



ΣΧΟΛΗ: Σ.Δ.Ο. ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Θέμα: «Σύγκριση Προσωπικών & Κεφαλαιουχικών Εταιριών»

Φοιτήτριες:

Μαριόγλου Αφροδίτη Α.Μ. 111/08

Φίλη Αναστασία Α.Μ. 052/08

Επιβλέπουσα Καθηγήτρια:

κα. Πλακοτάρη Ευφροσύνη.

Θεσσαλονίκη, Απρίλιος 2013

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Εισαγωγή.....	4
Περίληψη	5

Κεφάλαιο 1 ΘΕΩΡΗΤΙΚΟ ΜΕΡΟΣ.....6

1. Προσωπικές Εταιρίες.....	7
1.1 Ομόρρυθμη Εταιρία.....	7
1.2 Σύσταση Ομόρρυθμης Εταιρίας.....	11
1.3 Φορολογία Εισοδήματος Ομόρρυθμης Εταιρίας.....	14
1.4 Διαχείριση-Εκπροσώπηση.....	16
1.5 Σχέσεις Εταίρων-Εταιρίας.....	17
1.6 Μεταβίβαση Εταιρικών Μεριδίων	18
1.7 Αύξηση Εταιρικού Κεφαλαίου	19
1.8 Μείωση Εταιρικού Κεφαλαίου.....	19
1.9 Διανομή Αποτελεσμάτων Ομόρρυθμης Εταιρίας.....	20
1.10 Λύση-Εκκαθάριση Ομόρρυθμης Εταιρίας.....	21
2. Κεφαλαιουχικές Εταιρίες.....	24
2.1 Ανώνυμη Εταιρία.....	24
2.2 Σύσταση-Ίδρυση Ανώνυμης Εταιρίας.....	24
2.3 Μετοχικό Κεφάλαιο.....	28
2.4 Διοίκηση Ανώνυμης Εταιρίας.....	29
2.5 Βιβλία Ανώνυμης Εταιρίας.....	30
2.6 Προβλέψεις.....	31
2.7 Αποσβέσεις.....	31
2.8 Φορολογία Εισοδήματος Ανώνυμης Εταιρίας.....	32
2.9 Διάθεση Κερδών Ανώνυμης Εταιρίας	33
2.10 Λύση-Εκκαθάριση.....	33
3. Υπηρεσία Μιας Στάσης.....	35
Υποβολή Εγγράφων Για Σύσταση ΟΕ Μέσω Της ΥΜΣ.....	35
Υποβολή Εγγράφων Για Σύσταση ΑΕ Μέσω Της ΥΜΣ.....	35
4. Διακρίσεις Μεταξύ Εταιριών Εμπορικού Δικαίου.....	43
5. Μετατροπή Εταιριών	45
Προϋποθέσεις & Διατυπώσεις Για Πραγματοποίηση Μετατροπής.....	46
Διαδικασία Μετατροπής ΟΕ Σε ΑΕ.....	46
Συνέπειες Μετατροπής.....	47
6. Νέος Φορολογικός Νόμος.....	48
Παράδειγμα Φορολόγησης ΟΕ Με Την Εφαρμογή Του Νέου Φορολογικού Νόμου.....	54

Κεφάλαιο 2 ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΜΕΡΟΣ.....56

ΟΕ.....	57
Σύσταση ΟΕ.....	57
Αύξηση Εταιρικού Κεφαλαίου ΟΕ.....	59
Μείωση Εταιρικού Κεφαλαίου ΟΕ.....	61
Διανομή Αποτελεσμάτων ΟΕ.....	62
Φορολογία ΟΕ.....	66
Λύση-Εκκαθάριση ΟΕ.....	68
ΑΕ.....	74
Σύσταση ΑΕ.....	74
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου ΑΕ.....	76
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου ΑΕ.....	78
Διάθεση Κερδών ΑΕ.....	79
Φορολογία ΑΕ.....	83
Λύση-Εκκαθάριση ΑΕ.....	85
Σύγκριση ΑΕ-ΟΕ	86
Συμπεράσματα Πτυχιακής Εργασίας.....	88
Βιβλιογραφία.....	92
Έντυπα.....	93

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Είναι γεγονός ότι στην εποχή της οικονομικής κρίσης, ο επιχειρηματικός κόσμος πρέπει να είναι σε θέση να εκμεταλλευθεί στο μέγιστο τις δυνατότητες που του παρέχει κάθε μορφή οικονομικής μονάδος αλλά και την ευεργετική νομοθεσία που στηρίζει, τουλάχιστον από φορολογικής πλευράς, τη δημιουργία και βιωσιμότητα μεγάλων οικονομικών μονάδων.

Ωστόσο, η επιλογή μιας εταιρικής μορφής, αλλά και του καταλληλότερου νομικού πλαισίου που θα εφαρμοσθεί με σκοπό τη σύσταση αλλά και τη λειτουργία μιας εταιρίας δεν είναι κάτι απλό. Κάθε τύπος επιχείρησης έχει ιδιαίτερα χαρακτηριστικά και η επιλογή του εξυπηρετεί ορισμένη οικονομική σκοπιμότητα.

Στο παρακάτω πόνημα, θα εξετάσουμε τις προσωπικές και κεφαλαιουχικές εταιρίες και πιο εξειδικευμένα θα ασχοληθούμε, με την αμιγώς προσωπική εταιρία που είναι η ομόρρυθμη και με την αμιγώς κεφαλαιουχική εταιρία που είναι η ανώνυμη. Θα αναφέρουμε πως συστήνονται, πως λειτουργούν, τη φορολογία τους αλλά και διακρίσεις αυτών.

Για λόγους που δεν ενδιαφέρουν τον αναγνώστη η εργασία αυτή ετοιμάστηκε σε περιορισμένα χρονικά περιθώρια· παρ' όλα αυτά, η συνάδελφος κυρία Πλακοτάρη βρήκε το χρόνο να διαβάσει εσπευσμένα το τελικό κείμενο και να προλάβει τυχόν αβλεψίες. Οι ευθύνες, βέβαια, για όσα λάθη και γενικά για όλες τις αδυναμίες της εργασίας βαρύνουν αποκλειστικά τις συντάκτριες. Η κυρία Πλακοτάρη στάθηκε αρωγός στην προσπάθεια μας, αποδεικνύοντας αξιοσημείωτη επαγγελματική ευσυνειδησία.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Προσπαθώντας να περιηγηθούμε στον κόσμο της λογιστικής, κρίνουμε σκόπιμο να αναφερθούμε επιγραμματικά, σε όσα, με απόλυτη προσοχή θα αναλύσουμε στο κύριο μέρος της εργασίας μας.

Στο πρώτο κεφάλαιο αναλύονται διεξοδικά τα χαρακτηριστικά των προσωπικών εταιριών και πιο συγκεκριμένα της ομόρρυθμης εταιρίας (ΟΕ), τονίζοντας τις σχέσεις που αναπτύσσονται τόσο μεταξύ των εταίρων, όσο εταιρικού κεφαλαίου και εταίρων· παράλληλα αναδεικνύεται η εταιρική ιδιότητα η οποία εξαρτάται αποκλειστικά από την προσωπικότητα του κάθε εταίρου. Συνεχίζοντας, γίνεται ιδιαίτερη μνεία για τους βασικούς πυλώνες της ομόρρυθμης εταιρίας, όπως η έννοια της, οι ευθύνες που απορρέουν απ' αυτή, τα δικαιώματα των εταίρων προς αυτή, αλλά και οι υποχρεώσεις τους.

Ακρογωνιαίος λίθος του πρώτου κεφαλαίου αποτελεί ο τρόπος σύστασης της ομόρρυθμης εταιρίας, καθώς περιγράφονται με σαφήνεια τα χαρακτηριστικά του καταστατικού της, συμπεριλαμβανομένων της επωνυμίας, του τόπου και χρόνου σύνταξης του καταστατικού, τα προσωπικά στοιχεία των εταίρων, τα μερίδια των εταίρων, την διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρίας, τους σκοπούς της, την διάρκεια της και την λύση αυτής. Επίσης αναφέρονται εν συντομία οι εισφορές των εταίρων αλλά και τα του εταιρικού κεφαλαίου της ομόρρυθμης εταιρίας.

Αναπόσπαστο κομμάτι του πονήματος μας αποτελεί η φορολογία εισοδήματος της ΟΕ. Δεν θα μπορούσαμε να παραλείψουμε από το κύριο μέρος της μελέτης μας την ιδιαίτερη λειτουργία του κεφαλαίου μιας ΟΕ, αφού τυχόν αύξηση ή μείωση συνεπάγεται και τροποποίηση του καταστατικού. Εν κατακλείδι, μικρή αναφορά γίνεται αφενός για την διανομή αποτελεσμάτων και αφετέρου για τη λύση-εκκαθάριση της.

Στο δεύτερο κεφάλαιο γίνεται νύξη για τα χαρακτηριστικά των κεφαλαιουχικών εταιριών και πιο συγκεκριμένα για την ανώνυμη εταιρία (ΑΕ), υπογραμμίζοντας το κυρίαρχο ρόλο του κεφαλαίου, αλλά και το διαχωρισμό ευθυνών που οριοθετούνται στους εταίρους ανάλογα με το ποσό εισφοράς τους. Και εδώ ιδιαίτερη βαρύτητα δίνεται αρχικά στα γενικά χαρακτηριστικά της εταιρίας αλλά και κατ' επέκταση στη σύσταση και ίδρυση της.

Ούτε στην περίπτωση της ανώνυμης εταιρίας δεν θα μπορούσαμε να παραλείψουμε τους βασικούς πυλώνες του καταστατικού της, πόσο μάλλον δε όταν μεταξύ τους εντοπίζονται ουσιαστικές διαφορές. Καινοτομίες στη σύνταξη του καταστατικού εντοπίζονται από την προσθήκη της Γενικής Συνέλευσης, των Ελεγκτών αλλά και των δικαιωμάτων των μετοχών. Επιπρόσθετα, βαρύνουσα σημασία στο δεύτερο σκέλος της εργασίας διαδραματίζουν τόσο η διαδικασία αυξομείωσης και απόσβεσης του μετοχικού κεφαλαίου όσο η διοίκηση, η φορολογία και η λύση-εκκαθάριση της ανώνυμης εταιρίας.

Αξίζει να σημειωθεί ότι παρατίθενται οι διακρίσεις μεταξύ των εταιριών από τις οποίες απορρέουν ουσιώδη συμπεράσματα που βοηθούν τον αναγνώστη να κατατοπιστεί για τον τρόπο λειτουργίας τους.

Επίσης, στη μελέτη μας συμπεριλαμβάνεται η διαδικασία μετατροπής από μια εταιρία σε μια καινούρια άλλου τύπου. Ποίες είναι οι προϋποθέσεις και διατυπώσεις για την πραγματοποίηση της αλλά και ποιές οι συνέπειες.

Τέλος, παρατίθενται ο νέος φορολογικός νόμος και τι αλλαγές επιφέρει στους δυο τύπους εταιριών.

ΘΕΩΡΗΤΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ¹

Στις προσωπικές εταιρίες βαρύνουσα σημασία, για την πορεία τους, έχει η προσωπικότητα των εταίρων. Συνεπώς, σε μια ενέργεια ίδρυσης μιας προσωπικής εταιρίας, κυρίαρχο ρόλο έχουν τα πρόσωπα τα οποία θα συνεργαστούν ως εταίροι, καθώς συμβάλλουν προσωπικά στην υλοποίηση του εταιρικού σκοπού. Είναι ολιγομελείς, διότι στηρίζονται στην αρχή της απόλυτης εμπιστοσύνης μεταξύ των εταίρων. Τα μέλη τους συνήθως συνδέονται με δεσμούς φιλίας, συγγένειας και εμπιστοσύνης. Η νομοθεσία δεν προβλέπει ελάχιστο όριο εταιρικού κεφαλαίου, η δε αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της διεξάγεται με την ομόφωνη απόφαση των εταίρων.

Από τα παραπάνω αντιλαμβανόμαστε ότι ο όρος εταιρική ιδιότητα είναι άρρηκτα συνδεδεμένη με την προσωπικότητα του κάθε εταίρου και γι' αυτό τον λόγο η ιδιότητα αυτή δεν μπορεί να μεταβιβασθεί χωρίς την συγκατάθεση των υπόλοιπων εταίρων. Εξάλλου, η διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει σε όλους τους εταίρους και απαιτείται ομοφωνία για την λήψη αποφάσεων που αφορούν την οργάνωση ανεξαρτήτως του κεφαλαίου του καθενός. Για τα θέματα που απαιτείται πλειοψηφία, αυτή θα υπολογίζεται επί των προσώπων και όχι επί των κεφαλαίων.

Αμιγώς προσωπική εταιρία, είναι μόνο η ομόρρυθμη εταιρία. Η ετερόρρυθμη εταιρία έχει παρόμοια χαρακτηριστικά με την ομόρρυθμη, με τη μόνη διαφορά, ότι οι ετερόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται μέχρι του ποσού εισφοράς τους στο κεφάλαιο. Η νομοθεσία που διέπει τις προσωπικές εταιρίες βασίζεται στα σχετικά με τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες άρθρα του Εμπορικού Νόμου (άρθρα 18-28,38,39,41-44,46-50 κ.λ.π.). Συμπληρωματικά, εφαρμόζονται και οι διατάξεις του Αστικού Κώδικα περί εταιριών (άρθρα 741-784), ενώ πολλά θέματα, όπως λύση και εκκαθάριση της εταιρίας, ρυθμίζονται αποκλειστικά απ' αυτές. Ό,τι αναφέρεται στο καταστατικό της εταιρίας, δεν είναι δυνατόν να αντιβαίνει στον νόμο.

ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

▪ **Έννοια**

Σύμφωνα με το άρθρο 20 του Εμπορικού Νόμου: «Ομόρρυθμος είναι η συσταιόμενη (εταιρία) μεταξύ δύο ή και πολλών (προσώπων) σκοπόν έχόντων να συνεμπορεύονται υπό επωνυμίαν εταιρικήν».

Κατά το άρθρο 784 του Αστικού Κώδικα ορίζεται η νομική προσωπικότητα της εταιρίας: «Η εταιρία του κεφαλαίου αυτού, αν επιδιώκει οικονομικό σκοπό, αποκτά νομική προσωπικότητα, εφόσον τηρηθούν οι όροι της δημοσιότητας που ο νόμος τάσσει για το σκοπό αυτό στις ομόρρυθμες εμπορικές εταιρίες. Η

¹ Βιβλίο «Λογιστική Εταιρειών- Θεωρία Εφαρμογές» Χρήστος Ι. Νεγκάκης, εκδόσεις Σοφία ΑΕ, 2010.

προσωπικότητα αυτή της αστικής εταιρίας εξακολουθεί να υπάρχει ωστόσο περατωθεί η εκκαθάριση και για τις ανάγκες της εκκαθάρισης».

▪ Ευθύνες²

Γενικά, η εταιρική ιδιότητα³ αναφέρεται στο δικαίωμα του κάθε εταίρου να μετέχει στην εταιρία, να καρπώνεται τις ωφέλειες και να είναι συνεπής τόσο στα βάρη, όσο και στις υποχρεώσεις που υπαγορεύονται από το νόμο. Πρώτο και βασικό χαρακτηριστικό της ομόρρυθμης εταιρίας αποτελεί το γεγονός πως οι εταίροι έχουν την αποκλειστική «προσωπική», «απεριόριστη» και «εις ολόκληρον» ευθύνη για τα χρέη και τις υποχρεώσεις της εταιρίας, στην οποία και μετέχουν, σύμφωνα με το άρθρο 22 του Εμπορικού Νόμου που ορίζει τα εξής: «Οι ομόρρυθμοι συνέταιροι, οι αναφερόμενοι στο καταστατικό της εταιρίας έγγραφον, υπόκεινται αλληλεγγύως εις όλας τας υποχρεώσεις της εταιρίας, αν και υπογεγραμμένας παρ' ενός μόνου των συνεταίρων, υπό την εταιρικήν όμως επωνυμίαν».

Από τη μια, η έννοια «απεριόριστη» σημαίνει ότι οι ομόρρυθμοι συνεταίροι ευθύνονται με όλα τα περιουσιακά τους στοιχεία για τις υποχρεώσεις και τα βάρη της ομόρρυθμης εταιρίας· από την άλλη, η έννοια «εις ολόκληρον» σημαίνει ότι η ευθύνη των εταίρων κατανέμεται αλληλεγγύως. Συν τοις άλλοις, κάθε νέος εταίρος που έχει την πρόθεση να μετέχει στην Ο.Ε., έχει την απεριόριστη και εις ολόκληρον ευθύνη για το σύνολο των χρεών της, ασχέτως, αν αυτά δημιουργήθηκαν πριν από την είσοδό του στην εταιρία. Κατ' εξαίρεση, ο νέος εταίρος δε φέρει καμία ευθύνη για τα χρέη που δημιουργήθηκαν πριν την είσοδό του στην εταιρία, αν και εφόσον υπάρχει δημοσιευμένη συμφωνία μεταξύ των εταίρων γι' αυτό. Τελειώνοντας, ακόμη και αν η ομόρρυθμη εταιρία μετατραπεί σε ανώνυμη, οι εταίροι δεν απαλλάσσονται από τα βάρη που δημιουργήθηκαν στην εταιρία πριν τη μετατροπή της σε ανώνυμη.

Συνεπώς, η εταιρία και ταυτόχρονα ο κάθε ομόρρυθμος εταίρος, ευθύνεται αλληλέγγυα με τους υπόλοιπους εταίρους για τις υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν από ένα και μόνο εταίρο, ο οποίος υπέγραψε κάτω από την εμπορική επωνυμία. Έτσι, όταν ένας δανειστής κατέχει έναν εκτελεστέο τίτλο έναντι της ομόρρυθμης εταιρίας, έχει τη δυνατότητα, εφόσον η εταιρία δε μπορεί να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις της, να προχωρήσει σε αναγκαστικό πλειστηριασμό των περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας, αλλά και των ομόρρυθμων εταίρων. Επομένως, σύμφωνα με το άρθρο 482 του συντάγματος, δικαιούται να απαιτήσει το χρέος αυτής κατ' αρέσκεια από οποιονδήποτε εταίρο-συνοφειλέτη, χωρίς να είναι υποχρεωμένος να στραφεί πρώτα κατά του νομικού προσώπου.

Σύμφωνα με όσα υπαγορεύει το άρθρο 22 του Εμπορικού Νόμου, προκύπτει ότι η ευθύνη των εταίρων είναι άμεση, εννοώντας πως ο ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται άμεσα απέναντι στους δανειστές της εταιρίας σαν να ήταν δικές του προσωπικές υποχρεώσεις και όχι έμμεσα σαν εταίρος μέσω της εταιρίας. Επιπλέον, η ευθύνη των εταίρων είναι πρωτογενής,

²Βιβλίο «Λογιστική Εταιρειών- Θεωρία Εφαρμογές» Χρήστος Ι. Νεγκάκης, εκδόσεις Σοφία ΑΕ, 2010.

³ Μέλη της ομόρρυθμης εταιρίας μπορούν να είναι φυσικά πρόσωπα, οποιουδήποτε φίλου με συμπληρωμένο το 18ο έτος της ηλικίας τους, σύμφωνα με το άρθρο 127 του Α.Κ., νομικά πρόσωπα καθώς και αλλοδαποί βάσει του άρθρου 4 του Α.Κ..

επιτρέπει δηλαδή στον δανειστή να στραφεί, όταν κατέχει εκτελεστέο τίτλο, εναντίον των εταίρων, ενός ή και στο σύνολό τους ξεχωριστά, προκειμένου να εισπράξει, χωρίς να καταφύγει νωρίτερα σε νομικά μέσα κατά της ομόρρυθμης εταιρίας. Ωστόσο, η ευθύνη είναι διαρκής, καθώς ο κάθε ομόρρυθμος εταίρος, σε περίπτωση που πάψει να κατέχει μερίδια της εταιρίας, συνεχίζει να επιβαρύνεται με τα χρέη της εταιρίας που δημιουργήθηκαν μέχρι και την ημερομηνία της αποχώρησής του. Συμπερασματικά, η ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων δεν παραγράφεται με τη διάλυση της ομόρρυθμης εταιρίας, αλλά συνεχίζει να υφίσταται βαρύνοντας αποκλειστικά τους εταίρους⁴, λαμβάνοντας υπόψη ότι το νομικό πρόσωπο της εταιρίας έπαψε να υφίσταται.

▪ Δικαιώματα⁵

Η συμμετοχή σε μία ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρία και η άσκηση της ιδιότητας του εταίρου, παρέχει τη δυνατότητα στους εταίρους να ασκούν πληθώρα συγκεκριμένων δικαιωμάτων. Πιο αναλυτικά:

Πρώτον, «το δικαίωμα της εκπροσώπησης – δέσμευσης της ομόρρυθμης εταιρίας με την υποβολή της υπογραφής τους, αλλά και της διαχείρισης της περιουσίας τους». Συνεπώς, σύμφωνα με το άρθρο 22 του Εμπορικού Νόμου, το σύνολο των εταίρων της εταιρίας είναι διαχειριστές, δεσμεύοντας την εταιρία με την υπογραφή τους και αποκτώντας παράλληλα το δικαίωμα στη διαχείριση της περιουσίας της. Εκτός εάν, με απόφασή τους ορίσουν έναν ή και περισσότερους διαχειριστές, για να εκπροσωπούν την εταιρία, ως νομικό πρόσωπο.

Δεύτερον, «το δικαίωμα της ψήφου στη λήψη αποφάσεων». Τόσο η διαχείριση, όσο και ο τρόπος λειτουργίας της ομόρρυθμης εταιρίας ανήκει ισότιμα σε όλους τους εταίρους⁶, με την απαραίτητη προϋπόθεση να μην προβλέπεται διαφορετικά στη συμφωνία σύστασης της εταιρίας. Έτσι, με αυτό τον τρόπο οι αποφάσεις λαμβάνονται κατά αριθμητική πλειοψηφία και όχι κατά κεφαλαιουχική, όπως συμβαίνει στις Α.Ε.⁷, με συνέπεια να λαμβάνεται σοβαρά υπόψη γνώμη εταίρων ακόμη και αν έχουν μικρότερη κεφαλαιουχική συμμετοχή.

Τρίτον, «το δικαίωμα ελέγχου των εταιρικών υποθέσεων». Το σύνολο των εταίρων έχουν τη δυνατότητα να ελέγχουν τα λογιστικά βιβλία της εταιρίας, τα οποία και παρουσιάζουν αναμφισβήτητα την πορεία της εταιρίας. Οι συνέταιροι έχουν καθήκον να ενημερώνουν και να διευκολύνουν τέτοιους ελέγχους, ενώ σε περίπτωση που αυτό δε συμβαίνει, ενεργοποιείται αμέσως εκείνη η ασφαλιστική δικλείδα που τους επιτρέπει να ελέγχουν την πορεία της εταιρίας ακόμη και μέσω της προσφυγής σε ασφαλιστικά μέτρα.

⁴ Η παραγραφή των χρεών των εταίρων είναι δυνατή, μετά το πέρας πέντε ετών από τη διάλυση της εταιρίας «άρθρο 64 Εμπορικού Νόμου» ή μετά το πέρας πέντε ετών από τη σχετική δημοσίευση της αποχώρησής του στο καταστατικό (εάν η εταιρία συνεχίζει τη λειτουργία της). Επίσης, σύμφωνα με το άρθρο 20 § 1 περ. β του Ν.2523/97, οι ομόρρυθμοι εταίροι έχουν την ευθύνη και θεωρούνται ηθικοί αυτουργοί της φοροδιαφυγής που τυχόν θα διαπράξει η εταιρία, όπου οι ίδιοι μετέχουν.

⁵ Βιβλίο «Λογιστική Εταιρειών- Θεωρία Εφαρμογές» Χρήστος Ι. Νεγκάκης, εκδόσεις Σοφία ΑΕ, 2010.

⁶ Άρθρο 748 Αστικού Κώδικα.

⁷ Μέτοχοι σε μία Α.Ε. που κατέχουν το 50% και πάνω του μετοχικού κεφαλαίου, έστω και αν δεν αποτελούν και αριθμητικά το 50%, θεωρείται ότι αποτελούν πλειοψηφία.

Τέταρτον, «το δικαίωμα παραίτησης από τη θέση του διαχειριστή». Ο εταίρος έχει τη δυνατότητα να παραιτηθεί από τη θέση του διαχειριστή αποκλειστικά και μόνο για βαρυσήμαντο λόγο, ενώ έχει την ευθύνη για τη ζημία που θα προκαλέσει με την παραίτησή του⁸ άνευ σπουδαίου λόγου.⁹

Πέμπτον, «το δικαίωμα καταγγελίας εταιρικών συμβάσεων». Ο καθένας από τους ομόρρυθμους εταίρους, έχει το δικαίωμα να καταγγείλει οποιαδήποτε σύμβαση της εταιρία αορίστου ή ορισμένου χρόνου. Η καταγγελία μπορεί να υλοποιηθεί από οποιονδήποτε από τους εταίρους, ανεξάρτητα από την κεφαλαιουχική συμμετοχή του στην εταιρία, αναδεικνύοντας τον αριθμητικό χαρακτήρα της Ο.Ε., καθώς αποδίδει στη μειοψηφία σημαντικές εξουσίες στη διοίκηση της εταιρίας. Σύμφωνα με τους ειδικούς το γεγονός αυτό, αποτελεί από τα σημαντικότερα μειονεκτήματα της ομόρρυθμης εταιρίας, λαμβάνοντας υπόψη ότι μία καταγγελία εταιρικής σύμβασης, η οποία θα είναι άκαιρη, μπορεί να προκαλέσει ζημία στην εταιρία, φθάνοντάς τη ακόμη και στα όρια της οικονομικής καταστροφής, προκαλώντας παράλληλα πληθώρα προβλημάτων στους εταίρους.

Έκτον, «το δικαίωμα στο προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρίας». Μετά τη διάλυση της εταιρίας όλοι οι εταίροι έχουν δικαίωμα συμμετοχής στη διαδικασία της εκκαθάρισης του προϊόντος της. Καθώς, λοιπόν, η διαδικασία της εκκαθάρισης βρίσκεται σε εξέλιξη, εκποιείται η εταιρική περιουσία για την αποπληρωμή των δανειστών, ενώ το ποσό που απομένει από την εκκαθάριση, διανέμεται στους εταίρους κατ' αναλογία με το μερίδιο συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφάλαιο.

▪ Υποχρεώσεις¹⁰

Εκτός από τα δικαιώματα που απορρέουν από την άσκηση της εταιρικής ιδιότητας, ο ομόρρυθμος εταίρος έχει και υποχρεώσεις τις οποίες οφείλει να τηρεί. Πιο συγκεκριμένα:

Πρώτον, «η υποχρέωση για καταβολή της εισφοράς σύστασης». Για να μπορέσει να συσταθεί μία ομόρρυθμη εταιρία απαιτείται κεφάλαιο, το οποίο συμφωνείται να καταβληθεί από τους εταίρους. Σε διαφορετική περίπτωση, οι υπόλοιποι εταίροι έχουν δικαίωμα να καταγγείλουν την εταιρία.¹¹ Ωστόσο, μετά την καταβολή της εισφοράς, ο ομόρρυθμος εταίρος δεν είναι υποχρεωμένος να συμμετέχει και στην περαιτέρω αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου, ούτε να συμπληρώσει με επιπλέον κεφάλαιο το μερίδιο συμμετοχής του σε περίπτωση που μειωθεί, γιατί η εταιρία σε μία ή περισσότερες εταιρικές χρήσεις παρουσίασε ζημιές.

Δεύτερον, «η υποχρέωση διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρίας». Σύμφωνα με το άρθρο 748 του Αστικού Κώδικα, όλοι οι ομόρρυθμοι εταίροι έχουν την υποχρέωση της διαχείρισης των υποθέσεων της εταιρίας. Ωστόσο, ο Αστικός Κώδικας στο άρθρο 749, εξαιρεί από την υποχρέωση άσκησης της διαχείρισης, όλους εκείνους τους εταίρους, οι οποίοι αποκλείονται από

⁸ Άρθρο 753 Αστικού Κώδικα.

⁹ Βιβλίο «Λογιστική Εταιριών- Θεωρία Εφαρμογές» Χρήστος Ι. Νεγκάκης

¹⁰ Βιβλίο «Λογιστική Εταιρειών- Θεωρία Εφαρμογές» Χρήστος Ι. Νεγκάκης, εκδόσεις Σοφία ΑΕ, 2010.

¹¹ Άρθρο 743 Αστικού Κώδικα.

διαχειριστές, εφόσον αυτό έχει συμφωνηθεί και καταγραφεί στο καταστατικό της σύστασης.

Τέλος, «η υποχρέωση της διαφύλαξης των εταιρικών συμφερόντων». Σύμφωνα με τα όσα περιγράφονται στο άρθρο 747 του Αστικού κώδικα, ο ομόρρυθμος εταίρος δε μπορεί να ασκεί δραστηριότητες ως φυσικό πρόσωπο, όμοιος, με τους σκοπούς της εταιρίας, χωρίς τη σύμφωνη γνώμη και των υπολοίπων εταίρων.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ¹²

Γενικά

Με το πέρας της σύστασης της ομόρρυθμης εταιρίας, για να τεθεί η προαναφερόμενη σε ισχύ, βασίζεται σε τρεις βασικούς πυλώνες. Αρχικά, δημιουργείται το νομικό πρόσωπο, το οποίο έχει την δυνατότητα να προβεί σε δικαιοπράξεις και επιχειρηματικές πράξεις. Η νομική του υπόσταση εξακολουθεί να υπάρχει, ακόμη και εάν έχει προηγηθεί τροποποίηση του καταστατικού της εταιρίας, ενώ παύει να υφίσταται με τη λύση και εκκαθάριση του.

Στη συνέχεια, η ομόρρυθμη εταιρία αποκτά τη δική της εταιρική επωνυμία που αποτελείται από το όνομα ενός ή περισσότερων μελών, με πιθανή προσθήκη και άλλων λέξεων, ενδεικτικών του είδους της επιχείρησης ή της ένδειξης «κ Σία» που καλύπτει τους αναφερόμενους εταίρους.

Τέλος, η ομόρρυθμη εταιρία μπορεί να κατέχει τα δικά της περιουσιακά στοιχεία και να αποκτά την κυριότητα κινητών και ακινήτων, ενώ μπορεί να συμμετέχει ως συνεταίρος σε άλλες εταιρίες καθώς επίσης και να παρίσταται στο δικαστήριο, αλλά και να διεκδικεί δικαιώματα για βλάβες ενάντια στην προσωπικότητά της.

Το καταστατικό της ομόρρυθμης εταιρίας

Τα συμβαλλόμενα μέρη κατά τη σύσταση της ομόρρυθμης εταιρίας συντάσσουν ιδιωτικό έγγραφο, το οποίο ονομάζεται καταστατικό και είναι απαραίτητο τόσο για τη λειτουργία της εταιρίας, όσο και για τις σχέσεις μεταξύ των εταίρων. Το έγγραφο αυτό δεν είναι απαραίτητα δημόσιο, αλλά μπορεί να έχει και ιδιωτική μορφή. Σε περίπτωση όμως που οι συμβαλλόμενοι το επιθυμούν, συντάσσεται ενώπιον συμβολαιογράφου και, συνεπώς, καθίσταται δημόσιο¹³. Στη διαδικασία ίδρυσης μιας Ο.Ε. μπορεί να συμμετέχουν και νομικά πρόσωπα, όπως μια άλλη εταιρία. Τότε το καταστατικό υπογράφει ο νόμιμος εκπρόσωπός της.

¹² Βιβλίο «Λογιστική Εταιρειών- Θεωρία Εφαρμογές» Χρήστος Ι. Νεγκάκης, εκδόσεις Σοφία ΑΕ, 2010.

¹³ Τα άρθρα 158 και 369 του Αστικού Κώδικα ορίζουν, ότι για τη σύσταση προσωπικής εταιρίας απαιτείται συμβολαιογραφική πράξη, όταν η εισφορά εταίρου περιλαμβάνει και εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου.

Τα σημαντικότερα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνονται στο καταστατικό της ομόρρυθμης εταιρίας, υπαγορεύονται από το άρθρο 43 του Εμπορικού Νόμου και έχουν ως εξής: «Πρέπει να αναγράφονται το ονοματεπώνυμο του κάθε εταίρου με τα πλήρη στοιχεία της ταυτότητάς του (όνομα πατρός, μητρός, ημερομηνία γέννησης, τόπος γέννησης, τόπος κατοικίας, επάγγελμα που ασκεί, αριθμός ταυτότητας με την εκδότη αρχή και τον χρόνο έκδοσης), ο αριθμός φορολογικού μητρώου και η εφορία στην οποία ανήκει, η επωνυμία της εταιρίας και πώς αυτή θα αναγράφεται στις συναλλαγές τόσο στο εσωτερικό της χώρας όσο και στο εξωτερικό, ο διαχειριστής/ες, αν αποφασιστεί να μη δεσμεύουν όλοι οι εταίροι την εταιρία με την υπογραφή τους, το κεφάλαιο της εταιρίας, το ποσό που κατέχει κάθε εταίρος σε αυτό, αλλά και τον τρόπο και τον χρόνο καταβολής του, την ημερομηνία έναρξης και παύσης της δραστηριότητας της, ακόμη και αν η διάρκειά της είναι αορίστου χρόνου. Τελειώνοντας, σύμφωνα με τον Εμπορικό Νόμο, τον Αστικό Κώδικα, και τις λοιπές διατάξεις της νομοθεσίας το καταστατικό της εταιρίας αποτελεί έγγραφό ιδιωτικό ή δημόσιο και έχει την παρακάτω μορφή: α) προοίμιο και β) το κυρίως μέρος.

Στο **προοίμιο** αναφέρονται, η επικεφαλίδα, ο τόπος και ο χρόνος της συμβάσεως και τα πλήρη στοιχεία ταυτότητας των συμβαλλόμενων εταίρων¹⁴.

Στην επικεφαλίδα αναγράφονται, η πλήρης επωνυμία της εταιρίας, οι λέξεις ομόρρυθμη εταιρία με ευκρίνεια και το εταιρικό κεφάλαιο.

Ο τόπος και ο χρόνος που αναγράφεται στο προοίμιο του εταιρικού, αφορούν τον τόπο και την ημερομηνία που συντάχθηκε το έγγραφο και μπορεί να είναι διαφορετικά από την έδρα της εταιρίας και την ημερομηνία έναρξης της δραστηριότητας, χωρίς αυτό να καθιστά άκυρη τη σύμβαση.

Τέλος, τα στοιχεία ταυτότητας των εταίρων, αν και δεν επιβάλλονται από τις διατάξεις του Εμπορικού Νόμου και Του Αστικού Κώδικα, κρίνονται απαραίτητα για την κάλυψη απαιτήσεων άλλων νόμων και για λόγους τάξεως.

Στο **κύριο μέρος** του καταστατικού, περιγράφονται με κάθε λεπτομέρεια όλα εκείνα τα στοιχεία για την ομαλή λειτουργία της ομόρρυθμης εταιρίας. Ειδικότερα συμπεριλαμβάνονται, επωνυμία, οι σκοποί της εταιρίας, η διάρκειά της, τα μερίδια των εταίρων, η διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρίας και η λύση αυτής.

Η ομόρρυθμη εταιρία έχει τη δυνατότητα να φέρει διακριτικό τίτλο, διαφορετικό από τα ονόματα των εταίρων, καθώς επίσης και εμπορικό σήμα, τα οποία και προστατεύονται από σχετικές διατάξεις.

