ψ (10.000 X 200)	2.000.000	
33.04.02	Γ' δόση λήξης 31.12.94	2.000.000	
33.04.02.04	Μέτοχος Ψ (10.000 X 200)	2.000.000	
33.04.03	Δ' δόση λήξης 31.12.96	1.000.000	
33.04.03.04	Μέτοχος Ψ (10.000 X 10)	1.000.000	
33	Χρεώστες Διάφοροι		5.600.000
33.04.03	Δ' δόση	500.000	
33.04.03.00	Μέτοχος Ε	500.000	
33.04.02	Γ' δόση	2.000.000	
33.04.02.00	Μέτοχος Ε	2.000.000	
33.05.00	Β' δόση σε καθυστέρηση	2.000.000	
33.05.00.00	Μέτοχος Ε	2.000.000	
33.05.01.00	Έκπτωτος μέτοχος Ε	1.100.000	
	Ακύρωση παλαιών μετοχών έκδοση νέων και ανάληψη τους από τον μέτοχο Ψ		
-----			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		3.500.000
38.00	Ταμείο	3.500.000	
33	Χρεώστες Διάφοροι		3.500.000
33.04.00	Α' δόση (άμεση)	1.500.000	
33.04.00.04	Μέτοχος Ψ	1.500.000	
	<b>Σε Μεταφορά</b>		

	<b>Από Μεταφορά</b>			
33.04.01	Β' δόση (άμεση)	2.000.000		
33.04.01.04	Μέτοχος Ψ	2.000.000		
	Καταβολή α' και β' δόσης από τον μέτοχο Ψ			
	-----			
40	Κεφάλαιο		2.000.000	
40.02	Οφειλόμενο Κεφάλαιο	2.000.000		
40	Κεφάλαιο			2.000.000
40.00	Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο	2.000.000		
	Αντιλογισμός			
	-----			

Στην παραπάνω εγγραφή αντιλογίζουμε 2.000.000 δρχ. μια και το οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο είναι τόσο και όχι 3.500.000 δρχ. (που κατέβαλε ο μέτοχος Ψ) γιατί ο έκπτωτος μέτοχος είχε ήδη καταβάλει το ποσό του 1.500.000 δρχ. που αντιστοιχεί στην α' δόση.

33	Χρεώστες Διάφοροι		200.000	
33.05.01.00	Έκπτωτος μέτοχος Ε	200.000		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			200.000
38.00	Ταμείο	200.000		
	Πραγματοποίηση εξόδων που επιβαρύνουν τον έκπτωτο μέτοχο Ε			
	-----			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		16.000.000	
38.00	Ταμείο	16.000.000		
33	Χρεώστες Διάφοροι			16.000.000
33.04	Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο	16.000.000		
33.04.02	Γ' δόση λήξης 31.12.94	16.000.000		
33.04.02.01	Μέτοχος Ζ	3.200.000		
33.04.02.02	Μέτοχος Η	8.000.000		
33.04.02.03	Μέτοχος Θ	2.800.000		
33.04.02.04	Μέτοχος Ψ	2.000.000		
	Καταβολή γ' δόσης			
	-----			
40	Κεφάλαιο		16.000.000	
40.02	Οφειλόμενο μετοχικό Κεφάλαιο	16.000.000		
	<b>Σε Μεταφορά</b>			



	<b>Από μεταφορά</b>			
40	Κεφάλαιο			16.000.000
40.00	Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο	16.000.000		
	Αντιλογισμός			
-----				
38	Χρηματικά διαθέσιμα		3.600.000	
38.00	Ταμείο	3.600.000		
33	Χρεώστες διάφοροι			3.600.000
33.04	Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο	3.600.000		
33.04.03	Δ' δόση λήξης 31/12/96	3.600.000		
33.04.03.01	Μέτοχος Ζ	800.000		
33.04.03.02	Μέτοχος Η	2.000.000		
33.04.03.03	Μέτοχος Θ	700.000		
33.04.03.04	Μέτοχος Ψ	100.000		
	Καταβολή δ' δόσης			
-----				
40	Κεφάλαιο		3.600.000	
40.02	Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο	3.600.000		
40	Κεφάλαιο			3.600.000
40.00	Καταβλημένο μετοχικό Κεφάλαιο	3.600.000		
	Αντιλογισμός			
-----				
33	Χρεώστες Διάφοροι		900.000	
33.05.01.00	Έκπτωτος μέτοχος Ε	900.000		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			900.000
38.00	Ταμείο	900.000		
	Εξόφληση έκπτωτου μετόχου Ε			
-----				

Στην περίπτωση που η προσπάθεια της εκποιήσεως αποτύχει ολικά ή μερικά η εταιρία πρέπει να επαναλάβει μέσα σε 15 ημέρες από την αποτυχία και εφόσον πάλι δεν επιτευχθεί η συνολική εκποίηση η εταιρία είναι υποχρεωμένη στην πρώτη γενική συνέλευση των μετόχων που θα πραγματοποιηθεί να μειώσει το Μετοχικό Κεφάλαιο κατά την ονομαστική αξία των μετοχών που δεν εκποιήθηκαν. Οι έκπρωτοι μέτοχοι εξακολουθούν πάντως να ευθύνονται απέναντι της εταιρίας για κάθε οφειλή τους που προέρχεται από τη λύση της μετοχικής τους σχέσης.

Έστω πχ ότι την 1.1.1996 ιδρύεται η «Ζ» ΑΕ με μετοχικό κεφάλαιο 48.000.000 που διαιρείται σε μετοχές (80.000) της 600 δρχ η μία. Τις μετοχές πήραν ο Ε 10.000 μετοχές ο Ζ 16.000 μετοχές, ο Η 40.000 μετοχές και ο Θ 14.000. συμφωνήθηκε να αναληφθούν σε 4 δόσεις ως εξής:

Α΄ δόση 150 δρχ. / μετοχή

Β΄ δόση 200 δρχ. / μετοχή

Γ΄ δόση 200 δρχ. / μετοχή

Δ΄ δόση 50 δρχ. / μετοχή

Οι δόσεις λήγουν κάθε δεύτερο έτος από τη σύσταση της Α.Ε εκτός της α΄ δόσης που εξοφλείται εντός διμήνου. Στην β΄ δόση δεν προήλθε να εξοφλήσει ο Ε μέτοχος και ενώ η εταιρία προσπάθησε επανειλημμένα όπως ορίζει ο νόμος, δεν πέτυχε διάθεση των νέων μετοχών και η εταιρία προβαίνει σε αναγκαστική μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της. Οι εγγραφές που θα γίνουν είναι οι εξής:

33	Χρεώστες Διάφοροι		48.000.000	
33.03	Μέτοχοι – λογαριασμός κάλυψης Μ.Κ.	48.000.000		
33.03.00	Μέτοχος Ε	6.000.000		
33.03.01	Μέτοχος Ζ	9.600.000		
33.03.02	Μέτοχος Η	24.000.000		
33.03.03	Μέτοχος Θ	8.400.000		
40	Κεφάλαιο			48.000.000
40.02	Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο	48.000.000		
	Σύσταση Α.Ε. σύμφωνα με το καταστατικό που δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ αριθ. 12 δελτίο ΑΕ & ΕΠΕ			
33	Χρεώστες Διάφοροι		48.000.000	
33.04	Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο	48.000.000		
33.04.00	Α΄ δόση άμεση 2.1.91	12.000.000		
33.04.00.00	Μέτοχος Ε (10.000 X 150)	1.500.000		
33.04.00.01	Μέτοχος Ζ (16.000 X 150)	2.400.000		
33.04.00.02	Μέτοχος Η (40.000 X 150)	6.000.000		
33.04.00.03	Μέτοχος Θ (14.000 X 150)	2.100.000		
33.04.01	Β΄ δόση 31.12.92	16.000.000		
33.04.01.00	Μέτοχος Ε (10.000 X 200)	2.000.000		
	<b>Σε Μεταφορά</b>			

<b>Από μεταφορά</b>			
33.04.01.01	Μέτοχος Z (16.000 X 200)	3.200.000	
33.04.01.02	Μέτοχος H (40.000 X 200)	8.000.000	
33.04.01.03	Μέτοχος Θ (14.000 X 200)	2.800.000	
33.04.02	Γ' δόση λήξης 31.12.94	16.000.000	
33.04.02.00	Μέτοχος E (10.000 X 200)	2.000.000	
33.04.02.01	Μέτοχος Z (16.000 X 200)	3.200.000	
33.04.02.02	Μέτοχος H (40.000 X 200)	8.000.000	
33.04.02.03	Μέτοχος Θ (14.000 X 200)	2.800.000	
33.04.03	Δ' δόση λήξης 31.12.96	4.000.000	
33.04.03.00	Μέτοχος E (10.000 X 50)	500.000	
33.04.03.01	Μέτοχος Z (16.000 X 50)	800.000	
33.04.03.02	Μέτοχος H (40.000 X 50)	2.000.000	
33.04.03.03	Μέτοχος Θ (14.000 X 50)	700.000	
33	Χρεώστες Διάφοροι		48.000.000
33.03	Μέτοχοι – Λογ. Κάλυψης Μ.Κ.	48.000.000	
33.03.00	Μέτοχος E	6.000.000	
33.03.01	Μέτοχος Z	9.600.000	
33.03.02	Μέτοχος H	24.000.000	
33.03.02	Μέτοχος Θ	8.400.000	
	Διακανονισμός Δόσεων		
	-----		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		12.000.000
38.00	Ταμείο	12.000.000	
33	Χρεώστες Διάφοροι		12.000.000
33.04	Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο	12.000.000	
33.04.00	Α' δόση άμεση		
33.04.00.00	Μέτοχος E	1.500.000	
33.04.00.01	Μέτοχος Z	2.400.000	
33.04.00.02	Μέτοχος H	6.000.000	
33.04.00.03	Μέτοχος Θ	2.100.000	
	Καταβολή α' δόσης		
	-----		
40	Κεφάλαιο		12.000.000
40.02	Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο	12.000.000	
40	Κεφάλαιο		12.000.000
40.00	Καταβεβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο	12.000.000	
	Αντιλογισμός		
	-----		

		----- 31/12/92-----	
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		14.000.000
38.00	Ταμείο	14.000.000	
33	Χρεώστες Διάφοροι		14.000.000
33.04	Οφειλόμενο μετοχικό Κεφάλαιο	14.000.000	
33.04.01	Β' δόση λήξης 31.12.92	24.000.000	
33.04.01.01	Μέτοχος Ζ	3.200.000	
33.04.01.02	Μέτοχος Η	8.000.000	
33.04.01.03	Μέτοχος Θ	1.800.000	
	Μερική καταβολή β' δόσης		
-----			
40	Κεφάλαιο		14.000.000
40.02	Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο	14.000.000	
40	Κεφάλαιο		14.000.000
40.00	Καταβεβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο	14.000.000	
-----			
33	Χρεώστες Διάφοροι		2.000.000
33.05	Δόσεις σε καθυστέρηση	2.000.000	
33.05.00	Β' δόση σε καθυστέρηση	2.000.000	
33.05.00.00	Μέτοχος Ε	2.000.000	
33	Χρεώστες Διάφοροι		2.000.000
33.04.01	Β' δόση λήξης 31.12.92	2.000.000	
33.04.01.00	Μέτοχος Ε	2.000.000	
	Μετατροπή β' δόσης σε ληξιπρόθεσμη		
-----			

Εγγραφή αναγκαστικής μείωσης Μετοχικού Κεφαλαίου

40	Κεφάλαιο		6.000.000	
40.00	Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο	1.500.000		
33	Χρεώστες Διάφοροι			4.500.000
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο	4.500.000		
33.04.03	Δ' δόση λήξης 31/12/96	500.000		
33.04.03.00	Μέτοχος Ε	500.000		
33.04.02	Γ' δόση λήξης 31.12.94	2.000.000		
33.04.02.00	Μέτοχος Ε	2.000.000		
33.05.00	Β' δόση ληξιπρόθεσμη	2.000.000		
33.05.00.00	Μέτοχος Ε	2.000.000		
41	Αποθ. – διαφορές αναπροσαρμογές			1.500.000
41.04	Ειδικά αποθεματικά	1.500.000		
41.04.00	Ειδικά αποθεματικά από αναγκαστική μείωση Μ.Κ.	1.500.000		
	Αναγκαστική μείωση του Μετοχικού κεφαλαίου κατά την Ο/Α των μετοχών που δεν εκποιήθηκαν			

## ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

### Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου

Οι λόγοι που οδηγούν, μια ανώνυμη εταιρία, στην αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου είναι οι παρακάτω:

1. Όταν δεν έχει επάρκεια κεφαλαίων κίνησης ή θέλει να αυξήσει την αγοραστική της δύναμη. Στη προκειμένη περίπτωση καλούνται όλοι οι μέτοχοι να εισφέρουν σε νέα ποσά. Αν δεν ανταποκριθούν στην πρόσκληση, οι νέες μετοχές θα προσφερθούν σε τρίτους. Υλοποιώντας έτσι την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου.
2. Όταν η εταιρία έχει μεγάλα έκτακτα αποθεματικά, τα οποία σχηματίστηκαν επειδή δεν έγινε διανομή στους μετόχους του συνόλου ή μετόχους από τα πραγματοποιηθέντα κέρδη μιας ή περισσότερων χρήσεων. Η τυπική αύξηση θα πραγματοποιηθεί, αν τα αποθεματικά κεφαλαιοποιηθούν.
3. Όταν η εταιρία έχει χρέη και αδυνατεί να εξασφαλίσει. Η αύξηση θα επιτευχθεί αν γίνει βελτίωση της ρευστότητας με την μετατροπή των χρεών σε μετοχικό κεφάλαιο, με την προϋπόθεση ότι οι δανειστές θα δεχθούν να γίνει «εξόφληση των απαιτήσεων τους με ίσης αξίας μετοχές της εταιρίας.
4. Όταν η ΑΕ συνεργάζεται με νέα φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου επέρχεται με την εισφορά σε χρήμα ή σε είδος των νέων προσώπων.

Οι λογιστικές εγγραφές οι οποίες θα δείξουν την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, μέσα από τα βιβλία της εταιρίας είναι οι εξής:

1. Νέες εισφορές μετοχών. Οι εγγραφές είναι όμοιες με αυτές της σύστασης της Α.Ε..
2. Μετατροπή δανείων ή άλλων υποχρεώσεων σε μετοχές. Έστω ότι η Α.Ε. «Ψ» κεφαλαιοποιεί δάνειο ύψους 40.000.000 δρχ. Οι εγγραφές είναι:

33	Χρεώστες Διάφοροι		40.000.000	
33.03	Μέτοχοι-λογαριασμός Κάλυψης Μ.Κ	40.000.000		
33.03.00	Εθνική	40.000.000		
40	Κεφάλαιο			40.000.000
40.02	Οφειλόμενο Μ.Κ. κοινών μετόχων	40.000.000		
	Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου με τροποποίηση του καταστατικού			
45	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		40.000.000	
45.10	Τράπεζες λογαριασμοί μακρ. Υποχρεώσεις	40.000.000		
45.10.00	Εθνική	40.000.000		
33	Χρεώστες Διάφοροι			40.000.000
33.03	Μετ. λογαριασμοί κάλυψης Μ.Κ.	40.000.000		
33.03.00	Εθνική	40.000.000		
	Εξόφληση υποχρεώσεων με αύξηση			
40	Κεφάλαιο		40.000.000	
40.02	Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο	40.000.000		
40	Κεφάλαιο			40.000.000
40.00	Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο	40.000.000		
	Αντιλογισμός			

#### Κεφαλαιοποίηση Αποθεματικών

Έστω ότι η Α.Ε. «Ψ» αποφασίζει την κεφαλαιοποίηση του έκτακτου αποθεματικού που ανέρχεται στα 55.000.000 δρχ. το οποίο κατά το σχηματισμό του στο παρελθόν είχε φορολογικό συντελεστή 45%. Οι εγγραφές είναι:

33	Χρεώστες Διάφοροι		55.000.000	
33.03	Μέτοχοι-λογαριασμός Κάλυψης Μ.Κ	55.000.000		
40	Κεφάλαιο			55.000.000
40.02	Οφειλόμενο Μ.Κ. κοινών μετόχων	55.000.000		
	Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου με τροποποίηση του καταστατικού			

41	Αποθεματικά διαφ. Αναπροσαρμογές		55.000.000	
41.05	Έκτακτα αποθεματικά	55.000.000		
88	Αποτελέσματα προς διάθεση			55.000.000
88.07	Λογαριασμός Αποθεμ. Για διάθεση Τακτοποίηση λογαριασμών	55.000.00		

Η εγγραφή αυτή, μέσω του 88.07 γίνεται, διότι είναι απαραίτητη κάθε φορά που διατίθεται αποθεματικά για οποιοδήποτε σκοπό.

88	Αποτελέσματα προς διάθεση		55.000.000	
88.07	Λογαριασμός αποθεματικά για διάθεση	55.000.000		
33	Χρεώστες Διάφοροι			55.000.000
33.03	Μέτοχοι – λογαριασμός κάλυψης Μ.Κ. Κεφαλαιοποίηση έκτακτου αποθεματικού	55.000.00		
40	Κεφάλαιο		55.000.000	
40.02	Οφειλόμενο μετοχικό Κεφάλαιο	55.000.000		
40	Κεφάλαιο			55.000.000
40.00	Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο Αντιλογισμός	55.000.000		
63	Φόροι – Τέλη		3.000.000	
63.98	Διάφοροι φόροι – Τέλη	3.000.000		
63.98.00	Φόρος κεφ. Αποθεματικών	3.000.000		
54	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη			3.000.000
54.09	Λοιποί φόροι τέλη	3.000.000		
54.09.00	Φόρος κεφαλαιοποίησης Παρακράτηση ειδικού φόρου κεφαλαιοποίησης αποθεματικού	3.000.000		

Σύμφωνα με το νόμο 2065/92 τα αδιανέμητα κέρδη άρα και τα αποθεματικά που έχουν φορολογηθεί στο όνομα του νομικού προσώπου αν διανεμηθούν με οποιαδήποτε μορφή ή κεφαλαιοποιηθούν υπόκεινται σε φορολογία με συντελεστή



3%, χωρίς να επιστρέφεται ή να συμψηφίζεται ο φόρος εισοδήματος που είχε καταβληθεί κατά το χρόνο που προέκυψαν αυτά τα κέρδη. Στο παράδειγμα μας:

1. Αναγωγή του κεφαλαιοποιημένου ποσού για τον υπολογισμό του φόρου  $55.000.000: (1 - 0,45) = 100.000.000$ .
2. Φόρος κεφαλαιοποίησης  $100.000.000 \times 3\% = 3.000.000$ .
3. Κεφαλαιοποίηση διαφοράς από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο. Η διαφορά έκδοσης έχει σχηματιστεί από τις εισφορές των μετόχων και όχι από τα κέρδη, οπότε δεν προκύπτουν φορολογικά θέματα. Επειδή, σύμφωνα με το νόμο απαγορεύεται η χρησιμοποίηση της διαφοράς αυτής προς πληρωμή μερισμάτων ή κεφαλαιοποίησης της πρέπει να γίνει άμεση μεταφορά της στο μετοχικό κεφάλαιο. Δηλαδή αν το ποσό που θα κεφαλαιοποιηθεί είναι 15.000.000 τότε η εγγραφή είναι:

41	Αποθεματικό – Διάφορες αναπροσαρμογές		15.000.000	
41.00	Καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	15.000.000		
40	Κεφάλαιο			15.000.000
40.00	Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο	15.000.000		
	Κεφαλαιοποίηση διαφοράς από έκδοση υπέρ το άρτιο			

#### Κεφαλαιοποίηση πληρωτέων μερισμάτων

Η κεφαλαιοποίηση δεν θα πραγματοποιηθεί κατά τη χρήση στην οποία αφορά το μέρισμα, αλλά την επόμενη οπότε και καταβάλλεται με το κλείσιμο της χρήσης το μέρισμα που προτείνεται για κεφαλαιοποίηση μεταφέρεται στο λογαριασμό 33.01 «Μερίσματα πληρωτέα» στον 43.02 «Διαθέσιμα μερίσματα χρήσης για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου» που δεν αποτελεί λογαριασμό υποχρέωσης αλλά καθαρής θέσης μια και υπάγεται στην κατηγορία των ιδίων κεφαλαίων που χαρακτηρίζονται ως ποσά προορισμένα για την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου. Αν πχ η ΑΕ «Ψ» έχει υπολογίσει να διανείμει ως μέρισμα ποσό 15.000.000 δρχ. και αποφασίζει τμήμα του 6.000.000 να δοθεί στους μετόχους με έκδοση 4.000 μετοχών ονομαστικής αξίας 1.500 δρχ. τότε στο τέλος της χρήσης θα γίνει η εγγραφή.

53	Πιστωτές Διάφοροι		6.000.000	
53.01	Μερίσματα πληρωτέα	6.000.000		
43	Ποσά προορισμένα για αύξηση Μ.Κ.			6.000.000
43.02	Διαθέσιμα μερίσματα χρήσης	6.000.000		
	Μεταφορά μερίσματος προορισμένο για αύξηση Μ.Κ.			

