

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

**Εργασία : Τα Όργανα της Ανώνυμης Εταιρίας**

Ημερομηνία: 20/06/2017

Έκδοση: 20/06/2017

**Επιβλέπων καθηγητής: Γιώργος Ιατράκης**

**Παντελής Σταμπεδάκης**

**Κατερίνα Κουνελάκη**

**Ελευθερία Ηλιάκη**

# ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

---

<b>ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ</b>	i/ii
<b>ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ</b>	iii
<b>ΠΕΡΙΛΗΨΗ</b>	iv
<b>ΕΙΣΑΓΩΓΗ</b>	v
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1. Επιχείρηση . Επιχειρηματική Δραστηριότητα.</b>	1
1.1 Εισαγωγή	1
1.2 Η έννοια της επιχείρησης	1
1.3 Είδη εταιριών στην Ελλάδα.	1
1.4 Σύσταση εταιρείας	3
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2. Νομικές μορφές επιχειρήσεων</b>	7
2.1 Ατομική επιχείρηση	7
2.2 Εταιρικές επιχειρήσεις ( Ο.Ε.-Ε.Ε –Αφανής / Συμμετοχική Εταιρεία)	8
2.2.1 Ομόρρυθμη Εταιρεία – Ο.Ε.	8
2.2.2 Ετερόρρυθμη Εταιρία – Ε.Ε.	9
2.2.3 Αφανής – Συμμετοχική Εταιρεία	10
2.3 Μικτές εταιρείες	12
2.3.1 Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης – Ε.Π.Ε.	12
2.3.2 Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία - Ι.Κ.Ε.	13
2.3.3 Νεοφυής Επιχείρηση (Start-Up)	14
2.3.4 Κοινωνική Συνεταιριστική Επιχείρηση (Κοιν.Σ.Επ.)	15
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3. Κεφαλαιουχικές εταιρείες - Ανώνυμη εταιρεία. Α.Ε</b>	18
3.1 Εισαγωγή	18
3.2 Ανώνυμη Εταιρία – Α.Ε.	18
3.3 Γενικά χαρακτηριστικά ανωνύμων εταιρειών	18
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4. Ανώνυμος Εταιρία</b>	21
4.1 Εισαγωγή	21
4.2 Βασικά χαρακτηριστικά της Α.Ε.	22
4.3 Ίδρυση και βιβλία της Α.Ε.	26
4.3.1 Ίδρυση της Ανώνυμης εταιρείας.	26
4.3.2 Τήρηση βιβλίων Κ.Β.Σ. της Ανώνυμης εταιρείας.	31
4.4 Σύνταξη καταστατικού Α.Ε.	34
4.5 Υπόδειγμα καταστατικού και λύσης Α.Ε.	38
4.6 Φορολογία Α.Ε.	44
4.7 Πλεονεκτήματα – Μειονεκτήματα Α.Ε.	46
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5. Λειτουργία και Διοίκηση της Ανώνυμης Εταιρείας.</b>	48
5.1 Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου.	48
5.1.1 Χρόνος και τόπος συγκλήσεως του Δ.Σ.	49
5.1.2 Ποιος συγκαλεί το Δ.Σ. Ανώνυμης εταιρείας.	50
5.2 Απαρτία συνεδριάσεως Δ.Σ. και αντιπροσώπευση συμβούλου.	51
5.3 Αρμοδιότητες Δ.Σ.	52
5.4 Τρόπος λήψεως αποφάσεων Δ.Σ.	54

5.5 Ευθύνη μελών διοικητικού συμβουλίου έναντι τρίτων.	54
5.6 Ευθύνη μελών Δ.Σ. έναντι δημοσίου	57
5.7 Αμοιβές μελών Δ.Σ. Ανώνυμης εταιρείας	59
5.8 Φορολογία αμοιβών μελών Δ.Σ. Ανώνυμης εταιρείας	60
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6. Γενική Συνέλευση</b>	<b>61</b>
6.1 Σύγκλιση της Γενικής Συνέλευσης	61
6.2 Διακρίσεις της Γενικής Συνέλευσης	64
6.3 Διακοπή και αναβολή της Γενικής Συνέλευσης	67
6.4 Συμμετοχή των μετόχων στη Γενική Συνέλευση	68
6.5 Προσωρινό και οριστικό προεδρείο Γενικής συνέλευσης	70
6.6 Απλή & εξαιρετική απαρτία	72
6.7. Ακυρωσία-Ακυρότητα & Ανυπόστατη απόφαση Γεν. Συνέλευσης	75
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7. Έλεγχος της Ανώνυμης Εταιρείας.</b>	<b>77</b>
7.1 Άσκηση ελέγχου επί των ανωνύμων εταιρειών. - Άρθρο 39α	77
7.2 Αίτηση έκτακτου ελέγχου. - Άρθρο 40	78
7.3 Διενέργεια του έκτακτου ελέγχου - Άρθρο 40α	80
7.4 Οι Ελεγκτές – το τρίτο όργανο της Ανώνυμης εταιρείας	81
7.5 Καθήκοντα και ευθύνη των ελεγκτών.	83
7.6 Εσωτερικός και εξωτερικός έλεγχος της Α.Ε.	88
7.7 Υποβολή οικονομικών καταστάσεων στο Γ.Ε.ΜΗ για το 2016.	93
7.8 Χρόνος σύγκλησης Γενικής συνέλευσης και κύρωσης ισολογισμού.	94
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>	<b>97</b>
Οικονομικές εκθέσεις και καταστάσεις Δ.Σ. – μιας ετήσιας χρήσης Α.Ε.	97
<b>ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ - ΕΠΙΛΟΓΟΣ</b>	<b>101</b>
<b>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ</b>	<b>104</b>

## ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

---

Γ.Ε.Μ.Η.	Γενικό Εμπορικό Μητρώο
Ο.Ε.	Ομόρρυθμη εταιρεία
Ε.Ε.	Ετερόρρυθμη εταιρεία
Α.Ε.	Ανώνυμη Εταιρεία
Ε.Π.Ε.	Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης
(Μον. Ε.Π.Ε.)	Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης
Ι.Κ.Ε.	Ιδιωτική Κεφαλαιουχική εταιρία
(Μ.Ι.Κ.Ε.)	Μονοπρόσωπη Ιδιωτική Κεφαλαιουχική εταιρία
Δ.Ο.Υ.	Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
Ο .Α.Ε. Ε.	Οργανισμός Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών
Κ.Β.Σ.	Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων
Α.Κ.	Αστικός Κώδικας
Ε.Ν.	Εμπορικός νόμος
ΦΣΚ	Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου
Φ.Π.Α.	Φόρος Προστιθέμενης αξίας
Δ.Λ.Π.	Διεθνή Λογιστικά πρότυπα.

## ΠΕΡΙΛΗΨΗ

---

Οι ανώνυμες εταιρείες, αποτελούν την πλειοψηφία των μεγάλων εταιρειών λόγω των πλεονεκτημάτων που έχουν, αποτελώντας την πιο οργανωμένη μορφή εταιρείας από όλες τις νομικές μορφές επιχειρήσεων που υπάρχουν. Η ύπαρξη της Γενικής συνέλευσης των μετόχων, η ύπαρξη Διοικητικού Συμβουλίου με σαφώς καθορισμένες αρμοδιότητες και η υποχρεωτική ελεγκτική διαδικασία που υπόκεινται σε όλους τους τομείς των δραστηριοτήτων τους, τις καθιστά ταυτόχρονα και τις μόνες νομικές μορφές που γίνονται δεκτές στα χρηματιστήρια αξιών σε ολόκληρο τον κόσμο. Η περί ανωνύμων εταιρειών νομοθεσία που βασίζεται στον νόμο 2190/2011 ο οποίος συντάχθηκε πριν σχεδόν 100 χρόνια, το 1920 έχει ανάγκη συμπλήρωσης και νέας κωδικοποίησης. Συμπληρωματικοί νόμοι όπως ο νέος νόμος 3604/2007 (ΦΕΚ 189/Α'/8.8.2007) απλουστεύει τις διαδικασίες που απαιτούνται για την ίδρυση των Ανωνύμων Εταιρειών, ενώ επέρχονται και μεταβολές για την οργάνωση, τη λειτουργία και τις υποχρεώσεις τους. Η ψήφιση του αναμορφωμένου και τροποποιημένου νόμου περί ανωνύμων εταιριών έρχεται να συμβάλλει στην αντιμετώπιση μιας σειράς από διαρθρωτικά προβλήματα που υπάρχουν και αφορούν τον διοικητικό έλεγχο της ανώνυμης εταιρίας, ο πεπαλαιωμένος χαρακτήρας του κ.ν. 2190/1920 προς τους μετόχους και τη μειοψηφία και το ξεπερασμένο πλέον καθεστώς ευθύνης του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας. Οι νέες προκλήσεις της παγκόσμιας αγοράς, η φιλελευθεροποίηση και η διεθνοποίηση των Χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, η δυνατότητα προσφυγής των Α.Ε. σε διεθνείς επενδυτικούς οίκους, η καθολική επικράτηση του διαδικτύου και η νέα ψηφιακή παγκόσμια αγορά, με την κατάργηση των συνόρων, απαιτεί την προσαρμογή των Α.Ε. στα νέα δεδομένα.

# ΕΙΣΑΓΩΓΗ

---

Στην παρούσα εργασία επιχειρήθηκε η έρευνα και η παρουσίαση της νομικής μορφής της Ανώνυμης εταιρείας και των βασικών νομικών μορφών επιχειρήσεων που υπάρχουν στην Ελλάδα.

Το **πρώτο κεφάλαιο** παρουσιάζεται η έννοια της επιχείρησης, η επιχειρηματική δραστηριότητα, τα είδη των μορφών που μπορούν να έχουν οι εταιρείες και τα απαραίτητα δικαιολογητικά και έγγραφα προκειμένου να συσταθεί μια οποιαδήποτε εταιρεία.

Το **δεύτερο κεφάλαιο** παρουσιάζει πιο αναλυτικά όλες τις μορφές των νομικών μορφών των εταιρειών προκειμένου να επισημανθούν τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα τους αλλά και η δυνατότητα που υπάρχει, ανάλογα πάντα με το αρχικό κεφάλαιο, την επιχειρηματική δραστηριότητα, αλλά και το μέγεθος της κάθε εταιρείας, στο τι είναι πιο συμφέρον να πραγματοποιηθεί. Παρουσιάζονται οι νέες μορφές των νομικών εταιρειών όπως η Αφανής – Συμμετοχική, η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία και ειδικά η Νεοφυής Επιχείρηση (start up), με νέες δυνατότητες και μερικά πλεονεκτήματα που καλύπτουν τα νέα δεδομένα στην αγορά.

Στο **τρίτο κεφάλαιο** παρουσιάζεται η Κεφαλαιούχος Ανώνυμη εταιρεία και τα γενικά χαρακτηριστικά αυτής.

Στο **τέταρτο κεφάλαιο** αναλύεται η ίδρυση της, τα βιβλία που υποχρεούται να χρησιμοποιεί σύμφωνα με τον νόμο, Η σύνταξη του καταστατικού της το οποίο αποτελεί το βασικότερο έγγραφο της εταιρείας, ένα υπόδειγμα καταστατικού, η φορολογία των Α.Ε. και τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα που παρουσιάζει.

Στο **πέμπτο κεφάλαιο** παρουσιάζεται το Διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας, με τις λεπτομέρειες σύνθεσης του, τις αρμοδιότητες, τον τρόπο λήψης των αποφάσεων, τις ευθύνες των μελών του Δ.Σ. έναντι των τρίτων και του Δημοσίου, καθώς και η φορολογία των μελών του.

Στο **έκτο κεφάλαιο** παρουσιάζεται η Γενική συνέλευση με τις λεπτομέρειες σύνθεσης της, τις αρμοδιότητες, τον τρόπο λήψης των αποφάσεων, τις ευθύνες των

μετόχων, και τον έλεγχο που ασκεί πάνω στο Δ.Σ. της εταιρείας, που η ίδια η συνέλευση διορίζει, καθώς και οι λεπτομέρειες των επιμέρους λειτουργιών της.

Στο **έβδομο κεφάλαιο** αναλύεται η άσκηση ελέγχου στην Α.Ε. τα όργανα που έχουν σύμφωνα με τον νόμο να πράξουν αυτό, οι έκτακτοι και τακτικοί έλεγχοι που γίνονται. Αξίζει να σημειωθεί, ότι η δυνατότητα αυτή του ελέγχου μιας Α.Ε. της δίνει το πλεονέκτημα της ευκολότερης εισροής στην εταιρεία επενδυτικών κεφαλαίων, τραπεζικών δανείων, αλλά και συμμετοχής της σε μεγάλα κυβερνητικά προγράμματα ή την δυνατότητα εταιρικών επενδύσεων σε επιχειρηματικές ευκαιρίες. Παρουσιάζεται επίσης σύμφωνα με τον νόμο η υποβολή των υποχρεωτικών οικονομικών καταστάσεων στο ΓΕΜΗ και η σύγκληση της Γενικής συνέλευσης προκειμένου να ψηφιστεί ο ισολογισμός της χρήσης.

# ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1. Επιχείρηση . Επιχειρηματική Δραστηριότητα.

---

## 1.1 Εισαγωγή

Επιχείρηση είναι μια ομάδα ανθρώπων ή στην περίπτωση της ατομικής επιχείρησης (από ένα άτομο) που σκοπό έχει την προσφορά αγαθών και υπηρεσιών σε άλλους ανθρώπους με χρηματικό αντίτιμο με σκοπό το κέρδος. Μία επιχείρηση διαχειρίζεται τα υλικά μέσα, τους πόρους (χρηματικούς και ανθρώπινους) και το χρονικό διάστημα, για να ικανοποιήσει τις ανάγκες άλλων ανθρώπων ή να επιλύσει προβλήματα που παρουσιάζονται καθημερινά. Η εξεύρεση αποτελεσματικών και αποδοτικών λύσεων, για την ικανοποίηση των αναγκών και των προβλημάτων των ανθρώπων, ονομάζεται επιχειρηματικότητα. (Micklethwait & Wooldridge, 2012).

## 1.2 Η έννοια της επιχείρησης.

Η ίδρυση της επιχείρησης, η λειτουργία της, η οικονομική δραστηριότητα και ο έλεγχος της, δηλαδή κάθε μορφή επιχειρηματικής δραστηριότητας που θα έχει, ορίζονται ρητά, με ένα σύνολο διατάξεων του Ελληνικού και του διεθνούς εμπορικού δικαίου, διατάξεις του οποίου έχουν μεταφερθεί στην Ελληνική νομοθεσία. (Τουρνά, 2015 σελ. 2).

*«Νόμος 4442/2016 : Νέο θεσμικό πλαίσιο για την άσκηση οικονομικής δραστηριότητας και άλλες διατάξεις.»<sup>1</sup>*

## 1.3 Είδη εταιριών στην Ελλάδα.

Υπάρχουν πολλές μορφές επιχειρήσεων. Οι κατηγοριοποίηση των διαφορετικών εταιρικών μορφών, ορίζεται με τον προσδιορισμό των χαρακτηριστικών τους, όπως το ιδιοκτησιακό καθεστώς ή και το μέγεθος της επιχείρησης αν και η επίσημη

---

<sup>1</sup> <https://www.e-nomothesia.gr/kat-epikheireseis/nomos-4442-2016-fek-230a-7-12-2016.html>

Νέο θεσμικό πλαίσιο για την άσκηση οικονομικής δραστηριότητας και άλλες διατάξεις. (Πρόσβαση 18.5.2017)



κατηγοριοποίηση ορίζεται από την νομική μορφή μιας επιχείρησης. (Τουρνά, 2015 σελ. 7).

Ορίζονται δύο κύριες κατηγορίες :

- **Ατομικές επιχειρήσεις και οι**
- **Εταιρικές επιχειρήσεις.**

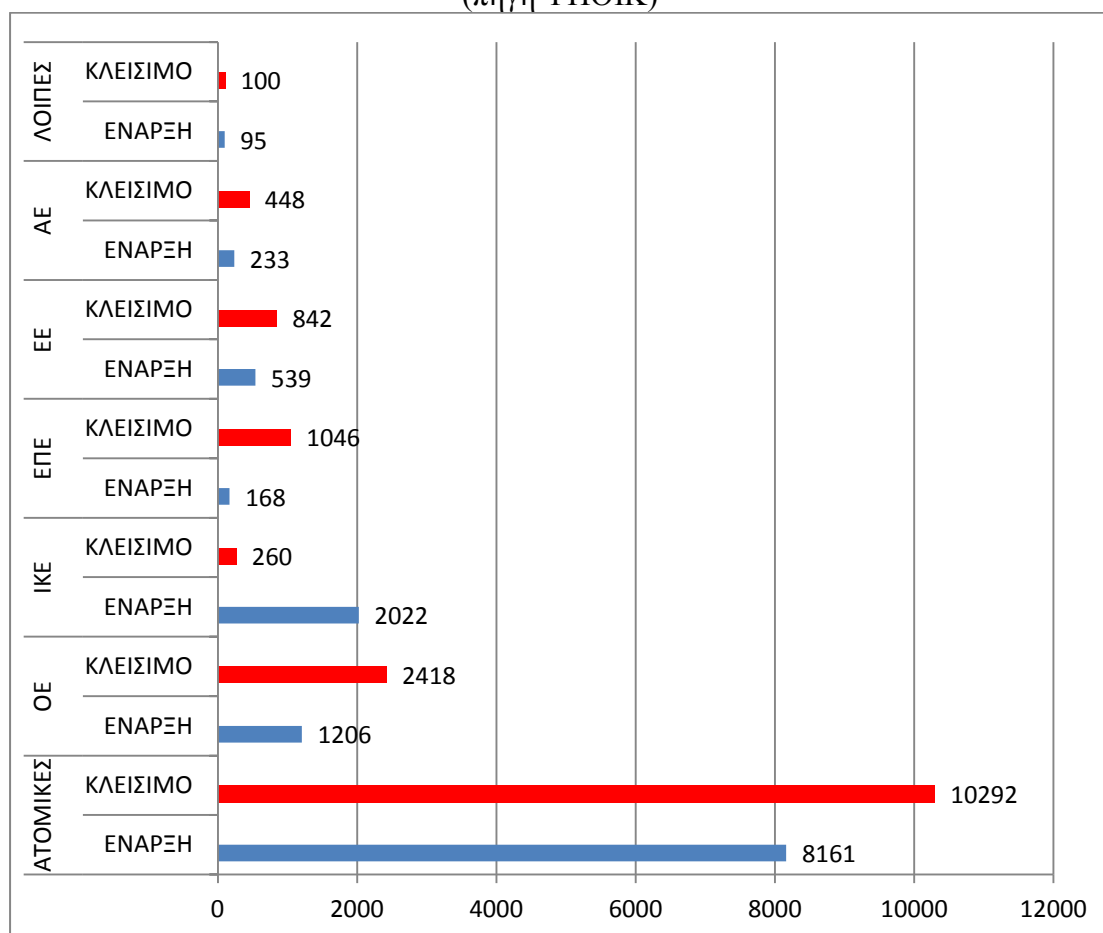
Οι Εταιρικές επιχειρήσεις (εταιρείες) χωρίζονται σε τρεις κατηγορίες :

- **Προσωπικές** (Ομόρρυθμες, Ετερόρρυθμες, Αφανείς-Συμμετοχικές),
- **Κεφαλαιουχικές** (Ανώνυμες) και
- **Μικτές** (Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης, Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία)

Το πολυδαίδαλο θεσμικό και νομικό σύστημα της Ελλάδας και οι μεγάλες γραφειοκρατικές διαδικασίες ευνοούσαν και ευνοούν τις ατομικές επιχειρήσεις, με την έννοια ότι ο ιδιοκτήτης δεν επιβαρύνεται με μεγάλο κόστος στην ίδρυση και την λογιστική διαχείριση της επιχείρησης, αλλά ταυτόχρονα δεν έχει και μερικά φορολογικά οφέλη που έχουν οι άλλες νομικές μορφές επιχειρήσεων. (Σινανιώτη-Μαρούδη 2013).

Δυστυχώς η οικονομική κρίση που συνεχίζεται στην Ελλάδα είχε πολύ μεγάλη επίπτωση στις ατομικές εταιρείες οι οποίες και αποτελούν την συντριπτική πλειοψηφία των επιχειρήσεων με αποτέλεσμα το κλείσιμο χιλιάδων μικρών ατομικών επιχειρήσεων και την απόλυση χιλιάδων εργαζομένων. Στο διάγραμμα 1 η εικόνα είναι χαρακτηριστική του αριθμού των επιχειρήσεων ανά νομική μορφή και ο αριθμός τους που άνοιξαν ή έκλεισαν.

**Διάγραμμα 1.** Αριθμός επιχειρήσεων ανά νομική μορφή  
(πηγή ΥΠΟΙΚ)



#### 1.4 Σύσταση εταιρείας

Για τη σύσταση εταιρείας και την εγγραφή αυτής στο Γ.Ε.ΜΗ,<sup>2</sup> υποβάλλονται στην Υπηρεσία Μιας Στάσης από τους ιδρυτές/ αιτούντες ή εκπρόσωπο αυτών τα ακόλουθα έγγραφα. (Δημητράκας, 2008 σελ. 438).

**Α. Για τους ιδρυτές φυσικά πρόσωπα** (Δημητράκας, 2008 σελ. 442).

- Αστυνομική ταυτότητα για έλληνες υπηκόους, ταυτότητα ή διαβατήριο για υπηκόους κράτους μέλους της Ε.Ε, διαβατήριο για υπηκόους κρατών εκτός Ε.Ε, καθώς και άδεια διαμονής, εφόσον διαμένουν στη χώρα. Εάν στην

<sup>2</sup> <http://www.businessportal.gr/> Γενικό Εμπορικό Μητρώο. (Πρόσβαση 18.5.2017)

Υπηρεσία Μιας Στάσης προσέρχεται εκπρόσωπος των ιδρυτών, τα ανωτέρω μπορούν να προσκομίζονται και σε επικυρωμένο φωτοτυπικό αντίγραφο.

- Άδεια διαμονής για άσκηση ανεξάρτητης οικονομικής δραστηριότητας, αν πρόκειται για υπηκόους κρατών εκτός Ε.Ε., που θα συμμετέχουν ως ομόρρυθμα μέλη σε Ο.Ε. και Ε.Ε. ή θα οριστούν ως διαχειριστές σε Ε.Π.Ε., καθώς και ως νόμιμοι εκπρόσωποι σε Α.Ε.
- Συμπληρωμένα έντυπα «Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ/μεταβολής ατομικών στοιχείων» (Μ1) και «Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου» (Μ7), όπου απαιτείται, για τη χορήγηση ΑΦΜ στους ιδρυτές, εφόσον αυτοί δεν διαθέτουν. (Αθανασίου & Σωτηρόπουλος 2016).

**Β. Για τους ιδρυτές νομικά πρόσωπα ημεδαπής:** (Δημητράκας, 2008 σελ. 442).

- Ακριβές αντίγραφο κωδικοποιημένου καταστατικού της εταιρείας.
- Για τις προσωπικές εταιρείες και τις Ε.Π.Ε., εφόσον ο εκπρόσωπός τους για την σύσταση της εταιρείας είναι πρόσωπο διαφορετικό από το νόμιμο εκπρόσωπο και η εταιρεία πρόκειται να συσταθεί με συμβολαιογραφικό έγγραφο, απαιτείται ειδικό πληρεξούσιο. Εάν η σύσταση της εταιρείας γίνεται με ιδιωτικό έγγραφο, αρκεί εξουσιοδότηση που φέρει το γνήσιο της υπογραφής από τον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας, αν παρέχεται η δυνατότητα αυτή στο καταστατικό ή προκύπτει από απόφαση της συνέλευσης των εταίρων.
- Για τις Ε.Π.Ε. απόφαση της συνέλευσης των εταίρων σχετικά με τη συμμετοχή στην υπό σύσταση εταιρεία.

Για τις ΑΕ προσκομίζονται τα ΦΕΚ από τα οποία προκύπτει η νόμιμη εκπροσώπηση της εταιρείας καθώς και απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου για τα συμμετοχή της ΑΕ στην υπό σύσταση εταιρεία. (Αθανασίου & Σωτηρόπουλος 2016).

**Γ. Για τους ιδρυτές νομικά πρόσωπα αλλοδαπής** (Δημητράκας, 2008 σελ. 442).

- Καταστατικό που φέρει σφραγίδα σύμφωνα με το άρθρο 4 της σύμβασης της Χάγης της 5ης Οκτωβρίου 1961 επίσημα μεταφρασμένο ή εφόσον η χώρα προέλευσης δεν έχει προσχωρήσει στην ανωτέρω σύμβαση, θεωρημένο από προξενική αρχή. (Παπαδρόσου - Αρχανιωτάκη, 2012).
- Πιστοποιητικό αρμόδιας αρχής της χώρας έδρας του νομικού προσώπου για την ύπαρξη της εταιρείας.
- Επικυρωμένο αντίγραφο του εγγράφου πληρεξουσιότητας για το διορισμό νομίμου εκπροσώπου ή αντιπροσώπου του στην Ελλάδα. (Παπαδρόσου - Αρχανιωτάκη, 2012).
- Συμπληρωμένα, από τον υπόχρεο, τα έντυπα «Δήλωση έναρξης/μεταβολής εργασιών μη Φυσικού Προσώπου» Μ3, και «Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου» Μ7, προκειμένου να τους χορηγηθεί ΑΦΜ.

#### **Δ. Λοιπά Δικαιολογητικά:**

- Εφόσον η διαδικασία σύστασης γίνεται με εκπρόσωπο, εξουσιοδότηση των ιδρυτών, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 της παρούσας με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής τους.
- Εφόσον έχει προηγηθεί τραπεζική κατάθεση των οφειλόμενων ποσών για την σύσταση της εταιρείας και την εγγραφή αυτής στο Γ.Ε.ΜΗ, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 13, τα αποδεικτικά κατάθεσης της τράπεζας.
- Εάν ο χώρος είναι ιδιόκτητος πρέπει να έχετε επικυρωμένο αντίγραφο τίτλου κυριότητας από δικηγόρο. Στις περιπτώσεις μίσθωσης ή παραχώρησης χρήσης για την έδρα της υπό σύσταση εταιρείας, απαιτείται «Απόδειξη Υποβολής Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» της παρ. 2 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1013/7-1-2014.

**Ε. Έντυπα που συμπληρώνονται με ευθύνη του υπόχρεου, για την χορήγηση ΑΦΜ στην εταιρεία μετά τη σύστασή της.** (Αθανασίου & Σωτηρόπουλος 2016).

- Δήλωση έναρξης/μεταβολής εργασιών μη Φυσικού Προσώπου - Μ3
- Δήλωση δραστηριοτήτων επιχείρησης - Μ6, όπου απαιτείται
- Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου - Μ7
- Δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου - Μ8, όπου απαιτείται
- Τα έντυπα των δηλώσεων, είναι διαθέσιμα σε εκτυπώσιμη μορφή, στην ιστοσελίδα της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, στην οποία μπορούν οι ιδρυτές να έχουν πρόσβαση και από την Υπηρεσία Μιας Στάσης. (Παπαδρόσου - Αρχανιωτάκη, 2012).

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2. Νομικές μορφές επιχειρήσεων

---

### 2.1 Ατομική επιχείρηση.

Στην Ελλάδα η **Ατομική επιχείρηση** είναι η πιο συνηθισμένη νομική μορφή μικρών επιχειρήσεων, καθώς έχει τα πλεονεκτήματα της ευελιξίας και της αμεσότητας στη λήψη και εκτέλεση αποφάσεων, στο μικρό κόστος οργάνωσης και διοίκησης και την απλή διαδικασία σύστασης. Στην Ατομική επιχείρηση, ο επιχειρηματίας είναι ταυτόχρονα ιδιοκτήτης και διαχειριστής άσχετα με τον αριθμό των ατόμων που απασχολούνται στην επιχείρηση. Ως μοναδικός εταίρος, ευθύνεται αποκλειστικά για την λειτουργία της επιχείρησης και για τις υποχρεώσεις της, με το σύνολο της προσωπικής του περιουσίας κάτι που αποτελεί και το βασικό μειονέκτημα της ατομικής επιχείρησης με την ανάληψη του επιχειρηματικού κινδύνου. (Ρόκας, 2012).

Το **κόστος σύστασης** και **λειτουργίας** μιας Ατομικής επιχείρησης είναι χαμηλό για τον επιχειρηματία. Το συνολικό κόστος που καλείται να πληρώσει κάποιος για την ίδρυση μιας ατομικής επιχείρησης περιλαμβάνει τα έξοδα προεγγραφής και εγγραφής στο αρμόδιο Επιμελητήριο καθώς και την εγγραφή της στο Ο.Α.Ε.Ε. Σε περίπτωση που απαιτείται άδεια λειτουργίας της επιχείρησης, στο κόστος προστίθεται το αντίστοιχο παράβολο. Στο κόστος λειτουργίας της επιχείρησης πρέπει να υπολογιστεί η καταβολή τέλους επιτηδεύματος στην περίπτωση που το φυσικό πρόσωπο δεν είναι η πρώτη φορά που κάνει έναρξη εργασιών (**αλλιώς έχει απαλλαγή για τα πρώτα 5 έτη**) και η ετήσια συνδρομή στο Επιμελητήριο (προαιρετική). (Τουρνά, 2015 σελ. 7).

**Τα λογιστικά αρχεία** της τηρούνται με ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο τρόπο και περιλαμβάνουν βιβλία εσόδων – εξόδων, ενώ οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις τις οποίες υποχρεούται να συντάσσει ανά περιόδους περιορίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και σε ειδικές περιπτώσεις Ισολογισμό. (Ρόκας, 2012).

## 2.2 Εταιρικές επιχειρήσεις ( Ο.Ε. - Ε.Ε – Αφανής / Συμμετοχική Εταιρεία)

Μια εταιρική επιχείρηση δημιουργείται όταν δύο ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα, συμπράττουν με σκοπό την επίτευξη κοινού οικονομικού αποτελέσματος. Το τελικό αποτέλεσμα είναι της λειτουργίας μιας επιχείρησης είναι οικονομικό (κέρδη – ζημιά) οπότε στην περίπτωση αυτή έχουμε τον ορισμό σαν εμπορική εταιρεία. Υπάρχουν και άλλες μορφές εταιρειών (αστικές) που δραστηριοποιούνται στον πολιτιστικό, τον κοινωνικό τον πολιτικό, τον επιστημονικό και πολλούς άλλους τομείς χωρίς εμπορικό κέρδος. (Μαστροκώστας, 2006).

### 2.2.1 Ομόρρυθμη Εταιρεία – Ο.Ε.

Η Ομόρρυθμη Εταιρεία ανήκει στις προσωπικές εμπορικές εταιρείες και ιδρύεται από δύο ή περισσότερα άτομα (**άρθρο 741, Αστικού Κώδικα**). Το Εμπορικό δίκαιο αλλά και ο Αστικός κώδικας, ορίζουν ότι στο καταστατικό μιας Ο.Ε. αναφέρονται αναλυτικά οι **όροι συνεργασίας των εταίρων** (*αρχικό κεφάλαιο, διανομή κερδών, το ακριβές εμπορικό αντικείμενό της, η επωνυμία και η έδρα της κ.α.* ). Ο νόμος προβλέπει ακόμη ότι όλοι οι εταίροι θα πρέπει να συμμετέχουν στην διοίκηση της εταιρείας. Οι εταίροι όμως έχουν το δικαίωμα να διορίσουν έναν ή περισσότερους από τους λοιπούς εταίρους ως διαχειριστή της εταιρείας. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους (**σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν.1329/83**). Συμμετοχή ανηλίκου στη σύσταση προσωπικής εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας. ( Μάζης, 2016).

Τα μεγαλύτερα πλεονεκτήματα της Ο.Ε. έναντι άλλων εταιρικών μορφών είναι τα χαμηλά έξοδα λειτουργίας όσο και σύστασης, η μη υποχρέωση ελαχίστου αρχικού εταιρικού κεφαλαίου, καθώς δεν διαχωρίζεται η περιουσία της εταιρείας από την περιουσία των εταίρων, μη απαίτηση συμβολαιογραφικής πράξης για την κατάρτισή της. Στην ομόρρυθμη εταιρία με την **παρ.1 του άρθρου 249 του νόμου 4072/2012** ευθύνονται για τα χρέη πέρα από την ίδια την εταιρία και οι εταίροι με το σύνολο της περιουσίας τους (κινητής και ακίνητης). Η πτώχευση της ομόρρυθμης εταιρίας επιφέρει και τη πτώχευση των ομόρρυθμων εταίρων. Με τη λύση της εταιρείας δεν παύει η ευθύνη των εταίρων για τυχόν υπάρχοντα χρέη της εταιρείας. Η ευθύνη του

ομόρρυθμου εταίρου αρχίζει μόλις αυτός αποκτήσει την εταιρική ιδιότητα. Ο εταίρος που φεύγει από την εταιρεία με οποιοδήποτε τρόπο παύει να ευθύνεται για τα χρέη που δημιουργούνται μετά τη δημοσίευση της εξόδου του. Εξακολουθεί όμως να ευθύνεται για τα παλιά χρέη έστω και αν αυτά έγιναν ληξιπρόθεσμα μετά την έξοδό του. Όμως η ευθύνη αυτή καταργείται μετά πέντε χρόνια από τη δημοσίευση του γεγονότος που επέφερε τη μεταβολή. (Ψυχομάνης, 2013).

### **2.2.2 Ετερόρρυθμη Εταιρία – Ε.Ε.**

Η Ετερόρρυθμη Εταιρεία αποτελείται από ένα ή περισσότερα ομόρρυθμα μέλη και ένα ή περισσότερα ετερόρρυθμα. Βασική ιδιότητα της είναι οι διαφορετικές ευθύνες και οι δυνατότητες διοίκησης των εταίρων της. Τα **ομόρρυθμα μέλη** ευθύνονται με όλη τους την περιουσία για τις **οικονομικές υποχρεώσεις της εταιρείας** και έχουν τη δυνατότητα να αναλάβουν διαχειριστές της. Τα **ετερόρρυθμα μέλη**, ευθύνονται μέχρι του ποσού της συμμετοχής τους που ορίστηκε. Η εισφορά τους στην εταιρεία μπορεί να είναι σε χρηματικό μέρος ή σε είδος (προσωπική εργασία, οικόπεδα-γήπεδα, κτιριακές εγκαταστάσεις, εξοπλισμός, τεχνογνωσία, μεταφορικά μέσα κ.α.). Έχουν την δυνατότητα να συμμετέχουν στην διοίκηση της εταιρείας αλλά δεν μπορούν να συμμετέχουν στην διαχείριση και εκπροσώπηση της, που αφορά στις σχέσεις της εταιρείας με τρίτους. (Παναγιώτου, 2013).