Οι σκοποί της εταιρίας περιγράφονται σε ξεχωριστό άρθρο στο καταστατικό και πάντα με ακρίβεια, καθώς σκοποί αντίθετοι στους εδραιωμένους από τη πολιτεία νόμους ή στα χρηστά ήθη, για το συγκεκριμένο πάντα τύπο της εταιρίας, επιφέρουν την ακυρότητα της εταιρίας. Η μετατροπή των σκοπών της εταιρίας δίνεται επιτρεπτή, εφόσον συνοδεύεται από την αντίστοιχη μετατροπή του καταστατικού.

Η διάρκεια της εταιρίας, ορίζεται στο καταστατικό σε ξεχωριστό άρθρο και προσδιορίζει το χρόνο κατά τον οποίο η ομόρρυθμη εταιρία έχει δικαίωμα να εξασκεί τη δραστηριότητά της. Μετά το πέρας της προβλεπόμενης ημερομηνίας λήξεως, η εταιρία θεωρείται « λυθείσα ». Η διάρκεια της εταιρίας μπορεί να παραταθεί, μόνο σε περίπτωση που το επιθυμούν οι ομόρρυθμοι

¹⁴ Η επικεφαλίδα στο καταστατικό πρέπει να αποδίδει με ευκρίνεια το περιεχόμενο της συμβάσεως (επωνυμία της εταιρίας, εταιρικό κεφάλαιο), π.χ. ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ...ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ...

εταίροι, πριν από την προβλεπόμενη ημερομηνία λήξης της εταιρίας και με παράλληλη τροποποίηση του καταστατικού της. Απαραίτητη προϋπόθεση για τα προαναφερόμενα αποτελεί η καταγραφή των όρων παράτασης της λειτουργίας της εταιρίας στο κύριο μέρος του καταστατικού της. Για τη συνέχιση της λειτουργίας ομόρρυθμης εταιρίας, της οποίας η διάρκεια έχει εκπνεύσει, απαιτείται η σύνταξη ιδιωτικού εγγράφου ή έγγραφο σε συμβολαιογράφο, στο οποίο πρέπει να αναφέρεται η συμφωνία των εταίρων για την ανασύσταση της εταιρίας, αλλά και η ημερομηνία σύνταξής του.

Το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων στην Ο.Ε. εξαρτάται από το ύψος του ποσού της εισφοράς τους στο εταιρικό κεφάλαιο.

Η εκπροσώπηση και η διαχείριση της ομόρρυθμης εταιρίας, καθορίζονται σε ξεχωριστό άρθρο του καταστατικού της. Διαχειριστές της εταιρίας, εκτός από τους εταίρους, μπορούν να ορισθούν και τρίτοι αλλά δεν μετέχουν στο εταιρικό κεφάλαιο.

Συνεχίζοντας, στο καταστατικό μπορούν να περιλαμβάνονται, εκτός των κύριων άρθρων του και άλλες ρήτρες ή όροι, οι οποίοι αφορούν τις ιδιαιτερότητες των ομόρρυθμων εταιριών, έχοντας ως στόχο τη προστασία των συμφερόντων της εταιρίας. Τέτοιοι όροι μπορεί να είναι, η απαγόρευση της σφράγισης των εταιρικών καταστάσεων, η ρήτρα της διαιτησίας για την επίλυση διαφορών μεταξύ των εταίρων, η δυνατότητα απόληψης έναντι των μελλοντικών κερδών κ.α.

Μια ομόρρυθμη δεν μπορεί να προβεί σε εμπορικές πράξεις, αν νωρίτερα δεν έχει αποκτήσει νομική υπόσταση. Όμως, βάσει του άρθρου 1666 του Αστικού Κώδικα μπορεί να συνταχθεί προσύμφωνο σύστασης της εταιρίας μεταξύ των εταίρων.

▪ Εταιρικό κεφάλαιο-Εισφορές των εταίρων.¹⁵

Οι εταίροι μιας ομόρρυθμης εταιρίας, δεν υποχρεούνται να καταβάλλουν ελάχιστο ή ανώτατο όριο εταιρικού κεφαλαίου για την σύσταση της ΟΕ, καθώς εγγυώνται με την προσωπική τους περιουσία για την αποτυχία της εταιρίας.

Το εταιρικό κεφάλαιο που καταθέτει ο κάθε ομόρρυθμος εταίρος, για να συμμετέχει στη σύσταση μιας ΟΕ, δεν εξαρτάται από κάποιο ισχύοντα νόμο της πολιτείας με εξαναγκαστική τήρηση και ποικίλει ως προς την μορφή του. Για παράδειγμα, το κεφάλαιο της ΟΕ μπορεί να προέρχεται από συγχώνευση εταιριών, όπου στην περίπτωση αυτή ως εταιρικό κεφάλαιο ορίζονται τα περιουσιακά στοιχεία της συγχωνευθείσας εταιρίας αυξάνοντας το. Επιπλέον, ως εταιρικό κεφάλαιο μπορούμε να ορίσουμε εισφορές σε χρήμα, σε είδος, όπως εμπορεύματα, ακίνητα, φήμη, πελατεία και ότι άλλο μπορεί να υπολογιστεί ως εισφορά για την κάλυψη του μεριδίου του κάθε ομόρρυθμου εταίρου. Το ύψος της αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων συμφωνείται μεταξύ των εταίρων. Παραδείγματος χάρη, για εισφορά χρεογράφων εισηγμένα στο χρηματιστήριο, η αξία αποτιμάται με βάση την χρηματιστηριακή τους τιμή. Τα αποθέματα ετοιμών και ημιετοιμών προϊόντων, αποτιμώνται στην προσδοκώμενη τιμή πώλησης αυτών¹⁶ και άλλα.

¹⁵ Βιβλίο «Λογιστική Εταιρειών- Θεωρία Εφαρμογές» Χρήστος Ι. Νεγκάκης, εκδόσεις Σοφία ΑΕ, 2010.

¹⁶ Η τιμή πώλησης προσδιορίζεται με βάση το κόστος παραγωγής και διάθεσης αυτών προσαυξημένη με το νόμιμο κέρδος.

Οι κυριότεροι λογαριασμοί κατά τη σύσταση της ΟΕ.

- «40.06 Εταιρικό κεφάλαιο»
- «33.03 Εταίροι-λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου»
- «33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο»
- «18.12 Οφειλόμενο κεφάλαιο»
- «53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους»
- «45.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους και διοικούντες»
- «16.10 Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης»
- «16.00 Υπεραξία επιχειρήσεως»
- «04.01 Χρήσεις ακινήτων ιδιοκτησίας εταίρων»
- «08.01 Υποχρεώσεις από χρήσεις ακινήτων ιδιοκτησίας εταίρων».

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ¹⁷

Με τις νέες διατάξεις τα κέρδη των υπόχρεων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ομόρρυθμες εταιρίες, ετερόρρυθμες εταιρίες, κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, αστικές κερδοσκοπικές εταιρίες, αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρίες, συμμετοχικές ή αφανείς και κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.), φορολογούνται με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%). Ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη που απομένουν, μετά την αφαίρεση:

α) Των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης,
β) Των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιριών ή συνεταιρισμών και των κερδών από μερίδια ημεδαπής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης ή από τη συμμετοχή σε υπόχρεους που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2. Με την επιβολή του φόρου αυτού εξαντλείται και η φορολογική υποχρέωση, των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτά για τα συγκεκριμένα κέρδη. Η εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ισχύει για όλους γενικά τους εταίρους, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, εκτός φυσικά από την επιχειρηματική αμοιβή. Αυτό που χρειάζεται όμως προσοχή και ισχύει από το έτος 2010 είναι το παρακάτω:

Ειδικά, για τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες και κοινωνίες κληρονομικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, στις οποίες κοινωνίες, μεταξύ των κοινωνιών περιλαμβάνονται και ανήλικοι, τα κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα και στους κοινωνούς φυσικά πρόσωπα, φορολογούνται στο όνομα της εταιρίας ή κοινωνίας με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), αφού προηγουμένως

¹⁷ Βιβλίο «Λογιστική Εταιρειών- Θεωρία Εφαρμογές» Χρήστος Ι. Νεγκάκης, εκδόσεις Σοφία ΑΕ, 2010.

αφαιρεθεί η επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις (3) ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα ή μέχρι τρεις (3) κοινωνούς φυσικά πρόσωπα, που έχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Επομένως, αν στην κοινωνία συμμετέχουν μόνο ενήλικοι, τα κέρδη της κοινωνίας φορολογούνται με συντελεστή 25% χωρίς την αφαίρεση επιχειρηματικής αμοιβής. Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής κάθε δικαιούχου εταίρου ή κοινωνού στο πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών της εταιρίας ή κοινωνίας, που δηλώθηκαν με την οικεία ετήσια δήλωσή της.

Η αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική, καθόσον πρόκειται για συγκεκριμένο τρόπο φορολογίας των κερδών του νομικού προσώπου.

Σε περίπτωση περισσότερων ομόρρυθμων εταίρων ή κοινωνών με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται, κάθε έτος, από την εταιρία ή κοινωνία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματός της.

Με τις προαναφερόμενες προϋποθέσεις, ομόρρυθμος εταίρος ή κοινωνός, που συμμετέχει σε περισσότερες εταιρίες ή κοινωνίες, φορολογείται για επιχειρηματική αμοιβή από όλες τις εταιρίες ή κοινωνίες στις οποίες συμμετέχει.

Τα ποσοστά αυτά δεν ισχύουν για τις εταιρίες του άρθρου 13 του ν.718/1977 (εταιρίες μεταξύ εκτελωνιστών), για τις οποίες διατηρείται το καθεστώς κατανομής επιχειρηματικής αμοιβής σε όλους τους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα, ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία, ανεξάρτητα από τον αριθμό τους.

Διευκρινίζεται ότι, η επιχειρηματική αμοιβή δεν θα υπολογίζεται στα επιπλέον κέρδη της εταιρίας ή κοινωνίας, που προσδιορίζει ο έλεγχος. Η επιχειρηματική αμοιβή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ε' της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του ΚΦΕ, αποτελεί εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και συναθροίζεται με τα λοιπά εισοδήματα του δικαιούχου. Επομένως, με βάση τα παραπάνω, στο επίπεδο του νομικού προσώπου, φορολογούνται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) τα κέρδη των ομόρρυθμων εταίρων φυσικών προσώπων και κοινωνών φυσικών προσώπων κοινωνίας κληρονομικού δικαίου στην οποία περιλαμβάνονται και ανήλικοι και με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) τα κέρδη όλων των λοιπών εταίρων και κοινωνών (ετερόρρυθμοι εταίροι, εταίροι νομικά πρόσωπα).

Η παράγραφος 1 του άρθρου 10 έτσι όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 6 του ν. 3842/2010 ισχύει για διαχειριστικές χρήσεις που αρχίζουν από 1ης Ιανουαρίου 2010 και μετά, σύμφωνα με την περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ-ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ.¹⁸

Στο καταστατικό ορίζεται ο τρόπος διαχείρισης των εταιρικών υποθέσεων.¹⁹ Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των εταίρων. Ο κάθε εταίρος που υπογράφει, δεσμεύει τους υπόλοιπους στις πράξεις της εταιρίας απέναντι σε τρίτους. Ωστόσο, οι διαχειριστές μπορούν να οριστούν ονομαστικά στο καταστατικό με πλήρη καταγραφή των καθηκόντων και των αρμοδιοτήτων τους και μόνον αυτοί μπορούν να αναλάβουν την διαχείριση της εταιρίας. Η λήψη αποφάσεων στη διοίκηση της εταιρίας πρέπει να είναι ομόφωνη εκτός αν προβλέπεται κάποια άλλη ρύθμιση από το καταστατικό.

Σε σπάνιες περιπτώσεις έχουμε ανάθεση της διοικήσεως σε τρίτο πρόσωπο, μη εταίρο.

Κάθε διαχειριστής μπορεί να προβεί αυτοβούλως σε ενέργειες που δεσμεύουν την εταιρία, χωρίς την σύμπραξη των υπολοίπων. Αμοιβή για τον διαχειριστή δεν προβλέπεται, αλλά μπορεί να υπάρξει αν έχει συμφωνηθεί μεταξύ των εταίρων.

Η ανάκληση της διαχείρισης είναι δυνατή, μόνο για παραβάσεις καθήκοντος ή ανικανότητα τακτικής διαχείρισης. Τέλος, διαχειριστής ο οποίος διορίστηκε, όχι σύμφωνα με το καταστατικό αλλά με απόφαση της πλειοψηφίας των εταίρων ή μη εταίρος διαχειριστής, ανακαλείται οποτεδήποτε κατά το άρθρο 724 του Αστικού Κώδικα.

Ο διορισμένος διαχειριστής ευθύνεται για όλες τις υποθέσεις της εταιρίας. Σε περίπτωση περισσότερων διορισμένων διαχειριστών, η λήψη αποφάσεων γίνεται σύμφωνα με την αρχή της πλειοψηφίας των διαχειριστών.²⁰ Η σύνταξη του καταστατικού παίζει ρόλο για τον τρόπο διαχείρισης από τους διαχειριστές. Είναι σημαντικό να διευκρινίζονται θέματα για τα οποία ο διαχειριστής δεσμεύει την εταιρία με την υπογραφή του, καθώς και θέματα σύμπραξης όλων των εταίρων, ούτως ώστε να αποφεύγονται προβλήματα στις συναλλαγές της ομόρρυθμης. Ο διορισμένος διαχειριστής, κατά το άρθρο 753 του Α.Κ., δεν μπορεί να παραιτηθεί, παρά μόνο με αιτιολογημένο σπουδαίο λόγο. Οποιαδήποτε ζημία που θα προκληθεί από την παραίτηση του, χωρίς σπουδαίο λόγο, βαραίνει τον διαχειριστή. Για οποιονδήποτε λόγο επέλθει ο αποκλεισμός εταίρου από την διαχείριση αυτό δεν συνεπάγεται ότι η εταιρία δεν έχει διαχειριστή, εφόσον βάσει του άρθρου 22 του εμπορικού Νόμου όλοι οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται αλληλεγγύως για την διαχείριση της εταιρίας.

Η εξουσία των διαχειριστών παύει να υφίσταται, από την στιγμή της εκκαθαρίσεως, όπου και μεταβαίνει στους διορισμένους από το καταστατικό εκκαθαριστές της.

Κάθε εταίρος που δεν συμμετέχει στη διαχείριση έχει το δικαίωμα να πληροφορείται για την πορεία της εταιρίας και να ελέγχει τα βιβλία. Σε

¹⁸Βιβλίο «Λογιστική Εταιρειών- Θεωρία Εφαρμογές» Χρήστος Ι. Νεγκάκης, εκδόσεις Σοφία ΑΕ, 2010.

¹⁹ Τα άρθρα 748-754 και 756-757 του Αστικού Κώδικα, διακρίνουν την εκπροσώπηση από τη διαχείριση και όλα μαζί αναφέρονται ως διοίκηση.

²⁰ Άρθρο 748 §2 και 749 §2 Α.Κ.

περίπτωση υποψίας ότι ο διαχειριστής λειτούργησε με δόλο έχει το δικαίωμα να ζητήσει την λογοδοσία του διαχειριστή.

ΣΧΕΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΩΝ-ΕΤΑΙΡΙΑΣ.²¹

- Μεταξύ των εταίρων και της εταιρίας μπορούν να αναπτυχθούν οι ακόλουθες σχέσεις:
 - ✓ Κάλυψη μικρών ταμειακών αναγκών της εταιρίας από τους εταίρους και αντιστρόφως. Η συναλλαγή αυτή υλοποιείτε, επειδή οι εταίροι δεσμεύονται με την προσωπική τους εταιρία για τις υποχρεώσεις της εταιρίας. Με την εξάλειψη της ανάγκης τα χρήματα επιστρέφονται στον εταίρο.
 - ✓ Δανεισμός της εταιρίας από τους εταίρους. Εφόσον η εταιρία αποτελεί αυτοτελές νομικό πρόσωπο μπορεί να συναλλάσσεται με τρίτους. Στην περίπτωση αυτή έχουμε τον εταίρο ως δανειστή και τα χρήματα αποτελούν δάνειο, όπου συνάπτεται ειδική σύμβαση και καταβάλλεται τέλος στην αρμόδια φορολογική αρχή.
 - ✓ Προείσπραξη χρηματικών ποσών από τους εταίρους έναντι αναμενόμενων κερδών χρήσης. Επειδή η προσωπική περιουσία του εταίρου είναι δεσμευμένη «εις ολόκληρον», του δίνει το δικαίωμα να κάνει αναλήψεις έναντι κερδών που αναμένονται να πραγματοποιηθούν στο τέλος της χρήσης.
 - ✓ Αμοιβές για την προσφορά εργασίας στην εταιρία. Εφόσον η προσφορά εργασίας δεν αποτελεί υποχρέωση του εταίρου για την κάλυψη του μεριδίου του στο κεφάλαιο της εταιρίας, οφείλει να αμείβεται και να ασφαρίζεται από την εταιρία.

- Οι κυριότεροι λογαριασμοί για τις σχέσεις εταίρων-εταιρίας.,
 - «33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων»
 - «33.08 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί διαχειριστών»
 - «53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους»
 - «45.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους και διοικούντες»
 - «61.90 Αμοιβές τρίτων μη υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος»

ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ.

Όπως προαναφέρθηκε, οι σχέσεις μεταξύ εταίρων, εταιρίας και εταίρων μεταξύ τους είναι προσωπικού επιπέδου. Αυτό συνεπάγεται ότι η μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων δεν επιτρέπεται χωρίς την συμφωνία όλων των εταίρων ότι το νέο πρόσωπο αποπνέει εμπιστοσύνη, εκτίμηση και φυσικά επιτρέπεται μόνο σε άλλον εταίρο, εκτός των ήδη υπαρχόντων, στην εταιρία. Σε

²¹ Βιβλίο «Λογιστική Εταιρειών- Θεωρία Εφαρμογές» Χρήστος Ι. Νεγκάκης, εκδόσεις Σοφία ΑΕ, 2010.

περίπτωση εταιρίας αποτελούμενης από δύο μόνο εταίρους, αποχώρηση του ενός και ταυτόχρονη συμμετοχή ενός άλλου, δεν σημαίνει και διάλυση της εταιρίας, αρκεί να τροποποιηθεί και δημοσιευθεί το καταστατικό με τα νέα στοιχεία.

Η συμφωνία των εταίρων για την μεταβίβαση, αποτυπώνεται εγγράφως και δημοσιεύεται σύμφωνα με τα άρθρα 42-46 του Εμπορικού Νόμου. Το σχετικό έγγραφο πρέπει να υπογράφεται από όλους τους εταίρους, από αυτόν που αποχωρεί, αλλά και από αυτόν που εισέρχεται. Στη συνέχεια, έχουμε την σύνταξη και δημοσίευση του τροποποιημένου καταστατικού.

Η μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου φορολογείται με συντελεστή 20%²² στην υπεραξία που θα προκύψει και αποδίδεται εφάπαξ στην αρμόδια Δ.Ο.Υ που ελέγχει την εταιρία.

Το έγγραφο μεταβίβασης μαζί με πρόσφατο ισολογισμό της εταιρίας, καθώς και με τη δήλωση φορολογίας του κέρδους που προκύπτει από τη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων, κατατίθεται εντός 10 ημερών από την υπογραφή του στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προκειμένου να θεωρηθεί, ενώ υποβάλλεται και δήλωση μεταβολής του καταστατικού. Από την στιγμή που η εταιρία απασχολεί προσωπικό, οφείλει, εντός 30 ημερολογιακών ημερών, να κάνει την αντίστοιχη δήλωση μεταβολής στοιχείων εργοδότη στο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, προκειμένου να αφαιρεθεί ο ένας ομόρρυθμος εταίρος και να εισαχθεί το νέο μέλος²³.

Στην ανταλλαγή εταιρικών μεριδίων ομόρρυθμων εταιριών, σύμφωνα με το άρθρο 573 του Αστικού Κώδικα, εφαρμόζονται οι διατάξεις που διέπουν την πώληση εταιρικών μεριδίων. Πιο συγκεκριμένα, η ανταλλαγή θεωρείται διπλή πώληση, αφού ο παρέχων τα εταιρικά μερίδια θεωρείται πωλητής, ενώ ταυτόχρονα είναι και αγοραστής, δεδομένου ότι παίρνει νέα εταιρικά μερίδια μιας άλλης ομόρρυθμης εταιρίας.

Τυχόν αποχώρηση εταίρου, χωρίς μεταβίβαση των μεριδίων του, αλλά με την ανάληψη του κεφαλαίου του, σηματοδοτεί ταυτόχρονα και τη φορολόγηση των εταιρικών μεριδίων. Ο ομόρρυθμος εταίρος παίρνει το κεφάλαιο του, ενώ υπόκειται σε φόρο 20% για το κέρδος που προκύπτει από τα εταιρικά μερίδια. Αρμόδια για την εκτίμηση του κέρδους είναι η Δ.Ο.Υ., που ελέγχει την ομόρρυθμη εταιρία.

Η έννοια της δωρεάς των εταιρικών μεριδίων, όπως αυτή καθορίζεται στις διατάξεις του Αστικού Κώδικα άρθρο 496, ωφελεί τον δωρολήπτη και το ποσό της οικείας ωφέλειας, λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό της αξίας του μεριδίου κατά τη φορολογία της δωρεάς.

Τέλος, σε περίπτωση μεταβίβασης μεταξύ προσώπων τα οποία έχουν συγγένεια πρώτου ή δευτέρου βαθμού τότε ο συντελεστής φορολογίας μειώνεται σε 5% και 10% αντίστοιχα.

²² Σε περίπτωση που μεταξύ των μεταβιβαζομένων προσώπων, υπάρχει συγγένεια α' ή β' βαθμού, ο συντελεστής μειώνεται στο 5% ή στο 10 %, αντίστοιχα.

²³ Εγκ. ΙΚΑ – ΕΤΑΜ 54/2004.

ΑΥΞΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ²⁴

Σε μια ομόρρυθμη εταιρία παρουσιάζονται ανάγκες που καθιστούν απαραίτητη την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, αυτό όμως συνεπάγεται και τροποποίηση του καταστατικού με τον προσδιορισμό του νέου κεφαλαίου και το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων σε αυτό.

Οι τρόποι όπου μπορεί να διεξαχθεί η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου είναι οι εξής:

- ✓ Πρόσθετες εισφορές.
- ✓ Κεφαλαιοποίηση κερδών.
- ✓ Κεφαλαιοποίηση αποθεματικών.
- ✓ Κεφαλαιοποίηση της υπεραξίας από την αναπροσαρμογή των πάγιων στοιχείων του ενεργητικού.
- ✓ Απορρόφηση άλλης επιχείρησης.

▪ **Οι κυριότεροι λογαριασμοί για την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου.**

«43.00 Ποσά προοριζόμενα για αύξηση κεφαλαίου»

«43.01 Καταθέσεις εταίρων»

«43.04 Κέρδη χρήσης προοριζόμενα για αύξηση κεφαλαίου²⁵»

«43.90 Αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση κεφαλαίου»

ΜΕΙΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.²⁶

Σπάνιο είναι το φαινόμενο να παρουσιαστεί η ανάγκη μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου σε μια ομόρρυθμη εταιρία. Οι κυριότεροι λόγοι που μια εταιρία επέρχεται σε μείωση κεφαλαίου είναι η έξοδος εταίρου από την εταιρία ή η ύπαρξη πλεονάζοντος κεφαλαίου.

Κατόπιν συμφωνίας των εταίρων και τροποποίησης του καταστατικού πραγματοποιείται η μείωση του κεφαλαίου. Στο καταστατικό πρέπει να αναγράφεται το ποσό της μείωσης, ο σκοπός και ο τρόπος που θα πραγματοποιηθεί.

▪ **Οι κυριότεροι λογαριασμοί για την μείωση του εταιρικού κεφαλαίου.**

«40.06 Εταιρικό κεφάλαιο»

«53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους»

«45.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους και διοικούντες»

²⁴ Βιβλίο «Λογιστική Εταιρειών- Θεωρία Εφαρμογές» Χρήστος Ι. Νεγκάκης, εκδόσεις Σοφία ΑΕ, 2010.

²⁵ Ο λογαριασμός αυτός δεν προβλέπεται από το Ε.Λ.Γ.Σ., αλλά προτείνεται προκειμένου να χρησιμοποιηθεί για την αύξηση του κεφαλαίου των Ε.Π.Ε. από αδιανέμητα κέρδη.

²⁶ Βιβλίο «Λογιστική Εταιρειών- Θεωρία Εφαρμογές» Χρήστος Ι. Νεγκάκης, εκδόσεις Σοφία ΑΕ, 2010.

ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης γίνεται η διανομή των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρίας. Η διανομή των κερδών της ομόρρυθμης δεν έχει να κάνει με διαχειριστική πράξη, αλλά με διανομή περιουσίας, άρα και όλες οι αποφάσεις πρέπει να λαμβάνονται από όλους τους εταίρους.

Με την έννοια διανομή περιουσίας, αποκλείεται οποιαδήποτε παρακράτηση χρηματικών διαθεσίμων προκειμένου να δημιουργηθούν αποθεματικά για την εταιρία. Η νομοθεσία επιτρέπει αυτήν την ενέργεια μόνο όταν αναφέρεται στο καταστατικό.

Δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της εταιρίας. Το άρθρο 763 του Αστικού Κώδικα, προβλέπει την ίση συμμετοχή των εταίρων στα κέρδη ή τις ζημίες της ομόρρυθμης εταιρίας, ωστόσο στην πράξη οι εταίροι συμφωνούν μεταξύ τους να συμμετέχουν με βάση τα εταιρικά τους μερίδια. Επίσης, στο άρθρο αναφέρεται η ρητή απαγόρευση για απόκλιση κάποιου εταίρου από τα κέρδη ή τις ζημίες της εταιρίας. Ο απολογισμός και διανομή των κερδών γίνεται στο τέλος της εταιρικής χρήσης. Ωστόσο, εφόσον αναφέρεται στο καταστατικό, μπορεί κάποιος εταίρος να προεισπράττει τα αναμενόμενα κέρδη.

Αναφέρονται δύο τρόποι διανομής των κερδών στους εταίρους:

- ✓ *Μέθοδος των ποσοστών.* Στην συγκεκριμένη μέθοδο η διανομή των κερδών γίνεται με βάση την συμφωνία των εταίρων για τα ποσοστά συμμετοχής²⁷ στα κέρδη και τις ζημίες της εταιρίας, η οποία ορίζεται στο καταστατικό.
- ✓ *Ο μέσος όρος του κεφαλαίου που πραγματικά διατέθηκε.* Αυτή η μέθοδος είναι πιο σύνθετη διότι βασίζεται στο αρχικό κεφάλαιο που διέθεσαν οι εταίροι αλλά και στις συναλλαγές που πραγματοποίησαν οι εταίροι με την εταιρία ως νομικό πρόσωπο (απολήψεις-δάνεια). Ειδικότερα, από το εισφερόμενο κεφάλαιο κάθε εταίρου, αφαιρούνται ή προστίθενται τα ποσά των απολήψεων από την εταιρία και τα δάνεια προς την εταιρία. Άρα το ποσό που απομένει είναι το πραγματικό κεφάλαιο που διέθεσε στην εταιρία, οπότε και το ποσοστό που αντιστοιχεί στο πραγματικά διατεθέν κεφάλαιο, είναι και το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων στη διανομή των αποτελεσμάτων. Σε περίπτωση που οι απολήψεις χρηματικών διαθεσίμων και τα προσωπικά δάνεια ενός εταίρου από την εταιρία είναι μεγαλύτερα από την αρχική εισφορά του στο μετοχικό κεφάλαιο, τότε αυτή η μέθοδος εμφανίζεται προβληματική.

▪ **Οι κυριότεροι λογαριασμοί για την διανομή αποτελεσμάτων.**

- «53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους»
- «33.07 Δοσοληπτικός λογαριασμός εταίρων»
- «54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών»
- «88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως»
- «88.01 Ζημίες χρήσεως»

²⁷ Πρέπει να αναφερθεί ότι απαγορεύεται και είναι άκυρη, αν υπάρχει κάποια ρήτρα στο καταστατικό της εταιρίας, που να προβλέπει ότι ένας εταίρος μπορεί να συμμετέχει μόνο στα κέρδη και όχι στις ζημίες της εταιρίας.

- «88.03 Ζημίες προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη»
- «88.04 Ζημίες προηγούμενων χρήσεως προς κάλυψη»
- «88.08 Φόρος εισοδήματος»
- «88.99 Κέρδη προς διάθεση»
- «88.98 Ζημίες εις νέο»
- «42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσης εις νέο»
- «42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων εις νέο»
- «42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο»

ΛΥΣΗ-ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.²⁸

✓ **Λύση:**

Η λύση της εταιρίας επέρχεται είτε με το πέρας του ορισμένου χρονικού διαστήματος διάρκειάς της, είτε μετά από συμφωνία των εταίρων πριν την λήξη της, είτε, τέλος, κατόπιν από καταγγελία ενός ή περισσότερων εταίρων για σοβαρό λόγο²⁹. Μετά τη λύση ακολουθεί η εκκαθάριση και η διανομή της εταιρικής περιουσίας, εφόσον έχουν τακτοποιηθεί όλες οι οικονομικές της υποχρεώσεις.

Η λύση της εταιρίας περιέχεται σε άρθρο του καταστατικού. Ωστόσο, υπάρχουν περιπτώσεις που καθιστούν αναγκαία την λύση της εταιρίας. Στη συνέχεια, ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης, κατά το οποίο η εταιρία υπάρχει και λειτουργεί για τις ανάγκες και το σκοπό της εκκαθάρισης.

Οι λόγοι που επιφέρουν τη λύση της εταιρίας διακρίνονται σε δύο κατηγορίες: α) λόγοι που έχουν σχέση με το νομικό πρόσωπο και β) λόγοι που έχουν σχέση με τους εταίρους.

Όπως προβλέπει το άρθρο 765 Α.Κ., η εταιρία που έχει συσταθεί για ορισμένο χρόνο, λύεται αυτοδικαίως (δηλαδή χωρίς επιπλέον ενέργειες από το μέρος των εταίρων) με το πέρας του χρονικού διαστήματος. Σε περίπτωση που συνεχίζονται οι λειτουργίες της εταιρίας σιωπηρά δεν υπάρχει παύση των εργασιών, στην περίπτωση αυτή έχουμε ανανέωση του χρόνου διάρκειας της για αόριστο χρόνο.

Σε περίπτωση καταγγελίας από εταίρο της εταιρίας επέρχεται πάλι η λύση της εταιρίας. Η ύπαρξη σπουδαίου λόγου επιτρέπει την καταγγελία της εταιρίας και είναι ζήτημα πραγματικό, το οποίο τελικά θα διαπιστωθεί στο δικαστήριο. Ως σοβαροί λόγοι καταγγελίας, θεωρούνται, η διενέργεια ανταγωνιστικών πράξεων, η κακή πορεία εργασιών της εταιρίας, η ασυμφωνία μεταξύ των εταίρων κ.λ.π.

Ένας ακόμη λόγος λύσης, είναι ο θάνατος κάποιου εταίρου, εκτός αν έχει συμφωνηθεί μεταξύ λοιπών μελών και κληρονόμων του θανόντος η συνέχιση της ή ορίζεται από το καταστατικό.

Τέλος, λύεται, λόγω νόμιμης ή δικαστικής απαγόρευσης ή κήρυξης σε πτώχευση εταίρου, εκτός αν συμφωνήθηκε να συνεχιστεί η λειτουργία μεταξύ των λοιπών εταίρων (άρθρο 775 Α.Κ.).

²⁸ Βιβλίο «Λογιστική Εταιρειών- Θεωρία Εφαρμογές» Χρήστος Ι. Νεγκάκης, εκδόσεις Σοφία ΑΕ, 2010.

²⁹ Άρθρο 766 επ Α.Κ.

Εκκαθάριση:³⁰

Μετά τη λύση της εταιρίας ακολουθεί η εκκαθάριση, κατά την οποία γίνεται ρευστοποίηση της υπάρχουσας περιουσίας, εξοφλούνται τα χρέη και το υπόλοιπο διανέμεται στους εταίρους. Αρχικά, επιστρέφονται στους εταίρους τα ποσά των εισφορών που εισήλθαν στην εταιρία κατά χρήση. Έπειτα, ακολουθεί η εξόφληση χρεών των τρίτων από τους εταίρους³¹. Εφόσον, υπάρχουν ακόμα περιουσιακά στοιχεία στην εταιρία, χρησιμοποιούνται για την εξόφληση των χρεών μεταξύ των εταίρων. Τέλος, επιστρέφονται στους εταίρους οι εισφορές που στο στάδιο της εκκαθάρισης αποδίδονται σε χρήμα. Εάν υπάρχουν εταίροι με εισφορά σε είδος, αποδίδεται η αξία του πράγματος σε χρήμα αλλά κατά το χρόνο εισφοράς και όχι εκκαθάρισης. Μόνο σε περίπτωση ρήτρας στο καταστατικό αποδίδεται η αξία του πράγματος κατά τον χρόνο εκκαθάρισης.

Με το πέραςμα της εταιρίας στο στάδιο της εκκαθάρισης, παύει να ισχύει η εξουσία των διαχειριστών και περνάει στα χέρια των εκκαθαριστών. Οι οποίοι, συνήθως, ορίζονται από το καταστατικό κατά τη σύσταση και συνήθως είναι ομόρρυθμοι εταίροι.

Η ανάκληση του εκκαθαριστή είναι δυνατή έπειτα από ομόφωνη απόφαση των εταίρων, όταν συντρέχει σπουδαίος λόγος ή σε περίπτωση πτωχεύσεως του και απουσίας προβλέψεως δεύτερου από το καταστατικό.

Τέλος, πρέπει να αναφερθεί, ότι το στάδιο της εκκαθάρισης δεν είναι υποχρεωτικό και αυτό διότι μπορεί να μην υπάρχει διαθέσιμη περιουσία για ρευστοποίηση, εξόφληση χρεών και διανομή.

▪ Εργασίες εκκαθάρισης.

- 1) Διορίζεται εκκαθαριστής, ο οποίος αναλαμβάνει και την διοίκηση.
- 2) Πραγματοποιείται απογραφή των στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού. Κατά τη διάρκεια της απογραφής γίνεται αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων και οι διαφορές μεταφέρονται σε λογαριασμούς αποτελεσμάτων.
- 3) Συντάσσεται ο αρχικός Ισολογισμός εκκαθάρισης.
- 4) Υποβάλλονται εντός δέκα ημερών (10) στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το έγγραφο λύσεως της εταιρίας (διαλυτικό), ο αρχικός Ισολογισμός εκκαθάρισης, το έντυπο μεταβολών και η βεβαίωση ενημερότητας από το Επιμελητήριο όπου είναι γραμμένη η εταιρία.
- 5) Υποβάλλεται στο αρμόδιο Πρωτοδικείο το έγγραφο λύσεως θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ.
- 6) Θεωρούνται στη Δ.Ο.Υ. νέα στοιχεία ή επαναθεωρούνται τα ήδη χρησιμοποιούμενα με τη φράση «υπό εκκαθάριση».
- 7) Γίνεται ρευστοποίηση των στοιχείων του Ενεργητικού και είσπραξη των απαιτήσεων.
- 8) Γίνεται εξόφληση των υποχρεώσεων προς τρίτους με τα χρηματικά διαθέσιμα.