Στην επόμενη χρήση θα έχουμε της εξής εγγραφή:

43	Ποσά προορισμένα για αύξηση Μ.Κ.		6.000.000	
43.02	Διαθέσιμα μερίσματα χρήσης για αύξηση Μ.Κ.	6.000.000		
40	Κεφάλαιο			6.000.000
40.00	Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο	6.000.000		
	Κεφαλαιοποίηση διαθέσιμων μερισμάτων			

Κεφαλαιοποίηση υπεραξίας από αναπροσαρμογή της αξίας των περιουσιακών στοιχείων

Οι ΑΕ αναπροσαρμόζουν τις αξίες των πάγιων κυρίως στοιχείων επειδή οι αξίες που έχουν προκύψει από προηγούμενη προσαρμογή δεν έχουν πια καμιά σχέση με την νέα οικονομική πραγματικότητα. Έστω πχ η ΑΕ «Ψ» προέβηκε σε αναπροσαρμογή των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της από την οποία προήλθε υπεραξία για τα γήπεδα 500.000 και για τα κτίρια 1.800.000. οι φόροι που αντιστοιχούν σ' αυτά είναι 40.000 και 360.000 δρχ. έτσι δημιουργείται ένα ανάλογο αποθεματικό που αποφασίστηκε να κεφαλαιοποιηθεί. Για το λόγο αυτό εκδίδει 1.900 μετοχές των 1.000 δρχ. τις οποίες χορηγεί στους μετόχους. Έτσι έχουμε τις εξής εγγραφές:

10	Εδαφικές εκτάσεις		500.000	
10.00	Γήπεδα – Οικόπεδα	500.000		
11	Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων τεχνικά έργα		1.800.000	
11.00	Κτίρια	1.800.000		
41	Αποθεματικά – διαφ. Αναπροσαρμογής			1.900.000
41.07	Διαφ. Αναπροσαρ. Πάγιων περιουσιακών στοιχείων	1.900.000		
54	Φόροι – Τέλη			400.000
54.09	Λουτοί Φόροι – Τέλη	400.000		
54.09.07	Φόροι ακίνητης περιουσίας	400.000		
	Αναπροσαρμογή πάγιων περιουσιακών στοιχείων			
33	Χρεώστες διάφοροι		1.900.000	
33.03	Μετοχ. – Λογαριασμός κάλυψης Μ.Κ.	1.900.000		
40	Κεφάλαιο			1.900.000
40.02	Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο	1.900.000		
	Αύξηση Μ.Κ. σύμφωνα με τροποποίηση του καταστατικού			
41	Αποθ. Διάφορες Αναπροσαρμογές		1.900.000	
41.07	Διαφορ. Αναπρ. Πάγιων περιουσ. Στοιχείων	1.900.000		
33	Χρεώστες Διάφοροι			1.900.000
33.03	Μέτοχ. – Λογαριασμός Κάλυψης Μ.Κ.	1.900.000		
	Κεφαλαιοποίηση υπεραξίας			
40	Κεφάλαιο		1.900.000	
40.02	Όφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο	1.900.000		
40	Κεφάλαιο			1.900.000
40.00	Καταβλημένο Μετοχικό κεφάλαιο	1.900.000		
	Αντιλογισμός			

## **Μείωση Μετοχικού κεφαλαίου**

### **Λόγοι μείωσης Μετοχικού κεφαλαίου**

Η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε. γίνεται είτε εκούσια είτε υποχρεωτικά από το νόμο. Εκούσια επέρχεται όταν:

1. Το μετοχικό κεφάλαιο είναι δυσανάλογο μεγάλο σε σχέση με τις ανάγκες της εταιρίας.
2. Για απόσβεση ζημιών όπου αυτές συσσωρεύονται για πολλά χρόνια. Σ' αυτήν τη περίπτωση οι ζημιές δεν πρέπει να έχουν ξεπεράσει τα όρια που θέτει ο νόμος. Γιατί το άρθρο 47 του Ν. 2190/20 ορίζει πως όταν η αξία του ενεργητικού της εταιρίας κατά την σύνταξη του Ισολογισμού και μετά την αφαίρεση του παθητικού είναι μικρότερη από το  $\frac{1}{2}$  του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το διοικητικό συμβούλιο της εταιρίας υποχρεούται να συγκαλέσει γενική συνέλευση των μετόχων για να αποφασίσει αν θα διαλυθεί η εταιρία.

Χρεωστικά από το νόμο επέρχεται μείωση του μετοχικού κεφαλαίου (επί τμηματικής καταβολής) όταν απέτυχε η εκποίηση των μετοχών που δεν έχουν αποπληρωθεί.

### **Τρόποι μείωσης Μετοχικού Κεφαλαίου**

Οι τρόποι με τους οποίους μπορεί πρακτικά να επέλθει η μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου είναι:

1. Με μείωση του αριθμού των μετοχών που μπορεί να γίνει είτε με αντικατάσταση των μετοχών με μικρότερο αριθμό νέων, (που δίνονται στους παλαιούς μετόχους σε αναλογία των παλιών μετοχών οι οποίες αποσύρονται) είτε με συνένωση περισσότερων μετοχών και αντικατάσταση τους με μια νέα της οποίας η ονομαστική αξία είναι μικρότερη από το σύνολο των ονομαστικών αξιών των μετοχών που συνενώνονται (πχ 3 μετοχές Ο/Α = 2.000 δρχ. η μια αντικαθίστώνται με μια νέα μετοχή (Ο/Α = 5.000 δρχ.).
2. Με ισόποση μείωση της ονομαστικής αξίας όλων των μετοχών.

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

#### Λογιστικές εγγραφές

##### Απόδοση τμήματος του μετοχικού Κεφαλαίου στους Μετόχους

Έστω ότι η Α.Ε «Β» αποφασίζει μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου κατά 5.000.000 δρχ.

40	Κεφάλαιο		5.000.000	
40.00	Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο	5.000.000		
53	Πιστωτές διάφοροι			5.000.000
53.16	Μέτοχοι – αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω μείωσης κεφαλαίου	5.000.000		
	Μείωση μετοχικού κεφαλαίου με απόδοση τους στους μετόχους			
53	Πιστωτές Διάφοροι		5.000.000	
53.16	Μέτοχοι – αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω μείωσης κεφαλαίου	5.000.000		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			5.000.000
38.00	Ταμείο	5.000.000		
	Απόδοση της αξίας τμήματος Μ.Κ.			

#### Συμψηφισμός Ζημιάς

Έστω ότι η Α.Ε «Β» είχε υπόλοιπο ζημιών 10.000.000 δρχ. και το τακτικό αποθεματικό ανέρχεται στο ποσό των 4.000.000 δρχ.

41	Αποθεματικά – Διάφορες αναπροσαρμογές		4.000.000	
41.02	Τακτικό αποθεματικό	4.000.000		
40	Κεφάλαιο		6.000.000	
40.00	Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο	6.000.000		
	<b>Σε Μεταφορά</b>			

	<b>Από Μεταφορά</b>		
42	Αποτελέσματα εις νέον		10.000.000
42.02	Υπόλοιπο ζημιών προηγ. Χρήσεων	10.000.000	
	Μείωση μετοχικού κεφαλαίου		

Όταν αποκτώνται με αγορά μετοχές και ακυρώνονται. Έστω ότι η ΑΕ «Β» αγοράζει με σκοπό τη μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου 5.000 μετοχές προς 1.000 δρχ. εκάστη και διαθέτει για αγορά 5.000 μετοχές προς 800 δρχ. οι εγγραφές είναι:

34	Χρεόγραφα		5.000.000
34.25	Ίδιες Μετοχές	5.000.000	
34.25.00	Μετοχές αποκτώμενες για μείωση του Μ.Κ.	5.000.000	
38	Χρηματικά διαθέσιμα		4.000.000
38.00	Ταμείο	4.000.000	
81	Έκτακτα & ανόργανα		1.000.000
81.03	Έκτακτα κέρδη	1.000.000	
81.03.99	Λοιπά έκτακτα κέρδη	1.000.000	
	Απόκτηση μετοχών για μείωση Μ.Κ.		
40	Κεφάλαιο		5.000.000
40.00	Καταβλημένο κεφάλαιο	5.000.000	
34	Χρεόγραφα		5.000.000
34.25	Ίδιες μετοχές	5.000.000	
34.25.00	Μετοχές αποτιώμ. για μείωση Μ.Κ.	5.000.000	
	Ακύρωση 5.000 μετοχών Ο/Α 1.000 που αγοράστηκαν για μείωση Μ.Κ.		

Στην περίπτωση αυτή έχει προκύψει κέρδος για την εταιρία, που οφείλεται στο ότι οι μετοχές αγοράστηκαν σε τιμή χαμηλότερη από την ονομαστική τους αξία, αν είχαν αγοραστεί σε τιμή πχ 1.300 δρχ. τότε θα είχαμε τις εξής εγγραφές:

34	Χρεόγραφα		5.000.000	
34.25	Ίδιες Μετοχές	5.000.000		
34.25.00	Μετοχές αποκτώμενες για μείωση του Μ.Κ.	5.000.000		
81	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα		1.500.000	
81.02	Έκτακτες Ζημιές	1.500.000		
81.02.99	Λοιπές έκτακτες Ζημιές	1.500.000		
38	Χρηματικά διαθέσιμα			6.500.000
38.00	Ταμείο	6.500.000		
	Απόκτηση μετοχών για μείωση Μ.Κ.			
40	Κεφάλαιο		5.000.000	
40.00	Καταβλημένο κεφάλαιο	5.000.000		
34	Χρεόγραφα			5.000.000
34.25	Ίδιες μετοχές	5.000.000		
34.25.00	Μετοχές αποτόμ. για μείωση Μ.Κ.	5.000.000		
	Ακύρωση 5.000 μετοχών Ο/Α 1.000 που αγοράστηκαν για μείωση Μ.Κ.			

## **ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

### **Έννοια απόσβεσης**

Απόσβεση Μετοχικού κεφαλαίου καλείται η απόδοση στους μετόχους μέρους ή ολόκληρης της ονομαστικής αξίας των μετοχών που γίνεται με διάθεση καθαρών κερδών ή με ανάλωση του ειδικά (για το σκοπό αυτό) σχηματισθέντος αποθεματικού.

### **Τρόποι απόσβεση του μετοχικού Κεφαλαίου**

Υπάρχουν τρεις τρόποι απόσβεσης του Μετοχικού Κεφαλαίου αυτοί είναι:

1. Επιστροφή στους μετόχους ολόκληρης της ονομαστικής αξίας των μετοχών. Η επιστροφή μπορεί να γίνει με δύο τρόπους:
  1. Για ορισμένο αριθμό μετόχων κάθε χρόνο που ορίζονται με κλήρωση όπου διατίθεται ανάλογο μέρος από τα καθαρά κέρδη της εταιρίας (τα κέρδη που χρησιμοποιούνται μπορεί να είναι της ίδιας χρήσης ή προηγούμενων χρήσεων που δεν διανεμήθηκαν και μετακινούνται από χρήσης σε χρήση στον Ισολογισμό. Οι μέτοχοι (όπου οι μετοχές τους κληρώθηκαν για απόσβεση) όταν παραδίδουν τους τίτλους τους στην εταιρία, επιστρέφεται σ' αυτούς η ονομαστικής αξία των μετοχών σε μετρητά και παράλληλα τους δίδεται ίσος αριθμός μετοχών επικαρπίας.
  2. Με σχηματισμό ειδικού αποθεματικού που προορίζεται να χρησιμοποιηθεί για την απόσβεση ολόκληρου του μετοχικού κεφαλαίου εφάπαξ. Εφόσον το αποθεματικό φθάσει το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου.
2. Επιστροφή σε όλους τους μετόχους, κάθε φορά ενός μέρους της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους ανάλογα με τα διαθέσιμα κέρδη. Στην προκειμένη περίπτωση, οι μέτοχοι δεν έχουν δικαίωμα μερίσματος ενώ δεν εκδίδονται επίσης μετοχές επικαρπίας.
3. Απόσβεση κεφαλαίου με εξαγορά μετοχών. Σ' αυτήν την περίπτωση η εταιρία αγοράζει τις μετοχές της συνήθως μέσω του χρηματιστηρίου. Η



εξαγορά πρέπει να προβλέπεται από το καταστατικό. Ο συγκεκριμένος τρόπος προτιμάται από τις εταιρίες διότι οι εξαγοραζόμενες μετοχές δεν αντικαθιστούνται από μετοχές επικαρπίας αλλά και αρκετές φορές η εξαγορά γίνεται σε τιμή κατώτερη της ονομαστικής και έτσι η εταιρία πραγματοποιεί κέρδος.

### Λογιστικές εγγραφές απόσβεσης Μετοχικού Κεφαλαίου

Απόσβεση κεφαλαίου από καθαρά κέρδη

Έστω ότι η Α.Ε. «Ψ» αποσβένει καταβλημένο κεφάλαιο 10.000.000 δρχ.

μέσω καθαρών κερδών προς διάθεση. Οι εγγραφές που γίνονται είναι:

88	Αποτελέσματα προς Διάθεση		10.000.000	
88.99	Κέρδη προς Διάθεση	10.000.000		
53	Πιστωτές Διάφοροι			10.000.000
53.16	Μέτ. αξία μετ. τους προς απόσβεση Μ.Κ.	10.000.000		
	Απόσβεση μετοχικού κεφαλαίου			
53	Πιστωτές διάφοροι		10.000.000	
53.16	Μέτοχοι – αξία μετ. τους προς απόσβεση ΜΚ	10.000.000		
38	Χρηματικά διαθέσιμα			10.000.000
38.00	Ταμείο	10.000.000		
	Κατ. Ο/Α μετοχ. λόγω απόσβ. Μετοχ. Κεφαλ.			
40	Κεφάλαιο		10.000.000	
40.00	Καταβλημένο Κεφάλαιο	10.000.000		
40	Κεφάλαιο			10.000.000
40.04	Αποσβεσμένο Μ.Κ.	10.000.000		
	Αντιλογισμός λόγω απόσβεσης Μ.Κ.			
04	Διάφ. Λογ. Πληροφ. Χρεωστ.		1.000	
04.05	Μετοχές Επικαρπίας	1.000		
08	Διαφ. Λογ. Πληρ. πιστ.			1.000
08.55	Κιμιστ. Μετοχ. Επικαρπίας	1.000		
	Εκδοθείσες μετοχές επικαρπίας (100X 1 δρχ. σε αντικατάσταση κοινών λόγω απόσβ. Μ.Κ.			

Απόσβεση κεφαλαίου από σχηματισμένο αποθεματικό

Έστω η ΑΕ «Ψ» αποφασίζει να αποσβέσει τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου της αποσύροντας και αντικαθιστώντας με μετοχές επικαρπίας 4.000 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας 5.000 δρχ. η κάθε μια. Οι εγγραφές είναι:

41	Αποθεματικά – Διαφ. Αναπροσαρ.		20.000.000	
41.05	Έκτακτο αποθεματικό	20.000.000		
41.05.00	Έκτακτο αποθεματικό για απόσβεση Μ.Κ.	20.000.000		
88	Αποτελέσματα προς διάθεση			20.000.000
88.07	Λογ. Αποθ. Προς διάθεση Μεταφορά λογαριασμών	20.000.000		
88	Αποτελέσματα προς διάθεση		20.000.000	
88.07	Λογ. Αποθ. Προς διάθεση	20.000.000		
53	Πιστωτές Διάφοροι			20.000.000
53.16	Μετ. αξία μετοχών τους προς απόσβ Μ.Κ. Απόσβεση Μετοχικού κεφαλαίου	20.000.000		
40	Κεφάλαιο		20.000.000	
40.00	Καταβλημένο κεφάλαιο	20.000.000		
40	Κεφάλαιο			20.000.000
40.04	Αποσβεσμένο Μ.Κ. Αντιλογισμός λόγω απόσβεσης Μ.Κ.	20.000.000		
04	Διάφ. Λογ. πληροφ. Χρεωστ.		4.000	
04.05	Μετοχές Επικαρπίας	4.000		
08	Διαφ. Λογ. Πληρ. πιστ.			4.000
08.55	Κμιστ. Μετοχ. Επικαρπίας Εκδοθείσες μετοχές επικαρπίας (100 X 1 δρχ. σε αντικατάσταση κοινών λόγω απόσβεσης Μ.Κ.	4.000		

## **ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ**

### **Έννοια αποθεματικού**

Ως αποθεματικό θα μπορούσαμε να ορίσουμε την κάθε αύξηση του ενεργητικού της εταιρίας από καθαρά κέρδη (είτε αυτή η αύξησης εμφανίζεται στον ισολογισμό είτε όχι) χωρίς όμως να υπάρχει ανάλογη αύξηση του ονομαστικού κεφαλαίου ή των υποχρεώσεων που έχει η εταιρία προς τρίτους.

Οι σκοποί που οδηγούν την εταιρία στον σχηματισμό αποθεματικού είναι:

1. Να εξασφαλίζεται η ακεραιότητα του κεφαλαίου.
2. Να εξασφαλίζεται η εταιρία από απρόβλεπτες ζημιές ή δαπάνες.
3. Να επαυξάνονται τα παραγωγικά μέσα που έχει στη διάθεση της η εταιρία.
4. Να επαυξάνεται η εμπιστοσύνη των τρίτων προς την εταιρία.
5. Να εξασφαλίζεται η σταθερότητα των διανεμόμενων κερδών.
6. Να επαυξάνεται η ρευστότητα της εταιρίας, αλλά και να ενισχύεται γενικώς η οικονομική της θέση.

Όσον αφορά τις λογιστικές εγγραφές το αποθεματικό εμφανίζεται στο παθητικό (όπως άλλωστε και το κεφάλαιο). Οι αξίες όμως τις οποίες αντιπροσωπεύουν τα αποθεματικά αυτά περιλαμβάνονται στο ενεργητικό της εταιρίας (διάσπαρτα μέσα στα διάφορα στοιχεία του ενεργητικού).

### **Κατηγορίες Αποθεματικών**

Τα αποθεματικά διακρίνονται:

1. Ανάλογα με το σκοπό που επιδιώκουν σε: γενικά που αποβλέπουν στην ισχυροποίηση της εταιρίας ώστε να μπορέσει να αντιμετωπίσει όλους τους πιθανούς κινδύνους ζημιών ή έκτακτων δαπανών και ειδικά που αποβλέπουν σε ένα συγκεκριμένο ειδικό σκοπό για τον οποία συστήθηκαν.
2. Αναλόγως του τρόπου σχηματισμού τους σε: υποχρεωτικά όπου το σχηματισμό τους τον επιβάλλει ο νόμος (πχ τακτικό αποθεματικό) και

προαιρετικά των οποίων ο σχηματισμός βρίσκεται στην ελεύθερη κρίση του επιχειρηματία.

3. Ανάλογα αν η κράτηση για το σχηματισμό τους επαναλαμβάνεται τακτικά και ομοιόμορφα κάθε χρόνο ή πραγματοποιείται έκτακτα σε τακτικά και έκτακτα.
4. Ανάλογα αν εμφανίζονται στον ισολογισμό ή όχι σε φανερά και αφανή.

#### **Τακτικό & Έκτακτο αποθεματικό**

Το τακτικό αποθεματικό είναι το σημαντικότερο αποθεματικό της εταιρίας που σχηματίζεται υποχρεωτικά και με ομοιόμορφη κράτηση (ετήσια) από τα κέρδη της εταιρίας προορισμένο να καλύψει τη συνολική ζημιά. Το τακτικό αποθεματικό δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για άλλη αιτία όπως πχ για απόσβεση κεφαλαίου ή αύξηση αυτού ή για διανομή στους μετόχους. Η χρησιμοποίησή τους είναι δυνατή μόνο στο τέλος της χρήσης αφού συγκεντρωθούν τα αποτελέσματα.

Το έκτακτο αποθεματικό είναι το προαιρετικά σχηματιζόμενο (βάση των διατάξεων του καταστατικού) αποθεματικό και προοριζόμενο είτε για την κάλυψη κάποιας έκτακτης ζημιάς είτε για κάποιους άλλους λόγους. Το έκτακτο αποθεματικό σχηματίζεται από τα κέρδη της εταιρίας, μετά η διανομή του πρώτου μερίσματος, υπάρχει όμως και η περίπτωση, το έκτακτο αποθεματικό να σχηματίζεται και από τα έκτακτα κέρδη βάση όμως του καταστατικού.

Ως προς την σειρά χρησιμοποίησης των αποθεματικών, σε περίπτωση ζημιών έχουμε πρώτα το έκτακτο και να δεν επαρκεί για την κάλυψη της ζημιάς θίγεται και το τακτικό. Εάν έχουν τακτικό, έκτακτο και ειδικό αποθεματικό, η σειρά χρησιμοποίησης είναι η εξής:

1. Έκτακτο.
2. Τακτικό.
3. Ειδικό.

## **ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Α.Ε.**

### **ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Ο νόμος Ν.Α. 3843/1958 επέβαλε από το οικονομικό έτος 1959 τα εισοδήματα των ανωνύμων εταιριών (ημεδαπών και αλλοδαπών) των συνεταιρισμών και των δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών επιχειρήσεων να υπάγονται στη φορολογία εισοδήματος των νομικών προσώπων. Σύμφωνα με αυτό το φορολογικό σύστημα κυρίως για τις ανώνυμες και τους συνεταιρισμούς δεν φορολογείται ολόκληρο το ποσό στο όνομα του νομικού προσώπου, αλλά το μέρος των μη διανεμόμενων κερδών (δηλαδή τα κέρδη που μεταφέρονται σε τακτικό και έκτακτο αποθεματικό και σε υπόλοιπο εις νέον. Το υπόλοιπο μέρος των κερδών δηλαδή των διανεμόμενων κερδών.

Η ισχύς του παραπάνω φορολογικού συστήματος, κράτησε μέχρι 1992. Με το Ν. 2065/1992 επήλθαν ριζικές φορολογικές αλλαγές. Η σημαντικότερη ήταν η ενιαία φορολογία των κερδών στο όνομα όλων των νομικών προσώπων, σε ποσοστό 35% επί τους συνόλου των φορολογητέων κερδών.

Στις Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε. προβλέπεται όσα φυσικά πρόσωπα ασκούν διοίκηση να λαμβάνουν ένα είδος αμοιβής τη λεγόμενη επιχειρηματική αμοιβή. Αυτό σημαίνει πως τα συνολικά κέρδη που υπόκεινται σε φορολογία, μειώνονται κατά το ποσό της επιχειρηματικής αμοιβής.

Όσον αφορά τα διανεμόμενα κέρδη (οποιασδήποτε μορφής είτε μερίσματα είτε αμοιβής των μελών του Δ.Σ. κτλ) δεν παρακρατείται σ' αυτά φόρος (ούτε υπάρχει περαιτέρω φορολογική υποχρέωση). Όσοι δικαιούνται το παραπάνω εισόδημα, δεν έχουν την δυνατότητα να συναθροίσουν το εισόδημα αυτό με άλλα και να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος, αντιθέτως μπορούν να χρησιμοποιηθούν για δικαιολόγηση τεκμηρίων.