#### **Υπάρχουν (2) δύο διαφορετικά είδη Ε.Ε.**

- Απλή Ετερόρρυθμη Εταιρεία και
- Ετερόρρυθμη Εταιρεία με μετοχές.

Στην **Απλή Ετερόρρυθμη Εταιρεία**, οι ετερόρρυθμοι εταίροι αναγράφονται στο καταστατικό της εταιρείας ονομαστικά και έτσι η συμμετοχή τους σ' αυτή δεν μπορεί να μεταβιβασθεί ή εκχωρηθεί σε άλλο πρόσωπο.

Στη **Ετερόρρυθμη Εταιρεία με μετοχές**, τα μερίδια των ετερορρυθμων εταίρων ισοδυναμούν με μετοχικούς τίτλους (όπως στην Ανώνυμη Εταιρεία) και είναι



ελεύθερα μεταβιβάσιμα σε άλλα πρόσωπα.

Κύρια **διαφορά μεταξύ μιας Ο.Ε. και μιας Ε.Ε.** είναι η ύπαρξη ετερορρυθμών εταίρων, οι οποίοι φέρουν περιορισμένη ευθύνη για τις υποχρεώσεις της εταιρείας αλλά και περιορισμένη δυνατότητα στην διοίκησή της. Η ύπαρξη ετερορρυθμών εταίρων πλεονεκτεί έναντι της Ο.Ε. καθώς αυτοί μπορούν να χρηματοδοτήσουν την εταιρεία με τα απαραίτητα για τη λειτουργία και την ανάπτυξή της κεφάλαια και με προσφορά σε είδος όπως αναφέρθηκε πιο πάνω. (Παναγιώτου, 2013).

Η ελληνική νομοθεσία δίνει την δυνατότητα στις εταιρικές μορφές επιχειρηματικής δραστηριότητας να μετατρέψουν τη νομική τους μορφή χωρίς να προηγηθεί εκκαθάριση – λύση της εταιρείας. Αυτό μπορεί να γίνει για χρηματοδοτικούς λόγους (για προσωπική εταιρεία (Ο.Ε., Ε.Ε.) θέλει να αυξήσει το εταιρικό της κεφάλαιο μέσω χρηματοδότησης από νέους εταίρους) ή για φορολογικούς λόγους (να απαλλάξει τους υπάρχοντες εταίρους, από την απεριόριστη ευθύνη για τις υποχρεώσεις της, μετατρέπόμενη σε μορφή Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε. ή Α.Ε. (Παναγιώτου, 2013).

### **2.2.3 Αφανής – Συμμετοχική Εταιρεία**

Η Αφανής – Συμμετοχική Εταιρεία δεν έχει νομική προσωπικότητα, επωνυμία ή περιουσία. Πρόκειται για μια σύμπραξη δύο ή περισσότερων εταίρων (νομικών ή φυσικών προσώπων), από τους οποίους μόνο ένας εμφανίζεται ως διαχειριστής της εταιρείας και στο όνομα του αναπτύσσεται η δραστηριότητα της. Αυτός ονομάζεται **«εμφανής εταίρος»**, ενώ οι άλλοι αφανείς. Δεν εμφανίζονται σε καμία απολύτως συναλλαγή με τρίτους και δεν ευθύνονται για τυχόν χρέη της εταιρείας που θα δημιουργηθούν. Εμφανίζεται ως εταιρεία μόνο στις μεταξύ των εταίρων σχέσεις, καθώς στις συναλλαγές και στην εν γένει λειτουργία της εταιρείας ύπαρξη έχει μόνο ο εμφανής εταίρος, ο οποίος τυπικά λειτουργεί μόνος του, τη δική του επιχείρηση. Ταυτόχρονα Φυσικά, είναι και το πρόσωπο που καλείται να πληρώσει τον φόρο που αναλογεί για το σύνολο των κερδών της εταιρείας. (Παναγιώτου, 2013).

Τα πλεονεκτήματα και οι λόγοι για την σύσταση μιας Αφανής – Συμμετοχικής

Εταιρείας είναι το μικρό χρονικό διάστημα για την σύσταση και λύση, χωρίς πολλά έγγραφα, διατυπώσεις και δημοσιεύσεις και στην δυνατότητα που δίνεται στους εταίρους να μην εμφανίζονται στις συναλλαγές της εταιρείας με τρίτους, είτε για λόγους στρατηγικής, είτε διότι ασκούν άλλο επάγγελμα, ασυμβίβαστο προς τη συγκεκριμένη δραστηριότητα. Στα μειονεκτήματα αυτής της μορφής της εταιρείας είναι πολλές φορές η διαφάνεια στην διαχείριση και ειδικά στα οικονομικά ζητήματα.

Για να συσταθεί μια αφανής εταιρεία απαιτείται η σύναψη εταιρικής σύμβασης μεταξύ των εταίρων, η οποία θα ρυθμίζει τις σχέσεις, τις εισφορές, τη διανομή των κερδών και την ευθύνη των ζημιών. Η σύμβαση αυτή όμως καθώς είναι ιδιωτική και εφόσον υπάρχει ο εμφανής εταίρος που αναλαμβάνει τις υποχρεώσεις, μπορεί να είναι γραπτή ή προφορική και δεν έγκειται σε κανέναν απολύτως περιορισμό. Μόνο στην περίπτωση που έχουμε μεταβίβαση κυριότητας ακινήτων, απαιτείται κανονικό νομικό συμβόλαιο. (Ρόκας 2012).

Σύμφωνα με το φορολογικό σύστημα τα κέρδη που αποκτά μια Αφανής - συμμετοχική εταιρεία θεωρείται είτε ότι αποκτώνται από τον εμφανή εταίρο, είτε στα πλαίσια συνεργασίας. Αν έχει κατατεθεί ιδιωτικό συμφωνητικό θεωρημένο στην αρμόδια φορολογική αρχή τότε η εταιρεία φορολογείται σύμφωνα με τους συντελεστές που ισχύουν στην περίπτωση της Ομόρρυθμης εταιρείας που τηρεί απλογραφικά βιβλία. ( Κράτσης, 2015).

## 2.3 Μικτές εταιρείες

Οι Μικτές εταιρείες αποτελούν μια ενδιάμεση νομική μορφή εταιρειών, οι οποίες έχουν στοιχεία και από τις προσωπικές (Ο.Ε., Ε.Ε.) αλλά και από τις κεφαλαιουχικές (Α.Ε.). Πολλές φορές γίνεται μετατροπή των προσωπικών εταιρειών σε μικτές (Ε.Π.Ε - Ι.Κ.Ε.) ή μικτών σε κεφαλαιουχικές (Α.Ε.) όταν έχουμε ανάπτυξη της επιχείρησης. Οι εταιρείες αυτές συνδυάζουν πλεονεκτήματα τόσο των προσωπικών εταιρειών όσο και των κεφαλαιουχικών, ενώ παράλληλα ελαχιστοποιούν τα όποια μειονεκτήματα, γεγονός που τις κάνει ιδιαίτερα ελκυστικές στους νέους επιχειρηματίες. Είναι χαρακτηριστικό σύμφωνα με πρόσφατα στατιστικά στοιχεία, περισσότερο από το 45% των νέων εταιρειών ανήκουν σε αυτή την κατηγορία, σύμφωνα με στοιχεία του Υπουργείου Ανάπτυξης.

### 2.3.2 Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης – Ε.Π.Ε.

Η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης σύμφωνα με το 1ο άρθρο του νόμου 3190/1955, έχει περιορισμένη ευθύνη των εταίρων για τις υποχρεώσεις της. Η Ε.Π.Ε. είναι μία ενδιάμεση (Μικτή) εταιρική μορφή ανάμεσα στις Προσωπικές και στις Κεφαλαιουχικές εταιρείες. Αποτελεί εμπορική εταιρεία, ακόμη και αν ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρηση, κατά το άρθρο 3 του ν.3190/1955. Όσον αφορά τα μέλη της Ε.Π.Ε. δεν αποκτούν την εμπορική ιδιότητα εκτός αν ο συγκεκριμένος εταίρος έχει ενεργή συμμετοχή στις δραστηριότητες της εταιρείας. (Λεοντάρης, 2009).

Για τις εταιρικές της υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η ίδια η Ε.Π.Ε. (το νομικό πρόσωπο) **με την περιουσία της και όχι οι εταίροι της**, οι οποίοι, αν και μετέχουν στη διοίκηση και διαχείριση της εταιρείας, ευθύνονται περιορισμένα και κινδυνεύουν να χάσουν μόνο τα εταιρικά τους μερίδια. Τα διοικητικά όργανα της εταιρείας είναι η «Γενική Συνέλευση» των εταίρων που συγκαλείται τουλάχιστον μία φορά το χρόνο και ο «Διαχειριστής» που εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.). Στη λήψη αποφάσεων απαιτείται η πλειοψηφία τόσο των εταιρικών μεριδίων όσο και των εταίρων (φυσικά ή νομικά πρόσωπα).

Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης μπορεί να συστήσει και ένα μόνο πρόσωπο ή μία ήδη συσταθείσα Ε.Π.Ε. να μετατραπεί σε **μονοπρόσωπη**. Η μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. όμως είναι άκυρη, αν ο εταίρος (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) που τη συνέστησε είναι και μοναδικός εταίρος σε άλλη μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε., ή αν έχει συσταθεί από άλλη μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. (Λεοντάρης, 2009).

### 2.3.2 Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία Ι.Κ.Ε.

Με το **ν.4072/2012 (ΦΕΚ Α' 86)** θεσπίστηκε μια νέα εταιρική μορφή, η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (Ι.Κ.Ε.). Πρόκειται για μια εταιρική μορφή που προτιμούν πλέον οι νέοι επιχειρηματίες καθώς κινείται ανάμεσα στις μικρές εταιρείες με τα πλεονεκτήματα των Ε.Π.Ε. Σύμφωνα με το Υπουργείο Ανάπτυξης, το 39% των εταιρειών που συστήνονται είναι ΙΚΕ οι οποίες είναι περισσότερες από τις Ο.Ε. που ακολουθούν με 32% . Ακολουθούν οι Ε.Ε. με 15%, οι Ε.Π.Ε. με 8% και οι Α.Ε. με 6% επί του συνόλου των επιχειρήσεων στην Ελλάδα. (Περάκης, 2013 σελ. 44).

Βασικό χαρακτηριστικό της Ι.Κ.Ε. είναι το απαιτούμενο κεφάλαιο του (1) ενός ευρώ, αλλά και η μεγάλη ελευθερία των διατάξεων του καταστατικού της. Το καταστατικό, όταν συντάσσεται σε νόμιμα πλαίσια, ουσιαστικά διαμορφώνει τους κανόνες λειτουργίας της εταιρείας. Υπάρχει η δυνατότητα διαφορετικών εισφορών στην εταιρεία και η δυνατότητα του διαχειριστή να τροποποιεί το καταστατικό (**άρθρο 68 § 3**), να πραγματοποιείται διορισμός διαχειριστή ή πολλοί διαχειριστές από έναν εταίρο (**άρθρο 60**), η ανάκληση από τους εταίρους του διαχειριστή ορισμένου χρόνου μόνο για ορισμένους λόγους (**άρθρο 59**). (Λεοντάρης, 2009).

Αυτή η ευελιξία της Ι.Κ.Ε. να παίρνει πολλές διαφορετικές μορφές και εκδοχές, μετατρέποντας την ανάλογα από προσωπική εταιρία, μέχρι την σύνθετη μορφή που είναι οι κεφαλαιουχικές αποτελεί το μεγαλύτερο προτέρημα. Όπως στην Ε.Π.Ε. έτσι και στην Ι.Κ.Ε. η ευθύνη των εταίρων εκτείνεται μέχρι το ποσό της συμμετοχής τους στο κεφάλαιο και δεν επεκτείνεται στην ατομική τους περιουσία, ενώ το εταιρικό μερίδιο αντιπροσωπεύει τη συμμετοχή κάθε εταίρου. Η διαφορά σε σχέση με την Ε.Π.Ε. είναι ότι οι εταίροι και μη συμμετέχοντες στην διαχείριση δεν υπάγονται υποχρεωτικά σε Οργανισμό Κοινωνικής Ασφάλισης (ΟΑΕΕ κ.λπ.).

**Πίνακας 1.** Αριθμός επιχειρήσεων ανά νομική μορφή

<b>ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ</b>	<b>ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ</b>
ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	124.615
ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (ΟΕ)	35.566
ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (ΑΕ)	20.887
ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (ΕΕ)	12.149
ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (ΕΠΕ)	8.026
ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ	4.282
ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (ΙΚΕ)	2.527
ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ (ΙΚΕ)	1.379
ΣΩΜΑΤΕΙΟ	1.326
ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Ν. 89/67	1.189
ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΙΔΙΩΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	1.001
ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	872
ΣΥΛΛΟΓΟΣ	768
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΤΙΡΙΩΝ (ΠΟΛΥΚΑΤΟΙΚΙΕΣ ΚΛΠ)	759
ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ	706
ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	633
ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ	543
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	471
ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΣΩΜΑΤΕΙΟ	469

### **Μονοπρόσωπη Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (Μ.Ι.Κ.Ε.)**

Η Ι.Κ.Ε. μπορεί να συσταθεί και σαν μονοπρόσωπη ή να μετατραπεί στη πορεία μονοπρόσωπη, μετά από την αποχώρηση ενός εταίρου ή των υπολοίπων εταίρων. Στην Μονοπρόσωπη Ι.Κ.Ε., ο μοναδικός εταίρος, υπόκειται σε υποχρέωση ασφάλισης στον ΟΑΕΕ. (Περάκης, 2013 σελ. 57).

### **3.3 Νεοφυής Επιχείρηση (Start-Up)**

Νεοφυής επιχείρηση (Start-Up) είναι ο προσωρινός οργανισμός που σχηματίζεται με σκοπό την ταχεία ανάπτυξη, χρησιμοποιώντας ένα κλιμακούμενο επιχειρηματικό μοντέλο. Ο όρος νεοφυής επιχείρηση (Start-up company) έγινε γνωστός από το πλήθος των νέων τεχνολογικών επιχειρήσεων με κατάληξη .com, που ιδρύθηκαν στο διαδίκτυο (internet). Ο όρος ορίζει μια επιχείρηση η οποία αναπτύσσεται γρήγορα και να είναι καινοτόμος. Η συγκεκριμένη μορφή επιχειρήσεων, υπάρχει εδώ και αρκετές

δεκαετίες αλλά δόθηκε βάρος στην επιχειρηματική αυτή μορφή με την εξέλιξη του διαδικτύου και την πρόσφατη οικονομική κρίση. (Συλλογικό έργο, 2015).

Η μορφή αυτή της επιχείρησης έχει προσωρινό χαρακτήρα καθώς αφού καταρτισθεί το επενδυτικό πλάνο αποφασίζεται στην πορεία η μετατροπή της σε άλλη μορφή επιχείρησης. Η χρονική διάρκεια μιας **Νεοφυούς Επιχείρησης** είναι συνήθως ένα με δύο χρόνια όπου υλοποιείται το επενδυτικό πλάνο και στην συνέχεια οι ιδιοκτήτες αποφασίζουν τι είδος νομική μορφή θα πάρει. Οι νομικές μορφές που υιοθετούν είναι οι μορφές των Ε.Π.Ε. και Ι.Κ.Ε. και έχουν τη δυνατότητα να μετατραπούν σε όλες τις άλλες εταιρικές μορφές. Ο ορισμός της **επανάληψης** που δόθηκε αφορά την ιδιαιτερότητα αυτής της μορφής της εταιρείας, ότι δηλαδή το προϊόν ή η υπηρεσία θα χρησιμοποιείται από τους πελάτες χωρίς μετατροπές, να προσφέρει λύση σε ένα συγκεκριμένο πρόβλημα ή ανάγκη και να απευθύνεται σε ένα μεγάλο κοινό. Οι **Νεοφυείς Επιχειρήσεις** έχουν συνήθως πεδίο δραστηριότητας της τεχνολογία (σε μεγάλο ποσοστό την ψηφιακή τεχνολογία σε ευρεία έννοια).

Οι Νεοφυείς επιχειρήσεις έχουν χαμηλό κόστος δημιουργίας, αλλά και υψηλό ρίσκο στην ανάπτυξη και επιτυχία του εγχειρήματος. Ταυτόχρονα όμως έχουν και πολύ υψηλή απόδοση κερδών σε περίπτωση επιτυχίας. Η δυνατότητα επέκτασής τους με μικρή αύξηση του αρχικού κεφαλαίου και οι περιορισμένες ανάγκες πολλές φορές σε προσωπικό και υψηλού κόστους εγκαταστάσεις (ανάπτυξη συστημάτων πληροφορικής), τις κάνει ελκυστικές σε επενδυτές. Η χρηματοδότηση μιας επιχείρησης μπορεί να πραγματοποιηθεί μέσω κεφαλαίων που ειδικά χρηματοδοτούν την ίδρυση και ανάπτυξη τέτοιου είδους επιχειρήσεων. (Συλλογικό έργο, 2015).

#### **2.3.4 Κοινωνική Συνεταιριστική Επιχείρηση (Κοιν.Σ.Επ.)**

Η Κοινωνική Συνεταιριστική Επιχείρηση (Κοιν.Σ.Επ.) θεσπίστηκε με το **Ν. 4019/2011 (ΦΕΚ 216/Α')** «**Κοινωνική Οικονομία και Κοινωνική Επιχειρηματικότητα και λοιπές διατάξεις**» και είναι ένας συνεταιρισμός κοινωνικού σκοπού, με περιορισμένη ευθύνη των μελών του, αλλά έχει εμπορική ιδιότητα. Η διοίκηση και η διαχείριση εξασκείται ισότιμα από τα μέλη της και η λειτουργία της έχει σαν προσανατολισμό το συλλογικό όφελος, με τα κέρδη της

εταιρείας να αφορούν το κοινωνικό συμφέρον (Κυριακίδου & Σαλαβού 2014).

**Οι Κοιν.Σ.Επ. ανάλογα με τον σκοπό που εξυπηρετούν χωρίζονται σε 3 κατηγορίες:**

- **Κοιν.Σ.Επ. Ένταξης:** Σκοπός της επιχείρησης είναι η βοήθεια και η ένταξη που ανήκουν σε Ευάλωτες Ομάδες Πληθυσμού, όπως άτομα με αναπηρίες, εξαρτημένα άτομα ουσίες, αποφυλακισμένοι κ.λπ. Από το σύνολο των εργαζομένων στην επιχείρηση, το 40% θα πρέπει να ανήκει στις Ευάλωτες Ομάδες Πληθυσμού. Για την σύσταση της επιχείρησης απαιτούνται το ελάχιστον επτά (7) άτομα.
- **Κοιν.Σ.Επ. Κοινωνικής Φροντίδας:** Σκοπός της επιχείρησης είναι η παραγωγή και η διάθεση των προϊόντων ή υπηρεσιών πρόνοιας σε ηλικιωμένους, παιδιά, άτομα με ειδικές ανάγκες, άτομα με χρόνιες παθήσεις κ.λπ. α . Για την σύσταση της επιχείρησης απαιτούνται το ελάχιστον πέντε (5) άτομα.
- **Κοιν.Σ.Επ. Συλλογικού και παραγωγικού σκοπού:** Σκοπός της επιχείρησης είναι το συλλογικό συμφέρον σε τοπικό, περιφερειακό ή εθνικό επίπεδο. Υπάρχει η δυνατότητα παραγωγής και διάθεσης προϊόντων και υπηρεσιών και οι τομείς που δραστηριοποιείται η μια επιχείρηση αυτής της κατηγορίας είναι το περιβάλλον, η οικολογία, ο πολιτισμός, οι παροχές κοινής ωφέλειας, η αξιοποίηση και προώθηση τοπικών προϊόντων η διατήρηση παραδοσιακών επαγγελμάτων και τεχνών, λαογραφικοί χοροί και παραδόσεις κ.λπ. Για την σύσταση της επιχείρησης απαιτούνται το ελάχιστον πέντε (5) άτομα. (Συλλογικό έργο, 2015).

**Στις Κοιν.Σ.Επ.** τα μέλη τους μπορεί να είναι είτε φυσικά είτε νομικά πρόσωπα. Η συμμετοχή ενός φυσικού προσώπου με την ιδιότητα μέλους – εταίρου, σε Κοιν.Σ.Επ., δεν δημιουργεί ασφαλιστικές ή φορολογικές υποχρεώσεις. Τα κέρδη μιας Κοιν.Σ.Επ. δεν διανέμονται στα μέλη της, εκτός της περίπτωσης που τα μέλη αυτά είναι ταυτόχρονα και εργαζόμενοι. Τα ποσοστά των κερδών αναλογούν:

- 5% των κερδών για το σχηματισμό αποθεματικού
- 35% διανέμεται στους εργαζομένους
- 60% διατίθεται για τις δραστηριότητες της επιχείρησης και τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας.

Για την ίδρυση μιας Κοινωνικής Συνεταιριστικής Επιχείρησης δεν χρειάζονται πολλές διατυπώσεις και είναι πολύ χαμηλού κόστους. Η διαδικασία σύστασης γίνεται στο Γενικό Μητρώο Κοινωνικής Οικονομίας, όπου με την εγγραφή της αποκτά νομική και εμπορική ιδιότητα (Κυριακίδου & Σαλαβού 2014).

**Πίνακας 2.** Τα κυριότερα χαρακτηριστικά των μορφών των επιχειρήσεων

ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΑΙΡΩΝ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΥΨΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	ΕΥΘΥΝΗ ΕΤΑΙΡΩΝ	ΣΗΜΕΙΟ ΣΤΣΤΑΣΗΣ (ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ)
Ομόρρυθμη εταιρεία Ο.Ε.	Προσωπική	Τουλάχιστον 2	Δεν υφίσταται ελάχιστο ύψος	Απεριόριστη και εις ολόκληρον (με την προσωπική περιουσία)	Επιμελητήριο ή πιστοποιημένο ΚΕΠ (Υπηρεσίες Γ.Ε.Μ.Η.)
Ετερόρρυθμη εταιρεία Ε.Ε.	Προσωπική	Τουλάχιστον 2 ένας τουλάχιστον Ομόρρυθμος	Δεν υφίσταται ελάχιστο ύψος	<b>Ομόρρυθμοι εταίροι :</b> Απεριόριστη και εις ολόκληρον  <b>Ετερόρρυθμοι εταίροι:</b> Περιορισμένη μέχρι του ποσού της εισφοράς	Επιμελητήριο ή πιστοποιημένο ΚΕΠ (Υπηρεσίες Γ.Ε.Μ.Η.)
Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης Ε.Π.Ε.	Κεφαλαιουχική		2.400 €	Περιορισμένη μέχρι του ποσού της εισφοράς	Πιστοποιημένος Συμβολαιογράφος
Ανώνυμη εταιρεία Α.Ε.	Κεφαλαιουχική		2.400 €	Περιορισμένη μέχρι του ποσού της εισφοράς	Πιστοποιημένος Συμβολαιογράφος
Ιδιωτική Κεφαλαιουχική εταιρεία Ι.Κ.Ε.	Κεφαλαιουχική		1 € (ένα) ευρώ	Η ευθύνη είναι της εταιρείας με την περιουσία της και όχι των εταίρων	Επιμελητήριο ή πιστοποιημένο ΚΕΠ (Υπηρεσίες Γ.Ε.Μ.Η.)
Κοινωνική Συνεταιριστική Επιχείρηση	Αστικός Συνεταιρισμός Κοινωνικού σκοπού	Από 5 έως 7 άτομα	Δεν υφίσταται ελάχιστο ύψος	Περιορισμένη μέχρι του ποσού που καταβάλλουν για απόκτηση της συνεταιριστικής μερίδας	Τμήμα Μητρώου Κοινωνικής Οικονομίας (Υπουργείο Εργασίας Δ/ση Κοινωνικής Προστασίας)



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3. Κεφαλαιουχικές εταιρείες. Ανώνυμη εταιρεία. Α.Ε

---

### 3.1 Εισαγωγή

Οι μεγαλύτερες εταιρείες στην Ελλάδα αλλά και σε ολόκληρο τον κόσμο έχουν την μορφή της Α.Ε. Ο λόγος είναι τα ιδιαίτερα πλεονεκτήματα που υπάρχουν σε αυτή την μορφή της επιχείρησης. (Ηλιόκαυτος, 2011).

### 3.2 Ανώνυμη Εταιρία – Α.Ε.

Η λειτουργία της ΑΕ διέπεται από τις διατάξεις του **ν.2190/1920** σύμφωνα με τον οποίο μια Α.Ε. έχει εμπορικό χαρακτήρα ακόμα και αν η δραστηριότητα της εταιρείας δεν είναι εμπορική. Η συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. δίνει το δικαίωμα στους μετόχους να συμμετέχουν στα διανεμόμενα κέρδη. Για τα εταιρικά χρέη ευθύνεται μόνο η Α.Ε. με την περιουσία της και όχι οι μέτοχοι με την προσωπική τους περιουσία. Η Ανώνυμη εταιρεία μπορεί να είναι και μονοπρόσωπη, δηλαδή τις μετοχές να τις έχει μόνο ένα πρόσωπο. (Παπαδάτου, 2005).

**Η επιβλέπουσα αρχή για τις ΑΕ είναι το Υπουργείο Ανάπτυξης.** (Παπαδάτου, 2005).

### 3.3. Γενικά χαρακτηριστικά Ανωνύμων εταιρειών

**Συγκρότηση σωματείου:** Το χαρακτηριστικό αυτό έχει ως συνέπεια ότι η ύπαρξή της και η λειτουργία της, δεν εξαρτάται από την τύχη και τη θέληση του κάθε μετόχου ατομικά. Η διοίκηση της ανώνυμης εταιρίας δεν ανήκει στους μετόχους. Ανήκει στο διοικητικό συμβούλιο που ορίζεται στο καταστατικό και εκλέγεται από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Σαν συνέπεια του σωματειακού χαρακτήρα της ανώνυμης εταιρίας είναι ότι σ' αυτή εφαρμόζονται αναλογικά οι διατάξεις περί σωματείου των άρθρων 78 επ. ΑΚ, όταν το δίκαιο της ανώνυμης εταιρίας παρουσιάζει κενά και, βέβαια, όταν την αναλογική εφαρμογή δεν την απαγορεύει η

κεφαλαιουχική οργάνωση της εταιρίας. Δεν πρέπει, εξάλλου, να λησμονείται ότι αντίθετα προς την Α.Ε. που έχει σκοπό κερδοσκοπικό, το σωματείο δεν επιδιώκει τέτοιο σκοπό.

**Κεφαλαιουχική οργάνωση.** Στην εταιρία αυτή ο εταιρικός σκοπός στηρίζεται στην περιουσιακή και όχι στην προσωπική συμβολή των εταίρων. Η περιουσία που σχηματίζεται και που δεσμεύεται μέσω του θεσμού του κεφαλαίου και των αποθεματικών αφενός αποβλέπει στην προώθηση του εταιρικού σκοπού και αφετέρου αποτελεί εγγύηση για τους εταιρικούς δανειστές, αφού τέτοια εγγύηση δεν αποτελεί η προσωπική ευθύνη των εταίρων. Στην ανώνυμη εταιρία τον βασικό ρόλο τον διαδραματίζει το ποσοστό συμμετοχής του εταίρου στο μετοχικό κεφάλαιο. Πρόκειται για απρόσωπο οργανισμό όπου το ενδιαφέρον για το δίκαιο μετατοπίζεται από τον μέτοχο στη μετοχή. Ένα πρόσωπο μπορεί να αποκτήσει περισσότερες από μία ή και όλες τις μετοχές, χωρίς αυτές να χάνουν τη νομική τους αυτοτέλεια. Μάλιστα, ένα πρόσωπο μπορεί στη ΓΣ να ψηφίζει κατά τον ένα τρόπο με ορισμένες μετοχές του και κατά τον άλλο με τις υπόλοιπες. (Μαρίνος, 2011).

**Πλήρης νομική προσωπικότητα.** Η Α.Ε. έχει νομική προσωπικότητα που αναγνωρίζεται από το άρθρο 76 § 10, και που αποκτάται από την καταχώρησή της στο μητρώο και λήγει με το πέρας της εκκαθάρισης. Η εταιρία αυτή, όντας νομικό πρόσωπο, έχει κατ' αρχή τόσο ικανότητα δικαίου όσο και ικανότητα βούλησης. Είναι υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, φορέας περιουσίας. Είναι διάδικος (άρθρο 62 εδ. α', 63 § 1 εδ. α' ΚΠολΔ) και υποκείμενο αναγκαστικής εκτέλεσης και πτώχευσης. Ακόμα, έχει δική της επωνυμία, έδρα και εθνικότητα. Έχει δική της βούληση, που τη σχηματίζουν και την εκφράζουν τα όργανά της. Αντίθετα με το νομικό πρόσωπο δεν νομιμοποιείται ο μέτοχος ή ο εκπρόσωπός του να παραστεί ως πολιτικός ενάγων για περιουσιακή ζημία ή για χρηματική ικανοποίηση λόγω ηθικής βλάβης για αξιόποινες πράξεις κατά του νομικού προσώπου. Η νομική προσωπικότητα της ανώνυμης εταιρίας είναι πλήρης. Έτσι, για τις υποχρεώσεις της την ευθύνη φέρει μόνη αυτή και όχι οι μέτοχοί της, όπως δεν φέρει και η ίδια ευθύνη για τις υποχρεώσεις των μελών της. Η αρχή του χωρισμού βρίσκει πλήρως την έκφρασή της. (Παπαδάτου, 2005).

**Εμπορική ιδιότητα.** Η ανώνυμη εταιρία αποκτά την εμπορική ιδιότητα από τον τύπο της. Έτσι, είναι εμπορική ακόμη και αν δεν έχει σκοπό την άσκηση εμπορικής επιχείρησης (άρθρο 1) και υπάγεται πάντοτε στους κανόνες του εμπορικού δικαίου. Οι πράξεις που η εταιρία επιχειρεί είναι πάντοτε εμπορικές κατά τεκμήριο. Η εμπορική της ιδιότητα αρχίζει από την καταχώρησή της στο μητρώο και λήγει με το πέρας της εκκαθάρισης. Αντίθετα με την εταιρία οι μέτοχοί της δεν αποκτούν από την μετοχική τους ιδιότητα την εμπορική ιδιότητα. Εξαίρεση θα δεχθούμε για τον μοναδικό ή κυρίαρχο μέτοχο που καταχράται, σύμφωνα με τα παραπάνω, τη νομική προσωπικότητα. (Μαρίνος, 2011).

**Μετοχικό κεφάλαιο.** Η ανώνυμη εταιρία έχει μετοχικό κεφάλαιο, που αποτελεί τη διασφάλιση των εταιρικών δανειστών, αφού κυρίως μέσω αυτού συγκροτείται και δεσμεύεται η εταιρική περιουσία.

**Ύπαρξη μετοχών.** Η εταιρική συμμετοχή, που καλείται μετοχή, αντιστοιχεί σε ποσοστό του κεφαλαίου της εταιρίας. το ποσοστό αυτό, που κατά συνεκδοχή λέγεται επίσης «μετοχή», είναι κατ' αρχή ίσο για όλες τις μετοχές. Η μετοχή είναι ελεύθερα μεταβιβάσιμη και μπορεί να ενσωματώνεται σε έγγραφο, που είναι αξιόγραφο και που επίσης κατά συνεκδοχή λέγεται «μετοχή».

**Η εξουσία διαχείρισης και εκπροσώπησης δεν είναι μετοχικό δικαίωμα.** Δεν συνδέεται ούτε μπορεί να συνδεθεί με τη μετοχική ιδιότητα. Ανήκει σε αυτοτελές όργανο, το διοικητικό συμβούλιο, που κατά κανόνα εκλέγεται από το ανώτατο όργανο, τη γενική συνέλευση. Μάλιστα στο διοικητικό αυτό όργανο μπορούν να μετέχουν και συνήθως μετέχουν και μη μέλη της εταιρίας. (Περάκης, 2016).

**Έλλειψη υποχρεώσεων.** Συνέπεια της κεφαλαιουχικής οργάνωσης της ανώνυμης εταιρίας είναι και ότι σε βάρος των μετόχων της δεν γεννιούνται υποχρεώσεις, πέρα από την αρχική για καταβολή του κεφαλαίου που ανέλαβαν. Μάλιστα, ούτε από το καταστατικό ή τη γενική συνέλευση μπορούν να επιβληθούν οποιεσδήποτε υποχρεώσεις σε βάρος των μετόχων.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4. Ανώνυμος Εταιρία

---

### 4.1 Εισαγωγή.

Οι ανώνυμες εταιρίες, αποτελούν την πιο ολοκληρωμένη νομοθετικά μορφή και τον πιο οργανωμένο τύπο οικονομικής οντότητας. Αναμφίβολα όμως δεν σημαίνει αυτή η θετική διαπίστωση της ανώνυμης εταιρείας συγκριτικά με τις άλλες μορφές, πως το νομοθετικό πλαίσιο που διέπει την ανώνυμη εταιρεία αλλά και το οργανωτικό της κομμάτι, δεν χρήζουν αλλαγές προς την κατεύθυνση του εκσυγχρονισμού της. Το αντίθετο μάλιστα μπορεί να υποστηρίξει κάποιος παίρνοντας ως βασικό επιχείρημα το χρονικό διάστημα που έχει περάσει από την σύνταξη του νόμου περί ανώνυμων εταιρειών και πιο συγκεκριμένα του νόμου **2190/20**. Ο νόμος αυτός συντάχθηκε πριν από 85 ολόκληρα χρόνια και είναι εύκολο να διαπιστώσει κανείς πως με τα νέα δεδομένα και με τις νέες ανάγκες των οικονομιών έπειτα από τόσα χρόνια ο νόμος αυτός χρήζει κάποιων συμπληρώσεων κυρίως, αλλά και κωδικοποιήσεων.