³⁰ Βιβλίο «Λογιστική Εταιρειών- Θεωρία Εφαρμογές» Χρήστος Ι. Νεγκάκης, εκδόσεις Σοφία ΑΕ, 2010.

³¹ Το Άρθρο 780 του Αστικού Κώδικα, προβλέπει την εξόφληση των πιστωτών της εταιρίας από τα διαθέσιμά της, καθώς και από τη ρευστοποίηση των στοιχείων του ενεργητικού της.

- 9) Υποβολή δηλώσεων εισοδήματος και Φ.Π.Α. της εταιρίας αλλά με την υποσημείωση ότι βρίσκεται σε εκκαθάριση.
- 10) Σύνταξη ισολογισμού λήξης και προσάρτημα με αναφορά των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν κατά την εκκαθάριση.
- 11) Διανομή προϊόντος της εκκαθάρισης στους εταίρους.
- 12) Γίνεται η λύση εφόσον έχουν ακολουθηθεί τα παραπάνω στάδια και με την υποβολή του ισολογισμού λύσης-εκκαθάρισης και φορολογικής δήλωσης στην Δ.Ο.Υ. ενώ τέλος πηγαίνει στο Πρωτοδικείο για την οριστική διαγραφή.

▪ **Οι κυριότεροι λογαριασμοί για το στάδιο της εκκαθάρισης.**

- «81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα»
- «81.04 Διάφορες αποτιμήσεις»
- «44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων παγίων στοιχείων»
- «81.05 Αποτελέσματα εκκαθάρισης»
- «33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων»
- «53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους»

ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ³²

Στις κεφαλαιουχικές εταιρίες κυρίαρχο ρόλο έχει το κεφάλαιο το οποίο διαιρείται σε ίσα τμήματα και οι εταίροι ευθύνονται μέχρι του ποσού εισφοράς τους σ' αυτό, είτε σε χρήματα είτε σε είδος και δεν αναγνωρίζεται η προσωπική εργασία. Επίσης υπάρχει διαχωρισμός μεταξύ της προσωπικής και της εταιρικής περιουσίας. Σύμφωνα με την νομοθεσία ορίζεται ελάχιστο όριο στο ύψος του εταιρικού κεφαλαίου. Με βάση την ελληνική νομοθεσία οι τύποι που μπορούν να συσταθούν από πλευράς κεφαλαιουχικών εταιριών είναι η εταιρία περιορισμένης ευθύνης και η ανώνυμη εταιρία. Αμιγώς κεφαλαιουχική εταιρία όμως θεωρείται η ανώνυμη εταιρία.

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Γενικά

Η Α.Ε είναι η κατ' εξοχήν κεφαλαιουχική- μετοχική εταιρία. Είναι νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου, έχει δική της νομική υπόσταση και καθορίζεται ως εμπορική³³ εταιρία. Το κεφάλαιο της είναι διαιρεμένο σε μετοχές και οι μέτοχοι ευθύνονται μέχρι το ποσοστό συνεισφοράς τους για τις υποχρεώσεις της εταιρίας. Η σύσταση της πραγματοποιείται από δύο ή περισσότερα άτομα, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, με την εισφορά είτε χρηματικών είτε εισφορών σε είδος. Οι αποφάσεις για την διοίκηση της ανώνυμης εταιρίας λαμβάνονται από την Γενική της συνέλευση, σύμφωνα με τα ποσοστά συμμετοχής των μετόχων στο κεφάλαιο, ενώ η διοίκηση της ανατίθεται από την Γενική συνέλευση στο Διοικητικό συμβούλιο το οποίο είναι και το υπεύθυνο όργανο.

Σύσταση- Ίδρυση

Η σύσταση της εταιρίας από τους ιδρυτές της γίνεται με την υπογραφή ενός δημοσίου εγγράφου, το λεγόμενο καταστατικό, στο οποίο περιγράφονται αναλυτικά ο τρόπος λειτουργίας της εταιρίας, οι σχέσεις μεταξύ των ιδρυτών και κατά συνέπεια η διαχείριση της εταιρίας, ο τρόπος διανομής των κερδών καθώς και η λύση και εκκαθάριση της εταιρίας. Όλη αυτή η διαδικασία γίνεται ενώπιον συμβολαιογράφου.

Για την σύνταξη του καταστατικού της εταιρίας πρέπει να συμφωνηθούν και να καταγραφούν επίσης μεταξύ των ιδρυτών και τα παρακάτω: **Επωνυμία:** Η επωνυμία της πρέπει να λαμβάνεται από το είδος των εργασιών που σκοπεύει να απασχοληθεί η εταιρία. Σε περίπτωση που ο σκοπός της εταιρείας εκτείνεται σε πολλά αντικείμενα η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα από αυτά. Στην επωνυμία θα πρέπει να περιλαμβάνονται οι λέξεις 'ανώνυμη εταιρία'. Επίσης είναι δυνατό να περιέχεται το ονοματεπώνυμο των ιδρυτών, ενώ απαγορεύεται να συγγέται με την επωνυμία άλλης εταιρίας. Τέλος μπορεί να εκφραστεί σε άλλη γλώσσα σε πιστή μετάφραση προκειμένου να διευκολυνθούν με τρίτους που εδρεύουν

³² Βιβλίο «Λογιστική Εταιρειών- Θεωρία Εφαρμογές» Χρήστος Ι. Νεγκάκης, εκδόσεις Σοφία ΑΕ, 2010.

³³ Άρθρο 1 του Κ.Ν. 2190/1920.

στο

εξωτερικό.

Έδρα: Ορίζεται ο τόπος όπου θα ασκείται και θα εδρεύει η διοίκηση της εταιρίας αλλά όχι απαραίτητα η επιχειρηματική δραστηριότητα της. Ως έδρα πρέπει να ορίζεται ένας δήμος ή μία κοινότητα της Ελληνικής επικράτειας. Δεν είναι απαραίτητο να αναγράφεται η ακριβής διεύθυνση, αν όμως αναγραφεί, σε περίπτωση αλλαγής της, απαιτείται τροποποίηση του Καταστατικού. Το ίδιο φυσικά απαιτείται και σε αλλαγή δήμου ή κοινότητας.

Σκοπός: Περιλαμβάνουν τις δραστηριότητες της εταιρίας³⁴.

Διάρκεια: Η διάρκεια της δεν ορίζεται από τον νόμο. Για τον λόγο αυτό είναι απαραίτητη η αναγραφή συγκεκριμένης χρονικής διάρκειας της στο καταστατικό, η οποία είναι συνήθως 50 χρόνια, προκειμένου να αποφεύγονται συχνές τροποποιήσεις του. Η διάρκεια της Α.Ε. παρατείνεται με απόφαση της Γ.Σ. που πρέπει να ληφθεί πριν από τη λήξη της διάρκειας και να ληφθεί με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

Κεφάλαιο και τρόπος καταβολής του: Το μετοχικό κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρίας δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 60,000€³⁵. Η καταβολή του μπορεί να γίνει είτε εξ' ολοκλήρου είτε τμηματικά. Οι εισφορές των μετόχων για την κάλυψη του κεφαλαίου γίνεται με χρήμα ή σε είδος.

Μετοχές: Είδος μετοχών³⁶. Ονομαστικές ή ανώνυμες, κοινές ή προνομιούχες κ.α.

Γενική συνέλευση: Καθορίζεται ο τρόπος συγκρότησης και λειτουργίας της εταιρίας.

Διοικητικό συμβούλιο: Περιληπτικά στο καταστατικό πρέπει να καθορίζεται ο αριθμός των μελών του Δ.Σ. (κατώτερος και ανώτερος) και ο χρόνος θητείας ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει την εξαετία. Επίσης τα μέλη του Δ.Σ. μπορεί να είναι μέτοχοι ή μη.

Ελεγκτές: Καθορίζεται ο τρόπος εκλογής τους, οι αρμοδιότητές τους και οι υποχρεώσεις τους.

Δικαιώματα μετόχων: Καθορίζονται τα δικαιώματα των μετόχων στην λήψη αποφάσεων ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο. Ακόμη στο καταστατικό αναφέρονται ο ισολογισμός και η διάθεση των κερδών, λύση- εκκαθάριση της εταιρίας, ποιοι είναι οι μέτοχοι- ιδρυτές³⁷ της και οι δαπάνες σύστασης.

Τα όσα αναφέρθηκαν είναι απαραίτητο να αναγραφούν στο καταστατικό, προκειμένου να είναι έγκυρο. Μπορεί όμως να περιέχονται και πλήθος άλλων διατάξεων, οι οποίες να διαφέρουν ανάλογα με το αντικείμενο εργασιών της εταιρίας και τις σχέσεις των εταίρων μεταξύ τους.

³⁴ Δεδομένου ότι η επωνυμία της εταιρίας καθορίζεται από τη δραστηριότητά της, μία αλλαγή στους σκοπούς της εταιρίας θα συνεπάγονταν και αλλαγή στην επωνυμία της. Ωστόσο, βάσει του άρθρου 5 § 5 Κ.Ν. 2190/1920, η τυχόν διερεύνηση του σκοπού της εταιρίας δεν συνεπάγεται και αλλαγή της εταιρικής επωνυμίας.

³⁵ Το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο μπορεί να είναι μεγαλύτερο, σε περίπτωση που επιβάλλεται, ανάλογα με το σκοπό της εταιρίας, από άλλες διατάξεις νόμων που αφορούν κυρίως τις τράπεζες, τις χρηματιστηριακές εταιρίες, τις εταιρίες leasing και τις εταιρίες διαχείρισης χρηματιστηριακών προϊόντων. Επίσης, σε περίπτωση που η κάλυψη πραγματοποιηθεί με δημόσια εγγραφή, το ελάχιστο κεφάλαιο ανέρχεται σε 300.000€.

³⁶ Το είδος των μετοχών καθορίζεται και από τις διατάξεις νόμων που καθιστούν υποχρεωτική τη νομομαστικοποίηση των μετοχών, σε περίπτωση εταιριών με αντικείμενο εργασιών ιατρικές ή εκπαιδευτικές δραστηριότητες, ίδρυση και λειτουργία τηλεοπτικών και ραδιοφωνικών σταθμών καθώς και κτηματικές επιχειρήσεις.

³⁷ Σε περίπτωση νομικού προσώπου που συμμετέχει στο κεφάλαιο της εταιρίας, αναγράφεται το φυσικό πρόσωπο το οποίο το εκπροσωπεί.

Επίσης το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να αναφέρει:

α) Τα ατομικά στοιχεία των νομικών ή φυσικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρείας ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων έχει υπογραφεί το καταστατικό αυτό.

β) Το συνολικό ποσό, τουλάχιστον κατά προσέγγιση, όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρείας και βαρύνουν αυτή.

γ) Την διάρκεια της πρώτης εταιρικής χρήσης, την σύνθεση και τη θητεία του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου (καθώς και τις ιδιότητες και αρμοδιότητές τους εφόσον οι συμβαλλόμενοι το επιθυμούν) και τους ελεγκτές της πρώτης εταιρικής χρήσης, εφόσον η εταιρεία υπάγεται σε έλεγχο. Ωστόσο, το καταστατικό δεν απαιτείται να περιέχει διατάξεις, έστω και εάν αναφέρονται στα θέματα της παραγράφου 1, εφόσον αποτελούν απλώς επανάληψη ισχυουσών διατάξεων του νόμου, εκτός αν εισάγεται επιτρεπτή παρέκκλιση από αυτές.

Για να συσταθεί η εταιρία πρέπει να απευθυνθεί στην Υπηρεσία Μιας Στάσης η οποία είναι ο πιστοποιημένος συμβολαιογράφος που θα συντάξει την συμβολαιογραφική πράξη της σύστασης.

Για τη σύσταση εταιρείας και την εγγραφή αυτής στο Γ.Ε.ΜΗ, υποβάλλονται στην Υπηρεσία Μιας Στάσης από τους ιδρυτές/ αιτούντες ή εκπρόσωπο αυτών τα ακόλουθα έγγραφα (υπόδειγμα 2 του Παραρτήματος Ι):

A. Για τους ιδρυτές φυσικά πρόσωπα

- 1) Αστυνομική ταυτότητα για έλληνες υπηκόους, ταυτότητα ή διαβατήριο για υπηκόους κράτους μέλους της Ε.Ε, καθώς και άδεια διαμονής, εφόσον διαμένουν στη χώρα. Εάν στην Υπηρεσία Μιας Στάσης προσέρχεται εκπρόσωπος των ιδρυτών, τα ανωτέρω μπορούν να προσκομίζονται και σε επικυρωμένο φωτοτυπικό αντίγραφο.
- 2) 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.
- 3) 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.

B. Για τους ιδρυτές νομικά πρόσωπα ημεδαπής:

- 1) Ακριβές αντίγραφο κωδικοποιημένου καταστατικού της εταιρείας.
- 2) 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.
- 3) 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.

Γ.Λοιπά Δικαιολογητικά:

- 1) 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.
- 2) 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.
- 3) Θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ μισθωτήριο, ή επίσημο αντίγραφο τίτλου κυριότητας ή Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/86 περί δωρεάν παραχώρησης χρήσης για την έδρα της υπό σύσταση εταιρείας, με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του παραχωρούντος.

Ε. Έντυπα που συμπληρώνονται με ευθύνη του υπόχρεου, για την χορήγηση ΑΦΜ στην εταιρεία μετά τη σύστασή της.

- 1) Δήλωση έναρξης/μεταβολής εργασιών μη Φυσικού Προσώπου - Μ3
 - 2) Δήλωση δραστηριοτήτων επιχείρησης - Μ6, όπου απαιτείται
 - 3) Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου - Μ7
 - 4) Δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου - Μ8 (όπου απαιτείται)
 - 5) Δήλωση Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου
- 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.

Για την σύσταση της εταιρείας χρειάζεται να καταβληθούν ορισμένα ποσά:³⁸

- Το Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης Εταιρείας 70 ΕΥΡΩ. Εφόσον οι ιδρυτές είναι πάνω από 3, το κόστος προσαυξάνεται με 5 ευρώ για κάθε επιπλέον ιδρυτή. Το Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης της Εταιρείας δεν επιστρέφεται. Και επιπλέον:
- 1) Το τέλος καταχώρησης Γ.Ε.Μ.Η (10 ΕΥΡΩ)
 - 2) Το κόστος εγγραφής στο επιμελητήριο, το οποίο καθορίζεται από το κάθε Επιμελητήριο.
 - 3) Το δικαίωμα εγγραφής στον ΟΑΕΕ που ανέρχεται στο 50% του ασφαλιστρού του κλάδου σύνταξης της τρίτης ασφαλιστικής κατηγορίας των νέων ασφαλισμένων-κατ. 003 (περίπου 111 ευρώ)
 - 4) Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (1% επί του κεφαλαίου που αναγράφεται στο καταστατικό)
 - 5) Τέλος υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού, το οποίο ανέρχεται σε ποσοστό 1% επί του κεφαλαίου που αναγράφεται στο καταστατικό.

³⁸ Βιβλίο «Λογιστική Εταιρειών- Θεωρία Εφαρμογές» Χρήστος Ι. Νεγκάκης, εκδόσεις Σοφία ΑΕ, 2010.

Άλλες οικονομικές επιβαρύνσεις

Αμοιβή

Συμβολαιογράφου

Είναι 500 ευρώ για την σύνταξη του συμβολαίου πλέον 6 ευρώ ανά φύλλο, πλέον Φ.Π.Α. 23%. Το κόστος των αντιγράφων είναι 5 ευρώ ανά φύλλο, πλέον Φ.Π.Α. 23%.

Εισπράττεται από τον ίδιο τον Συμβολαιογράφο και δεν αποτελεί μέρος του Γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης

Αμοιβή δικηγόρου, όπου απαιτείται. Σύμφωνα με τον νόμο απαιτείται η παρουσία δικηγόρου εφόσον το κεφάλαιο της εταιρείας είναι μεγαλύτερο από 100.000. Η ελάχιστη αμοιβή του δικηγόρου ορίζεται σε 1% για ποσό έως 44.02,5429 και 0,5% για ποσό πάνω από αυτό επί του ποσού της εταιρικής σύμβασης (ύψος κεφαλαίου της εταιρείας). Προσοχή: Αυτό αφορά κάθε δικηγόρο που θα παρασταθεί. Αν για παράδειγμα για τη σύσταση της εταιρείας συμπράξουν δύο και έχουν ο καθένας το δικηγόρο του, τότε αμοιβή θα καταβληθεί και στους δύο δικηγόρους. Εισπράττεται από τον ίδιο τον δικηγόρο και δεν αποτελεί μέρος του Γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης.

Μετοχικό κεφάλαιο³⁹

Είναι το κεφάλαιο που καταβάλουν οι μέτοχοι της εταιρείας και το οποίο είναι διαιρεμένο σε μετοχές. Η καταβολή γίνεται είτε σε μετρητά, είτε σε είδος. Η αναγραφή του γίνεται πάντοτε σε ευρώ, ανεξάρτητα από τον τρόπο εισφοράς. Ο Κ.Ν.2190/1920 ορίζει ότι το κατώτερο όριο του κεφαλαίου είναι 60,000€, ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά την σύσταση της. Η ονομαστική αξία της μετοχής δεν μπορεί να είναι κατώτερη από 0,30€ και ανώτερη από 100€. Η καταβολή του σε μετρητά γίνεται σε ειδικό τραπεζικό λογαριασμό όψεως στην τράπεζα.

Το μετοχικό κεφάλαιο δεν παραμένει σταθερό σ' όλη την διάρκεια ζωής της εταιρείας. Ο νόμος δίνει την δυνατότητα μεταβολής του *είτε αυξητικά είτε μειωτικά*.

Οι λόγοι *αύξησης* του κεφαλαίου διακρίνονται σε δυο κατηγορίες:

- α) αυξήσεις που επιβάλλονται από τον νόμο
- β) αυξήσεις που αποφασίζονται από τους μετόχους

Το μετοχικό κεφάλαιο επιβάλλεται να μειωθεί στην περίπτωση ύπαρξης πλεονάζοντος κεφαλαίου και για κάλυψη ζημιών προηγούμενων χρήσεων.

Ανάλογα με τον λόγο *μείωσης*, διακρίνεται σε:

- α)πραγματική μείωση του κεφαλαίου
- β)ονομαστική μείωση του κεφαλαίου

Απόσβεση μετοχικού κεφαλαίου έχουμε όταν ένα μέρος από αυτό ή και το σύνολο του εξαγοράζεται από την εταιρία με καταβολή στους μετόχους της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους.

Έννοια

της

μετοχής

³⁹ Βιβλίο «Λογιστική Εταιρειών- Θεωρία Εφαρμογές» Χρήστος Ι. Νεγκάκης, εκδόσεις Σοφία ΑΕ, 2010.

Κάθε μετοχή έχει την ίδια αξία, αποτελεί αξιόγραφο και είναι η σχέση που συνδέει τον μέτοχο με την εταιρία. Με βάση τα δικαιώματα που παρέχουν, οι μετοχές διακρίνονται σε:

- α) κοινές μετοχές
- β) προνομιούχες μετοχές
- γ) μετοχές επικαρπίας

Μια άλλη διάκριση των μετοχών είναι σε ανώνυμες και ονομαστικές. Η έκδοση τους πρέπει να προβλέπεται στο καταστατικό που συντάσσει η εταιρία.

Διοίκηση της ανώνυμης εταιρίας⁴⁰

Σύμφωνα με τον Κ.Ν.2190/1920, τα όργανα που διοικούν την εταιρία και οι αρμοδιότητές του όπως ορίζονται στο καταστατικό είναι:

- α) Γενική συνέλευση των μετόχων
- β) Διοικητικό συμβούλιο
- γ) Ελεγκτές

Η Γενική συνέλευση των μετόχων είναι το όργανο της εταιρίας στο οποίο συμμετέχουν τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα που κατέχουν τις μετοχές της κατά την ημερομηνία της συγκρότησης της Γενικής συνέλευσης. Είναι η μόνη αρμόδια να προβεί σε τροποποιήσεις διατάξεων του καταστατικού καθώς και διορισμού των υπολοίπων οργάνων διοίκησης και ορισμού αρμοδιοτήτων τους.

Η Γενική συνέλευση συνεδριάζει είτε αυτόκλητα είτε μετά από πρόσκληση του Διοικητικού συμβουλίου στην έδρα της εταιρίας. Οφείλει να συνεδριάζει τουλάχιστον μια φορά τον χρόνο και πρέπει να παρευρίσκονται σ' αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν τουλάχιστον το 20% του μετοχικού κεφαλαίου. Οι αποφάσεις της είναι άκυρες όταν αυτές λαμβάνονται κατά παράβαση νόμου ή όταν μέσα από αυτές θίγονται συμφέροντα μετόχων και πιστωτών της εταιρίας.

Ανάλογα με τα θέματα της ημερήσιας διάταξης για τα οποία οι μέτοχοι καλούνται να λάβουν αποφάσεις, οι γενικές συνελεύσεις διακρίνονται στα εξής είδη:

- α) Τακτική
- β) Έκτακτη
- γ) Καταστατική

Το Διοικητικό συμβούλιο είναι το όργανο το οποίο διοικεί και εκπροσωπεί την εταιρία. Τα μέλη του εκλέγονται από την Γενική συνέλευση η οποία αποφασίζει και για τις αρμοδιότητες τις οποίες θα εκχωρήσει. Οι αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου δεσμεύουν την εταιρία κατά την διάρκεια της θητείας του. Επίσης συνεδριάζει τουλάχιστον μια φορά τον μήνα στην έδρα⁴¹ της εταιρίας και σε οποιαδήποτε άλλη χρονική στιγμή εάν αυτό ζητηθεί από

⁴⁰ Βιβλίο «Λογιστική Εταιρειών- Θεωρία Εφαρμογές» Χρήστος Ι. Νεγκάκης, εκδόσεις Σοφία ΑΕ, 2010.

⁴¹ Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει σε άλλο τόπο εκτός της έδρας της εταιρίας, όταν σ' αυτό παρευρίσκονται και αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη και δεν φέρει αντίρρηση κανείς.

τουλάχιστον δυο μέλη⁴². Απαγορεύεται στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου να συμμετέχουν σε προσωπικές εταιρίες ή να έχουν ατομική επιχείρηση με παρεμφερή με την ανώνυμη εταιρία σκοπό χωρίς την έγκριση της Γενικής συνέλευσης⁴³. Η Γενική συνέλευση έχει την δυνατότητα να εγκρίνει αμοιβές για τις υπηρεσίες που παρέχουν τα μέλη του Διοικητικού συμβουλίου. Οι αμοιβές αυτές διακρίνονται σε:

Αμοιβή επί των κερδών της χρήσης
 Αμοιβή που ορίζεται ή δεν ορίζεται από το καταστατικό
 Αμοιβές βάσει ειδικής σχέσης ή εντολής

Οι Ελεγκτές εκλέγονται από την τακτική⁴⁴ Γενική συνέλευση των μετόχων για ένα έτος προκειμένου να ελέγξουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας και τον τρόπο διαχείρισής της από το Διοικητικό συμβούλιο. Οι ελεγκτές δεν μπορεί να είναι μέτοχοι της εταιρίας, μέλη του Διοικητικού συμβουλίου, εργαζόμενοι της, καθώς επίσης υπάλληλοι Ν.Π.Δ.Δ, τραπεζών και επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας. Η αμοιβή τους επιβαρύνει την εταιρία. Στην διάθεση των ελεγκτών, κατά την διαχειριστική περίοδο, τίθενται τα βιβλία της εταιρίας προκειμένου να ελέγξουν τον τρόπο καταχώρησης των στοιχείων.

Βιβλία ανώνυμης εταιρίας⁴⁵

Η ανώνυμη εταιρία τηρεί υποχρεωτικά βιβλία τρίτης κατηγορίας.

Σύμφωνα με τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, υποχρεούται να τηρεί και να φυλάσσει τα παρακάτω βιβλία:

- 1) **Ισοζύγιο γενικού και αναλυτικού καθολικού**
 2) **Ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού**
 3) **Βιβλίο απογραφών και ισολογισμού**

Όταν συντρέχουν κάποιες προϋποθέσεις η εταιρία υποχρεούται να τηρεί και:

- 1) **Βιβλίο αποθήκης**
 2) **Βιβλίο επενδύσεων**

Εκτός από αυτά τα βιβλία η εταιρία επιβάλλεται να τηρεί αθεώρητα σε καταστάσεις ή σε ηλεκτρονική μορφή και τα εξής:

- 1) **Αναλυτικά καθολικά**
 2) **Γενικό καθολικό**

- Ακόμη θα πρέπει να τηρούν:
- 1) **Βιβλίο πρακτικών Γενικών συνελεύσεων**
 2) **Βιβλίο πρακτικών Διοικητικού συμβουλίου**
 3) **Βιβλίο μετόχων**

⁴² Στην περίπτωση που ο πρόεδρος αρνηθεί ή συγκαλέσει εκπρόθεσμα τη συνέλευση, τα μέλη που κάνουν την αίτηση για την συνεδρίαση, μπορούν να τη συγκαλέσουν, ενημερώνοντας τα υπόλοιπα μέλη, εντός 5 ημερών.

⁴³ Κάθε μέλος του Δ.Σ. της εταιρίας μπορεί να αντιπροσωπεύει έγκυρα, μόνο ένα άλλο μέλος και όχι περισσότερα (άρθρο 21 § 3 Κ.Ν. 2190/1920)

⁴⁴ Εκτός των ελεγκτών της πρώτης εταιρικής χρήσης, οι οποίοι είναι δυνατόν να οριστούν και στο καταστατικό της εταιρίας.

⁴⁵ Βιβλίο «Λογιστική Εταιρειών- Θεωρία Εφαρμογές» Χρήστος Ι. Νεγκάκης, εκδόσεις Σοφία ΑΕ, 2010.

4)Βιβλίο

μετοχών

Με την λήξη της διαχειριστικής περιόδου και βάση των διατάξεων του άρθρου 42 του Κ.Ν.2190/1920, απαιτείται η σύνταξη των παρακάτω καταστάσεων:

α)Ισολογισμός

β)Αποτελέσματα

χρήσης

γ)Πίνακας

διάθεσης

αποτελεσμάτων

δ)Προσάρτημα

Κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ κατά την σύσταση της ανώνυμης εταιρίας:

<40.00	Καταβεβλημένο κεφάλαιο κοινών μετοχών>
<40.01	Καταβεβλημένο κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών>
<40.02	Οφειλόμενο κεφάλαιο κοινών μετοχών>
<40.03	Οφειλόμενο κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών>
<41.00	Καταβεβλημένη διαφορά έκδοσης υπέρ το άρτιο>
<41.01	Οφειλόμενη διαφορά έκδοσης υπέρ το άρτιο>
<33.03	Λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου>
<33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο>
<18.12	Οφειλόμενο κεφάλαιο>
<16.10	Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης>

Προβλέψεις

Οι προβλέψεις δημιουργούνται σύμφωνα με τα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσης με την προϋπόθεση να αντιμετωπιστούν ειδικοί κίνδυνοι και να αποφευχθεί η υπεραισιόδοξη εκτίμηση της οικονομικής κατάστασης της εταιρίας.

Για να καταστεί δυνατή η απεικόνιση των προβλέψεων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα πρέπει το διαφαινόμενο γεγονός να προσδιορισθεί σε αξία. Τα κυριότερα γεγονότα για την δημιουργία προβλέψεων είναι τα ακόλουθα:
Αποζημιώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.
Υποτίμηση παγίων περιουσιακών στοιχείων.
Επισφαλείς απαιτήσεις.
Συναλλαγματικές διαφορές.
Υποχρεώσεις αποκατάστασης ζημιών που προξένησε η εταιρία.
Υποχρεώσεις κατά την μετεγκατάσταση ή απομάκρυνση από μισθωμένο ακίνητο.

Οι προβλέψεις ανάλογα με τα ποσά που επηρεάζουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, διακρίνονται σε:

α)Προβλέψεις

εκμεταλλεύσεως.

β)Προβλέψεις

εκτάκτων

κινδύνων.

γ)Προβλέψεις για υποτίμηση στοιχείων ενεργητικού ή για υπερτίμηση στοιχείων του παθητικού.

Αποσβέσεις⁴⁶

⁴⁶ Βιβλίο «Λογιστική Εταιρειών- Θεωρία Εφαρμογές» Χρήστος Ι. Νεγκάκης, εκδόσεις Σοφία ΑΕ, 2010.

Η εταιρία προκειμένου να καλύψει τις λειτουργικές της ανάγκες για περισσότερες από μια χρήσεις, αποκτά τα πάγια περιουσιακά στοιχεία. Επομένως, το κόστος κτήσης του παγίου πρέπει να επιμερισθεί με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής του. Οι αποσβέσεις διακρίνονται σε τακτικές και πρόσθετες. Τακτικές είναι οι αποσβέσεις που διενεργούν οι επιχειρήσεις εφαρμόζοντας τους συντελεστές που προβλέπονται από το Π.Δ.299/03. Πρόσθετες είναι οι αποσβέσεις που διενεργούνται με βάση αναπτυξιακούς νόμους. Εκτός από τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, σε απόσβεση υπόκεινται επίσης και τα έξοδα ίδρυσης και οργάνωσης, η φήμη και πελατεία καθώς και τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας.

Απόσβεση κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρίας⁴⁷

Απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου έχουμε στην περίπτωση που ένα μέρος αυτού ή και το σύνολο του εξαγοράζεται από την εταιρία με καταβολή στους μετόχους της ονομαστικής αξίας των μετοχών. Η εταιρία για την απόσβεση του κεφαλαίου παρακρατεί από τα καθαρά κέρδη ποσό το οποίο διαθέτει στους μετόχους για εξαγορά των μετοχών. Για να γίνει απόσβεση του κεφαλαίου, πρέπει να τηρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

Να προβλέπεται στο καταστατικό⁴⁸ της εταιρίας το οποίο ορίζει ότι η Γενική συνέλευση έχει το δικαίωμα λήψης απόφασης για μερική ή ολική απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου. Η απόφαση για την απόσβεσή του να καταχωρείται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών και να δημοσιεύεται στο τεύχος Α.Ε της εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

Η φορολογία εισοδήματος της ανώνυμης εταιρίας

Οι ανώνυμες εταιρίες αποτελούν νομικά πρόσωπα που φορολογούνται για το σύνολο των εισοδημάτων που αποκτούν, είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή.

Ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος ανέρχεται σε 25% και είναι ανεξάρτητος από το είδος των μετοχών. Εάν η εταιρία δραστηριοποιείται σε νησιά με πληθυσμό κάτω των 3.100 κατοίκων, ο συντελεστής μειώνεται κατά ποσοστό 40%.

Ακόμη επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα που αποκτούν. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό 3% στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα, μη δυνάμενος να υπερβεί το ποσό του φόρου εισοδήματος όπως αυτός υπολογίστηκε με βάση τον ανωτέρω φορολογικό συντελεστή.

⁴⁷ Βιβλίο «Λογιστική Εταιρειών- Θεωρία Εφαρμογές» Χρήστος Ι. Νεγκάκης, εκδόσεις Σοφία ΑΕ, 2010.

⁴⁸ Στην περίπτωση που δεν προβλέπεται στο καταστατικό της εταιρίας, απαιτείται απόφαση της Γ.Σ., με απαρτία μετόχων που εκπροσωπούν τα 2/3 του μετοχικού κεφαλαίου και πλειοψηφία των 3/4 του παριστάμενου μετοχικού κεφαλαίου.

Ο φόρος εισοδήματος καταβάλλεται σε 8 μηνιαίες δόσεις στην αρμόδια εφορία που ανήκει η εταιρία.

Ημεδαπές επιχειρήσεις, Α.Ε., αλλοδαπές					
Χρήσεις που αρχίζουν					Φορολογικός συντελεστής επί των αδιανέμητων κερδών
από την 31.12.2010	1.1.2010	έως την	31.12.2010		24%
από την 31.12.2011	1.1.2011	έως την	31.12.2011		23%
από την 31.12.2012	1.1.2012	έως την	31.12.2012		22%
από την 31.12.2013	1.1.2013	έως την	31.12.2013		21%
από την 1-1-2014 και μετά					20%

Διάθεση κερδών της ανώνυμης εταιρίας

Μετά την αφαίρεση των μικτών κερδών, των αποσβέσεων και όλων των υπόλοιπων εξόδων που δεν περιλαμβάνονται στο λειτουργικό κόστος της εταιρίας προκύπτουν τα καθαρά κέρδη. Η διάθεση των κερδών πραγματοποιείται εφόσον πρώτα έχει καλυφθεί τυχόν ζημία προηγούμενων χρήσεων. Από τα κέρδη που απομένουν αφαιρείται ο φόρος εισοδήματος και στην συνέχεια παρακρατείται ποσοστό 5% για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού⁴⁹. Μετά η εταιρία προβαίνει στην διανομή του πρώτου μερίσματος στους μετόχους. Ως πρώτο μέρισμα λαμβάνεται το 35% των καθαρών κερδών που προέκυψαν μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού.

Λύση – Εκκαθάριση ανώνυμης εταιρίας⁵⁰

Η εταιρία λύεται με την λήξη του χρόνου διάρκειας⁵¹ της όπως αυτός αναγράφεται στο καταστατικό της με ανάκληση της άδειας σύστασης της, με την κήρυξη της σε κατάσταση πτώχευσης και με απόφαση της Γενικής συνέλευσης των μετόχων που λαμβάνεται με απόλυτη απαρτία και πλειοψηφία χωρίς απαραίτητα να συντρέχει κάποιος ιδιαίτερος λόγος. Η λύση της εταιρίας υποβάλλεται στους ίδιους κανόνες δημοσίευσης στους οποίους υποβάλλεται και η έναρξή της. Έτσι καταχωρείται στο Μητρώο Α.Ε και δημοσιεύεται στο Φ.Ε.Κ, τεύχος Α.Ε και Ε.Π.Ε. Την λύση της εταιρίας ακολουθεί η εκκαθάριση της.

⁴⁹ Σύμφωνα με το άρθρο 44 του Κ.Ν. 2190/1920, το 1/20 τουλάχιστον των καθαρών κερδών πρέπει να παρακρατηθεί από την εταιρία για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η υποχρέωση αυτή παύει να υφίσταται, όταν το ύψος του τακτικού αποθεματικού φτάσει στο 1/3 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

⁵⁰ Βιβλίο «Λογιστική Εταιρειών- Θεωρία Εφαρμογές» Χρήστος Ι. Νεγκάκης, εκδόσεις Σοφία ΑΕ, 2010.

⁵¹ Με απόφαση της Γ.Σ., παρατείνεται η διάρκεια της εταιρίας με τροποποίηση του άρθρου του καταστατικού που αφορά τη διάρκειά της.

Οι εκκαθαριστές διορίζονται με απόφαση της Γενικής συνέλευσης⁵². Κατά την διάρκεια της εκκαθάρισης η Γενική συνέλευση διατηρεί τα δικαιώματα της που αφορούν την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων και την αλλαγή των εκκαθαριστών. Το Διοικητικό συμβούλιο της εταιρίας παύει να υφίσταται και τις αρμοδιότητες του αναλαμβάνουν οι εκκαθαριστές. Με την ανάληψη των καθηκόντων, οι εκκαθαριστές συντάσσουν ισολογισμό, αντίγραφο του οποίου υπογεγραμμένο από τους εκκαθαριστές και εγκεκριμένο από την Γενική συνέλευση των μετόχων το υποβάλλουν στην εποπτεύουσα αρχή και το δημοσιεύουν στο Φ.Ε.Κ, στο τεύχος Α.Ε και στον τύπο. Κατά την διάρκεια της εκκαθάρισης, οι εκκαθαριστές προβαίνουν σε ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας, σε είσπραξη των απαιτήσεων και σε τακτοποίηση των υποχρεώσεων. Το αποτέλεσμα που προκύπτει από την εκκαθάριση διανέμεται στους μετόχους κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στο κεφάλαιο. Η διάρκεια της εκκαθάρισης μπορεί να διαρκέσει περισσότερο από ένα χρόνο χωρίς ωστόσο να μπορεί να υπερβεί την πενταετία⁵³.