## **ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Α.Ε.**

### **Αντικείμενο Φόρου**

Τα νομικά πρόσωπα διακρίνονται σε ημεδαπά και αλλοδαπά των φορολογικών υποχρεώσεων. Για το χαρακτηρισμό ανώνυμης εταιρίας ή νομικού προσώπου ως ημεδαπού ή αλλοδαπού λαμβάνεται υπόψη η πραγματική έδρα του νομικού προσώπου (εκεί δηλαδή που έχει συσταθεί και λειτουργεί το νομικό πρόσωπο). Επομένως, όσα νομικά πρόσωπα που έχουν την έδρα τους στην Ελληνική επικράτεια καλούνται ημεδαπά ενώ τα νομικά πρόσωπα που έχουν την έδρα τους στο εξωτερικό αλλοδαπά.

Τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα έχουν απεριόριστη φορολογική υποχρέωση ενώ αντιθέτως τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα περιορισμένη ευθύνη.

Όπως αναφέραμε προηγουμένως ο φόρος υπολογίζεται στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα της Α.Ε. με φορολογικούς συντελεστές οι οποίοι καθορίζονται κατά κατηγορία υπόχρεου. Για τους Ισολογισμούς που κλείνουν από 30/06/94 οι συντελεστές φορολογίας σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν. 2214/94 και άρθρο 109 ΚΦΕ έχει ως εξής:

Για τις ημεδαπές Α.Ε των οποίων οι μετοχές κατά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου είναι ανώνυμες μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, τις Ανώνυμες τραπεζικές Εταιρίες καθώς και για αλλοδαπές Α.Ε. ο συντελεστής φορολογίας είναι 40%. Στην περίπτωση των ημεδαπών Α.Ε που έχουν ονομαστικές και ανώνυμες μετοχές μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο Αθηνών ο συντελεστής φορολογίας 40% επιβάλλεται στο μέρος των κερδών που αναλογεί στον αριθμό των υπάρχουσών ανωνύμων μετοχών. Για την εξεύρεση του μέρους των κερδών που φορολογούνται, επιμερίζονται τα συνολικά καθαρά κέρδη ανάλογα με τον αριθμό των ονομαστικών και ανωνύμων μετοχών που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Για τις υπόλοιπες ημεδαπές Α.Ε ο συντελεστής φορολογίας είναι 35% μετά την αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής ως διαχειριστικών εταίρων.

Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή. Ως χρονική περίοδος κατά την οποία προκύπτει το εισόδημα λαμβάνεται υπόψη η εταιρική χρήση ή το διαχειριστικό έτος. Για τις Α.Ε. που έχουν

τεθεί σε εκκαθάριση, ως διαχειριστική περίοδος για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος λαμβάνεται η περίοδος μεταξύ του χρόνου που τέθηκαν αυτές σε εκκαθάριση και τους χρόνους λήξης αυτής.

#### **ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ Α.Ε.**

Ο τροποποιημένος Ν. 2190/20 με τα Π.Δ. 409/1986 και 498/1987 με σκοπό τη προσαρμογή της νομοθεσίας της Α.Ε. προς τις κοινοτικές οδηγίες ορίζει τον τρόπο καθώς και τις προϋποθέσεις διάθεσης των ετήσιων καθαρών κερδών της Α.Ε.. Έτσι:

1. Δεν μπορεί να διανεμηθεί κανένα ποσό κέρδους τόσο της χρήσης που έκλεισε όσο και των προηγούμενων (κέρδη εις νέο, προαιρετικά αποθεματικά ούτε να διατεθεί για σχηματισμό ή επαύξηση αποθεματικών, εφόσον υπάρχει αναγραφόμενη στον Ισολογισμό ζημιά που προέρχεται από προηγούμενες χρήσεις. Η απαγόρευση αυτή προκύπτει από την παράγραφο 1 του άρθρου 45 του Ν. 2190 όπου ορίζεται ότι «καθαρά κέρδη της εταιρίας είναι τα προκύπτοντα μετά την αφαίρεση εκ των πραγματοποιηθέντων ακαθάριστων κερδών παντός εξόδου, πάσης ζημιάς των κατά νόμο αποσβέσεων και παντός άλλου εταιρικού βάρους». Συνεπώς εφόσον υπάρχει ακάλυπτη ζημιά που το ύψος υπερβαίνει τα καθαρά κέρδη χρήσης η Α.Ε. δεν έχει άλλη δυνατότητα παρά να διαθέσει τα κέρδη αυτά για την εξάλειψη ισόποσου τμήματος της ζημιάς. Βέβαια η εταιρία μπορεί να καλύψει τη ζημιά και με άλλους τρόπους όπως μη χρησιμοποίηση αποθεματικών με μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου ή και με συνδυασμό των δύο.
2. Απαγορεύεται οποιασδήποτε διανομή κερδών στο ενεργητικό του Ισολογισμού εμφανίζονται αναπόσβεστα έξοδα εγκατάστασης (πολυετούς απόσβεσης) εκτός αν το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων αυτών είναι μικρότερο από το άθροισμα των προαιρετικών αποθεματικών και του υπολοίπου των κερδών εις νέο. Τα έξοδα εγκατάσταση (πολυετούς απόσβεσης) είναι:
  1. Έξοδα ίδρυσης και α' εγκατάστασης.

2. Συναλλαγματικές διαφορές δανείων για κτήσεις παγίων στοιχείων.
3. Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου.
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης τα οποία περιλαμβάνουν.
  1. Έξοδα αύξησης κεφαλαίου και ομολογιακών δανείων.
  2. Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων.
  3. Έξοδα αναδιοργάνωσης.
  4. Διαφορές έκδοσης και εξόφλησης ομολογιών.
  5. Συσσωρευμένες προβλέψεις για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.
  6. Λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης & έξοδα ερευνών και ανάπτυξης.

Τα προαιρετικά αποθεματικά(που έγινε αναφορά παραπάνω) είναι όλα τα αποθεματικά που η διανομή τους μπορεί να γίνει με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης και χωρίς να προηγηθεί τροποποίηση του καταστατικού. Επομένως στα προαιρετικά αποθεματικά δεν περιλαμβάνονται:

1. Το τακτικό αποθεματικό μέχρι το ανώτατο όριο που προβλέπει ο νόμος και το οποίο ισούται με το 1/3 του Μετοχικού Κεφαλαίου.
2. Η διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο.
3. Τα αποθεματικά που σχηματίζονται με ειδικό προορισμό σύμφωνα με το νόμο ή διάταξη του καταστατικού.
4. Οι διάφορες αναπροσαρμογές.

Όμως αν κάποια αποθεματικά αποδεσμευτούν με τροποποίηση του καταστατικού από τον υποχρεωτικό προορισμό τους συνυπολογίζονται στα προαιρετικά μετά την τροποποίηση.

Άρα για να μπορεί να γίνει διανομή μερίσματος θα πρέπει το σύνολο των εξόδων πολυετούς απόσβεσης να είναι μικρότερο από το σύνολο



των προαιρετικών αποθεματικών και των υπολοίπων κερδών εις νέο.  
 Η διάταξη αυτή δεν εμποδίζει τη διάθεση των υπάρχοντων κερδών  
 για σχηματισμό ή επαύξηση αποθεματικών προαιρετικών.

3. Δεν μπορεί να γίνει οποιαδήποτε διανομή στους μετόχους εφόσον κατά την ημερομηνία λήξης της τελευταίας χρήσης το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας είναι (ή θα γίνει μετά τη διανομή) κατώτερο από το ποσό του Μετοχικού Κεφαλαίου προσαυξημένου με τα αποθεματικά των οποίων η διανομή απαγορεύεται από το νόμο ή το καταστατικό. Το ποσό αυτό μειώνεται κατά το ποσό του Μετοχικού Κεφαλαίου που δεν έχει ακόμα καταβληθεί (άρθρο 44<sup>α</sup> παράγραφος 1 Ν. 2190). Έστω ότι η ΑΕ «Ω» εμφανίζει στο τέλος της χρήσης και πριν τη διάθεση κερδών τα εξής ίδια κεφάλαια:

ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	100.000.000
ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	200.000.000
ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	300.000.000
ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΕΚΔΟΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ	30.000.000
ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	20.000.000
ΕΙΔΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	25.000.000
ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	20.000.000
	<u>395.000.000</u>
ΜΕΙΟΝ ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	-15.000.000
	<u>380.000.000</u>
ΑΔΙΑΝΕΜΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	40.000.000
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	420.000.000

Ο υπολογισμός του ανώτατου ορίου στο ποσό διανομής με την υπόθεση ότι το οφειλόμενο κεφάλαιο έχει κληθεί να καταβληθεί θα είναι:

ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	420.000.000
ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	300.000.000
ΜΗ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	
ΔΙΑΦΟΡΑ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ	30.000.000

ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	20.000.000	
ΕΙΔΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	25.000.000	375.000.000
ΑΝΩΤΑΤΟ ΠΟΣΟ ΔΙΑΝΟΜΗΣ		45.000.000

Η διάταξη αυτή διασφαλίζει την κάλυψη της ζημιάς από τα κέρδη χρήσης και τα έκτακτα αποθεματικά, προσδιορίζοντας ως ανώτατο ποσό διανομής εκείνο που προκύπτει μετά την κάλυψη της ζημιάς από τα παραπάνω μεγέθη.

4. Το ποσό 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 την Γενική Συνέλευση η διανομή τους και μειωμένο κατά τα ποσά των μελών προηγούμενων χρήσεων και αυτών που επιβάλλεται να διατεθούν για το σχηματισμό αποθεματικών σύμφωνα με το νόμο ή το καταστατικό. Έστω πχ η ΑΕ «Δ» με αδιανέμητα κέρδη χρήσης 40.000.000 και ζημιές προηγούμενης χρήσης 15.000.000. αν η επιχείρηση οφείλει να κρατήσει από τα κέρδη χρήσης 5% για τακτικό αποθεματικό και 10% για ειδικά αποθεματικά καταστατικού, και επίσης αποφασίστηκε διανομή έκτακτου αποθεματικού 5.000.000, ο υπολογισμός του επιτρεπόμενου ποσού για διανομή στους μετόχους, θα έχει ως εξής:

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ)		40.000.000
ΜΕΙΟΝ ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ		15.000.000
		25.000.000
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ ΑΠΟΦΑΣΙΣΤΗΚΕ Η ΔΙΑΝΟΜΗ		5.000.000
		30.000.000
ΜΕΙΟΝ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		
ΤΑΚΤΙΚΟ 25.000.000 X 5%	1.250.000	
ΕΙΔΙΚΑ 25.000.000 X 10%	2.500.000	3.750.000
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΜΕΧΡΙ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΕΠΙΤΡΕΠΕΤΑΙ ΝΑ ΓΙΝΕΙ ΔΙΑΝΟΜΗ ΣΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ		26.250.000

Όπως αναφέρθηκε ο Ν. 2190 ορίζει τον τρόπο διάθεσης των καθαρών κερδών χρήσης. Αλλά σύμφωνα με το άρθρο 45 παράγραφος 1 του ίδιου νόμου: «καθαρά

κέρδη της εταιρίας είναι τα προκύπτοντα μετά την αφαίρεση εκ των πραγματοποιηθέντων ακαθάριστων κερδών παντός εξόδου, πάσης ζημιάς, των κατά νόμος αποσβέσεων και παντός άλλου εταιρικού βάρους». Ο φόρος Εισοδήματος, σύμφωνα με την ερμηνεία του υπουργείου Οικονομικών, εφόσον επιβάλλεται στο συνολικό ποσό των κερδών της εταιρίας βαρύνει το νομικό πρόσωπο και γι' αυτό τυχόν διανεμόμενα λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος που αναλογεί στην εταιρία.

Σύμφωνα με τον Ν. 2065/92 αντικείμενο φόρου των ημεδαπών Α.Ε. είναι το συνολικό καθαρό τους εισόδημα, το οποίο φορολογείται με την εφαρμογή πάγιου συντελεστή που είναι 35%, εκτός από τις Α.Ε των οποίων οι μετοχές είναι ανώνυμες και μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο, οι οποίες φορολογούνται με συντελεστή 40%. Για τις τραπεζικές και τις ασφαλιστικές Α.Ε. ισχύουν ιδιαίτερες ρυθμίσεις για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος. Έστω πχ η ΑΕ «Ψ» που κατά το 1996 πραγματοποίησε κέρδη 470.000.000 δρχ. τα κέρδη αυτά διανεμήθηκαν με το να έχουν ενσωματωθεί στα αποτελέσματα χρήσης και δαπάνες συνολικού ύψους 30.000.000 δρχ. οι οποίες δεν αναγνωρίζονται από την φορολογία προς έκπτωση (λογιστικές διαφορές). Ο υπολογισμός του φόρου που αναλογεί και του ποσού που θα διατεθεί έχει ως εξής:

ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	470.000.000
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	<u>30.000.000</u>
ΚΕΡΔΟΣ ΠΡΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ	500.000.000
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ $500.000.00 \times 35\% =$	175.000.000
ΣΥΝΕΠΩΣ	
ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	470.000.000
ΜΕΙΟΝ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	<u>-175.000.000</u>
ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΘΑ ΔΙΑΤΕΘΟΥΝ	295.000.000

## ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

### ΒΗΜΑΤΑ

1. Αφαιρείται η κατά το νόμο ή κατά το καταστατικό κράτηση για τακτικό αποθεματικό. Η κράτηση αυτή κατά το νόμο ανέρχεται στο 9% των ετήσιων καθαρών κερδών και παύει να είναι υποχρεωτική μόλις το αποθεματικό φτάσει το 1/3 του μετοχικού Κεφαλαίου. Το καταστατικό μπορεί να ορίσει ανώτερα ποσοστά τόσο ως προς το ύψος όσο και ως προς την κράτηση, οπότε ο υπολογισμός θα γίνει σύμφωνα με τα ποσά αυτά.
2. Στη συνέχεια αφαιρείται από το υπόλοιπο των καθαρών κερδών για την καταβολή του πρώτου μερίσματος που πρέπει να είναι ποσοστό 6% τουλάχιστον του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου ή ποσοστό 35% επί του υπολοίπου των καθαρών κερδών (ύστερα από την αφαίρεση των ποσών για τη φορολογία εισοδήματος και τακτικού αποθεματικού), δηλαδή 35% (Κ.Κ. – Φ. – Τ.Α.). Η μέθοδος που θα ακολουθηθεί είναι αυτή που θα αποδίδει κάθε φορά το μεγαλύτερο σε αξία α' μέρισμα.
3. Εφόσον η ΑΕ κατέχει ίδιες μετοχές οφείλει να διαθέσει κατά προτεραιότητα τα κέρδη που απομένουν μετά τις κρατήσεις τακτικού αποθεματικού και α' μερίσματος, για το σχηματισμό αποθεματικού ισόποσου με την αξία κτίσης των μετοχών αυτών (αποθεματικό για ίδιες μετοχές άρθρο 42<sup>ε</sup> παράγραφος 13 Ν. 2190).
4. Αν υπάρξει υπόλοιπο κερδών, τότε διατίθεται κατά τους ορισμούς του καταστατικού ή σύμφωνα με την απόφαση της Γενικής συνέλευσης εφόσον της παρέχεται από το καταστατικό αυτή η αρμοδιότητα.

### ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ & ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Έστω ότι η ΑΕ «Β» κατά την χρήση 1996 εμφανίζει κέρδη ισολογισμού 200.000.000 δρχ. Υπάρχουν λογιστικές διαφορές 35.000.000 δρχ. και μεταξύ των κερδών περιλαμβάνονται μερίσματα από συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις 5.000.000 δρχ. που φορολογήθηκαν σ' αυτές. Η εταιρία που έχει μετοχικό κεφάλαιο

500.000.000 δρχ. διαιρεμένο σε 25.000 μετοχές προτίθεται να διανείμει το κατά το νόμο μέρος και να διαθέσει 6.000.000 δρχ. ως αμοιβές μελών του Διοικητικού συμβουλίου. Τα υπόλοιπα κέρδη, σε ακέραια εκατομμύρια θα διατεθούν για έκτακτο αποθεματικό και το κάτω του ενός εκατομμυρίου υπόλοιπο θα παραμένει εις νέο.

Σύμφωνα με τα προηγούμενα θα έχουμε:

ΚΕΡΔΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ	200.000.000
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	35.000.000
	235.000.000
ΜΕΙΟΝ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	5.000.000
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	230.000.000
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 230.000.000 X 35%	80.500.000

Άρα καθαρά κέρδη προς διάθεση:  $200.000.000 - 80.500.000 = 119.500.000$

δρχ.

	Σειρά Διανομής	Διανεμόμενα Κέρδη	Αδιανεμήτα κέρδη	Υπολογισμοί – Παρατηρήσεις
				Κέρδη: 200.000.00
1	Τακτικό αποθεματικό $119.500.000 * 5\%$		5.975.000	$119.500.000 - 5.975.000 = 113.525.000$
2	Α' μέρος $113.525.000 * 6\%$	39.750.000		$113.525.000 - 39.750.000 = 73.775.000$
3	Αμοιβές μελών Δ.Σ	6.000.000		$73.775.000 - 6.000.000 = 67.775.000$
4	Έκτακτο αποθεματικό		67.000.000	$67.775.000 - 67.000.000 = 775.000$
5	Υπόλοιπο εις νέο		775.000	$775.000 - 775.000 = 0$
	<b>Σύνολα</b>	<b>45.750.000</b>	<b>73.750.000</b>	

86	Αποτελέσματα χρήσης		200.000.000	
86.99	Καθαρά αποτελέσματα Χρήσης	200.000.000		
88	Αποτελέσματα προς Διάθεση			200.000.000
88.00	Καθαρά κέρδη χρήσης	200.000.000		
	Μεταφορά των προ φόρου κερδών στον λογαριασμό 88.00			
88	Αποτελέσματα προς διάθεση		80.500.000	
88.08	Φόρος εισοδήματος	80.500.000		
54	Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη			80.500.000
54.07	Φόρος εισοδήματος	80.500.000		
	Υπολογισμός Φόρους εισοδήματος			
88	Αποτελέσματα προς Διάθεση		80.500.000	
88.00	Καθαρά κέρδη Χρήσης	80.500.000		
88	Αποτελέσματα προς διάθεση			80.500.000
88.08	Φόρος εισοδήματος	80.500.000		
	Τακτοποίηση λογαριασμών			
88	Αποτελέσματα προς Διάθεση		119.500.000	
88.00	Καθαρά κέρδη Χρήσης	119.500.000		
88	Αποτελέσματα προς διάθεση			119.500.000
88.99	Κέρδη προς διάθεση	119.500.000		
	Τακτοποίηση αποτελεσμάτων για διάθεση			
88	Αποτελέσματα προς Διάθεση			
88.99	Κέρδη προς Διάθεση			
41	Αποθεματικά – Διάφ. Αναπροσαρμογές			72.975.000
41.02	Τακτικό αποθεματικό	5.975.000		
41.05	Έκτακτα αποθεματικά	6.700.000		
53	Πιστωτές διάφοροι			45.750.000
53.01	Μερίσματα πληρωτέα	39.750.000		
53.08	Δικαιούχοι αμοιβών	6.000.000		
42	Αποτελέσματα εις νέο			775.000
42.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο	775.000		
	Διάθεση καθαρών κερδών οικονομικής χρήσης 1/1 – 31/12/1996			

## **ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Α.Ε.**

### **ΛΥΣΗ Α.Ε. (ΛΟΓΟΙ)**

Οι λόγοι που οδηγούν μια ανώνυμη εταιρία στην λύση της σύμφωνα με το Ν. 2190/20 είναι οι παρακάτω:

1. Μετά από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων (η οποία παίρνεται με την αυξημένη απαρτία στη συνέλευση).
2. Μετά την πάροδο του χρόνου διάρκειας της, που ορίζεται από το καταστατικό ή για οποιοδήποτε άλλο λόγο (όπου πάλι θα ορίζεται στο καταστατικό της εταιρίας).
3. Με την κήρυξη της επιχείρησης σε κατάσταση πτώχευσης.
4. Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας γίνει κατώτερο από το ½ του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.
5. Τέλος με ανάκληση της υπουργικής απόφασης σύστασης της.

Όταν λύεται η ανώνυμη εταιρία δεν παύει αυτόματα να υπάρχει (με εξαίρεση τη λύση λόγω πτώχευσης), αλλά ακολουθεί τη διαδικασία της εκκαθάρισης. Η εκκαθάριση έχει ως στόχο την προστασία των εταιρικών δανειστών και τη διανομή της περιουσίας στους μετόχους. Η Γενική Συνέλευση εξακολουθεί να υπάρχει και κατά το στάδιο της εκκαθάρισης, με την μόνη διαφορά ότι το διοικητικό Συμβούλιο αντικαθίσταται από τους εκκαθαριστές τους οποίους εκλέγει η γενική Συνέλευση.

Η Γενική Συνέλευση μπορεί να ορίσει και ένα μόνο εκκαθαριστή, εφόσον το καταστατικό της εταιρίας δεν ορίζει διαφορετικά. Εάν για οποιαδήποτε λόγο δεν οριστούν εκκαθαριστές μέσα σε ένα μήνα από τη λύση της εταιρίας, οι εκκαθαριστές διορίζονται από τον υπουργό Εμπορίου, όχι όμως περισσότεροι από αυτούς που προβλέπονται από το καταστατικό. Μετά το διορισμό των εκκαθαριστών παύει η εξουσία του Διοικητικού Συμβουλίου. Οι εκκαθαριστές εφαρμόζουν τις διατάξεις του διοικητικού Συμβουλίου. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις που λαμβάνονται καταχωρούνται στο βιβλίο πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Κατά την διάρκεια της εκκαθάρισης η Γενική Συνέλευση διατηρεί όλα της τα δικαιώματα εγκρίνει τους λογαριασμούς την απογραφή και τον Ισολογισμό της εκκαθάρισης. Σε περίπτωση που η εκκαθάριση διαρκέσει επί έτη, οι εκκαθαριστές λογοδοτούν στην ετήσια Γενική Συνέλευση των μετόχων, όπου υποβάλλουν τα αποτελέσματα της εκκαθάρισης, μαζί με μια έκθεση στην οποία αναφέρονται οι λόγοι οι οποίοι εμπόδισαν το τέρμα της εκκαθάρισης.