Οι προσθήκες και οι τροποποιήσεις που έγιναν στον νόμο περί ανώνυμων εταιρειών 2190/20 από τα προεδρικά διατάγματα 409/86, 498/87, 360/93, 325/94, 326/94, 367/94 αλλά και οι νόμοι 2339/95 και **3604/2007** δεν μπορούν να θεωρηθούν απόλυτα επιτυχείς στο σκοπό τους. Όλα αυτά τα προεδρικά διατάγματα αλλά και οι νόμοι που προαναφέρθηκαν είχαν ως κύριο σκοπό την προσάρμοση των ανώνυμων εταιρειών σύμφωνα με τις οδηγίες της Ε.Ο.Κ. Σε αυτό το σημείο πρέπει να σημειωθεί πως τα παραπάνω διατάγματα και νόμοι μπορεί να δημιουργήθηκαν για την ταύτιση περί ανώνυμων εταιρειών σύμφωνα με τις οδηγίες της Ε.Ο.Κ. (Περάκης, 2016).

**Η Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.)** είναι η εμπορική εταιρία, που έχει νομική προσωπικότητα και στην οποία δεν υπάρχει προσωπική ευθύνη των μετόχων απέναντι στις υποχρεώσεις τρίτων. Με την ίδρυση της ο νόμος ορίζει υποχρεωτικό ύψος κεφαλαίου. **Ως κατώτατο όριο κεφαλαίου ορίζετε το ποσό των 24.000 ευρώ**, ενώ σε πολλές περιπτώσεις αυτό το όριο δεν ισχύει διότι βάση νόμου απαιτείται μεγαλύτερο. Αξίζει να σημειωθεί πως η ανώνυμη εταιρεία από την φύση της πολλές φορές ευνοεί την συγκέντρωση, πολύ ανώτερο από το νόμιμο όριο κεφάλαιο. Το κεφάλαιο αυτό διαιρείται σε ίσα τμήματα (**μετοχές**). Οι μετοχές μπορούν να μεταβιβάζονται από τους κατόχους τους σε τρίτους χωρίς αυτή η αλλαγή να

επηρεάζει την εταιρία. Η εταιρία αυτή έχει δική της επωνυμία, δική της κατοικία και ιθαγένεια. Σε αντίθεση με την ομόρρυθμη και ετερόρρυθμη εταιρία, η Α.Ε. έχει αυτοτέλεια της εταιρικής περιουσίας σε σχέση με την ατομική περιουσία των εταίρων. Σχετικά με την επωνυμία της είναι υποχρεωτικό να αναγράφεται το είδος της εταιρικής επιχείρησης και οι λέξεις «ανώνυμος εταιρία» (Α.Ε.) και προαιρετικά μόνο μπορεί να γράφει το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων της. (Παπαδάτου, 2005).

## 4.2 Βασικά χαρακτηριστικά της Α.Ε.

Κάθε ανώνυμη εταιρεία είναι εμπορική, έστω και αν ο σκοπός της δεν είναι η άσκηση εμπορικής επιχείρησης, σύμφωνα με το **άρθρο 1 του ν. 2190/1920**.<sup>3</sup> Τα βασικά χαρακτηριστικά της ανώνυμης εταιρείας είναι: (Περάκης, 2016 σελ. 123).

1. Το μεγάλο σχετικά κεφάλαιο που απαιτείται για την ίδρυσή της,
2. Η μακρά διάρκειά της (συνήθως 50 ετών),
3. Η διαίρεση του κεφαλαίου σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε τίτλους, τις μετοχές,
4. Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία,
5. Η περιορισμένη ευθύνη των μετόχων,
6. Οι αυστηροί όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια ζωής της (δημοσίευση ετήσιων αποτελεσμάτων στο ΦΕΚ, κλπ).
7. Η ύπαρξη δύο οργάνων, της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου.

---

<sup>3</sup> [http://www.ktpae.gr/pdf/A\\_4a\\_N\\_2190\\_1920.pdf](http://www.ktpae.gr/pdf/A_4a_N_2190_1920.pdf) ΝΟΜΟΣ 2190/1920 ΠΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ((Πρόσβαση 23.5.2017).

Πιο αναλυτικά τα χαρακτηριστικά μιας Ανώνυμης εταιρείας περιλαμβάνουν:

1. Σχετικά με την ίδρυση της ο νόμος ορίζει **μεγάλο κεφάλαιο**. Ως κατώτατο όριο κεφαλαίου ορίζετε το ποσό των **24.000 ευρώ** ενώ σε πολλές περιπτώσεις αυτό το όριο δεν ισχύει διότι βάση νόμου απαιτείτε μεγαλύτερο. Η ανώνυμη εταιρεία από την φύση της πολλές φορές ευνοεί την συγκέντρωση, πολύ ανώτερο από το νόμιμο όριο κεφάλαιο. Η **καταβολή του κεφαλαίου** είναι η εκπλήρωση της αναληφθείσας υποχρέωσης από τους ιδρυτές της ανώνυμης εταιρείας να καλύψουν το κεφάλαιο. Υποχρεούνται να μεταφέρουν στην επιχείρηση τα υποσχεθέντα.<sup>4</sup>

*α. καταβάλλοντας τα μετρητά που αντιστοιχούν στις μετοχές, στο ταμείο της Α.Ε.*

*β. μεταβιβάζοντας την κυριότητα του είδους (π.χ. γηπέδου, κτιρίου κ.λπ.) στο όνομα της Α.Ε. (αφού έχει προηγηθεί αποτίμηση).*

2. **Η διάρκεια της ανώνυμης εταιρείας** ορίζετε μακρά συνήθως στα 50 έτη. Καταγγελία της ανώνυμης εταιρείας πριν από την λήξη της δεν επιτρέπεται σε αντίθεση με αυτό που ισχύει στις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες. Επιτρέπεται η λύση της ανώνυμης εταιρείας μόνο με απόφαση της πλειοψηφίας των μετόχων αυτής στην γενική συνέλευση. Αυτή όμως η απόφαση έρχεται σε συνδυασμό με τον αδύνατο αιφνιδιασμό της μειοψηφίας με αποτέλεσμα να επιτυγχάνεται η συνέχεια και η σταθερότητα της ανώνυμης εταιρείας. Επίσης η εταιρεία κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνον αν: (Περάκης, 2016).

*α. Δεν τηρήθηκαν οι διατάξεις των άρθρων 2 παρ.1 περιπτώσεις α και δ, 4 παράγραφος 1 και 8 παράγραφος 2.*

*β. Ο σκοπός της είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη.*

---

<sup>4</sup> Άρθρο 8 παρ. 1 - Το κεφάλαιον της ανωνύμου εταιρείας, αναλαμβανόμενον κατά τα εν τω καταστατικώ οριζόμενα υπό δύο τουλάχιστον ιδρυτών ή υπό του κοινού διά δημοσίας εγγραφής, δέον να καταβληθῆ εν όλω ή εν μέρει. Εις την δευτέραν περίπτωσιν της εν μέρει καταβολῆς το καταβεβλημένον μέρος δέον να είναι οπωσδήποτε τουλάχιστον ἴσον με το εν τη παραγράφῳ 2 του παρόντος άρθρου οριζόμενον κατώτατον ὄριον".

***Σημείωση:** Με το άρθρο 56 του ν.3604/2007 αντικαταστάθηκε το άρθρο 48 του ν. 2190/1920 και εισήχθη ο θεσμός της λύσης Α.Ε. με δικαστική απόφαση μετά από αίτηση οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον, για λόγους που αφορούν κυρίως την μη καταβολή ή την απώλεια κεφαλαίου.*

**3. Το κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας διαιρείται σε ίσα μερίδια** που ταυτίζονται με έγγραφα, τις μετοχές. Οι μετοχές είναι αξιόγραφα, που μεταβιβάζονται εύκολα. Αν είναι ανώνυμες μεταβιβάζονται, όπως κάθε κινητό πράγμα, δηλαδή με παράδοση της νομής και συμφωνία των μερών ότι μεταβιβάζεται και η κυριότητα. Αν είναι ονομαστικές, απαιτείται και εγγραφή στο ειδικό βιβλίο μετοχών της εταιρείας και γραπτή συμφωνία μεταβίβασης της κυριότητας. Μετά το Ν. 2459/97, η μεταβίβαση εν ζωή ή λόγω θανάτου ονομαστικών ή ανώνυμων μετοχών μη εισαγμένων στο χρηματιστήριο Αθηνών πραγματοποιείται αποκλειστικώς με συμβολαιογραφικό έγγραφο ή με ιδιωτικό έγγραφο θεωρημένο από τον προϊστάμενο της οικείας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.). (Περάκης, 2016).

**4. Οι αποφάσεις της ανώνυμης εταιρείας** παίρνονται κατά πλειοψηφία των μετόχων. Οι αποφάσεις για όλα τα τρέχοντα ζητήματα και για την συνολική διοίκηση και διαχείριση της εταιρικής περιουσίας, είναι αρμοδιότητα του διοικητικού συμβουλίου. Μεγαλύτερης βαρύτητας και σημασίας αποφάσεις για την ανώνυμη εταιρεία λαμβάνονται αποκλειστικά από την γενική συνέλευση, αποφάσεις όπως ( διορισμός διοικητικού συμβουλίου, αύξηση κεφαλαίου, αλλαγή σκοπού, διάλυση της εταιρείας κ.α.). Στην γενική συνέλευση όλοι οι μέτοχοι έχουν το δικαίωμα να παραστούν και να ψηφίσουν. Κάθε μετοχή αντιπροσωπεύει μία ψήφο. Στην ανώνυμη εταιρεία η πλειοψηφία είναι πανίσχυρη και λαμβάνει τις τελικές αποφάσεις για όλα τα θέματα. Η μειοψηφία έχει μόνο κάποιες ασθενείς δυνατότητες ελέγχου. Αυτό από μόνο του είναι ο σίγουρος εγγυητής της σταθερότητας και της ομαλής λειτουργίας στην λήψη αποφάσεων της εταιρείας. Λόγω της ύπαρξης πλειοψηφίας, ακόμη και ένας μέτοχος να έχει το 50,1% των μετοχών, έχει αυτόματα και την πλειοψηφία. (Περάκης, 2016).

**5. Η ευθύνη των μετόχων της εταιρείας** είναι περιορισμένη και φτάνει μέχρι το όριο του κεφαλαίου που έχουν καταβάλει. Οι υποχρεώσεις της εταιρείας και οι απαιτήσεις τρίτων απέναντι της, δεν μπορούν να δεσμεύσουν την προσωπική

περιουσία κάθε μετόχου. Η ευθύνη τους περιορίζεται στην εκπλήρωση της υποχρέωσης που ανέλαβαν για την καταβολή της εισφοράς τους για την αγορά των μετοχών. (Μάρκου, 2015).

**6. Για την σύσταση μίας ανώνυμης εταιρείας** απαιτούνται αυστηροί όροι δημοσιότητας, που είναι :

*α. συμβολαιογραφικό έγγραφο σύστασης,*

*β. έγκριση της εποπτεύουσας αρχής και δημοσίευση του καταστατικού της στην εφημερίδα της κυβερνήσεως,*

*γ. Η δημοσιότητα είναι απαραίτητη σε όλη την διάρκεια της ζωής της. Η ανώνυμη εταιρεία είναι υποχρεωμένη να δημοσιεύει σε εφημερίδες τον ετήσιο ισολογισμό της, να ανακοινώνει τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, την μεταβολή της έδρας και των προσώπων που αποτελούν την διοίκηση της εταιρείας.<sup>5</sup> Οι Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν: (α) τον ισολογισμό, (β) το λογαριασμό "αποτελέσματα χρήσεως", (γ) τον "πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων" και (δ) το προσάρτημα. Τα έγγραφα αυτά αποτελούν ενιαίο σύνολο και ελέγχονται όπως ορίζουν τα άρθρα 36, 36α και 37. "Οι ανώνυμες εταιρείες, των οποίων μετοχές ή άλλες κινητές αξίες είναι εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, καθώς και οι ενοποιούμενες σε αυτές επιχειρήσεις, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 134, καταρτίζουν, επιπροσθέτως, κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων, καθώς και κατάσταση ταμιακών ροών. Τις καταστάσεις του προηγούμενου εδαφίου καταρτίζουν και όσες ανώνυμες εταιρείες συντάσσουν Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις των οποίων μετοχές ή άλλες κινητές αξίες δεν είναι εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, καθώς και οι ενοποιούμενες σε αυτές επιχειρήσεις.*

*δ. Ο ρόλος της εποπτεύουσας αρχής είναι συνεχής αφού παρακολουθεί τα πρακτικά από τις συνεδριάσεις του διοικητικού συμβουλίου και της γενικής συνέλευσης όπως παράλληλα τα μεγέθη και τα αποτελέσματα των ισολογισμών.*

---

<sup>5</sup> Με την τροποποίηση του άρθρου 7α του ν.2190/1920 υποβάλλονται πλέον σε δημοσιότητα ΜΟΝΟ οι εγκεκριμένες οικονομικές καταστάσεις από την Γενική Συνέλευση των ανωνύμων εταιρειών.



**7. Η ύπαρξη δύο οργάνων, της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου.** Στην ανώνυμη εταιρία, το κυρίαρχο όργανο διοίκησης της είναι η γενική συνέλευση των μετόχων. Οι κυριότερες αρμοδιότητες της Γ.Σ. είναι να εκλέγει τα όργανα διοίκησης και ελέγχου (δηλαδή, το διοικητικό συμβούλιο και τους ελεγκτές) της εταιρίας, να εγκρίνει τον ετήσιο ισολογισμό και τα πεπραγμένα διοικήσεως, να απαλλάσσει τα όργανα διοικήσεως και εποπτείας από κάθε ευθύνη σχετικά με την άσκηση των καθηκόντων και τη λειτουργία τους και να παίρνει αποφάσεις για όλα τα σοβαρά θέματα που αφορούν τη ζωή και τη λειτουργία της εταιρίας (όπως αύξηση ή μείωση μετοχικού κεφαλαίου, αλλαγή σκοπού, αλλαγή εθνικότητας, παράταση Ζωής, διάλυση της εταιρείας κ.λπ.). Η γενική συνέλευση των μετόχων με την ίδρυση της Α.Ε. εκλέγει το διοικητικό συμβούλιο, στο οποίο και αναθέτει την διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων, εκτός ορισμένων καθοριστικών αποφάσεων, που κατά το νόμο, ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητά της. Το διοικητικό συμβούλιο της ανώνυμης εταιρίας αποτελεί το ανώτερο όργανο διοικήσεως αυτής. (Λιβαδάς, 2016).

### **4.3 Ίδρυση και οργάνωση της Α.Ε.**

#### **4.3.1 Ίδρυση της Ανώνυμης εταιρείας.**

Για την ίδρυση ανώνυμης εταιρείας το άρθρο 8 παράγραφος 1 του Κ.Ν. 2190/20 απαιτούσε δυο τουλάχιστον ιδρυτές. Με το άρθρο 11 παράγραφος 2 του Ν. 3604/8.8.2007 τροποποιήθηκε η ανωτέρω διάταξη και αρκεί πλέον ένα πρόσωπο για την σύσταση της εταιρείας ώστε να έχουμε και ( Μονοπρόσωπη Α.Ε.). (Γεωργακόπουλος, 2010).

2. Η παράγραφος 1 του Άρθρου 8 αντικαθίσταται ως εξής:<sup>6</sup>

*«1. Το κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας καλύπτεται, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο καταστατικό, από έναν ή περισσότερους ιδρυτές και καταβάλλεται, κατά τη σύσταση της εταιρείας, στο σύνολό του ή εν μέρει. Στη δεύτερη περίπτωση, το μέρος που καταβάλλεται κατά τη σύσταση της εταιρείας πρέπει να είναι τουλάχιστον ίσο με το*

<sup>6</sup> <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/167> άρθρο 11 παράγραφος 2 του Ν. 3604/8.8.2007. (Πρόσβαση 23.5.2017).

*κατώτατο όριο που ορίζεται στην παράγραφο 2 του παρόντος Άρθρου.»*

Δημόσια εγγραφή προς κάλυψη του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου και αυξήσεως αυτού είναι επιτρεπτή κατά το άρθρο 8 α του Κ.Ν. 2190/20 όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 12 του Ν. 3604/2007.

Στο Άρθρο 8α προστίθεται τίτλος και το Άρθρο αυτό αντικαθίσταται ως εξής:<sup>7</sup>

*«Άρθρο 8α - Εγγραφή με Δημόσια Προσφορά Κινητών Αξιών. Η ανώνυμη εταιρεία μπορεί να προσφύγει στο κοινό για την ολική ή μερική κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου, είτε του αρχικού είτε του προερχόμενου από αύξηση ή για κάλυψη εκδοθέντος ομολογιακού δανείου, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις για τις δημόσιες προσφορές κινητών αξιών.»* (Γεωργακόπουλος, 2010).

Τα ιδρυτικά μέλη μιας ανώνυμης εταιρείας μπορούν να είναι φυσικά η νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα θα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας τους, δηλαδή να έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα σύμφωνα με το **άρθρο 127 του αστικού κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν. 1329/83**. Η συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση της εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

Αναλογία συμμετοχής των ιδρυτών δεν ορίζεται, και κατά συνέπεια, ο κάθε συμμετέχων μπορεί να πάρει διαφορετικά ποσοστά μετοχών. Ακόμη μπορεί να πάρει ποσοστό μετοχών ως ανταμοιβή για την μεταφορά στην Α.Ε. ακινήτων (Γήπεδα, κτίρια). Στην περίπτωση που μέρος ή το σύνολο του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου **καλύπτεται με εισφορά σε είδος** θα πρέπει να έχει **προηγηθεί αποτίμηση**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/1920**.

### **Διαδικασία για την ίδρυση μιας ανώνυμης εταιρείας:**

**Σύνταξη καταστατικού Α.Ε.** Συντάσσεται το καταστατικό της εταιρείας βασισμένο στην απόφαση που ισχύει από το 1986 που λέει πως η δομή του πρέπει να είναι στην

---

<sup>7</sup> <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/167> άρθρο 12 του Ν. 3604/2007. (Πρόσβαση 23.5.2017).

δημοτική γλώσσα. Επίσης κατά την υπογραφή του συμβολαίου η παρουσία του δικηγόρου κρίνεται απαραίτητη. (Ηλιόκαυτος, 2011).

Παρουσία Συμβολαιογράφου ο οποίος ελέγχει όλες τις προσκομιζόμενες αιτήσεις ως προς την **πληρότητα των στοιχείων** τους και τα συνυποβαλλόμενα έγγραφα ως προς την πληρότητά τους. Σε περίπτωση που κάποιο έγγραφο λείπει, ή υπάρχει λάθος υποβάλει νέα προθεσμία για την προσκόμισή του. (Δημητράκας, 2008 σελ. 85).

### **Κόστος σύστασης εταιρείας.**

- Γραμματίο κόστους σύστασης ποσού 70,00 € ή απόδειξη πληρωμής της τράπεζας. *(Εφόσον οι ιδρυτές είναι πάνω από 3, το κόστος προσαυξάνεται με 5 ευρώ για κάθε επιπλέον ιδρυτή).*
- Το τέλος καταχώρησης Γ.Ε.Μ.Η (10 ΕΥΡΩ)
- Το κόστος εγγραφής στο επιμελητήριο, το οποίο καθορίζεται από το κάθε Επιμελητήριο.
- Τέλος υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού, το οποίο ανέρχεται σε ποσοστό 1% επί του κεφαλαίου που αναγράφεται στο καταστατικό.
- Αμοιβή Συμβολαιογράφου. Σημείωση: Είναι 500 ευρώ για την σύνταξη του συμβολαίου πλέον 6 ευρώ ανά φύλλο, πλέον Φ.Π.Α. 24%. Το κόστος των αντιγράφων είναι 5 ευρώ ανά φύλλο, πλέον Φ.Π.Α. 24%. Εισπράττεται από τον ίδιο τον Συμβολαιογράφο και δεν αποτελεί μέρος του Γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης. Εξ' αυτού, ποσό 250 ευρώ αποδίδεται στο Ταμείο Νομικών (Εγκύκλιος 402/2006 Ταμείου Νομικών).
- Αμοιβή δικηγόρου, εφόσον παρίσταται η αμοιβή καθορίζεται ελεύθερα. Εισπράττεται από τον ίδιο τον δικηγόρο και δεν αποτελεί μέρος του Γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης. (Ηλιόκαυτος, 2011).

**Προέλεγχος ηλεκτρονικά** μέσω του διαδικτυακού τόπου του Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ) [www.businessportal.gr](http://www.businessportal.gr) όπου υπάρχει αναρτημένος κατάλογος με τους φορείς που λειτουργούν ως Υπηρεσία Μίας Στάσης (**Υπηρεσίες Γ.Ε.ΜΗ. των Επιμελητηρίων και πιστοποιημένοι συμβολαιογράφοι**) ανά είδος εταιρείας, τη διεύθυνση, τα στοιχεία επικοινωνίας. για χρήση της επωνυμίας και του διακριτικού

τίτλου.

**Αίτημα προς το μητρώο του ΟΑΕΕ** για τη χορήγηση ασφαλιστικής ενημερότητας όπου απαιτείται. Η ασφαλιστική ενημερότητα χορηγείται αμέσως από το σύστημα.

**Αίτημα προς το μητρώο του ΙΚΑ** για τη χορήγηση ασφαλιστικής ενημερότητας όπου απαιτείται. Η ασφαλιστική ενημερότητα χορηγείται αμέσως από το σύστημα.

**Αίτημα προς το taxis net** για χορήγηση φορολογικής ενημερότητας στους ιδρυτές.

**Αποστολή στοιχείων που απαιτούνται για χορήγηση ΑΦΜ** στους ιδρυτές.

**Δήλωση (φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου)** προς την αρμόδια ΔΟΥ. Η αποστολή της δήλωσης δε διακόπτει τη διαδικασία χορήγησης ΑΦΜ στην εταιρεία.

**Υπογραφή της συμβολαιογραφικής πράξης σύστασης** από τους ιδρυτές και τον Συμβολαιογράφο.

Ο Συμβολαιογράφος προβαίνει σε **καταχώριση της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου της εταιρείας** στη βάση δεδομένων του Γ.Ε.ΜΗ.

Ο Συμβολαιογράφος συντάσσει ανακοίνωση την οποία αποστέλλει ηλεκτρονικά προς το Εθνικό Τυπογραφείο για τη **δημοσίευση της σύστασης της εταιρείας** στο Τεύχος ΑΕ- ΕΠΕ και Γ.Ε.ΜΗ.

Ο Συμβολαιογράφος συμπληρώνει **έντυπο αναγγελίας εγγραφής ή επανεγγραφής των εταίρων/ μετόχων** και το αποστέλλει προς το αρμόδιο Περιφερειακό Τμήμα του **ΟΑΕΕ**, καθώς και φωτοτυπία της ταυτότητάς τους, αν πρόκειται να ζητηθεί η χορήγηση **ΑΜΚΑ**.

Ο Συμβολαιογράφος αποστέλλει **αίτημα εγγραφής της στα Μητρώα του Επιμελητηρίου**.

Ο Συμβολαιογράφος **καταχωρεί τον ΑΦΜ της συσταθείσας εταιρείας στο**

## **Γ.Ε.ΜΗ και αναρτά την ανακοίνωση διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ.**

Ο Συμβολαιογράφος **χορηγεί ατελώς βεβαίωση σύστασης της ΑΕ** και στη συνέχεια διαβιβάζει ηλεκτρονικά τη **βεβαίωση αυτή προς την Περιφέρεια** και εντός 15 ημερών στέλνει και το φυσικό φάκελο.

*«Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 4 του Κ.Ν. 2190/20 την άδεια συστάσεως Α.Ε. χορηγεί ο υπουργός Εμπορίου. Όμως μετά το Ν.Α. 532/70 περί διοικητικής αποκεντρώσεως, το δικαίωμα αυτό εκχωρήθηκε στους περιφερειάρχες, εκτός από τις τραπεζικές και ασφαλιστικές Α.Ε., τις εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων, τις αθλητικές Α.Ε. και τις ανώνυμες εταιρείες που έχουν τις μετοχές τους εισαγμένες στο χρηματιστήριο Αθηνών. Για αυτού του τύπου ανώνυμων εταιρειών η άδεια συστάσεως χορηγείται από το υπουργείο Ανάπτυξης».*

**Σε περίπτωση που η σύσταση της εταιρείας δεν ολοκληρωθεί** για λόγους που ανάγονται στο πρόσωπο των εταίρων και δεν καταχωρηθεί η εταιρεία στο Γ.Ε.ΜΗ, επιστρέφεται το σύνολο των καταβληθέντων ποσών, εκτός του Γραμματίου Κόστους Σύστασης Εταιρείας. Η επιστροφή του ποσού γίνεται εντός προθεσμίας τριάντα 30 ημερών, η οποία άρχεται από την επομένη εργάσιμη ημέρα που λήγει η προθεσμία θεραπείας των ελλείψεων. (Ηλιόκαυτος, 2011).

Οι ιδρυτές της εταιρείας ή ο εκπρόσωπος αυτών με την υποβολή των δικαιολογητικών στην Υπηρεσία Μιας Στάσης ορίζουν τραπεζικό λογαριασμό στον οποίο κατατίθενται τα ποσά τα οποία επιστρέφονται, στην περίπτωση που η σύσταση της εταιρείας δεν ολοκληρωθεί.

**Έδρα της ανώνυμης εταιρείας.** (Δημητράκας, 2008 σελ. 87).

**Η έννοια της έδρας της ανώνυμης εταιρείας** είναι ένα χαρακτηριστικό που επηρεάζει την φύση και την λειτουργία της. Κατά το άρθρο 6 του Κ.Ν. 2190/20 , ως έδρα της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να ορίζεται ένας δήμος ή μια κοινότητα της Ελληνικής επικράτειας (άρθρο 6). **Ως έδρα νοείται ο τόπος όπου ασκείται η διοίκηση της εταιρίας.** Κάθε εταιρία έχει μία μόνο έδρα (άρθρο 51 εδ. 2ΑΚ). Αν η

έδρα βρίσκεται έξω από την ελληνική επικράτεια, θα διέπεται από το ελληνικό δίκαιο (άρθρο 10 ΑΚ). Η εταιρία εκτός από την έδρα διοίκησης διαθέτει και την έδρα ή έδρες εκμετάλλευσης. Πρόκειται για τον τόπο όπου η εταιρία ασκεί τη δραστηριότητά της, όπου έχει το κύριο κατάστημα ή το υποκατάστημά της (άρθρο 51 εδ. 3 ΑΚ). Η επαγγελματική έδρα μπορεί να συμπίπτει ή να είναι διαφορετική από την έδρα διοίκησης. Το υποκατάστημα, πάντως, δεν είναι υποκείμενο δικαίου ούτε έχει ικανότητα να παρίσταται σε δίκη. Έτσι, για διαφορές που δημιουργήθηκαν από τη δραστηριότητα του η εταιρία διάδικος είναι η εταιρία και κατ' αρχή ισχύει η δωσιδικία της έδρας της. (Λιβαδάς, 2016).

#### **Η έδρα της ανώνυμης εταιρείας είναι ουσιαστικό στοιχείο αυτής επειδή :**

- Από την έδρα της προσδιορίζεται η εθνικότητά της και η ικανότητα της ρυθμίζεται από το δίκαιο της έδρας (άρθρο 10 Α.Κ., γνωμ. 496/73 Ν.Σ. κρ. Τμ. Β')
- Από την έδρα της, επίσης, προσδιορίζεται η δωσιδικία της (άρθρο 25 παράγραφος 2 κώδικα πολιτικής δικονομίας.)
- Η έδρα της Α.Ε. είναι ο τόπος της υποχρεωτικής συγκλήσεως της γενικής συνελεύσεως των μετόχων (άρθρο 25 παράγραφος 1 Κ.Ν. 2190/20).

#### **4.3.2 Τήρηση βιβλίων Κ.Β.Σ. της Ανώνυμης εταιρείας.**

Οι Ανώνυμες Εταιρίες είναι υποχρεωμένες να τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας και να εφαρμόζουν το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο. Στην σημερινή εποχή, λόγω της ευρείας χρήσης της πληροφορικής σε όλες σχεδόν τις επιχειρήσεις και ειδικά στα λογιστήρια, τα εμπορικά – λογιστικά προγράμματα εφαρμογών καλύπτουν όλα τα απαιτούμενα βιβλία και καταστάσεις που απαιτούνται από τον νόμο, ενώ οι αλλαγές που προωθούνται από το Υπουργείο οικονομικών είναι συχνές, αλλάζοντας τις υποχρεώσεις και τις έντυπες καταστάσεις. Σε πολλούς τομείς έχουν αντικατασταθεί με ηλεκτρονικές υποβολές τα διάφορα βιβλία. Οι Ανώνυμες εταιρείες πρέπει να

ενημερώνονται σε τακτά χρονικά διαστήματα για τις αλλαγές αυτές.

**Τα βιβλία που πρέπει να τηρεί σύμφωνα με την νομοθεσία είναι τα εξής:**

**Συγκεντρωτικό ή ενιαίο ημερολόγιο:** Γίνεται καταγραφή της καθημερινής πορείας μιας εταιρείας από το οποίο ενημερώνονται και τα υπόλοιπα βιβλία. Η καταχώριση γίνεται χρονολογική σειρά όλων των λογιστικών γεγονότων και οι πράξεις καταγράφονται με βάση το διπλογραφικό σύστημα. Έχουμε 2 λογαριασμούς από τους οποίους ο ένας **χρεώνεται** και ο άλλος **πιστώνεται** (Κράτσης, 2015).

**Αναλυτικό ημερολόγιο αγορών:** Σ' αυτό καταχωρούνται οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, καύσιμων, βοηθητικών υλικών, υλικών συσκευασίας κτλ.

**Αναλυτικό ημερολόγιο πωλήσεων:** Σ' αυτό καταχωρούνται οι εγγραφές για τα τιμολόγια ή πιστωτικά τιμολόγια που έχουν εκδοθεί από την εταιρεία και αφορούν πωλήσεις οικονομικών αγαθών (προϊόντων – εμπορευμάτων<sup>8</sup> και υπηρεσιών).

**Αναλυτικό ημερολόγιο Ταμείου:** Σ' αυτό καταχωρούνται (με αθεώρητα εντάλματα πληρωμής και γραμμάτια είσπραξης) όλες οι οικονομικές συναλλαγές της επιχείρησης που έχουν σχέση με την πληρωμή προς τρίτους ή την είσπραξη εσόδων.

**Αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων:** Σ' αυτό καταχωρούνται όλες οι πράξεις που δεν συμπεριλαμβάνονται στα προηγούμενα ημερολόγια.

**Ημερολόγιο αναλυτικής λογιστικής (ομάδας 9 του Γ.Λ.Σ.):** Σ' αυτό καταχωρούνται όλα τα δεδομένα των ομάδων 2, 6, 7 και 8 της Γενικής Λογιστικής.

**Ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού:** Σ' αυτό γίνονται οι εγγραφές τακτοποίησης και προσδιορισμοί του αποτελέσματος στο τέλος της χρήσης. Οι εγγραφές αυτές στις Α.Ε. γίνονται μέσα σε 4 μήνες από τη λήξη της χρήσης. (Μαστρογιάννη, 2016).

**Καθολικά:** Στο γενικό καθολικό ενημερώνονται από το ημερολόγιο όλοι οι

---

<sup>8</sup> Τα οικονομικά αγαθά ονομάζονται επίσης προϊόντα, επειδή παράγονται με κάποια διαδικασία, ή εμπορεύματα, επειδή γίνονται αντικείμενα αγοραπωλησίας

πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί στους οποίους καταχωρούνται οι μεταβολές των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας, των εσόδων και εξόδων που πραγματοποιούνται κατά την διάρκεια της οικονομικής χρήσης.

Στα **Αναλυτικά Καθολικά** καταγράφεται η ανάλυση των πρωτοβάθμιων λογαριασμών που αναλύονται σε δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους, τεταρτοβάθμιους.

**Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών:** Καταχωρούνται στο τέλος κάθε έτους τα περιουσιακά στοιχεία, οι απαιτήσεις, οι υποχρεώσεις κλπ. της επιχείρησης ως στοιχεία της απογραφής και στη συνέχεια οι αντίστοιχοι ισολογισμοί που συντάσσονται με βάση τα στοιχεία της απογραφής. Μέχρι τις 20 του μεθεπόμενου από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου μήνα γίνεται η ποσοτική καταγραφή των εμπορευσίμων αγαθών ιδίων και τρίτων στο βιβλίο απογραφών. Οι αξίες καταχωρούνται μέσα σε 4 μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. (Μπουρέλος 2016).

**Βιβλίο πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου:** Καταγράφονται οι εκθέσεις και οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης εταιρείας.

**Βιβλίο πρακτικών Γενικής Συνέλευσης:** Γράφονται οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης.

Βιβλία πρακτικών συνεδριάσεων και συνελεύσεων τηρούν μόνο οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες. Οι αλλοδαπές ανώνυμες εταιρείες δεν υποχρεούνται να τηρούν αυτό το βιβλίο εφόσον η έδρα τους βρίσκεται στο εξωτερικό. Αν όμως το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας συνεδριάσει στην Ελλάδα, τότε πρέπει να τηρήσουν το αντίστοιχο βιβλίο πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου. (Παναγιώτου, 2016).

**Βιβλίο μετόχων της Α.Ε.:** Καταχωρούνται τα στοιχεία του εκάστου μετόχου καθώς και ο αριθμός των μετοχών και των τίτλων που αυτός κατέχει.

**Βιβλίο μετοχών :** Καταχωρούνται οι τίτλοι τόσο των ονομαστικών, όσο και των ανώνυμων μετοχών.



Ανάλογα με τη φύση της εμπορικής δραστηριότητας της Ανωνύμου εταιρείας μπορούν να τηρούνται (μητρώο παγίων, βιβλίο αποθήκης, βιβλίο ταμείου, βιβλίο επιταγών, βιβλίο κίνησης πελατών κ.α.) Τα βιβλία που τηρεί μια εταιρεία θεωρούνται απόρρητα (κυρίως για λόγους ανταγωνισμού) και υποχρεώνεται να τα διαθέτει για έλεγχο μόνο στις Οικονομικές υπηρεσίες ελέγχου του κράτους (Εφορία).