Μέσα σε ένα μήνα από την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης γίνεται η υποβολή προς την αρμόδια ΔΟΥ:

α) δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών μετά την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης

β) πρακτικού γενικής συνέλευσης εγκρίσεως τελικού ισολογισμού εκκαθάρισης

γ) την ανακοίνωση της καταχώρισης στο ΜΑΕ της γενικής συνέλευσης εγκρίσεως του ισολογισμού πέρατος της εκκαθάρισης, τη διαγραφή της εταιρίας από το ΜΑΕ και

δ) το ΦΕΚ όπου δημοσιεύτηκαν τα ως άνω

Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ που χρησιμοποιούνται στην εκκαθάριση της Α.Ε

<40.00	Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο	κοινών μετοχών>
<41.02	Τακτικό	αποθεματικό>
<41.05	Εκτακτο	αποθεματικό>
<42.00	Υπόλοιπο κερδών	εις νέο>
Σε	περίπτωση	ζημίας
<42.01	Υπόλοιπο ζημιών	χρήσης
<53.14	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	εις νέο>
		προς μετόχους>

ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΟΕ ΜΕΣΩ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ.⁵⁴

⁵² Η Γενική Συνέλευση έχει δικαίωμα διορισμού ενός μόνο εκκαθαριστή, εκτός και αν το καταστατικό ορίζει διαφορετικά.

⁵³ Στην περίπτωση που υπερβαίνει την πενταετία, απαιτείται άδεια από την αρμόδια υπηρεσία της Νομαρχίας.

⁵⁴ Ιστότοπος Γενικής Γραμματείας Εμπορίου (Γ.Ε.Μ.Η). Υπουργείο Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων.

Ως «Υπηρεσία Μιας Στάσης» για τη σύσταση ομορρυθμών και ετερορρυθμών εταιριών (κάθε μορφής) ορίζονται οι αρμόδιες Υπηρεσίες του Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.) του άρθρου 2 του ν. 3419/2005 (ΦΕΚ 297 Α'), όπως αυτός τροποποιείται με το άρθρο 13 του παρόντος νόμου, καθώς και τα Κέντρα Εξυπηρέτησης Πολιτών (Κ.Ε.Π.) που λαμβάνουν την «πιστοποίηση παροχής υπηρεσιών μιας στάσης»

Εάν δεν προσέρχονται οι ιδρυτές αυτοπροσώπως, ο εξουσιοδοτημένος εκπρόσωπος αυτών προσκομίζει εξουσιοδότηση υπογεγραμμένη από αυτούς, με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής τους.

Εάν οι ιδρυτές προσέρχονται αυτοπροσώπως, ορίζεται με ειδικό έντυπο ο αντίκλητος αυτών και τα στοιχεία επικοινωνίας του, προκειμένου η Υπηρεσία Μιας Στάσης να επικοινωνεί με αυτόν και να ζητάει πρόσθετες διευκρινίσεις και δικαιολογητικά

Οι ιδρυτές ή ο εκπρόσωπος αυτών υποβάλλουν έγγραφη εντολή προς την Υπηρεσία Μιας Στάσης για να προβεί στις ενέργειες που απαιτούνται για τη σύσταση της εταιρείας

Οι ιδρυτές ή ο εκπρόσωπος αυτών, υποβάλλει τα λοιπά έγγραφα που απαιτούνται κατά περίπτωση

Η ΥΜΣ 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, τάσσει προθεσμία για την προσκόμισή του.

✓ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ

Κατάθεση ποσού 50€ που αποδίδεται ανταποδοτικά στην ΥΜΣ άπαξ, και δεν αναζητείται σε περίπτωση που η διαδικασία σύστασης δεν ολοκληρωθεί. Ο Υπόχρεος προβαίνει στην πληρωμή του ποσού είτε τοις μετρητοίς (για Επιμελητήρια), είτε προσκομίζοντας αποδεικτικό κατάθεσης σε Τράπεζα, είτε μέσω ηλεκτρονικών ή τηλεφωνικών τραπεζικών υπηρεσιών.

✓ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΠΡΟΕΛΕΓΧΟΥ- ΠΡΟΕΓΚΡΙΣΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Η ΥΜΣ προβαίνει ηλεκτρονικά μέσω της σχετικής οθόνης σε προέλεγχο και προέγκριση χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου.

Σε περίπτωση που από τη βάση του ΓΕΜΗ προκύπτει η ύπαρξη προγενέστερης όμοιας επωνυμίας ή διακριτικού τίτλου, η ΥΜΣ προβαίνει σε δέσμευση της επωνυμίας για την οποία έγινε αρχικά η αίτηση.

Αμέσως μετά ενημερώνει τον αιτούντα για την ύπαρξη της προγενέστερης καταχώρισης και ζητά την αλλαγή της επωνυμίας ή του διακριτικού τίτλου εντός συγκεκριμένης προθεσμίας.

Εφόσον οι ιδρυτές είναι παρόντες, προβαίνουν σε αλλαγή της επωνυμίας επιτόπου, ή, εφόσον αντί των ιδρυτών έχει προσέλθει εκπρόσωπός τους, αυτός προβαίνει μετά από επικοινωνία με αυτούς σε αλλαγή της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου της εταιρείας.

Η ΥΜΣ προβαίνει εκ νέου σε προέλεγχο επωνυμίας και διακριτικού τίτλου και εφόσον η νέα επωνυμία/ διακριτικός τίτλος δεν προσκρούει σε προγενέστερη καταχώριση, συμπληρώνει την αντίστοιχη οθόνη.

✓ ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑΣ ΟΑΕΕ

Η ΥΜΣ, μέσω της σχετικής οθόνης αποστέλλει αίτημα προς το μητρώο του ΟΑΕΕ για τη χορήγηση ασφαλιστικής ενημερότητας όπου απαιτείται.

Η ασφαλιστική ενημερότητα χορηγείται αμέσως από το σύστημα.

Στην περίπτωση που για τεχνικούς λόγους η ηλεκτρονική αποστολή του αιτήματος δεν είναι εφικτή, η ΥΜΣ συμπληρώνει εγγράφως την αίτηση για τη χορήγηση της ενημερότητας και την αποστέλλει προς το αρμόδιο περιφερειακό γραφείο του ΟΑΕΕ.

Το αρμόδιο Περιφερειακό τμήμα, αυθημερόν ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη μέρα, απαντά στο αίτημα θετικά αν οι εγγεγραμμένοι είναι ασφαλιστικά ενήμεροι και αποστέλλει βεβαίωση ασφαλιστικής ενημερότητας

Σε περίπτωση που δεν είναι ασφαλιστικά ενήμεροι, αποστέλλεται αρνητική απάντηση και η ΥΜΣ ενημερώνει τον/ τους υπόχρεους για την τακτοποίηση των εκκρεμών τους υποθέσεων η οποία πρέπει να ολοκληρωθεί εντός 2 ή το αργότερο 10 ημερών από την ημέρα που θα λάβουν τη σχετική ειδοποίηση.

Σε περίπτωση αναπόγραφου στον ΟΑΕΕ, η ΥΜΣ υπολογίζει το ποσό του δικαιώματος εγγραφής (αριθμός αναπόγραφων Χ ποσό δικαιώματος, σήμερα 111,10€) και αποστέλλει αίτημα εγγραφής του και έκδοση ΑΜΚΑ προς το αρμόδιο Περιφερειακό Τμήμα

✓ ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑΣ ΙΚΑ

Η ΥΜΣ, μέσω της σχετικής οθόνης αποστέλλει αίτημα προς το μητρώο του ΙΚΑ για τη χορήγηση ασφαλιστικής ενημερότητας όπου απαιτείται.

Η ασφαλιστική ενημερότητα χορηγείται αμέσως από το σύστημα.

Στην περίπτωση που για τεχνικούς λόγους η ηλεκτρονική αποστολή του αιτήματος δεν είναι εφικτή, η ΥΜΣ συμπληρώνει εγγράφως την αίτηση για τη χορήγηση της ενημερότητας και την αποστέλλει μέσω πιστοποιημένου fax προς το κεντρικό μητρώο του ΙΚΑ

Η απάντηση λαμβάνεται αυθημερόν, και εφόσον οι εγγεγραμμένοι είναι ασφαλιστικά ενήμεροι, αποστέλλει βεβαίωση ασφαλιστικής ενημερότητας

Σε περίπτωση που οι εγγεγραμμένοι δεν είναι ασφαλιστικά ενήμεροι, αποστέλλεται αρνητική απάντηση και ο Συμβολαιογράφος ενημερώνει τον/ τους υπόχρεους για την τακτοποίηση των εκκρεμών τους υποθέσεων η οποία πρέπει να ολοκληρωθεί εντός 2 ή το αργότερο 10 ημερών από την ημέρα που θα λάβουν τη σχετική ειδοποίηση.

✓ ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑΣ

Η ΥΜΣ, μέσω της σχετικής οθόνης, αποστέλλει ηλεκτρονικά, ή μέσω του taxisphone, αίτημα για χορήγηση φορολογικής ενημερότητας στους ιδρυτές.

Η αποστολή της απάντησης ολοκληρώνεται αυθημερόν και σε περίπτωση αρνητικής απάντησης, ο υπόχρεος ειδοποιείται από την ΥΜΣ να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες εντός 2 ή το αργότερο 10 ημερών.

✓ ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΦΜ ΣΤΟΥΣ ΙΔΡΥΤΕΣ

Η ΥΜΣ, μέσω της σχετικής οθόνης συμπληρώνει τα στοιχεία που απαιτούνται και αποστέλλει αίτημα ηλεκτρονικά ή με τηλεομοιοτυπία για χορήγηση ΑΦΜ στους ιδρυτές.

Η αποστολή της βεβαίωσης απόδοσης ΑΦΜ ολοκληρώνεται αυθημερόν ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη μέρα

✓ ΠΛΗΡΩΜΗ ΦΣΚ-ΑΙΤΗΜΑ ΓΙΑ ΑΠΟΔΟΣΗ ΑΦΜ

Υποβολή Δήλωσης ΦΣΚ.

Η ΥΜΣ αποστέλλει με τηλεομοιοτυπία τη δήλωση προς την αρμόδια ΔΟΥ. Η αποστολή της δήλωσης δε διακόπτει τη διαδικασία χορήγησης ΑΦΜ στην εταιρεία - Αυτό το βήμα θα απαλειφθεί εφόσον αναπτυχθεί η σχετική ηλεκτρονική διεπαφή

✓ ΠΛΗΡΩΜΕΣ

Πληρωμή των απαιτούμενων ποσών

Τέλους καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ

Κόστους εγγραφής στο Επιμελητήριο

Εισφοράς υπέρ ΤΝ και Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων
ΦΣΚ

Δικαιώματος εγγραφής στον ΟΑΕΕ (εφόσον απαιτείται)

Η ΥΜΣ εισπράττει το ποσό ή παραλαμβάνει την απόδειξη πληρωμής και μέσω της σχετικής οθόνης της εφαρμογής ΥΜΣ επιλέγει τον τρόπο πληρωμής, συμπληρώνει τα σχετικά πεδία και επιβεβαιώνει την είσπραξη του ποσού.

✓ ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΤΟ ΓΕΜΗ

✓ ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΑΝΑΓΓΕΛΙΑΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΠΡΟΣ ΟΑΕΕ

✓ ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΦΜ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

✓ ΕΓΓΡΑΦΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΤΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ

✓ ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗ ΑΦΜ ΣΤΟ Γ.Ε.ΜΗ ΚΑΙ ΑΝΑΡΤΗΣΗ ΤΗΣ
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗΣ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΟ ΤΟΠΟ ΤΟΥ ΓΕΜΗ

✓ ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

Η ΥΜΣ χορηγεί ατελώς βεβαίωση για τις ενέργειές της και το αποτέλεσμα αυτών

Στη συνέχεια διαβιβάζει με τηλεομοιοτυπία τη βεβαίωση αυτή προς το αρμόδιο Πρωτοδικείο και εντός 15 ημερών στέλνει και το φυσικό φάκελο.

Στα απαιτούμενα δικαιολογητικά για την εγγραφή στην ΥΜΣ απαιτούνται επίσης:

Θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ μισθωτήριο, ή επίσημο αντίγραφο τίτλου κυριότητας ή Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/86 περί δωρεάν παραχώρησης χρήσης για την έδρα της υπό σύσταση εταιρείας, με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του παραχωρούντος

Έντυπα που συμπληρώνονται με ευθύνη του υπόχρεου, για την χορήγηση ΑΦΜ στην εταιρεία μετά τη σύστασή της.

«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

ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΑΕ ΜΕΣΩ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ⁵⁵:

Ως «Υπηρεσία Μιας Στάσης» για τη σύσταση εταιριών περιορισμένης ευθύνης, ανωνύμων εταιριών, καθώς και σε όλες τις άλλες περιπτώσεις που για τη σύσταση συντάσσεται συμβολαιογραφικό έγγραφο, ορίζεται ο συμβολαιογράφος που συντάσσει το συμβολαιογραφικό έγγραφο σύστασης.

Εάν δεν προσέρχονται οι ιδρυτές αυτοπροσώπως, ο εξουσιοδοτημένος εκπρόσωπος αυτών προσκομίζει εξουσιοδότηση υπογεγραμμένη από αυτούς, με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής τους.

Εάν οι ιδρυτές προσέρχονται αυτοπροσώπως, ορίζεται με ειδικό έντυπο ο αντίκλητος αυτών και τα στοιχεία επικοινωνίας του, προκειμένου ο Συμβολαιογράφος να επικοινωνεί με αυτόν και να ζητάει πρόσθετες διευκρινίσεις και δικαιολογητικά

Οι ιδρυτές ή ο εκπρόσωπος αυτών υποβάλλουν έγγραφη εντολή προς το Συμβολαιογράφο για να προβεί στις ενέργειες που απαιτούνται για τη σύσταση της εταιρείας

Οι ιδρυτές ή ο εκπρόσωπος αυτών, υποβάλλει τα λοιπά έγγραφα που απαιτούνται κατά περίπτωση

ΥΜΣ: Ο Συμβολαιογράφος 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, τάσσει προθεσμία για την προσκόμισή του.

✓ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ

Κατάθεση ποσού 70€ για ΑΕ, ΕΠΕ που αποδίδεται ανταποδοτικά στο Συμβολαιογράφο άπαξ, και δεν αναζητείται σε περίπτωση που η διαδικασία σύστασης δεν ολοκληρωθεί.

Ο Υπόχρεος προβαίνει στην πληρωμή του ποσού είτε τοις μετρητοίς, είτε προσκομίζοντας αποδεικτικό κατάθεσης σε Τράπεζα, είτε μέσω ηλεκτρονικών ή τηλεφωνικών τραπεζικών υπηρεσιών.

ΥΜΣ: Ο Συμβολαιογράφος εισπράττει το ποσό ή παραλαμβάνει την απόδειξη πληρωμής της τράπεζας

Ο Συμβολαιογράφος, μέσω της σχετικής οθόνης της εφαρμογής ΥΜΣ επιλέγει τον τρόπο πληρωμής, συμπληρώνει τα σχετικά πεδία και επιβεβαιώνει την είσπραξη του ποσού.

Εφόσον το ποσό εισπράττεται της μετρητοίς, ο Συμβολαιογράφος καταθέτει στον κεντρικό λογαριασμό του ΓΕΜΗ την ίδια, ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη μέρα

✓ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΠΡΟΕΛΕΓΧΟΥ- ΠΡΟΕΓΚΡΙΣΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

ΥΜΣ: Ο Συμβολαιογράφος προβαίνει ηλεκτρονικά μέσω της σχετικής οθόνης σε προέλεγχο και προέγκριση χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου

⁵⁵ Ιστότοπος Γενικής Γραμματείας Εμπορίου (Γ.Ε.Μ.Η). Υπουργείο Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων.

Αμέσως μετά ενημερώνει τον αιτούντα για την ύπαρξη της προγενέστερης καταχώρισης και ζητά την αλλαγή της επωνυμίας ή του διακριτικού τίτλου εντός συγκεκριμένης προθεσμίας

Σε περίπτωση που από τη βάση του ΓΕΜΗ προκύπτει η ύπαρξη προγενέστερης όμοιας επωνυμίας ή διακριτικού τίτλου, ο Συμβολαιογράφος προβαίνει σε δέσμευση της επωνυμίας για την οποία έγινε αρχικά η αίτηση Εφόσον οι ιδρυτές είναι παρόντες, προβαίνουν σε αλλαγή της επωνυμίας επιτόπου, ή, εφόσον αντί των ιδρυτών έχει προσέλθει εκπρόσωπός τους, αυτός προβαίνει μετά από επικοινωνία με αυτούς σε αλλαγή της επωνυμίας και του δ.τ της εταιρείας

ΥΜΣ: Ο Συμβολαιογράφος προβαίνει εκ νέου σε προέλεγχο επωνυμίας και διακριτικού τίτλου και εφόσον η νέα επωνυμία/ δτ δεν προσκρούει σε προγενέστερη καταχώριση, συμπληρώνει την αντίστοιχη οθόνη.

✓ ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑΣ ΟΑΕΕ

Ο Συμβολαιογράφος, μέσω της σχετικής οθόνης αποστέλλει αίτημα προς το μητρώο του ΟΑΕΕ για τη χορήγηση ασφαλιστικής ενημερότητας όπου απαιτείται.

Η ασφαλιστική ενημερότητα χορηγείται αμέσως από το σύστημα.

Για ΑΕ η ενημερότητα χορηγείται για μέλη ΔΣ με ποσοστό συμμετοχής άνω του 3% του ΜΚ

Στην περίπτωση που για τεχνικούς λόγους η ηλεκτρονική αποστολή του αιτήματος δεν είναι εφικτή, ο Συμβολαιογράφος συμπληρώνει εγγράφως την αίτηση για τη χορήγηση της ενημερότητας και την αποστέλλει προς το αρμόδιο περιφερειακό γραφείο του ΟΑΕΕ.

Το αρμόδιο Περιφερειακό Τμήμα είναι το τμήμα της έδρας της υπό σύστασης επιχείρησης.

Το αρμόδιο Περιφερειακό τμήμα, αυθημερόν ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη μέρα, απαντά στο αίτημα θετικά αν οι εγγεγραμμένοι είναι ασφαλιστικά ενήμεροι και αποστέλλει βεβαίωση ασφαλιστικής ενημερότητας

Σε περίπτωση που δεν είναι ασφαλιστικά ενήμεροι, αποστέλλεται αρνητική απάντηση και ο Συμβολαιογράφος ενημερώνει τον/ τους υπόχρεους για την τακτοποίηση των εκκρεμών τους υποθέσεων η οποία πρέπει να ολοκληρωθεί εντός 2 ή το αργότερο 10 ημερών από την ημέρα που θα λάβουν τη σχετική ειδοποίηση.

Σε περίπτωση αναπόγραφου στον ΟΑΕΕ, ο Συμβολαιογράφος υπολογίζει το ποσό του δικαιώματος εγγραφής (αριθμός αναπόγραφων Χ ποσό δικαιώματος, σήμερα 111,10€) και αποστέλλει αίτημα εγγραφής του και έκδοση ΑΜΚΑ προς το αρμόδιο Περιφερειακό Τμήμα

✓ ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑΣ ΙΚΑ

Ο Συμβολαιογράφος, μέσω της σχετικής οθόνης αποστέλλει αίτημα προς το μητρώο του ΙΚΑ για τη χορήγηση ασφαλιστικής ενημερότητας όπου απαιτείται.

Η ασφαλιστική ενημερότητα χορηγείται αμέσως από το σύστημα.

Για ΑΕ η ενημερότητα χορηγείται για μέλη ΔΣ με ποσοστό συμμετοχής άνω του 3% του ΜΚ.

Στην περίπτωση που για τεχνικούς λόγους η ηλεκτρονική αποστολή του αιτήματος δεν είναι εφικτή, ο Συμβολαιογράφος συμπληρώνει εγγράφως την αίτηση για τη χορήγηση της ενημερότητας και την αποστέλλει μέσω πιστοποιημένου fax προς το κεντρικό μητρώο του ΙΚΑ

Η απάντηση λαμβάνεται αυθημερόν, και εφόσον οι εγγεγραμμένοι είναι ασφαλιστικά ενήμεροι, αποστέλλει βεβαίωση ασφαλιστικής ενημερότητας

Σε περίπτωση που οι εγγεγραμμένοι δεν είναι ασφαλιστικά ενήμεροι, αποστέλλεται αρνητική απάντηση και ο Συμβολαιογράφος ενημερώνει τον/τους υπόχρεους για την τακτοποίηση των εκκρεμών τους υποθέσεων η οποία πρέπει να ολοκληρωθεί εντός 2 ή το αργότερο 10 ημερών από την ημέρα που θα λάβουν τη σχετική ειδοποίηση.

✓ ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑΣ

Ο Συμβολαιογράφος, μέσω της σχετικής οθόνης, αποστέλλει ηλεκτρονικά, ή μέσω του taxishome, αίτημα για χορήγηση φορολογικής ενημερότητας στους ιδρυτές

Η αποστολή της απάντησης ολοκληρώνεται αυθημερόν και σε περίπτωση αρνητικής απάντησης, ο υπόχρεος ειδοποιείται από το Συμβολαιογράφο να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες εντός 2 ή το αργότερο 10 ημερών.

✓ ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΦΜ ΣΤΟΥΣ ΙΔΡΥΤΕΣ

Ο Συμβολαιογράφος, μέσω της σχετικής οθόνης συμπληρώνει τα στοιχεία που απαιτούνται και αποστέλλει αίτημα ηλεκτρονικά ή με τηλεομοιοτυπία για χορήγηση ΑΦΜ στους ιδρυτές.

Αυτό το βήμα ακολουθείται εφόσον οι ιδρυτές (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) δε διαθέτουν ΑΦΜ.

Για τα φυσικά πρόσωπα συμπληρώνονται τα έντυπα Μ1 και Μ7, ενώ για τα νομικά πρόσωπα τα έντυπα Μ3 και Μ7.

Η αποστολή της βεβαίωσης απόδοσης ΑΦΜ ολοκληρώνεται αυθημερόν ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη μέρα

✓ ΠΛΗΡΩΜΗ ΦΣΚ-ΑΙΤΗΜΑ ΓΙΑ ΑΠΟΔΟΣΗ ΑΦΜ

Υποβολή Δήλωσης ΦΣΚ

Ο Συμβολαιογράφος αποστέλλει με τηλεομοιοτυπία τη δήλωση προς την αρμόδια ΔΟΥ. Η αποστολή της δήλωσης δε διακόπτει τη διαδικασία χορήγησης ΑΦΜ στην εταιρεία

Αυτό το βήμα θα απαλειφθεί εφόσον αναπτυχθεί η σχετική ηλεκτρονική διεπαφή

✓ ΠΛΗΡΩΜΕΣ- ΣΥΝΤΑΞΗ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ

Πληρωμή των απαιτούμενων ποσών

Τέλους καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ

Κόστους εγγραφής στο Επιμελητήριο
ΦΣΚ

Δικαιώματος εγγραφής στον ΟΑΕΕ (εφόσον απαιτείται)

Τέλους υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού για (ΑΕ)

Ο Συμβολαιογράφος εισπράττει το ποσό ή παραλαμβάνει την απόδειξη πληρωμής και μέσω της σχετικής οθόνης της εφαρμογής ΥΜΣ επιλέγει τον τρόπο πληρωμής, συμπληρώνει τα σχετικά πεδία και επιβεβαιώνει την είσπραξη του ποσού.

Ο Υπόχρεος προβαίνει στην πληρωμή του συνολικού ή των επιμέρους ποσών είτε τοις μετρητοίς, είτε μέσω τραπεζικής επιταγής, είτε προσκομίζοντας αποδεικτικό κατάθεσης σε Τράπεζα, είτε μέσω ηλεκτρονικών ή τηλεφωνικών τραπεζικών υπηρεσιών

Εφόσον το ποσό εισπράττεται τις μετρητοίς, ο Συμβολαιογράφος καταθέτει στον κεντρικό λογαριασμό του ΓΕΜΗ την ίδια, ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη μέρα

Υπογραφή από τους ιδρυτές (ή από τον εκπρόσωπο αυτών ο οποίος διαθέτει ειδικό προς τούτο πληρεξούσιο) της συμβολαιογραφικής πράξης σύστασης
Υπογραφή του συμβολαίου από το Συμβολαιογράφο

✓ ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΤΟ ΓΕΜΗ

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

Το σύστημα του Γ.Ε.ΜΗ επιστρέφει ηλεκτρονικά Αρ. Γ.Ε.ΜΗ και Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης

Εφόσον πρόκειται για ΑΕ ή ΕΠΕ, ο Συμβολαιογράφος συντάσσει και αποστέλλει ανακοίνωση για την καταχώριση της εταιρείας στο Τμήμα ή στην Υπηρεσία ΓΕΜΗ.

✓ ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗΣ ΠΡΟΣ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

Εφόσον πρόκειται για ΑΕ/ ΕΠΕ, ο Συμβολαιογράφος συντάσσει ανακοίνωση την οποία αποστέλλει με τηλεομοιοτυπία, ή ηλεκτρονικά προς το Εθνικό Τυπογραφείο για τη δημοσίευση της σύστασης της εταιρείας στο Τεύχος ΑΕ-ΕΠΕ και Γ.Ε.ΜΗ

Αυθημερόν ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη μέρα το ΕΤ χορηγεί ΚΑΔ και ενημερώνει το Συμβολαιογράφο

✓ ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΑΝΑΓΓΕΛΙΑΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΠΡΟΣ ΟΑΕΕ

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

✓ ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΦΜ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Ο Συμβολαιογράφος διαβιβάζει ηλεκτρονικά τα στοιχεία που απαιτούνται για τη χορήγηση ΑΦΜ της εταιρείας μέσω της οθόνης της ΥΜΣ

Μέσω του συστήματος επιστρέφει ηλεκτρονικά η απόδοση του ΑΦΜ

✓ ΕΓΓΡΑΦΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΤΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ

Ο Συμβολαιογράφος αποστέλλει μέσω του συστήματος, ή με τηλεομοιοτυπία, αίτημα εγγραφής της στα Μητρώα του Επιμελητηρίου
Το Επιμελητήριο προχωρά στην εγγραφή της εταιρίας στα δικά του μητρώα και αποστέλλει αυθημερόν ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη μέρα τη σχετική βεβαίωση εγγραφής

✓ ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗ ΑΦΜ ΣΤΟ Γ.Ε.ΜΗ ΚΑΙ ΑΝΑΡΤΗΣΗ ΤΗΣ ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗΣ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΟ ΤΟΠΟ ΤΟΥ ΓΕΜΗ

Ο Συμβολαιογράφος καταχωρεί τον ΑΦΜ της συσταθείσας εταιρίας στο Γ.Ε.ΜΗ μέσω της σχετικής οθόνης και αναρτά την ανακοίνωση (του πίνακα 11) στο διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ

✓ ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

Ο Συμβολαιογράφος χορηγεί ατελώς βεβαίωση για τις ενέργειές του και το αποτέλεσμα αυτών

Στη συνέχεια διαβιβάζει με τηλεομοιοτυπία τη βεβαίωση στην Περιφέρεια (για ΑΕ) και εντός 15 ημερών στέλνει και το φυσικό φάκελο

Το στάδιο αυτό αφορά μόνο στην αρχική λειτουργία των Υπηρεσιών Μιας Στάσης και πρόκειται να απαλειφθεί με την πλήρη λειτουργία του ΓΕΜΗ

ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΤΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ.

Οι εταιρίες του εμπορικού δικαίου μπορούν να διακριθούν είτε με βάση τη σημασία που έχει κάθε εταιρικός τύπος, είτε λόγω της προσωπικότητας των εταίρων, είτε, τέλος, αναλογικά με το κεφάλαιο που συνεισφέρουν. Επομένως, σύμφωνα με την πρώτη διάκριση έχουμε τις προσωπικές εταιρίες και τις κεφαλαιουχικές εταιρίες.

Στις προσωπικές εταιρίες το σπουδαιότερο ρόλο για τη συνέχεια και τη ζωή της εταιρίας έχει το πρόσωπο των εταίρων. Συνεπώς όταν έρχεται η στιγμή για να ιδρυθεί μια προσωπική εταιρία, βαρύνουσα σημασία δίνεται στα συγκεκριμένα πρόσωπα τα οποία θα συνεργαστούν ως εταίροι. Καθώς οι εταίροι συμβάλλουν προσωπικά στην υλοποίηση του εταιρικού σκοπού.

Σαν συνέπεια των παραπάνω, είναι ότι ο όρος εταιρική ιδιότητα είναι στενά συνδεδεμένη με την προσωπικότητα του κάθε εταίρου και γι'αυτό ακριβώς το λόγο η ιδιότητα αυτή δεν μπορεί να μεταβιβασθεί χωρίς τη συναίνεση των υπόλοιπων εταίρων. Εξάλλου η διοίκηση που αφορά τις εταιρικές υποθέσεις ανήκει σε όλους τους εταίρους και έτσι για τη λήψη έγκυρων αποφάσεων που αφορούν την οργάνωση της εταιρίας επιβάλλεται συμφωνία όλων των εταίρων ανεξάρτητα από την κεφαλαιακή μερίδα του καθενός. Για τα θέματα που απαιτείται πλειοψηφία, αυτή θα υπολογίζεται επί των προσώπων και όχι επί των κεφαλαίων. Τέλος, οι μεταβολές στα προσωπικά δεδομένα των εταίρων (πτώχευση, θάνατος, ανικανότητα) φέρνουν κατά κανόνα και τη λύση της εταιρίας. Αυτά που ειπώθηκαν παραπάνω, μπορούν ως ένα βαθμό να αλλοιωθούν π.χ. οι εταίροι μπορούν στο καταστατικό να συμφωνήσουν ότι σε περίπτωση θανάτου ενός ή περισσότερων εταίρων, η εταιρία δεν θα λύεται, αλλά θα συνεχίσει μεταξύ των υπολοίπων επιζώντων εταίρων ή μεταξύ των επιζώντων εταίρων και των κληρονόμων του θανόντος.

Οι προσωπικές εμπορικές εταιρίες, όπως έχουμε δει, είναι εταιρείες στις οποίες δύο ή περισσότερα φυσικά πρόσωπα ενώνουν τις δυνάμεις τους, προσπαθώντας την επίτευξη του καλύτερου δυνατού οικονομικού αποτελέσματος. Αυτές, είναι κατ'ανάγκη ολιγομελής, συνήθως υπάρχουν δυο μέλη και σπανιότερα συναντάται τρία έως πέντε μέλη. Αυτό γιατί βασίζονται στην αρχή της απόλυτης εμπιστοσύνης μεταξύ των εταίρων. Οι εταίροι εργάζονται χωρίς εγωιστικούς υπολογισμούς και όταν πάψει να λειτουργεί το πνεύμα της συνεργασίας, οι ίδιοι θα οδηγηθούν στα δικαστήρια. Επιπλέον, στις προσωπικές εταιρίες δεν υπάρχουν κρατικοί φορείς ικανοί να εξασφαλίσουν την προσωπικότητα του νομικού προσώπου της εταιρίας από τις ενέργειες των εταίρων. Δηλαδή ένας εταίρος μπορεί να έχει το δικαίωμα να ζητήσει τη λύση της εταιρίας για κάποιο λόγο που ο ίδιος θεωρεί σπουδαίο. Επομένως και γι'αυτούς τους λόγους τα μέλη των προσωπικών εταιριών περιορίζονται σε μικρούς αριθμούς ατόμων και μεταξύ αυτών των ατόμων υπάρχουν πάντοτε δεσμοί φιλίας, εμπιστοσύνης, αλληλεγγύης και συνηθέστατα συγγενείας.

Στις κεφαλαιουχικές εταιρίες από την άλλη, μεγαλύτερη σημασία για την πραγματοποίηση του εταιρικού σκοπού έχει περιουσιακή συμβολή των εταίρων. Με άλλα λόγια, σημασία έχει το κεφάλαιο που εισφέρουν και όχι τα πρόσωπα που σχηματίζουν τις εταιρίες αυτές.

Σε αντίθεση με τις προσωπικές εταιρίες, οι εταίροι δεν μετέχουν στη διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων. Δεδομένου ότι, η διοίκηση αυτή, αν ανατεθεί στους εταίρους, θα οφείλεται στο ότι εκλέχτηκαν από τη συνέλευση των μετόχων και επιπλέον η διοίκηση μπορεί να ανατεθεί και σε πρόσωπα τρίτα που δεν έχουν την εταιρική ιδιότητα. Οι εταίροι ευθύνονται μόνο μέχρι τις καταβολές τους και γι'αυτό άλλωστε οι τρίτοι που επρόκειτο να κάνουν συναλλαγές με την εταιρία, πληροφορούνται για την περιουσιακή κατάσταση των εταίρων, αφού στην περιουσία των εταίρων δεν έχουν κανένα δικαίωμα οι τρίτοι.

Στην κεφαλαιουχική εταιρία επίσης, τα δικαιώματα που αντιστοιχούν στους εταίρους είναι ανάλογα προς την περιουσιακή τους συμβολή. Παραδείγματος χάρη, αν η κεφαλαιακή μερίδα ενός εταίρου είναι 35%, αυτό το ποσοστό είναι και αυτό που θα καθορίσει τη συμμετοχή του εταίρου στα κέρδη. Είναι αδιανόητο ο εταίρος να καθοριστεί με διαφορετικό ποσοστό στα κέρδη απ'ότι έχει στο κεφάλαιο. Αυτό αντίθετα είναι αδιανόητο να συμβεί σε μια προσωπική εταιρία.

Στις κεφαλαιουχικές εταιρίες η προσωπικότητα των εταίρων είναι τελείως αδιάφορη, πράγμα που επιτρέπει την ελεύθερη μεταβίβαση της εταιρικής ιδιότητας, χωρίς αυτό να συνεπάγεται τη λύση της εταιρίας. Επίσης, ο εταίρος όπως έχει διευκρινισθεί, ευθύνεται μέχρι το προσδιορισμένο ποσό, επομένως δεν κινδυνεύει το σύνολο της περιουσίας του καθώς μπορεί οποιαδήποτε στιγμή να μεταβιβάσει τη μερίδα που του ανήκει χωρίς να χρειάζεται τη συγκατάθεση των υπόλοιπων εταίρων.

Βέβαια, και σ'αυτή την ελευθερία μεταβιβάσεως που υπάρχει, μπορεί σπάνια να σημειωθούν ορισμένοι περιορισμοί, αλλά και πάλι δεν μπορούν να προκαλέσουν κατάργηση της μεταβίβαση των μετοχών.