### **ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ**

Η διαδικασία εκκαθάρισης της Α.Ε. είναι η παρακάτω:

1. Σύνταξη Ισολογισμού.
2. Σύνταξη πραγματικής απογραφής και αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων με τις πιθανές τιμές ρευστοποίησης τους.
3. Μεταφορά των αντίθετων λογαριασμών, για να εμφανισθεί η τελική τους αξία.
4. Προσαρμογή των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού στα δεδομένα της απογραφής. Σε περίπτωση που υπάρχουν διαφορές συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 81.05 «ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ» ο οποίος στη συνέχεια θα μεταφερθεί στο λογαριασμό 88.05 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ».
5. Ρευστοποίηση του ενεργητικού και εξόφληση του παθητικού. Οι τυχόν διαφορές που προκύπτουν μεταξύ των υπολοίπων των λογαριασμών και της τιμής που πραγματοποιήθηκε η ρευστοποίηση και η εξόφληση των στοιχείων, συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 88.05 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ».
6. Αν στον αρχικό Ισολογισμό υπάρχουν λογαριασμοί κερδών ή ζημιών προηγούμενων χρήσεων μεταφέρονται στο λογαριασμό 88.05 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ» όπως και τα υπόλοιπα των λογαριασμών 81.04 «ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ» και έξοδα εκκαθάρισης. Μετά από αυτό έχουν μείνει ανοιχτοί οι λογαριασμοί κεφάλαια (οποιασδήποτε μορφής), ο λογαριασμός 81.05 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ» με χρεωστικό ή πιστωτικό



υπόλοιπο ανάλογα με τη φύση του αποτελέσματος και ο λογαριασμός των διαθέσιμων δηλαδή ταμείο «38.00».

7. Επίσης συντάσσεται ο τελικός ισολογισμός εκκαθάρισης. Στο ενεργητικό θα έχει τα διαθέσιμα καθώς και τα αποτελέσματα εκκαθάρισης (88.05), αν είναι χρεωστικά. Στο παθητικό θα υπάρχουν τα κεφάλαια (κάθε μορφής κεφάλαια) καθώς και τα αποτελέσματα εκκαθάρισης αν είναι πιστωτικά. Όλοι αυτοί οι λογαριασμοί εκτός από τα διαθέσιμα συγκεντρώνονται στο λογαριασμό «τελική καθαρή εκκαθάριση» ο οποίος θα μπορούσε να τοποθετηθεί στο Ε.Γ.Λ.Σ. σε μια από τις κενές θέσεις του λογαριασμού «ΚΕΦΑΛΑΙΟ». Το Ε.Γ.Λ.Σ. δεν έχει προβλέψει τους ιδιότυπους λογαριασμούς που θα πρέπει να δημιουργηθούν κατά το στάδιο της εκκαθάρισης, ούτε έχει δώσει υπόδειγμα των εγγραφών της εκκαθάρισης.
8. Ο λογαριασμός «ΤΕΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ» μεταφέρεται στους μετόχους και οι μέτοχοι μετά κλείνουν τα διαθέσιμα. Ιδιαίτερη προσοχή χρειάζεται στις περιπτώσεις στις οποίες υπάρχουν προνομιούχες μετοχές ή μετοχές επικαρπίας οπότε η διανομή του προϊόντος της εκκαθάρισης γίνεται με την εξής σειρά:
  1. Επιστρέφεται στις προνομιούχες μετοχές το κεφάλαιο που είχε καταβληθεί κατά τη σύσταση της.
  2. Επιστρέφεται στις κοινές μετοχές το ανάλογο ποσό.
  3. Διανέμεται το τυχόν υπόλοιπο εξίσου μεταξύ προνομιούχων μετοχών, κοινών μετοχών και μετοχών επικαρπίας.

#### **ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ**

Το στάδιο της εκκαθάρισης δεν μπορεί να ξεπεράσει τα πέντε χρόνια, από την ημερομηνία έναρξης της, οπότε και η εταιρία διαγράφεται από το μητρώο Α.Ε. Για να συνεχιστεί η εκκαθάριση πέρα της πενταετίας απαιτείται ειδική άδεια από τον Υπουργό Εμπορίου. Το στάδιο της εκκαθάρισης σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί τη δεκαετία. Σε όλη τη χρονική διάρκεια της εκκαθάρισης προστίθεται οι λέξεις «υπό εκκαθάριση».

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΛΗΘΗΤΙΚΟ	
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.900.000	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	1.700.000
ΕΠΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	150.000	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	500.000
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	70.000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	500.000
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	500.000	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	70.000
ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	200.000	ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΜΑΚΡ.	70.000
ΠΕΛΑΤΕΣ	100.000	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	200.000
ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	200.000	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	150.000
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>3.120.000</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>3.120.000</b>

Η αποτίμηση που έγινε από τον εκκαθαριστή είναι η παρακάτω:

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.900.000	ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	200.000
ΕΠΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	100.000	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	60.000
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	300.000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	500.000
ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	200.000	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	150.000
ΠΕΛΑΤΕΣ	100.000	ΔΑΝΕΙΟ	500.000

Κατά τη ρευστοποίηση του ενεργητικού εισπράχθηκαν τα παρακάτω:

Έπιπλα	50.000
Εμπορεύματα	420.000
Μηχανήματα	25.000
Γραμμάτια Εισπρακτέα	200.000
Πελάτες	100.000

Η εξόφληση του παθητικού έχει ως εξής:

Πιστωτές	2000.000
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	150.000
Δάνεια	315.000
Προμηθευτές	500.000

Η αμοιβή του εκκαθαριστή είναι 50.000 δρχ. έτσι θα γίνουν οι εξής εγγραφές:

81	Έκτακτα & ανόργανα		440.000	
81.04	Διαφορές Αποτίμησης	440.000		
14	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός			50.000
14.00	Έπιπλα	50.000		
12	Μηχανήματα & μεταφορικά μέσα			10.000
12.00	Μηχανήματα	10.000		
20	Εμπορεύματα			200.000
20.00	Αποθέματα	200.000		
55	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί			80.000
55.00	ΙΚΑ	80.000		
45	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			100.000
45.10	Τράπεζες – λογ. Μακρ. Υποχρεώσεων	100.000		
	Διαφορές αποτίμησης			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		50.000	
38.00	Ταμείο	50.000		
88	Αποτελέσματα προς διάθεση		50.000	
88.05	Αποτελέσματα εκκαθάρισης	50.000		
14	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός			100.000
14.00	Έπιπλα	100.000		
	Ρευστοποίηση επίπλων			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		25.000	
38.00	Ταμείο	25.000		
88	Αποτελέσματα προς Διάθεση		35.000	
88.05	Αποτελέσματα εκκαθάρισης	35.000		
12	Μηχανήματα & μεταφορικά Μέσα			60.000
12.00	Μηχανήματα	60.000		
	Ρευστοποίηση μηχανημάτων			

38	Χρηματικά Διαθέσιμα		420.000	
38.00	Ταμείο	420.000		
88	Αποτελέσματα προς Διάθεση			120.000
88.05	Αποτελέσματα εκκαθάρισης	120.000		
20	Εμπορεύματα			300.000
20.00	Αποθέματα εμπορευμάτων	300.000		
	Ρευστοποίηση εμπορευμάτων			
38	Χρηματικά διαθέσιμα		300.000	
38.00	Ταμείο	300.000		
30	Πελάτες			100.000
30.00	Πελάτες εσωτερικού	100.000		
31	Γραμμάτια εισπρακτέα			200.000
31.00	Γραμμάτια εισπρακτέα σε δρχ.	200.000		
	Είσπραξη από γραμμάτια και πελάτες			
80	Γενική εκμειάλλευση		50.000	
80.02	Έξοδα ΜΠΜΑ	50.000		
80.01.03	Έξοδα εκκαθάρισης	50.000		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			50.000
38.00	Ταμείο	50.000		
	Αμοιβή εκκαθαριστή			
53	Πιστωτές διάφοροι		150.000	
53.03	Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού	150.000		
88	Αποτελέσματα προς διάθεση;		50.000	
88.05	Αποτελέσματα εκκαθάρισης	50.000		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			200.000
38.00	Ταμείο	200.000		
	Εξόφληση πιστωτών			
45	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		300.000	
45.10	Τράπεζες - μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	300.000		
88	Αποτελέσματα προς διάθεση		15.000	
88.05	Αποτελέσματα εκκαθάρισης	15.000		
38	Χρηματικά διαθέσιμα			315.000
38.00	Ταμείο	315.000		
	Σε Μεταφορά			

<b>Από Μεταφορά</b>				
Εξόφληση δανείου				
55	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί		150.000	
55.00	ΙΚΑ	150.000		
50	Προμηθευτές		500.000	
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	500.000		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			650.000
38.00	Ταμείο	650.000		
	Εξόφληση λοιπών υποχρεώσεων			
88	Αποτελέσματα προς διάθεση		690.000	
88.05	Αποτελέσματα εκκαθάρισης	690.000		
80	Γενική εκμετάλλευση			50.000
80.02	Έξοδα ΜΟΜΑ	50.000		
80.02.03	Έξοδα εκκαθάρισης	50.000		
81	Έκτακτα & ανόργανα			440.000
81.04	Διαφορές αποτίμησης	440.000		
88	Αποτελέσματα προς διάθεση			200.000
88.04	Ζημιές προηγούμενης χρήσης	200.000		
	Συγκέντρωση αποτελεσμάτων			

Το ισοζύγιο που θα συνταχθεί στη συνέχεια θα έχει ως εξής:

ΚΩΔ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ	Χ.Υ	Π.Υ
38.00	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.480.000		1.480.000	
40.00	ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ Μ.Κ.		1.700.000		1.700.000
41.02	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		500.000		500.000
88.05	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ	840.000	120.000	720.000	
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>2.320.000</b>	<b>2.320.000</b>	<b>2.200.000</b>	<b>2.200.000</b>

Το παραπάνω ισοζύγιο δείχνει τη τελική καθαρή θέση εκκαθάρισης που θα διανεμηθεί σύμφωνα με την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης

Μια άλλη περίπτωση είναι η αδυναμία της εταιρίας να καλύψει τις υποχρεώσεις της προς τρίτους. Έστω πχ τα ακόλουθα λογιστικά δεδομένα της ανώνυμης «Ψ» ΑΕ υπό εκκαθάριση.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	2.400.000	ΚΑΤΑΒΑΗΜΕΝΟ Μ.Κ.	2.000.000
ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	150.000	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ Μ.Κ.	600.000
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	500.000	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	500.000
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	500.000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	900.000
ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	600.000	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	570.000
ΠΕΛΑΤΕΣ	100.000	ΤΡΑΠ. ΛΟΓ. ΜΑΚΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	700.000
ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	1.170.000	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	150.000
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>5.420.000</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>5.420.000</b>

Η αποτίμηση που έγινε από τον εκκαθαριστή είναι:

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	2.400.000	ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΓ. ΧΡΗΣΗΣ	1.170.000
ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	100.000	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	300.000
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	300.000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	900.000
ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	600.000	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	850.000
ΠΕΛΑΤΕΣ	100.000	ΔΑΝΕΙΟ	1.000.000

Κατά την ρευστοποίηση του ενεργητικού εισπράχθηκαν:

Εμπορεύματα 420.000

Μηχανήματα 150.000

Πελάτες 100.000

Η εξόφληση του παθητικού έχει ως εξής:

Πιστωτές 200.000

Ασφαλιστικοί Οργανισμοί 1.050.000

Δάνειο 1.315.000

Προμηθευτές 900.000

Η αμοιβή του εκκαθαριστή είναι 250.000 δρχ. έτσι έχουμε τις παρακάτω εγγραφές:

81	Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα		1.030.000	
81.04	Διαφορές αποτίμησης	1.030.000		
14	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός			50.000
14.00	Έπιπλα	50.000		
20	Εμπορεύματα			200.000
20.00	Αποθέματα	200.000		
12	Μηχανήματα & μεταφορικά μέσα			200.000
12.00	Μηχανήματα	200.000		
55	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί			280.000
55.00	ΙΚΑ	280.000		
45	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			300.000
45.10	Τραπ. – λογ. Μακρ. Υποχρεώσεις	300.000		
	Διαφορές αποτίμησης			
38	Χρηματικά διαθέσιμα		50.000	
38.00	Ταμείο	50.000		
88	Αποτελέσματα προς διάθεση		50.000	
88.05	Αποτελέσματα εκκαθάρισης	50.000		
14	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός			100.000
14.00	Έπιπλα	100.000		
	Ρευστοποίηση επίπλων			
38	Χρηματικά διαθέσιμα		150.000	
38.00	Ταμείο	150.000		
88	Αποτελέσματα προς διάθεση		150.000	
88.05	Αποτελέσματα εκκαθάρισης	150.000		
12	Μηχανήματα & μεταφορικά μέσα			300.000
12.00	Μηχανήματα	300.000		
	Ρευστοποίηση μηχανημάτων			
38	Χρηματικά διαθέσιμα		420.000	
38.00	Ταμείο	420.000		
88	Αποτελέσματα προς διάθεση			120.000
	Από Μεταφορά			

	<b>Σε Μεταφορά</b>			
88.05	Αποτελέσματα εκκαθάρισης	120.000		
20	Εμπορεύματα			300.000
20.00	Αποθέματα εμπορευμάτων	300.000		
	Ρευστοποίηση εμπορευμάτων			
	-----			
38	Χρηματικά διαθέσιμα		100.000	
38.00	Ταμείο	100.000		
30	Πελάτες			100.000
30.00	Πελάτες εσωτερικού	100.000		
	Είσπραξη από πελάτες			
	-----			
80	Γενική εκμετάλλευση		250.000	
80.02	Έξοδα ΜΠΜΑ	250.000		
80.02.03	Έξοδα εκκαθάρισης	250.000		
38	Χρηματικά διαθέσιμα			250.000
38.00	Ταμείο	250.000		
	Αμοιβή εκκαθαριστή			
	-----			
53	Πιστωτές Διάφοροι		150.000	
53.03	Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού	150.000		
88	Αποτελέσματα προς διάθεση		50.000	
88.05	Αποτελέσματα εκκαθάρισης	50.000		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			200.000
38.00	Ταμείο	200.000		
	Εξόφληση πιστωτών			
	-----			
45	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		1.000.000	
45.10	Τράπεζες – μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.000.000		
88	Αποτελέσματα προς διάθεση		315.000	
88.05	Αποτελέσματα εκκαθάρισης	315.000		
38	Χρηματικά διαθέσιμα			1.315.000
38.00	Ταμείο	1.315.000		
	Εξόφληση δανείου			
	-----			
55	Ασφαλιστικοί οργανισμοί		850.000	
55.00	ΙΚΑ	850.000		
88	Αποτελέσματα προς διάθεση		200.000	
	<b>Σε Μεταφορά</b>			



	<b>Από Μεταφορά</b>		
88.05	Αποτελέσματα εκκαθάρισης	200.000	
38	Χρηματικά διαθέσιμα		1.050.000
38.00	Ταμείο	1.050.000	
	Εξόφληση υποχρεώσεων σε ασφαλιστικούς οργανισμούς		

Επειδή η εταιρία αδυνατεί να εξοφλήσει την υποχρέωση προς τους προμηθευτές οι μέτοχοι υποχρεούνται να καταβάλλουν το οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο. Έτσι:

38	Χρηματικά Διαθέσιμα		600.000
38.00	Ταμείο	600.000	
33	Χρεώστες Διάφοροι		600.000
33.03	Μέτοχοι – Λογ. Κάλυψης Μ.Κ.	600.000	
33.03.05	Τελική δόση	600.000	
	Καταβολή τελικής δόσης λήξης		
40	Κεφάλαιο		600.000
40.02	Οφειλόμενο Μ.Κ.	600.000	
40	Κεφάλαιο		600.000
40.00	Καταβλημένο Μ.Κ.	600.000	
	Αντιλογισμός		
50	Προμηθευτές		900.000
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	900.000	
38	Χρηματικά διαθέσιμα		900.000
38.00	Ταμείο	900.000	
88	Αποτελέσματα προς διάθεση		2.450.000
88.05	Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως	2.450.000	
80	Γενική εκμετάλλευση		250.000
80.02	Έξοδα ΜΠΜΑ	250.000	
80.02.03	Έξοδα εκκαθαρίσεως	250.000	
81	Έκτακτα & ανόργανα		1.030.000
81.04	Διαφορές αποτίμησης	1.030.000	
	<b>Σε Μεταφορά</b>		

88	Από Μεταφορά			1.170.000
88.04	Αποτελέσματα προς διάθεση Ζημιές προηγούμενων χρήσεων Συγκέντρωση αποτελεσμάτων	1.170.000		300.000

Το ισοζύγιο που θα συνταχθεί θα είναι το παρακάτω:

ΚΩΔ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ	Χ.Υ.	Π.Υ.
38.00	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	5.000		5.000	
40.00	ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ Μ.Κ.		2.600.000		2.600.000
41.02	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		500.000		500.000
88.05	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ	3.215.000	120.000	3.095.000	
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>3.220.000</b>	<b>3.220.000</b>	<b>3.100.000</b>	<b>3.100.000</b>

## **ΕΠΕ**

### **ΓΕΝΙΚΑ**

#### **ΟΡΙΣΜΟΣ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΕΠΕ**

##### **Έννοια**

Εταιρία περιορισμένης ευθύνης είναι η εταιρία της οποίας το κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα μερίδια (εταιρικά μερίδια). Οι εταίροι της εταιρίας ευθύνονται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους, ενώ για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρία με την περιουσία της.

##### **Περιορισμένη Ευθύνη μελών ΕΠΕ**

Μπορούμε να πούμε ότι η ΕΠΕ είναι ένας συνδυασμός της Ε.Ε. και της Ο.Ε.. έτσι στην ΕΠΕ για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται η εταιρία με την περιουσία της. Οι εταίροι ευθύνονται μόνο μέχρι το ποσό της εισφοράς τους και αυτή είναι η κυριότερη ομοιότητα ΑΕ και ΕΠΕ και το κυριότερο πλεονέκτημα της ΕΠΕ απέναντι στις ΟΕ στις οποίες ευθύνονται με όλη την περιουσία της για χρέη της επιχείρησης.

Η ευθύνη των εταίρων της ΕΠΕ είναι απεριόριστη όταν πρόκειται για χρέη της εταιρίας προς το Δημόσιο και το ΙΚΑ.

##### **Εμπορική ιδιότητα ΕΠΕ**

Είπαμε παραπάνω ότι η ΕΠΕ είναι εμπορική επιχείρηση κατά το τυπικό κριτήριο. Οι εταίροι της ΕΠΕ δεν αποκτούν την εμπορική ιδιότητα από την συμμετοχή τους στην ΕΠΕ. Αυτό γίνεται γιατί ενεργούν εμπορικές πράξεις στο όνομα της ΕΠΕ και όχι στο δικό τους.

### **Σκοπός ΕΠΕ**

Ο σκοπός της ΕΠΕ μπορεί να είναι οποιοδήποτε αρκεί να μην προβλέπεται από το νόμο συγκεκριμένος εταιρικός τύπος για τον σκοπό αυτό. Έτσι μια ΕΠΕ δεν μπορεί να εκτελέσει τραπεζικές εργασίες γιατί σαν τράπεζες λειτουργούν μόνο Α.Ε.

### **ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ - ΕΙΣΦΟΡΕΣ**

#### **Εταιρικό Κεφάλαιο**

Το εταιρικό κεφάλαιο της ΕΠΕ δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 6.000.000 και πρέπει να καταβάλλεται ολόκληρο κατά την υπογραφή του καταστατικού. Σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί το εταιρικό κεφάλαιο να μειωθεί κατά των 6.000.000 (σε καμιά περίπτωση εννοείται καθ' όλη την διάρκεια λειτουργίας της. Δεν υπάρχει ανώτερο όριο κεφαλαίου για την ΕΠΕ).

Για το εταιρικό κεφάλαιο ισχύουν τα παρακάτω:

1. Στο καταστατικό πρέπει να αναφέρονται οι τρόποι καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου.
2. Το μισό του εταιρικού κεφαλαίου πρέπει να καταβάλλεται σε μετρητά. Το μισό αναφέρεται στο ελάχιστο κατώτερο όριο 6.000.000.

Έτσι αν μια ΕΠΕ έχει κεφάλαιο 6.000.000 θα πρέπει το ποσό των 300.000 (6.000.000: ½) να καταβληθεί σε μετρητά. Το υπόλοιπο μπορεί να καλυφθεί και με εισφορές σε είδος εκτός από μετρητά.

#### **Εταιρική μερίδα – Εταιρικό Μερίδιο**

Το κεφάλαιο της ΕΠΕ διαιρείται σε ίσα εταιρικά μερίδια. Το εταιρικό μερίδιο δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 10.000 δρχ. Αν είναι μεγαλύτερο θα πρέπει να είναι πολλαπλάσιο του ποσού των 10.000 (20.000, 30.000). Τα εταιρικά μερίδια δεν μπορούν να παρασταθούν με αξιόγραφα όπως οι μετοχές της Α.Ε.

Κάθε εταίρος μπορεί να έχει παραπάνω από ένα εταιρικά μερίδια τα οποία αποτελούν την εταιρική μερίδα.

Έτσι πχ. Μια ΕΠΕ έχει κεφάλαιο 1.000.000 το οποίο διαιρείται σε 100 μερίδια των 10.000 το ένα. Υπάρχουν 3 εταίροι ο Α, Β, Γ που συμμετέχουν σε ποσοστό 40%, 30%, 30% αντίστοιχα. Ο Α έχει εταιρική μερίδα  $40 \times 10.000 = 400.000$  και οι Β και Γ από  $30 \times 10.000 = 300.000$  καθένας.