Η Παγκοσμιοποίηση και η απελευθέρωση των αγορών, η δυνατότητα των Ανωνύμων εταιρειών να αντλήσουν κεφάλαια από τις διεθνείς χρηματαγορές, η εξαγορά και η συγχώνευση Ανωνύμων εταιρειών από πολυεθνικές εταιρείες που έχουν την έδρα τους σε άλλες χώρες, επέβαλλε την ύπαρξη κοινών λογιστικών προτύπων, ώστε να μπορεί να γίνει και έλεγχος, αλλά και οι διεθνείς κεφαλαιαγορές να ενημερώνονται με κοινά αποδεκτές χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Έτσι δημιουργήθηκαν τα Δ.Λ.Π. (Διεθνή λογιστικά πρότυπα) που ακολουθούν πλέον όλες οι μεγάλες ανώνυμες εταιρείες. (Παναγιώτου, 2016).

#### **4.4 Σύνταξη καταστατικού Α.Ε.**

Το **καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας** αποτελεί τον καταστατικό χάρτη αυτής, γιατί είναι το νομικό έγγραφο της συστάσεως της, αλλά περιλαμβάνει και όλα τα θέματα που αφορούν τις σχέσεις των μετόχων μεταξύ τους, την διοίκηση της εταιρείας, τις υποχρεώσεις αυτής έναντι τρίτων και του κράτους και γενικά στην ζωή ολόκληρη, αλλά και στο θάνατο της εταιρείας. (Ρόκας, 2012).

Το καταστατικό τροποποιείται με απόφαση της γενικής συνέλευσης που εγκρίνεται από τον Υπουργό Ανάπτυξης ή την κατά το νόμο εκάστοτε αρμόδια Αρχή, που ελέγχουν μόνο την τήρηση του νόμου. Για την τροποποίηση του καταστατικού δεν απαιτείται δημόσιο έγγραφο. Ολόκληρο το κείμενο του νέου καταστατικού, όπως διαμορφώνεται μετά από κάθε τροποποίησή του σύμφωνα με την παράγραφο 11 του άρθρου 7β του παρόντος νόμου, μπορεί να συντάσσεται με ευθύνη του διοικητικού συμβουλίου, χωρίς απόφαση της γενικής συνέλευσης και έγκριση της αρμόδιας Αρχής. Για τη σύνταξη του νέου κειμένου του καταστατικού δεν απαιτείται δημόσιο έγγραφο. (Δημητράκας, 2008 σελ. 441).

*Οι παράγραφοι 1 και 2 αντικαταστάθηκαν με την παράγραφο 2 του άρθρου 6 του νόμου 3604/2007*

Αν το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας δεν υπερβαίνει το ποσό των τριών εκατομμυρίων (3.000.000) ευρώ, δεν ασκείται έλεγχος νομιμότητας της σύστασης της εταιρείας, καθώς και της τροποποίησης του καταστατικού της, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του παρόντος άρθρου. Στις περιπτώσεις αυτές οι καταχωρίσεις στο Μητρώο γίνονται μετά από τυπικό έλεγχο των υποβαλλόμενων εγγράφων, χωρίς έκδοση διοικητικής εγκριτικής απόφασης. **Εξαιρούνται από την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου** οι εταιρείες της παραγράφου 8 του άρθρου 7β και οι αθλητικές ανώνυμες εταιρείες. Η προηγούμενη παράγραφος δεν εφαρμόζεται σε μετατροπές, συγχωνεύσεις και διασπάσεις, όπου απαιτείται έγκριση από την αρμόδια Αρχή. (Ρόκας, 2012).

*Σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 6 του νόμου 3604/2007 προστέθηκαν οι παράγραφοι 2α και 2β.*

Οι διατάξεις του καταστατικού πρέπει να είναι σύμφωνες με τον νόμο, ο οποίος ορίζει και το ελάχιστο περιεχόμενο αυτού (άρθρο 2 Κ.Ν. 2190/20). Έτσι το καταστατικό πρέπει να περιλαμβάνει διατάξεις :

- Για την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας.
- Για την έδρα της εταιρείας.
- Για την διάρκεια της.
- Για το ύψος και τον τρόπο καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου.
- Για το είδος των μετοχών, καθώς και για τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοσή τους.
- Για τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών.
- Για την μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανωνύμων σε ονομαστικές.

- Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του διοικητικού συμβουλίου.
- Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των γενικών συνελεύσεων.
- Για τους ελεγκτές.
- Για τα δικαιώματα των μετοχών .
- Για τον ισολογισμό και την διάθεση των κερδών.
- Για την λύση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της.

Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να αναφέρει επίσης, τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό ιδρύσεως της εταιρείας ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων έχει υπογράψει το καταστατικό. . (Ρόκας, 2012).

Το καταστατικό περιέχει επίσης διατάξεις για :

- Τα μέλη του πρώτου διοικητικού συμβουλίου και την θητεία αυτού. (Μάρκου, 2015).
- Τους ελεγκτές.
- Τη διάρκεια της πρώτης εταιρικής χρήσεως.

**Η επωνυμία** σχηματίζεται από το είδος της εταιρικής επιχείρησης ως υποχρεωτικού στοιχείου (άρθρο 5 § 1). Προαιρετικά στοιχεία επιτρέπονται, στο μέτρο που δεν καθιστούν την επωνυμία παραπλανητική και γενικότερα στο μέτρο που δεν προσβάλλουν τις αρχές που διέπουν την επωνυμία. Τέτοια επιτρεπόμενα προαιρετικά στοιχεία είναι κυρίως το ονοματεπώνυμο των ιδρυτών της ή άλλου φυσικού προσώπου είτε η επωνυμία άλλης εμπορικής εταιρίας (άρθρο 5 § 2). Παραπέρα, στην επωνυμία προστίθενται ως υποχρεωτικά στοιχεία και οι λέξεις «ανώνυμη εταιρία» (άρθρο 5 § 3) που μπορεί να τίθεται και στη σύντμησή της, δηλ. ως «αε» ή «ΑΕ». Αν η εταιρία έχει περισσότερα αντικείμενα, στην επωνυμία μπορεί να εμφανίζεται το κυριότερο ή τα κυριότερα από αυτά (άρθρο 5 § 4). Αν η εταιρία αργότερα επεκταθεί και σε άλλα αντικείμενα που αναγράφονται στο καταστατικό, δεν είναι απαραίτητο

να μεταβληθεί και η επωνυμία με την οποία η εταιρία έχει γίνει γνωστή στις συναλλαγές (άρθρο 5 § 5). Η επωνυμία για τις διεθνείς συναλλαγές μπορεί να εκφράζεται σε ξένη γλώσσα σε πιστή μετάφραση ή και με λατινικά στοιχεία (άρθρο 5 § 6). (Μάζης, 2016).

**Σκοπός της εταιρίας.** Το καταστατικό πρέπει να ορίζει, το σκοπό της εταιρίας τόσο ως κατεύθυνση (σκοπός κερδοσκοπικός, συνεταιριστικός, ιδανικός) όσο και ως αντικείμενο της εταιρικής επιχείρησης (ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, εμπορία αυτοκινήτων, κινηματογραφική επιχείρηση κλπ.). Ο σκοπός με τη δεύτερη έννοια προσδιορίζει τα όρια της εξουσία του διοικητικού συμβουλίου, πρέπει να είναι σύννομος και να μην αντιβαίνει στα χρηστά ήθη ή στη δημόσια τάξη (άρθρο 4α § 1γ). Ο σκοπός με την έννοια της κατεύθυνσης συνήθως προσδιορίζεται έμμεσα, μέσω του αντικείμενου της εταιρικής επιχείρησης. Ενώ η γενική περιγραφή της εταιρικής δραστηριότητας, όπως «γενικό εμπόριο» «βιομηχανική επιχείρηση» δεν αρκεί. Πρέπει το αντικείμενο της εταιρικής επιχείρησης να προσδιορίζετε με κάποια έστω ακρίβεια. (Δημητράκας, 2008 σελ. 87).

**Την έδρα της εταιρίας.** Ως έδρα νοείται ο τόπος όπου ασκείται η διοίκηση της εταιρίας. Κάθε εταιρία έχει μία μόνο έδρα (επιχ. από άρθρο 51 εδ. 2ΑΚ) και ως τέτοια ορίζεται ένας δήμος ή μία κοινότητα της ελληνικής επικράτειας (άρθρο 6). Αν η έδρα βρίσκεται έξω από την ελληνική επικράτεια, θα διέπεται από το ελληνικό δίκαιο (άρθρο 10 ΑΚ). Η εταιρία εκτός από την έδρα διοίκησης διαθέτει και την έδρα ή έδρες εκμετάλλευσης. Πρόκειται για τον τόπο όπου η εταιρία ασκεί τη δραστηριότητά της, όπου έχει το κύριο κατάστημα ή το υποκατάστημά της (άρθρο 51 εδ. 3 ΑΚ). Η επαγγελματική έδρα μπορεί να συμπίπτει ή να είναι διαφορετική από την έδρα διοίκησης. Συνήθως η κεντρική «επαγγελματική» έδρα συμπίπτει με την έδρα διοίκησης, αλλά διαφέρει η έδρα του υποκαταστήματος. Το υποκατάστημα, πάντως, δεν είναι υποκείμενο δικαίου ούτε έχει ικανότητα να παρίσταται σε δίκη. (Μάζης, 2016).

Στο καταστατικό μίας ΑΕ είναι δυνατό να συμπεριληφθούν προαιρετικές συμφωνίες, ρυθμίσεις, ρήτρες και στοιχεία, επιπλέον αυτών που προβλέπονται από το νόμο

εφόσον βέβαια αυτά δεν αντίκεινται σε διατάξεις αναγκαστικού δικαίου ή στην ιδιαίτερη φύση της ΑΕ. Συνήθως ενσωματώνονται στο καταστατικό ενοχικές (έξω-εταιρικές) συμφωνίες των μετόχων. (Αθανασίου & Σωτηρόπουλος 2016).

#### **4.5 Υπόδειγμα καταστατικού και λύσης Α.Ε.<sup>9</sup>**

Άρθρο ΠΡΩΤΟ - ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ Α.Ε. [Περιλαμβάνει το ελάχιστο περιεχόμενο όπως προβλέπεται στο άρθρο 9 του ν. 4441/2016 (ΦΕΚ 227/06.12.2016) και στο άρθρο 2 του κ.ν. 2190/1920 (ΦΕΚ Α' 37/30.03.1963)].

#### **Άρθρο 1**

#### **ΣΥΣΤΑΣΗ - ΕΤΑΙΡΙΚΟΣ ΤΥΠΟΣ - ΕΠΩΝΥΜΙΑ**

Συστήνεται με το παρόν καταστατικό Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία «.....»  
.....» και το διακριτικό τίτλο « .....

#### **Άρθρο 2**

#### **ΕΔΡΑ**

Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος .....

#### **Άρθρο 3**

#### **ΣΚΟΠΟΣ**

Σκοπός της εταιρείας είναι: .....

#### **Άρθρο 4**

#### **ΔΙΑΡΚΕΙΑ**

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται σε..... έτη, αρχίζει από την καταχώριση του παρόντος καταστατικού στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) και λήγει

---

<sup>9</sup> <http://www.eea.gr/gr/el/content/protypopoiimena-katastatika-gia-tis-etairikes-morfes-aepeikeoe-ee> Επαγγελματικό Επιμελητήριο Αθηνών. Προτυποποιημένο καταστατικό Α.Ε. (Πρόσβαση 24.5.2017)

την.....

#### **Άρθρο 5**

#### **ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ - ΜΕΤΟΧΕΣ**

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται σε (00.000) ευρώ που αναλύεται ως εξής: καταβεβλημένο ποσό..... (00,0000 ευρώ) με μετρητά και/ή ποσό .....(00,000 ευρώ) με εισφορά σε είδος, διαιρούμενο σε .....χιλιάδες (00.000) ονομαστικές ή ανώνυμες μετοχές, ονομαστικής αξίας.....ευρώ εκάστης.

#### **Άρθρο 6**

#### **ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ**

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας είναι το ανώτατο όργανο της, συγκαλείται και αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά την εταιρεία, όπως ο νόμος ορίζει.

#### **Άρθρο 7**

#### **ΣΥΝΘΕΣΗ ΚΑΙ ΘΗΤΕΙΑ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

1. Η εταιρεία διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από .....( ) έως ..... ( ) μέλη.
2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας για θητεία .....ετών που παρατείνεται μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας τους.

#### **Άρθρο 8**

#### **ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ**

Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας και λήγει την .... /..... /20..... του ίδιου έτους. Εξαιρετικά η πρώτη εταιρική χρήση της εταιρείας αρχίζει από την καταχώριση στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) του παρόντος και εφόσον απαιτείται, της Διοικητικής απόφασης της αρμόδιας εποπτεύουσας αρχής για τη χορήγηση αδείας σύστασης και έγκρισης και έγκριση του καταστατικού και θα λήγει την.....

**Άρθρο 9**  
**ΣΥΝΘΕΣΗ ΠΡΩΤΟΥ Δ.Σ.**

Το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από τους:

1) Πλήρη στοιχεία ταυτότητας (ονοματεπώνυμο, ονοματεπώνυμο γονέων, αριθμός δελτίου ταυτότητας ή διαβατηρίου, τόπος και χρόνος γέννησης, υπηκοότητα, πλήρης διεύθυνση κατοικίας, Α.Φ.Μ.), Πρόεδρος.

2) Πλήρη στοιχεία ταυτότητας (ονοματεπώνυμο, ονοματεπώνυμο γονέων, αριθμός δελτίου ταυτότητας ή διαβατηρίου, τόπος και χρόνος γέννησης, πλήρης διεύθυνση κατοικίας, Α.Φ.Μ.), Αναπληρωτή Πρόεδρο.

3) Πλήρη στοιχεία ταυτότητας (ονοματεπώνυμο, ονοματεπώνυμο γονέων, αριθμός δελτίου ταυτότητας ή διαβατηρίου, τόπος και χρόνος γέννησης, πλήρης διεύθυνση κατοικίας, Α.Φ.Μ.), Μέλος.

4).....

**Άρθρο 10**

Για όσα θέματα δεν ρυθμίζονται με το παρόν καταστατικό εφαρμόζονται οι διατάξεις του κ.ν. 2190/1920, όπως ισχύει. Αυτά συμφώνησαν, συνομολόγησαν και συναποδέχθηκαν οι συμβαλλόμενοι:

α) .....(όνομα, επώνυμο, πατρώνυμο) β) .....  
(όνομα, επώνυμο, πατρώνυμο) γ)..... (όνομα, επώνυμο, πατρώνυμο)  
δ)..... (όνομα, επώνυμο, πατρώνυμο) και αφού διαβάστηκε  
και βεβαιώθηκε το περιεχόμενο του υπογράφεται από όλους στ..... ,  
σήμερα, .....

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

### Άρθρο 1

1. Η Ανώνυμη Εταιρεία συνιστάται υποχρεωτικά με συμβολαιογραφικό έγγραφο σύμφωνα με τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 4 του κ.ν. 2190/1920 και μόνο στην περίπτωση που ακολουθείται πιστά και χωρίς καμιά παρέκκλιση το αποκλειστικό περιεχόμενο του πρότυπου καταστατικού, καταρτίζεται με ιδιωτικό έγγραφο (άρθρο 9 παρ. 6 ν. 4441).

2. Για τις διεθνείς συναλλαγές της εταιρείας, η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος θα αποδίδονται σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία.

3. Στην επωνυμία πρέπει απαραίτητως να περιέχονται λέξεις «Ανώνυμη Εταιρεία».

4. Στην επωνυμία είναι προαιρετική η προσθήκη του Διακριτικού Τίτλου καθόσον δεν απαιτείται στο ελάχιστο περιεχόμενο του καταστατικού.

### Άρθρο 2

1. Έδρα της εταιρείας δύναται να ορίζεται και οποιαδήποτε δημοτική ή τοπική κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας (άρθρο 2 του ν. 3852/2010)

2. Συνιστάται η αποφυγή αναφοράς της διεύθυνσης, καθώς σε περίπτωση αλλαγής της θα πρέπει να ακολουθήσει τροποποίηση καταστατικού.

### Άρθρο 3

Στο σκοπό περιλαμβάνονται το αντικείμενο ή τα αντικείμενα δραστηριότητας της Α.Ε.

### Άρθρο 5

1. Το ελάχιστο Μετοχικό Κεφάλαιο ανέρχεται σε 24.000 ευρώ και είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά τη σύσταση της ανωνύμου εταιρείας ενώ η ονομαστική αξία κάθε μετοχής δεν μπορεί να οριστεί κατωτέρα των τριάντα λεπτών (0,30) του ευρώ ούτε ανωτέρα των εκατό (100) ευρώ

2. Το κεφάλαιο της Ανώνυμης Εταιρείας διαιρείται σε μετοχές που μπορεί να είναι ανώνυμες ή ονομαστικές και ενσωματώνονται σε τίτλους μιας ή περισσότερων



μετοχών άρθρο 11α του κ.ν. 2190/1920

3. Στην περίπτωση της καταβολής του Μετοχικού Κεφαλαίου με εισφορά σε είδος εάν η εισφορά αυτή απαιτεί συμβολαιογραφικό έγγραφο (π.χ. ακίνητο) το πρότυπο καταστατικό δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί.

### **Άρθρο 6**

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται τουλάχιστον από τρία μέλη, ενώ μέλος του διοικητικού συμβουλίου μπορεί να είναι και νομικό πρόσωπο εφόσον αυτό προβλέπεται στο καταστατικό. Στη περίπτωση αυτή το νομικό πρόσωπο υποχρεούται να ορίσει ένα φυσικό πρόσωπο για την άσκηση των εξουσιών του νομικού προσώπου ως μέλος του διοικητικού συμβουλίου.

2. Η θητεία και ο αριθμός μελών του Δ.Σ. ορίζονται από το καταστατικό της Εταιρείας.

3. Η θητεία του διοικητικού συμβουλίου σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί τα 6 έτη.

4. Τα καταστατικά μπορεί να προβλέπει κατά την ίδρυση της ανωνύμου εταιρείας το διορισμό προέδρου, αντιπροέδρου, διευθύνοντος συμβούλου ή πρόσωπα με άλλη ιδιότητα και αρμοδιότητες για το πρώτο διοικητικό συμβούλιο μπορεί να γίνει και με το καταστατικό.

### **Άρθρο 8**

Η πρώτη εταιρική χρήση θα λήξει στο τέλος της χρήσης που έχει οριστεί από το καταστατικό (π.χ. αν η εταιρική χρήση έχει ορισθεί από 1/1 - 31/12 και η σύσταση της ΑΕ γίνει 30/6 η λήξη της Α' εταιρικής χρήσης θα είναι 31/12, ήτοι μετά από 6 μήνες). Καταληκτικό εδάφιο του καταστατικού.

Εάν η Α.Ε. συστήνεται ως μονοπρόσωπη, το καταληκτικό εδάφιο έχει ως εξής:

«Αυτά ομολογεί και αποδέχεται ο μοναδικός ιδρυτής (όνομα, επώνυμο, πατρώνυμο), ο οποίος υπογράφει το παρόν καταστατικό στ σήμερα».

## **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Π ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

1. Η Ανώνυμη Εταιρεία μπορεί να ιδρυθεί και από ένα μόνο πρόσωπο ή να καταστεί

μονοπρόσωπη οπότε στη περίπτωση αυτή τα στοιχεία του μοναδικού της εταίρου δημοσιεύονται στο Γ.Ε.ΜΗ.

2. Η Ανώνυμη Εταιρεία συστήνεται από την Υπηρεσία Μιας Στάσης και αποκτά νομική μορφή με την καταχώριση της εταιρικής σύμβασης στο Γ.Ε.ΜΗ. στο οποίο πραγματοποιείται η δημοσιότητα κάθε πράξης που απαιτεί ο νόμος.

### **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Σε περίπτωση μη τήρησης των προϋποθέσεων σύστασης που ορίζει ο νόμος η σύσταση θεωρείται ελαττωματική. Σύμφωνα με την παρ. 1.του άρθρου 4α του κ.ν.2190/1920 η εταιρεία κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση σε περίπτωση που:

- α) Το καταστατικό της Α.Ε. δεν περιέχει την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας.
- β) Το καταστατικό δεν περιέχει το ύψος και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου (σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 2 του κ.ν. 2190/1920).
- γ) Το κατώτατο όριο του Μετοχικού Κεφαλαίου της Ανώνυμης Εταιρείας δεν ορίζεται στο ποσό των είκοσι τεσσάρων χιλιάδων (24.000,00) ευρώ ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά τη σύσταση της εταιρείας (σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 8 του κ.ν. 2190/1920).
- δ) Ο μοναδικός ιδρυτής ή όλοι οι ιδρυτές δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία κατά την υπογραφή της εταιρικής σύμβασης.
- ε) Ο σκοπός της είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη.

#### **4.6 Φορολογία Α.Ε.**

Οι Ανώνυμες εταιρείες θα φορολογηθούν με τους φορολογικούς συντελεστές **(βάση Ν.4386/2016 & Ν.4387/2016)**.<sup>10</sup>

#### **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016**

Φορολογικοί συντελεστές για εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα νομικών οντοτήτων που τηρούν διπλογραφικά βιβλία

**Φορολογικός συντελεστής: 29%**

**Παρακράτηση φόρου Μερισμάτων:** Από 01/01/2016: 10% - Από 01/01/2017: 15%

**Προκαταβολή φόρου: 100%**

**Αφορά:**

Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε.

Τράπεζες

Προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.)

Κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς

Κοινοπραξίες προσωπικών εταιρειών

Λοιπές κοινοπραξίες (στις οποίες δεν συμμετέχουν μόνο προσωπικές εταιρείες)

---

<sup>10</sup> <https://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/29059> Στο 29% ο συντελεστής φορολογίας (Πρόσβαση 23.5.2017).

Λοιπές νομικές οντότητες που δεν συμπεριλαμβάνονται ανωτέρω

**Πίνακας 3.** Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά

ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ		
Είδος	Συντελεστής	Νομολογία
Πώληση Μεριδίων ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ, ΑΕ (μη εισηγμένης)	15% επί του κέρδους	<a href="#">Άρθρο 43 – ν.4172</a>
Εισόδημα από μερίσματα ΑΕ, ΕΠΕ & ΙΚΕ	15% από 01.01.2016	<a href="#">Άρθρο 40 – ν.4172</a>
Εισόδημα από Τόκους	15%	<a href="#">Άρθρο 40 – ν.4172</a>
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου	15% για κατοίκους Ελλάδας 0% για κατοίκους εξωτερικού	<a href="#">Άρθρο 43 - ν.4172</a> <a href="#">ΠΟΛ 1032/2015</a>

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ		
Ανόνημες, Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης, ΙΚΕ		
Κατηγορία	Συντελεστής	Νομολογία
Κέρδη	29%	<a href="#">Άρθρο 58 – ν.4172</a>
Εισόδημα από ακίνητα	3% συμπληρωματικός φόρος για ακίνητα >200 τ.μ. ή επαγγελματική μίσθωση	<a href="#">Άρθρο 39 – ν.4172</a>

#### 4.7 Πλεονεκτήματα – Μειονεκτήματα Α.Ε.

##### Πλεονεκτήματα μιας Α.Ε.

- Υπάρχει δυνατότητα να συγκεντρωθεί μεγαλύτερο κεφάλαιο, με αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου. (Ηλιόκαυτος, 2011).
- Υπάρχει μεγάλη δυνατότητα προσέλκυσης δανειακών κεφαλαίων, είτε από ιδιώτες επενδυτές, είτε από την διεθνή κεφαλαιαγορά, είτε από τις τράπεζες. Λόγω της υποχρέωσης των Α.Ε. να τηρούν όλα τα στοιχεία του Κ.Β.Σ. και να δημοσιοποιούν τον ισολογισμό τους και οικονομικές καταστάσεις, υπάρχει μεγαλύτερη ασφάλεια και εμπιστοσύνη και από τις τράπεζες και από επενδυτές. Βέβαια τα μεγαλύτερα οικονομικά σκάνδαλα αλλά και οικονομικές αποτυχίες αφορούσαν και αφορούν Α.Ε σε ολόκληρο τον κόσμο. (Μαρίνος, 2011).
- Μπορεί να μπει στο Χρηματιστήριο Αθηνών και αν είναι εξαγωγική εταιρεία, ή πολυεθνική σε άλλα χρηματιστήρια και οι μετοχές της να πάρουν μεγάλη αξία.
- Οι μέτοχοι έχουν περιορισμένη ευθύνη ίση με την αξία των μετοχών που κατέχουν και δεν κινδυνεύει η προσωπική περιουσία της από οποιαδήποτε απαίτηση του Δημοσίου, χρηματοπιστωτικού ομίλου, ή τρίτου προσώπου.
- Οι μετοχές μεταβιβάζονται με απλό και εύκολο τρόπο.
- Υπάρχει επίσημη δομή στην εταιρεία και στα τμήματα εργασίας, καθώς και Οργανόγραμμα.
- Δικαιολογούνται σαν δαπάνες οι οποίες αφαιρούνται από τα κέρδη της εταιρείας, προκειμένου να φορολογηθεί στο τέλος της οικονομικής φύσης, όλα τα έξοδα που μπορεί να συγκεντρώσει και δικαιολογούν την φύση της εργασίας της. Πρακτικά μπορεί να κάνει οποιαδήποτε δαπάνη που μπορεί να

βοηθήσει την πορεία της εταιρείας. (Ηλιόκαυτος, 2011).

### **Μειονεκτήματα μιας Α.Ε.**

- Υπάρχει υψηλό κόστος έναρξης της εταιρείας. Για να ιδρυθεί μια Α.Ε. συνήθως απαιτούνται περισσότερες δαπάνες από τις υποχρεωτικές που αναφέρθηκαν παραπάνω στην εργασία, καθώς οι μέτοχοι που θα τοποθετήσουν τα χρήματά τους, για να πάρουν ισόποσες μετοχές, πρέπει να πάρουν στα χέρια τους μια οικονομοτεχνική μελέτη και ένα πλάνο εργασίας τα οποία θα συντάξει μια μελετητική εταιρεία, με αμοιβή και συγκέντρωση στοιχείων. (Ηλιόκαυτος, 2011).
- Απαιτείται μεγάλο αρχικό μετοχικό κεφάλαιο, ειδικά όταν πρόκειται για παραγωγική εταιρεία, με αρκετά μεγάλο κόστος πάγιου εξοπλισμού, (Κτίρια, γήπεδα, μηχανολογικός εξοπλισμός, έπιπλα, υλικά κ.λπ.).
- Υπάρχουν αυστηρές νομικές και λειτουργικές διατυπώσεις και συνεχή έλεγχος, από τον νόμο και τις αρμόδιες υπηρεσίες. (Μαρίνος, 2011).
- Η φορολογία επί των κερδών είναι αρκετά υψηλή.
- Υπάρχει υποχρέωση να δημοσιοποιούνται τα οικονομικά στοιχεία της εταιρείας.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5. Λειτουργία και Διοίκηση της Ανώνυμης Εταιρείας.

---

### 5.1 Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η ανώνυμη εταιρεία είναι νομικό πρόσωπο και για τον λόγο αυτό πρέπει να ορίζονται τα φυσικά πρόσωπα που θα ασκούν τη διοίκηση της. Ο Κ.Ν. 2190/20 προέβλεψε και ρύθμισε με λεπτομέρειες τον τρόπο εκπροσώπησης και διοίκησης της ανώνυμης εταιρείας. (Δημητράκας, 2008 σελ. 558).

**Το διοικητικό συμβούλιο** της εταιρείας ενεργεί συλλογικά. Στο καταστατικό όμως, μπορεί να οριστεί ότι ένα ή περισσότερα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή άλλα πρόσωπα δικαιούνται να εκπροσωπούν την εταιρεία γενικώς ή σε ορισμένου είδους πράξεις. Αυτό γίνεται έπειτα από σχετική απόφαση του ίδιου του διοικητικού συμβουλίου με την οποία ορίζονται τα πρόσωπα που θα ενεργούν για λογαριασμό του. (Μαρίνος, 2011).

Βάση της ισχύουσας νομοθεσίας υπάρχουν περιπτώσεις που το διοικητικό συμβούλιο πρέπει να λειτουργεί συλλογικά όπως αναφέρονται παρακάτω:

- Όταν γίνεται συγκρότηση του σε σώμα προκειμένου να πραγματοποιηθεί η εκλογή προέδρου, αντιπροέδρου και διευθύνοντος σύμβουλου.
- Στην σύγκληση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων (τακτικής ή έκτακτης) και η σύνταξη της ημερήσιας διατάξεως αυτής.
- Για την λήψη αποφάσεως για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 13 του Κ.Ν. 2190/20.
- Για την πιστοποίηση καταβολής του αρχικού κεφαλαίου ή αύξησής αυτού ( άρθρο 11 Κ.Ν. 2190/20).

- Για την εκλογή προσωρινών συμβούλων, που γίνεται από το διοικητικό συμβούλιο για συμπλήρωση κενών που δημιουργήθηκαν λόγω θανάτου, παραιτήσεως κ.λπ. μελών του μέχρι της συνεδρίας της γενικής συνελεύσεως ( άρθρο 34 παράγραφος 2 περ. γ Κ.Ν. 2190/20).
- Για την σύνταξη της ετήσιας εκθέσεως διαχειρίσεως για τα πεπραγμένα της χρήσεως (άρθρο 43α παράγραφος 3 του Κ.Ν. 2190/20).
- Για την σύνταξη του πίνακα των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου στη γενική συνέλευση (άρθρο 27 παράγραφος 2 Κ.Ν. 2190/20).
- Για απάντηση σε πληροφορίες που ζητούν οι μέτοχοι της μειοψηφίας (άρθρο 39 παράγραφος 4 και 5 Κ.Ν. 2190/20).
- Για την κατάρτιση του σχεδίου συμβάσεως συγχωνεύσεως ανώνυμης εταιρείας με άλλη επιχείρηση (άρθρο 69 παράγραφος Κ.Ν. 2190/20).
- Για την διάθεση των μετοχών που δεν έχουν αναληφθεί σε περίπτωση αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου (άρθρο 13 παράγραφος 5 Κ.Ν. 2190/20).

### **5.1.1 Χρόνος και τόπος συγκλήσεως του Δ.Σ.**

Ο νόμος (άρθρο 20 § 1 του Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 27 § 2 του Ν. 3604/2007) ορίζει ότι το διοικητικό συμβούλιο οφείλει να συνεδριάζει στην έδρα της εταιρείας κάθε φορά που ο νόμος, το καταστατικό ή οι ανάγκες της εταιρείας το απαιτούν. Απαλείφθηκε, δηλαδή, η υποχρέωση που επέβαλλε η αντικατασταθείσα διάταξη, να συνεδριάζει το Δ.Σ. τουλάχιστον μία φορά κάθε ημερολογιακό μήνα. Η σύγκληση και η συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου γίνεται στην έδρα της εταιρείας. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται να ορίζεται στο καταστατικό και άλλος εκτός της έδρας της εταιρείας τόπος, όπου θα μπορεί να συνεδριάζει εγκύτως το διοικητικό συμβούλιο, στη ημεδαπή ή την αλλοδαπή (άρθρο 20 § 2 Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 27 § 2 του Ν. 3604/2007).



### **5.1.2 Ποιος συγκαλεί το Δ.Σ. Ανώνυμης εταιρείας.**

Το διοικητικό συμβούλιο της Α.Ε. συγκαλείται από τον πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του Προέδρου, με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη Δ.Σ. τουλάχιστον δύο (2) εργάσιμες ημέρες πριν από τη πραγματοποίηση της συνεδρίασης. Στην πρόσκληση υποχρεωτικά αναγράφονται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Σε περίπτωση που υπάρχει έκτακτη συνεδρίαση λόγω επείγοντος θέματος πρέπει να παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου. (Μαρίνος, 2011).

Εκτός του Προέδρου και του αναπληρωτή Προέδρου, τη σύγκληση του διοικητικού συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν δύο (2) εκ των μελών του, με αίτησή τους προς τον πρόεδρο αυτού ή τον αναπληρωτή του, ο οποίος υποχρεούται να συγκαλέσει το Δ.Σ. μέσα σε προθεσμία επτά (7) ημερών από την υποβολή της αιτήσεως. Σε περίπτωση αρνήσεως του προέδρου να συγκαλέσει το διοικητικό συμβούλιο, μέσα στην παραπάνω προθεσμία, ή εκπρόθεσμης συγκλήσεώς του, τα μέλη που ζήτησαν τη σύγκληση, έχουν το δικαίωμα να συγκαλέσουν αυτά το διοικητικό συμβούλιο μέσα σε προθεσμία πέντε (5) ημερών από τη λήξη της επταήμερης προθεσμίας, γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη του διοικητικού συμβουλίου. Στην κατά τα ανωτέρω αίτησή τους πρέπει, με ποινή απαραδέκτου, να αναφέρονται με σαφήνεια και τα θέματα με τα οποία θα ασχοληθεί το διοικητικό συμβούλιο (άρθρο 20 §§ 4-5 Κ.Ν. 2190/20 που προστέθηκαν με το άρθρο 10 Ν. 2339/95 και όπως η παράγραφος 5 αντικαταστάθηκε με το άρθρο 27 § 5 του Ν. 3604/2007). (Μάρκου, 2015). (Δημητράκας, 2008 σελ. 579).

### **Συνεδρίαση Δ.Σ. εκτός έδρας στην ημεδαπή ή αλλοδαπή.**

Το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει εκτός της έδρας του σε άλλο τόπο, είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αυτό να θεωρείται έγκυρο, εφόσον στη συνεδρίαση αυτή παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν φέρει αντίθετη άποψη στην πραγματοποίηση της συνεδριάσεως και στη λήψη αποφάσεων (άρθρο 20 § 3 Κ.Ν. 2190/20, και την αλλαγής στο νόμο με το άρθρο 10 του Ν. 2339/95).