Η διαφορά που σημειώνεται όσον αφορά την ευθύνη που έχει ο εταίρος στις προσωπικές και κεφαλαιουχικές εταιρίες, έχει σαν αποτέλεσμα οι συνέπειες που απορρέουν να είναι έκδηλες. Μολονότι υπάρχουν συγκεκριμένες διατάξεις, οι οποίες καθορίζουν το ελάχιστο ποσό κεφαλαίου που χρειάζεται για να ιδρυθεί μια κεφαλαιουχική εταιρία, δεν συμβαίνει κάτι τέτοιο στις

προσωπικές εταιρίες. Είναι φανερό γιατί γίνεται αυτό, καθώς στις κεφαλαιουχικές εταιρίες το κεφάλαιο της εταιρίας είναι η μοναδική εγγύηση για να ικανοποιηθούν σε περίπτωση ανάγκης οι δανειστές της εταιρίας και άρα θα πρέπει να υπάρχει ένα ελάχιστο μέγεθος κεφαλαίου που να προβλέπεται από το νόμο. Επιπλέον, το κεφάλαιο πρέπει να είναι πραγματικό, δηλαδή σε χρήμα, γιατί διαφορετικά αν ήταν π.χ. σε μηχανήματα, η αποτίμηση και η αξία που θα καθοριστεί γι' αυτά τα μηχανήματα δεν θα καθοριστεί από τους εταίρους αλλά από ειδική επιτροπή που ορίζει ο νόμος. Υπάρχουν όμως και ειδικές διατάξεις που καθορίζουν τον τρόπο εμφανίσεως της αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων της κεφαλαιουχικής εταιρίας. Αντίθετα, τέτοιου είδους διατάξεις είναι ανύπαρκτες στις προσωπικές εταιρίες, στις οποίες η αποτίμηση γίνεται από τους ίδιους τους εταίρους αν δεν υπάρχουν άλλες δεσμεύσεις.

Οι κεφαλαιουχικές εταιρίες, έχουν υποχρέωση σύμφωνα με το νόμο να παρακρατούν ένα ποσοστό από τα ετήσια κέρδη τους και να μην το διανέμουν στους εταίρους. Η πράξη αυτή αποσκοπεί στη δημιουργία αποθεματικού. Σε περίπτωση που δεν θα δημιουργηθεί το αποθεματικό αυτό, το κεφάλαιο που θα εμφανιστεί στον ισολογισμό θα έχει υποστεί μείωση αν υπάρχει ζημιά. Φυσικά το κεφάλαιο θα έχει μειωθεί και στην περίπτωση που το υπάρχον αποθεματικό δεν μπορεί να επαρκήσει για την κάλυψη της ζημιάς, με άλλα λόγια όταν η ζημιά είναι μεγαλύτερη από το υπάρχον αποθεματικό. Ενώ και πάλι αντιθέτως, στις προσωπικές εταιρίες δεν υπάρχει δικαίωμα δημιουργίας τέτοιου αποθεματικού. Δεδομένου ότι στις προσωπικές εταιρίες αντικείμενο εισφοράς μπορεί να αποτελέσει οτιδήποτε, ακόμη δηλαδή και η προσωπική εργασία ενός εταίρου. Αυτό βέβαια, δε σημαίνει ότι δεν είναι δεκτή ως αντικείμενο εισφοράς η προσωπική εργασία στις κεφαλαιουχικές εταιρίες. Αξιοσημείωτο είναι να σκεφτεί κανείς, τι θα πρέπει να ειπωθεί όταν σε μια κεφαλαιουχική εταιρία έχουμε εισφορά μιας εφευρέσεως. Όταν η εφεύρεση έχει ήδη δοκιμαστεί όσον αφορά τη δυνατότητα επικερδούς εκμεταλλεύσεως της, το αποτέλεσμα θα είναι να υπολογίζεται ως εισφορά και να αποτελεί τμήμα του κεφαλαίου της εταιρίας, διαφορετικά η εισφορά εφευρέσεως αμφίβολης αξίας ή μη δοκιμασμένης δεν καθιστά τον εταίρο ως εισφέροντα καθώς και δεν αποτελεί τμήμα του κεφαλαίου.

Συμπερασματικά, απ'όσα έχουν ειπωθεί μέχρι τώρα, αμιγώς προσωπική εταιρία είναι μόνο η ομόρρυθμη και κεφαλαιουχική είναι μόνο η ανώνυμη. Οι δύο αυτές μορφές εταιριών αποτελούν τους ακραίους εταιρικούς τύπους. Οι υπόλοιπες, είναι ενδιάμεσοι εταιρικοί τύποι που άλλοτε παρουσιάζουν εντονότατα το προσωπικό στοιχείο και άλλοτε το κεφαλαιουχικό στοιχείο. Έτσι, πιο απλά μπορούν να θεωρηθούν σαν προσωπικές εταιρίες η απλή ετερόρρυθμη, η αφανής εταιρία και ο συνεταιρισμός, όμως και σ'αυτές τις τρεις εταιρίες υπάρχουν κεφαλαιουχικά στοιχεία. Ενώ κατά βάση κεφαλαιουχικές εταιρίες είναι η κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρία, η εταιρία περιορισμένης ευθύνης, αλλά και σ'αυτές τις εταιρίες βρίσκεται το προσωπικό στοιχείο.

ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ⁵⁶

Γενικά

Κατά την διάρκεια της εταιρικής ζωής της, μια εταιρία μπορεί να μετατραπεί σε άλλο εταιρικό τύπο. Μετατροπή καλείται η μεταβολή της νομικής μορφής μιας εταιρίας σε άλλο τύπο χωρίς εκκαθάριση και βέβαια χωρίς διανομή της εταιρικής περιουσίας. Συνεπώς με την μετατροπή δεν δημιουργείται καινούριο νομικό πρόσωπο αλλά παραμένει η ταυτότητα του νομικού προσώπου της παλιάς εταιρίας, δηλαδή απλά συνεχίζεται η παλιά εταιρία με διαφορετική μορφή.

Κατά την μετατροπή από Ο.Ε σε Α.Ε με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Κ.Ν.2190/1920 ή του άρθρου 53 του Ν.3190/1955, αντίστοιχα, δεν επέρχεται κατάλυση του νομικού προσώπου της μετατρεπόμενης εταιρίας και επομένως είναι δυνατή η εν λόγω μετατροπή και μπορεί το αποτέλεσμα να εξαχθεί λογιστικά, ακόμα κι αν αυτή τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας. Στην περίπτωση αυτή δεν συντάσσεται φορολογικός ισολογισμός κατά τον χρόνο μετατροπής και η δήλωση φορολογίας εισοδήματος που θα υποβάλλει η προερχόμενη από τον μετασχηματισμό Α.Ε θα περιλαμβάνει και τα αποτελέσματα των πράξεων της μετατραπείσας προσωπικής εταιρίας.

Προϋποθέσεις και διατυπώσεις για την πραγματοποίηση της μετατροπής.

Οι προϋποθέσεις και διατυπώσεις για την μετατροπή Ο.Ε σε ανώνυμη εταιρία οι οποίες είναι βασισμένες στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 67 του Ν.2190/1920 είναι οι εξής:

- 1) Εκτίμηση της περιουσίας της εταιρίας.
- 2) Απόφαση όλων των εταίρων της εταιρίας, εκτός αν προβλέπει κάτι άλλο το καταστατικό.
- 3) Έγγραφο συγκατάθεση των πιστωτών της μετατρεπόμενης εταιρίας για την μετατροπή της προσωπικής εταιρίας σε ανώνυμη εταιρία.
- 4) Το μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε δεν μπορεί να υπολείπεται το ελάχιστο όριο που ορίζει ο νόμος.
- 5) Έγκριση του Υπουργού Εμπορίου της μετατροπής της εταιρίας σε ανώνυμη εταιρία σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.2190/1920.
- 6) Η απόφαση των εταίρων περί μετατροπής της εταιρίας.

Διαδικασία μετατροπής Ο.Ε σε Α.Ε.

Η διαδικασία της γνήσιας μετατροπής, σύμφωνα τόσο με τα άρθρα 66 και 67 του Ν.2190/1920 όσο και με τα άρθρα 51 και 53 του Ν.3190/1955 είναι η ακόλουθη στην περίπτωση της μετατροπής της Ο.Ε σε Α.Ε:

Λήψη απόφασης

Απαιτείται ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων της Ο.Ε, εκτός αν στο καταστατικό προβλέπεται διαφορετική πλειοψηφία.

⁵⁶Βιβλίο «Συστάσεις-Μετατάξεις-Μετατροπές-Συγχωνεύσεις-Απορροφήσεις-Λύσεις & Εκκαθαρίσεις Επιχειρήσεων στην πράξη.» Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, 2010

Εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της μετατρεπόμενης εταιρίας από την επιτροπή 9 του άρθρου του Ν.1920

Σε όλες τις περιπτώσεις μετατροπής της Ο.Ε σε Α.Ε υποβάλλεται σχετική αίτηση στην διοίκηση, δηλαδή στο υπουργείο εμπορίου ή ανάλογα στην υπηρεσία εμπορίου της οικείας νομαρχίας, η οποία προβαίνει σε εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της μετατρεπόμενης εταιρίας.

Δημοσίευση στο ΦΕΚ της έκθεσης εκτίμησης

Η έκθεση που θα συντάξει η επιτροπή του άρθρου 9 Ν.2190/1920 και η οποία θα περιλαμβάνει την εκτίμηση όλων των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού της μετατρεπόμενης εταιρίας και κατά ακολουθία της καθαρής της θέσης, υποβάλλεται στην διοίκηση και κοινοποιείται στην εταιρία που θα τη δημοσιεύσει στην εφημερίδα της κυβερνήσεως.

Σύνταξη καταστατικού

Κατόπιν συντάσσεται το καταστατικό της Α.Ε, κατά περίπτωση, στο οποίο θα πρέπει να περιληφθεί και ολόκληρη η εκτιμητική έκθεση της επιτροπής του άρθρου 9.

Συμβολαιογραφική πράξη σύστασης

Ακολουθεί η παρουσία συμβολαιογράφου, η υπογραφή της σύμβασης μετατροπής στην οποία βέβαια συμπεριλαμβάνεται και το καταστατικό της μετατρεπόμενης εταιρίας ή με άλλα λόγια η συμβολαιογραφική πράξη της σύστασης της Α.Ε.
Η συμβολαιογραφική πράξη της σύστασης θα πρέπει να υπογραφεί από όλους τους εταίρους.

Έγκριση της διοίκησης

Στην περίπτωση μετατροπής προσωπικής εταιρίας σε Α.Ε η συμβολαιογραφική πράξη σύστασης της Α.Ε πρέπει να υποβληθεί για έγκριση στην οικεία νομαρχία ή στο υπουργείο εμπορίου (εάν η Α.Ε εποπτεύεται από αυτό).

Δημοσιότητα

Σε όλες τις περιπτώσεις μετατροπής προσωπικής εταιρίας σε Α.Ε απαιτείται η πράξη της μετατροπής να υποβληθεί σε δημοσιότητα. Η συμβολαιογραφική πράξη της μετατροπής υποβάλλεται στην αρμόδια νομαρχία ή στο υπουργείο εμπορίου και καταχωρείται στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιριών. Επίσης η ανακοίνωση για την έγκριση του καταστατικού και της άδειας σύστασης της Α.Ε αποστέλλεται για δημοσίευση στο ΦΕΚ με επιμέλεια και δαπάνη της εταιρίας.

Εταιρικό κεφάλαιο

Το εταιρικό (μετοχικό) κεφάλαιο της από μετατροπή προερχόμενη Α.Ε δεν μπορεί να είναι κατώτερο από το ελάχιστο νόμιμο όριο όπως αυτό ορίζεται. Αν η αποτίμηση της καθαρής θέσης της εταιρίας που επιθυμεί να μετατραπεί σε Α.Ε είναι μικρότερη από τα κατώτατα νόμιμα όρια του μετοχικού κεφαλαίου, επιτρέπεται η συμπλήρωση από τους εταίρους ή μετόχους ή ακόμα κι από τρίτους που θέλουν να συμμετάσχουν με καταβολή νέων εισφορών.

Μέσα στο πρώτο δίμηνο από την σύσταση της θα πρέπει υποχρεωτικά το διοικητικό συμβούλιο να συνέλθει σε ειδική συνεδρίαση με μοναδικό θέμα ημερήσιας διάταξης την πιστοποίηση καταβολής του οριζόμενου από το καταστατικό μετοχικού κεφαλαίου. Αντίγραφο του σχετικού πρακτικού πρέπει να υποβληθεί μέσα σε 20 ημέρες από την λήξη του δίμηνου στην Διοίκηση (άρθρο 11 Ν.2190/1920)

Αποτελέσματα

Μετά την ολοκλήρωση της μετατροπής, οι τυχούσες εκκρεμείς δίκες της μετατραπείσας εταιρίας συνεχίζονται χωρίς να απαιτείται η διακοπή τους. Πριν από την σύσταση της Α.Ε που προήλθε από μετατροπή, όσοι συμβλήθηκαν στο όνομα αυτών ευθύνονται σε ολόκληρα και απεριόριστα.

Οι ομόρρυθμοι εταίροι της Ο.Ε εξακολουθούν να ευθύνονται και μετά την μετατροπή της προσωπικής εταιρίας σε Α.Ε σε ολόκληρο και απεριόριστα για τις υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν από αυτούς μέχρι την συντέλεση των διατυπώσεων δημοσιότητας.

Η επωνυμία της μετατραπείσας εταιρίας μπορεί να διατηρηθεί και μετά την μετατροπή της σε Α.Ε, εφαρμοσμένων όμως των σχετικών διατάξεων του άρθρου 5 του Ν.2190/1920 και του άρθρου 2 του Ν.3190/1955 (περί επωνυμίας).

Συνέπειες της μετατροπής

Κατά ρητή διατύπωση του νόμου, πριν την ολοκλήρωση των διατυπώσεων, η μετατροπή δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα. Μετά όμως την ολοκλήρωση τους επέρχονται οι ακόλουθες συνέπειες:

1) Η μετατραπείσα εταιρία συνεχίζει πλέον με τον τύπο της ανώνυμης εταιρίας.

2) Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται η διακοπή τους.

3) Κάθε εταίρος λαμβάνει μετοχές της ανώνυμης εταιρίας ανάλογα με την αξία της εταιρικής του μερίδας.

Σημειώνεται ότι στην ανώνυμη εταιρία που προέρχεται από μετατροπή μπορούν να εισέλθουν και νέοι μέτοχοι. Οι εισφορές όμως αυτών, εφόσον είναι σε είδος, πρέπει να εκτιμηθούν από την Επιτροπή Εμπειρογνώμων του άρθρου 9 του Ν.2190/1920 και δεν είναι δυνατό να υπαχθούν στις ευεργετικές διατάξεις του Ν.Δ 1297/72 και Ν.2166/93.

ΝΕΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΝΟΜΟΣ⁵⁷

❖ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ

Ο συντελεστής φορολογίας για τα νομικά πρόσωπα αυξάνεται από 20% σε 26%:

Νομικός Τύπος	Φορολογικός Συντελεστής (%)
Ημεδαπές ΑΕ	26%
ΕΠΕ	
ΙΚΕ	
Υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών	
Δημόσιες επιχειρήσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα	
Συνεταιρισμοί	
Νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	
Ομόρρυθμες & Ετερόρρυθμες εταιρείες με διπλογραφικά βιβλία	

Σημειώνεται ότι σε περίπτωση διανομής κερδών από ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ, συνεταιρισμός και υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών επιβάλλεται και παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10%. Ο νέος συντελεστής εφαρμόζεται για διανεμόμενα κέρδη που εγκρίνονται από γενικές συνελεύσεις από 1/1/2014 και μετά.

Για ΟΕ, ΕΕ που τηρούν απλογραφικά βιβλία (Εσόδων-Εξόδων), ο συντελεστής φόρου προσδιορίζεται πλέον με προοδευτική κλίμακα ως εξής:

Φορολογητέα κέρδη (€)	Φορολογικός Συντελεστής (%)	Φόρος (€)	Κλιμακίου
0-50.000	26%	13.000	
50.001- ...	33%		

Στην περίπτωση αυτή δεν προβλέπεται παρακράτηση φόρου κατά την ανάληψη κερδών.

Οι νέοι συντελεστές ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το οικονομικό έτος 2014 και μετά. Συνεπώς για το οικονομικό 2013 (χρήση 2012) εφαρμόζονται οι ισχύοντες συντελεστές φορολογίας εισοδήματος για όλες τις μορφές εταιριών.

1.ΚΛΙΜΑΚΑ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΑΡΘΡΟΥ 10 ΚΦΕ
Προκειμένου για ομόρρυθμες εταιρείες (Ο.Ε.), ετερόρρυθμες εταιρείες (Ε.Ε.), κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, αστικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς καθώς και κοινοπραξίες, με την ακόλουθη κλίμακα :
Συντελεστής 26% για τα εισοδήματα έως 50.000 ευρώ ,
Συντελεστής 33% για τα εισοδήματα από 50.000 ευρώ και άνω

⁵⁷ http://tax-analysis.blogspot.gr/2013/01/blog-post_24.html

Όταν οι παραπάνω υπόχρεοι τηρούν διπλογραφικά βιβλία το συνολικό καθαρό εισόδημά τους υποβάλλεται σε φόρο με συντελεστή 26%. Σε περίπτωση διανομής κερδών από τους τηρούντες διπλογραφικά βιβλία και εφόσον υπάρχει σχετική πρόβλεψη στο καταστατικό τους, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 55. Επίσης για τους υπόχρεους αυτούς εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 98 και επόμενα (ότι προβλέπεται για τις ΑΕ και ΕΠΕ)

2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Α.Ε. ΚΑΙ ΕΠΕ ΚΑΙ ΤΩΝ ΛΟΙΠΩΝ Ν.Π (ΑΡΘΡΟΥ 101 του Κ.Φ.Ε).

2.1 Για τα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε., δηλαδή:

- α) τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες,
- β) τις δημόσιες και δημοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα,
- γ) τους συνεταιρισμούς που έχουν συσταθεί νόμιμα και τις ενώσεις τους,
- δ) τις αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και τους κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων,
- ε) τις ημεδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης και
- στ) τις ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες,

ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι έξι τοις εκατό (26%) στο συνολικό φορολογητέο εισόδημά τους.

Επίσης, με τις νέες διατάξεις καταργείται το ειδικό καθεστώς για τις τραπεζικές και ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρείες (ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ όπως οι λοιπές ΑΕ)

Στα μερίσματα ή κέρδη που κεφαλαιοποιούν ή διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%). Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται ανάλογα και για τα κέρδη που κεφαλαιοποιούν ή διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες με τη μορφή προμερισμάτων σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ανεξάρτητα αν η καταβολή τους γίνεται σε μετρητά ή μετοχές.

2.2 Για τα ημεδαπά και αλλοδαπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι έξι τοις εκατό (26%).

Έναρξη ισχύος
Οι παραπάνω κλίμακες ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το οικονομικό έτος 2014 και μετά. Η παρακράτηση φόρου 10% για τα μερίσματα ισχύει για διανεμόμενα κέρδη που εγκρίνονται από γενικές συνελεύσεις από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά.

3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΤΗΣ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΑΕ ΜΕ ΜΗ ΕΙΣΗΓΜΕΝΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ ΣΤΟ Χ.Α.Α

Φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) η υπεραξία που προκύπτει από τη μεταβίβαση μετοχών ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών, που αποκτούν φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά. Για τον υπολογισμό της υπεραξίας του προηγούμενου εδαφίου αφαιρείται το κόστος απόκτησης των μεταβιβαζομένων μετοχών από την κατώτατη πραγματική αξία που έχουν

αυτές κατά το χρόνο της μεταβίβασης.

4.ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ , ΑΜΟΙΒΩΝ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ

4.1 Παρατείνεται για ένα έτος ο ειδικός τρόπος φορολογίας που προβλέπεται για τα μπόνους των στελεχών των πιστωτικών ιδρυμάτων από 50 έως 90%

4.2 Με τις διατάξεις του φορολογικού νομοσχεδίου μειώνεται από 25% σε 10% ο συντελεστής παρακράτησης στα μερίσματα ή κέρδη που διανέμει ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία, με εξαίρεση τις αμοιβές και ποσοστά στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και τους διευθυντές καθώς και στις αμοιβές, εκτός μισθού, στο εργατούπαλληλικό προσωπικό για τις οποίες ισχύουν οι διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 54 του ΚΦΕ, όπως ισχύουν μετά την αντικατάσταση τους με τον παρόντα νόμο. Επίσης, με τις ίδιες διατάξεις προβλέπεται η επιστροφή στις επιχειρήσεις που καταβάλλουν μερίσματα ή κέρδη στο Ελληνικό Δημόσιο, του φόρου που έχει παρακρατηθεί σε βάρος τους και αναλογεί στα διανεμόμενα αυτά κέρδη, καθόσον αν γινόταν απευθείας η καταβολή στο Δημόσιο, δεν θα ενεργείτο παρακράτηση, αφού το Δημόσιο απαλλάσσεται της φορολογίας.

4.3 Μειώνεται από 25% σε 10% ο συντελεστής παρακράτησης στα μερίσματα που εισπράττει φυσικό πρόσωπο από αλλοδαπή ανώνυμη εταιρεία. Η ρύθμιση αυτή γίνεται για λόγους φορολογικής εξομοίωσης των πιο πάνω εισοδημάτων με τα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, ώστε να μην υφίσταται διακριτική μεταχείριση.

4.4 Αυξάνεται από 15% σε 20% ο συντελεστής παρακράτησης για τα εισοδήματα από συμβάσεις ή πράξεις παραγωγών που αποκτούν φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Επίσης, με τις προτεινόμενες διατάξεις προβλέπεται, ότι με την παρακράτηση του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων του άρθρου 2 (φυσικά πρόσωπα, Ο.Ε, Ε.Ε κ.λ.π), καθώς και των υπόχρεων του άρθρου 2 του άρθρου 101 (νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα), ενώ για τα εισοδήματα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 (Α.Ε, Ε.Π.Ε), αυτά φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις συμψηφιζομένου του φόρου 20% που έχει ήδη παρακρατηθεί.

4.5 Αυξάνεται από 35% σε 40% ο συντελεστής παρακράτησης για τις αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου, που χαρακτηρίζονται ως εισόδημα από κινητές αξίες (έξοδα παράστασης) και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης. Επιπλέον, με την ίδια ρύθμιση επεκτείνεται η παρακράτηση φόρου με συντελεστή 40% και στις αμοιβές μελών Δ.Σ. οι οποίες προέρχονται από τα κέρδη της επιχείρησης καθώς και στις αμοιβές, εκτός μισθού, στο εργατούπαλληλικό προσωπικό.

Επίσης αυξάνεται από 35% σε 40% ο συντελεστής παρακράτησης για τις αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου, που χαρακτηρίζονται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

4.6 Μειώνεται από 25% σε 10% ο συντελεστής παρακράτησης στα κέρδη που διανέμουν οι συνεταιρισμοί ή ημεδαπές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης καθώς επίσης προστίθεται στους υπόχρεους για παρακράτηση και οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες των οποίων η φορολογική μεταχείριση εξισώνεται με αυτή των ημεδαπών εταιρειών περιορισμένης ευθύνης.

4.7. Με την παράγραφο 8 του άρθρου 6 του φορολογικού νομοσχεδίου μειώνεται από 25% σε 10% ο συντελεστής παρακράτησης στα κέρδη που

εισπράττει φυσικό πρόσωπο από αλλοδαπή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης. Η ρύθμιση αυτή γίνεται για λόγους φορολογικής εξομοίωσης των πιο πάνω εισοδημάτων με τα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, ώστε να μην υφίσταται διακριτική μεταχείριση.

4.8 Ρυθμίζεται η παρακράτηση φόρου για τις αμοιβές που προβλέπονται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2012 – ΦΕΚ 222 Α'), όπως ρυθμίζονται κατά πάγιο τρόπο από τη Διοίκηση.

4.9 Μειώνεται από 40% σε 33% ο συντελεστής παρακράτησης στα εισοδήματα από κινητές αξίες, εκτός από μερίσματα, που εισπράττει αλλοδαπή επιχείρηση χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα. Η ρύθμιση αυτή γίνεται για λόγους ενιαίας φορολογικής αντιμετώπισης με τα εισοδήματα που αποκτούν ημεδαπά νομικά πρόσωπα από την ίδια αιτία.

4.10 Προστίθεται νέο εδάφιο στην παράγραφο 2 του άρθρου 114 του ν.2238, προκειμένου να αντιμετωπισθεί η περίπτωση παρακράτησης φόρου, με συντελεστή 20%, στα εισοδήματα από κινητές αξίες, με εξαίρεση τα μερίσματα, που αποκτά αλλοδαπό φυσικό πρόσωπο.

4.11. Με την παράγραφο 16 προβλέπεται η έκπτωση του φόρου σύμφωνα με τις Σ.Α.Δ.Φ. για τα μερίσματα που εισπράττει φυσικό πρόσωπο κάτοικος Ελλάδος από αλλοδαπή ανώνυμη εταιρεία.

5.ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

5.1 Σημαντικές είναι οι αλλαγές στο υπολογισμό των αποσβέσεων, αφού σύμφωνα με τις νέες διατάξεις απλοποιείται η διαδικασία απόσβεσης των παγίων στοιχείων της επιχείρησης και συγκεκριμένα, περιορίζονται οι συντελεστές απόσβεσης σε 6 κατηγορίες και καταργείται ο ανώτερος και κατώτερος συντελεστής απόσβεσης, καθώς και η φθίνουσα μέθοδος απόσβεσης.

5.2 Η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων είναι υποχρεωτική. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης επί της αξίας κτήσης των παγίων περιουσιακών στοιχείων, προσαυξημένης με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων.

5.3 Ο υπολογισμός των αποσβέσεων γίνεται, σε ετήσια βάση, ως ακολούθως:
αα) Τα κτίρια, οι εγκαταστάσεις κτιρίων με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%).

ββ) Οι ηλεκτρονικοί υπολογιστές και τα προγράμματα λογισμικού με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%).

γγ) Τα λοιπά πάγια περιουσιακά στοιχεία με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%). Ειδικά για τα επιβατηγά ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητα το ποσοστό απόσβεσης ορίζεται σε είκοσι τοις εκατό (20%).

δδ) Η υπεραξία απόκτησης επιχείρησης με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%)

εε) Τα πάσης φύσεως δικαιώματα σύμφωνα με το χρόνο που ορίζεται στη σύμβαση. Αν δεν ορίζεται χρόνος τότε αποσβέννυνται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%).

στστ) Τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης, όπως αυτά ορίζονται στο Π.Δ. 1123/1980 με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%).

5.4 Εξαιρετικώς, πάγια στοιχεία των οποίων η αξία κτήσης του καθενός είναι μέχρι πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ μπορούν να αποσβεσθούν εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία.

5.5 Σε περίπτωση κατά την οποία πάγιο περιουσιακό στοιχείο τεθεί εκτός

εκμετάλλευσης δεν υπολογίζονται αποσβέσεις για το διάστημα που αυτό παραμένει εκτός εκμετάλλευσης. Όταν μελλοντικά το πάγιο περιουσιακό στοιχείο τεθεί εντός εκμετάλλευσης συνεχίζεται από την ημερομηνία αυτή ο υπολογισμός των αποσβέσεων.

5.6 Ειδικά οι νέες επιχειρήσεις για τις τρεις (3) πρώτες διαχειριστικές περιόδους, δύνανται για όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία να διενεργούν αποσβέσεις με μηδενικό συντελεστή. Τα παραπάνω εφαρμόζονται και για τη δαπάνη που καταβάλλει επιχείρηση, για την κατασκευή μη ιδιόκτητου δικτύου σύνδεσης του σταθμού αυτοπαραγωγής ή ανεξάρτητης παραγωγής μέχρι το δίκτυο του παρόχου ηλεκτρικού ρεύματος.

5.7 Ειδικά, όταν η επιχείρηση δεν διενεργεί απόσβεση χρησιμοποιούμενου παγίου σε συγκεκριμένη χρήση, εφόσον αυτό δεν έχει τεθεί εκτός εκμετάλλευσης, ή όταν διενεργεί με μικρότερο συντελεστή από τον προβλεπόμενο, δεν έχει το δικαίωμα διενέργειας αποσβέσεων για το ποσό αυτό στις επόμενες χρήσεις. Όταν διενεργείται απόσβεση με συντελεστή ανώτερο από τον προβλεπόμενο, το επιπλέον του νομίμου ποσού απόσβεσης δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

5.8 Επίσης, ο ετήσιος συντελεστής απόσβεσης ορίζεται ανάλογα με τα έτη που διαρκεί η μίσθωση. Σε περίπτωση κατά την οποία ο ετήσιος συντελεστής απόσβεσης που προκύπτει με τον τρόπο αυτόν είναι μικρότερος από το συντελεστή που ορίζεται στην περίπτωση στ' για το ίδιο πάγιο στοιχείο, όταν αυτό είναι ιδιόκτητο, η επιχείρηση μπορεί να εφαρμόσει τον συντελεστή της περίπτωσης αυτής.

5.9 Η ισχύς των ανωτέρω διατάξεων αρχίζει από το οικονομικό έτος 2014 και μετά.

6. ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘ. 101.

6.1 Προστίθενται στην περίπτωση ζ' της παραγράφου 1 του άρθρου 103, αναφορικά με την απαλλαγή των κερδών από την εκμετάλλευση πλοίων υπό ελληνική σημαία, και αυτά που αποκτώνται από τις ημεδαπές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και τις ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες.

6.2 Καταργούνται οι απαλλαγές των συνεταιρισμών πρώτου, δεύτερου και τρίτου βαθμού που χαρακτηρίζονται ως αγροτικοί, για σκοπούς ίσης μεταχείρισης με τα λοιπά νομικά πρόσωπα που έχουν το ίδιο αντικείμενο εργασιών και λειτουργούν με άλλη νομική μορφή (π.χ. ΑΕ, κλπ.), καθώς και των τόκων που αποκτά η Εθνική Κτηματική Τράπεζα της Ελλάδος από τη χορήγηση δανείων προς το Ελληνικό Δημόσιο, δεδομένου ότι το εν λόγω νομικό πρόσωπο δεν υφίσταται πλέον.

6.3 Τροποποιούνται οι διατάξεις της περίπτωσης ια' της παραγράφου 1 του άρθρου 103 του Κ.Φ.Ε., ώστε να επεκταθεί η απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος για τα μερίσματα που εισπράττουν ημεδαπές μητρικές εταιρίες και εταιρίες περιορισμένης ευθύνης από εταιρίες που έχουν την έδρα τους σε άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε., στις οποίες συμμετέχουν κατά την έννοια των διατάξεων το άρθρου 11 του ν. 2578/1998, και σε αυτές που παρουσιάζουν ζημιογόνα αποτελέσματα και δεν μπορούν να σχηματίσουν αφορολόγητο αποθεματικό μέσω του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων. Η ρύθμιση αυτή κρίνεται αναγκαία μετά από επιστολή της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για την

προκαταρκτική διερεύνηση θεμάτων εφαρμογής του δικαίου της Ε.Ε. για την εφαρμογή της Οδηγίας Μητρικών – θυγατρικών (EU PILOT 3344/12/TAXU).

6.4 Καταργείται η περίπτωση δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 105 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, αναφορικά με την επιπλέον έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των ασφαλιστικών ανωνύμων εταιρειών των ποσών που καταβάλλουν σε άλλη ασφαλιστική εταιρεία, στην οποία μεταβιβάζεται το σύνολο των περιουσιακών τους στοιχείων.

6.5 Τροποποιείται η παράγραφος 4 του άρθρου 105 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, ώστε να ισχύει ενιαίο ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) για όλες τις τράπεζες, προκειμένου για το σχηματισμό προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.

6.6 Τροποποιείται η παράγραφος 13 του άρθρου 105 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, ώστε η χρεωστική διαφορά που προκύπτει σε βάρος των νομικών προσώπων από την ανταλλαγή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου ή εταιρικών ομολόγων με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου, κατ' εφαρμογή προγράμματος συμμετοχής στην αναδιάρθρωση του ελληνικού χρέους, να εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα των νομικών προσώπων σε τριάντα (30) ισόποσες ετήσιες δόσεις, αρχής γενομένης από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία πραγματοποιείται η συναλλαγή των τίτλων και ανεξάρτητα από το χρόνο διακράτησης των ομολόγων. Επίσης, με τις νέες διατάξεις δίνεται ο ορισμός της χρεωστικής διαφοράς προκειμένου για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης αυτής.

6.7 Αυξάνεται ο συντελεστής από πενήντα τοις εκατό (50%) σε εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) της παραγράφου 14 του άρθρου 105 του ΚΦΕ και προστίθεται νέο εδάφιο σχετικά με την έκπτωση των δαπανών της παραγράφου 14 του άρθρου 105 ΚΦΕ εκατό τοις εκατό (100%) επί των ακαθάριστων εσόδων από την εκμίσθωση ακινήτων του Αγίου Όρους. Η απόκλιση αυτή υπέρ του Αγίου Όρους αιτιολογείται λόγω της συνταγματικής προστασίας που απολαμβάνει (άρθρο 105 Σύντ/τος).

6.8 Αντικαθίσταται το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 106 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, όπως αναριθμήθηκε με την παράγραφο 22, ώστε το ποσό που καταβάλλεται στους μετόχους σε περίπτωση εξαγοράς ή με οποιονδήποτε τρόπο απόκτησης από ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ιδίων αυτής μετοχών με σκοπό την απόσβεση ή μείωση του κεφαλαίου της, να υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με βάση την παράγραφο 1 του άρθρου 54 του ίδιου Κώδικα.

Φόρος συναλλαγών στις πωλήσεις μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών ή αλλοδαπό χρηματιστήριο, εξακολουθεί να επιβάλλεται για μετοχές που αποκτώνται από την 1η Απριλίου 2013, παράλληλα με τη φορολόγηση αυτών με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 3 του παρόντος.