Αν γίνεται εισφορά σε είδος η οποία δεν καλύπτει το ελάχιστο ποσό των 10.000 ανά μερίδιο τότε συμπληρώνεται μέχρι το ποσό αυτό με μετρητά.

### **Εισφορές σε Είδος**

Εκτός από χρήματα οι εταίροι μπορούν να εισφέρουν και σε είδος αρκεί να μπορεί το είδος αυτό να εμφανιστεί στον Ισολογισμό. Η εισφορά του κάθε εταίρου μπορεί να είναι σε χρήματα ή σε χρήματα και είδος αλλά ποτέ μόνο σε είδος γιατί πρέπει να καταβάλλεται το μισό του ελάχιστου κατώτερου ορίου του κεφαλαίου σε μετρητά.

Οι εισφορές σε είδος, μπορεί να είναι σε ακίνητα πλοία, μηχανήματα, πρώτες ύλες, εμπορεύματα, εμπράγματα δικαιώματα ή ενοχικά δικαιώματα, μετοχές, ομόλογα, γραμμάτια εισπρακτέα κτλ. Η προσωπική εργασία των εταίρων δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς όπως στις προσωπικές εταιρίες λόγω του ότι η ΕΠΕ είναι εταιρία κεφαλαιουχικού χαρακτήρα.

Για να γίνει η αποτίμηση των εισφορών σε είδος ακολουθείται η εξής διαδικασία: Υποβάλλεται στην αρμόδια Νομαρχία αίτηση συνοδευμένη με παράβολο δημοσίου ταμείου με την οποία ζητείται η σύσταση εκτιμητικής επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20. Μετά από απόφαση του νομάρχη γίνεται η συγκρότηση της επιτροπής η οποία αποτελείται από δύο δημοσίους υπαλλήλους και ένα του αρμόδιου επιμελητηρίου. Η έκθεση της επιτροπής υποβάλλεται στο νομάρχη και γίνεται γνώστη στον ενδιαφερόμενο που υπέβαλλε την αίτηση. Μετά γίνεται η δημοσίευση της έκθεσης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως πριν από την σύνταξη του καταστατικού και επισυνάπτεται στο καταστατικό όταν αυτό συνταχθεί.

## **ΒΙΒΛΙΑ**

Θεώρηση βιβλίων ΕΠΕ: έπειτα από την θεώρηση του καταστατικού από την Δ.Ο.Υ., το Ταμείο Νομικών και το Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων γίνεται η καταχώρηση του στο αρμόδιο πρωτοδικείο. Η εταιρία έχει δικαίωμα να ζητήσει όσα θεωρημένα αντίγραφα του καταστατικού θέλει για την εξυπηρέτηση της.

Η εταιρία με ένα θεωρημένο αντίγραφο του καταστατικού κάνει δήλωση έναρξης επιτηδεύματος, συμπληρώνοντας το κατάλληλο έντυπο ΦΠΑ. Έπειτα παίρνει Α.Φ.Μ. και είναι έτοιμη να προχωρήσει με την θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων της.

Για να θεωρήσει η εταιρία τα βιβλία και στοιχεία της χρειάζονται:

1. Το θεωρημένο αντίγραφο του καταστατικού από το πρωτοδικείο της έδρας της.
2. Το τριπλότυπο του ΤΑΠΕΤ που αποδεικνύει ότι η εταιρία κατέθεσε στο Εθνικό Τυπογραφείο περίληψη του καταστατικού για να δημοσιευθεί στην εφημερίδα της Κυβέρνησης.
3. Μισθωτήριο συμβόλαιο του οικήματος που μισθώνει η εταιρία για γραφεία της έδρας της. Αν το οίκημα είναι δικό της πρέπει να προσκομίσει σχετική υπεύθυνη δήλωση.

Βιβλία ΕΠΕ: Η ΕΠΕ βάσει του ΚΒΣ πρέπει υποχρεωτικά να τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας. Τα κυριότερα είναι:

1. Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού: Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται η απογραφή έναρξης στην αρχή των εργασιών της εταιρίας και στο τέλος κάθε χρήσης η απογραφή και ο ισολογισμός. Ο Ισολογισμός συνοδεύεται από ανάλυση των αποτελεσμάτων χρήσης και πίνακα διανομής κερδών.
2. Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο: Στο Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο καταχωρούνται συγκεντρωτικά όλες οι λογιστικές εγγραφές από τα αναλυτικά ημερολόγια, στο τέλος κάθε μήνα.
3. Γενικό Καθολικό: Στο Γενικό Καθολικό μεταφέρονται στους λογαριασμούς του όλες οι εγγραφές από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

4. Αναλυτικά Καθολικά: Τηρούνται σε βιβλία ή καρτέλες. Κάθε λογαριασμός από το Γενικό Καθολικό τηρείται σε δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους κτλ λογαριασμούς.
5. Αναλυτικά Ημερολόγια: Συχνά οι εταιρίες λόγω του φόρτου εργασιών της και του πλήθους των λογιστικών πράξεων αναγκάζονται να χρησιμοποιήσουν παραπάνω από ένα ημερολόγια. Έτσι μπορούμε να έχουμε Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείου για τις ταμειακές πράξεις, Αναλυτικό Ημερολόγιο Αγορών και Πωλήσεων για τις πωλήσεις και αγορές αντίστοιχα, αναλυτικό Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων για τις συμψηφιστικές πράξεις κτλ. Επίσης ξεχωριστό ημερολόγιο μπορεί να τηρείται για τις πράξεις του ισολογισμού όπου στο τέλος κάθε χρήσης θα γίνονται εκεί οι εγγραφές κλεισίματος. Τα δεδομένα των αναλυτικών ημερολογίων μεταφέρονται κάθε μήνα στο Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο.
6. Βιβλίο Γραμματίων Εισπρακτέων και Γραμματίων πληρωτέων: Σ' αυτό καταχωρούνται τα Γ.Ε. και Γ.Π που έχει η εταιρία. Έχει ειδική γραμμογράφηση ώστε να εξυπηρετείται όσο γίνεται η εταιρία στην παρακολούθηση των γραμματίων (ονοματεπώνυμο εκδότης, ποσό, χρονολογία έκδοσης και λήξης καθώς και χρονολογία πληρωμής).
7. Βιβλία πρακτικών συνεδριάσεων και συνελεύσεων.
8. Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων διαχειριστών.
9. Βιβλίο εταίρων: Σ' αυτό καταχωρούνται τα ονόματα των εταίρων, η ιθαγένεια, η διεύθυνση κατοικίας τους οι εισφορές τους καθώς και κάθε μεταβολή στα πρόσωπα τους.

Τα βιβλία που αναφέρθηκαν παραπάνω τηρούνται σε τετράδια με το γνωστό διπλογραφικό λογιστικό σύστημα. Όσο όμως η τεχνολογία βελτιώνεται, και με την είσοδο των Η/Υ στην λογιστική ο τρόπος τήρησης των βιβλίων αυτών άλλαξε. Έτσι κάθε εταιρία μπορεί να διαφοροποιήσει τα βιβλία και στοιχεία όπως την εξυπηρετούν. Πρέπει όμως να μπορούν να εξάγονται εύκολα συμπεράσματα για την οικονομική κατάσταση της εταιρίας.

## ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΠΕ

Η σύμβαση συστάσεως της ΕΠΕ καταρτίζεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο (καταστατικό). Μέλη της ΕΠΕ μπορούν να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα (Ο.Ε., Ε.Ε., Α.Ε., Ε.Π.Ε.). Τα φυσικά πρόσωπα ανεξαρτήτου φύλλου πρέπει να έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα. Οι παντρεμένες γυναίκες μπορούν να μετέχουν σε ΕΠΕ χωρίς την συναίνεση του συζύγου τους. Δημόσιοι Υπάλληλοι που υπάγονται στον Υπαλληλικό κώδικα όπως και καθηγητές ανωτάτων σχολών δεν μπορούν να μετέχουν σε ΕΠΕ. Οι Δικηγόροι μπορεί να είναι εταίροι σε ΕΠΕ αρκεί να μην τελούν εμπορικές πράξεις, αλλά δεν μπορούν να είναι διαχειριστές ΕΠΕ. Αλλοδαποί επίσης μπορούν να ιδρύσουν ή να είναι μέλη ΕΠΕ.

## ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ

Το καταστατικό το οποίο συντάσσεται ενώπιον συμβολαιογράφου πρέπει απαραίτητα να περιέχει τα εξής στοιχεία:

1. Το ονοματεπώνυμο, το επάγγελμα, την κατοικία και την ιθαγένεια των εταίρων ιδρυτή της ΕΠΕ. Ο νόμος περιορίζεται στα παραπάνω στοιχεία των εταίρων αν και θα έπρεπε κάθε φορά να αναγράφονται τα στοιχεία ταυτότητας του κάθε εταίρου.
2. Την επωνυμία της ΕΠΕ. Η επωνυμία της ΕΠΕ σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων είτε προσδιορίζεται από το αντικείμενο που ασκείται απ' αυτήν. Πολλές φορές χρησιμοποιούνται και τα δύο παράλληλα. Ο νόμος επιβάλλει ότι στην επωνυμία πρέπει να περιέχονται οι λέξεις «ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» ολογράφως. Αν η εταιρία δεν περιληφθεί στο καταστατικό ή αν δεν είναι σύμφωνη με το νόμο, τότε κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση η εταιρία. Οι εταίροι σ' αυτήν την περίπτωση μπορούν με ομόφωνη απόφαση τους να τροποποιήσουν το καταστατικό και να το δημοσιεύσουν οπότε δεν ακυρώνεται η εταιρία.
3. Την έδρα της εταιρίας: Ως έδρα της ΕΠΕ πρέπει να οριστεί ένας δήμος ή κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας. Αν η πόλη της έδρας της ΕΠΕ έχει περισσότερες από μια οικονομικές εφορίες τότε θα πρέπει να αναγραφεί



στο καταστατικό η έδρα με την ακριβή διεύθυνση. Έτσι θα μπορεί να προσδιοριστεί σε ποια Δ.Ο.Υ. υπάγεται η εταιρία.

Σε περίπτωση μεταφοράς της έδρας της εταιρίας σε άλλο δήμο ή κοινότητα τότε πρέπει να τροποποιηθεί το καταστατικό. Έτσι θα πρέπει να ληφθεί ομόφωνη απόφαση από τους εταίρους, να συνταχθεί νέο καταστατικό, να ενημερωθεί η νέα Δ.Ο.Υ. όπως και η προηγούμενη και να γίνουν όλες οι διαδικασίες δημοσίευσης του καταστατικού. Αν η έδρα μεταφερθεί εντός του δήμου τότε δεν είναι απαραίτητη η τροποποίηση του καταστατικού απλώς ενημερώνεται η Δ.Ο.Υ.. Αν απ' την μεταφορά προκύπτει ότι η εταιρία υπάγεται σε νέα Δ.Ο.Υ. τότε ενημερώνεται η παλιά και η νέα εφορία.

4. Το κεφάλαιο της εταιρίας: Πρέπει να αναφέρεται στο καταστατικό το ακριβές κεφάλαιο της ΕΠΕ. Επίσης να αναφέρονται τα εταιρικά μερίδια και η μερίδα συμμετοχής του κάθε εταίρου. Επίσης πρέπει να υπάρχει βεβαίωση των ιδρυτών περί την καταβολή του κεφαλαίου.
5. Τις εισφορές σε είδος: Πρέπει να προσδιορίζεται το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, την αποτίμηση αυτών, το όνομα του εταίρου που τις εισφέρει και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος. Αυτά τα στοιχεία υπάρχουν στην έκθεση της εκτιμητικής επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν 2190/20 που επισυνάπτεται στο καταστατικό.
6. Τη διάρκεια της εταιρίας: Ο νόμος ορίζει ότι θα πρέπει να αναγράφεται η διάρκεια της εταιρίας. Έτσι η ΕΠΕ δεν μπορεί να είναι αόριστης διάρκειας. Πριν τη λήξη της εταιρίας, οι εταίροι μπορούν να τροποποιήσουν το καταστατικό και να συνεχίσει η ΕΠΕ τη λειτουργία της.
7. Ο σκοπός της ΕΠΕ: Στο καταστατικό θα πρέπει να προσδιορίζεται ο σκοπός της ΕΠΕ. Για τις ΕΠΕ απαγορεύεται η διενέργεια εργασιών τις οποίες έχει οριστεί από το νόμο άλλος εταιρικός τύπος (πχ τραπεζικές, ασφαλιστικές εργασίες από Α.Ε.). Έτσι η ΕΠΕ μπορεί να διενεργεί εργασίες για τις οποίες ο νόμος δεν απαιτεί ορισμένο εταιρικό τύπο.

## ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑ ΕΠΕ

Δημοσιότητα ΕΠΕ: Η δημοσιότητα της ΕΠΕ περιλαμβάνει δύο ενέργειες:

1. Στο πρωτοδικείο: Το καταστατικό μετά τη σύνταξη του προσκομίζεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. όπου καταβάλλεται ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1% και στη συνέχεια αφού θεωρηθεί στο Ταμείο Νομικών για να πληρωθεί η εισφορά 0,50% και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων για την εισφορά 1% υπέρ αυτού. Έπειτα με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και υποχρεωτικά του συμβολαιογράφου, κατατίθεται αντίγραφο του καταστατικού στη Γραμματεία του αρμόδιου Πρωτοδικείου μέσα σ' ένα μήνα από τη σύνταξη του. Το καταστατικό πρέπει να καταχωρηθεί στο μητρώο ΕΠΕ του πρωτοδικείου.
2. Στην εφημερίδα της κυβερνήσεως: Με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και με δαπάνες της ΕΠΕ δημοσιεύεται στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως περίληψη του καταστατικού που περιέχει τα βασικά στοιχεία του.

Προσωπικότητα ΕΠΕ: Μετά τις παραπάνω δημοσιεύσεις στο Πρωτοδικείο και στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως η ΕΠΕ αποκτά νομική προσωπικότητα.

Πριν τη δημοσίευση της ΕΠΕ αυτή λειτουργεί σαν ομόρρυθμη εταιρία. Έτσι αν γίνουν εργασίες στο όνομα της οι εταίροι ευθύνονται απεριόριστα και σε ολόκληρο.

Η προσωπικότητα της ΕΠΕ παύει όταν τελειώνει το στάδιο της εκκαθάρισης.

## ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΕΠΕ

Ιδρύεται ΕΠΕ μεταξύ των Α, Β, και Γ με εταιρικό κεφάλαιο 6.000.000 δρχ.. η μερίδα συμμετοχής ορίστηκε στο ποσό των 60.000 δρχ. και οι εισφορές των εταίρων είναι 3.000.000 δρχ. (50 εταιρικά μερίδια) για τον Α 1.800.000 (30) για τον Β και 1.200.000 (20) για τον Γ.

33	Χρεώστες Διάφοροι		6.000.000	
33.03	Εταίροι λογ. Κάλυψης κεφαλαίου	6.000.000		
33.03.00	Εταίρος Α λογ. Κάλυψης κεφαλαίου (50 ετ. Μερ. Χ 30.000 δρχ)	3.000.000		
33.03.01	Εταίρος Β λογ. Κάλ. Κεφαλαίου (30 ετ. Μερ. Χ 30.000 δρχ.)	1.800.000		
33.03.02	Εταίρος Γ λογ. Κάλ. Κεφαλαίου (20 ετ. Μερ. Χ 30.000 δρχ.)	1.200.000		
40	Κεφάλαιο			6.000.000
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο	6.000.000		
40.06.00	Εταιρικό Κεφάλαιο Α	3.000.000		
40.06.01	Εταιρικό Κεφάλαιο Β	1.800.000		
40.06.02	Εταιρικό Κεφάλαιο Γ	1.200.000		
	Εγγραφές κάλυψης εταιρικού κεφαλαίου για τη σύσταση της ΕΠΕ «Χ»			
38	Χρηματικά διαθέσιμα		6.000.000	
38.00	Ταμείο	6.000.000		
33	Χρεώστες Διάφοροι			6.000.000
33.03	Εταιρικός Λογ. Κάλυψης Κεφαλαίου	6.000.000		
33.03.00	Εταίρος Α λογ. Κάλυψης κεφαλαίου (50 ετ. Μερ. Χ 30.000)	3.000.000		
33.03.01	Εταίρος Β λογ. Κάλυψης κεφαλαίου (30 ετ. Μερ. Χ 30.000)	1.800.000		
33.03.02	Εταίρος Γ λογ. Κάλυψης κεφαλαίου (20 ετ. Μερ. Χ 30.000)	1.200.000		
	Καταβολή των ποσών συμμετοχής στο κεφάλαιο			

Η δεύτερη εγγραφή γίνεται στην περίπτωση που ολόκληρη η αξία του εταιρικού κεφαλαίου καταβάλλεται σε μετρητά. Αν δίνονταν όμως οι εισφορές σε είδος η εγγραφή θα ήταν:

38	Χρηματικά διαθέσιμα		3.000.000	
38.00	Ταμείο	3.000.000		
11	Κτίρια εγκαταστάσεις κτιρίων – τεχνικά έργα		1.800.000	
11.00	Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων	1.800.000		
11.00.00	Ακίνητα	1.800.000		
12	Μηχανήματα & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός		1.200.000	
12.00	Μηχανήματα	1.200.000		
12.00.00	Μηχάνημα Α	1.200.000		
33	Χρεώστες Διάφοροι			6.000.000
33.03	Εταίροι λογ. Κάλυψης κεφαλαίου	6.000.000		
33.03.00	Εταίρος Α Λογ. Κάλυψης κεφαλαίου (50 ετ. Μερ. Χ 30.000 δρχ)	3.000.000		
33.03.01	Εταίρος Β λογ. Κάλ. Κεφαλαίου (30 ετ. Μερ. Χ 30.000 δρχ.)	1.800.000		
33.02.02	Εταίρος Γ Λογ. Κάλ. Κεφαλαίου (20 ετ. Μερ. Χ 30.000 δρχ.)	1.200.000		
	Καταβολή των ποσών συμμετοχής των εταίρων στο κεφάλαιο			

#### ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΕΠΕ

Η ΕΠΕ κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση στις εξής περιπτώσεις:

1. Αν η εταιρική σύμβαση δεν έχει καταρτισθεί ενώπιον συμβολαιογράφου.
2. Αν το κεφάλαιο της ΕΠΕ είναι κατώτερο των 6.000.000 ή αν το ήμισυ του ελάχιστου κατώτερου ορίου κεφαλαίου δεν έχει καταβληθεί σε μετρητά ή αν ολόκληρο το εταιρικό κεφάλαιο δεν έχει καταβληθεί κατά τη σύνταξη του καταστατικού.
3. Αν στη επωνυμία δεν είναι γραμμένες οι λέξεις «ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» και γενικά αν η επωνυμία δεν είναι σύμφωνη με το νόμο.
4. Αν δεν περιλαμβάνεται στο καταστατικό ο σκοπός της ΕΠΕ.
5. Αν δεν περιλαμβάνονται στο καταστατικό πλήρη τα στοιχεία που προβλέπει ο νόμος για το κεφάλαιο τη μερίδα συμμετοχής και τα εταιρικά

μερίδια κάθε εταίρου καθώς και βεβαίωση των ιδρυτών της ΕΠΕ σχετικά με την καταβολή του κεφαλαίου της.

6. Αν δεν περιλαμβάνεται στο καταστατικό η έκθεση της εκτιμητικής επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20. Η έκθεση αυτή αναφέρει το αντικείμενο των εισφορών που τις συνεισφέρει καθώς και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος.
7. Αν ο σκοπός της εταιρίας είναι παράνομος.
8. Αν οι ιδρυτές κατά την σύνταξη του καταστατικού δεν είχαν δικαιοπρακτική ικανότητα.

## **ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

### **Διοίκηση της Εταιρίας**

Η συνέλευση των εταίρων είναι το ανώτατο όργανο της εταιρίας. Δεν είναι μόνιμο, αλλά σχηματίζεται κάθε φορά με τη συμμετοχή του εταίρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου και του καταστατικού.

Η συνέλευση συγκαλείται από τους διαχειριστές, οι οποίοι οφείλουν να αποστείλουν έγγραφες προσκλήσεις στους εταίρους, οκτώ τουλάχιστον ημέρες πριν από την σύγκληση. Αλλά η σύγκληση δεν είναι πάντοτε υποχρεωτική με τον τρόπο αυτό. Είναι δυνατό εφόσον όλοι οι εταίροι είναι σύμφωνοι να συνέλθουν σε συνέλευση οποτεδήποτε. Επίσης αν όλοι οι εταίροι είναι παρόντες, έγκυρα αποφασίζουν για κάθε θέμα που είναι της αρμοδιότητας της συνέλευσης των εταίρων, εφόσον κανένας δεν έχει αντίρρηση.

Οι αποφάσεις της συνελεύσεως παίρνονται με ψηφοφορία. Κάθε εταίρος έχει τουλάχιστον μια ψήφο. Ο αριθμός όμως των ψήφων είναι ανάλογος με τον αριθμό των μεριδίων. Συνεπώς, αν κάθε εταίρος έχει περισσότερα μερίδια θα έχει περισσότερους ψήφους.

Επίσης, οι αποφάσεις της συνέλευσης, αν δε ορίζεται διαφορετικά, παίρνονται με πλειοψηφία μεγαλύτερη του μισού συνολικού αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν περισσότερο από το μισό του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου.

Η συνέλευση των εταίρων είναι αρμόδια να αποφασίσει:

1. Για τις τροποποιήσεις του καταστατικού.
2. Για το διορισμό και την ανάκληση των διαχειριστών, καθώς και την απαλλαγή αυτών από την ευθύνη.
3. Για την έγκριση του ισολογισμού και την διάθεση κερδών.
4. Για άσκηση αγωγής κατά των οργάνων της εταιρίας ή σε καθένα εταίρο για αξιώσεις, αποζημιώσεις της εταιρίας από αυτούς για πράξεις ή παραλήψεις που προέρχονται από το στάδιο της σύστασης και κατά τη διάρκεια λειτουργίας της εταιρίας.
5. Για παράταση της διάρκειας της εταιρίας, για συγχώνευση της, για διάλυση και για διορισμό ή ανάκληση των εκκαθαριστών.
6. Για κάθε άλλη περίπτωση που ορίζεται στον παρόντα νόμο.