Μετά την παράγραφο 3 του άρθρου 20 προστίθεται με το άρθρο 27 του Ν. 3604/2007 παράγραφος 3α ως εξής:

*«3α. Το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει με τηλεδιάσκεψη, ή τις χρησιμοποιώντας τις νέες τεχνολογίες, εφόσον αυτό προβλέπεται από το καταστατικό ή συμφωνούν όλα τα μέλη του. Στην περίπτωση αυτή η πρόσκληση προς τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου περιλαμβάνει τις αναγκαίες τεχνικές πληροφορίες για τη συμμετοχή αυτών στη συνεδρίαση. Με απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης μπορεί να ορίζονται ελάχιστες τεχνικές προδιαγραφές ασφάλειας για την εγκυρότητα της συνεδρίασης».*

## **5.2 Απαρτία συνεδρίασεως Δ.Σ. και αντιπροσώπευση συμβούλου.**

Το διοικητικό συμβούλιο βρίσκεται **σε απαρτία** και η συνεδρίαση του θεωρείται έγκυρη όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται στη συνεδρίαση τα μισά μέλη αυτού και ένας ακόμα (**επί δέκα μελών τα έξι, 5+1**). Σε καμία περίπτωση όμως δεν είναι έγκυρη η συνεδρίαση όταν ο αριθμός των μελών των τριών (3). Σε περίπτωση μονού αριθμού μελών, ισχύει η ίδια αναλογία (**επί 7 μελών τα τέσσερα**) ή (**επί 9 μελών τα πέντε**) και ούτω καθ' εξής. (Ηλιόκαυτος, 2011).

Το άρθρο 21 § 4 Κ.Ν. 2190/20 δίνει την δυνατότητα σε έναν σύμβουλο να αντιπροσωπεύει στη συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου μόνο έναν άλλο σύμβουλο. Για να είναι έγκυρη η εκπροσώπηση αυτή πρέπει να υπάρχει πληρεξούσιο, με συμβολαιογραφικό έγγραφο, αλλά και απλό έγγραφο ή τηλεγράφημα, με τηλεομοιοτυπία (fax) ή και με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο. Η αντιπροσώπευση όμως στο διοικητικό συμβούλιο **μπορεί να ανατεθεί μόνο σε πρόσωπα που είναι μέλη** αυτού. (Μάρκου, 2015).

Στην περίπτωση όμως που οι σύμβουλοι που παρίστανται στη συνεδρίαση είναι μόνο δύο (**επί τριμελούς συμβουλίου**) και ο ένας από αυτούς αντιπροσωπεύει έναν ακόμη σύμβουλο, δεν θεωρείται ότι υπάρχει απαρτία, γιατί ο νόμος απαιτεί, όπως ο ελάχιστος αριθμός παρόντων συμβούλων είναι τρεις (άρθρο 21 § 1 Κ.Ν. 2190/20).

Η απαιτούμενη πλειοψηφία για τη λήψη αποφάσεων εφόσον δεν ορίζεται από τον νόμο ή το καταστατικό, οι αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου λαμβάνονται και θεωρούνται έγκυρες με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών. Σε περίπτωση ισοψηφίας ειδικά όταν έχουμε ζυγό αριθμό μελών του συμβουλίου (δηλαδή 6μελές, 8μελές, 10μελές) **δεν υπολογίζεται η ψήφος του προέδρου** του διοικητικού συμβουλίου σαν διπλή, εκτός αν το καταστατικό το ορίζει διαφορετικά έχοντας διάταξη που να αναγράφει ότι υπερσχύει η ψήφος του προέδρου (άρθρο 21 § 2 .ΚΝ. 2190/20, το οποίο αντικαταστάθηκε με το άρθρο 28 § 2 Ν. 3604/2007). (Λιβαδάς, 2016).

### **5.3 Αρμοδιότητες Δ.Σ.**

Σύμφωνα με το άρθρο 22 του Κ.Ν. 2190/20 ορίζει ότι το διοικητικό συμβούλιο είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά στη διοίκηση της εταιρείας, τη διαχείριση της περιουσίας αυτής και την εν γένει επιδίωξη του σκοπού της. Από τη γενική αναφορά του άρθρου συμπεραίνεται ότι το διοικητικό συμβούλιο έχει αρμοδιότητα για κάθε θέμα της εταιρείας, εκτός εκείνων που ρητώς εξαιρεί ο νόμος και για τα οποία απαιτεί απόφαση της γενικής συνέλευσης. Είναι όμως στην **δικαιοδοσία της γενικής συνέλευσης να πάει απόφασή**, με την οποία να περιορίσει τις αρμοδιότητες του διοικητικού συμβουλίου. Στο καταστατικό μπορεί να ορίζονται τα θέματα στα οποία έχει αρμοδιότητα το διοικητικό συμβούλιο, καθώς και τα θέματα για τα οποία η εξουσία του διοικητικού συμβουλίου ασκείται εξ ολοκλήρου ή μερικώς από ένα ή περισσότερα μέλη του Δ.Σ. ή από διευθυντές της εταιρείας. Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, στα οποία ανατίθενται τέτοιες αρμοδιότητες, αποκαλούνται **διευθύνοντες ή εντεταλμένοι σύμβουλοι**. (Δημητράκας, 2008 σελ. 558).

Στο άρθρο του καταστατικού που περιγράφονται λεπτομερώς οι αρμοδιότητες του διοικητικού συμβουλίου, συνήθως, περιλαμβάνεται και η ρήτρα ότι η απαρίθμηση των αρμοδιοτήτων του Δ.Σ. είναι ενδεικτική και όχι περιοριστική. Έτσι αφήνονται περιθώρια νόμιμης δράσεως του διοικητικού συμβουλίου και αποφεύγονται εμπλοκές και αμφισβητήσεις. (Λιβαδάς, 2016).

Πράξεις του διοικητικού συμβουλίου, ακόμη και αν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την εταιρεία απέναντι στους τρίτους, εκτός αν αποδειχθεί ότι ο τρίτος γνώριζε την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού ή όφειλε να τη γνωρίζει. Δεν συνιστά απόδειξη μόνη η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας ως προς το καταστατικό της εταιρείας ή τις τροποποιήσεις του (**άρθρο 22 § 1 Κ.Ν. 2190/20**).

Περιορισμοί της εξουσίας του διοικητικού συμβουλίου από το καταστατικό ή από απόφαση της γενικής συνέλευσεως δεν αντιτάσσονται στους τρίτους, ακόμη και αν έχουν υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας (**άρθρο 22 § 2 Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 29 § 2 του Ν. 3604/2007**). (Λιβαδάς, 2016).

#### **Εσωτερικός έλεγχος της εταιρείας.**

Το καταστατικό μπορεί να επιτρέπει στο διοικητικό συμβούλιο ή να το υποχρεώνει να αναθέτει τον εσωτερικό έλεγχο της εταιρείας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, με μέλη του ή εάν ο νόμος δεν το απαγορεύει και σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου. Τα πρόσωπα αυτά μπορούν, εφόσον δεν το απαγορεύει το καταστατικό και προβλέπεται από τις αποφάσεις του Δ.Σ., να αναθέτουν περεταίρω την άσκηση των εξουσιών που τους ανατέθηκαν ή μέρος τούτων σε άλλα μέλη ή τρίτους (**άρθρο 22 § 3 Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 29 § 3 του Ν. 3604/2007**).

Κατά την ίδρυση της εταιρείας ο διορισμός προέδρου, αντιπροέδρου, διευθύνοντος ή εντεταλμένου συμβούλου ή προσώπων με άλλη ιδιότητα και αρμοδιότητες για το πρώτο διοικητικό συμβούλιο μπορεί να γίνει και με το καταστατικό. Το διοικητικό συμβούλιο μπορεί οποτεδήποτε να προβεί σε διαφορετική κατανομή των ανωτέρω ιδιοτήτων μεταξύ των μελών του. Περάκης, Ε. (2016).

*Σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 3 του νόμου 4156/2013 αντικαθίσταται η παράγραφος 3 του άρθρου 22*

#### **5.4 Τρόπος λήψεως αποφάσεων Δ.Σ.**

Κατά το άρθρο 21 § 2 του Κ.Ν. 2190/20, εφόσον δεν ορίζεται αλλιώς στο νόμο ή το καταστατικό, οι αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου λαμβάνονται εγκύρως με την απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευμένων μελών. (Δημητράκας, 2008 σελ. 565).

Ο νόμος ορίζει ορισμένες περιπτώσεις, κατά τις οποίες απαιτείται αυξημένη πλειοψηφία, όπως: Για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με απόφαση του Δ.Σ. ορίζεται πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) του συνόλου των μελών αυτού (**άρθρο 13 § 1 Κ.Ν. 2190/20**). Επίσης και το καταστατικό μπορεί να ορίζει περιπτώσεις για τις οποίες να απαιτείται αυξημένη πλειοψηφία κατά τη λήψη αποφάσεων του Δ.Σ. Αλλά και η ρήτρα στο καταστατικό κατά την οποία ορισμένες αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου θα λαμβάνονται με παμψηφία είναι νόμιμη. (Σιδηρόπουλος, 2008).

Στην παράγραφο 2 του άρθρου 21 του Κ.Ν. 2190/20 προστέθηκε εδάφιο με το άρθρο 28 § 2 του Ν. 3604/2007, σύμφωνα με το οποίο σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου, εκτός του καταστατικό ορίζει διαφορετικά. (Σπυρίδωνος, 2001).

#### **Υπογραφή πρακτικού Δ.Σ. δια περιφοράς.**

Η κατάρτιση και υπογραφή από όλα τα μέλη του Δ.Σ. της εταιρείας ή τους αντιπροσώπους τους ισοδυναμεί με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου, ακόμα και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση. Η δυνατότητα αυτή παρέχεται με την παράγραφο 5 του άρθρου 21 του Κ.Ν. 2190/20, που προστέθηκε με το άρθρο 28 § 3 του Ν. 3604/2007.

#### **5.5 Ευθύνη μελών διοικητικού συμβουλίου έναντι τρίτων.**

Δεν υπάρχει ευθύνη των μελών του διοικητικού συμβουλίου ανώνυμης εταιρείας, απ' την ιδιότητά τους αυτή, έναντι τρίτων προσώπων, εκτός μόνο αν υφίσταται πταίσμα

τους από αδικοπραξία (άρθρο 914). Δηλαδή, οι δανειστές της εταιρείας δεν μπορούν να στραφούν κατά του προσώπου και της περιουσίας μέλους του διοικητικού συμβουλίου για τις υποχρεώσεις της εταιρείας. Υπ' όψη, ότι τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου δεν αποκτούν την ιδιότητα του εμπόρου από μόνο το λόγο αυτό (ότι είναι δηλαδή σύμβουλοι της Α.Ε.). (Σπυρίδωνος, 2001).

Όμως τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου Α.Ε., κατά τη δράση τους ως οργάνων της εταιρείας, ευθύνονται προσωπικά έναντι τρίτων από αδικοπραξία, όπως είναι η έκδοση ακάλυπτης επιταγής, εάν ο ισολογισμός περιέχει παραλείψεις ή ψευδείς δηλώσεις οι οποίες αποκρύπτουν την πραγματική κατάσταση της εταιρείας.

Οι διευθύνοντες σύμβουλοι και γενικά οι εκπρόσωποι της ανώνυμης εταιρείας ευθύνονται ποινικώς για καθυστέρηση ή μη καταβολή δεδουλευμένων αποδοχών του προσωπικού (**άρθρο 1 Α.Ν. 690/45, Α.Π. 98/61**).

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και των εποπτικών οργάνων κάθε ανώνυμης εταιρείας, που ενεργούν στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων που τους αναθέτει ο νόμος **έχουν το συλλογικό καθήκον έναντι της εταιρείας** για να εξασφαλίσουν ότι:

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, η έκθεση διαχείρισης και, όταν προβλέπεται χωριστά, η δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης· συντάσσονται και ελέγχονται νόμιμα.

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, οι ενοποιημένες εκθέσεις διαχείρισης και, όταν προβλέπεται χωριστά, η ενοποιημένη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης έχουν καταρτιστεί και δημοσιοποιηθεί, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Ν. 4308/2014 (Α' 251), του Ν. 4336/2015 Α' 94) και του παρόντος Νόμου και, κατά περίπτωση, με τα διεθνή λογιστικά πρότυπα που θεσπίστηκαν, σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθμ. 1606/2002. (Μάζης, 2016).

***Η παρ.1α αντικαταστάθηκε σύμφωνα με το άρθρο 5 του νόμου 4403/2016, ΦΕΚ Α'125/7.7.2016. Η παράγραφος 1α είχε προστεθεί σύμφωνα με το άρθρο 3 του νόμου 3873/2010***

Η ευθύνη αυτή δεν υφίσταται, εάν το μέλος του διοικητικού συμβουλίου αποδείξει

ότι κατέβαλε την επιμέλεια του συνετού επιχειρηματία. Η επιμέλεια αυτή κρίνεται με βάση και την ιδιότητα του κάθε μέλους και τα καθήκοντα που του έχουν ανατεθεί. Η ευθύνη αυτή δεν υφίσταται προκειμένου για πράξεις ή παραλείψεις που στηρίζονται σε σύνομη απόφαση της γενικής συνέλευσης ή που αφορούν εύλογη επιχειρηματική απόφαση η οποία ελήφθη με καλή πίστη, με βάση επαρκείς πληροφορίες και αποκλειστικά προς εξυπηρέτηση του εταιρικού συμφέροντος

***Σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 30 του νόμου 3604/2007 αντικαθίσταται η παράγραφος 2 του άρθρου 22α***

Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και κάθε τρίτο πρόσωπο στο οποίο έχουν ανατεθεί αρμοδιότητες του διοικητικού συμβουλίου, οφείλουν να αποκαλύπτουν έγκαιρα και επαρκώς στα υπόλοιπα μέλη του διοικητικού συμβουλίου τα ίδια συμφέροντά τους, που ενδέχεται να ανακύψουν από συναλλαγές της εταιρείας οι οποίες εμπίπτουν στα καθήκοντά τους, καθώς και κάθε άλλη σύγκρουση ιδίων συμφερόντων με αυτά της εταιρείας ή συνδεδεμένων με αυτήν επιχειρήσεων κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 42ε του παρόντος νόμου, που ανακύπτει κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. (Μάζης, 2016).

***Σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 3 του νόμου 4156/2013 αντικαθίσταται η παράγραφος 3 του άρθρου 22α***

Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και κάθε τρίτο πρόσωπο στο οποίο έχουν ανατεθεί από αυτό αρμοδιότητες του απαγορεύεται να επιδιώκουν ίδια συμφέροντα που αντιβαίνουν στα συμφέροντα της εταιρείας. (Γεωργακόπουλος, 2010).

Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και κάθε τρίτο πρόσωπο στο οποίο έχουν ανατεθεί αρμοδιότητες του οφείλουν να αποκαλύπτουν έγκαιρα στα υπόλοιπα μέλη του διοικητικού συμβουλίου τα ίδια συμφέροντά τους, που ενδέχεται να ανακύψουν από συναλλαγές της εταιρείας οι οποίες εμπίπτουν στα καθήκοντά τους, καθώς και κάθε άλλη σύγκρουση ιδίων συμφερόντων με αυτά της εταιρείας ή συνδεδεμένων με αυτήν επιχειρήσεων κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 42ε του παρόντος νόμου, που ανακύπτει κατά την άσκηση των καθηκόντων τους

*Σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 30 του νόμου 3604/2007 προστίθενται στο άρθρο 22α οι παράγραφοι 3α και 3β*

Εφόσον δηλωθεί περίπτωση σύγκρουσης συμφέροντος ή συντρέχει τέτοια περίπτωση κατά τα παραπάνω, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 66 του Α.Κ.

*Σύμφωνα με την παράγραφο 7 του άρθρου 3 του νόμου 4156/2013 προστίθεται στο άρθρο 22α η παράγραφος 3γ.*

Επί πτωχεύσεως ανώνυμης εταιρείας, με την πτωχευτική απόφαση και σύμφωνα με τη δυνατότητα που παρέχει το άρθρο 530 Εμπορικού νόμου ο οποίος καταργείται και αντικαθίσταται από τον Νόμο 3588/2007 Άρθρο 181 Καταργούμενες διατάξεις (από την έναρξη της ισχύος του παρόντος, καταργούνται: α) το Τρίτο Βιβλίο (άρθρα 525 έως 707) του Εμπορικού Νόμου) μπορεί να διαταχθεί η προσωπική κράτηση του διευθύνοντος συμβούλου της εταιρείας που πτώχευσε και έπαψε να λειτουργεί, αν υπάρχουν βάσιμες υπόνοιες ότι φέρει αυτός ευθύνη ή προσκόμματα στη διαδικασία της πτωχεύσεως. (Γεωργακόπουλος, 2010).

## **5.6 Ευθύνη μελών Δ.Σ. έναντι δημοσίου.**

Το Ν.Δ. 356/74 (Κώδικας Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων) ρυθμίζει, γενικώς, τα της εισπράξεως των οφειλών προς το δημόσιο. Προσωποκράτηση εκπροσώπων Α.Ε. Κρίση περί αντισυνταγματικότητας μέτρων. (Λιβαδάς, 2016).

Επιτρέπεται η προσωποκράτηση των εκπροσώπων της Α.Ε. για ληξιπρόθεσμα χρέη προς το δημόσιο ύψους άνω των 9.000 ευρώ και προκειμένου για παρακρατούμενους φόρους άνω των 3.000 ευρώ (άρθρο 46 § 1 περ. δ' Ν. 2065/92, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 22 § 5 Ν. 2523/97) σε συνδυασμό και με το άρθρο 19 § 1 του Ν. 2948/2001). Η αίτηση του προϊσταμένου της οικείας Δ.Ο.Υ. για προσωποκράτηση του οφειλέτη εκδικάζεται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Πρωτοδικείου και μόνο με απόφαση αυτού διατάσσεται η προσωποκράτηση. Η διαδικασία της προσωποκρατήσεως αναστέλλεται ή διακόπτεται, εάν ο οφειλέτης προβάλει ανταπαίτηση ίση ή ανώτερη του οφειλόμενου ποσού κατά του Δημοσίου.



Αντισυνταγματική κρίθηκε η προσωπική κράτηση εκπροσώπων της Α.Ε. για χρέη αυτής προς το Δημόσιο από τις αποφάσεις 250/2008 και 251/2008 της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας. Το μέτρο της προσωποκρατήσεως είναι συνταγματικώς ανεπίτρεπτο, ως αντικείμενο στα άρθρα 2 § 1 και 5 § 3 του Συντάγματος, επειδή πλήττουν τη συνταγματικώς προστατευόμενη αξιοπρέπεια του ανθρώπου, αλλά και επειδή εκθέτουν σε βασανισμό, βλάβη υγείας κ.λπ. τους προσωποκρατούμενους. (Γεωργακόπουλος, 2010).

Παράλληλα, το άρθρο 115 του Ν. 2238/94, ορίζει ότι οι κατά το χρόνο διαλύσεως ή συγχωνεύσεως ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών ή συνεταιρισμών διευθυντές, διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή των οφειλομένων στο δημόσιο φόρων (εισοδήματος, παρακρατούμενων κ.λπ.), αδιάφορα με το χρόνο βεβαιώσεως αυτών. Οι διατάξεις αυτές για την ευθύνη των διοικούντων της Α.Ε. εφαρμόζονται κατ' αναλογία και για την καταβολή των οφειλομένων στο Ι.Κ.Α. εισφορών (άρθρο 4 §4 Ν. 2556/97, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 69 §2 του Ν. 2276/99).

Τα ανωτέρω αναφερόμενα πρόσωπα έχουν δικαίωμα αναγωγής εναντίον εκείνων που διετέλεσαν κατά το χρόνο της διαλύσεως του νομικού προσώπου σύμβουλοι ή μέτοχοι αυτού για τους φόρους που αφορούν σε χρήσεις προγενέστερες της έναρξης της εκκαθάρισης, ανεξαρτήτως του χρόνου βεβαιώσεως των φόρων αυτών.

**Απαγόρευση εξόδου από τη χώρα. Κατάργηση του μέτρου από 28.12.2000.**

**Το άρθρο 1 του Ν. 395/76**, σε συνδυασμό με το άρθρο 27 του Ν. 1882/90, προέβλεπε το **μέτρο της απαγόρευσης εξόδου από τη χώρα** κατά των διευθυνόντων συμβούλων, των γενικών διευθυντών και κάθε προσώπου εντεταλμένου στη διοίκηση ανωνύμων εταιρειών για χρέη αυτών προς το Δημόσιο. Το άρθρο 12 του Ν. 2873/2000 κατάργησε τις παραπάνω διατάξεις και συνεπώς δεν ισχύει έκτοτε το μέτρο της απαγόρευσης εξόδου από τη χώρα. (Μάρκου, 2015).

## 5.7 Αμοιβές μελών Δ.Σ. Ανώνυμης εταιρείας

Στα μέλη των διοικητικών συμβουλίων ανώνυμων εταιρειών είναι δυνατόν να καταβάλλονται τριών ειδών αμοιβές κατά τις διακρίσεις του Κ.Ν. 2190/20.

Αμοιβές και ποσοστά εκτός μισθού, που προέρχονται από τα κέρδη της εταιρείας, αφού προηγουμένως αφαιρεθούν οι κρατήσεις για τακτικό αποθεματικό και πρώτο μέρισμα (άρθρο 24 § 1 Κ.Ν. 2190/20). Οι αμοιβές αυτές θεωρούνται για τα μέλη του Δ.Σ. που τις λαμβάνουν ως εισόδημα κινητών αξιών (άρθρο 24 § 1 Ν. 2238/94), αποκτώμενο κατά το χρόνο της εγκρίσεώς τους από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων (που εγκρίνει τον οικείο ισολογισμό). (Μάρκου, 2015).

Αμοιβές και αποζημιώσεις μελών Δ.Σ. που βαρύνουν την εταιρεία (άρθρο 24 § 2 Κ.Ν. 2190/20). Οι αμοιβές αυτές που δίδονται από την εταιρεία στα μέλη του Δ.Σ. για τις υπηρεσίες τους που παρέχονται με την ιδιότητα αυτή, θεωρούνται εισόδημα από κινητές αξίες και βαρύνουν την εταιρεία (άρθρο 105 § 6 περ. γ' Ν. 2238/94).

Αμοιβές μελών Δ.Σ. για παροχή υπηρεσιών πέραν από την απορρέουσα ιδιότητά τους. Πολλές φορές ένα μέλος του Δ.Σ. ανώνυμης εταιρείας προσφέρει σ' αυτήν και άλλες υπηρεσίες είτε με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας (π.χ. διευθυντής πωλήσεων) είτε με σύμβαση ελεύθερων υπηρεσιών (π.χ. σύμβουλος Marketing ή τεχνικός σύμβουλος, χωρίς συγκεκριμένο ωράριο και τις άλλες δεσμεύσεις των μισθωτών).

Σε όλες αυτές τις περιπτώσεις απαιτείται προηγουμένως έγκριση της γενικής συνέλευσης των μετόχων (**άρθρο 23α § 2 Κ.Ν. 2190/20, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 33 του Ν. 3604/2007**). Για τα μέλη του Δ.Σ. που είναι μισθωτοί της εταιρείας δεν απαιτείται προέγκριση της γενικής συνελεύσεως (γνωμοδότηση 88/1987 Ν.Σ. Κράτους). Σε κάθε περίπτωση η σύμβαση παροχής υπηρεσιών από μέλος του Δ.Σ. πρέπει να γίνει γραπτώς και να αναγγέλλεται στην οικεία Επιθεώρηση Εργασίας (όπως απαιτεί το άρθρο 1§ 1 του Ν. 2639/98) εντός 15 ημερών. Υπ' όψη ότι κατά το σκεπτικό των αποφάσεων 3897/89 και 3242/90 του Συμβουλίου Επικρατείας, η μη προηγούμενη έγκριση από τη γενική συνέλευση των μετόχων της σύμβασης εργασίας των μελών του Δ. Συμβουλίου Α.Ε. δεν συνεπάγεται

τη μη αναγνώριση της δαπάνης ως εκπίπτουσας από τα ακαθάριστα έσοδα της Α.Ε.

Το ύψος των αμοιβών αυτών (μισθοί ή αμοιβές ελεύθερου επαγγελματία) δεν υπόκειται σε περιορισμό, αφού κατά την πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, τα Δικαστήρια και η Φορολογική Αρχή δεν έχουν την ευχέρεια να αμφισβητήσουν το σκόπιμο των επαγγελματικών δαπανών και το προσήκον μέτρο αυτών.

Το γενικό λογιστικό σχέδιο έχει τον τριτοβάθμιο λογαριασμό «61.01.00» υπογραμμισμένο άρα υποχρεωτικό για αμοιβές συνεδριάσεων μελών Δ.Σ. Γι' αυτό , όταν καταβάλλονται αμοιβές σε κάποιο μέλος του Δ.Σ. για άλλες υπηρεσίες, όπως Διευθύνοντας Συμβούλου ή με ιδιαίτερη σύμβαση (π.χ. Γενικής Διεύθυνσης, Συμβούλου πωλήσεων κ.ο.κ.) πρέπει να χρησιμοποιείται άλλος τριτοβάθμιος («61.01.99 Αμοιβές Δ/ντος Συμβούλου»). (Μάρκου, 2015).

#### **Έξοδα παραστάσεως και οδοιπορικά.**

Με τις παραπάνω αμοιβές των μελών του Δ.Σ. δεν πρέπει να συγχέονται τα ποσά που τυχόν καταβάλλονται στα ίδια πρόσωπα για την αντιμετώπιση εξόδων τους, τα οποία πραγματοποιούν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους (π.χ. εισιτήρια, διαμονή σε ξενοδοχείο, διατροφή κ.α.). Τα έξοδα αυτά, εφόσον καλύπτονται από δικαιολογητικά ή θεωρούνται εύλογα, δεν φορολογούνται ούτε χαρτοσημαίνονται.

#### **5.8 Φορολογία αμοιβών μελών Δ. Σ. Ανώνυμης εταιρείας**

Οι ασφαλιστικές εισφορές μελών Δ.Σ. Α.Ε. που δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν συμμετέχουν στο κεφάλαιο των συγκεκριμένων εταιρειών και επιπλέον οι αμοιβές που λαμβάνουν, λόγω της ιδιότητάς τους αυτής, θεωρούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, τότε οι ασφαλιστές εισφορές θα εκπίπτουν από το εισόδημά τους από μισθωτές υπηρεσίες και θα δηλωθούν από τα φυσικά πρόσωπα στη δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους (Ε1). Στην περίπτωση που τα παραπάνω πρόσωπα ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, τότε οι σχετικές ασφαλιστικές εισφορές θα εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής τους επιχείρησης, ενώ αν τα πρόσωπα αυτά δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, τότε οι

ασφαλιστικές τους εισφορές θα εκπίπτουν από το εισόδημά τους από μισθωτή εργασία. Στην περίπτωση που μέλος Δ.Σ. Α.Ε. έχει εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες στην Α.Ε. και ταυτόχρονα έχει ανεξάρτητη επιχειρηματική δραστηριότητα (π.χ. ατομική επιχείρηση) και πληρώνει εισφορές στον ΟΑΕΕ, τότε συνεχίζεται το καθεστώς που ισχύει σήμερα. (Κράτσης, 2015).

Όλες οι αμοιβές που δίνονται σε διευθυντές ή μέλη του Δ.Σ. εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας εξαιτίας της παροχής υπηρεσιών από τα πρόσωπα αυτά προς το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, θεωρούνται εισόδημα από μισθωτή εργασία. Σε αυτές συμπεριλαμβάνονται και αμοιβές που προβλέπονται τόσο από το καταστατικό ή τις εγκρίνει εκ των υστέρων η γενική συνέλευση των μετόχων, όσο και αμοιβές που προκύπτουν από παραστάσεις - συμμετοχές σε συνεδριάσεις του Δ.Σ. Ακόμη και στην περίπτωση που μέτοχος είναι και μέλος του Δ.Σ. και αμείβεται για τις παρεχόμενες υπηρεσίες του προς την εταιρεία, οι αμοιβές αυτές θεωρούνται εισόδημα από μισθωτή εργασία. Αντιθέτως, οι αμοιβές που καταβάλλονται με οποιαδήποτε μορφή στα μέλη Δ.Σ., διαχειριστές κ.λπ. από τα κέρδη του νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας αποτελούν μέρισμα και κατά την καταβολή διενεργείται παρακράτηση φόρου 15% (Φορολογικό έτος 2016).

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6. Γενική Συνέλευση

---

### 6.1 Σύγκλιση της Γενικής Συνέλευσης

#### Τόπος όπου συνέρχεται η γενική συνέλευση

Η γενική συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρείας ή στην περιφέρεια άλλου δήμου εντός του νομού της έδρας ή άλλου δήμου όμορου της έδρας, τουλάχιστον μία φορά κάθε εταιρική χρήση, το αργότερο **έως τη δεκάτη (10η) ημερολογιακή ημέρα του ένατου μήνα μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσης**. Επί εταιρειών των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο, που εδρεύει στην Ελλάδα, η γενική συνέλευση μπορεί να συνέρχεται και στην περιφέρεια του δήμου, όπου βρίσκεται η έδρα του χρηματιστηρίου. (Δημητράκας, 2008 σελ. 587).

**Σε εταιρείες των οποίων οι μετοχές δεν είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο** ή δεν έχουν αποτελέσει αντικείμενο δημόσιας προσφοράς, είτε στο πλαίσιο κάλυψης μετοχικού κεφαλαίου είτε στο πλαίσιο διάθεσης υφιστάμενων μετοχών, το καταστατικό μπορεί να επιτρέπει στη γενική συνέλευση να συνέρχεται και σε άλλο τόπο κείμενο στην Ελλάδα ή την αλλοδαπή.

**Σε εταιρείες των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο** και έχουν έδρα τη Ελλάδα, η γενική συνέλευση μπορεί να συνέρχεται και στην περιφέρεια του δήμου, όπου βρίσκεται η έδρα του χρηματιστηρίου. (Αυγητίδης, 2013).

Το άρθρο 25 του Κ.Ν. 2190/20 καθιερώνει την υποχρεωτική σύγκλιση της γενικής συνέλευσης των μετοχών κάθε εταιρική χρήση και το πολύ εντός 6 μηνών από τη λήξη αυτής. Αυτή είναι η λεγόμενη **τακτική γενική συνέλευση**, που εγκρίνει τα πεπραγμένα και το ισολογισμό της χρήσεως που έκλεισε, απαλλάσσει το διοικητικό συμβούλιο και τους ελεγκτές από κάθε ευθύνη για την χρήση που έκλεισε, εκλέγει νέο διοικητικό συμβούλιο (αν έχει λήξει η θητεία του) και ελεγκτές για την επόμενη χρήση και μπορεί να πάρει και άλλες αποφάσεις. Ο νόμος δίνει την δυνατότητα και

έκτακτων γενικών συνελεύσεων.

### **Πρόσκληση της γενικής συνέλευσης**

*(Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 35 του νόμου 3604/2007, ΦΕΚ Α' 189/8.8.2007, προστέθηκε τίτλος στο άρθρο 26.)*

1. Η Γενική Συνέλευση, με εξαίρεση των επαναληπτικών Συνελεύσεων, δύναται να καλείται είκοσι τουλάχιστον ημέρες, πριν την οριζόμενη μέρα της συνεδρίασης, με υπολογιζόμενες και τις εξαιρετέες ημέρες. Η ημέρα της δημοσίευσης της προσκλήσεως της γενικής συνελεύσεως και η ημέρα της συνεδρίασεως αυτής δεν υπολογίζονται. (Δημητράκας, 2008 σελ. 590).

2. Η πρόσκληση της γενικής συνέλευσης περιλαμβάνει τουλάχιστον το οίκημα με ακριβή διεύθυνση, τη χρονολογία και την ώρα της συνεδρίασης, τα θέματα της ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια, τους μετόχους που έχουν δικαίωμα συμμετοχής, καθώς και ακριβείς οδηγίες για τον τρόπο με τον οποίο οι μέτοχοι θα μπορέσουν να μετάσχουν στη συνέλευση και να ασκήσουν τα δικαιώματά τους αυτοπροσώπως ή δια μέσου αντιπροσώπου ή, ενδεχομένως, και εξ αποστάσεως. Η πρόσκληση δημοσιεύεται ως εξής: (Μαρίνος, 2011).

α. στο τεύχος Ανώνυμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, σύμφωνα με το άρθρο 3 του από 16 Ιαν. 1930 Π.Δ/τος «Περί Δελτίου Ανωνύμων Εταιρειών».

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

## 6.2 Διακρίσεις της Γενικής Συνέλευσης

Οι γενικές συνελεύσεις των μετόχων διακρίνονται σε: (Ηλιόκαυτος, 2011).

**Τακτικές γενικές συνελεύσεις.** Όπως σημειώνεται και παραπάνω η τακτική γενική συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικά, στην έδρα της εταιρείας, κάθε εταιρική χρήση και εντός 6 μηνών από τη λήξη της χρήσης. Συγκαλείται από το διοικητικό συμβούλιο και η σχετική πρόσκληση δημοσιεύεται τουλάχιστον είκοσι ημέρες πριν την μέρα της γενικής συνέλευσης στον τύπο και πριν δέκα ημέρες στο ΦΕΚ.

**Επαναληπτικές γενικές συνελεύσεις.** Όταν, για οποιοδήποτε λόγο, πρέπει να επαναληφθεί μία πραγματοποιηθείσα γενική συνέλευση (συνήθως τακτική), τότε η διαδικασία πρόσκλησης είναι η ίδια, αλλά η προθεσμία δημοσίευσης της σχετικής πρόσκλησης είναι μόλις δέκα ημέρες (άρθρο 26 § 1, εδάφιο 2 Κ.Ν. 2190/20) και σε πέντε ημέρες στο ΦΕΚ. (Σιδηρόπουλος, 2008).