7.ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ

Με το νέο φορολογικό νομοσχέδιο τροποποιούνται οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011 που αναφέρονται στο τέλος επιτηδεύματος. Σύμφωνα με το νομοσχέδιο οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος, το οποίο ορίζεται ως εξής:

α) Για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα

τους σε τουριστικούς τόπους και σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε οκτακόσια (800) ευρώ ετησίως.
β) Για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε χίλια (1.000) ευρώ ετησίως.
γ) Για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες, σε εξακόσια πενήντα (650) ευρώ ετησίως.
δ) Για κάθε υποκατάστημα σε εξακόσια (600) ευρώ ετησίως.
Ειδικά για τις Αστικές μη Κερδοσκοπικές Εταιρίες της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. καθώς και για τα φυσικά πρόσωπα που το εισόδημά τους προέρχεται από ατομική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ή ελευθέριο επάγγελμα και έχουν έγγραφη σύμβαση με μέχρι τρία (3) φυσικά ή/ και νομικά πρόσωπα, ή το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) των ακαθάριστων εσόδων τους προέρχεται από ένα (1) φυσικό ή/ και νομικό πρόσωπο, τα ποσά του τέλους επιτηδεύματος, εξακολουθούν να ισχύουν όπως επιβλήθηκαν κατά το οικονομικό έτος 2012.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΓΙΑ ΟΕ ΜΕ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΝΕΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΝΟΜΟΥ:

Σύμφωνα με όσα έχουν «διαρρεύσει» ως προς την εφαρμογή του νέου Φορολογικού Νόμου, η διαδικασία φορολόγησης των προσωπικών εταιρειών (ΟΕ, ΕΕ κ.λπ.), όχι απλά θα αλλάξει, αλλά θα υπάρξει μια τελείως διαφορετική φιλοσοφία και αντιμετώπιση των θετικών αποτελεσμάτων (κερδών), αυτής της μορφής των εταιρικών επιχειρήσεων. Τα όσα προβλέπονταν στο άρθρο 10 του Ν 2238/1994 και εφαρμόζονταν την τελευταία εικοσαετία (μετά την ψήφιση του Ν 2065/92), θα καταργηθούν και θα υπάρξει μια εξομοίωση στον τρόπο προσδιορισμού της φορολογικής υποχρέωσης των εταιρειών αυτών με τις υπόλοιπες μορφές, όσο και σχετική απλοποίηση στον υπολογισμό. Απλοποίηση, ωστόσο δεν σημαίνει μικρότερη επιβάρυνση. Στο σημείωμα αυτό θα επιχειρήσουμε την παράθεση ενός συγκριτικού παραδείγματος φορολόγησης μιας ΟΕ, με την εφαρμογή των δύο συστημάτων, προκειμένου να διαπιστωθούν οι διαφορές. Βέβαια, θα πρέπει να έχουμε υπόψη μας, ότι ενδέχεται να διαφοροποιηθούν οι συντελεστές φορολόγησης, κατά το νέο σύστημα. Σε κάθε περίπτωση πάντως, η σύγκριση είναι εφικτή. Έστω ΟΕ στην οποία συμμετέχουν τέσσερις εταίροι, ως εξής: Α με ποσοστό 35%, Β με ποσοστό 30%, Γ με ποσοστό 20% και Δ με ποσοστό 15%. Η συμμετοχή αφορά τόσο το κεφάλαιο, όσο και τα αποτελέσματα. Θα υποθέσουμε ότι οι εταίροι δεν έχουν άλλα εισοδήματα, καλύπτουν τα όποια τεκμήρια διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, προσκομίζουν το απαιτούμενο ποσό αποδείξεων και συνεπώς θα φορολογηθούν, ως φυσικά πρόσωπα, στο πλαίσιο των επιχειρηματικών αμοιβών τους και μόνο. Ανάλογες προσαρμογές μπορούν να γίνουν, αν οι εταίροι αποκτούν εισοδήματα και από άλλες πηγές. Κατά την χρήση 1/1-31/12/2012, η εταιρεία παρουσιάζει λογιστικά κέρδη 50.000 ευρώ. Μετά την φορολογική αναμόρφωση, το ποσό αυτό διαμορφώνεται στις 55.000 ευρώ.
1. Σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν 2238/1994 (ισχύων ΚΦΕ), η φορολογική υποχρέωση της εταιρείας, αλλά και των εταίρων, θα υπολογισθεί ως εξής, με βάση την διάσπαση των φορολογητέων κερδών (σ.σ.: Δεν θα υπολογισθεί προκαταβολή φόρου στο παράδειγμα, για να συγκριθεί μόνο ο κύριος φόρος):

I. Προσδιορισμός «επιχειρηματικών αμοιβών» για μέχρι τρεις ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα (με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής), επί του 50% των φορολογητέων κερδών:

A:	27.500	X	35%	=	9.675	ευρώ
B:	27.500	X	30%	=	8.250	ευρώ
Γ:	27.500	X	20%	=	<u>5.500</u>	ευρώ

Σύνολο επιχειρηματικών αμοιβών: 23.425 ευρώ

Περαιτέρω, σύμφωνα με την κλίμακα του άρθρου 9 του ισχύοντος ΚΦΕ για τα εισοδήματα του 2012, ο Α εταίρος θα καταβάλει φόρο: $4.675 \times 10\% = 467,50$ ευρώ, ο εταίρος Β: $3.250 \times 10\% = 325,00$ ευρώ και ο εταίρος Γ: $500 \times 10\% = 50,00$ ευρώ. Ο εταίρος Δ, δεν οφείλει να δηλώσει «επιχειρηματική αμοιβή», άρα δεν θα καταβάλει φόρο. Συνεπώς, η φορολογική επιβάρυνση των εταίρων συνολικά θα είναι: 842,50 ευρώ. Για τα υπόλοιπα κέρδη, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωσή τους.

II. Η εταιρεία, ως νομικό πρόσωπο, θα υπολογίσει την φορολογική της υποχρέωση ως εξής (συντελεστής φορολόγησης 20%, λόγω της ΟΕ, στην οποία συμμετέχουν φυσικά πρόσωπα) :

$$55.000,00 - 23.425,00 = 31.575,00 \times 20\% = 6.315,00$$

Συνολική φορολογική υποχρέωση εταίρων και εταιρείας: 7.157,50 ευρώ

Πραγματικά κέρδη προς διανομή: $50.000,00 - 6.315,00 = \mathbf{43.685,00}$

2. Με το νέο σύστημα ο ΟΕ θα φορολογηθεί βάσει κλίμακας (προοδευτική φορολογία), με δύο συντελεστές, που οι πληροφορίες αναφέρουν ότι θα είναι για μεν τις πρώτες 50.000 ευρώ φορολογητέων κερδών: 26%, ενώ για το υπερβάλλον ποσό ο συντελεστής θα είναι: 33%. Συνεπώς, η εταιρεία του παραδείγματός μας θα κληθεί να καταβάλει φόρο, ως εξής:

(α)	50.000,00	X	26%	=	13.000,00
(β)	5.000,00	X	33%	=	<u>1.650,00</u>
Σύνολο					14.650,00

Με την καταβολή του φόρου, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τους συμμετέχοντες εταίρους. Μάλλον, δεν υιοθετείται η άποψη να υπάρξει επιπλέον παρακράτηση φόρου κατά την διανομή. Πραγματικά κέρδη προς διανομή: $50.000,00 - 14.650,00 = \mathbf{35.350,00}$. Συνεπώς, αυξάνεται η φορολογική επιβάρυνση των εταιρειών αυτών, πλέον του 50%, ενώ ταυτόχρονα αφαιρείται σημαντική αγοραστική δύναμη από τους συμμετέχοντες εταίρους.

Τα υπόλοιπα συμπεράσματα είναι προφανή.

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΕ

Την 30/06/2012 οι Παπαδόπουλος και Μητρόπουλος συστήνουν ομόρρυθμη εταιρία με επωνυμία «ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & Σια ΟΕ». Το κεφάλαιο το οποίο αναγράφεται στο καταστατικό της, ανέρχεται σε 100.000 € και ο κάθε εταίρος εισφέρει από 50.000€, που αναλύονται ως εξής:

Ο εταίρος Α εισφέρει μετρητά αξίας 5.000€, μηχανήματα αξίας 15.000€, απαιτήσεις έναντι τρίτων ποσού 10.000€ καθώς και τη χρήση σήματος, το οποίο συμφωνήθηκε μεταξύ των εταίρων να αποτιμηθεί στα 20.000€.

Ο εταίρος Β εισφέρει μετρητά αξίας 15.000€, εμπορεύματα αξίας 20.000€ καθώς επίσης και μεταφορικά μέσα αξίας 25.000€, για τα οποία οφείλει στην αγοράστρια εταιρία το ποσό των 10.000€.

Επίσης καταβλήθηκε φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1.000€, εισφορά υπέρ ταμείου συντάξεως νομικών 500€, εισφορά υπέρ ταμείου πρόνοιας δικηγόρων 1.000€, η δε αμοιβή του δικηγόρου ανήλθε στα 1.500€ από τα οποία έγινε παρακράτηση φόρου 20% .

ΛΥΣΗ

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03.00.00 Εταίρος Παπαδόπουλος 50.000

33.03.01.00 Εταίρος Μητρόπουλος 50.000

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.06.01.00 Εταιρικό κεφάλαιο Εταίρος Παπαδόπουλος 50.000

40.06.02.00 Εταιρικό κεφάλαιο Εταίρος Μητρόπουλος 50.000

Κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου από του εταίρους σύμφωνα με το άρθρο του καταστατικού.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04.00.00 Οφειλόμενο κεφάλαιο εταίρος Παπαδόπουλος 50.000

33.04.01.00 Οφειλόμενο κεφάλαιο εταίρος Μητρόπουλος 50.000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03.00.00 Εταίρος Παπαδόπουλος 50.000

33.03.01.00 Εταίρος Μητρόπουλος 50.000

Απαιτήσεις της εταιρίας από τους εταίρους για την κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου.

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο 5.000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04.00.00 Εταίρος Παπαδόπουλος 5.000

Καταβολή εισφοράς μετρητών του εταίρου Παπαδόπουλου

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο 15.000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04.01.00 Εταίρος Μητρόπουλος 15.000

Καταβολή εισφοράς μετρητών του εταίρου Μητρόπουλου.

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ

12.00.00.00 Μηχανήματα εισφερόμενα 15.000

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

30.00.00.00 Παύλου 10.000

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

16.05.00.00 Χρήση σήματος 20.000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04.00.00 Οφειλόμενο κεφάλαιο εταίρος Παπαδόπουλου 45.000

Καταβολή εμπράγματων στοιχείων του εταίρου Παπαδόπουλου.

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

13.02.00.00 Αυτοκίνητο φορτηγό εισφερόμενο 25.000

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

20.00.00.00 Εμπορεύματα εισφερόμενα 20.000

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

50.08.00.00 Προμηθευτές παγίων Μάλλιος 10.000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04.01.00 Οφειλόμενο κεφάλαιο εταίρος Μητρόπουλου 35.000

Καταβολή εμπράγματων στοιχείων του εταίρου Μητρόπουλου.

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

16.10.01.00 Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1.000

16.10.02.00 Ταμείο συντάξεως νομικών 500

16.10.03.00 Ταμείο πρόνοιας δικηγόρων 1.000

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο 2.500

Καταβολή εξόδων ίδρυσης.

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

61.00.00.0 Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων 1.500

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

54.04.00.00 Φόροι αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών 300

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο 1.200

Καταβολή αμοιβής σε δικηγόρο.

ΑΥΞΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΟΕ

Στην «ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & Σια ΟΕ», της οποίας το εταιρικό κεφάλαιο ανέρχεται σε 100.000€, συμμετέχουν οι εταίροι Παπαδόπουλος και Μητρόπουλος με ποσοστό 50% έκαστος στο κεφάλαιο και 60% και 40% αντίστοιχα στα αποτελέσματα. Κατά τη χρήση 2011, η εταιρία πραγματοποίησε κέρδη μετά από φόρους 50.000€. Αποφασίζεται, η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου κατά 50.000€ με τη χρησιμοποίηση των κερδών, χωρίς να αλλάξει το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων στο κεφάλαιο.

ΛΥΣΗ

Οι εισφορές των εταίρων ανέρχονται σε:

Εταίρος Παπαδόπουλος: $50.000 \cdot 50\% = 25.000$

Εταίρος Μητρόπουλος: $50.000 \cdot 50\% = 25.000$

Η αναλογία στα κέρδη:

Εταίρος Παπαδόπουλος: $50.000 \cdot 60\% = 30.000$

Εταίρος Μητρόπουλος: $50.000 \cdot 40\% = 20.000$

Άρα, για να μην αλλάξουν τα ποσοστά συμμετοχής των εταίρων στο κεφάλαιο, θα πρέπει ο εταίρος Μητρόπουλος να καταβάλλει επιπλέον 5.000€ σε μετρητά στην εταιρία, ενώ ποσό των 5.000€ από τα κέρδη χρήσης θα καταβληθεί από την εταιρία στον εταίρο Παπαδόπουλο.

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.99.00.00 Κέρδη χρήσης 50.000

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.14.01.00 Κέρδη χρήσης, εταίρος Παπαδόπουλος 30.000

53.14.02.00 Κέρδη χρήσης, εταίρος Μητρόπουλος 20.000

Διανομή κερδών χρήσης σε εταίρους.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03.01.00 Εταίρος Παπαδόπουλος 25.000

33.03.02.00 Εταίρος Μητρόπουλος 25.000

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.06.01.00 Εταίρος Παπαδόπουλος 25.000

40.06.02.00 Εταίρος Μητρόπουλος 25.000

Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου ως άρθρο καταστατικού όπως τροποποιήθηκε.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04.01.00 Οφειλόμενο κεφάλαιο εταίρος Παπαδόπουλος 25.000

33.04.02.00 Οφειλόμενο κεφάλαιο εταίρος Μητρόπουλος 25.000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03.01.00 Εταίρος Παπαδόπουλος 25.000

33.03.02.00 Εταίρος Μητρόπουλος 25.000

Απαίτηση εταιρίας προς εταίρους για συμμετοχή στην αύξηση κεφαλαίου.

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.14.01.00 Κέρδη χρήσης, εταίρος Παπαδόπουλος 25.000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04.01.00 Οφειλόμενο κεφάλαιο εταίρος Παπαδόπουλος 25.000

Κάλυψη εισφοράς εταίρου Παπαδόπουλου από αναλογούντα κέρδη χρήσης στο κεφάλαιο.

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.14.01.00 Κέρδη χρήσης, εταίρος Παπαδόπουλος 5.000

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο 5.000

Καταβολή υπολοίπου κερδών σε εταίρο Παπαδόπουλο.

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.14.02.00 Εταίρος Μητρόπουλος κέρδη χρήσης 20.000

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο 5.000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04.02.00 Οφειλόμενο κεφάλαιο εταίρος Μητρόπουλος 25.000

Καταβολή εισφορών εταίρου Μητρόπουλου στην αύξηση του κεφαλαίου.

ΜΕΙΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΟΕ.

Στην «ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & Σια ΟΕ» εταιρικού κεφαλαίου 100.000€, στην οποία συμμετέχουν ο Παπαδόπουλος και Μητρόπουλος με ποσοστά συμμετοχής 50% έκαστος στο κεφάλαιο, αποφασίζεται η μείωση του κεφαλαίου, λόγω πλεονάζοντος κατά 25% με καταβολή μετρητών στους δυο εταίρους.

ΛΥΣΗ

Το κεφάλαιο θα μειωθεί κατά:

$$100.000 * 25\% = 25.000$$

Και σε κάθε εταίρο αντιστοιχεί μείωση:

$$\text{Εταίρος Παπαδόπουλος } 25.000 * 50\% = 12.500$$

$$\text{Εταίρος Μητρόπουλος } 25.000 * 50\% = 12.500$$

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.06.01.00 Εταιρικό κεφάλαιο Εταίρος Παπαδόπουλος 12.500

40.06.02.00 Εταιρικό κεφάλαιο Εταίρος Μητρόπουλος 12.500

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.14.01.00 Εταίρος Παπαδόπουλος 12.500

53.14.02.00 Εταίρος Μητρόπουλος 12.500

Μείωση εταιρικού κεφαλαίου λόγω πλεονάζοντος.

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.14.01.00 Εταίρος Παπαδόπουλος 12.500

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο 12.500

Καταβολή της αξίας της μερίδας συμμετοχής του εταίρου Παπαδόπουλου.

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.14.02.00 Εταίρος Μητρόπουλος 12.500

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο 12.500

Καταβολή της αξίας της μερίδας του εταίρου Μητρόπουλου.

ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΟΕ.

Στην «ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & Σια ΟΕ» με κεφάλαιο 100.000€, συμμετέχουν οι εταίροι Παπαδόπουλος και Μητρόπουλος με 50 % ποσοστό επί του κεφαλαίου έκαστος . Τα ποσοστά συμμετοχής στα αποτελέσματα είναι 60% και 40% αντίστοιχα. Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης, προέκυψαν ζημίες ύψους 40.000€ ενώ οι εταίροι είχαν πραγματοποιήσει απολήψεις: 5.000€ ο Παπαδόπουλος και 2.000€ ο Μητρόπουλος. Στην επόμενη χρήση, προέκυψαν κέρδη ύψους 102.500€ και οι εταίροι κατά τη διάρκειά της είχαν πραγματοποιήσει απολήψεις: 7.000€ και 16.000€ αντίστοιχα.

Οι εταίροι λόγω της συμμετοχής τους σε άλλες εταιρίες δεν δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή. Η εταιρία φορολογείται για τα κέρδη χρήσης με συντελεστή 25%.

ΛΥΣΗ

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.07.04.00 Ατομικές απολήψεις Παπαδόπουλου 5.000

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο 5.000

Απολήψεις εταίρου Παπαδόπουλου.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.07.05.00 Ατομικές απολήψεις Μητρόπουλου 2.000

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο 2.000

Απολήψεις εταίρου Μητρόπουλου.

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.01.00.00 Ζημίες χρήσης 40.000

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

86.99.00.00 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως 40.000

Μεταφορά αποτελέσματος χρήσεως σε ζημία.

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.98.00.00 Ζημίες εις νέο 40.000

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.01.00.00 Ζημίες χρήσης 40.000

Μεταφορά ζημιών χρήσεως σε ζημίες εις νέο.

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

42.01.00.00 Υπόλοιπο ζημιών χρήσης εις νέο Παπαδόπουλος 24.000

42.02.00.00 Υπόλοιπο ζημιών χρήσης εις νέο Μητρόπουλος 16.000

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.98.00.00 Ζημίες εις νέο 40.000

Μεταφορά διάθεσης σε καθαρή θέση.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.07.00.00 Ατομικός λογαριασμός εταίρος Παπαδόπουλος 5.000

33.07.01.00 Ατομικός λογαριασμός εταίρος Μητρόπουλος 2.000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.07.03.00 Ατομικές απολήψεις εταίρος Παπαδόπουλος 5.000

33.07.04.00 Ατομικές απολήψεις εταίρος Μητρόπουλος 2.000

Μεταφορά λογαριασμού απολήψεων εταίρων σε δοσοληπτικούς λογαριασμούς εταίρων.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.07.04.00 Ατομικές απολήψεις εταίρος Παπαδόπουλος 7.000

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο 7.000

Απολήψεις εταίρου Παπαδόπουλου.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.07.05.00 Ατομικές απολήψεις εταίρου Μητρόπουλου 16.000

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο 16.000

Απολήψεις εταίρου Μητρόπουλος.

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

86.99.00.00 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης 102.500

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.00.00.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως 102.500

Μεταφορά αποτελεσμάτων χρήσης σε κέρδη χρήσεως

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.03.00.00 Ζημίες προηγούμενης χρήσης 40.000

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

42.01.00.00 Εταίρος Παπαδόπουλος 24.000

42.01.01.00 Εταίρος Μητρόπουλος 16.000

Μεταφορά ζημιών προηγούμενης χρήσης.

-
- Ο φόρος εισοδήματος είναι $(102.500 - 40.000) * 25\% = 15.625$

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.08.00.00 Φόρος εισοδήματος 15.625

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΦΟΡΟΥΣ

54.07.00.00 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών 15.625

Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών.

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.00.00.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως 102.500

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.99.00.00 Κέρδη προς διάθεση 102.500

Μεταφορά κερδών χρήσεως σε κέρδη προς διάθεση.

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.99.00.00 Κέρδη προς διάθεση 55.625

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.03.00.00 Ζημίες προηγούμενης χρήσης 40.000

88.08.00.00 Φόρος εισοδήματος 15.625

Αποκοπή ζημιών προηγούμενης χρήσης και φόρου εισοδήματος από κέρδη για διάθεση.

-
- Η διάθεση κερδών κατά την επόμενη χρήση έχει ως εξής:
 $102.500 - 15.625 = 86.875$

Τα οποία διατίθενται: Εταίρος Παπαδόπουλος $86.875 * 60\% = 52.125$

Εταίρος Μητρόπουλος $86.875 * 40\% = 34.750$

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.99.00.00 Κέρδη προς διάθεση 86.875

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.14.00.00 Εταίρος Παπαδόπουλος 52.125

53.14.01.00 Εταίρος Μητρόπουλος 34.750

Μεταφορά κερδών επόμενης χρήσης σε εταίρους.

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.14.00.00 Εταίρος Παπαδόπουλος 24.000

53.14.01.00 Εταίρος Μητρόπουλος 16.000

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.99.00.00 Κέρδη προς διάθεση 40.000

Αποκοπή ζημιών προηγούμενης χρήσης από διάθεση κερδών.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.07.00.00 Ατομικός λογαριασμός εταίρος Παπαδόπουλος 7.000

33.07.01.00 Ατομικός λογαριασμός εταίρος Μητρόπουλος 16.000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.07.03.00 Ατομικές απολήψεις εταίρος Παπαδόπουλος 7.000

33.07.04.00 Ατομικές απολήψεις εταίρος Μητρόπουλος 16.000

Μεταφορά απολήψεων εταίρων σε δοσοληπτικούς λογαριασμούς.

- Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εταιρίας $86.875 - 40.000 = 46.875$
Εταίρος Παπαδόπουλος $46.875 * 60\% = 28.125$

Εταίρος Μητρόπουλος 46.875*40%=18.750

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.14.00.00 Εταίρος Παπαδόπουλος 28.125

53.14.01.00 Εταίρος Μητρόπουλος 18.750

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.07.00.00 Ατομικός λογαριασμός Παπαδόπουλος 28.125

33.07.01.00 Ατομικός λογαριασμός Μητρόπουλος 18.750

Μεταφορά βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων των εταίρων σε δοσοληπτικούς λογαριασμούς εταίρων.

-
- Το ποσό που αναλογεί στον κάθε εταίρο προκύπτει από το υπόλοιπο του δοσοληπτικού λογαριασμού «33.07» και είναι:
Εταίρος Παπαδόπουλος 28.125-5.000-7.000=16.125
Εταίρος Μητρόπουλος 18.750-2.000-16.000= 750
Κατά την απόδοση των υποχρεώσεων της εταιρίας προς τους εταίρους την επόμενη χρήση, θα πραγματοποιηθούν οι εξής εγγραφές

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.07.00.00 Ατομικός λογαριασμός εταίρος Παπαδόπουλος 16.125

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο 16.125

Εξόφληση εταίρου Παπαδόπουλου.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.07.01.00 Ατομικός λογαριασμός εταίρος Μητρόπουλος 750

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο 750

Εξόφληση εταίρου Μητρόπουλου.

-
- Στον Ισολογισμό της εταιρίας στο τέλος της τρέχουσας χρήσης θα εμφανιστούν οι παρακάτω λογαριασμοί με χρεωστικό υπόλοιπο.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.07.00.00 Ατομικός λογαριασμός εταίρου Παπαδόπουλου 5.000

33.07.01.00 Ατομικός λογαριασμός εταίρου Μητρόπουλου 2.000

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

42.01.00.00 Εταίρος Παπαδόπουλος 24.000

42.01.01.00 Εταίρος Μητρόπουλος 16.000

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΟΕ

Στην «Παπαδόπουλος & Σια ΟΕ» συμμετέχουν ο Παπαδόπουλος με 40%, ο Μητρόπουλος με 15% , ο Σωτηρίου με 20% και ο «Σαζακλής κ Σία ΟΕ» με 25%. Κέρδη χρήσης 102.500€ όπου 6.000€ από αυτά προέρχονται από κέρδη από πώληση μετοχών εισαγμένων στο Χ.Α.. Οι μη αναγνωρισμένες δαπάνες είναι: 2.500€ δαπάνες Ε.Ι.Χ, πρόστιμα Κ.Β.Ε. 1.000€. Η επιχείρηση επιπλέον πραγματοποίησε εισόδημα από ενοικίαση καταστήματος 5.000€. Παρακρατήθηκαν από αυτή φόροι 1.000€ ενώ η προκαταβολή της προηγούμενης χρήσης ήταν 3.000€. Να βρεθεί η επιχειρηματική αμοιβή, ο φόρος εισοδήματος, η προκαταβολή φόρου εισοδήματος και τα τέλη χαρτοσήμου εκμίσθωσης ακινήτου.

ΛΥΣΗ

Καθαρά Κέρδη	102.500
Πλέον: Λογιστικές διαφορές	
Δαπάνες Ε.Ι.Χ.	2.500
Πρόστιμα Κ.Β.Ε.	+ 1.000
	<hr/>
	106.000
Μείον Κέρδη από πώληση μετοχών	- 6.000
	<hr/>
	100.000

$$100.000 * 50\% = 50.000$$

Επιχειρηματική αμοιβή:

$$\text{Παπαδόπουλος } 50.000 * 40\% = 20.000$$

$$\text{Σωτηρίου } 50.000 * 20\% = 10.000$$

$$\text{Μητρόπουλος } 50.000 * 15\% = 7.500$$

$$37.500$$

Άρα φορολογητέο εισόδημα στο όνομα του νομικού προσώπου «Παπαδόπουλος & Σια ΟΕ» είναι το εξής:

$$100.000 - 37.500 = 62.500$$

$$100.000 * 25\% = 25.000$$

25.000*25%=6.250 (ποσοστό συμμετοχής Σαζακλή & Σία ΟΕ)
37.500*20%=7.500

62.500 13.750 Ο φόρος που αναλογεί στην «Παπαδόπουλος & Σία ΟΕ»

Αναλογών Φόρος

	Κύριος φόρος	13.750
+	Συμπληρωματικός φόρος	+ 150 (5.000*3%)
		<u>13.900</u>
-	Προκαταβολή φόρου προηγούμενης χρήσης	- 3.000
-	Παρακρατηθείς φόρος	- <u>1.000</u>
=		9.900

Προκαταβολή φόρου επόμενης χρήσης	13.900*55%=	7.645
- Φόρος που παρακρατήθηκε	-	<u>1.000</u>
=		6.645

Χαρτόσημο και τέλη από εκμίσθωση ακινήτου (5.000*3%)	150
+Χαρτόσημο ΟΓΑ (150*20%)	+ 30
=	<u>180</u>

Άρα έχουμε

Οφειλόμενος κύριος φόρος	9.900
+ Προκατ. Φόρου επομ. χρήσης	+ 6.645
+ΟΓΑ/Χαρτόσημο	+ 180
= Οφειλόμενο ποσό	<u>16.725</u>

Το οφειλόμενο ποσό για βιβλία Β' κατηγορίας είναι μέχρι 1 Απριλίου να καταβληθεί και για βιβλία Γ' κατηγορίας μέχρι 10 Απριλίου, όπου μπορεί να εξοφληθεί είτε εφάπαξ είτε σε 8 ισόποσες δόσεις.

ΛΥΣΗ-ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΟΕ.

Στην «υπό εκκαθάριση» ομόρρυθμη εταιρία ο αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισης έχει ως ακολούθως:

ΑΡΧΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ 31-08-0Χ

11 ΚΤΙΡΙΑ-ΚΤΙΡ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ		40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
11.00 Κτίρια	29.000	40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	100.000
11.99 Αποσβεσμένα	3.000 26.000	41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	
13 Μεταφορικά μέσα		41.05 Έκτακτο αποθεματικό	60.000
13.01 Επιβατικά αυτ.	45.000	42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	
13.99 Αποσβεσμένα	3.000 42.000	42.00 Υπολ. κερδών εις νέο	40.000
21 ΠΡΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ		50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
21.00 Προϊόντα	45.000	50.00 Προμ. Εσωτερικού	25.000
24 Α΄ & Β΄ ΥΛΕΣ			
24.00 Πρώτες ύλες	35.000	54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		54.00 Φ.Π.Α.	10.000
30.00 Πελάτες εσωτερικού	70.000	54.08 Φόρος εισοδήματ.	30.000
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	
33.07 Δοσοληπτικοί λογ/σμοι		55.00 Ι.Κ.Α.	10.500
33.07.01 Εταίρ. Α	12.000		
33.07.02 Εταίρος Β	18.000 30.000		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο	27.500		
Σύνολο Ενεργητικού	275.500	Σύνολο Παθητικού	275.500

Κατά το στάδιο εκκαθάρισης, το κτίριο πωλείται 30.000€ πλέον Φ.Π.Α. 23% τοις μετρητοίς, το επιβατικό αυτοκίνητο παραδίδεται στον εταίρο Α, ο οποίος θα το χρησιμοποιήσει για τις προσωπικές του ανάγκες. Τα προϊόντα πωλούνται 50.000€, πλέον Φ.Π.Α. 23%, και πρώτες ύλες 35.000€ πλέον Φ.Π.Α. 23% τοις μετρητοίς. Εισπράττονται τα υπόλοιπα των πελατών και εξοφλούνται οι υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές, την εφορία και τους ασφαλιστικούς οργανισμούς.

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο	36.900	
11 ΚΤΙΡΙΑ-ΚΤΙΡΙΑΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ		
11.20.00.00 Πωλήσεις κτιρίων		30.000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00.00.00 Φ.Π.Α. 23%		6.900

Πώληση κτιρίου.

- Παράδοση επιβατικού αυτοκινήτου στον εταίρο Α, που θα τον χρησιμοποιήσει για τις προσωπικές του ανάγκες.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.07.01.00 Εταίρος Α	51.660	
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ Κ.Λ.Π.		
78.10.00.00 Τεκμαρτά έσοδα ιδιοχρησης αποθεμάτων		42.000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00.00.00 Φ.Π.Α. 23%		9.660

Παράδοση επιβατικού αυτοκινήτου στον εταίρο Παπαδόπουλο, απόδειξη αυτοπαράδοσης Νο...

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο	61.500	
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ		
71.00.00.00 Πωλήσεις προϊόντων		50.000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00.00.00 Φ.Π.Α. 23%		11.500

Πωλήσεις προϊόντων, τιμολόγιο Νο...

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο	43.050	
72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ		
72.00.00.00 Πωλήσεις αποθεμάτων		35.000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00.00.00 Φ.Π.Α 23%		8.050

Πωλήσεις πρώτων υλών Νο...

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο	70.000	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00.00.00 Πελάτες		70.000

Είσπραξη απαιτήσεων από πελάτες.

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

55.00.00.00	Ι.Κ.Α., Λογαριασμός τρέχουσας κίνησης	10.500
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00.00.00	Ταμείο	10.500

Εξόφληση υποχρεώσεων σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

54.00.00.00	Φ.Π.Α 23%	46.110
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00.00.00	Ταμείο	46.110

Εξόφληση Φ.Π.Α.

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

54.08.00.00	Φόρος Εισοδήματος	30.000
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00.00.00	Ταμείο	30.000

Εξόφληση φόρου εισοδήματος.

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

50.00.00.00	Προμηθευτές	25.000
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00.00.00	Ταμείο	25.000

Εξόφληση προμηθευτών.

Με τη ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων, την είσπραξη των απαιτήσεων και την εξόφληση των υποχρεώσεων, έχουν ολοκληρωθεί οι σχέσεις της εταιρίας με τρίτους. Στη συνέχεια θα υπολογίσουμε το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης.

11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

11.20.00.00	Πωλήσεις κτιρίων	30.000
11.99.00.00	Αποσβεσμένα κτίρια	3.000
	11 ΚΤΙΡΙΑ-ΚΤΙΡΙΑΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	
11.00.00.00	Κτίρια	29.000
	81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	
81.03.00.00	Κέρδος από πώληση παγίων	4.000

Αποτέλεσμα από πώληση κτιρίων

78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ

78.10.00.00	Τεκμαρτά έσοδα ιδιόχρησης αποθεμάτων	42.000
-------------	--------------------------------------	--------

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

13.99.00.00	Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα	3.000
-------------	-----------------------------	-------

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

13.00.00.00 Μεταφορικά μέσα	45.000
-----------------------------	--------

Αποτέλεσμα από παράδοση επιβατικών αυτοκινήτων.

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

71.00.00.00 Πωλήσεις προϊόντων	50.000
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ	
21.00.00.00 Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή	45.000
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	
80.00.00.00 Γενική Εκμετάλλευση	5.000

Αποτελέσματα από πώληση προϊόντων

72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

72.00.00.00 Πωλήσεις αποθεμάτων	35.000
24 Α & Β ΥΛΕΣ	
24.00.00.00 Πρώτες ύλες	35.000

Αποτέλεσμα από πώληση πρώτων υλών.

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.00.00.00 Γενική Εκμετάλλευση	5.000
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	
81.03.00.00 Κέρδος από πώληση παγίων	4.000
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	
86.00.00.00 Αποτελέσματα χρήσεως	9.000

Προσδιορισμός αποτελέσματος χρήσεως.

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

86.00.00.00 Αποτελέσματα χρήσεως	9.000
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
88.00.00.00 Αποτελέσματα προς διάθεση	9.000

Αποτελέσματα προς διάθεση.

Με τον προσδιορισμό του αποτελέσματος εκκαθάρισης, συντάσσεται ο τελικός ισολογισμός εκκαθάρισης.

ΤΕΛΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ 31/10/0Χ

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	81.660	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
33.07.01.00	63.660	40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	100.000
33.07.02.00	18.000	41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	
		41.05 Έκτακτο αποθεματικό	60.000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	
38 Ταμείο	127.340	42.00 Υπόλ. κερδών εις νέο	40.000
		88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	
		88.00 Κέρδη διάθεσης	9.000
Σύνολο Ενεργητικού	209.000	Σύνολο Παθητικού	209.000

Στην συνέχεια τακτοποιούνται οι λογαριασμοί των εταίρων με την εταιρία και κλείνουν τα βιβλία της εταιρίας.

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.06.00.00 Εταιρικό κεφάλαιο 100.000

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.14.01.00 Πιστωτής Α 50.000

53.14.02.00 Πιστωτής Β 50.000

Διανομή του εταιρικού κεφαλαίου στους εταίρους.

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

41.05.00.00 Έκτακτο αποθεματικό 60.000

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.14.01.00 Πιστωτής Α 30.000

53.14.02.00 Πιστωτής Β 30.000

Διανομή του έκτακτου αποθεματικού.

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

42.00.00.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο 40.000

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.14.01.00 Πιστωτής Α 20.000

53.14.02.00 Πιστωτής Β 20.000

Διανομή υπόλοιπου κερδών.

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
88.00.00.00 Αποτέλεσμα προς διάθεση	9.000
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.14.01.00 Πιστωτής Α	4.500
53.14.02.00 Πιστωτής Β	4.500

Διανομή αποτελέσματος εκκαθάρισης.

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.14.01.00 Πιστωτής Α	63.660
53.14.02.00 Πιστωτής Β	18.000
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
33.07.01.00 Εταίρος Α	63.660
33.07.02.00 Εταίρος Β	18.000

Μεταφορά δοσοληπτικών λογαριασμών σε 53.14.

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.14.01.00 Πιστωτής Α	40.840
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00.00.00 Ταμείο	40.840

Διανομή μετρητών σε εταίρο Α.

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.14.02.00 Πιστωτής Β	86.500
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00.00.00 Ταμείο	86.500

Διανομή μετρητών σε εταίρο Β.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΕ

Ιδρύεται Α.Ε με ιδρυτικά μέλη τον μέτοχο Παπαδόπουλο με ποσοστό 60% και τον μέτοχο Μητρόπουλο με ποσοστό 40%. Το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται σε 100.000€. Αποτελείται από 25.000 μετοχές των 4€ έκαστη. Ο μέτοχος Παπαδόπουλος εισφέρει εκτός από μετρητά και μηχανήματα που η επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.2190/1920 εκτίμησε σε 30.000€. Ο δε μέτοχος Μητρόπουλος μόνο μετρητά. Κατά την σύσταση, ο μέτοχος Παπαδόπουλος εισφέρει το μηχάνημα και μετρητά 10.000€, ο μέτοχος Μητρόπουλος εισφέρει 20.000€ σε μετρητά. Το δε υπόλοιπο θα καταβληθεί σε δύο ισόποσες ετήσιες δόσεις την επόμενη και μεθεπόμενη χρονιά.

ΛΥΣΗ

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03.01.00 Μέτοχος Παπαδόπουλος	60.000
33.00.02.00 Μέτοχος Μητρόπουλος	40.000

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.02.00.00 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο	100.000
--	---------

Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου σύμφωνα με άρθρο καταστατικού.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04.01.00 Μέτοχος Παπαδόπουλος	60.000
33.04.02.00 Μέτοχος Μητρόπουλος	40.000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03.01.00 Μέτοχος Παπαδόπουλος	60.000
33.03.02.00 Μέτοχος Μητρόπουλος	40.000

Απαίτηση της εταιρίας από τους μετόχους για καταβολή του μετ.κεφ.