Οι διαχειριστές και ο κάθε εταίρος έχουν το δικαίωμα να προσβάλουν τις αποφάσεις της συνέλευσης στο πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας, αν οι αποφάσεις αυτές πάρθηκαν κατά παράβαση του νόμου ή του καταστατικού.

Οι αποφάσεις που παίρνονται από τη συνέλευση των εταίρων καταχωρούνται στο βιβλίο πρακτικών και συνελεύσεων.

Η συνέλευση διακρίνεται σε:

1. Τακτική

Συγκαλείται από τους διαχειριστές κάθε χρόνο και μέσα σε τρεις μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Στην αποκλειστική της αρμοδιότητα υπάγεται η έγκριση του Ισολογισμού, η διάθεση των κερδών και η απαλλαγή των διαχειριστών από κάθε ευθύνη της διαχειρίσεως.

2. Έκτακτη

Συνέρχεται με αίτηση ενός ή περισσότερων εταίρων οι οποίοι αντιπροσωπεύουν τουλάχιστον 1/20 του εταιρικού κεφαλαίου, αλλά και από τους διαχειριστές όταν αυτοί το κρίνουν αναγκαίο.

3. Καταστατική

Συνέρχεται όταν πρόκειται να τροποποιηθεί το καταστατικό. Οι αποφάσεις της καταστατικής συνέλευσης παίρνονται με πλειοψηφία τουλάχιστον των  $\frac{3}{4}$  του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι πρέπει να εκπροσωπούν τα  $\frac{3}{4}$  του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

### **Διαχείριση & Εκπροσώπηση**

Οι διαχειριστές είναι τα όργανα που διαχειρίζονται τις εταιρικές υποθέσεις και εκπροσωπούν την εταιρία απέναντι σε τρίτους.

Σύμφωνα με το νόμο διαχειριστές είναι όλοι οι εταίροι, εφόσον δεν συμφωνήθηκε διαφορετικά. Στην περίπτωση αυτή, για την ενέργεια οποιαδήποτε πράξεως και για την δέσμευση της εταιρίας απέναντι σε τρίτους απαιτείται ομοφωνία όλων των εταίρων.

Στην ΕΠΕ είναι δυνατό να διορισθούν διαχειριστές. Αυτοί διορίζονται από το καταστατικό ή μεταγενέστερα με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων και μπορεί να είναι εταίροι ή όχι για ορισμένο ή αόριστο χρόνο. Αν οι διαχειριστές είναι περισσότεροι απαιτείται ομοφωνία για τη λήψη αποφάσεων, εκτός αν ορίσθηκε διαφορετικά στο καταστατικό.

Δημόσιοι Υπάλληλοι στους οποίους περιλαμβάνονται και οι τακτικοί ή έκτακτοι καθηγητές ανωτάτων σχολών δεν μπορούν να είναι διαχειριστές των ΕΠΕ.

Οι διαχειριστές εκπροσωπούν την εταιρία στις σχέσεις της με τους τρίτους και υπογράφουν για λογαριασμό της, αφού θέσουν πριν από την υπογραφή τους την εταιρική επωνυμία. Αυτοί μπορούν να ενεργούν κάθε πράξη διαχείρισεως για την επίτευξη του εταιρικού σκοπού.

Οι διαχειριστές δικαιούνται αμοιβής για τις υπηρεσίες τους, εφόσον η καταβολή της αμοιβής έχει συμφωνηθεί ρητά ή σιωπηρά. Η αμοιβή αυτή είναι άσχετη με τη συμμετοχή τους στα κέρδη.

Για να παύσουν οι διαχειριστές εταίροι, οι οποίες διορίσθηκαν από το καταστατικό για ορισμένο χρόνο, απαιτείται:

- Ύπαρξη σπουδαίου λόγου. Σπουδαίος λόγος θεωρείται η βιαιά παράβαση των καθηκόντων ή η ανικανότητα προς τακτική διαχείριση.

- Απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, η οποία παίρνεται με πλειοψηφία πλέον του μισού από τον όλο αριθμό των εταίρων, οι οποίοι πρέπει να εκπροσωπούν πάνω από το μισό του εταιρικού κεφαλαίου.
- Δικαστική απόφαση, η οποία διατάσσει την ανάκληση και η οποία εκδίδεται ύστερα από αίτηση οποιουδήποτε εταίρου. Όταν πρόκειται για διαχειριστές εταίρους οι οποίοι διορίστηκαν από το καταστατικό για αόριστο χρόνο ή διαχειριστές εταίρους οι οποίοι διορίστηκαν από την συνέλευση των εταίρων ή διαχειριστές μη εταίρους, αυτοί ανακαλούνται ελεύθερα από τη συνέλευση σε οποιαδήποτε στιγμή, χωρίς να απαιτείται σπουδαίος λόγος ούτε δικαστική απόφαση.

Ο διαχειριστής δεν έχει δικαίωμα να ενεργεί για δικό του ή λογαριασμό άλλου, πράξεις που ανάγονται στο σκοπό της εταιρίας, ούτε να είναι εταίρος Ο.Ε. ή ΕΕ ή εταίρος ΕΠΕ που επιδιώκει τον ίδιο σκοπό, χωρίς την απόφαση όλων των εταίρων που παίρνεται σε συνέλευση. Σε περίπτωση παράβασης των πιο πάνω, η εταιρία μπορεί να ζητήσει αποζημίωση ή αντί γι' αυτήν αν πρόκειται για πράξεις που έγιναν από το διαχειριστή για δικό του λογαριασμό να απαιτήσουν να θεωρηθούν οι πράξεις που έγιναν για λογαριασμό της εταιρίας, αν όμως πρόκειται για πράξεις που έγιναν για λογαριασμό άλλου θα δοθεί στην εταιρία η αμοιβή από τη μεσολάβηση ή να εκχωρηθεί προς αυτήν η απαίτηση για αμοιβή.

Μια φορά το χρόνο στο τέλος της εταιρικής χρήσης, οι διαχειριστές της εταιρίας υποχρεούνται να συντάσσουν απογραφή όλων των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της, με λεπτομερή περιγραφή κάθε στοιχείου. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας καταρτίζονται από τους διαχειριστές της με βάση την απογραφή αυτή.

## **ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΩΝ**

### **Μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου**

Εφόσον δεν υπάρχει αντίθετη διάταξη στο καταστατικό η εταιρική ιδιότητα είναι μεταβιβαστική με πράξη που γίνεται όταν ο εταίρος ζεί. Είναι δυνατό το καταστατικό να αποκλείει εντελώς τη μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου ή να θέτει περιορισμούς σ' αυτή. Έτσι είναι δυνατό το καταστατικό να ορίζει ως προϋπόθεση



για τη μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου, απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, τη συνένωση των διαχειριστών ή να ορίζονται ορισμένα πρόσωπα εταίροι ή μη στα οποία και μόνο θα επιτρέπεται η μεταβίβαση. Επίσης το καταστατικό μπορεί να ορίζει ότι σε περίπτωση μεταβιβάσεως εταιρικού μεριδίου με ίσους όρους να προτιμούνται οι εταίροι.

Διαφορετικά ρυθμίζει ο νόμος τη μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων σε περίπτωση θανάτου ενός από τους εταίρους ή προικούς. Στις περιπτώσεις αυτές δεν μπορεί να απαγορευθεί η μεταβίβαση. Είναι όμως δυνατό να τεθούν περιορισμοί πχ. να ορισθούν στο καταστατικό τα πρόσωπα τα οποία θα μπορούν να κάνουν την αγορά του εταιρικού μεριδίου, οπότε η πραγματική αξία αυτού καθορίζεται από το πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας.

Η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων με συμβολαιογραφικό έγγραφο, το οποίο πρέπει να περιλαμβάνει τα ονοματεπώνυμα αυτών που συμβάλλονται, το επάγγελμα τους, τις διευθύνσεις τους και τις ιθαγένειες τους. Το έγγραφο πρέπει να καταχωρηθεί στο βιβλίο των εταίρων. Ακόμα η μεταβολή στο πρόσωπο των εταίρων λόγω μεταβιβάσεως του εταιρικού μεριδίου υπόκειται σε δημοσιότητα. Επομένως πρέπει να κατατεθεί στην γραμματεία του πρωτοδικείου αντίγραφο της πράξεως που έγινε για την μεταβίβαση και να δημοσιευθεί περίληψη της στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.. Η εταιρία δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση απαιτήσει τα δικά της μερίδια.

#### **Κατάσχεση εταιρικού μεριδίου**

Το εταιρικό μερίδιο μπορεί να κατασχεθεί με απόφαση του προέδρου Πρωτοδικών. Κάθε εταίρος μπορεί να ματαιώσει την κατάσχεση προσφέροντας ίσο ποσό αγοράς του εταιρικού μεριδίου το οποίο και προτιμάται.

Πάντως σε περίπτωση που περιέλθει σε εταίρο ή τρίτο πρόσωπο, εταιρικό μερίδιο για κατάσχεση, επιβάλλεται η δημοσίευση του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως Α.Ε. και Ε.Π.Ε. καθώς και στο Γραμματέα Πρωτοδικών της έδρας της εταιρίας.

Η αξία του εταιρικού μεριδίου που κατασχέθηκε θα οριστεί από τον Πρόεδρο Πρωτοδικών.

### **Δάνεια εταίρων προς την εταιρία**

Η εταιρία απαγορεύεται να παίρνει δάνεια από τους εταίρους με ενέχυρο ή υποθήκη πραγμάτων της εταιρίας. Η σύσταση εμπράγματος ασφάλειας παρά την απαγόρευση αυτή είναι άκυρη. Η εταιρία μπορεί να παίρνει δάνεια από τους εταίρους, χωρίς ενέχυρο ή υποθήκη.

Η εξόφληση από την εταιρία των δανείων των εταίρων προς αυτή δεν θεωρείται ότι έγινε, εφόσον με την εξόφληση αυτή ματαιώνεται οριστικά ή μερικά η ικανοποίηση των απαιτήσεων τρίτων στον ίδιο χρόνο.

### **Γνώση πορείας των εταιρικών υποθέσεων**

Κάθε εταίρος έχει δικαίωμα κατά το πρώτο δεκαήμερο από τη λήξη κάθε ημερολογιακού τριμήνου να λαμβάνει γνώση αυτοπροσώπως ή με αντιπρόσωπο, της πορείας των εταιρικών υποθέσεων και να εξετάσει τα βιβλία και τα έγγραφα της εταιρίας. Έχει επίσης δικαίωμα με δαπάνες τους να παίρνει αποσπάσματα από το βιβλίο των εταίρων και το βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων. Αντίθετη διάταξη του καταστατικού είναι άκυρη.

### **Έξοδος εταίρου και αποκλεισμός του**

Το καταστατικό μπορεί να περιλαμβάνει διατάξεις για δικαίωμα των εταίρων να εξέλθουν από την εταιρία, κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις.

Κάθε εταίρος μπορεί να εξέλθει από την εταιρία για σπουδαίο λόγο, μετά από απόφαση του προέδρου Πρωτοδικών. Με την ίδια απόφαση προσδιορίζεται και η αξία της μερίδας συμμετοχής του εξερχόμενου εταίρου.

Αν υπάρχει σπουδαίος λόγος το δικαστήριο με αίτηση κάθε διαχειριστή ή εταίρου μπορεί να αποκλείσει από την εταιρία κάποιον ή κάποιους εταίρους, εφόσον έχει ληφθεί γι' αυτό απόφαση της συνέλευσης, μετά την καταβολή στο αποκλειόμενο εταίρο της μερίδας συμμετοχής τους.

### Συμπληρωματικές Εισφορές

Στο καταστατικό μπορούν να περιλαμβάνονται διατάξεις για συμπληρωματικές εισφορές των εταίρων εκτός από τα μερίδια τους αλλά μόνο για την κάλυψη που έχουν βεβαιωθεί στον Ισολογισμό.

Πιο συγκεκριμένα για τις συμπληρωματικές εισφορές των εταίρων των ΕΠΕ ισχύουν τα παρακάτω:

1. Για να δημιουργηθεί υποχρέωση των εταίρων για συμπληρωματικές εισφορές, πρέπει να υπάρχει σχετική διάταξη στο καταστατικό της εταιρίας.
2. Η σχετική διάταξη του καταστατικού ισχύει μόνο για την κάλυψη ενδεχόμενων ζημιών.
3. Οι ζημιές πρέπει να βεβαιώνονται στον ισολογισμό της χρήσης. Κατά συνέπεια, οι συμπληρωματικές εισφορές καταβάλλονται μετά την έγκριση του ισολογισμού της χρήσης από την γενική συνέλευση των εταίρων.
4. Το μέγεθος των συμπληρωματικών εισφορών πρέπει να προσδιορίζεται στο καταστατικό και δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο του εταιρικού κεφαλαίου.
5. Η απόφαση των εταίρων για καταβολή των συμπληρωματικών εισφορών, παίρνεται με πλειοψηφία τουλάχιστον των 3/4 από ολόκληρο τον αριθμό των εταίρων που εκπροσωπούν τα 3/4 του εταιρικού κεφαλαίου.
6. Οι συμπληρωματικές εισφορές καταβάλλονται υποχρεωτικά από όλους τους εταίρους ανάλογα με τη συμμετοχή του καθενός στο εταιρικό κεφάλαιο και μέσα σ' ένα μήνα από την έγγραφη πρόσκληση που θα κάνει η εταιρία προς τον καθένα εταίρο.
7. Η εκπλήρωση της υποχρέωσης αυτής των εταίρων δεν μπορεί να γίνει με συμψηφισμό απαιτήσεων των εταίρων προς την εταιρία.

Στην περίπτωση που ένας εταίρος δεν καταβάλλει τη συμπληρωματική εισφορά, τότε με σχετική απόφαση του Προέδρου των Πρωτοδικών, διατάσσεται ο αποκλεισμός του από την εταιρία και η πώληση του εταιρικού μεριδίου του ή μεριδίων. Η πώληση γίνεται για λογαριασμό του εταίρου που αποκλείστηκε. Έτσι ο εταίρος αυτός ευθύνεται έναντι της εταιρίας αν προκύψει διαφορά προς τα κάτω,

μεταξύ του ποσού της πώλησης και της εισφοράς του εταίρου μαζί με τις δαπάνες πώλησης. Αυτός που απόκτησε το μερίδιο ή τα μερίδια του εταίρου που αποκλείστηκε, δεν είναι υποχρεωμένος να καταβάλλει την οφειλόμενη συμπληρωματική εισφορά.

#### ΕΓΓΡΑΦΗ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΜΕΡΙΔΙΟΥ

Ο εταίρος Α μεταβιβάζει στο Β 10 εταιρικά μερίδια των 30.000 καθένα. Η εγγραφή είναι η εξής:

40	Κεφάλαιο		300.000	
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο	300.000		
40.06.00	Εταιρικό κεφάλαιο εταίρος Α	300.000		
40	Κεφάλαιο			300.000
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο	300.000		
40.06.01	Εταιρικό κεφάλαιο Β	300.000		
	Μεταβίβαση 10 εταιρικών μεριδίων από τον Α στο Β			

#### ΕΓΓΡΑΦΗ ΔΑΝΕΙΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ

Ο εταίρος «Α» δίνει άτοκο δάνειο στην εταιρία «Α ΕΠΕ» 500.000 δρχ.

38	Χρηματικά Διαθέσιμα		500.000	
38.00	Ταμείο	500.000		
53	Πιστωτές διάφοροι			500.000
53.14	Βραχυ. Υποχρεώσεις προς εταίρους	500.000		
53.14.00	Υποχρεώσεις προς Α	500.000		
	Χορήγηση δανείου από τον Α στην εταιρία «Α ΕΠΕ»			

### ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ

Στο καταστατικό της ΕΠΕ «Α» υπάρχει σύμφωνα με το νόμο διάταξη για συμπληρωματικές εισφορές των εταίρων ποσού ίσου με το ½ του εταιρικού κεφαλαίου.

Το κεφάλαιο της ΕΠΕ είναι 6.000.000 δρχ. και η μερίδα συμμετοχής 60.000 δρχ. Εταίροι είναι οι Α για 60 εταιρικά μερίδια και Β για 40 εταιρικά μερίδια.

Οι ζημιές χρήσεως ανέρχονται στο ποσό των 120.000 δρχ. ύστερα από σχετική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων καλούνται οι εταίροι να καταβάλλουν μέσα σ' ένα μήνα συμπληρωματικές εισφορές για την κάλυψη των παραπάνω ζημιών, ανάλογα με τη συμμετοχή καθενός στο εταιρικό κεφάλαιο.

Οι εταίροι θα καταβάλλουν τα εξής ποσά: Α 72.000, ο Β 48.000.

33	Χρεώστες Διάφοροι		120.000	
33.07	Δος. λογαριασμοί εταίρων	120.000		
33.07.00	Α λογαριασμός συμπ. Εισφοράς	72.000		
33.07.01	Β λογαριασμός συμπ. Εισφοράς	48.000		
88	Αποτελέσματα προς διάθεση			120.000
88.01	Ζημιές Χρήσης	120.000		
88.01.00	Ζημιές Χρήσης 97	120.000		
	Απόφαση της Γενικής Συνέλευσης για καταβλημένες συμπληρωματικές εισφορές για κάλυψη ζημιών χρήσης			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		120.000	
38.00	Ταμείο	120.000		
33	Χρεώστες Διάφοροι			120.000
33.07	Δος. Λογαριασμοί εταίρων	120.000		
33.07.01	Α λογαριασμός συμ. Εισφορών	72.000		
33.07.02	Β λογαριασμός συμ. Εισφορών	48.000		
	Καταβολή συμπληρωματικών εισφορών			

## ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ

### Αύξηση Εταιρικού Κεφαλαίου

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου γίνεται με τροποποίηση του καταστατικού ύστερα από απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, η οποία παίρνεται με πλειοψηφία των  $\frac{3}{4}$  του όλου αριθμού των εταίρων. Οι εταίροι πρέπει να εκπροσωπούν τα  $\frac{3}{4}$  του εταιρικού κεφαλαίου. Η ανάληψη του νέου κεφαλαίου γίνεται από τους εταίρους ή τους τρίτους με έγγραφη δήλωση προς την εταιρία. Η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε 20 ημέρες από την ημέρα λήψης της απόφασης για την αύξηση του κεφαλαίου. Μετά την λήξη της προθεσμίας και μέσα σε 10 ημέρες από αυτή, πρέπει να καταρτιστεί συμβολαιογραφικό έγγραφο μεταξύ των διαχειριστών της εταιρίας και αυτών που ανέλαβαν τα εταιρικά μερίδια.

Κατά την αύξηση του κεφαλαίου παρέχεται από το νόμο δικαίωμα προτιμήσεως των εταίρων για την ανάληψη των νέων εταιρικών μεριδίων, εκτός αν υπάρχει αντίθετη διάταξη στο καταστατικό.

Η αύξηση πραγματοποιείται:

1. Με έκδοση νέων εταιρικών μεριδίων.
2. Με αύξηση της ονομαστικής αξίας των παλιών εταιρικών μεριδίων.
3. Με μετατροπή του αποθεματικού σε κεφάλαιο.
4. Με συγχώνευση άλλων εταιριών.
5. Με κεφαλαιοποίηση της υπερτίμησης της περιουσίας συνέπεια πληθωρισμού.

### Μείωση του Εταιρικού Κεφαλαίου

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει μόνο με τροποποίηση του καταστατικού, ύστερα από απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, η οποία παίρνεται με την ίδια πλειοψηφία που απαιτείται για την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. Στην απόφαση της συνέλευσης των εταίρων ορίζεται ο σκοπός της μείωσης, το ποσό της καθώς και τρόπος πραγματοποίησής της. Σε καμιά όμως περίπτωση δεν μπορεί να

μειωθεί το εταιρικό της κάτω 6.000.000 δρχ. ούτε τα εταιρικά μερίδια κάτω από 10.000 δρχ.

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να είναι υποχρεωτική ή προαιρετική.

Υποχρεωτική μείωση κεφαλαίου γίνεται:

1. Στην περίπτωση που ένας εταίρος φύγει ή αποκλειστεί από την εταιρία και καταβληθεί σε αυτόν η αξία της μερίδας συμμετοχής του.
2. Όταν χαθεί το ½ του κεφαλαίου της εταιρίας.

Προαιρετική μείωση του κεφαλαίου γίνεται όταν:

1. Η εταιρία έχει ζημιές και θέλει να τις αποσβέσει.
2. Διαπιστωθεί ότι το κεφάλαιο της εταιρίας είναι δυσανάλογο με τις ανάγκες της εταιρίας. Σ' αυτήν την περίπτωση το κεφάλαιο μειώνεται με επιστροφή στους εταίρους ανάλογου ποσού από το εταιρικό κεφάλαιο.

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει μόνο αφού περάσουν 2 μήνες από τη δημοσίευση στο Δελτίο Α.Ε. και ΕΠΕ και εφόσον μέσα στην προθεσμία αυτή κανένας από τους διαχειριστές που υπήρχαν πριν από τη δημοσίευση για τη μείωση δεν διατυπώσει εγγράφως στην εταιρία τις αντιρρήσεις του.

### **Μονοπρόσωπη ΕΠΕ**

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

Φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν μπορεί με ποινή ακυρότητας να είναι μοναδικός εταίρος σε περισσότερες από μια ΕΠΕ. Εταιρία περιορισμένης ευθύνης δεν μπορεί με ποινή ακυρότητας, να έχει μοναδικό εταίρο μονοπρόσωπη ΕΠΕ.