**Έκτακτες γενικές συνελεύσεις.** Έκτακτη γενική συνέλευση είναι κάθε συνέλευση που συνέρχεται εκτάκτως (σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή) έπειτα από αίτηση κάποιων προσώπων, που από το νόμο έχουν αυτό το δικαίωμα. Τέτοιες συνελεύσεις είναι η προβλεπόμενη από το άρθρο 47 του Κ.Ν. 2190/20 (το δ. συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει γενική συνέλευση των μετόχων, αν το σύνολο των ίδιων κεφαλαίων της εταιρείας γίνει κατώτερο από το μισό του μετοχικού κεφαλαίου), καθώς και η προβλεπόμενη από το άρθρο 38 του ίδιου νόμου (οι ελεγκτές δικαιούνται να ζητήσουν σύγκλιση έκτακτης γενικής συνέλευσης) και άλλες. Εξάλλου, το διοικητικό συμβούλιο έχει το δικαίωμα να συγκαλέσει έκτακτη γενική συνέλευση των μετόχων οποτεδήποτε το κρίνει αναγκαίο. Μία ακόμα περίπτωση έκτακτης γενικής συνέλευσης είναι η προβλεπόμενη από το άρθρο 39 §§ 1 και 2 του Κ.Ν. 2190/20, όπου το δ. συμβούλιο υποχρεούται να τη συγκαλέσει αν το ζητήσουν μέτοχοι εκπροσωπώντας το 1/20 του καταβλημένου κεφαλαίου.

**Καταστατικές γενικές συνελεύσεις** καλούνται εκείνες, στις οποίες παίρνονται αποφάσεις, που τροποποιούν κάποιο ή κάποια άρθρο του καταστατικού. Συνεπώς, καταστατική μπορεί να είναι μία τακτική, καθώς και μία έκτακτη γενική συνέλευση.

**Καθολικές γενικές συνελεύσεις.** Όταν στη γενική συνέλευση εκπροσωπείται το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου, αυτή καλείται καθολική Κι η σύγκλησή της είναι έγκυρη, έστω και αν δεν τηρήθηκαν οι προθεσμίες δημοσίευσης ή ακόμα αν δεν δημοσιεύθηκε καθόλου πρόσκληση, εφόσον στην συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς από αυτούς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων (άρθρο 26 § 3 Κ.Ν. 2190/20, προστεθείσα με το άρθρο 11 του Ν. 2339/95). (Δημητράκας, 2008 σελ. 606).

**Η καθολική γενική συνέλευση αποφασίζει με εγκυρότητα για οποιοδήποτε θέμα.**

Δεν μπορεί όμως να εγκρίνει τον ισολογισμό, αν αυτός δεν έχει δημοσιευθεί κατά νόμο. Απόφαση περί εγκρίσεως ισολογισμού, που δεν έχει δημοσιευθεί και υποβληθεί στην εποπτεύουσα αρχή είναι άκυρη (Νομ. Συμβ. Υπ. Εμπορίου, γνωμάτευση 63/29.11.67 Ε.Ε.Δ. 123).

**Αυτόκλητη** καλείται η γενική συνέλευση των μετόχων, που συνέρχεται χωρίς καμία ειδοποίηση ή πρόσκληση προς τους μετόχους. Η εποπτεύουσα αρχή (Περιφέρεια, Υπουργείο Εμπορίου) θεωρεί έγκυρη τη γενική συνέλευση, που συνέρχεται αυτόκλητη, χωρίς να έχει προηγηθεί απόφαση του διοικητικού συμβουλίου της εταιρίας περί σύγκλησής της και χωρίς να έχει δημοσιευθεί ή αποσταλεί στους μετόχους πρόσκληση, εφόσον στη συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς από αυτούς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων. (Ηλιόκαυτος, 2011).

*Αυτό ορίζεται ρητώς στην παράγραφο 3 του άρθρου 26 του Κ.Ν. 2190/20, που προστέθηκε με το άρθρο 11 του Ν. 2339/1995.*

Δημόσιας τάξεως είναι οι διατάξεις των άρθρων 25 επ. του Κ.Ν. 2190/20 περί σύγκλησης και συγκρότησης των γενικών συνελεύσεων και συνεπώς η παράβασή τους επιφέρει ακυρότητα των αποφάσεών τους. Σχετική η υπ' αριθμό 5/1985 γνωμάτευση του Νομικού Συμβούλου του Υπουργείου Εμπορίου, που έχει ως εξής:



«Όπως γίνεται δεκτό, διατάξεις του ν. 2190/20, που αναφέρονται στην σύγκληση και την συγκρότηση των συνελεύσεων Α.Ε. (άρθρα 25 και επομ. σε συνδυασμό και με τα άρθρα 43, παρ. 8 και 12) χαρακτηρίζονται σαν διατάξεις δημόσιας τάξης, διότι αποβλέπουν βασικά στην εξασφάλιση της δυνατότητας στους μετόχους να μετέχουν στη Γ.Σ., να εκφράζουν τη γνώμη τους και ασκούν τα δικαιώματά τους, που τους παρέχει ο νόμος και το καταστατικό.<sup>11</sup>

Έτσι, η μη τήρηση των πιο πάνω προϋποθέσεων, συνεπάγεται ακυρότητα των λαμβανόμενων κατά παράβαση αυτών αποφάσεων, σύμφωνα με το άρθρο 35α του Κωδ. Ν. 2190/20.

#### **Δικαίωμα να ζητήσουν τη σύγκληση της συνέλευσης έχουν:**

1. Το διοικητικό συμβούλιο της εταιρίας ενεργώντας συλλογικά και όχι μεμονωμένα μέλη αυτού. Τούτο ισχύει για όλες τις γενικές συνελεύσεις (τακτικές και έκτακτες). Το διοικητικό συμβούλιο σε μερικές περιπτώσεις υποχρεούται να το κάνει και άλλοτε συγκαλεί τη γενική συνέλευση, εκτάκτως, κατά την κρίση του.
2. Μέτοχοι εκπροσωπώντας το ένα εικοστό (5%) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν από το διοικητικό συμβούλιο τη σύγκληση έκτακτης γενικής συνέλευσης, το οποίο υποχρεούται να τη συγκαλέσει ορίζοντας ημέρα συνεδρίασής της με απέχουσα περισσότερο από σαράντα πέντε (45) ημέρες από τη χρονολογία επίδοσής της αίτησης στον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου (άρθρο 39 § 1 Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 47 § 2 του Ν. 3604/07).
3. Οι ελεγκτές της ανώνυμης εταιρείας δικαιούνται να ζητήσουν από τον πρόεδρο του δ. συμβουλίου τη σύγκληση έκτακτης γενικής συνέλευσης εντός δέκα ημερών από την επίδοση της αίτησης στο πρόεδρο του με αντικείμενο ημερήσιας διάταξης τα θέματα που περιέρχονται στην αίτηση (άρθρο 38 § 2 Κ.Ν. 2190/20).

<sup>11</sup> [http://www.ktpae.gr/pdf/A\\_4a\\_N\\_2190\\_1920.pdf](http://www.ktpae.gr/pdf/A_4a_N_2190_1920.pdf)  
ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ (Πρόσβαση 23.5.2017).

### 6.3 Διακοπή και αναβολή της Γενικής Συνέλευσης

Κατ' αρχήν, η γενική συνέλευση δεν διακόπτει τις εργασίες της ούτε περαιώνει τη συνεδρίασή της, αν δεν εξαντληθούν τα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Τυχόν αποχώρηση του προέδρου της γενικής συνέλευσης στο μέσον της συνεδρίασης δεν επιφέρει αυτόματα διακοπή της. Οι μέτοχοι που μετέχουν στην γενική συνέλευση μπορούν να εκλέξουν νέο πρόεδρο, εφόσον, φυσικά, έχουν τη νόμιμη απαρτία και να προχωρήσουν στη συζήτηση των υπολειπόμενων θεμάτων της ημερήσιας διατάξεως μέχρις εξαντλήσεως αυτών. (Κιντής, 2004).

#### **Αναβολή της συνεδρίασης της γενικής συνέλευσης.**

Η γενική συνέλευση των μετόχων, όμως, μπορεί να αποφασίσει τη διακοπή της συνεδρίασης αυτής και τη συνέχισή της σε επόμενη συνεδρίαση, που να μην απέχει από την ημερομηνία της διακοπείσας περισσότερο από τριάντα ημέρες. Αυτό γίνεται υποχρεωτικά, εφόσον το ζητήσει μειοψηφία μετόχων που αντιπροσωπεύει το 1/20 του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. (Τουντόπουλος, 2001).

Το διοικητικό συμβούλιο ανώνυμης εταιρίας δεν μπορεί να ματαιώσει συνεδρίαση της γενικής συνελεύσεως προκειμένου να παρατείνει τη θητεία του. Αυτό γνωμοδότησε ο **νομικός σύμβουλος του Υπουργείου Εμπορίου με την υπ' αριθμό 413/83 γνωμοδότησή του.**

Παρουσία συμβολαιογράφου στη γενική συνέλευση απαιτείται, όταν σε αυτήν παρίσταται ένας μόνο μέτοχος. Ο παριστάμενος συμβολαιογράφος προσυπογράφει τα πρακτικά της γενικής συνελεύσεως (άρθρο 32 § 2 Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 40 § 2 του Ν. 3604/2007). Πριν την τροποποίηση της εν λόγω διατάξεως, αυτή προέβλεπε ότι σε περίπτωση που στη γενική συνέλευση παρίσταται ένας μόνο μέτοχος, πρέπει να παρίσταται και να υπογράφει τα πρακτικά αντιπρόσωπος του Υπουργού Εμπορίου (δηλαδή της εποπτεύουσας αρχής) ή συμβολαιογράφος της έδρας της εταιρίας. Τώρα, τη δυνατότητα αυτή έχει μόνο συμβολαιογράφος, ο οποίος μπορεί να μην είναι της έδρας της εταιρίας.

***Ωστόσο, απόφαση γενικής συνέλευσης ανώνυμης εταιρίας, που συγκροτήθηκε από***

*ένα μόνο μέτοχο, χωρίς την παρουσία συμβολαιογράφου ή αντιπροσώπου της εποπτεύουσας αρχής, δεν είναι άκυρη (γνωμοδ. 146/1972 Α' Τμ. Ν.Σ. του Κράτους).*

**Υπογραφή πρακτικού γενικής συνέλευσης δια περιφοράς.** – Η παράγραφος 3 του άρθρου 32 του Κ.Ν. 2190/20, όπως προστέθηκε με το άρθρο 40 § 3 του Ν. 3604/2007, ορίζει ότι στις εταιρίες που δεν έχουν μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο, η κατάρτιση και υπογραφή από όλους τους μετόχους ή τους αντιπροσώπους τους ισοδυναμεί με απόφαση της γενικής συνέλευσης, ακόμα και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση. (Ηλιόκαυτος, 2011).

#### **6.4 Συμμετοχή των μετόχων στη Γενική Συνέλευση**

Το άρθρο 28 του Κ.Ν.2190/20 ορίζει ότι για να μετάσχει ο κάθε μέτοχος της εταιρείας στη γενική συνέλευση, πρέπει να καταθέσει τις μετοχές του ή στο ταμείο της εταιρείας ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε μια οποιαδήποτε τράπεζα απ' αυτές που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα πέντε τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημέρα συνεδρίασης της συνέλευσης.

Νομικά πρόσωπα που κατέχουν μετοχές της εταιρείας, μετέχουν στη γενική συνέλευση ορίζοντας ως εκπροσώπους τους έως τρία φυσικά πρόσωπα (άρθρο 28 § 1 εδάφιο δεύτερο του Κ.Ν. 2190/20, που προστέθηκε με το άρθρο 10 § 10 περ. δ' του Ν. 2741/99). (Κιντής, 2004).

Η ρήτρα αυτή περιλαμβάνεται και στην πρόσκληση που απευθύνει η εταιρεία στους μετόχους της για τη γενική συνέλευση ως υπενθύμιση. Καταθέτοντας ο μέτοχος τις μετοχές του, κατά τα άνω, παίρνει απόδειξη καταθέσεως αυτών, την οποία και παραδίδει στην εταιρεία, επίσης πέντε μέρες πριν τη γενική συνέλευση. Έτσι αποκτά το δικαίωμα να συμμετάσχει στη γενική συνέλευση.

Η ίδια προθεσμία ισχύει και για την προσκόμιση στη εταιρεία των εγγράφων αντιπροσωπεύσεως, όταν δεν θα παραστεί ο μέτοχος αυτοπροσώπως στη γενική συνέλευση, αλλά θα εκπροσωπηθεί από άλλο πρόσωπο.

Οι μέτοχοι που δεν συμμορφώθηκαν με την παραπάνω επιταγή του νόμου (που δεν κατάθεσαν τις μετοχές τους πριν 5 μέρες κ.λπ.), μετέχουν στη γενική συνέλευση μόνο κατόπιν άδειας αυτής. Η απόφαση που δίνει στην άδεια αυτή, παίρνεται με απλή πλειοψηφία.

Για την κατάθεση των μετοχών και την προσκόμιση των αποδείξεων καταθέσεων κατά τα άνω, ο νόμος δεν κάνει διάκριση μεταξύ ανωνύμων και ονομαστικών τίτλων. Συνεπώς, η διαδικασία αυτή ισχύει για όλους τους τίτλους, ακόμα και τους προσωρινούς. (Κιντής, 2004).

Αν η εταιρεία δεν έχει εκδώσει ούτε προσωρινούς τίτλους, οι μέτοχοι συμμετέχουν στη γενική συνέλευση επιδεικνύοντας της αποδείξεις καταθέσεως του μεριδίου τους για το σχηματισμό του μετοχικού κεφαλαίου και ακόμα επικαλούμενοι τα βιβλία της εταιρείας. Αυτά για τους πρώτους μετόχους- ιδρυτές της εταιρείας. Αν κάποιος μέτοχος είχε πωλήσει μέρος ή το σύνολο των μετοχών του, ο διάδοχός του (αγοραστής) θα προσκομίσει στη εταιρεία το συμφωνητικό μεταβίβασης των μετοχών, το οποίο, μετά το Ν. 2459/97, πρέπει να έχει κατατεθεί και θεωρηθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Σε περίπτωση εκχώρησης των δικαιωμάτων τους, ο μέτοχος αλλά και ο έχων πλέον το δικαίωμα πρέπει να γνωστοποιήσουν αυτό ολογράφως στην εταιρεία για να γνωρίζει η εταιρεία ποιος νομιμοποιείται να μετάσχει στη γενική συνέλευση. Τέτοια περίπτωση είναι η περίπτωση έβαλε ενέχυρο τις μετοχές, οπότε ο κάτοχος τους, αποκτά το δικαίωμα να παρίσταται στη γενική συνέλευση και να ψηφίζει, αντί του κυρίου των μετοχών. (Ηλιόκαυτος, 2011).

Το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να καταρτίσει **πίνακα με τους μετόχους** που δικαιούνται να παραστούν και να ψηφίσουν στη γενική συνέλευση. Στον πίνακα περιλαμβάνονται τα ονοματεπώνυμα των εν λόγω μετόχων, ο αριθμός των μετοχών και ψήφων εκάστου και οι διευθύνσεις των μετόχων και των τυχόν αντιπροσώπων αυτών (άρθρα 27 § 2 και 28 § 5 Κ.Ν. 2190/20). Καταρτίζοντας τον άνω πίνακα το διοικητικό συμβούλιο, προβαίνει συγχρόνως στον έλεγχο των τίτλων κ.λπ. εγγράφων νομιμοποίησης. Τον έλεγχο αυτόν το διοικητικό συμβούλιο ασκεί συλλογικά ή εξουσιοδοτώντας ένα ή περισσότερα μέλη του. Σαράντα οκτώ (48) ώρες πριν από

κάθε γενική συνέλευση, ο πίνακας αυτός τοιχοκολλάται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρείας.

#### **Αντιπροσώπευση μετόχων στη γενική συνέλευση.**

Το πρόσωπο που αντιπροσωπεύει τον μέτοχο, για να μετάσχει στη γενική συνέλευση, πρέπει να είναι εξουσιοδοτημένο με σχετικό έγγραφο (**συμβολαιογραφικό ή ιδιωτικό**). Όταν το έγγραφο αυτό είναι ιδιωτικό δεν απαιτείται να έχει θεωρηθεί από κάποια αρχή. Η εξουσιοδότηση, που παρέχει ο μέτοχος σε κάποιο πρόσωπο μπορεί να γίνει γενική για όλες τις γενικές συνελεύσεις ή για μία συγκεκριμένη γενική συνέλευση (και για εκείνη που θα ακολουθήσει τυχόν αναβολή της). (Ηλιόκαυτος, 2011).

Οι τράπεζες μπορούν να ψηφίζουν στη γενική συνέλευση για μετοχές που δεν ανήκουν σε αυτές, αν έχουν έγγραφη εξουσιοδότηση να το κάνουν (άρθρο 30β Κ.Ν. 2190/20). (Γεωργακόπουλος, 2010).

Υπάρχουν περιπτώσεις που αμφισβητείται το δικαίωμα συμμετοχής ενός μετόχου στη γενική συνέλευση, γιατί υπάρχει αμφιβολία για το αν αυτός κατέχει νομίμως τις μετοχές του. Τέτοιες είναι εάν υπάρχει υπόνοια ότι προέρχονται οι μετοχές από κλοπή ή απώλεια, από άκυρη διαθήκη και άλλους συναφείς λόγους, μπορεί να οδηγήσει σε αίτηση προς το δικαστήριο για λήψη ασφαλιστικών μέτρων σχετικά με τη συμμετοχή ή τον αποκλεισμό από τη γενική συνέλευση (**Αποφ. Πρωτοδικείου Αθηνών 7799/76**).

#### **6.5 Προσωρινό και οριστικό προεδρείο Γενικής συνέλευσης**

Στο άρθρο 16 του υποδείγματος καταστατικού ορίζεται ότι ο πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου και αν αυτός κωλύεται να παραστεί από τον αναπληρωτή του, προεδρεύει στη γενική συνέλευση Το προσωρινό προεδρείο επικυρώνει τον πίνακα των μετόχων που μετέχουν στη γενική συνέλευση και οργανώνει την ψηφοφορία μεταξύ των μετόχων όπου και εκλέγεται το οριστικό προεδρείο που αποτελείται από τον πρόεδρο και ένα γραμματέα, που ασκεί και χρέη ψηφοδέκτη. Ο

οριστικός πρόεδρος της γενικής συνέλευσης μπορεί να είναι και μη μέτοχος. Αυτή τη ρύθμιση κάνουν, συνήθως, τα καταστατικά των ανωνύμων εταιρειών στηριζόμενα στη νομολογία και την κρατούσα γνώμη της θεωρίας καθόσον ο νόμος σιωπά στο θέμα της εκλογής του προεδρείου.

#### **Συνέλευση με τηλεδιάσκεψη.**

Με τους παραγράφους 6 και 7 του άρθρου 28 του Κ.Ν. 2190/20, που προστέθηκαν με το άρθρο 37 § 2 του Ν. 3604/2007, δίνουν τη δυνατότητα διεξαγωγής της γενικής συνέλευσης μέσω τηλεδιάσκεψης: (Γεωργακόπουλος, 2010).

Εάν πρόκειται για εταιρείες που δεν έχουν μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο είναι δυνατή η διεξαγωγή γενικής συνέλευσης μέσω τηλεδιάσκεψης, **εφόσον τούτο προβλέπεται από το καταστατικό**. Με απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης μπορούν να ορισθούν ελάχιστες τεχνικές προδιαγραφές ασφαλείας, προκειμένου να θεωρείται η συνέλευση έγκυρη, καθώς και οι προϋποθέσεις εφαρμογής της διάταξης αυτής και σε εταιρείες, οι μετοχές των οποίων είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο. Εάν πρόκειται για εταιρείες με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο η απόφαση αυτή εκδίδεται ύστερα από **γνώμη της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς**.

Υπάρχει η δυνατότητα εξ αποστάσεως συμμετοχής στην ψηφοφορία κατά τη γενική συνέλευση των μετόχων, εφόσον το προβλέπει το καταστατικό και εφόσον έγινε εκ των προτέρων αποστολή στους μετόχους των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης της γενικής συνέλευσης και σχετικών ψηφοδελτίων με τα θέματα αυτά. Τα θέματα και τα ψηφοδέλτια μπορεί να διατίθενται και η συμπλήρωσή τους να γίνεται και ηλεκτρονικά μέσω του διαδικτύου. Οι μέτοχοι που ψηφίζουν με τον τρόπο αυτόν υπολογίζονται για το σχηματισμό της απαρτίας και της πλειοψηφίας, εφόσον τα σχετικά ψηφοδέλτια έχουν παραλειφθεί από την εταιρεία δύο τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της γενικής συνέλευσης. Με απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης μπορεί να ορίζονται οι προϋποθέσεις ενημέρωσης των μετόχων και διασφάλισης της προέλευσης της ψήφου, η διαδικασία για την εξ αποστάσεως συμμετοχή στη γενική συνέλευση, καθώς και η τύχη των ψήφων που έχουν σταλεί σε περίπτωση ματαίωσης ή αναβολής της συνέλευσης. Προκειμένου περί εταιρειών με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο, η απόφαση αυτή εκδίδεται ύστερα από γνώμη

της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

## 6.6 Απλή & εξαιρετική απαρτία

**Απλή απαρτία.** (Δημητράκας, 2008 σελ. 597).

Για να μπορεί να λάβει εγκύρως αποφάσεις η γενική συνέλευση των μετοχών απαιτούνται τρεις προϋποθέσεις: (Ηλιόκαυτος, 2011).

1. Η γενική συνέλευση να έχει συγκριθεί νομίμως, δηλαδή, να υπάρχει απόφαση του διοικητικού συμβουλίου για τη σύγκλησή της, να τηρήθηκαν οι διαδικασίες δημοσιότητας κ.λπ.
2. Να υπάρχει η νόμιμη απαρτία, δηλαδή, να παρίσταται στη γενική συνέλευση ή να εκπροσωπείται νομίμως, ορισμένο ποσοστό του μετοχικού κεφαλαίου.
3. Οι αποφάσεις να παίρνονται με ένα ορισμένο ποσοστό ψήφων ανάλογα με το θέμα που αφορούν.

***Το άρθρο 29 του Κ.Ν. 2190/20 ορίζει πότε υπάρχει απαρτία στη γενική συνέλευση και διακρίνει δύο περιπτώσεις: την απλή και την εξαιρετική απαρτία.***

Απλή απαρτία απαιτεί, κατ' αρχήν ο νόμος (παράγραφοι 1 και 2 του άρθρου 29). Έτσι, η γενική συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως και παίρνει αποφάσεις στα θέματα της ημερήσιας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Αν δεν επιτευχθεί αυτή η απαρτία, η γενική συνέλευση δεν μπορεί να συγκροτηθεί νόμιμα και να προχωρήσει στο έργο της, αλλά **συνέρχεται εκ νέου μέσα σε είκοσι ημέρες από τη χρονολογία της ματαιωθείσας συνεδριάσεως**. Η πρόσκλησή της επαναληπτικής αυτής γενικής συνέλευσης γίνεται πριν δέκα τουλάχιστον ημέρες και βρίσκεται αυτή σε απαρτία, συνεδριάζουσα επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας

διάταξης, οποτεδήποτε κι αν είναι πλέον το εκπροσωπούμενο σ' αυτήν τμήμα του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. (Ηλιόκαυτος, 2011).

Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, εάν στην αρχική πρόσκληση ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος των επαναληπτικών εκ του νόμου προβλεπόμενων συνεδριάσεων, για την περίπτωση μη επιτεύξεως απαρτίας (άρθρο 29 § 2 του Κ.Ν. 2190/20, στην οποία προστέθηκε το ανωτέρω εδάφιο με το άρθρο 38 § 2 του Ν. 3604/2007).

**Εξαιρετική απαρτία.** (Δημητράκας, 2008 σελ.599).

Η γενική συνέλευση των μετόχων βρίσκεται σε νόμιμη απαρτία με τα παραπάνω ποσοστά παρουσίας του μετοχικού κεφαλαίου, όταν πρόκειται να συζητήσει οποιοδήποτε θέμα, εκτός από τα παρακάτω:

1. Τη μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας.
2. Τη μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης αυτής.
3. Την επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων.
4. Κάθε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, που δεν προβλέπεται από το καταστατικό σύμφωνα με το άρθρο 13 του Κ.Ν. 2190/20 ή που επιβάλλεται από διατάξεις νόμων ή γενόμενη με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών.
5. Τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, εκτός αν γίνεται με το άρθρο 16 § 6 Κ.Ν. 2190/20.
6. Τη μεταβολή του τρόπου διαθέσεως των κερδών της εταιρείας.
7. Τη συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρείας.
8. Την παροχή ή ανανέωση της εξουσίας προς το δ. συμβούλιο για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, σύμφωνα με το άρθρο 13 του Κ.Ν. 2190/20. (Γεωργακόπουλος, 2010).

Για τα συγκεκριμένα αυτά θέματα απαιτείται εξαιρετική απαρτία και αυξημένη πλειοψηφία. Ο νόμος (άρθρο 29 § 3) ορίζει ότι κατά την εξαιρετική απαρτία στην



αρχική γενική συνέλευση απαιτείται να παρίστανται ή να αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που να εκπροσωπούν τα δύο τρίτα του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Αν δεν συντελεσθεί η απαρτία των δύο τρίτων, η γενική συνέλευση συνέρχεται εκ νέου μέσα σε είκοσι ημέρες από τη χρονολογία της ματαιωθείσας συνεδρίασης, προσκαλούμενη πριν δέκα τουλάχιστον ημέρες και βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως στα θέματα της αρχικής ημερήσιας διάταξης, όταν εκπροσωπείται σε αυτήν το ένα δεύτερο τουλάχιστον του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Αν δεν συντελεσθεί και η απαρτία αυτή, η γενική συνέλευση συνέρχεται και πάλι προσκαλούμενη και συνερχόμενη κατά τα άνω και βρίσκεται σε απαρτία όταν εκπροσωπείται σε αυτήν το ένα τρίτο τουλάχιστον του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Εδώ, στην περίπτωση της εξαιρετικής απαρτίας, δεν υπάρχει δυνατότητα από το νόμο να συγκροτηθεί η γενική συνέλευση νόμιμα, αν δεν παρίστανται τουλάχιστον το ένα τρίτο του μετοχικού κεφαλαίου. Συνεπώς, προκειμένου να ληφθεί απόφαση για αλλαγή του σκοπού ή της εθνικότητας της εταιρείας, για συγχώνευση ή διάλυση ή παράταση της ζωής αυτής και για τα άλλα θέματα που απαιτείται εξαιρετική απαρτία, πρέπει να συγκεντρωθούν στη γενική συνέλευση μέτοχοι αντιπροσωπεύοντας τουλάχιστον το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Ενώ, για τις συνήθεις αποφάσεις, που αναφέρονται στη λειτουργία της εταιρείας, μπορούν να ληφθούν αποφάσεις, οσονδήποτε μικρό κι αν είναι το ποσοστό των μετοχών που συγκεντρώθηκε στη γενική συνέλευση. (Ηλιόκαυτος, 2011).

Το καταστατικό της εταιρείας μπορεί να ορίσει και άλλα θέματα, για τα οποία η λήψη αποφάσεως πρέπει να γίνεται όταν η γενική συνέλευση βρίσκεται σε εξαιρετική απαρτία που προβλέπουν οι παράγραφοι 3 και 4 του άρθρου 29.

Όλες οι διατάξεις του άρθρου 29 του Κ.Ν. 2190/20 είναι δημόσιας τάξεως και έτσι το καταστατικό της εταιρείας δεν μπορεί να ορίσει μικρότερα ποσοστά απαρτίας. Αντίθετα, μπορεί να ορίσει μεγαλύτερα ποσοστά απαρτίας. Έτσι, απαντούν συχνά στα καταστατικά διατάξεις που ορίζουν εξαιρετική απαρτία και για τρέχοντα θέματα. Μία άλλη συνηθισμένη περίπτωση είναι ο καθορισμός πολύ υψηλών ποσοστών απαρτίας για συγκεκριμένα θέματα, όπως είναι η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, όταν υπάρχει επιθυμία των ιδρυτών της εταιρείας να προστατευθεί η μειοψηφία από τον κίνδυνο ελαχιστοποίησης του ποσοστού συμμετοχής της στο μετοχικό κεφάλαιο

με τη μέθοδο των αλληπάλληλων αυξήσεων αυτού. Τούτο γίνεται σε συνδυασμό με τον καθορισμό υψηλών ποσοστών που απαιτούνται για τη λήψη των σχετικών αποφάσεων. (Ηλιόκαυτος, 2011).

*«Εάν πρόκειται για εταιρείες με εισηγμένες μετοχές, ή σε κάθε περίπτωση όταν πρόκειται να ληφθεί απόφαση για αύξηση κεφαλαίου, η γενική συνέλευση στην τελευταία επαναληπτική συνεδρίαση ευρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/5 τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, εάν στην αρχική πρόσκληση ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος των επαναληπτικών εκ του νόμου προβλεπόμενων συνεδριάσεων, για την περίπτωση μη επίτευξης απαρτίας».* (Αυγητίδης, 2013).

## **6.7. Ακυρωσία-Ακυρότητα & Ανυπόστατη απόφαση Γεν. Συνέλευσης**

### **Άρθρο 35<sup>α</sup>. Ακυρωσία αποφάσεων της γενικής συνέλευσης**

1. Με την επιφύλαξη των άρθρων 35β και 35γ, απόφαση της γενικής συνέλευσης που λήφθηκε με τρόπο που δεν είναι σύμφωνος με το νόμο ή το καταστατικό, ακυρώνεται από το δικαστήριο. Το ίδιο ισχύει και για αποφάσεις τις οποίες έλαβε γενική συνέλευση που δεν είχε νόμιμα συγκληθεί ή συγκροτηθεί. (Δημητράκας, 2008 σελ. 605).

2. Ακυρώσιμη είναι και η απόφαση που λήφθηκε:

1. Χωρίς να παρασχεθούν οφειλόμενες πληροφορίες, που ζητήθηκαν κατά το άρθρο 39 από μετόχους, οι οποίοι ζητούν την ακύρωση σύμφωνα με την επόμενη παράγραφο, ή
2. Κατά κατάχρηση της εξουσίας της πλειοψηφίας, υπό τους όρους του άρθρου 281 του Αστικού Κώδικα. (Κιντής, 2004).

### **Άρθρο 35β. Ακυρότητα αποφάσεων της γενικής συνέλευσης**

Σε περίπτωση που δεν υπήρξε σύγκληση της γενικής συνέλευσης ή το περιεχόμενο της απόφασής της είναι αντίθετο στο νόμο ή το καταστατικό, η απόφαση είναι άκυρη.

### **Άρθρο 35γ. Ανυπόστατες αποφάσεις**

1. Οι διατάξεις των άρθρων 35α και 35β δεν εφαρμόζονται στις ανυπόστατες αποφάσεις.
2. Μια απόφαση είναι ανυπόστατη όταν λαμβάνεται με τις ψήφους προσώπων τα οποία:
  - α) δεν είχαν μετοχική ιδιότητα, ή
  - β) είχαν εκτελέσει το δικαίωμα ψήφου από πρόσωπα που δεν είχαν μετοχική ιδιότητα. (Κιντής, 2004).

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7. Άσκηση ελέγχου επί των ανωνύμων εταιρειών.

---

### 7.1 Άσκηση ελέγχου επί των ανωνύμων εταιρειών. - Άρθρο 39α

*Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 48 του νόμου 3604/2007, ΦΕΚ Α'189/8.8.2007, προστέθηκε τίτλος στο άρθρο 39α.*

1. Η άσκηση του ελέγχου στις Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρείες καθώς και των υποκαταστημάτων και πρακτορείων των αλλοδαπών ανωνύμων εταιρειών που βρίσκονται στην Ελλάδα, όσον αφορά την συμφώνως προς τους Νόμους, το καταστατικό και τις αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης την κατάρτιση του Ισολογισμού και την οικονομική διαχείριση και λειτουργία αυτών, γίνεται κατά τας διατάξεις των άρθρων 40 και 40α. (Αληφάντης, 2016).

*«Η φράση "γίνεται κατά τις διατάξεις των άρθρων 40, 40α, 40β, 40δ και 40ε" της παραγράφου 1 του άρθρου 39α αντικαταστάθηκε με τη φράση «γίνεται κατά τις διατάξεις των άρθρων 40και 40α» σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 48 του νόμου 3604/200.»*

2. Η λοιπή αρμοδιότητα ελέγχου, κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 51 έως 53, ανήκει στο Υπουργείο Ανάπτυξης και τις άλλες κατά το νόμο αρμόδιες αρχές, οι οποίες μπορούν, κάθε φορά που το κρίνουν αναγκαίο, να ασκούν δια των αρμόδιων υπαλλήλων της παραγράφου 3 του παρόντος. (Παναγιώτου, 2013).

*Σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 48 του νόμου 3604/2007 αντικαθίσταται η παράγραφος 2 του άρθρου 39α.*

3. Αρμόδιοι υπάλληλοι της προηγούμενης παραγράφου νοούνται οι υπάλληλοι της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου και Προστασίας Καταναλωτή του Υπουργείου Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού, καθώς και οι υπάλληλοι των Περιφερειών, που υπηρετούν στις αρμόδιες υπηρεσίες ανωνύμων εταιρειών και εμπορίου

κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ που συμπληρώνουν τετραετή υπηρεσία και κατηγορίας ΔΕ που συμπληρώνουν δωδεκαετή υπηρεσία και είναι κάτοχοι τουλάχιστον απολυτηρίου λυκείου ή εξατάξιου γυμνασίου, οι οποίοι ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού. Στους υπαλλήλους του ανωτέρω εδαφίου περιλαμβάνονται και οι υπάλληλοι με σύμβαση εργασίας ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου (Ι.Δ.Α.Χ.). Η αμοιβή των ελεγκτών της παραγράφου αυτής καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού και καταβάλλεται υποχρεωτικά από την εταιρεία στην οποία διενεργείται ο έλεγχος. (Αληφάντης, 2016).