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

12.00.00.00 Μηχάνημα Α	30.000
------------------------	--------

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04.01.00 Μέτοχος Παπαδόπουλος	30.000
----------------------------------	--------

Εισφορά μηχανήματος σύμφωνα με άρθρο καταστατικού.

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο	10.000
--------------------	--------

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04.01.00 Μέτοχος Παπαδόπουλος	10.000
----------------------------------	--------

Εισφορά μετρητών κατά την ίδρυση, μέτοχος Παπαδόπουλος.

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο	20.000
--------------------	--------

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04.02.00 Μητρόπουλος	20.000
-------------------------	--------

Εισφορά μετρητών κατά την ίδρυση, μέτοχος Μητρόπουλος.

18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ

ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

18.12.01.00 Μέτοχος Παπαδόπουλος 10.000

18.12.02.02 Μέτοχος Μητρόπουλος 10.000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04.01.00 Μέτοχος Παπαδόπουλος 10.000

33.04.02.00 Μέτοχος Μητρόπουλος 10.000

Μεταφορά οφειλόμενου κεφαλαίου σε μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από μετόχους.

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο 10.000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04.01.00 Μέτοχος Παπαδόπουλος 10.000

Καταβολή μετρητών από μέτοχο Παπαδόπουλο.

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο 10.000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04.02.00 Μέτοχος Μητρόπουλος 10.000

Καταβολή μετρητών από μέτοχο Μητρόπουλο.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04.01.00 Μέτοχος Παπαδόπουλος 10.000

33.04.02.00 Μέτοχος Μητρόπουλος 10.000

18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ**ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**

18.12.01.00 Μέτοχος Παπαδόπουλος 10.000

18.12.02.00 Μέτοχος Μητρόπουλος 10.000

Μεταφορά μακροπρόθεσμων απαιτήσεων από μετόχους σε βραχυπρόθεσμες.

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο 10.000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04.01.00 Μέτοχος Παπαδόπουλος 10.000

Καταβολή μετρητών, μέτοχος Παπαδόπουλος.

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο 10.000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04.02.00 Μέτοχος Μητρόπουλος 10.000

Καταβολή μετρητών, μέτοχος Μητρόπουλος.

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.01.00.00 Οφειλόμενο κεφάλαιο 100.000

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.00.00.00 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο 100.000

Μεταφορά του οφειλόμενου σε καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο.

ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ Α.Ε

Στον ισολογισμό της «ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & Σια» Α.Ε με μετοχές εισηγμένες στο Χ.Α.Α., υπάρχει ο λογαριασμός αφορολόγητο αποθεματικό ύψους 40.000€, το οποίο η τακτική Γενική συνέλευση των μετόχων αποφάσισε να το κεφαλαιοποιήσει με έκδοση νέων προνομιούχων μετοχών. Κατά την κεφαλαιοποίηση επιβάλλεται φόρος 5%.

ΛΥΣΗ

Από τα 40.000 του αφορολόγητου αποθεματικού το 5%, δηλαδή $40.000 \times 5\% = 2.000\text{€}$, θα αποδοθεί στο Ελληνικό Δημόσιο. Το υπόλοιπο θα κεφαλαιοποιηθεί και θα μοιραστεί στους μετόχους με την χορήγηση προνομιούχων μετοχών κατ' αναλογία συμμετοχής τους στο μετοχικό κεφάλαιο.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03.00.00 Μέτοχοι- λογ/σμός κάλυψης κεφαλαίου	38.000	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.03.00.00 Οφειλόμενο κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών		38.000
<i>Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου.</i>		
<hr/>		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04.00.00 Μέτοχοι, οφειλόμενο κεφάλαιο	38.000	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03.00.00 Μέτοχοι- λογ/σμός κάλυψης κεφαλαίου		38.000
<i>Απαίτηση για καταβολή μετοχικού κεφαλαίου.</i>		
<hr/>		
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		
41.08.05.00 Αφορολόγητα αποθεματικά	40.000	
88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.07.08.00 Λογ/σμός αφορολόγητων αποθεματικών		40.000
<i>Μεταφορά αφορολόγητων αποθεματικών σε διάθεση.</i>		
<hr/>		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.07.08.00 Λογ/σμός αφορολόγητων αποθεματικών	2.000	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.08.07.00 Φόρος αποθεματικών προς διάθεση		2.000
<i>Αποκοπή φόρου από τα αποθεματικά.</i>		

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.08.07.00 Φόρος αποθεματικών προς διάθεση 2.000

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

54.07.07.00 Φόρος αποθεματικών

προς διάθεση

2.000

Υποχρέωση εταιρίας για καταβολή φόρου στην κεφαλαιοποίηση αποθεματικών.

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.07.08.00 Λογ/σμός αφορολόγητων

αποθεματικών

38.000

43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ**ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

43.90.08.00 Αφορολόγητα αποθεματικά

38.000

Μεταφορά αφορολόγητων αποθεματικών σε ποσά προορισμένα για την αύξηση κεφαλαίου.

43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ**ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

43.90.08.00 Αφορολόγητα αποθεματικά

38.000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04.00.00 Μέτοχοι, οφειλόμενο κεφάλαιο

38.000

Μεταφορά ποσών προοριζόμενων για αύξηση σε δοσοληπτικούς λογαριασμούς μετοχών.

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.03.00.00 Οφειλόμενο κεφάλαιο

προνομιούχων μετοχών

38.000

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.01.00.00 Προνομιούχες μετοχές

38.000

Μεταφορά οφειλόμενου σε καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο.

ΜΕΙΩΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ Α.Ε

Η καταστατική Γενική Συνέλευση της «ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & Σια» Α.Ε αποφάσισε την κάλυψη ζημιών προηγούμενων χρήσεων 10.000€ που εμφανίζονται στο λογαριασμό '42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων' με ισόποση μείωση του μετοχικού κεφαλαίου.

ΛΥΣΗ

<hr/>	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
40.00.00.00 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	10.000
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.16.01.00 Μέτοχοι- αξία απόσβεσης	10.000
<i>Μείωση μετοχικού κεφαλαίου.</i>	
<hr/>	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.16.01.00 Μέτοχοι- αξία απόσβεσης	10.000
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	
42.02.00.00 Ζημίες προηγούμενης χρήσης	10.000
<i>Κάλυψη ζημιών προηγούμενων χρήσεων.</i>	
<hr/>	

ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε

Η εταιρία ΔΕΛΤΑ Α.Ε έχει καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο 100.000€. Οι λογιστικές διαφορές (μη αναγνωρισμένα έξοδα) της χρήσης ανήλθαν στο ποσό των 900€. Τα κέρδη χρήσης είναι 60.000€, ενώ από την προηγούμενη χρήση είχε ζημίες εις νέο 1.000€. Το Δ.Σ αποφάσισε και η Γ.Σ ενέκρινε να σχηματιστεί ως τακτικό αποθεματικό το ελάχιστο ποσό που ορίζει ο νόμος και το τυχόν υπόλοιπο μετά τον σχηματισμό του αφορολόγητου αποθεματικού, να παραμείνει ως υπόλοιπο κερδών εις νέο.

ΛΥΣΗ

Α) Υπολογισμός τακτικού αποθεματικού

Καθαρά κέρδη χρήσης	60.000
- Ζημίες κερδών	1.000
<hr/>	
Υπόλοιπο κερδών	59.000
- Φόρος εισοδήματος	12.180
<hr/>	
Καθαρά κέρδη χωρίς φόρο	46.820€

Υπολογισμός του φόρου της Α.Ε

Κέρδη χρήσης	60.000
<u>Λογιστικές διαφορές</u>	<u>900</u>
Φορολογητέα κέρδη	60.900€

Ο συντελεστής φόρου είναι 20%. Έτσι:

$$60.900 \times 20\% = 12.180\text{€} \text{ φόρος εισοδήματος Α.Ε}$$

Υπολογισμός της προκαταβολής φόρου

$$12.180 \times 80\% = 9.744\text{€} \text{ προκαταβολή φόρου}$$

$$\text{Τακτικό αποθεματικό } 46.820 \times 5\% = 2.341\text{€}$$

Β) Υπολογισμός α' μερίσματος

$$(46.820 - 2.341) \times 35\% = 15.567,65\text{€}$$

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Κέρδη χρήσης βάσει ισολογισμού	60.000
- Ζημίες προηγούμενης χρήσης	1.000
Υπόλοιπο καθαρό κέρδος	59.000
- Φόρος εισοδήματος	12.180
Διανεμόμενα κέρδη	46.820

Η διάθεση κερδών θα γίνει ως εξής~

Τακτικό αποθεματικό	2.341
α' μέρος	15.567,65
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	17.908,65

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.08.00.00 Φόρος εισοδήματος	12.180
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΤΕΛΗ	
54.07.00.00 Φόρος εισοδήματος	12.180
<i>Φόρος εισοδήματος.</i>	

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

54.07.00.00 Φόρος εισοδήματος	12.180
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	
54.08.00.00 Λογ/σμός εκκαθ/σης φόρου	12.180
<i>Φόρος εισοδήματος.</i>	

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.13.00.00 Προκαταβολή φόρου εισοδ/τος	9.744
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	
54.08.00.00 Λογ/σμος εκκαθ/σης φόρου	9.744
<i>Προκαταβολή φόρου.</i>	

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

88.03.00.00 Ζημίες προηγούμενης χρήσης	1.000
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	
42.02.00.00 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενης χρήσης	1.000
<i>Ζημίες προηγούμενης χρήσης.</i>	

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86.99.00.00	Καθαρό αποτ/σμα χρήσης	60.000
88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.00.00.00	Καθαρό κέρδος χρήσης	60.000

Κέρδη χρήσης.

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.00.00.00	Καθαρό κέρδος χρήσης	60.000
88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.03.00.00	Ζημίες	1.000
88.08.00.00	Φόρος εισοδ/τος	12.180
88.99.00.00	Κέρδη προς διάθεση	46.820

Κέρδη προς διάθεση.

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.99.00.00	Κέρδη προς διάθεση	46.820
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ		
ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ		
41.02.00.00	Τακτικό αποθεματικό	2.341
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.01.00.00	Μερίσματα πληρωτέα	15.567,65
42.00.00.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο	17.908,65

Διάθεση κερδών.

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.08.00.00	Λογ/σμός εκκαθ/σης φόρου	21.924
38.03.00.00	Καταθέσεις όψεως	21.924

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Α.Ε

Για την «ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & Σια» Α.Ε ισχύουν τα ακόλουθα στοιχεία:

Καθαρά κέρδη βάσει ισολογισμού 60.000€

Λογιστικές διαφορές 900€

Έσοδα φορολογηθέντα κατ'ειδικό τρόπο 1.500€

Έσοδα αφορολόγητα 1.000€

1^η περίπτωση

Το Δ.Σ προτείνει προς την Γ.Σ να μην διανεμηθεί κανένα ποσό στους μετόχους.

2^η περίπτωση

Το Δ.Σ προτείνει τα καθαρά κέρδη χρήσεως να διανεμηθούν ως εξής:

Τακτικό αποθεματικό 5%, μέρισμα στους μετόχους 4.500€, αμοιβές Δ.Σ

8.000€, αμοιβές στο προσωπικό 4.000€.

ΛΥΣΗ

1^η περίπτωση

Καθαρά κέρδη	60.000
- έσοδα αφορολόγητα	1.000
- έσοδα φορολογηθέντα κατ'ειδικό τρόπο	1.500
	<hr/>
	57.500€
+ λογιστικές διαφορές	900
Φορολογηθέντα κέρδη	58.400€

Φόρος $58.400 \times 20\% = 11.680\text{€}$

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά κέρδη	60.000
- φόρος εισοδήματος	11.680
Κέρδη προς διάθεση	48.320€

Η διάθεση θα γίνει ως εξής

Τακτικό αποθεματικό	2.416 (48.320x5%)
Αποθεματικό αφορολόγητο	2.500
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	43.404
	<hr/>
	48.320€

2^η περίπτωση

Καθαρά κέρδη	60.000	
+ λογιστικές διαφορές	<u>900</u>	
Δηλωθέντα κέρδη	60.900€	
- αφορολόγητα έσοδα	1.000	
- έσοδα φορολογ. κατ'ειδικό τρόπο	<u>1.500</u>	
Υπόλοιπο φορολογηθέντων κερδών	58.400€	
+ αφορολόγητα έσοδα που αναλογούν στα διανεμόμενα	275	(16.500x1.000/60.000)
+ φόρος που αναλογεί	<u>68,75</u>	(275x20/80)
	343,75	
+ έσοδα φορολογηθέντα κατ'ειδικό τρόπο	412,5	(16.500x1500/60.000)
+ φόρος που αναλογεί	<u>103,13</u>	(412,5x20/80)
	515,63	
Φορολογηθέντα κέρδη	<u>59.259,4€</u>	

Φόρος 59.259,4x20%=11.852€

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά κέρδη	60.000
- φόρος εισοδήματος	<u>11.852</u>
Υπόλοιπο κερδών	48.148€
Η διάθεση θα γίνει ως εξής	
Τακτικό αποθεματικό	2.407 (48.148x5%)
Αφορολόγητο αποθεματικό	1.640(2.500-859,9*) *343,75+515.63
Μερίσματα	4.500
Αμοιβές Δ.Σ	8.000
Αμοιβές προσωπικού	4.000
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	<u>27.601</u>
	48.148€

ΛΥΣΗ-ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Α.Ε

Ο τελικός ισολογισμός εκκαθάρισης της «ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & Σια» Α.Ε μετά τη ρευστοποίηση του ενεργητικού, παρουσιάζει την εξής μορφή:

Τελικό ισολογισμό εκκαθάρισης			
38.00 ταμείο	150.000	40.00 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφ. Κοινών μετοχών	40.000
		40.01 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφ. προνομιούχων μετοχών	20.000
		40.04 Κοινό μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο	<u>40.000</u>
			100.000
		41.02 Τακτικό αποθεματικό	20.000
		41.05 Έκτακτο αποθεματικό	<u>30.000</u>
			50.000
Σύνολο ενεργητικού	150.000	Σύνολο παθητικού	150.000

Θα επιστραφεί το καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο. Θα διανεμηθεί η καθαρή θέση πρώτα στις προνομιούχες μετοχές, μετά στις κοινές και το υπόλοιπο στις μετοχές επικαρπίας.

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.00.00.00 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφ. κοινών μετοχών 40.000

40.01.00.00 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφ. προνομιούχων μετοχών 20.000

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.16.00.00 Κάτοχοι κοινών μετοχών 40.000

53.16.01.00 Κάτοχοι προνομιούχων μετ. 20.000

Διανομή κεφαλαίου.

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.04.00.00 Κοινό μετοχικό κεφ. αποσβεσμ. 40.000

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

41.02.00.00 Τακτικό αποθεματικό 20.000

41.05.00.00 Έκτακτα αποθεματικά 30.000

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.07.00.00	Κάτοχοι κοινών μετοχών	40.000
88.07.01.00	Κάτοχοι προνομιούχων μετ.	10.000
88.07.02.00	Κάτοχοι μετοχών επικαρπίας	40.000

Διανομή αποθεματικών.

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.07.00.00	Κάτοχοι κοινών μετοχών	40.000
88.07.01.00	Κάτοχοι προνομιούχων μετ.	10.000
88.07.02.00	Κάτοχοι μετοχών επικαρπίας	40.000

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.01.01.00	Μερίσματα πληρωτέα	90.000
-------------	--------------------	--------

Διανομή κερδών στους μετόχους.

52 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.16.00.00	Κάτοχοι κοινών μετοχών	40.000
53.16.01.00	Κάτοχοι προνομιούχων μετ.	20.000
53.01.00.00	Μερίσματα πληρωτέα	90.000

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00	Ταμείο	150.000
-------------	--------	---------

Εξόφληση μετοχών.

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Από τις παραπάνω ασκήσεις που επιλύσαμε προκύπτουν τα παρακάτω δεδομένα:

Ο.Ε

Φόρος εισοδήματος (ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΟΕ)

$$100.000 * 25\% = 25.000$$

$$25.000 * 25\% = 6.250 \quad (\text{ποσοστό συμμετοχής Σαζακλή & Σία ΟΕ})$$

$$37.500 * 20\% = 7.500$$

13.750 Ο φόρος που αναλογεί στην «Παπαδόπουλος & Σία ΟΕ»

Συμπληρωματικός φόρος (ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΟΕ)

$$150 \quad (5.000 * 3\%) \quad (\text{Όπου 5.000 ενοίκιο καταστήματος})$$

Χαρτόσημο & ΟΓΑ (ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΟΕ)

$$180 \quad (5.000 * 3,6\%) \quad (\text{Όπου 5.000 ενοίκιο καταστήματος})$$

Προκαταβολή φόρου (ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΟΕ)

Αναλογών Φόρος

	Κύριος φόρος	13.750
+	Συμπληρωματικός φόρος	<u>+ 150</u> (5.000*3%)
		13.900

$$\text{Προκαταβολή φόρου επόμενης χρήσης} \quad 13.900 * 55\% = 7.645$$

(Όπου για τα 3 πρώτα χρόνια λειτουργίας η προκαταβολή φόρου είναι **27,5%**)

Α.Ε

Φόρος εισοδήματος (ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΑΕ)

Κέρδη χρήσης	60.000
Λογιστικές διαφορές	<u>900</u>
Φορολογητέα κέρδη	60.900€

Ο συντελεστής φόρου είναι 20%. Έτσι:

$60.900 \times 20\% = 12.180\text{€}$ φόρος εισοδήματος Α.Ε

Συμπληρωματικός φόρος (ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΑΕ)

150 (5.000*3%) (Όπου 5.000 ενοίκιο καταστήματος εφόσον υπήρχε στην επιχείρηση)

Χαρτόσημο & ΟΓΑ (ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΑΕ)

180 (5.000*3,6%) (Όπου 5.000 ενοίκιο καταστήματος εφόσον υπήρχε στην επιχείρηση)

Προκαταβολή φόρου (ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΑΕ)

$12.180 \times 80\% = 9.744\text{€}$ προκαταβολή φόρου

(Όπου για τα 3 πρώτα χρόνια λειτουργίας η προκαταβολή φόρου είναι 40%)

ΟΕ	ΑΕ
13.750€	12.180€
150€	150€
180€	180€
7.645€	9.744€

Τα συμπεράσματα λοιπόν που απορρέουν από τη μελέτη των προαναφερόμενων ασκήσεων είναι, ότι οι διαφορές που εντοπίζονται μεταξύ των δύο εταιριών είναι στη φορολογία, όπου για να βρούμε τον φόρο της ΟΕ πολλαπλασιάζουμε με 25% για νομικά πρόσωπα και με 20% για φυσικά πρόσωπα ενώ για την εύρεση του φόρου της ΑΕ πολλαπλασιάζουμε με 20% , επίσης εντοπίστηκε διαφορά στην προκαταβολή φόρου επόμενης χρήσης όπου στην περίπτωση της ΟΕ είναι 55% ενώ στην ΑΕ είναι 80%. Αξίζει να σημειωθεί ότι κατά τα πρώτα 3 χρόνια της λειτουργίας των εταιριών στην ΟΕ η προκαταβολή φόρου υπολογίζεται με ποσοστό 27,5% ενώ στην ΑΕ με ποσοστό 40%. Τέλος διαπιστώνουμε πως δεν υπάρχει διαφορά στον τρόπο υπολογισμού του συμπληρωματικού φόρου και του χαρτόσημο & ΟΓΑ όταν στην εταιρία υπάρχουν ενοίκια.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Από την μελέτημα μας στο παραπάνω εκπόνημα βγάλαμε ορισμένα συμπεράσματα ως προς την λειτουργία των δυο τύπων εταιριών αυτά είναι τα ακόλουθα.

Στις προσωπικές εταιρίες το σπουδαιότερο ρόλο για τη συνέχεια και τη ζωή της εταιρίας έχει το πρόσωπο των εταίρων. Συνεπώς όταν έρχεται η στιγμή για να ιδρυθεί μια προσωπική εταιρία, βαρύνουσα σημασία δίνεται στα συγκεκριμένα πρόσωπα τα οποία θα συνεργαστούν ως εταίροι. Καθώς οι εταίροι συμβάλλουν προσωπικά στην υλοποίηση του εταιρικού σκοπού.

Σαν συνέπεια των παραπάνω, είναι ότι ο όρος εταιρική ιδιότητα είναι στενά συνδεδεμένη με την προσωπικότητα του κάθε εταίρου και γι'αυτό ακριβώς το λόγο η ιδιότητα αυτή δεν μπορεί να μεταβιβασθεί χωρίς τη συναίνεση των υπόλοιπων εταίρων. Εξάλλου η διοίκηση που αφορά τις εταιρικές υποθέσεις ανήκει σε όλους τους εταίρους και έτσι για τη λήψη έγκυρων αποφάσεων που αφορούν την οργάνωση της εταιρίας επιβάλλεται συμφωνία όλων των εταίρων ανεξάρτητα από την κεφαλαιακή μερίδα του καθενός. Για τα θέματα που απαιτείται πλειοψηφία, αυτή θα υπολογίζεται επί των προσώπων και όχι επί των κεφαλαίων. Τέλος, οι μεταβολές στα προσωπικά δεδομένα των εταίρων (πτώχευση, θάνατος, ανικανότητα) φέρνουν κατά κανόνα και τη λύση της εταιρίας. Αυτά που ειπώθηκαν παραπάνω, μπορούν ως ένα βαθμό να αλλοιωθούν π.χ. οι εταίροι μπορούν στο καταστατικό να συμφωνήσουν ότι σε περίπτωση θανάτου ενός ή περισσότερων εταίρων, η εταιρία δεν θα λύεται, αλλά θα συνεχίσει μεταξύ των υπολοίπων επιζώντων εταίρων ή μεταξύ των επιζώντων εταίρων και των κληρονόμων του θανόντος.

Οι προσωπικές εμπορικές εταιρίες, όπως έχουμε δει, είναι εταιρείες στις οποίες δύο ή περισσότερα φυσικά πρόσωπα ενώνουν τις δυνάμεις τους, προσπαθώντας την επίτευξη του καλύτερου δυνατού οικονομικού αποτελέσματος. Αυτές, είναι κατ'ανάγκη ολιγομελής, συνήθως υπάρχουν δυο μέλη και σπανιότερα συναντάται τρία έως πέντε μέλη. Αυτό γιατί βασίζονται στην αρχή της απόλυτης εμπιστοσύνης μεταξύ των εταίρων. Οι εταίροι εργάζονται χωρίς εγωιστικούς υπολογισμούς και όταν πάψει να λειτουργεί το πνεύμα της συνεργασίας, οι ίδιοι θα οδηγηθούν στα δικαστήρια. Επιπλέον, στις προσωπικές εταιρίες δεν υπάρχουν κρατικοί φορείς ικανοί να εξασφαλίσουν την προσωπικότητα του νομικού προσώπου της εταιρίας από τις ενέργειες των εταίρων. Δηλαδή ένας εταίρος μπορεί να έχει το δικαίωμα να ζητήσει τη λύση της εταιρίας για κάποιο λόγο που ο ίδιος θεωρεί σπουδαίο. Επομένως και γι'αυτούς τους λόγους τα μέλη των προσωπικών εταιριών περιορίζονται σε μικρούς αριθμούς ατόμων και μεταξύ αυτών των ατόμων υπάρχουν πάντοτε δεσμοί φιλίας, εμπιστοσύνης, αλληλεγγύης και συνηθέστατα συγγενείας.

Στις κεφαλαιουχικές εταιρίες από την άλλη, μεγαλύτερη σημασία για την πραγματοποίηση του εταιρικού σκοπού έχει περιουσιακή συμβολή των εταίρων. Με άλλα λόγια, σημασία έχει το κεφάλαιο που εισφέρουν και όχι τα πρόσωπα που σχηματίζουν τις εταιρίες αυτές.

Σε αντίθεση με τις προσωπικές εταιρίες, οι εταίροι δεν μετέχουν στη διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων. Δεδομένου ότι, η διοίκηση αυτή, αν ανατεθεί στους εταίρους, θα οφείλεται στο ότι εκλέχτηκαν από τη συνέλευση των μετόχων και επιπλέον η διοίκηση μπορεί να ανατεθεί και σε πρόσωπα τρίτα που δεν έχουν την εταιρική ιδιότητα. Οι εταίροι ευθύνονται μόνο μέχρι τις καταβολές τους και

γι'αυτό άλλωστε οι τρίτοι που επρόκειτο να κάνουν συναλλαγές με την εταιρία, πληροφορούνται για την περιουσιακή κατάσταση των εταίρων, αφού στην περιουσία των εταίρων δεν έχουν κανένα δικαίωμα οι τρίτοι.

Στην κεφαλαιουχική εταιρία επίσης, τα δικαιώματα που αντιστοιχούν στους εταίρους είναι ανάλογα προς την περιουσιακή τους συμβολή. Παραδείγματος χάρη, αν η κεφαλαιακή μερίδα ενός εταίρου είναι 35%, αυτό το ποσοστό είναι και αυτό που θα καθορίσει τη συμμετοχή του εταίρου στα κέρδη. Είναι αδιανόητο ο εταίρος να καθορισθεί με διαφορετικό ποσοστό στα κέρδη απ'ότι έχει στο κεφάλαιο. Αυτό αντίθετα είναι αδιανόητο να συμβεί σε μια προσωπική εταιρία.

Στις κεφαλαιουχικές εταιρίες η προσωπικότητα των εταίρων είναι τελείως αδιάφορη, πράγμα που επιτρέπει την ελεύθερη μεταβίβαση της εταιρικής ιδιότητας, χωρίς αυτό να συνεπάγεται τη λύση της εταιρίας. Επίσης, ο εταίρος όπως έχει διευκρινισθεί, ευθύνεται μέχρι το προσδιορισμένο ποσό, επομένως δεν κινδυνεύει το σύνολο της περιουσίας του καθώς μπορεί οποιαδήποτε στιγμή να μεταβιβάσει τη μερίδα που του ανήκει χωρίς να χρειάζεται τη συγκατάθεση των υπόλοιπων εταίρων.

Βέβαια, και σ'αυτή την ελευθερία μεταβιβάσεως που υπάρχει, μπορεί σπάνια να σημειωθούν ορισμένοι περιορισμοί, αλλά και πάλι δεν μπορούν να προκαλέσουν κατάργηση της μεταβίβαση των μετοχών.

Η διαφορά που σημειώνεται όσον αφορά την ευθύνη που έχει ο εταίρος στις προσωπικές και κεφαλαιουχικές εταιρίες, έχει σαν αποτέλεσμα οι συνέπειες που απορρέουν να είναι έκδηλες. Μολονότι υπάρχουν συγκεκριμένες διατάξεις, οι οποίες καθορίζουν το ελάχιστο ποσό κεφαλαίου που χρειάζεται για να ιδρυθεί μια κεφαλαιουχική εταιρία, δεν συμβαίνει κάτι τέτοιο στις προσωπικές εταιρίες. Είναι φανερό γιατί γίνεται αυτό, καθώς στις κεφαλαιουχικές εταιρίες το κεφάλαιο της εταιρίας είναι η μοναδική εγγύηση για να ικανοποιηθούν σε περίπτωση ανάγκης οι δανειστές της εταιρίας και άρα θα πρέπει να υπάρχει ένα ελάχιστο μέγεθος κεφαλαίου που να προβλέπεται από το νόμο. Επιπλέον, το κεφάλαιο πρέπει να είναι πραγματικό, δηλαδή σε χρήμα, γιατί διαφορετικά αν ήταν π.χ. σε μηχανήματα, η αποτίμηση και η αξία που θα καθορισθεί γι' αυτά τα μηχανήματα δεν θα καθορισθεί από τους εταίρους αλλά από ειδική επιτροπή που ορίζει ο νόμος. Υπάρχουν όμως και ειδικές διατάξεις που καθορίζουν τον τρόπο εμφανίσεως της αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων της κεφαλαιουχικής εταιρίας. Αντίθετα, τέτοιου είδους διατάξεις είναι ανύπαρκτες στις προσωπικές εταιρίες, στις οποίες η αποτίμηση γίνεται από τους ίδιους τους εταίρους αν δεν υπάρχουν άλλες δεσμεύσεις.

Οι κεφαλαιουχικές εταιρίες, έχουν υποχρέωση σύμφωνα με το νόμο να παρακρατούν ένα ποσοστό από τα ετήσια κέρδη τους και να μην το διανέμουν στους εταίρους. Η πράξη αυτή αποσκοπεί στη δημιουργία αποθεματικού. Σε περίπτωση που δεν θα δημιουργηθεί το αποθεματικό αυτό, το κεφάλαιο που θα εμφανιστεί στον ισολογισμό θα έχει υποστεί μείωση αν υπάρχει ζημιά. Φυσικά το κεφάλαιο θα έχει μειωθεί και στην περίπτωση που το υπάρχον αποθεματικό δεν μπορεί να επαρκέσει για την κάλυψη της ζημιάς, με άλλα λόγια όταν η ζημιά είναι μεγαλύτερη από το υπάρχον αποθεματικό. Ενώ και πάλι αντιθέτως, στις προσωπικές εταιρίες δεν υπάρχει δικαίωμα δημιουργίας τέτοιου αποθεματικού. Δεδομένου ότι στις προσωπικές εταιρίες αντικείμενο εισφοράς μπορεί να αποτελέσει οτιδήποτε, ακόμη δηλαδή και η προσωπική εργασία ενός εταίρου. Αυτό βέβαια, δε σημαίνει ότι δεν είναι δεκτή ως

αντικείμενο εισφοράς η προσωπική εργασία στις κεφαλαιουχικές εταιρίες. Αξιοσημείωτο είναι να σκεφτεί κανείς, τι θα πρέπει να ειπωθεί όταν σε μια κεφαλαιουχική εταιρία έχουμε εισφορά μιας εφευρέσεως. Όταν η εφεύρεση έχει ήδη δοκιμαστεί όσον αφορά τη δυνατότητα επικερδούς εκμεταλλεύσεως της, το αποτέλεσμα θα είναι να υπολογίζεται ως εισφορά και να αποτελεί τμήμα του κεφαλαίου της εταιρίας, διαφορετικά η εισφορά εφευρέσεως αμφίβολης αξίας ή μη δοκιμασμένης δεν καθιστά τον εταίρο ως εισφέροντα καθώς και δεν αποτελεί τμήμα του κεφαλαίου.

Συμπερασματικά, απ'όσα έχουν ειπωθεί μέχρι τώρα, αμιγώς προσωπική εταιρία είναι μόνο η ομόρρυθμη και κεφαλαιουχική είναι μόνο η ανώνυμη. Οι δύο αυτές μορφές εταιριών αποτελούν τους ακραίους εταιρικούς τύπους. Οι υπόλοιπες, είναι ενδιάμεσοι εταιρικοί τύποι που άλλοτε παρουσιάζουν εντονότατα το προσωπικό στοιχείο και άλλοτε το κεφαλαιουχικό στοιχείο. Έτσι, πιο απλά μπορούν να θεωρηθούν σαν προσωπικές εταιρίες η απλή ετερόρρυθμη, η αφανής εταιρία και ο συνεταιρισμός, όμως και σ'αυτές τις τρεις εταιρίες υπάρχουν κεφαλαιουχικά στοιχεία.

Μεταξύ της ΟΕ & της ΑΕ εντοπίσαμε ακόμη μερικές διαφορές τις οποίες και παραθέτουμε πιο κάτω.

Η πρώτη διαφορά είναι όσον αφορά το κεφάλαιο των δύο εταιριών, η μεν εταίροι της ΟΕ δεν υποχρεούνται να καταβάλλουν ελάχιστο ή ανώτατο όριο εταιρικού κεφαλαίου για την σύσταση της ΟΕ, καθώς εγγυώνται με την προσωπική τους περιουσία για την αποτυχία της εταιρίας. Το εταιρικό κεφάλαιο που καταθέτει ο κάθε ομόρρυθμος εταίρος, για να συμμετέχει στη σύσταση μιας ΟΕ, δεν εξαρτάται από κάποιο ισχύοντα νόμο της πολιτείας με εξαναγκαστική τήρηση και ποικίλει ως προς την μορφή του. Ενώ για την ΑΕ, είναι διαιρεμένο σε μετοχές. Η καταβολή γίνεται είτε σε μετρητά, είτε σε είδος. Η αναγραφή του γίνεται πάντοτε σε ευρώ, ανεξάρτητα από τον τρόπο εισφοράς. Ο Κ.Ν.2190/1920 ορίζει ότι το κατώτερο όριο του κεφαλαίου είναι 60,000€, ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά την σύσταση της.

Η δεύτερη διαφορά εντοπίζεται στο τρόπο ίδρυσης των εταιριών όπου ενώ πραγματοποιούνται και οι δύο μέσω της «Υπηρεσίας Μιας Στάσης» στην περίπτωση της ΟΕ ως «ΥΜΣ» ορίζεται το Γ.Ε.Μ.Η. και το Κ.Ε.Π. ενώ στην περίπτωση της ΑΕ ορίζεται ο συμβολαιογράφος που συντάσει το συμβολαιογραφικό έγγραφο της σύστασης.

Η τρίτη διαφορά και πιο σημαντική θα λέγαμε είναι όσον αφορά την φορολογία των εταιριών όπου για την ΟΕ έχουμε ποσοστό 20% για τα φυσικά πρόσωπα και 25% για τα νομικά πρόσωπα και για την ΑΕ έχουμε ποσοστό 20%, για την προκαταβολή φόρου επόμενης χρήσης έχουμε ποσοστό 55% για την ΟΕ και 80% για την ΑΕ, επίσης για τα 3 πρώτα χρόνια λειτουργίας η προκαταβολή φόρου επόμενης χρήσης ανέρχεται στα εξής ποσοστά 27,5% για την ΟΕ και 40% για την ΑΕ.

Η τέταρτη διαφορά εντοπίζεται στη διανομή των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρίας όπου πραγματοποιείται στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης. Η διανομή των κερδών της ομόρρυθμης δεν έχει να κάνει με διαχειριστική πράξη, αλλά με διανομή περιουσίας, άρα και όλες οι αποφάσεις πρέπει να λαμβάνονται από όλους τους εταίρους. Με την έννοια διανομή περιουσίας, αποκλείεται οποιαδήποτε παρακράτηση χρηματικών διαθεσίμων προκειμένου να δημιουργηθούν αποθεματικά για την εταιρία. Η νομοθεσία επιτρέπει αυτήν την ενέργεια μόνο όταν αναφέρεται στο καταστατικό. Δικαίωμα συμμετοχής

στα κέρδη της εταιρίας. Το άρθρο 763 του Αστικού Κώδικα, προβλέπει την ίση συμμετοχή των εταίρων στα κέρδη ή τις ζημίες της ομόρρυθμης εταιρίας, ωστόσο στην πράξη οι εταίροι συμφωνούν μεταξύ τους να συμμετέχουν με βάση τα εταιρικά τους μερίδια. Επίσης, στο άρθρο αναφέρεται η ρητή απαγόρευση για απόκλιση κάποιου εταίρου από τα κέρδη ή τις ζημίες της εταιρίας. Ο απολογισμός και διανομή των κερδών γίνεται στο τέλος της εταιρικής χρήσης. Ωστόσο, εφόσον αναφέρεται στο καταστατικό, μπορεί κάποιος εταίρος να προεισπράττει τα αναμενόμενα κέρδη.