Οι εξουσίες της συνέλευση των εταίρων ασκούνται από το μοναδικό εταίρο. Στη συνέλευση αυτή παρίστανται συμβολαιογράφος της έδρας της εταιρίας και προσυπογράφει τα πρακτικά. Κατά τα λοιπά στη μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. εφαρμόζονται οι λοιπές διατάξεις του Ν. 3190/55

## ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΥΞΗΣΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Έκδοση νέων εταιρικών μεριδίων και καταβολή της αξίας τους σε χρήμα.

Στην ΕΠΕ «Β» με εταιρικό κεφάλαιο 6.000.000 δρχ. και με μερίδα συμμετοχής 60.000 δρχ. μετέχουν οι εταίροι:

Α για 3.300.000 (55 εταιρικά μερίδια)

Β για 1.500.000 (25 εταιρικά μερίδια)

Γ για 1.200.000 (20 εταιρικά μερίδια)

Ύστερα από σχετική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων και σχετική τροποποίηση του καταστατικού, γίνεται αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου κατά 3.000.000 δρχ. Έτσι εκδίδονται 50 νέα εταιρικά μερίδια που δίδονται στους εταίρους, ανάλογα με τον αριθμό των παλιών μεριδίων τους. Η εξόφληση της αξίας των νέων μεριδίων γίνεται με μετρητά.

Ο Α θα πάρει 28 εταιρικά μερίδια, ο Β 12 και ο Γ 10.

Ο Α θα πληρώσει  $28 \times 60.000$  δρχ. = 1.680.000

Ο Β θα πληρώσει  $12 \times 60.000$  δρχ. = 720.000

Ο Γ θα πληρώσει  $10 \times 60.000$  δρχ. = 600.000



33	Χρεώστες Διάφοροι		3.000.000	
33.03	Εταίροι λογαριασμός Κάλυψης κεφαλαίου	3.000.000		
33.03.00	Εταίρος Α λογ. Κάλυψης κεφαλαίου (28 X 40.000 δρχ.)	1.680.000		
33.03.01	Εταίρος Β λογ. Κάλυψης κεφαλαίου (12 X 40.000 δρχ.)	720.000		
33.03.02	Εταίρος Γ λογ. Κάλυψης κεφαλαίου (10 X 40.000 δρχ.)	600.000		
40	Κεφάλαιο			3.000.000
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο	3.000.000		
40.06.00	Εταιρικό κεφάλαιο Α	1.680.000		
40.06.01	Εταιρικό κεφάλαιο Β	720.000		
40.06.02	Εταιρικό κεφάλαιο Γ	600.000		
	Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου με έκδοση 50 εταιρικών μεριδίων			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		3.000.000	
38.00	Ταμείο	3.000.000		
33	Χρεώστες Διάφοροι			3.000.000
33.03	Εταιρ. Λογ. Κάλυψης κεφαλαίου	3.000.000		
33.03.00	Εταίρος Α λογ. Κάλυψης κεφαλαίου	1.680.000		
33.03.01	Εταίρος Β λογ. Κάλυψης κεφαλαίου	720.000		
33.03.02	Εταίρος Γ λογ. Κάλυψης κεφαλαίου	600.000		
	Καταβολή			

### ΕΓΓΡΑΦΗ ΜΕΙΩΣΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Στην ΕΠΕ «Γ» ο εταίρος αποφασίζει να αποχωρήσει. Ο εταίρος Β συμμετέχει στο κεφάλαιο με 10.000.000 (1.000 εταιρικά μερίδια). Η Γενική Συνέλευση αποφάσισε τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου κατά τη μερίδα συμμετοχής του Β στο εταιρικό κεφάλαιο. Η μερίδα συμμετοχής του Β θα αποδοθεί σ' αυτόν.

40	Κεφάλαιο		10.000.000	
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο	10.000.000		
40.06.10	Εταιρικό κεφάλαιο Β	10.000.000		
33	Χρεώστες Διάφοροι			10.000.000
33.07	Εταίροι – Δος. Λογαριασμός	10.000.000		
33.07.00	Λογαριασμός εταίρου Β	10.000.000		
	Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου κατόπιν αποφάσεως των εταίρων της συνέλευσης της			
33	Χρεώστες Διάφοροι		10.000.000	
33.07	Εταίροι – Δος. Λογαριασμοί	10.000.000		
33.07.00	Λογαριασμός εταίρου Β	10.000.000		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			10.000.000
38.00	Ταμείο	10.000.000		
	Καταβολή της αξίας της μερίδας συμμετοχής του εταίρου Β			

## ΔΙΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΕΠΕ

### Λύση

Οι λόγοι λύσης της ΕΠΕ μπορεί να είναι λόγοι λύσης που προβλέπονται από το νόμο και λόγοι δικαστικής απόφασης.

Λόγοι λύσης που προβλέπονται από το καταστατικό

1. Το άρθρο 7 του 3190/55 ορίζει ότι μια ΕΠΕ κηρύσσεται άκυρη και κατά συνέπεια λύεται όταν δεν έχει τηρηθεί το ελάχιστο όριο κεφαλαίου ή αν απ' αυτό το όριο δεν έχει καταβληθεί το ήμισυ σε μετρητά. Επίσης όταν το καταστατικό δεν καταρτίστηκε ενώπιον συμβολαιογράφου. Ακόμα αν ο σκοπός της ΕΠΕ είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη και αν οι ιδρυτές δεν έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα.
2. Αν ένας εταίρος αποφασίσει να αποχωρήσει και η συνέλευση δεν βγάλει απόφαση για την μείωση του εταιρικού κεφαλαίου εντός δέκα πέντε ημερών από την ημέρα κοινοποίησής της δικαστικής απόφασης που προσδιορίζει την αξία συμμετοχής του εταίρου τότε ο εταίρος μπορεί να ζητήσει από το δικαστήριο τη λύση της εταιρίας.
3. Αν το εταιρικό κεφάλαιο απωλέσθη κατά το  $\frac{1}{2}$  οι διαχειριστές πρέπει να συγκαλέσουν την συνέλευση των εταίρων για να αποφασιστεί αν θα διαλυθεί η εταιρία ή αν θα προσχωρήσουν σε μείωση του εταιρικού κεφαλαίου.

Λύση της ΕΠΕ με απόφαση των εταίρων: Η ΕΠΕ μπορεί να λυθεί μετά από απόφαση της συνέλευσης των εταίρων και πλειοψηφία των τριών τετάρτων των εταίρων που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του εταιρικού κεφαλαίου. Για να λυθεί η εταιρία αρκεί η παραπάνω πλειοψηφία έστω και αν δεν υπάρχει σπουδαίος λόγος.

### Λύσης της ΕΠΕ με δικαστική απόφαση

Λύσης της ΕΠΕ με αίτηση εταίρου. Η ΕΠΕ μπορεί να λυθεί με δικαστική απόφαση ύστερα από αίτηση εταίρου. Θα πρέπει να υπάρχει σπουδαίος λόγος και ο

εταίρος ή εταίροι να εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα δέκατο του εταιρικού κεφαλαίου.

Σπουδαίος λόγος για την λύση της εταιρίας μπορεί να υπάρχει πχ αν ο εταίρος με σημαντική θέση έχει σοβαρή ασθένεια οπότε δεν μπορεί να εκτελέσει σωστά την εργασία του, αν υπάρχουν δύο εταίροι οι οποίοι διαφωνούν συνέχεια, αν η πορεία της ΕΠΕ είναι κακή κτλ.

Σε αυτό το σημείο φαίνεται και μια μεγάλη διαφορά μεταξύ των προσωπικών εταιριών και της ΕΠΕ. Στις προσωπικές εταιρίες αν υπάρχει διαφωνία μεταξύ των εταίρων, ένας από αυτούς μπορεί να καταγγείλει την εταιρία και αυτή να λυθεί. Στις ΕΠΕ απαιτείται δικαστική απόφαση και ύπαρξη σπουδαίου λόγου.

Η ΕΠΕ μπορεί να λυθεί μετά από αίτηση προσώπου που έχει έννομο συμφέρον και έπειτα από δικαστική απόφαση, αν έχουν συγκεντρωθεί όλα τα εταιρικά μερίδια σε ένα εταίρο. Η συγκέντρωση όλων των εταιρικών μεριδίων σε ένα εταίρο δεν αποτελεί από μόνη της λόγο λύσης της ΕΠΕ.

#### **Λύσης της ΕΠΕ λόγω πτώχευσης**

Με την κήρυξη της ΕΠΕ σε πτώχευση προκύπτει και η λύση της. Η πτώχευση της εταιρίας δεν συνεπάγεται και πτώχευση των εταίρων αφού αυτοί ευθύνονται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους.

Μετά την κήρυξη της ΕΠΕ σε πτώχευση η νομική προσωπικότητα της εξακολουθεί να υπάρχει για τις ανάγκες της πτωχευτικής διαδικασίας. Έτσι η ΕΠΕ μπορεί να παρευρίσκεται σε φορολογικά δικαστήρια κτλ.

#### **Εκκαθάριση**

Όταν η εταιρία λυθεί για οποιοδήποτε λόγο, εκτός από την κήρυξη της σε κατάσταση πτώχευσης, ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης. Στο στάδιο αυτό γίνεται η ρευστοποίηση των στοιχείων του ενεργητικού και η εξόφληση των υποχρεώσεων της εταιρίας σε τρίτους.

Μέχρι το τέλος της εκκαθάρισης της εταιρίας και της διανομής η εταιρία θεωρείται ότι εξακολουθεί να διατηρεί την επωνυμία της στην οποία προσθέτονται οι λέξεις «υπό εκκαθάριση».

Η εξουσία των οργάνων της εταιρίας στο στάδιο της εκκαθάρισης περιορίζεται στις αναγκαίες πράξεις για την εκκαθάριση της εταιρικής περιουσίας.

Την εκκαθάριση διενεργούν οι διαχειριστές, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στο καταστατικό ή αν διαφορετικά αποφάσισε η συνέλευση των εταίρων.

Με την έναρξη της εκκαθάρισης, οι εκκαθαριστές είναι υποχρεωμένοι να ενεργήσουν απογραφή και ισολογισμό της εταιρικής περιουσίας. Ο Ισολογισμός αυτός πρέπει να δημοσιευθεί στο τεύχος Α.Ε. και ΕΠΕ. Οι εκκαθαριστές πρέπει να περατώσουν τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρίας, να ρευστοποιήσουν το ενεργητικό και να εξοφλήσουν τις υποχρεώσεις.

Όταν περατωθεί η εκκαθάριση, οι εκκαθαριστές οφείλουν να καταρτίσουν τον τελικό Ισολογισμό, τον οποίο πρέπει να δημοσιεύσουν. Στην συνέχεια οι εκκαθαριστές πρέπει να διανείμουν το προϊόν της εκκαθάριση στους εταίρους ανάλογα με τη μερίδα του καθενός.

Η συνέλευση των εταίρων μπορεί να ανακαλέσει οποτεδήποτε τους εκκαθαριστές που έχει ορίσει. Όταν υπάρχει σπουδαίος λόγος, το δικαστήριο μπορεί με αίτηση των εταίρων που εκπροσωπούν το 1/10 τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου, να ανακαλέσει τους εκκαθαριστές που όρισε η συνέλευση.

ΔΙΑΛΥΣΗ ΕΠΕ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

Με βάση τα βιβλία "PC SOFTWARE" ΕΠΕ ο Ισολογισμός παρουσιάζει την εξής εικόνα την 30/06/97.

12	Μηχανήματα μηχανολογικός εξοπλισμός	λοιπός	4.000.000	40	Κεφάλαιο	2.000.000
14	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός		600.000	41	Αποθεματικά	200.000
20	Εμπορεύματα		3.000.000	12.99	Αποσ. Μηχανήματα	2.600.000
30	Πελάτες		1.000.000	14.99	Απόσ. Επιπλ.	560.000
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		1.000.000	52	Τράπεζες	3.800.000
33	Χρεώστες Διάφοροι		400.000	53	Πιστωτές Διάφοροι	840.000
			10.000.000			10.000.000

Στην εταιρία «PC SOFTWARE» ΕΠΕ συμμετέχουν δύο εταίροι οι οποίοι έχουν ποσοστά συμμετοχής 55% και 45% αντίστοιχα. Ο εκκαθαριστής μόλις ανέλαβε προέβη σε απογραφή με βάση αυτή συντάχθηκε ο αρχικός Ισολογισμός Εκκαθάρισης.

Απογραφή Εκκαθάρισης 30.06.94

<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
12	Μηχανήματα & λοιπός εξοπλισμός	4.000.000	
12.99	Αποσβεσμένα μηχανήματα	-2.600.000	1.400.000
14	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	600.000	
14.99	Αποσβεσμένα έπιπλα	-560.000	40.000
20	Εμπορεύματα		3.000.000
30	Πελάτες	1.000.000	
30.99	Λοιποί πελάτες λογ. Επισ. Απαιτήσεων	-350.000	650.000
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		1.000.000
33	Χρεώστε Διάφοροι		400.000
81.00.03	Κλοπές – Υπεξαιρέσεις		350.000
	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>		<b>6.480.000</b>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>			
40	Κεφάλαιο		2.000.000
40.06.00	Εταίρος Α	1.100.000	
40.06.01	Εταίρος Β	900.000	
41	Αποθεματικά – Διάφ. αναπροσαρμογές		200.000
52	Τράπεζες – λογ. Βραχ. Υποχρεώσεις		3.800.000
53	Πιστωτές Διάφοροι		840.000
	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		<b>6.840.000</b>

Προς ρευστοποίησης της εταιρικής περιουσίας ο εκκαθαριστής της εταιρίας προέβη στις εξής ενέργειες: πούλησε τα μηχανήματα έναντι τιμήματος 2.400.000 δρχ., τα έπιπλα έναντι 300.000 δρχ. τα εμπορεύματα έναντι 1.800.000 δρχ. και εισπράχθηκαν οι απαιτήσεις από πελάτες 650.000 δρχ.

	----- 30/6/97 -----			
12	Μηχανήματα – λοιπός εξοπλισμός		2.600.000	
12.99	Αποσβεσμένα μηχανήματα	2.600.000		
12	Μηχανήματα – λοιπός εξοπλισμός			2.600.000
12.00	Μηχανήματα	2.600.000		
	Μεταφορά λογαριασμού			
	----- 30/6/97 -----			
14	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός		560.000	
14.99	Αποσβεσμένα έπιπλα	560.000		
14	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός			560.000
14.00	Έπιπλα	560.000		
	Μεταφορά λογαριασμού			
	----- 30/6/97 -----			
30	Πελάτες		350.000	
30.99	Λοιποί πελάτες – λογ. Επιδ. Απαιτήσεων	350.000		
30	Πελάτες			350.000
30.00	Πελάτες εσωτερικού	350.000		
	Μείωση λογαριασμού πελατών με τους ανεπίδεκτους εισπράξεως πελάτες			
	----- 30/6/97 -----			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		2.400.000	
38.00	Ταμείο	2.400.000		
12	Μηχανήματα & λοιπός εξοπλισμός			1.400.000
12.00	Μηχανήματα	1.400.000		
81	Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα			1.000.000
81.03	Έκτακτα κέρδη	1.000.000		
81.03.02	Κέρδη από εκ. μηχανημάτων	1.000.000		
	Πώληση μηχανημάτων			
	----- 30/6/97 -----			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		300.000	
38.00	Ταμείο	300.000		
14	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός			40.000
14.00	Έπιπλα	40.000		
81	Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα			260.000
81.03	Έκτακτα κέρδη	260.000		
81.03.04	Κέρδη από εκ. επίπλων	260.000		
	Πώληση επίπλων			
	-----			
	<b>Σε Μεταφορά</b>			



Από Μεταφορά				
----- 30/6/97 -----				
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		1.800.000	
38.00	Ταμείο	1.800.000		
81	Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα		1.200.000	
81.02	Έκτακτες ζημιές	1.200.000		
81.0.07	Ζημιές από εκποίηση εμπορευμάτων	1.200.000		
20	Εμπορεύματα			3.000.000
20.00	Είδος Α	3.000.000		
	Πώληση εμπορευμάτων			
----- 30/6/97 -----				
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		650.000	
38.00	Ταμείο	650.000		
30	Πελάτες			650.000
30.00	Πελάτες εσωτερικού	650.000		
	Είσπραξη απαιτήσεων			
----- 30/6/97 -----				
52	Τράπεζες λογ. Βραχ. Υποχρεώσεις		3.800.000	
52.00	Τράπεζα Α	3.800.000		
53	Πιστωτές Διάφοροι		840.000	
53.08	Δικαιούχοι αμοιβών	840.000		
38	Χρηματικά διαθέσιμα			4.640.000
38.00	Ταμείο	4.640.000		
	Πληρωμή υποχρεώσεων			
----- 30/6/97 -----				

Μετά από αυτές τις πράξεις ρευστοποίησης με τις οποίες τακτοποιήθηκαν όλες οι εκκρεμότητες της εταιρίας, το τελικό ισοζύγιο της εταιρίας «PC SOFTWARE» ΕΠΕ διαμορφώνεται ως εξής:

	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.510.000	
81	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	290.000	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	400.000	
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΕΣ		200.000
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		2.000.000
		<b>2.200.200</b>	<b>2.200.000</b>

Λογιστικώς πρέπει να γίνουν και οι τελευταίες εγγραφές προσαρμογής για να φθάσουμε στο Οριστικό Ισολογισμό Εκκαθάρισης.

	----- 30/6/97 -----			
40	Κεφάλαιο		290.000	
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο	290.000		
81	Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα			290.000
81.02	Έκτακτες ζημιές	290.000		
81.02.99	Λοιπές εκτ. Ζημιές	290.000		
	Μείωση κεφαλαίου από τη ζημιά της εκκαθάρισης			
	----- 30/6/97 -----			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		1.910.000	
38.00	Ταμείο	1.910.000		
40	Κεφάλαιο			1.710.000
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο	1.710.000		
41	Αποθεματικά – διάφ. Αναπροσαρμογές			200.000
41.05	Έκτακτο αποθεματικό	200.000		
	Ρευστοποίηση κεφαλαίου αποθεματικών			
	----- 30/6/97 -----			

ΤΕΛΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ 30/06/97			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		3.420.000
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		400.000
			3.820.000
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		3.820.000
33.03.01	ΕΤΑΙΡΟΣ Α	2.101.000	
33.03.01	ΕΤΑΙΡΟΣ Β	1.719.000	
			3.820.000

## ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

### Μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε.

Η μετατροπή της Α.Ε σε Ε.Π.Ε. αποτελεί μετασχηματισμό, αφού ρυθμίζεται με το νόμο.

Σύμφωνα με το νόμο, για τη μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. απαιτείται απόφαση της Γενικής συνέλευσης των μετόχων. Η απόφαση αυτή αποτελεί και το καταστατικό της ΕΠΕ και πρέπει να δημοσιευθεί στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας και στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.). Από τη στιγμή που η απόφαση θα δημοσιευθεί, η μετατρεπόμενη Α.Ε. συνεχίζεται με τη μορφή όμως της Ε.Π.Ε.. Για την αποτίμηση των στοιχείων της μετατρεπόμενης Α.Ε. ο νόμος δεν απαιτεί προηγούμενη εκτίμηση τους.

### Μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε

Η μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. αποτελεί μετασχηματισμό, αφού ειδικά ρυθμίζεται από το νόμο.

Κατά συνέπεια η μετατροπή εδώ δε δημιουργεί θέμα διάλυσης και εκκαθάρισης της μετατρεπόμενης εταιρίας, αφού δεν δημιουργείται νέα εταιρία, αλλά συνεχίζεται η ίδια νομική προσωπικότητα με νέο εταιρικό τύπο.

Σύμφωνα με το καταστατικό για τη μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. απαιτείται σχετική απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων. Με βάση την απόφαση αυτή συντάσσεται το καταστατικό και ακολουθεί η σχετική δημοσίευση του στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως (τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.). Από την ημερομηνία της δημοσίευσας που πραγματοποιήθηκε η μετατροπή, η Ε.Π.Ε. συνεχίζεται με τη μορφή της Α.Ε.

Προϋπόθεση της μετατροπής είναι η σχετική κατά το νόμο εκτίμηση του ενεργητικού και του παθητικού της Ε.Π.Ε.. Αν η εκτίμηση δεν καλύπτει το κατώτερο όριο του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καθοριστεί για τις Α.Ε., τότε θα πρέπει να συμπληρωθεί η διαφορά με νέα εισφορά.

### **Μετατροπή Ο.Ε. ή Ε.Ε. σε Ε.Π.Ε.**

Για την μετατροπή απαιτείται:

1. Συναίνεση όλων των εταίρων της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας, εκτός αν προβλέπει διαφορετικά το καταστατικό.
2. Η συμφωνία να γίνει με συμβολαιογραφικό έγγραφο, το οποίο πρέπει να περιέχει τα στοιχεία που προβλέπονται από το νόμο, για τη σύσταση της Ε.Π.Ε..
3. Αποτίμηση της εκτιμητικής επιτροπής, αν υπάρχουν εισφορές σε είδος.

Η νέα ΕΠΕ μπορεί να διατηρήσει την επωνυμία της προσωπικής εταιρία που μετατράπηκε, οπότε πρέπει να προστεθούν σε αυτή και οι λέξεις «ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ».

Επειδή για την μετατροπή των προσωπικών αυτών εταιριών σε Ε.Π.Ε. αλλοιώνεται η απεριόριστη και σε ολόκληρο ευθύνη των ομορρύθμων εταιριών, ο νόμος ορίζει ότι αν οι δανειστές δεν συγκατατέθηκαν εγγράφως τη μετατροπή της Ο.Ε. σε Ε.Π.Ε., οι πρώην ομόρρυθμοι εταίροι εξακολουθούν να ευθύνονται και μετά τη μετατροπή απεριόριστα και σε ολόκληρο έναντι των τρίτων για τις εταιρικές υποχρεώσεις, οι οποίες αναλήφθηκαν μόνο πριν από τη δημοσίευση, της μετατροπής. Για τις μετά τη δημοσίευση της μετατροπής πράξεις ευθύνονται πάντοτε περιορισμένα.