*Σύμφωνα με το άρθρο 25 του νόμου 4403/2016, ΦΕΚ Α'125/7.7.2016 αντικαταστάθηκε η παρ.3 του άρθρου 39α. Είχε αντικατασταθεί με το νόμο 3604/2007 .*

4. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Προεδρίας της Κυβέρνησης, Οικονομικών και Εμπορίου συνιστάται ειδικός λογαριασμός στην Τράπεζα της Ελλάδος, στον οποίο περιέρχονται τα έσοδα από ειδική εισφορά ποσοστού επτά τοις εκατό (7%) που επιβάλλεται επί των τελών δημοσιεύσεως στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως των πράξεων και στοιχείων των ανωνύμων εταιρειών που υπόκεινται σε δημοσιότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7α του κωδ. ν. 2190/20, υπέρ των υπαλλήλων του Υπουργείου Εμπορίου. (Αληφάντης, 2016).

Με απόφαση του Υπουργού Εμπορίου καθορίζονται οι προϋποθέσεις διάθεσης της κατά τα ανωτέρω εισφοράς στους υπαλλήλους, ως και κάθε άλλη λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής.

## **7.2 Αίτηση έκτακτου ελέγχου. - Άρθρο 40**

1. Δικαίωμα να ζητήσουν έλεγχο της εταιρείας από το μονομελές πρωτοδικείο της περιφέρειας στην οποία εδρεύει η εταιρεία, που δικάζει κατά τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας, έχουν:

α) μέτοχοι της εταιρείας που αντιπροσωπεύουν τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το καταστατικό μπορεί να

μειώσει, όχι όμως και πέραν του ημίσεος, το ποσοστό αυτό,

β) η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, προκειμένου περί εταιρειών, των οποίων οι μετοχές έχουν εισαχθεί σε χρηματιστήριο ή έχουν αποτελέσει αντικείμενο δημόσιας προσφοράς στο πλαίσιο είτε κάλυψης μετοχικού κεφαλαίου είτε διάθεσης υφιστάμενων μετοχών,

γ) ο Υπουργός Ανάπτυξης, ή η κατά περίπτωση αρμόδια εποπτεύουσα αρχή.

2. Ο έλεγχος κατά την προηγούμενη παράγραφο διατάσσεται, εάν πιθανολογούνται πράξεις που παραβιάζουν διατάξεις των νόμων ή του καταστατικού της εταιρείας ή αποφάσεις της γενικής συνέλευσης. Σε κάθε περίπτωση, η αίτηση ελέγχου πρέπει να υποβάλλεται εντός τριών (3) ετών από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης, εντός της οποίας τελέστηκαν οι καταγγελλόμενες πράξεις. (Παναγιώτου, 2013).

3. Μέτοχοι της εταιρείας, που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, δικαιούνται να ζητήσουν από το δικαστήριο της παραγράφου 1 τον έλεγχο της εταιρείας, εφόσον από την όλη πορεία αυτής καθίσταται πιστευτό ότι η διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων δεν ασκείται όπως επιβάλλει η χρηστή και συνετή διαχείριση. Το καταστατικό μπορεί να μειώσει, όχι όμως και πέραν του ημίσεος, το ποσοστό του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου που απαιτείται για την άσκηση του δικαιώματος της παρούσας παραγράφου. (Παπαδάτου, 2005).

4. Οι αιτούντες τον έλεγχο μέτοχοι οφείλουν να αποδείξουν στο δικαστήριο ότι κατέχουν τις μετοχές που τους δίνουν το δικαίωμα να ζητήσουν τον έλεγχο της εταιρείας. Τέτοια απόδειξη αποτελεί και η κατάθεση των μετοχών σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 28. (Παναγιώτου, 2013).

5. Το δικαστήριο μπορεί να κρίνει ότι η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο διοικητικό συμβούλιο, σύμφωνα με τις παραγράφους 3 ή 6 του άρθρου 18, δεν δικαιολογεί τον έλεγχο με βάση το άρθρο αυτό.

### 7.3 Διενέργεια του έκτακτου ελέγχου - Άρθρο 40α

*Σύμφωνα με το άρθρο 82 του νόμου 3604/2007, ΦΕΚ 189 Α/8-8-2007, προστέθηκε ο τίτλος στο άρθρο 40α.*

1. Το δικαστήριο της παραγράφου 1 του άρθρου 40 αναθέτει τη διενέργεια έκτακτου ελέγχου σε έναν τουλάχιστον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή που είναι εγγεγραμμένος στο ειδικό μητρώο του άρθρου 13 του π.δ. 226/1992 (ΦΕΚ 120 Α'). Στην απόφαση του δικαστηρίου ορίζεται ότι, η αμοιβή των ελεγκτών για τη διενέργεια του ελέγχου, θα καθορίζεται, μετά την ολοκλήρωσή του, από το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και ότι θα καταβάλλεται από την εταιρεία στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος. Το δικαστήριο μπορεί να επιρρίψει στον αιτούντα το σύνολο ή μέρος της αμοιβής των ελεγκτών. (Περάκης, 2016).

2. Το δικαστήριο, εκτιμώντας τις περιστάσεις, ιδιαίτερα το μέγεθος της εταιρείας, τις καταγγελλόμενες πράξεις και τις αναμενόμενες ελεγκτικές εργασίες, μπορεί, αντί ορκωτών ελεγκτών - λογιστών, να διορίσει ως ελεγκτές λογιστές - φοροτεχνικούς α' τάξης μέλη του Οικονομικού Επιμελητηρίου. Στην περίπτωση αυτή η απόφαση του δικαστηρίου ορίζει και την αμοιβή των ελεγκτών αυτών, η οποία καταβάλλεται από την εταιρεία στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος μετά την ολοκλήρωσή του. Το δικαστήριο μπορεί να επιρρίψει στον αιτούντα το σύνολο ή μέρος της αμοιβής των ελεγκτών. Η αμοιβή υπόκειται σε αναθεώρηση μετά τη διενέργεια του ελέγχου, με αίτηση του ελεγκτή ή του βαρυνόμενου με την καταβολή της.

3. Οι ελεγκτές οφείλουν, χωρίς υπαίτια καθυστέρηση, να περατώσουν το έργο που τους ανατέθηκε και να υποβάλουν το πόρισμά τους στην ελεγχόμενη εταιρεία, στην αρμόδια Εποπτεύουσα Αρχή και στο πρόσωπο που ζήτησε τον έλεγχο. Αν η ελεγχόμενη εταιρεία έχει μετοχές που έχουν εισαχθεί σε χρηματιστήριο, ή έχουν αποτελέσει αντικείμενο δημόσιας προσφοράς, στο πλαίσιο είτε κάλυψης μετοχικού κεφαλαίου είτε διάθεσης υφιστάμενων μετοχών, η έκθεση πρέπει να υποβάλλεται και στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς. Εάν οι ελεγκτές διαπιστώνουν παραβάσεις που τιμωρούνται ποινικά, οφείλουν να υποβάλουν την έκθεσή τους και στην αρμόδια εισαγγελική Αρχή. (Περάκης, 2016).

4. Το δικαστήριο της παραγράφου 1 του άρθρου 40 μπορεί να τάξει προθεσμία για τη διενέργεια του ελέγχου, καθώς και να αντικαταστήσει τους ελεγκτές που διορίστηκαν

*Το άρθρο 40α αντικαταστάθηκε με το άρθρο 50 του νόμου 3604/2007.*

#### **7.4 Οι Ελεγκτές – το τρίτο όργανο της Ανώνυμης εταιρείας.**

**Ορισμός των ελεγκτών:** (Δημητράκας, 2008 σελ. 617).

Οι Ορκωτοί ελεγκτές λογιστές είναι αναγνωρισμένοι από την Πολιτεία ή την αναγνωρισμένη λογιστική οργάνωση μιας χώρας ειδικοί επαγγελματίες, οι οποίοι έχουν ως πρωταρχικό τους καθήκον τον υπεύθυνο αντικειμενικό και ανεπηρέαστο έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων που δημοσιεύουν οι πάσης φύσεως επιχειρηματίες και οργανισμοί. (Περάκης, 2016).

Η επίσημη ίδρυση του σώματος των ορκωτών ελεγκτών ανακοινώθηκε με το προεδρικό διάταγμα 226/1992 (ΦΕΚ 120/1992 Α΄) και το προεδρικό διάταγμα 227/1992 (ΦΕΚ 120/1992 Α΄) με βάση τα οποία λειτουργεί το σώμα των ελεγκτών ορκωτών λογιστών. Αργότερα το προεδρικό διάταγμα 226/1992 εκδόθηκε με νομοθετική εξουσιοδότηση του άρθρου 75 του νόμου 1969/1991. Όπως αναφέρεται χαρακτηριστικά στην ιστοσελίδα του σώματος ορκωτών ελεγκτών λογιστών έχει τροποποιηθεί με το προεδρικό διάταγμα 121/1993 (ΦΕΚ 53/1993 Τεύχος Α΄), το άρθρο 18 του νόμου 2231/1994, το προεδρικό διάταγμα 341/1997 (ΦΕΚ 232/1997 Τεύχος Α΄) και το άρθρο 38 του νόμου 2733/1999 (ΦΕΚ 155/1999 Τ.Α΄), με το ν. 3148/2003 (ΦΕΚ 136/2003 Τ.Α΄), το νόμο 3693/2008 και το άρθρο 8 του νόμου 3919/2011. Με την διάταξη του άρθρου 38 του νόμου 2733/1999 το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών μετονομάστηκε σε Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και οι Ορκωτοί Ελεγκτές σε Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές.<sup>12</sup>

<sup>12</sup> <http://www.soel.gr/el> Σώμα Ορκωτών Λογιστών-Ελεγκτών. (Πρόσβαση 26.5.2017)



**Αρμοδιότητες ορκωτών ελεγκτών λογιστών.** (Καζαντζής, 2006, σ.91-92).

Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές στη χώρα μας, σύμφωνα με το άρθρο 3 του ΠΔ 226/92, είναι αποκλειστικώς αρμόδιοι για την άσκηση του τακτικού ελέγχου της οικονομικής διαχειρίσεως και των οικονομικών καταστάσεων:

1. Των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, πλην δήμων και κοινοτήτων.
2. Των νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου που εξυπηρετούν δημόσιο ή κοινωφελή σκοπό και επιχορηγούνται από το κράτος ή απολαύουν ιδιαίτερων προνομίων, βάσει ειδικής διατάξεως νόμου ή κατ' εξουσιοδότηση τούτου.
3. Των τραπεζών, των ασφαλιστικών εταιρειών, των εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου, των εταιρειών διαχειρίσεως αμοιβαίων κεφαλαίων, των εταιρειών χρηματοδοτικών μισθώσεων και των ενώσεων συνεταιριστικών οργανώσεων.
4. Των ανώνυμων εταιρειών, εταιρειών περιορισμένης ευθύνης, των ετερόρρυθμων κατά μετοχές εταιρειών, κατά ορισμένα άρθρα 42α του Ν. 2190/1920, και κοινοπραξιών αυτών. Οι οικονομικές μονάδες πληρούν δύο από τις εξής τρεις προϋποθέσεις: α) αριθμός εργαζομένων, β) ύψος των πωλήσεων και γ) ύψος ενεργητικού υποχρεούνται σε ετήσιο έλεγχο από ορκωτούς ελεγκτές όχι ορκωτούς, αλλά απλούς απόφοιτους οικονομικών σχολών.
5. Των ανώνυμων εταιρειών, των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο, καθώς και των ανώνυμων εταιρειών, των οποίων το μετοχικό κεφάλαιο, εν όλη ή εν μέρει, έχει αναληφθεί με δημόσια εγγραφή.
6. Των εταιρειών ή οργανισμών ή και δραστηριοτήτων γενικά που, με βάση διατάξεις νόμου, υπάγονται στον υποχρεωτικό έλεγχο ορκωτών λογιστών.
7. Των ενοποιημένων λογαριασμών του άρθρου 100 παρ. του Ν.2190/20 των συνδεδεμένων επιχειρήσεων.

#### **Ευθύνη προς την ελεγχόμενη μονάδα. Αιτίες και κριτήρια επίρριψης ευθύνης:**

Ο ορκωτός ελεγκτής αναλαμβάνει τον έλεγχο μιας επιχείρησης, επιμερίζεται την συμβατική υποχρέωση προς τον πελάτη/επιχείρηση και την αντίστοιχη ευθύνη, να εκτελέσει το συμφωνηθέν συμβόλαιο κατά τρόπο που αρμόζει προς την

επαγγελματική ιδιότητα εκείνος επικαλείται από το Ν.2190/1920, άρθρο 3, παρ. 3 που τροποποιήθηκε λέει ότι «οι ελεγκτές ευθύνονται κατά την ενάσκηση των καθηκόντων των δια παν πταίσμα, υποχρεούμενοι εις αποζημίωση της εταιρείας» (Περάκης, 2016).

Το άρθρο 37 του Ν.2190, η αξίωση της ελεγχόμενης εταιρείας έναντι των ελεγκτών παραγράφεται μετά από διετία. Άρα, ένας ορκωτός ελεγκτής/λογιστής είναι αδύνατον να θεωρηθεί υπεύθυνος έναντι των πελατών του για οτιδήποτε από τα παρακάτω (Περάκης, 2016).:

- Απάτη
- Αμέλεια
- Αθέτηση συμφωνίας
- Εχεμύθεια
- Δημοσίευση και εχεμύθεια

#### **7.5 Καθήκοντα και ευθύνη των ελεγκτών.**

**Η νομική ευθύνη:** Μετά από εμφανές εξελίξεις στους χώρους διαμορφώνεται αλλά ολοκληρώνεται η διαδικασία λήψης των χρηματοοικονομικών αποφάσεων που αυξάνουν από την μια μεριά την ευθύνη για εκείνων που συμμετέχουν στην διαδικασία ως παραγωγοί οικονομικών πληροφοριών, αλλά και γι' αυτούς που έχουν ευθύνη του ελέγχου ποιότητας, και σε περίπτωση αποζημίωση για τυχόν απώλειες που μπορεί να συμβούν. Αν τυχόν αυξηθούν οι περιπτώσεις αντιδικίας, αλλά και ο αριθμός και η ιδιότητα των εμπλεκόμενων μερών κινείται και ο νέος νόμος περί ορκωτών ελεγκτών ο οποίος προβλέπει την ασφάλιση των ορκωτών ελεγκτών έναντι απαιτήσεων αποζημίωσης το οποίο μπορεί να προκύψει από σκόπιμη ενέργεια η παράληψη του ορκωτού κατά τον έλεγχο αλλά και την έκδοση του πιστοποιητικού ελέγχου, αν αυτή οφείλεται σε δόλο ή βαριά αμέλεια του ασκούντος τον έλεγχο και αποδεδειγμένα προκλήθηκε από την χρήση του πιστοποιητικού ελέγχου, (άρθρο 19,

ΠΔ 226/92). Σε αυτό το άρθρο καθορίζονται και τα ελάχιστα ποσά αποζημίωσης που θα καλυφθούν από την ασφάλιση. Γι' αυτό τον λόγο όλοι ορκωτοί ελεγκτές πρέπει να έχουν και ένα δικηγόρο για να μην στηρίζονται μόνο στην ασφάλιση (Κάντζος, 2006, σ. 75). (Περάκης, 2016).

**Η Γενική αστική ευθύνη των ορκωτών ελεγκτών:** Μπορεί να προσδιοριστεί στην υποχρέωση που έχει ο κάθε επαγγελματίας να επιδεικνύει την απαραίτητη προσοχή και επιμέλεια που αναμένεται από αυτόν ως συγκεκριμένο επαγγελματία που τούτος παρουσιάζεται κατά την άσκηση του επαγγέλματος του και την προσφορά των υπηρεσιών στο κοινό. Η περίπτωση του ορκωτού ελεγκτή/ λογιστή, παρουσιάζεται ως ειδικός που έχει τη δυνατότητα να διαπιστώσει κατά ποσόν οι ελεγχόμενες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν ακριβοδίκαια (ΠΔ 226/92, άρθρο 16, παρ. 1), την οικονομική τους θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της αρχές. Όμως, κανένας άνθρωπος που δεν μπορεί να είναι βεβαίως ότι θα καταφέρει ή ότι δεν θα καταφέρει να αποδώσει πλήρως το αναλαμβανόμενο έργο πλήρως επιτυχώς χωρίς λάθη ακόμα να υπάρχουν ελλείψεις, αλλά κανείς δεν μπορεί να υποσχεθεί ότι δεν θα το κατορθώσει ή ότι δεν είναι πρακτικά σωστό. Η αστική ευθύνη ισχύει, βεβαίως, και για την διοίκηση της ελεγχόμενης μονάδας στη βάση της πρωταρχικής ευθύνης (Περάκης, 2016).

**Η αστική ευθύνη των ορκωτών λογιστών** αναφέρεται ρητά, μαζί με τις ποινικές και πειθαρχικές συνέπειες, στο άρθρο 16, παρ. 5 του παλαιού Ν. Δ. 3329/1995 περί συστάσεως και οργανώσεως του Σώματος Ορκωτών Λογιστών, όπου ορίζεται ότι «πάσα και παράβαση διατάξεων του παρόντος τιμωρείται και κατά τα άρθρα 252 και 458 του Π.Κ και τα άρθρα 242 και 386 του Π.Κ, επιφυλασσόμενου εις τυχόν ζημιωθέντα και του δικαιώματος αποζημιώσεως κατά τις διατάξεις του κοινού δικαίου». Η ευθύνη διαφαίνεται και στο νέο νόμο στην φράση του άρθρου 19, Ν.Δ 226/92, «ο ορκωτός κατά τον έλεγχο και την έκδοση του πιστοποιητικού ελέγχου εφόσον αυτή οφείλεται σε δόλο η βαριά αμέλεια ασκούντος τον έλεγχο και αποδεδειγμένα προκλήθηκε από την χρήση του πιστοποιητικού ελέγχου», από τη διατύπωση της οποίας διαφαίνονται και οι διαφορές πιθανές αιτίες οι οποίες είναι δυνατόν να προσκαλέσουν ή να εγείρουν τη δικαστική δίωξη και επίρριψη ευθύνης

για αποζημίωση στο εμπλεκόμενο ορκωτό ελεγκτή. Κάποιοι, μπορούν να ομαδοποιούν στους αναφερόμενους στην ευθύνη προς την ελεγχόμενη εταιρεία η οποία μπορεί να ζημιωθεί με τον τρόπο τον οποίο εκπληρώνει την εντολή για τον έλεγχο, αλλά ακόμα την σχέση με την επιχείρηση/πελάτη. Στην Τρίτη ξεχωριστή ομάδα μπορούν να ενταχθούν οι ειδικοί εκείνοι νόμοι που προβλέπουν τη σχέση και την ευθύνη του ορκωτού ελεγκτή με κάποιες κοινωνικές ομάδες ή όργανα, όπως παράδειγμα την εφορία και χρηματιστήριο. (Περάκης, 2016).

**Η ηθική ευθύνη του ορκωτού ελεγκτή:** Ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής, όπως και κάθε μέλος ενός επαγγέλματος που έχει αναλάβει να εξυπηρετεί πρακτικά αλλά αποτελεσματικά κάποια συγκεκριμένη ανάγκη του ευρύτερου κοινωνικού συνόλου, έχει, πέρα και έκτος από την νομική ευθύνη, και ηθική ευθύνη έναντι της κοινωνίας και των συγκεκριμένων πελατών του. Η ευθύνη επιβάλλεται από το ΣΟΕΛ (Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών) σε όλες τις χώρες και αναφέρεται με κώδικα συμπεριφοράς για τους πελάτες. Ο κώδικας συμπεριφοράς γίνεται με δικιά του απόφαση. Το κοινό αυτό που έχει ανάγκη είναι να εμπιστευτεί τον ορκωτό ελεγκτή για τις ικανότητες και τις προθέσεις του να εξυπηρετεί τις ανάγκες των πελατών του, αλλά και της ίδιας της εταιρείας. Ο γενικός κανόνας που λένε ότι εφαρμόζουν δεν είναι κάτι συγκεκριμένο, αλλά μαθαίνεται και εφαρμόζεται με τα χρόνια και την πείρα την οποία έχει ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής. Ο κώδικας επαγγελματικής συμπεριφοράς που ίσως χρησιμοποιούν οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές είναι το Σώμα Ορκωτών Λογιστών των ΗΠΑ (Code of Professional Ethics by the American Institute of Certified Public Accountants). Η επαγγελματική συμπεριφορά των ορκωτών ελεγκτών της Ελλάδος προβλέπεται από το νόμο σε μια σειρά από προληπτικές απαγορεύσεις και οδηγίες αλλά και κυρώσεις (βλ. άρθρο 15 και 20-22, ΠΔ 226/92 και Ρόκας, 2012).

**Η γενική ευθύνη της διοίκησης της ελεγχόμενης μονάδας** για τις δημοσιευόμενες λογιστικές καταστάσεις: Με βάση τους σχετικούς νόμους της κάθε χώρας, οι αντιλήψεις για το έργο του ορκωτού ελεγκτή λογιστή διαπιστώνουν κατά το ποσό οι ελεγχόμενες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται ακριβοδίκαια (Π.Δ 226/92, άρθρο 16, παρ.1). Γενικά, αυτό αποτελεί κριτήριο ή αποτέλεσμα για την εκτίμηση αλλά και αναζήτηση της αντίστοιχης ευθύνης του ορκωτού ελεγκτή. Σε

μερικές περιπτώσεις ο ορκωτός θα μπορεί να πει την άποψη του είτε με επιφύλαξη είτε με ανεπιφύλακτη για κάποιο πρόβλημα το οποίο προκύπτει. Η τελική ευθύνη για τη σύνταξη και η δημοσίευση των λογιστικών καταστάσεων σε κάποιες περιπτώσεις τις επιβάλλει ο σχετικός εταιρικός νόμος και η διοίκηση της μονάδας που σε αυτά τα πλαίσια έχει την ευθύνη της δημιουργίας των κατάλληλων προϋποθέσεων για τον έλεγχο και την δημοσίευση των καταστάσεων. Η ευθύνη για την μορφή αλλά και για το περιεχόμενο των λογιστικών καταστάσεων αλλά και για το τι αναφέρει ο ορκωτός τη γνώμη του έχει βασικά και πρωταρχικά, η διοίκηση της ελεγχόμενης μονάδας. Οι τρεις υπογραφές κάτω από τις λογιστικές καταστάσεις στελεχών της επιχείρησης και του υπεύθυνου του λογιστηρίου που υπογραμμίζουν την ευθύνη της διοίκησης της επιχείρησης ανεξάρτητα από την οποία ευθύνη του ορκωτού ελεγκτή, εφόσον υπάρχει και ορκωτός ελεγκτής. (Δημητράκας, 2008 σελ. 625).

**Η αστική ευθύνη:** Η αστική ευθύνη των νόμιμων ελεγκτών, των ελεγκτικών γραφείων των ελεγκτικών οντοτήτων τρίτων χωρών έναντι της εταιρείας καθορίζεται πλέον από το άρθρο 26 Ν.3693/2008. Η διάταξη προβλέπει ευθύνη για κάθε ζημιά από θετική πράξη ή παράλειψη, με ποσοτικό όμως προορισμό μέχρι του δεκαπλάσιου των αμοιβών του ευθυνόμενου ελεγκτή. Επίσης, οι ελεγκτές θα πρέπει να είναι σίγουροι για την ευθύνη τους μέχρι τα όρια αυτά. Έπειτα, η Γ.Σ. μπορεί με μια ειδική ψηφοφορία και με ονομαστική κλήση να απαλλάξει τους ελεγκτές από κάθε ευθύνη για αποζημίωση. (άρθρο35 παρ. 1 κ. ν. 2190). (Ρόκας, 2012).

Επιπλέον, ένα ζήτημα το οποίο έχει συζητηθεί διεθνώς, είναι η ενδεχόμενη ευθύνη των ελεγκτών, αλλά και άλλων στους οποίους εμπιστεύθηκαν στις εκθέσεις τους. Τέλος, το συγκεκριμένο ζήτημα απέκτησε επικαιρότητα ιδίως μετά τα μεγάλα οικονομικά σκάνδαλα που οδήγησαν σε πτώχευση επιχειρηματικούς κολοσσούς (Ρόκας, 2012).

### **Απαγορεύσεις, Ασυμβίβαστα και Περιορισμοί**

Το άρθρο 12 του Ν, 3148/2003 θεσπίζονται αυστηρά και εκτεταμένα ασυμβίβαστα για όλους τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές και για ελεγκτικές εταιρείες. Σύμφωνα με το άρθρο 12 του νόμου:

1. Δεν επιτρέπεται η πρόσληψη ορκωτού ελεγκτή λογιστή ως συμβούλου ή υπαλλήλου σε εταιρεία που ελέγχθηκε από αυτόν κατά την τελευταία διετία πριν την πρόσληψη του. Η απαγόρευση λήγει αν προηγηθεί και ολοκληρωθεί ποιοτικός έλεγχος.
2. Δεν επιτρέπεται σε ελεγκτική εταιρεία, στην οποία ανήκει ο ορκωτός ελεγκτής που διενεργεί έλεγχο σε επιχειρήσεις, των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, ή θυγατρικές εταιρείες αυτών, η παροχή οποιασδήποτε υπηρεσίας ή η δημιουργία οποιαδήποτε σχέσης με τις επιχειρήσεις αυτές από την οποία προξενείτε αμοιβαιότητα συμφερόντων όπως:
  - Εκπροσώπηση της επιχείρησης προς τρίτους ή αρχές,
  - Συμμετοχή στη διοίκηση της εταιρείας,
  - Συμμετοχή σε εταιρείες, κοινοπραξίες, εργολαβίες, υπεργολαβίες ή άλλο σχήμα κοινών συμφερόντων με την επιχείρηση,
  - Προώθηση προϊόντων της επιχείρησης,
  - Τήρηση λογιστικών βιβλίων,
  - Λογιστικές υπηρεσίες,
  - Εκπροσώπηση προς φορολογικές ή δικαστικές αρχές,
  - Υπηρεσίες ή εργασίες εσωτερικού ελεγκτή,
  - Εκπόνηση μελετών, αναλογιστικών μελετών, αποτιμήσεων ή εκτιμήσεων, τα αποτελέσματα των οποίων εισάγονται κατ' ευθείαν στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας ως εγγραφές ή ενσωματώνονται τις λογιστικές καταστάσεις,
  - Ανάπτυξη ή παραμετροποίηση και συντήρηση λογισμικού,
  - Εξεύρεση στελεχών για θέσεις ευθύνης,
  - Κατάρτιση οργανωτικών μελετών και ανάπτυξη διαδικασιών, με εξαίρεση το τμήμα εσωτερικού ελέγχου,
  - Διαχείριση προγραμμάτων και έργων,
  - Χρηματοοικονομικές προβλέψεις,

- Αποτιμήσεις εταιρειών, περιουσιακών στοιχείων και δικαιωμάτων για εισφορά, πώληση, εξαγορά ή συγχώνευση,
- Παροχή υπηρεσιών διαμεσολάβησης σε εξαγορές, συγχωνεύσεις και πωλήσεις εταιρειών, περιουσιακών στοιχείων και δικαιωμάτων,
- Παροχή υπηρεσιών συμβούλων επενδύσεων,
- Παροχή υπηρεσιών εκκαθαριστικών,
- Παροχή υπηρεσιών έκτακτου οικονομικού ελέγχου σε περίπτωση εισαγωγής της εταιρείας στο Χ. Α. Α. (Ρόκας, 2012).

### **7.6 Εσωτερικός και εξωτερικός έλεγχος της Α.Ε.**

Ο εσωτερικός έλεγχος γίνεται από τον ορκωτό ελεγκτή/λογιστή. Η αξιολόγηση του εσωτερικού ελέγχου μιας επιχείρησης γίνεται από τον ορκωτό ελεγκτή πριν την έναρξη του ελέγχου. Η ευθύνη της εσωτερικής οργάνωσης και του ελέγχου μιας επιχείρησης είναι η ευθύνη της διοίκησης της μονάδας, η ύπαρξη και το επίπεδο αποτελεσματικής λειτουργίας του εσωτερικού ελεγκτή αφορά κατά πολύ (σοβαρά) τον εσωτερικό ελεγκτή. (Παπαδρόσου - Αρχανιωτάκη, 2012).

Η σημασία της ύπαρξης αξιόπιστου συστήματος εσωτερικού ελέγχου από την σκοπιά του εξωτερικού ελεγκτή είναι να διαβεβαιώσει τούτον ότι τα λάθη και ανωμαλίες, οι οποίες είναι δυνατόν να επηρεάσουν την αξιοπιστία του λογιστικού, τελικά, συστήματος και των παραγόμενων από αυτό στοιχείων, μπορούν να ανακαλυφθούν έγκαιρα. Στην άλλη περίπτωση ο εξωτερικός ελεγκτής θα είναι υποχρεωμένος να καταφύγει στην εφαρμογή επιπρόσθετων, κατάλληλων, ελεγκτικών διαδικασιών για την αντιμετώπιση των επιπτώσεων της κακής λειτουργίας ή μη ύπαρξης συστήματος εσωτερικού ελέγχου στην επιτυχή διεξαγωγή του διενεργούμενου ελέγχου. (Περάκης, 2016).

Για να γίνει η αξιολόγηση του εσωτερικού ελέγχου γίνεται με πρωταρχικό σκοπό έτσι ώστε να μπορεί να διαμορφώσει γνώμη ο ορκωτός ελεγκτής για το κατά ποσό τούτος μπορεί να στηριχτεί στην ποιότητα του εσωτερικού ελέγχου και της οργάνωσης της

μονάδας για τη χρησιμοποίηση επιμέρους λειτουργιών και συστημάτων στην διεξαγωγή του ελέγχου. (Παπαδρόσου - Αρχανιωτάκη, 2012).

Ο βαθμός της αξιοπιστίας την οποία μπορεί να έχει γίνει για τον ορκωτό το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της ελεγχόμενης μονάδας θα επηρεάσει το εύρος και την τελική μορφή του ελέγχου. Ο ορκωτός ελεγκτής ενδιαφέρεται πρώτα για το λογιστικό εσωτερικό έλεγχο, ο οποίος επηρεάζει άμεσα τις παραγόμενες από το λογιστικό σύστημα χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αλλά και αυτός μπορεί να αξιολογήσει και τα άλλα συστήματα οργάνωσης και λειτουργίας της μονάδας.

**Σε περίπτωση ανακάλυψης απάτης:** Η χρησιμοποίηση της αξιολόγησης του εσωτερικού ελέγχου στη διαμόρφωση του ελέγχου, αναμένεται από τον ορκωτό ελεγκτή να εκμεταλλευτεί τη μελέτη του εσωτερικού ελέγχου και για την ανακάλυψη ατασθαλιών και απάτης σημαντικού βαθμού, χωρίς βέβαια, αυτή η αναζήτηση και ανακάλυψη απάτης να αποτελεί αυτό το σκοπό του χρηματοοικονομικού ελέγχου.

Οι ελεγκτές εκλέγονται από την τακτική Γ.Σ. (γενική συνέλευση) των μετόχων για ένας έτος, προκειμένου να ελέγξουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας και τον τρόπο διαχείρισης της από το Δ.Σ.(διοικητική συμβούλιο). Υπάρχουν τουλάχιστον δυο πτυχιούχοι ανώτατων σχολών με άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος του Οικονομικού Επιμελητηρίου. Ακόμα, οι ελεγκτές δεν μπορεί να είναι μέτοχοι της εταιρείας, μέλη του Δ.Σ., εργαζόμενοι της, καθώς επίσης υπάλληλοι Ν. Π. Δ. Δ. , τραπεζών και επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας. (Περάκης, 2016).

Εάν από τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, προκύπτουν αποτελέσματα, τα οποία πληρούν τα κριτήρια που ορίζει ο νόμος για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων από ορκωτό ελεγκτή/λογιστή, τότε η Γ.Σ. θα τον επιλέξει από μια λίστα τουλάχιστον έξι ορκωτών ελεγκτών/λογιστών, χωρίς να έχει τη δυνατότητα επανεκλογής του για περισσότερες από τέσσερις συνεχόμενες εταιρικές χρήσεις.

Η αμοιβή των ελεγκτών βαρύνει την εταιρεία, το δε ύψος της προσδιορίζεται στην



απόφαση της Γ.Σ. των μετόχων χωρίς κατώτερο από τα όρια που θέτει κάθε φορά το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών. Ποσοστό 10% από την αμοιβή παρακρατείται και αποδίδεται στο οικονομικό επιμελητήριο. (Παπαδρόσου - Αρχανιωτάκη, 2012).

Κατά τη διάρκεια της χρήσης, τίθενται στη διάθεση των ελεγκτών τα βιβλία της εταιρείας, προκειμένου να ελέγξουν τον τρόπο καταχώρισης των στοιχείων, καθώς επίσης και τις αποφάσεις του Δ.Σ.. Ενώ, κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, προβαίνουν σε έλεγχο της απογραφής και των οικονομικών καταστάσεων και υποβάλλουν έκθεση στη Γ.Σ. των μετόχων τις παρατηρήσεις που προέκυψαν από τον παραπάνω έλεγχο. Στην έκθεση των ελεγκτών είναι απαραίτητο να αναγράφονται τα παρακάτω :

- Αν τους παρασχέθηκαν οι απαραίτητες πληροφορίες για την εκτέλεση του ελέγχου.
- Αν έλαβαν γνώση για τους απολογισμούς υποκαταστημάτων της εταιρείας.
- Εάν τηρείται ο λογαριασμός κόστους παραγωγής, σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διατάξεις.
- Εάν υπήρξε τροποποίηση στη μέθοδο απογραφής, την οποία διενέργησε η εταιρεία συγκριτικά με την προηγούμενη εταιρική χρήση.

Υπάρχουν 3 μορφές ελέγχου που ασκούνται στην Α.Ε. (ανώνυμη εταιρεία). Ο τακτικός που αφορά την διαχείριση της Α.Ε. και γίνεται από την Γ.Σ. μέσω ελεγκτών, ο κρατικός, ο οποίος ασκεί το Υπουργείο Εμπορίου και έκτακτος, που διατάσσεται από το δικαστήριο σε περιπτώσεις που προβλέπονται ειδικά από το νόμο, μετά από αίτηση μειοψηφίας και μερικές φορές του Υπουργού Εμπορίου. (Περάκης, 2016).