### **ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ Ε.Π.Ε.**

Οι τρόποι συγχώνευσης εταιριών περιορισμένης ευθύνης είναι δύο:

1. Συγχώνευση με σύσταση νέας Ε.Π.Ε..
2. Συγχώνευση με απορρόφηση από μια Ε.Π.Ε. άλλης ή άλλων Ε.Π.Ε..

Σε κάθε περίπτωση για τη συγχώνευση Ε.Π.Ε. απαιτείται:

1. Απόφαση της Γενικής συνέλευσης κάθε μιας από της εταιρίες που συγχωνεύονται.
2. Σύμβαση συγχώνευσης συμβολαιογραφική.

3. Δημοσίευση της σύμβασης στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας και στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

Από την ημέρα που γίνεται η πιο πάνω δημοσίευση της σύμβασης, η νέα εταιρία ή αυτή που απορρόφησε την άλλη ή τις άλλες παίρνει αυτοδικαίως όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της εταιρίας ή των εταιριών που συγχωνεύθηκαν.

## ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΑΩΝ ΕΤΑΙΡΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

### Φορολογία της Ε.Π.Ε.

Υποκείμενες του φόρου είναι οι εταιρίες περιορισμένη ευθύνης που έχουν συσταθεί ή συνιστάται με τις διατάξεις του Ν. 3190/55.

Δηλαδή τα κέρδη των Ε.Π.Ε. φορολογούνται στο όνομα του νομικού προσώπου, με την επιβολή του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των εταίρων που συμμετέχουν στην Ε.Π.Ε..

Αντικείμενο φόρου είναι τα συνολικά καθαρά κέρδη που προκύπτουν. Τα κέρδη που διανέμουν οι Ε.Π.Ε. λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Ο προσδιορισμός του προς φορολόγηση εισοδήματος των Ε.Π.Ε. γίνεται σύμφωνα με το άρθρο 8 του Ν.Δ. 3843/58 σύμφωνα με το οποίο το καθαρό εισόδημα των Ε.Π.Ε. είναι η διαφορά μεταξύ των ακαθάριστων εσόδων μετά την αφαίρεση των δαπανών. Αν μεταξύ των εισοδημάτων των Ε.Π.Ε. συμπεριλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές σε άλλες εταιρίες των οποίων τα κέρδη έχουν φορολογηθεί τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη της συγκεκριμένης Ε.Π.Ε..

Παράδειγμα: Έστω ότι η «Α» Ε.Π.Ε. έχει κέρδη ισολογισμού 10.000.000 δρχ. εκ των οποίων 5.000.000 δρχ προέρχονται από τη συμμετοχή της στη «Β» Ο.Ε., τα φορολογητέα κέρδη της ΕΠΕ θα προκύψουν ως εξής:

Καθαρά κέρδη	10.000.000
Μείον: Κέρδη από συμ. Στην «Β» Ο.Ε.	5.000.000

Υπόλοιπο φορολογητέων κερδών στο όνομα της «Α» Ε.Π.Ε. 5.000.000

Στην περίπτωση κατά την οποία στα καθαρά κέρδη της Ε.Π.Ε. συμπεριλαμβάνονται εκτός από μερίσματα σε Α.Ε. ή κέρδη από συμμετοχές σε Ο.Ε., ΕΕ, ΑΕ και εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης (πχ τόκοι καταθέσεων) ή έσοδα που απαλλάσσονται της φορολογίας (πχ τόκοι εντόκων γραμματίων του Δημοσίου) και η Ε.Π.Ε. προβαίνει σε διανομή κερδών, τότε για τον προορισμό των διανεμόμενων κερδών που αναλογούν στα αφορολόγητα έσοδα και κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο λαμβάνονται υπ' όψη του συνολικά καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τους Ισολογισμούς των νομικών προσώπων.

Σε περίπτωση διανομής κερδών από Ε.Π.Ε. στα καθαρά κέρδη της οποίας συμπεριλαμβάνονται αφορολόγητα έσοδα και κέρδη φορολογηθέντα ή προσδιορισθέντα κατά ειδικό τρόπο, τότε για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος της Ε.Π.Ε. προστίθεται και το μέρος των πιο πάνω εσόδων ή κερδών που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη μετά την αναγωγή του ευρισκόμενου αυτού ποσού σε μικρό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Παράδειγμα: Η «Α» Ε.Π.Ε. κατά την διαχειριστική χρήση 1.1.93 – 31.12.93 έχει καθαρά κέρδη 100.000.000 δρχ. στα οποία συμπεριλαμβάνονται 10.000.000 δρχ. από μερίσματα της «Α» Α.Ε. 5.000.000 δρχ. έσοδα από πιστωτικούς τόκους και 3.000.000 έσοδα από ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου. Τα καθαρά κέρδη αναμορφώνονται κατά 10.000.000 δρχ. με την προσθήκη λογιστικών διαφορών.

#### Περίπτωση Ι

Η γενικής Συνέλευση αποφασίζει ότι μετά το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού 5% δεν θα γίνει καμιά διανομή .

Τα φορολογητέα κέρδη της «Α» Ε.Π.Ε. διαμορφώνονται ως εξής:

Καθαρά κέρδη βάσει Ισολογισμού	100.000.000
ΠΛΕΟΝ δηλωθείσες λογιστικές διαφορές <sup>1</sup>	10.000.000

---

<sup>1</sup> Οι μισθοί που καταβάλλονται σε διαχειριστές εταιρους δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη και κατά συνέπεια προστίθεται στα λογιστικά κέρδη στο τέλος της χρήσης ως λογιστικές διαφορές.

Δηλωθέντα κέρδη		110.000.000
ΜΕΙΟΝ έσοδα από μερίσματα	10.000.000	
ΜΕΙΟΝ έσοδα από πιστωτικούς τόκους	5.000.000	
ΜΕΙΟΝ αφορολόγητα έσοδα	3.000.000	18.000.000
Φορολογητέα κέρδη στο όνομα της Ε.Π.Ε.		92.000.000
Οφειλόμενος φόρος 92.000.000 X 35%		32.200.000

Στην περίπτωση αυτή η εταιρία θα φορολογηθεί για το σύνολο των προκυψάντων φορολογητέων κερδών.

Το τακτικό αποθεματικό θα σχηματισθεί από ποσό των 59.800.000 (92.000.000 – 32.200.000) και θα είναι  $59.800.000 \times 5\% = 2.990.000$  δρχ. δηλαδή για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού αφαιρείται ο οφειλόμενος φόρος ως εταιρικό βάρος.

#### Περίπτωση II

Η Γενική Συνέλευση αποφασίζει να διανείμει 40.000.000 δρχ. τότε ο προσδιορισμός κερδών και φόρου θα γίνει ως εξής:

Καθαρά κέρδη βάσει Ισολογισμού		100.000.000
ΠΛΕΟΝ δηλωθείσες λογιστικές διαφορές		10.000.000
Δηλωθέντα κέρδη		110.000.000
ΜΕΙΟΝ έσοδα από μερίσματα	10.000.000	
ΜΕΙΟΝ έσοδα από πιστωτικούς τόκους	5.000.000	
ΜΕΙΟΝ αφορολόγητα κέρδη	3.000.000	18.000.000
Καθαρά κέρδη		92.000.000

Επειδή έγινε διανομή κερδών θα προστεθεί η αναλογία στα διανεμόμενα των αφορολόγητων εσόδων και των εσόδων των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο, αφού αναχθούν σε μικτά δηλαδή των εσόδων από ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου και των πιστωτικών τόκων. Τα έσοδα από μερίσματα δεν επηρεάζουν περαιτέρω τους υπολογισμούς από τα δηλωθέντα κέρδη.

Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη.



Στα 100.000.000 δρχ. καθαρά κέρδη Ισολογισμού 5.000.000

Στα 40.000.000 δεχ. Διανεμόμενα κέρδη X;

$$A. \quad X = 5.000.000 \frac{40.000.000}{100.000.000} = 2.000.000$$

Πλέον του αναλογούντος φόρου

Στις 65 δρχ. φόρος 35 δρχ

Στα 2.000.000 X;

$$B. \quad X = 35 \frac{2.000.000}{65} = \frac{1.076.923}{3.076.923}$$

Αφορολόγητα έσοδα που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη

$$A. \quad \frac{4.000.000 X 3.000.000}{100.000.000} = 1.200.000$$

$$B. \quad \frac{1.200.000 X 35}{65}$$

$$Γ. \text{ ΣΥΝΟΛΟ} \quad \frac{646.154}{1.846.154}$$

Άρα τα φορολογητέα κέρδη της «Α» ΕΠΕ είναι (A + B + Γ) 92.000.000 + 3.076.923 + 1,846.154 = 96.923.077 δρχ.

Ο οφειλόμενος φόρος είναι 96.923.077 X 5% = 33.923.077

#### **ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ Ε.Π.Ε.**

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 10 του Ν.Δ. 3843/58 όπως ισχύουν μετά την τροποποίηση τους με την παράγραφο 6 του άρθρου 16 του Ν. 2065/92 ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος 35% εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση από τα συνολικά καθαρά κέρδη, επιχειρηματικής αμοιβής για φυσικά πρόσωπα διαχειριστές – εταίρους και μέχρι

τρεις, και οι οποίοι συμμετέχουν στην εταιρία με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής.

Όταν έχουμε περισσότερους διαχειριστές – εταίρους με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρία με την εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Ως ποσοστά λαμβάνονται εκείνα που υφίστανται κατά το χρόνο έγκρισης του ισολογισμού. Αν ο Ισολογισμός δεν έχει εγκριθεί μέσα στο χρονικό διάστημα των τριών μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης λαμβάνονται υπ' όψιν τα ποσοστά κατά την τελευταία ημέρα του τριμήνου.

#### Πως Υπολογίζεται

Η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται από τον πολλαπλασιασμό του ήμισυ των συνολικών κερδών της εταιρίας που δηλώνονται με την εμπρόθεσμη δήλωση εισοδήματος επί τα αντίστοιχα ποσοστά συμμετοχής των διαχειριστών – εταίρων. Αν μεταξύ των καθαρών κερδών της Ε.Π.Ε. υπάρχουν και έσοδα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο ή έσοδα αφορολόγητα ή αν η Ε.Π.Ε. έχει σχηματίσει αφορολόγητο αποθεματικό του Ν. 1892/90 ο υπολογισμός της επιχειρηματικής αμοιβής γίνεται στο υπόλοιπο των κερδών μετά την αφαίρεση αυτών των εισοδημάτων ή αφορολόγητων αποθεματικών.

Επίσης η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται και στις λογιστικές διαφορές που δηλώνονται με τη δήλωση εισοδήματος πάντα με την εμπρόθεσμη δήλωση.

Σημειώνεται ότι αν έχουμε περίπτωση εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από Ε.Π.Ε. σε αυτήν την περίπτωση θεωρείται ότι δεν χορηγείται επιχειρηματική αμοιβή στους διαχειριστές – εταίρους οπότε έχουμε ως συνέπεια τα συνολικά κέρδη της Ε.Π.Ε. να φορολογούνται με συντελεστή 35%. Αν κατόπιν φορολογικού ελέγχου προκύψουν λογιστικές διαφορές, στις επιπλέον αυτές διαφορές, δεν αφαιρείται η αναλογούσα επιχειρηματική αμοιβή, αλλά φορολογούνται οι διαφορές με συντελεστή 35%.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 31 του Ν. 3323/55 όπως ισχύουν μετά την τροποποίηση από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Ν. 2065/92 ορίζεται ότι η επιχειρηματική αμοιβή διαχειριστή – εταίρου Ε.Π.Ε., θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και είναι υποχρεωτική ανεξάρτητα αν κάποιος από τους δικαιούχους δεν επιθυμεί να τη λάβει.

Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 35 του Ν.Δ. 3323/55 ορίζεται ότι από τα ακαθάριστα έσοδα των Ε.Π.Ε. δεν εκπίπτονται οι μισθοί και κάθε είδους απολαβές των εταίρων τους, επομένως αν λαμβάνουν μισθούς με βάση συμφωνία ή προβλέπεται από το καταστατικό, οι μισθοί αυτοί δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη και γι' αυτό πρέπει να προστεθούν ως λογιστικής διαφορά.

Από το ήμισυ των φορολογικών κερδών θα ληφθεί επιχειρηματική αμοιβή των διαχειριστών εταιρών, ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στα κέρδη και η οποία συμμετοχή θα φορολογηθεί με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του Ν.Δ. 3323/55.

Οι μισθοί που έχουν καταβληθεί στους διαχειριστές – εταίρους, θεωρούνται ως μέρος της επιχειρηματικής αμοιβής.

Είναι αυτονόητο ότι οι εταίροι – διαχειριστές, δεν θα φορολογηθούν για τους μισθούς, ούτε οι Ε.Π.Ε. έχουν υποχρέωση να προβαίνουν σε παρακράτηση με βάση την κλίμακα του άρθρου 1 του Ν. 2019/92 γιατί στην περίπτωση αυτή θα είχαμε διπλή φορολογία καθόσον τα ποσά αυτά λαμβάνονται έναντι της επιχειρηματικής αμοιβής. Έχει όμως υποχρέωση η Ε.Π.Ε. για τα ποσά αυτά των μισθών που καταβάλλει στους διαχειριστές – εταίρους έναντι της επιχειρηματικής αμοιβής, να καταβάλλει φόρο 15% πλέον τελών χαρτοσήμου 1,2% ως προκαταβολή φόρους εισοδήματος επί των καταβαλλόμενων μισθών.

Αν ο διαχειριστής ΕΠΕ δεν είναι ταυτόχρονα εταίρος της εταιρίας οι μισθοί που λαμβάνει αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και κατά συνέπεια πρέπει να γίνει παρακράτηση φόρου με βάση την κλίμακα του άρθρου 1 του Ν. 2019/92. Οι μισθοί αυτοί εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα ως δαπάνη μισθοδοσίας με την προϋπόθεση ότι έχουν καταβληθεί οι ασφαλιστικές εισφορές και ότι είναι πραγματική δαπάνη.

#### Παράδειγμα

Η Ε.Π.Ε. «ΑΛΦΑ» είναι βιοτεχνική και κατά τη διάρκεια της χρήσης 1.1.93 – 31.12.93 πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα 320.000.000 και καθαρά κέρδη βάσει Ισολογισμού 30.000.000 δρχ.

Μεταξύ των ακαθαρίστων εσόδων συμπεριλαμβάνονται και αφορολόγητα έσοδα από τόκους εντόκων γραμματίων δημοσίου 2.000.000 δρχ.

Στην Ε.Π.Ε. συμμετέχουν: Ο Γ. Γεωργίου με ποσοστό 70% και Δ. Δημητρίου με ποσοστό 30%. Διαχειριστής είναι ο Εταίρος Γ. Γεωργίου και για τον οποίο κατέβαλε η εταιρία μισθό 3.000.000 δρχ.

Μεταξύ των δαπανών υπάρχουν τα εξής ποσά:

1. Δαπάνες επιβατικών αυτοκινήτων υποδύναμης 2.000 κε. 300.000 δρχ.
2. Προσαυξήσεις ΙΚΑ λόγω εκπρόθεσμης καταβολής εισφορών 600.000 δρχ.

Η συνέλευση των μετόχων συνήλθε την 28.2.94 ενέκρινε τον Ισολογισμό, σχημάτισε τακτικό αποθεματικό 2.000.000, καθώς και αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων 1892/90 σε ποσοστό 30% επί του υπολοίπου των κερδών. Ζητείται να γίνει η φορολογική αναμόρφωση και να προσδιοριστούν τα κέρδη που θα φορολογηθεί η Ε.Π.Ε..

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ Ε.Π.Ε.		320.000.000	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		30.000.000	
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ			
Προσαυξήσεις Ι.Κ.Α.	600.000		
Μισθοί εταίρων	3.000.000		
Δαπάνες Αυτοκινήτων	300.000		
Δαπάνες που αφορούν αφορολόγητα έσοδα ή κατά ειδικό τρόπο φορολογηθέντα	100.000	4.000.000	
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>34.000.000</b>	
ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΕΣΟΔΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ		2.000.000	
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ		32.000.000	
ΑΦΑΙΡΕΙΤΑΙ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		8.400.000	
(30.000.000 – 2.000.000) X 30%			
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ		23.600.000	
ΑΦΑΙΡΕΙΤΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ			
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ (23.600.000 X 50%)		11.800.000	
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ Α΄ ΕΤΑΙΡΟΥ (11.800.00 X 70%)		8.260.000	
<b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ΕΠΕ</b>		<b>15.340.000</b>	

Ο δεύτερος εταίρος δεν δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή καθόσον δεν είναι διαχειριστής της Ε.Π.Ε. διότι μόνο οι διαχειριστές της Ε.Π.Ε. έχουν δικαίωμα να λαμβάνουν επιχειρηματική αμοιβή.

Επί της επιχειρηματικής αμοιβής πρέπει να γίνει παρακράτηση 15% πλέον τελών χαρτοσήμου 1,2% και να αποδοθεί μέχρι 15 Απριλίου.

Με τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης γίνεται εκκαθάρισης των ποσών που καταβλήθηκαν ως προκαταβολή φόρου εισοδήματος σε ένα διαχειριστή εταίρο.

Οι διαχειριστές εταίροι Ε.Π.Ε. δηλώνουν ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, το ποσό της επιχειρηματικής αμοιβής. Επίσης ως παρακρατούμενο φόρο δηλώνει το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε από την εταιρία για την αμοιβή αυτή.

Ότι απομένει μετά την αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής φορολογείται στο όνομα της Ε.Π.Ε. με συντελεστή 35%.

#### **Συμπληρωματικός φόρος 3% στο εισόδημα από ακίνητα**

Οι Ε.Π.Ε. υποχρεούνται να καταβάλλουν φόρο 3% για εισοδήματα που αποκτούν από ακίνητα. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται με πολλαπλασιασμό του 3% πάνω στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα. Ο φόρος που προκύπτει δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερος από τον φόρο που προκύπτει με την εφαρμογή του συντελεστή 35% πάνω στα καθαρά κέρδη.

**Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου αφαιρούνται:**

1. Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε.
2. Ο φόρος που αναλογεί στα κέρδη που φορολογήθηκαν κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης κατά το μέρος που αυτά διανέμονται και με τα οποία έχουν προσαυξηθεί τα φορολογητέα κέρδη της Ε.Π.Ε..
3. Ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή. Ο φόρος αυτός σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που

αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα και εφόσον φυσικά το εισόδημα αυτό υπόκειται σε φόρο.

Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον φόρο που αναλογεί ή επιπλέον διαφορά συμψηφίζεται στο υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

### **Προκαταβλητέος φόρος για την επόμενη χρήση**

Κάθε χρόνο υπολογίζεται προκαταβλητέος φόρος για την επόμενη χρήση. Ο φόρος αυτός είναι το 55% του φόρου που αναλογεί στα φορολογητέα κέρδη της Ε.Π.Ε.. Ο προκαταβλητέος αυτός φόρος προστίθεται στο φόρο εισοδήματος και καταβάλλεται μαζί με αυτόν. Από τον προκαταβλητέο φόρο αφαιρούνται τα ποσά του φόρου που έχουν παρακρατηθεί στην πηγή, εκτός από τον φόρο που έχει παρακρατηθεί στα εισοδήματα που φορολογούνται με ειδικό τρόπο.

### **Τέλη χαρτοσήμου επί των καθαρών κερδών της Ε.Π.Ε.**

Στα καθαρά κέρδη της Ε.Π.Ε. υπολογίζονται τέλη χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α. σύνολο 1,20%. Το ποσοστό αυτό εφαρμόζονται πάνω στα κέρδη πριν από την αφαίρεση απ' αυτά του παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος, των αφορολογήτων αποθεματικών κτλ. Από τα κέρδη αφαιρείται μόνο η επιχειρηματική αμοιβή στην οποία έχει ήδη παρακρατηθεί φόρος 15% και έχει χαρτοσημανθεί.

### **Ημερομηνίες υποβολής δηλώσεων Ε.Π.Ε.**

Η ΕΠΕ μετά την λήξη της διαχειριστικής χρήσης και μέχρι 15 Μαΐου έχει υποχρέωση να υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Έτσι για το έτος 1997 η δήλωση πρέπει να υποβληθεί μέχρι τις 15.5.98. Ο φόρος καταβάλλεται σε 5 ίσες μηνιαίες δόσεις στην Δ.Ο.Υ.. Η πρώτη δόση καταβάλλεται με την υποβολή της δήλωσης και οι υπόλοιπες 4 τους επόμενους 4 μήνες και μέχρι την τελευταία εργάσιμη μέρα για κάθε μήνα.

Οι εταίροι πρέπει να δηλώσουν τα κέρδη από την συμμετοχή τους στην εταιρία καθώς και την επιχειρηματική αμοιβή μέχρι τις 2 Μαρτίου του μεθεπόμενου έτους. Η Γενική Συνέλευση των εταίρων συνέρχεται για την έγκριση του ισολογισμού και των κερδών μέχρι τις 15 Μαΐου. Έτσι θεωρείται ότι τα κέρδη αποκτούνται την ημέρα έγκρισης του Ισολογισμού και δηλώνονται την επόμενη χρονιά.

## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

1. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ  
Σ. ΓΕΩΡΓΟΥΔΑΚΗΣ
2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ  
Μ. ΧΑΤΖΑΚΗ
3. ΕΝΙΑΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ  
ΕΛΚΕΠΑ
4. ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ (ΠΡΩΤΟΣ & ΔΕΥΤΕΡΟΣ ΤΟΜΟΣ)  
ΜΙΛΤΙΑΔΗ ΛΕΟΝΤΑΡΗ
5. ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΒΟΗΘΗΜΑΤΑ  
ΑΓΑΠΗΤΟΥ Σ. ΚΡΑΤΣΗ
6. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ & ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ  
ΙΡΙΟΤΙΚΙ PUBLIKATIONS S.A
7. Ο ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΩΝ  
ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ  
ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΧΡ. ΤΟΤΣΗ