### **Τακτικός έλεγχος**

Στην Α.Ε. δεν είναι δυνατός ο έλεγχος της διαχείρισης από τους εταίρους, όπως στις προσωπικές εταιρείες, κυρίως επειδή είναι πάρα πολλοί, είτε το μέγεθος της εταιρείας είναι αδύνατον να ελεγχθούν με απλό τρόπο. Σύμφωνα με το νόμο ο τακτικός έλεγχος

γίνεται από δύο τουλάχιστον ορκωτούς ελεγκτές/λογιστές που εκλέγονται από την τακτική Γ.Σ. (εκτός από τους ελεγκτές της πρώτης εταιρικής χρήσης, που ορίζονται από το καταστατικό ή την έκτακτη Γ.Σ. που συγκαλείται μέσα σε 3μήνες από την σύσταση της εταιρείας). Αυτοί μπορεί είτε να είναι μέτοχοι είτε όχι. (Περάκης, 2016).

Τα καθήκοντα των ελεγκτών είναι η παρακολούθηση της λογιστικής και διαχειριστικής κατάστασης της εταιρείας, ο έλεγχος του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, η παράσταση στις γενικές συνελεύσεις και παροχή κάθε πληροφορίας με τον έλεγχο που πραγματοποίησαν. (Μάζης, 2016).

Οι ελεγκτές είναι υποχρεωμένοι να προβαίνουν σε κάθε αναγκαία υπόδειξη προς το διοικητικό συμβούλιο και να αναφέρονται στον Εμπορίου σε περίπτωση του νόμου ή του καταστατικού. Οι ελεγκτές έχουν το δικαίωμα να λαμβάνουν γνώση κάθε βιβλίου, λογαριασμού ή εγγράφου της εταιρείας, καθώς και των πρακτικών της γενικής συνέλευσης και του διοικητικού συμβουλίου. Έχουν επίσης δικαίωμα να ζητήσουν από το διοικητικό συμβούλιο τη σύγκληση έκτακτης γενικής συνέλευσης. (Μάζης, 2016).

### **Κρατικός έλεγχος**

Ο κρατικός έλεγχος ασκείται από το Υπουργείο Εμπορίου στις Ελληνικές Α.Ε. και είναι στα υποκαταστήματα και πρακτορεία στην Ελλάδα των αλλοδαπών Α.Ε., τόσο κατά την διάρκεια της λειτουργίας της.

Όταν γίνεται η ίδρυση της Α.Ε. ο έλεγχος αυτός συνιστάται στον έλεγχο της νομιμότητας του καταστατικού, και στην εξακρίβωση της καταβολής του κεφαλαίου και της αξίας των εισφορών σε είδος. (Μάζης, 2016).

Η λειτουργία της Α.Ε. η κρατική εποπτεία ασκείται κυρίως όσον αφορά την τήρηση των διατάξεων του νόμου, του καταστατικού και των αποφάσεων των γενικών συνελεύσεων, την εξακρίβωση της αλήθειας του ισολογισμού και επίσης της εξακρίβωση της καταβολής του κεφαλαίου σε περίπτωση αύξησής του.

## Έκτακτος έλεγχος

Ο έκτακτος έλεγχος διατάσσεται από το αρμόδιο δικαστήριο, μετά από αίτηση είτε της μειοψηφίας των μετόχων, είτε της Επιτροπής του χρηματιστηρίου, είτε του Υπουργού Εμπορίου και για λόγους που καθορίζονται από το νόμο. Γενικότερα:

- Οι μέτοχοι της εταιρείας που αντιπροσωπεύουν το 1/20 του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου, μπορούν να ζητήσουν τον έλεγχο της εταιρείας, εάν και πιθανολογείται ότι οι πράξεις που καταγγέλλουν παραβιάζεται ο νόμος, το καταστατικό ή η απόφαση της γενικής συνέλευσης.
- Ακόμα το ίδιο μπορεί να ζητήσει και η Επιτροπή του χρηματιστηρίου όταν πρόκειται για τις εταιρείες που οι μέτοχοι τους έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο.
- Ο Υπουργός Εμπορίου έχει το δικαίωμα να ζητήσει έκτακτο έλεγχο όταν υπάρχουν σοβαροί λόγοι. Ισχύει και το ίδιο και για τις εταιρείες που ασκούν κοινωφελή έργα, όπου τον έλεγχο ζητά ο υπουργός που ασκεί εποπτεία. Σε αυτές τις περιπτώσεις το δικαστήριο είναι υποχρεωμένο να πράξει τον έλεγχο.
- Τέλος, έλεγχο μπορούν να ζητήσουν και οι μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/3(ένα τρίτο) του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου, οι οποίοι όμως δεν εκπροσωπούνται στο διοικητικό συμβούλιο, εφόσον από όλη την πορεία των εταιρικών υποθέσεων θεωρείται ότι η διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων δεν ασκείται ως επιβάλλει η χρηστή και συνετή διαχείριση. Ακόμα, ο νόμος παρέχει διάφορα δικαιώματα στην μειοψηφία της Α.Ε., ανάλογα με το κεφάλαιο που εκπροσωπεί.

Για παραπάνω έλεγχος διατάσσεται, αν πιθανολογούνται πράξεις που παραβιάζουν τις διατάξεις των νόμων ή του καταστατικού της εταιρείας ή αποφάσεις της Γ.Σ.. Η αίτηση ελέγχου πρέπει να υποβάλλεται εντός 3 ετών μετά από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης της οποίας τελέστηκαν οι καταγγελλόμενες πράξεις. (Μάζης, 2016).

Οι μέτοχοι της εταιρείας που εκπροσωπούν το 1/5 του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν από της και ότι η διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων δεν ασκείται η χρήση και συνετή διαχείριση. Το καταστατικό μπορεί να μειώσει όχι παραπάνω από το 1/2 το ποσοστό του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. (Παναγιώτου, 2016).

Οι μέτοχοι έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν έλεγχο να ζητήσουν και οφείλουν ν' αποδείξουν στο δικαστήριο για τις μετοχές που κατέχουν και έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν έλεγχο της εταιρείας.

### **7.7 Υποβολή οικονομικών καταστάσεων στο Γ.Ε.ΜΗ για την χρήση 2016.**

Με την τροποποίηση του άρθρου 7α του ν.2190/1920 υποβάλλονται πλέον σε δημοσιότητα ΜΟΝΟ οι εγκεκριμένες οικονομικές καταστάσεις από την Γενική Συνέλευση των ανωνύμων εταιρειών.

Περίπτωση ζ. άρθρου 7α ν.2190/1920: Οι εγκεκριμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και οι σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών της ανώνυμης εταιρείας.

Με τον ίδιο νόμο τροποποιήθηκε επίσης το άρθρο 43β του ν.2190/1920 ως εξής:

Άρθρο 43β. - Κείμενο νόμου

1. Οι ανώνυμες εταιρείες δημοσιεύουν στο Γ.Ε.ΜΗ.:

α. τις νόμιμα εγκεκριμένες από την τακτική Γενική Συνέλευση ετήσιες οικονομικές καταστάσεις,

β. την έκθεση διαχείρισης και

γ. τη γνώμη του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου όπου απαιτείται, εντός είκοσι (20) ημερών από την έγκρισή τους από την τακτική γενική συνέλευση.

Όπου βάσει της διάταξης της περίπτωσης 1 της Υποπαραγράφου Α1 της παρ. Α' του άρθρου 2 του ν. 4336/2015 (Α' 94) απαιτείται γνώμη νόμιμου ελεγκτή ή ελεγκτικού γραφείου, οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και η έκθεση διαχείρισης δημοσιεύονται με τη μορφή και το περιεχόμενο βάσει των οποίων ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο έχουν συντάξει το πιστοποιητικό ελέγχου. Συνοδεύονται επίσης από το πλήρες κείμενο της έκθεσης ελέγχου. (Παναγιώτου, 2016).

2. Οι πολύ μικρές ανώνυμες εταιρείες, εκτός από τις εταιρείες οι οποίες αποτελούν οντότητες δημόσιου ενδιαφέροντος κατά την έννοια του Παραρτήματος Α' του ν. 4308/2014 (Α' 251), απαλλάσσονται από την υποχρέωση δημοσίευσης της έκθεσης διαχείρισης. Για το σκοπό της εφαρμογής της παρούσας παραγράφου ο καθορισμός του μεγέθους των επιχειρήσεων γίνεται, σύμφωνα με το άρθρο 2 του ν. 4308/2014.

3. Στο πεδίο εφαρμογής του παρόντος άρθρου εμπίπτουν και προσωπικές εταιρείες, όταν όλοι οι άμεσοι ή έμμεσοι εταίροι έχουν περιορισμένη ευθύνη λόγω του ότι είναι νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας ή της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας.

### **7.8 Χρόνος σύγκλησης Γενικής συνέλευσης.**

Καθώς επίσης και το άρθρο 25 του ν.2190/1920 που ρυθμίζει το χρόνο σύγκλησης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Άρθρο 25. Τόπος όπου συνέρχεται η γενική συνέλευση - Κείμενο νόμου

Η γενική συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρείας ή στην περιφέρεια άλλου δήμου εντός του νομού της έδρας ή άλλου δήμου όμορου της έδρας, τουλάχιστον μία φορά κάθε εταιρική χρήση, το αργότερο έως τη δεκάτη (10η) ημερολογιακή ημέρα του ένατου μήνα μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσης. Επί εταιρειών των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο, που εδρεύει στην Ελλάδα, η γενική συνέλευση μπορεί να συνέρχεται και στην περιφέρεια του δήμου, όπου βρίσκεται η έδρα του χρηματιστηρίου. (Περάκης, 2016).

Επί εταιρειών των οποίων οι μετοχές δεν είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο ή δεν έχουν αποτελέσει αντικείμενο δημόσιας προσφοράς, είτε στο πλαίσιο κάλυψης μετοχικού κεφαλαίου είτε στο πλαίσιο διάθεσης υφιστάμενων μετοχών, το καταστατικό μπορεί να επιτρέπει στη γενική συνέλευση να συνέρχεται και σε άλλο τόπο κείμενο στην Ελλάδα ή την αλλοδαπή. Τούτο είναι επιτρεπτό και χωρίς σχετική πρόβλεψη του καταστατικού, όταν στη συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου με δικαίωμα ψήφου και δεν αντιλέγει κανείς στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και τη λήψη αποφάσεων.

#### **Σύμφωνα με το άρθρο 131 του ν.2190/1920 :**

1. Η δημοσιότητα των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων των πιστωτικών ιδρυμάτων πραγματοποιείται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43β.
2. Για την δημοσίευση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων (ενοποιημένων λογαριασμών) των πιστωτικών ιδρυμάτων εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 109.
3. Οι ετήσιες και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και εκθέσεις των πιστωτικών ιδρυμάτων, των οποίων υποκαταστήματα κατά την έννοια της περίπτωσης 3 του άρθρου 2 του ν. 2076/1992 (Α' 130) είναι εγκατεστημένα στην Ελλάδα, δημοσιεύονται και στην Ελλάδα, μεταφρασμένες στην ελληνική γλώσσα. Η δημοσιότητα πραγματοποιείται, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2.

ενώ σύμφωνα με το άρθρο 135 του ν.2190/1920

**Άρθρο 135. Δημοσιότητα των συντεταγμένων κατά τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Οικονομικών Καταστάσεων**

1. Οι συντεταγμένες κατά τα Δ.Π.Χ.Α. Εγκεκριμένες Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις και οι Εγκεκριμένες Ετήσιες Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις, καθώς και οι λοιπές προβλεπόμενες από το νόμο Εκθέσεις των επιχειρήσεων:

α. δημοσιεύονται στο Γ.Ε.ΜΗ. κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 7β και 43β,

β. αναρτώνται στην ιστοσελίδα της ανώνυμης εταιρείας και παραμένουν προσπελάσιμες για χρονικό διάστημα δύο τουλάχιστον ετών από την πρώτη δημοσίευσή τους και

γ. εφόσον πρόκειται για ανώνυμες εταιρείες με μετοχές ή άλλες κινητές αξίες τους εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, κατατίθενται στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς. (Δημητράς, & Βρέτζου, 2015 σελ. 8).

2. Αν οι ανώνυμες εταιρείες, που συντάσσουν οικονομικές καταστάσεις, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., δημοσιοποιούν με οποιονδήποτε άλλον τρόπο λογιστικά στοιχεία, τα δημοσιοποιούμενα στοιχεία πρέπει να είναι εκεί να που προκύπτουν από την εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Α. με την επιφύλαξη των πρόσθετων οικονομικών ή πρόσθετων λογιστικών στοιχείων που τυχόν απαιτούνται από άλλες κανονιστικές αρχές για τις εταιρείες των οποίων οι κινητές αξίες είναι εισηγμένες και σε εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά. Η ευθύνη για τη συμμόρφωση με τη διάταξη αυτή βαρύνει το Διοικητικό Συμβούλιο ή τους Διαχειριστές της ανώνυμης εταιρείας. (Δημητράς, & Βρέτζου, 2015 σελ. 12).

# ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

---

Παράδειγμα οικονομικών καταστάσεων που δημοσιεύει μία Ανώνυμος Εταιρεία, όπου και αναλύει διεξοδικά, προς ενημέρωση των μετόχων την οικονομική πορεία, αλλά και το μέλλον της εταιρείας.

## **A. Ετήσια έκθεση διαχείρισης του διοικητικού συμβουλίου προς την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων επί του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης 31.12.2015**

- ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ 01.01.2015 ΕΩΣ 31.12.2015
- ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
- ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ - ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ
- ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ
- ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ
- ΜΕΡΙΣΜΑΤΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ
- ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
- ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
- ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

## **B. Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

## **Γ. Οικονομικές Καταστάσεις**



Παραδείγματα οικονομικών καταστάσεων μιας Ανώνυμης εταιρείας.

**Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (ποσά σε €)**

	Σημ	Εταιρεία		
		31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
<b>ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b>				
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>				
Ενσώματα πάγια	7.1	3.180.346,65	3.110.580,44	3.134.549,63
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	7.2	2.397,08	5.240,20	7.145,32
Λοιπές απαιτήσεις	7.3	7.405,00	4.405,00	4.405,00
		<b>3.190.148,73</b>	<b>3.120.225,64</b>	<b>3.146.099,95</b>
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>				
Αποθέματα	7.4	440.895,55	455.313,29	359.387,33
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	7.5	939.801,25	1.226.085,24	1.455.910,25
Λοιπές απαιτήσεις	7.6	407.974,47	261.922,95	241.688,32
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.7	1.864.334,62	1.013.257,09	942.932,85
		<b>3.653.005,89</b>	<b>2.956.578,57</b>	<b>2.999.918,75</b>
<b>Σύνολο περιουσιακών στοιχείων</b>		<b>6.843.154,62</b>	<b>6.076.804,21</b>	<b>6.146.018,70</b>
<b>ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ</b>				
<b>Κεφάλαιο και αποθεματικά αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής</b>				
Μετοχικό Κεφάλαιο	7.8	1.830.000,00	1.830.000,00	1.830.000,00
Λοιπά αποθεματικά	7.9	533.244,01	504.244,01	474.244,01
Αποτελέσματα εις νέον	7.9	2.478.709,51	2.002.213,06	1.946.845,47
<b>Σύνολο καθαρής θέσης (α)</b>		<b>4.841.953,52</b>	<b>4.336.457,07</b>	<b>4.251.089,48</b>
<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>				
<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>				
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους	7.10	16.081,60	15.027,22	10.921,78
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	7.11	46.153,81	76.923,03	248.530,72
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	7.12	179.567,05	179.170,84	179.155,17
Κρατικές επιχορηγήσεις	7.13	783.351,07	758.825,71	808.696,66
		<b>1.025.153,53</b>	<b>1.029.946,80</b>	<b>1.247.304,33</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>				
Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις	7.14	557.195,21	347.794,78	371.334,42
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	7.11	39.049,58	94.162,06	243,62
Τρέχων φόρος εισοδήματος	7.21	329.931,83	218.572,55	217.233,67
Έσοδα επόμενης χρήσης	7.13	49.870,95	49.870,95	58.813,18
		<b>976.047,57</b>	<b>710.400,34</b>	<b>647.624,89</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων (β)</b>		<b>2.001.201,10</b>	<b>1.740.347,14</b>	<b>1.894.929,22</b>
<b>Σύνολο Καθαρής Θέσης και Υποχρεώσεων (α)+(β)</b>		<b>6.843.154,62</b>	<b>6.076.804,21</b>	<b>6.146.018,70</b>

## Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος (ποσά σε €)

	Σημ	Εταιρεία	
		<u>01.01.15-31.12.15</u>	<u>01.01.14-31.12.14</u>
Πωλήσεις	7.15	4.213.759,64	4.415.326,61
Κόστος πωληθέντων	7.17	2.666.393,95	3.040.313,53
<b>Μικτό κέρδος</b>		<b>1.547.365,69</b>	<b>1.375.013,08</b>
Άλλα έσοδα	7.16	146.075,66	92.778,10
Έξοδα διοικήσεως	7.17	251.612,51	303.937,28
Έξοδα διαθέσεως	7.17	203.382,99	258.909,53
Άλλα έξοδα	7.18	336,00	161.219,69
<b>Αποτελέσματα - κέρδη προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων</b>		<b>1.238.109,85</b>	<b>743.724,68</b>
Χρηματοοικονομικά έσοδα	7.19	1.046,29	5.109,47
Χρηματοοικονομικά έξοδα	7.20	3.331,65	4.787,31
<b>Κέρδη προ φόρων</b>		<b>1.235.824,49</b>	<b>744.046,84</b>
Φόρος εισοδήματος	7.21	330.328,04	203.679,25
<b>Κέρδη μετά από φόρους (Α)</b>		<b>905.496,45</b>	<b>540.367,59</b>
Αποδιδόμενο σε			
Μετόχους μητρικής		905.496,45	540.367,59
Δικαιώματα μειοψηφίας		0,00	0,00
<b>Στοιχεία που δεν ενδέχεται να ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων μεταγενέστερα</b>			
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων (Β)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου (Α+Β)</b>		<b>905.496,45</b>	<b>540.367,59</b>
Αποδιδόμενο σε			
Μετόχους μητρικής		905.496,45	540.367,59
Δικαιώματα μειοψηφίας		0,00	0,00
		<b>905.496,45</b>	<b>540.367,59</b>
Βασικά κέρδη ανά μετοχή		<b>14,8442</b>	<b>8,8585</b>
<b>Αποτελέσματα - κέρδη προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων</b>		<b>1.559.692,78</b>	<b>1.147.652,81</b>

### Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων (ποσά σε €)

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
<b>Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 31.12.13</b>	<b>1.830.000,00</b>	<b>161.100,00</b>	<b>313.144,01</b>	<b>1.946.845,47</b>	<b>4.251.089,48</b>
<u>Μεταβολές καθαρής θέσης 01.01.14 - 31.12.14</u>					
Αποτέλεσμα χρήσης	0,00	0,00	0,00	540.367,59	540.367,59
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικά έσοδα χρήσης	0,00	0,00	0,00	540.367,59	540.367,59
Μεταφορά κερδών στα αποθεματικά	0,00	30.000,00	0,00	(30.000,00)	0,00
Μερίσματα	0,00	0,00	0,00	(455.000,00)	(455.000,00)
<b>Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 31.12.14</b>	<b>1.830.000,00</b>	<b>191.100,00</b>	<b>313.144,01</b>	<b>2.002.213,06</b>	<b>4.336.457,07</b>
<u>Μεταβολές καθαρής θέσης 01.01.15 - 31.12.15</u>					
Αποτέλεσμα χρήσης	0,00	0,00	0,00	905.496,45	905.496,45
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικά έσοδα χρήσης	0,00	0,00	0,00	905.496,45	905.496,45
Μεταφορά κερδών στα αποθεματικά	0,00	29.000,00	0,00	(29.000,00)	0,00
Μερίσματα - αμοιβές μελών Δ.Σ. πληρωτέες	0,00	0,00	0,00	(400.000,00)	(400.000,00)
<b>Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 31.12.15</b>	<b>1.830.000,00</b>	<b>220.100,00</b>	<b>313.144,01</b>	<b>2.478.709,51</b>	<b>4.841.953,52</b>

## Κατάσταση ταμειακών ροών (ποσά σε €)

<u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u>	Εταιρεία	
	<u>01.01.15-31.12.15</u>	<u>01.01.14-31.12.14</u>
Κέρδη προ φόρων	1.235.824,49	744.046,84
<i>Πλέον / μειον προσαρμογές για:</i>		
Αποσβέσεις	321.582,93	403.928,13
Προβλέψεις	(8.704,89)	4.105,44
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημίες) επενδυτικής δραστηριότητας:	(142.496,00)	(94.497,65)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	3.331,65	4.787,31
<b>Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης</b>	<b>1.409.538,18</b>	<b>1.062.370,07</b>
<i>Πλέον / μειον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:</i>		
Μείωση /( αύξηση ) αποθεμάτων	14.417,74	(95.925,96)
Μείωση /( αύξηση ) απαιτήσεων	146.991,74	209.590,38
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	22.000,43	7.703,93
Μείον:		
Τόκοι πληρωθέντες	3.331,65	4.787,31
Καταβεβλημένοι φόροι	218.572,55	202.324,70
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</b>	<b>1.371.043,89</b>	<b>976.626,41</b>
<u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u>		
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(392.191,00)	(473.693,39)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	20.289,00	126.214,57
Τόκοι εισπραχθέντες	1.046,29	5.109,47
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</b>	<b>(370.855,71)</b>	<b>(342.369,35)</b>
<u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>		
Καθαρή μεταβολή βραχυπρόθεσμων δανείων	(85.881,70)	(77.689,25)
Είσπραξη κρατικών επιχορηγήσεων	149.371,05	0,00
Μερίσματα πληρωθέντα	(212.600,00)	(486.243,57)
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</b>	<b>(149.110,65)</b>	<b>(563.932,82)</b>
<b>Καθαρή αύξηση (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα από ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)</b>	<b>851.077,53</b>	<b>70.324,24</b>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	<b>1.013.257,09</b>	<b>942.932,85</b>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	<b>1.864.334,62</b>	<b>1.013.257,09</b>

## ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ - ΕΠΙΛΟΓΟΣ

---

Η Ανώνυμη εταιρεία είναι ένα νομικό πρόσωπο που έχει καθαρά κερδοσκοπικό χαρακτήρα με κυριότερο πλεονέκτημα, ότι οι μέτοχοι της ευθύνονται μόνο μέχρι το ύψος της συμμετοχής τους στην εταιρεία. Η Ανώνυμη Εταιρεία είναι εμπορική εταιρία, που έχει νομική προσωπικότητα αλλά δεν υπάρχει προσωπική ευθύνη του φορέα ή των φορέων της, για τις έναντι των τρίτων υποχρεώσεις της.

Το κεφάλαιο της Ανώνυμης εταιρείας διαιρείται σε ίσα τμήματα που ονομάζονται μετοχές. Οι μετοχές μπορούν να μεταβιβάζονται εύκολα από τους κατόχους τους σε τρίτους χωρίς αυτή η αλλαγή επηρεάζει την λειτουργία της εταιρίας. Η εταιρία αυτή έχει δική της επωνυμία, δική της κατοικία και ιθαγένεια. Σε αντίθεση με την ομόρρυθμη και ετερόρρυθμη εταιρία, η Α.Ε. έχει αυτοτέλεια της εταιρικής περιουσίας σε σχέση με την ατομική περιουσία των εταίρων. Σχετικά με την επωνυμία της είναι υποχρεωτικό να αναγράφεται το είδος της εταιρικής επιχείρησης και οι λέξεις «ανώνυμος εταιρία» (Α.Ε.) και προαιρετικά μόνο μπορεί να γράφει το όνομα ενός ή περισσότερων συνεταίρων της. Μπορεί όμως να δηλωθεί και με ένα ειδικό όνομα, που θα περιγράφει όμως και την επιχειρηματική δραστηριότητα.

Το ανώτατο όργανο της Α.Ε. είναι η Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.), στην οποία λαμβάνονται όλες οι μεγάλες αποφάσεις. Την Γενική Συνέλευση απαρτίζουν οι μέτοχοι της εταιρείας. Οι συνελεύσεις είναι έκτακτες και τακτικές. Στις Γενικές Συνελεύσεις γίνεται η ψηφοφορία για τα σοβαρά θέματα της εταιρείας, τη σύνθεση του επόμενου Διοικητικού Συμβουλίου, όπου καθορίζονται τα καθήκοντα του, και παρουσιάζονται τα οικονομικά αποτελέσματα που πέτυχε η εταιρεία την προηγούμενη χρήση και εγκρίνεται ο ισολογισμός της.

Το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) αποτελείται από τα μέλη που ψηφίστηκαν στην Γενική Συνέλευση και έχει το καθήκον της διοίκησης της εταιρείας και της χάραξης της πολιτικής και στρατηγικής κατεύθυνσης που έχει αυτή. Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει για πολύ σημαντικά ζητήματα και παρακολουθεί την πορεία της εταιρείας στην αγορά. Το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγει τον Πρόεδρό του, ο οποίος είναι υπεύθυνος για τον συντονισμό των εργασιών του, καθώς και τον «Διευθύνοντα ή Εντεταλμένο σύμβουλο» ο οποίος ασκεί την διοίκηση της εταιρείας αλλά και την

εκπροσώπηση της εταιρίας προς τα έξω.

**Οι πιο σημαντικές αλλαγές που επήλθαν με την ψήφιση των νέων νόμων στη λειτουργία των ΑΕ είναι:**

- Μειώνεται η διοικητική παρέμβαση στη σύσταση και στη λειτουργία της Α.Ε.
- Ενισχύεται η θέση των μετόχων.
- Διευρύνονται τα περιθώρια καταστατικών διαμορφώσεων.
- Εισάγονται ρυθμίσεις που διευκολύνουν τις επιχειρηματικές επιλογές των ενδιαφερομένων.
- Απλοποίηση στην σύσταση και τη λειτουργία της εταιρείας.
- Αναθεωρούνται ορισμένα ζητήματα του «Δικαίου των Α.Ε.» και ρυθμίζονται επιμέρους ζητήματα εξαιρέσεων, τροποποιήσεων, ανακλήσεων, ποσοστών, δικαιωμάτων μετόχων, εταιρικών σχέσεων, απλούστευσης καταστατικών, ευελιξίας, δυνατοτήτων τηλεδιασκέψεων και ορίου απόκτησης μετοχών.
- Καταργείται η απόκτηση μετοχών με σκοπό τη στήριξή τους στο Χρηματιστήριο.
- Επιτρέπεται πλέον η ίδρυση μονοπρόσωπης Α.Ε, δυνατότητα που υπήρχε ήδη σε δίκαια άλλων κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

---

- Micklethwait, J., & Wooldridge, A. (2012). Η εταιρεία. Πανεπιστημιακές Εκδόσεις Κρήτης.
- Αθανασίου, Λ. & Σωτηρόπουλος Γ. (2016). Εταιρικό δίκαιο. Εμπορικό δίκαιο 2. Αθήνα: Νομική Βιβλιοθήκη.
- Αληφάντης, Γ. (2016). Ελεγκτική. Βάσει των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων. Αθήνα: Διπλογραφία
- Αυγητίδης, Δ. (2013). Η εισηγμένη ανώνυμη εταιρία. Αθήνα: Νομική βιβλιοθήκη.
- Γεωργακόπουλος, Λ. (2010). Ερμηνεία Ν. 2190/1920 περί Ανωνύμων Εταιρειών. Αθήνα: Σάκκουλα Α.Ε.
- Δημητράκας, Α. (2008). Πρακτικός σύμβουλος ανωνύμων εταιρειών Γ' έκδοση. Αθήνα: Σταμούλης.
- Ηλιόκαυτος, Δ. (2011). Πρακτικός οδηγός ανωνύμων εταιρειών. Αθήνα: Ηλιόκαυτου Ε.
- Κιντής, Σ. (2004). Ακυρότης και ακυρωσία των αποφάσεων της γενικής συνελεύσεως της ανωνύμου εταιρίας. Αθήνα: Σάκκουλα
- Κράτσης, Α. (2015). ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ. Αθήνα: Κράτσης.
- Κυριακίδου, Ο. & Σαλαβού Ε. (2014). Κοινωνική επιχειρηματικότητα.

Αθήνα: Rosili.

- Λεοντάρης, Μ. (2009). Προσωπικές Εταιρείες Ε.Π.Ε. – Κοινοπραξίες. Αθήνα: Πάμισος.
- Λιβαδάς, Χ. (2016). Το ΔΣ της ανώνυμης εταιρείας και οι κανόνες εταιρικής διακυβέρνησης. Η επίδραση του θετικού δικαίου. Αθήνα: Νομική βιβλιοθήκη.
- Μάζης, Π. (2016). Θέματα αστικού, εμπορικού και δικονομικού δικαίου. Αθήνα: Σάκκουλα.
- Μαρίνος, Μ. (2011). Η ανώνυμη εταιρία μεταξύ εταιρικού και πτωχευτικού δικαίου και δικαίου κεφαλαιαγοράς. Αθήνα: Σάκκουλα Π.Ν.
- Μάρκου, Ι. (2015). Το διοικητικό συμβούλιο της ΑΕ. Ερμηνεία άρθρων 18-24 Ν 2190/1920. Αθήνα: Νομική βιβλιοθήκη.
- Μαστρογιάννη, Φ. (2016). Φπα κώδικας φόρου προστιθέμενης αξίας. Αθήνα: ΑΡΝΑΟΥΤΗΣ
- Μαστροκόστας, Χ. (2006). Η εκκαθάριση της ομόρρυθμης εταιρίας. Αθήνα: Νομική Βιβλιοθήκη
- Μήλιος, Α. (2006). Εταιρική ταυτότητα και εταιρική εικόνα. Αθήνα: Σταμούλη
- Μπουρέλος Μ. (2016). Κώδικας φορολογίας εισοδήματος Αθήνα: ΑΡΝΑΟΥΤΗΣ



- Παναγιώτου, Π. (2016). Η εταιρική και ατομική αγωγή του μετόχου κατά το ΔΣ στην Ανώνυμη Εταιρία.
- Παναγιώτου, Π. (2013). Το νέο δίκαιο της ομόρρυθμης και ετερόρρυθμης εταιρίας. Αθήνα: Νομική Βιβλιοθήκη.
- Παπαδάτου, Θ. (2005). Εσωτερικός και εξωτερικός έλεγχος ανωνύμων εταιρειών. Αθήνα: Σάκκουλα
- Παπαδρόσου - Αρχανιωτάκη, Π. (2012). Επιτομή δικαίου εμπορικών εταιριών. Αθήνα: ΣΑΚΚΟΥΛΑΣ
- Περάκης, Ε. (2013). Ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρία (ΙΚΕ). Αθήνα: Νομική Βιβλιοθήκη.
- Περάκης, Ε. (2016). Το νέο δίκαιο της ανώνυμης εταιρίας. Αθήνα: Νομική Βιβλιοθήκη.
- Ρόκας, Ν. (2012). Εμπορικές εταιρίες. Αθήνα: Νομική Βιβλιοθήκη
- Σιδηρόπουλος, Θ. (2008). Η έκτακτη αύξηση κεφαλαίου στην ανώνυμη εταιρία. Αθήνα: Σάκκουλα Α.Ε.
- Σινανιώτη-Μαρούδη, Α. (2013). «Εμπορικό Δίκαιο-Εταιρίες (Προσωπικές Εταιρίες, Κεφαλαιουχικές Εταιρίες, Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις, Κοινοτικό Δίκαιο). Αθήνα: Νομική Βιβλιοθήκη.

- Σπυρίδωνος, Α. (2001). Τα δικαιώματα της μειοψηφίας στην ανώνυμη εταιρεία. Αθήνα: Νομική Βιβλιοθήκη
- Συλλογικό έργο. (2015). Stephen Spinelli, Robert Adams, Βασίλης Μ. Παπαδάκης. Δημιουργία νεοφυών επιχειρήσεων. Αθήνα: Utopia
- Τουντόπουλος, Β. (2001). Η διαγραφή αποφάσεων γενικής συνελεύσεως από το μητρώο ανωνύμων εταιρειών. Αθήνα: Σάκκουλα
- Ψυχομάνης, Σ. (2013). Οι επελθούσες με το Ν. 4072/2012 αλλαγές στο Δίκαιο των Προσωπικών Εταιριών. Θεσσαλονίκη: Σάκκουλα.

#### Διαδικτυακές διευθύνσεις :

- <https://www.e-nomothesia.gr/kat-epikheireseis/nomos-4442-2016-fek-230a-7-12-2016.html> Νέο θεσμικό πλαίσιο για την άσκηση οικονομικής δραστηριότητας και άλλες διατάξεις. (Πρόσβαση 18.5.2017).
- <http://www.businessportal.gr/> Γενικό Εμπορικό Μητρώο. (Πρόσβαση 18.5.2017).
- <http://www.businessportal.gr/onestopshop.php> Υπηρεσία Μιας Στάσης. (Πρόσβαση 18.5.2017).
- <https://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/29059> Στο 29% ο συντελεστής φορολογίας. (Πρόσβαση 20.5.2017).
- [http://www.ktpae.gr/pdf/A\\_4a\\_N\\_2190\\_1920.pdf](http://www.ktpae.gr/pdf/A_4a_N_2190_1920.pdf) ΝΟΜΟΣ 2190/1920 ΠΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ (Πρόσβαση 23.5.2017).
- <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/167> άρθρο 11 παράγραφος 2

του Ν. 3604/8.8.2007. (Πρόσβαση 23.5.2017).

- <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/167> άρθρο 12 του Ν. 3604/2007. (Πρόσβαση 23.5.2017).
- <https://www.euretirio.com/oikonomika-agatha/> Οικονομικά Αγαθά / Προϊόντα / Εμπορεύματα. (Πρόσβαση 24.5.2017)
- <http://www.eea.gr/gr/el/content/protypopoiimena-katastatika-gia-tis-etairikes-morfes-aepeikeoe-ee> Επαγγελματικό Επιμελητήριο Αθηνών. Προτυποποιημένο καταστατικό Α.Ε. (Πρόσβαση 24.5.2017)
- <http://www.soel.gr/el> Σώμα Ορκωτών Λογιστών-Ελεγκτών. (Πρόσβαση 26.5.2017)