Αναφέρονται δύο τρόποι διανομής των κερδών στους εταίρους:

Μέθοδος των ποσοστών

Ο μέσος όρος του κεφαλαίου που πραγματικά διατέθηκε

Ενώ για την ΑΕ έχουμε μετά την αφαίρεση των μικτών κερδών, των αποσβέσεων και όλων των υπόλοιπων εξόδων που δεν περιλαμβάνονται στο λειτουργικό κόστος της εταιρίας προκύπτουν τα καθαρά κέρδη. Η διάθεση των κερδών πραγματοποιείται εφόσον πρώτα έχει καλυφθεί τυχόν ζημία προηγούμενων χρήσεων. Από τα κέρδη που απομένουν αφαιρείται ο φόρος εισοδήματος και στην συνέχεια παρακρατείται ποσοστό 5% για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού⁵⁸. Μετά η εταιρία προβαίνει στην διανομή του πρώτου μερίσματος στους μετόχους. Ως πρώτο μέρος λαμβάνεται το 35% των καθαρών κερδών που προέκυψαν μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού.

⁵⁸ Σύμφωνα με το άρθρο 44 του Κ..Ν. 2190/1920, το 1/20 τουλάχιστον των καθαρών κερδών πρέπει να παρακρατηθεί από την εταιρία για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η υποχρέωση αυτή παύει να υφίσταται, όταν το ύψος του τακτικού αποθεματικού φτάσει στο 1/3 του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΒΙΒΛΙΑ:

- Βιβλίο «Λογιστική Εταιρειών- Θεωρία Εφαρμογές» Χρήστος Ι. Νεγκάκης, εκδόσεις Σοφία ΑΕ, 2010.
- Βιβλίο «Συστάσεις-Μετατάξεις-Μετατροπές-Συγχωνεύσεις-Απορροφήσεις-Λύσεις & Εκκαθαρίσεις Επιχειρήσεων στην πράξη.» Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, 2010.
- Βιβλίο «Φορολογικά Φοροτεχνικά Υπολογισμός Του Φόρου Εισοδήματος- Φορολογικές Δηλώσεις (Ο.Ε., Ε.Ε, Ε.Π.Ε., Α.Ε., ατομικές κλπ.) Παραδείγματα & Εφαρμογές στην Πράξη.» Ιωάννης Δ. Καραγιάννης, 2011.

ΙΣΤΟΤΟΠΟΙ:

- <http://www.messinianchamber.gr/mesinia/articles/article.jsp;jsessionid=65A5B5BEE52EF83D8E063BCD9AAE521F?context=103&categoryid=13&articleid=11090>
- http://tax-analysis.blogspot.gr/2013/01/blog-post_24.html

ΕΝΤΥΠΑ

Καταστατικό Ανώνυμης Εταιρείας

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Α΄
ΣΥΣΤΑΣΗ - ΕΠΩΝΥΜΙΑ – ΕΔΡΑ - ΣΚΟΠΟΣ - ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Ά ρ θ ρ ο 1

Σύσταση - Επωνυμία

Συνιστάται Ανώνυμη Εταιρία με την επωνυμία «.ΤΙΤΑΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ.»¹ και δ.τ. «..ΤΙΤΑΝ Α.Ε.».

Σε περίπτωση συναλλαγής της εταιρίας με πρόσωπα της αλλοδαπής, η επωνυμία της μπορεί να αποδίδεται σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία.²

Ά ρ θ ρ ο 2

Κεφάλαιο 3 Έδρα

Έδρα της εταιρίας ορίζεται ο Δήμος Θεσσαλονίκης.⁶

Με απόφαση του Διοικητικού της Συμβουλίου η εταιρεία δύναται να ιδρύει υποκαταστήματα, γραφεία ή πρακτορεία οπουδήποτε στην Ελλάδα ή το εξωτερικό.

Ά ρ θ ρ ο 3

Σκοπός

1. Σκοπός της εταιρείας είναι:

α) Παραγωγή τσιμέντου

β) διακίνηση- διανομή τσιμέντου

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

α) Να συμμετέχει σε οποιαδήποτε επιχείρηση με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό, οποιουδήποτε εταιρικού τύπου.⁴

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

γ) Να αντιπροσωπεύει οποιαδήποτε επιχείρηση ημεδαπή ή αλλοδαπή με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό.⁵

Ά ρ θ ρ ο 4

Διάρκεια

Η διάρκεια της εταιρίας ορίζεται σε 100 χρόνια και αρχίζει από την καταχώριση, στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών από την αρμόδια εποπτεύουσα αρχή, της διοικητικής απόφασης, για τη χορήγηση αδείας σύστασης της παρούσης εταιρίας και την έγκριση του παρόντος Καταστατικού.⁷

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Β΄

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ - ΜΕΤΟΧΕΣ

Άρθρο 5

Μετοχικό Κεφάλαιο

1. Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας ορίζεται σε 100.000€,⁸ είναι καταβεβλημένο ολοσχερώς⁹ σύμφωνα με το άρθρο 35 του παρόντος και κατανέμεται σε 25.000 μετοχές ονομαστικής αξίας € 4,00 η κάθε μια.

2. α) Κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρίας, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει το δικαίωμα με απόφασή του που λαμβάνεται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) τουλάχιστον του συνόλου των μελών του:

αα) να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο μερικά ή ολικά με την έκδοση νέων μετοχών, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο,¹⁰

αβ) να εκδίδει ομολογιακό δάνειο με την έκδοση ομολογιών μετατρεψίμων σε μετοχές, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το μισό του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 3α του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

β) Οι πιο πάνω εξουσίες μπορούν να εκχωρούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο και με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, η οποία υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει. Στην περίπτωση αυτή, το μεν μετοχικό κεφάλαιο μπορεί να αυξάνεται μέχρι το ποσό του κεφαλαίου που είναι καταβεβλημένο κατά την ημερομηνία που χορηγήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η εν λόγω εξουσία, το δε ύψος του ομολογιακού δανείου, δεν μπορεί να υπερβαίνει το μισό του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου κατά την ίδια ημερομηνία.

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

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

3. Κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρίας, η Γενική Συνέλευση έχει το δικαίωμα με απόφασή της, που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 1 και 2 και 31 παρ. 1 του Ν. 2190/1920, να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο μερικά ή ολικά με την έκδοση νέων μετοχών, συνολικά μέχρι το πενταπλάσιο του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.¹¹

4. Κατ' εξαίρεση των διατάξεων των δύο προηγούμενων παραγράφων, εάν τα αποθεματικά της εταιρίας υπερβαίνουν το ένα τέταρτο (1/4) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, τότε απαιτείται πάντοτε απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 4 και 31 παρ. 2 του Κ.Ν. 2190/1920 όπως ισχύει και τροποποίηση του παρόντος άρθρου.

5. Οι αυξήσεις του κεφαλαίου που αποφασίζονται σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου αυτού δεν αποτελούν τροποποίηση του Καταστατικού.¹²

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

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

Άρθρο 6

Μετοχές

1. Οι μετοχές της εταιρίας είναι ανώνυμες και υπογράφονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και ένα μέλος του, οριζόμενο από αυτό. Οι τίτλοι των μετοχών μπορούν να ενσωματώσουν μία ή περισσότερες μετοχές. Τα λοιπά σχετικά με την έκδοση των μετοχών κανονίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

2. Για τη μετατροπή των ανωνύμων μετοχών σε ονομαστικές ή των ονομαστικών σε ανώνυμες απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων σύμφωνα με τα άρθρα 29 παρ. 1 και 2 και 31 παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

3. Επιτρέπεται η έκδοση προσωρινών τίτλων μετοχών οι οποίοι ανταλλάσσονται με τους οριστικούς τίτλους μετοχών, όταν αυτοί εκδοθούν.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Γ '

Μ Ε Τ Ο Χ Ο Ι

Ά ρ θ ρ ο 7

Μέτοχοι - Δικαιώματα μετόχων

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

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

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

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

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

Μετά το τέλος της προθεσμίας που όρισε το όργανο της εταιρείας που αποφάσισε την αύξηση για την ενάσκηση του δικαιώματος προτίμησης η οποία δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να είναι μικρότερη από ένα (1) μήνα, οι μετοχές που δεν έχουν αναληφθεί σύμφωνα με τα παραπάνω διατίθενται ελεύθερα από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας.

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

Η πρόσκληση για την ενάσκηση του δικαιώματος προτίμησης, στην οποία πρέπει να μνημονεύεται και η προθεσμία μέσα στην οποία πρέπει να ασκηθεί αυτό το δικαίωμα, δημοσιεύεται στο τεύχος ανωνύμων εταιρειών και εταιρειών περιορισμένης ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

Η κατά τα ανωτέρω πρόσκληση και η προθεσμία άσκησης του δικαιώματος προτίμησης μπορούν να παραλειφθούν, εφόσον στη Γενική Συνέλευση παρέστησαν μέτοχοι εκπροσωπούντες το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και έλαβαν γνώση της προθεσμίας που τάχθηκε για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης ή δήλωσαν την απόφασή τους για την υπ' αυτών άσκηση ή μη του δικαιώματος προτίμησης.

Επίσης, η δημοσίευση της πρόσκλησης μπορεί να αντικατασταθεί με συστημένη επί αποδείξει επιστολή, εφόσον οι μετοχές είναι ονομαστικές στο σύνολό τους.

6. Με τους περιορισμούς των παραγράφων 6 και 7 του άρθρου 13, του Κωδ. Ν. 2190/1920, όπως ισχύουν, με απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως μπορεί να περιοριστεί ή καταργηθεί το ως άνω δικαίωμα προτίμησης.

Άρθρο 8

Δικαιώματα μειοψηφίας

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

2. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, ο πρόεδρος της Συνέλευσης είναι υποχρεωμένος να αναβάλει για μια μόνο φορά τη λήψη αποφάσεων τακτικής ή έκτακτης Γενικής Συνέλευσης, ορίζοντας ημέρα συνέχισης της συνεδρίασης εκείνη που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων, που όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από τριάντα ημέρες από την χρονολογία της αναβολής. Η μετ' αναβολή Γενική Συνέλευση αποτελεί συνέχιση της προηγούμενης και δεν απαιτείται η επανάληψη των διατυπώσεων δημοσίευσης της πρόσκλησης των μετόχων, σε αυτήν δε μπορούν να μετάσχουν και νέοι μέτοχοι, τηρουμένων των διατάξεων των άρθρων 27 παρ. 2 και 28 του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

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

- α) Να ανακοινώνει στη Γενική Συνέλευση τα ποσά που μέσα στην τελευταία διετία καταβλήθηκαν για οποιαδήποτε αιτία από την εταιρεία σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή στους διευθυντές ή άλλους υπαλλήλους της, καθώς και κάθε άλλη παροχή της εταιρείας στα πρόσωπα αυτά ή κάθε άλλη σύμβαση της εταιρείας που καταρτίστηκε για οποιαδήποτε αιτία με τα ίδια πρόσωπα.
- β) Να παρέχει τις συγκεκριμένες πληροφορίες που του ζητούνται σχετικά με τις υποθέσεις της εταιρείας, στο μέτρο που αυτές είναι χρήσιμες για την πραγματική εκτίμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί να δώσει τις πληροφορίες που του ζητούνται για αποχρώντα λόγο, αναγράφοντας τη σχετική αιτιολογία στα πρακτικά.

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

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

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

7. Οι μέτοχοι που ασκούν τα δικαιώματα του άρθρου αυτού οφείλουν να έχουν καταθέσει σύμφωνα με το άρθρο 12 του παρόντος καταστατικού τις μετοχές που τους παρέχουν τα δικαιώματα αυτά και να τις τηρούν έτσι από τη χρονολογία της επίδοσης της αίτησής τους, και:

- α) στις περιπτώσεις των παρ. 1 έως 4 του παρόντος άρθρου μέχρι την ημέρα της συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης,
- β) στις περιπτώσεις της παρ. 5 του παρόντος άρθρου μέχρι την έκδοση της απόφασης του αρμόδιου δικαστηρίου.

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

9. Μέτοχοι της εταιρείας που εκπροσωπούν το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν έλεγχο της εταιρείας από το κατά την προηγούμενη

παράγραφο αρμόδιο δικαστήριο, εφόσον από την όλη πορεία των εταιρικών υποθέσεων γίνεται πιστευτό ότι η Διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων δεν ασκείται όπως επιβάλλει η χρηστή και συνετή διαχείριση. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται όσες φορές η μειοψηφία που ζητά τον έλεγχο εκπροσωπείται στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας.

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

Ά ρ θ ρ ο 9

Αρμοδιότητα Γενικής Συνέλευσης

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

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

- α)** τροποποιήσεων του Καταστατικού, ως τοιούτων θεωρουμένων πάντως και των αυξήσεων ή μειώσεων του μετοχικού κεφαλαίου, εκτός από τις περιπτώσεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 5 του παρόντος, καθώς και τις επιβαλλόμενες από διατάξεις άλλων νόμων.
- β)** Εκλογής μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εκτός από τις περιπτώσεις του άρθρου 22 του παρόντος και ελεγκτών.
- γ)** Έγκρισης των ετησίων λογαριασμών (ετησίων οικονομικών καταστάσεων).
- δ)** Διάθεσης των ετήσιων κερδών.
- ε)** Έκδοσης δανείου με ομολογίες.
- στ)** Συγχώνευσης, διάσπασης, μετατροπής, αναβίωσης, παράτασης της διάρκειας ή διάλυσης της εταιρίας, εκτός της κατά το άρθρο 78 του Κ.Ν. 2190/1920 συγχώνευσης.
- ζ)** Διορισμού εκκαθαριστών.
- η)** Κάθε άλλου θέματος που προβλέπεται από τον Νόμο ή το παρόν Καταστατικό.

Ά ρ θ ρ ο 10

Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης

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

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

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

Η ημέρα δημοσίευσης της πρόσκλησης της Γενικής Συνέλευσης και η ημέρα της συνεδρίασής της δεν υπολογίζονται.

Άρθρο 11

Πρόσκληση - Ημερήσια Διάταξη Γενικής Συνέλευσης

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

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

β) Σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα που εκδίδεται στην Αθήνα και, κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου, έχει ευρύτερη κυκλοφορία σ' ολόκληρη τη χώρα, που επιλέγεται από τις εφημερίδες του άρθρου 3 του ΝΔ 3757/1957, όπως ισχύει.¹⁹

γ) Σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα από εκείνες που:

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

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

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

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

Εξαιρετικά αν η εταιρεία εδρεύει σε δήμο ή κοινότητα του Νομού Αττικής, εκτός του Δήμου Αθηναίων, η πρόσκληση πρέπει να δημοσιεύεται σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα στην περιοχή αυτή σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από τις εκδιδόμενες στην έδρα της νομαρχίας, στην οποία υπάγεται η εταιρεία.

Οι ημερήσιες ή εβδομαδιαίες τουλάχιστον εφημερίδες πρέπει να εμπίπτουν στα κριτήρια του άρθρου 1 του ν.δ. 1263/1972 και του άρθρου 2 του ν. 4286/1963 αντίστοιχα, όπως αυτοί ισχύουν και να κυκλοφορούν ανελλιπώς το λιγότερο ως εβδομαδιαίες για τρία (3) τουλάχιστον χρόνια.

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

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

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

Άρθρο 12

Κατάθεση μετοχών - Αντιπροσώπηση

1. Οι μέτοχοι που επιθυμούν να λάβουν μέρος στη Γενική Συνέλευση οφείλουν να καταθέσουν τους τίτλους των μετοχών τους στο ταμείο της εταιρίας ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε οποιαδήποτε Τράπεζα στην Ελλάδα ή στην αλλοδαπή, όπως θα ορίζει η πρόσκληση,²⁰ τουλάχιστον πέντε (5) ημέρες πριν από εκείνη, για την οποία ορίστηκε η συνεδρίαση της Συνέλευσης.

2. Οι μέτοχοι που έχουν δικαίωμα συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση μπορούν να αντιπροσωπευτούν σ' αυτήν από πρόσωπο που έχουν εξουσιοδοτήσει νόμιμα.²¹

3. Οι αποδείξεις κατάθεσης μετοχών, καθώς και τα έγγραφα νομιμοποίησης αντιπροσώπων των μετόχων, πρέπει να κατατίθενται στην εταιρία τουλάχιστον πέντε (5) ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης.

4. Μέτοχοι που δεν έχουν συμμορφωθεί με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 3 του άρθρου αυτού μπορούν να πάρουν μέρος στη Γενική Συνέλευση μόνο μετά από άδειά της.

Άρθρο 13

Πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου

Σαράντα οκτώ (48) ώρες πριν από κάθε Γενική Συνέλευση τοιχοκολλάται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρίας πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου στη Γενική Συνέλευση.

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

Άρθρο 14

Απλή απαρτία και πλειοψηφία της Γενικής Συνέλευσης

1. Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερησίας διατάξεως, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.²²

2. Εάν δεν συντελείται τέτοια απαρτία στην πρώτη συνεδρίαση, συνέρχεται επαναληπτική συνέλευση μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της συνεδρίασης που ματαιώθηκε με πρόσκληση τουλάχιστον δέκα (10) ημέρες πριν. Η επαναληπτική αυτή συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως οποιοδήποτε και αν είναι το τμήμα του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου που εκπροσωπείται σ' αυτήν.²³

3. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία²⁴ των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση.

Άρθρο 15

Εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία της Γενικής Συνέλευσης

1. Εξαιρετικά, προκειμένου για αποφάσεις που αφορούν στη μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας, σε μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης αυτής, σε επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων, σε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, μη προβλεπόμενη από το Καταστατικό, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 1 και 2 του Κωδ. Ν. 2190/1920 όπως ισχύει, ή επιβαλλόμενη από διατάξεις νόμων, ή γενόμενη με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών, σε μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, σε έκδοση δανείου δι' ομολογιών, σε μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών, σε συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρείας, παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το Διοικητικό Συμβούλιο για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ή έκδοση ομολογιακού δανείου, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 1 του Κωδ. Ν. 2190/1920 όπως ισχύει, η συνέλευση ευρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της ημερησίας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται κατ' αυτήν μέτοχοι εκπροσωπούντες τα δύο τρίτα (2/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

2. Αν δεν συντελεστεί η απαρτία της προηγούμενης παραγράφου η Γενική Συνέλευση συνέρχεται εκ νέου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της ματαιωθείσης συνεδρίασης ύστερα από πρόσκληση πριν δέκα (10) τουλάχιστον ημέρες, βρίσκεται δε κατά την επαναληπτική αυτή συνεδρίαση σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως, όταν σ' αυτήν εκπροσωπείται τουλάχιστον το ένα δεύτερο (1/2) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

3. Αν δεν συντελεστεί και αυτή η απαρτία, η συνέλευση προσκαλείται και συνέρχεται κατά τα παραπάνω, βρίσκεται δε σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως, όταν σ' αυτήν εκπροσωπείται τουλάχιστον το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

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

Άρθρο 16

Πρόεδρος - Γραμματέας Γενικής Συνέλευσης

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

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

Άρθρο 17

Θέματα συζήτησης - Πρακτικά Γενικής Συνέλευσης

1. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης περιορίζονται στα θέματα που αναγράφονται στην ημερήσια διάταξη.

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

3. Τα αντίγραφα και τα αποσπάσματα των πρακτικών επικυρώνονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του.

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

Άρθρο 18

Απόφαση απαλλαγής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών

1. Μετά την έγκριση των ετησίων λογαριασμών (ετησίων οικονομικών καταστάσεων), η Γενική Συνέλευση με ειδική ψηφοφορία, που ενεργείται με ονομαστική κλήση, αποφαινεται για την απαλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για αποζημίωση.

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

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

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Ε΄

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Άρθρο 19

Σύνθεση και θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου

1. Η εταιρία διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από τρεις (3)²⁶ έως ...²⁷ συμβούλους.

2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρίας για θητεία, που παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας τους, η οποία δεν μπορεί όμως να ξεπεράσει την εξαετία.

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

Άρθρο 20

Εξουσία - Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει τη διοίκηση και διαχείριση της εταιρικής περιουσίας και την εκπροσώπηση της εταιρίας. Αποφασίζει για όλα γενικά τα θέματα που αφορούν την εταιρία μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα τα οποία σύμφωνα με το νόμο ή το Καταστατικό της εταιρείας ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης. Πάντως οι αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπό την επιφύλαξη των άρθρων 10 και 23α του Κ.Ν. 2190/1920.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί, με απόφασή του, να αναθέτει την άσκηση όλων των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του (εκτός από αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια), καθώς και την εκπροσώπηση της εταιρίας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή όχι, καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης.

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

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

Άρθρο 21

Συγκρότηση Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο αμέσως μετά την εκλογή του συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας τον Πρόεδρο και τον Αντιπρόεδρο.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να εκλέγει από τα μέλη του, έναν ή περισσότερους Διευθύνοντες Συμβούλους καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητές τους.

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

Άρθρο 22

Αναπλήρωση μέλους Διοικητικού Συμβουλίου

1. Αν, για οποιονδήποτε λόγο, κενωθεί θέση συμβούλου, επιβάλλεται στους συμβούλους που απομένουν, εφόσον είναι τουλάχιστον τρεις, να εκλέξουν προσωρινά αντικαταστάτη για το υπόλοιπο της θητείας του συμβούλου που αναπληρώνεται. Η εκλογή αυτή υποβάλλεται προς έγκριση στην αμέσως επόμενη τακτική ή έκτακτη Γενική Συνέλευση.

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

2. Η συνεχής επί έξι (6) μήνες³¹ απουσία Συμβούλου από τις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου χωρίς δικαιολογημένη αιτία ή χωρίς άδεια του Διοικητικού Συμβουλίου, ισοδυναμεί με παραίτησή του από το Διοικητικό Συμβούλιο, η οποία όμως ισχύει μόνο από τη στιγμή που αποφασίσει περί αυτού το Διοικητικό Συμβούλιο και καταχωρηθεί η σχετική απόφασή του στα πρακτικά.

Άρθρο 23

Σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει στην έδρα της εταιρίας τουλάχιστον μια φορά το μήνα. Το Διοικητικό Συμβούλιο εγκύρως συνεδριάζει εκτός της έδρας του σε άλλο τόπο, είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή, εφόσον στη συνεδρίαση αυτή παρίσταται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

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

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

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

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

Άρθρο 24

Αντιπροσώπωση μελών - Απαρτία - Πλειοψηφία

1. Σύμβουλος που απουσιάζει μπορεί να αντιπροσωπεύεται από άλλο σύμβουλο.³³ Κάθε σύμβουλος μπορεί να εκπροσωπή ένα μόνο σύμβουλο που απουσιάζει.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως, όταν παρευρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος των τριών. Προς εξεύρεση του αριθμού απαρτίας παραλείπεται τυχόν προκύπτον κλάσμα.

3. Εφόσον δεν ορίζει διαφορετικά ο νόμος,³⁴ ή το παρόν καταστατικό οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών. Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου.

Άρθρο 25

Πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου

1. Οι συζητήσεις και αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα.³⁵ Ύστερα από αίτηση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται επίσης κατάλογος των παραστάτων και των τυχόν αντιπροσωπευθέντων κατά τη συνεδρίαση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

2. Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου, για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισής τους στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, σύμφωνα με το άρθρο 7α του Ν. 2190/1920, υποβάλλονται στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

3. Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του Δ.Σ. επικυρώνονται από τον Πρόεδρό του ή τον νόμιμο αναπληρωτή του.

Άρθρο 26

Αποζημίωση μελών Διοικητικού Συμβουλίου

1. Στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να χορηγηθεί αποζημίωση, που το ποσό της ορίζεται από την τακτική Γενική Συνέλευση με ειδική απόφαση.

2. Κάθε άλλη αμοιβή ή αποζημίωση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου βαραίνει την εταιρία, αν εγκριθεί με ειδική απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

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

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

Άρθρο 27

Απαγόρευση ανταγωνισμού

1. Απαγορεύεται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και στους Διευθυντές της εταιρίας, να ενεργούν κατ' επάγγελμα, χωρίς άδεια της Γενικής Συνέλευσης, για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται σε έναν από τους σκοπούς που επιδιώκει η εταιρία ή να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι σε εταιρίες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς.³⁶

2. Σε περίπτωση παράβασης της παραπάνω διάταξης, η εταιρία έχει δικαίωμα για αποζημίωση, σύμφωνα με το άρθρο 23 παρ. 2 και 3 του Κ.Ν. 2190/1920.

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄

ΕΛΕΓΧΟΣ

Άρθρο 28

Ελεγκτές

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

2. Η τακτική Γενική Συνέλευση ορίζει κάθε χρόνο δύο τακτικούς και δύο αναπληρωματικούς ελεγκτές, οι οποίοι πρέπει να πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 36α του Κ.Ν. 2190/1920 όπως ισχύει ορίζοντας και την αμοιβή τους.

Όταν σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά, δεν προβλέπεται η διενέργεια ελέγχου ανώνυμης εταιρίας από ορκωτό ελεγκτή, ο έλεγχος διενεργείται από ελεγκτές πτυχιούχους ανώτατων σχολών, που έχουν άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Π.Δ. 475/1991 (ΦΕΚ176 Α~).

3. Εφόσον η εταιρία υπερβαίνει τα όρια της παρ. 6 του άρθρου 42α του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει, εκλέγει υποχρεωτικά μια από τις εταιρείες ή κοινοπραξίες ορκωτών ελεγκτών – λογιστών που είναι εγγεγραμμένες στην ιδιαίτερη μερίδα του μητρώου ορκωτών ελεγκτών – λογιστών, η οποία οφείλει να αναθέτει, σύμφωνα με την ισχύουσα εκάστοτε νομοθεσία, την ευθύνη του ελέγχου σε έναν ορκωτό ελεγκτή – λογιστή.

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

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

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

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

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

6. Οι ελεγκτές της εταιρίας, εκτός από τις υποχρεώσεις που ορίζονται στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 37 του Ν. 2190/1920, οφείλουν να επαληθεύουν και τη συμφωνία του περιεχομένου της έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις σχετικές οικονομικές καταστάσεις. Για τον σκοπό αυτό η έκθεση πρέπει να έχει τεθεί υπόψη τους τουλάχιστον τριάντα (30) ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Ζ '

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Ά ρ θ ρ ο 29 **Εταιρική χρήση**

Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας, αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου κάθε χρόνου.³⁷ Εξαιρετικά η πρώτη εταιρική χρήση αρχίζει από τη νόμιμη σύσταση της εταιρείας και λήγει 31-12-.....

Ά ρ θ ρ ο 30 **Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις - Δημοσιεύσεις**

1. Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης το Διοικητικό Συμβούλιο καταρτίζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τον νόμο και, ειδικότερα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 42α, 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43, 43α του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

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

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

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

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

- α) τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του,
- β) τον Διευθύνοντα ή Εντεταλμένο Σύμβουλο και, σε περίπτωση που δεν υπάρχει τέτοιος σύμβουλος ή η ιδιότητά του συμπίπτει με εκείνη των ανωτέρω προσώπων, από ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου που ορίζεται από αυτό και
- γ) τον υπεύθυνο για τη διεύθυνση του Λογιστηρίου.³⁸

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

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

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

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

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

7. Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας οφείλει να δημοσιεύει τα έγγραφα της προηγούμενης παρ. 6, στο σύνολό τους είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης: α) στο τεύχος Ανωτύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, σύμφωνα με το άρθρο 7β παρ. 1 εδ. β~ του Ν. 2190/1920, β) σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα, που πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 3 του ΝΔ 3757/1957, όπως αυτό ισχύει, η οποία εκδίδεται στην Αθήνα και έχει ευρύτερη κυκλοφορία σ' ολόκληρη τη χώρα, κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου και σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα που πληροί τις προϋποθέσεις της παρ. 2 του άρθρου 26 του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει σήμερα, γ) σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα στην περιοχή αυτή σε μία από τις εκδιδόμενες στην πρωτεύουσα του νομού στον οποίο η εταιρία έχει την έδρα της. Εξαιρετικά αν η εταιρεία εδρεύει σε δήμο ή κοινότητα του Νομού Αττικής, εκτός του Δήμου Αθηναίων, τα έγγραφα της παραγράφου 6 πρέπει να δημοσιεύονται σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα στην περιοχή αυτή σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από τις εκδιδόμενες στην έδρα της νομαρχίας, στην οποία υπάγεται η εταιρεία. Ως προς τις ανωτέρω εφημερίδες ισχύουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης ε' της παρ. 2 του άρθρου 26 του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

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

Άρθρο 31 **Διάθεση κερδών**

1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 44α, του Κ.Ν. 2190/1920, η διάθεση των καθαρών κερδών της εταιρίας γίνεται με τον ακόλουθο τρόπο:

- α) Προηγείται η διάθεση του ποσοστού για τον σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού, όπως ορίζει ο νόμος, δηλ. για το σκοπό αυτό αφαιρείται τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) των καθαρών κερδών. Σύμφωνα με τον νόμο η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική, όταν αυτό φτάσει σε ποσό ίσο τουλάχιστο με το ένα τρίτο (1/3) του εταιρικού κεφαλαίου.
- β) Ακολουθεί η διάθεση του ποσού που απαιτείται για την καταβολή του πρώτου μερίσματος, δηλ. ποσοστού έξι τοις εκατό (6%) τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν. 2190/1920 σε συνδυασμό προς τις διατάξεις του Α.Ν. 148/1967 όπως ισχύει.
- γ) Η Γενική Συνέλευση διαθέτει ελεύθερα το υπόλοιπο.

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

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Η΄ **ΔΙΑΛΥΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ**

Άρθρο 32 **Λόγοι λύσης της εταιρίας**

1. Η εταιρία λύεται:

- α) Με την πάροδο του χρόνου διάρκειάς της, εκτός αν προηγουμένως αποφασιστεί από τη Γενική Συνέλευση η παράταση της διάρκειάς της.
- β) Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται κατά τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 31 παρ. 2 του Ν. 2190/1920.
- γ) Όταν κηρυχθεί η εταιρία σε κατάσταση πτώχευσης.

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

3. Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας, όπως προσδιορίζεται στο υπόδειγμα ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ του Κ.Ν. 2190/1920,⁴¹ όπως ισχύει, γίνει

κατώτερο από το μισό (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη Γενική Συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών από τη λήξη της χρήσης, η οποία θα αποφασίσει τη λύση της εταιρίας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου.

Άρθρο 33 **Εκκαθάριση**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Μετά το πέρας της εκκαθάρισης, οι εκκαθαριστές καταρτίζουν τις τελικές οικονομικές καταστάσεις τις οποίες δημοσιεύουν στο τεύχος ανωνύμων εταιριών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, αποδίδουν τις εισφορές των μετόχων και διανέμουν το υπόλοιπο προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας στους μετόχους, κατά τον λόγο της συμμετοχής τους στο καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο.⁴²

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

Για τη συνέχιση της εκκαθάρισης πέραν της πενταετίας απαιτείται ειδική άδεια του Υπουργού Ανάπτυξης. Το στάδιο όμως της εκκαθάρισης δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να υπερβεί τη δεκαετία.

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

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

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Θ´
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΑΤΑΞΗ

Ά ρ θ ρ ο 34

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

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Ι´
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Ά ρ θ ρ ο 35

Κάλυψη και καταβολή⁴³ κεφαλαίου

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

α) Ο Παπαδόπουλος αναλαμβάνει να καλύψει το ποσό των 10.000€ σε μετρητά και λαμβάνει 15.000 μετοχές.

β) Ο Μητρόπουλος αναλαμβάνει να καλύψει το ποσό των 20.000€ σε μετρητά και λαμβάνει 10.000 μετοχές.

γ) Ο αναλαμβάνει να καλύψει το ποσό των δραχμών σε μετρητά και λαμβάνει μετοχές.

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

Ά ρ θ ρ ο 36

Σύνθεση πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου

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

1) Όνομα:

Επώνυμο:

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

ΑΦΜ:

Αριθμός ταυτότητας (ή διαβατηρίου)

2) Όνομα:

Επώνυμο:

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

ΑΦΜ:

Αριθμός ταυτότητας (ή διαβατηρίου)

3)

4)

5)

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

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να προβαίνει στη συμπλήρωση του αριθμού των μελών του μέχρι του ανωτάτου επιτρεπομένου από το παρόν Καταστατικό ορίου μέχρι την πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.⁴⁴

Ά ρ θ ρ ο 37

Ελεγκτές της πρώτης χρήσης

Ελεγκτές για την πρώτη εταιρική χρήση διορίζονται:

A) Τακτικοί οι κ.κ.:

1) Όνομα:

Επώνυμο:

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Κάτοχος της υπ' αρ. άδειας άσκησης

οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικον.Επιμ.Ελλ.

Πτυχιούχος της:

Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

2) Όνομα:

Επώνυμο:

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Κάτοχος της υπ' αρ. άδειας άσκησης

οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικον.Επιμ.Ελλ.

Πτυχιούχος της:

Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

B) Αναπληρωματικοί οι κ.κ.:

1) Όνομα:
Επώνυμο:
Όνομα πατρός/συζύγου:
Ιδιότητα (επάγγελμα):
Κάτοχος της υπ' αρ. άδειας άσκησης
οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικον.Επιμ.Ελλ.

Πτυχιούχος της:
Τόπος κατοικίας:
Τόπος γεννήσεως:
Χρόνος γεννήσεως:
Υπηκοότητα:

2) Όνομα:
Επώνυμο:
Όνομα πατρός/συζύγου:
Ιδιότητα (επάγγελμα):
Κάτοχος της υπ' αρ. άδειας άσκησης
οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικον.Επιμ.Ελλ.

Πτυχιούχος της:
Τόπος κατοικίας:
Τόπος γεννήσεως:
Χρόνος γεννήσεως:
Υπηκοότητα:

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

Η αμοιβή τους ορίζεται σε δραχμές.

Άρθρο 38

1. Το συνολικό, κατά προσέγγιση, ποσό όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρίας και τη βαρύνουν, ανέρχεται σε 625,46€, (για σύνταξη συμβολαίου, αμοιβή συμβολαιογράφου, Τ.Ν. και δύο αντίγραφα 209,10€, για αμοιβή του δικηγόρου που συνέταξε το Καταστατικό 500€, για τη δημοσίευση στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως παράβολο δρχ., για τα δικαιώματα ΤΑΠΕΤ δρχ. για φόρο στη συγκέντρωση του κεφαλαίου σύμφωνα με τα άρθρα 17-31 του Ν. 1676/ 29.12.1986 ανερχόμενο σε 1% επί του ως άνω κεφαλαίου της εταιρίας 1000€.), και για ανταποδοτικό τέλος υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού ανερχόμενο σε 1% επί του κεφαλαίου της εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν. 2837/2000.

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

Άρθρο 39

Εξουσιοδότηση

Οι συμβαλλόμενοι δίνουν ανέκκλητη ειδική εντολή και πληρεξουσιότητα στους κ.κ.: 1) Παπαδόπουλος και 2) Μητρόπουλος, ενεργώντας από κοινού ή μεμονωμένα, να υποβάλουν το Καταστατικό αυτό για έγκριση στην αρμόδια Νομαρχία και να τους αντιπροσωπεύουν στην αρχή αυτή, καθώς και να καταρτίσουν και υπογράψουν ως αντιπρόσωποί τους συμβολαιογραφικό έγγραφο, με το οποίο να αναπληρώνονται παραλείψεις και να διορθώνονται παραδρομές, καθώς επίσης να

συμπληρώνονται, τροποποιούνται ή κωδικοποιούνται οι διατάξεις του Καταστατικού ελεύθερα κατά την κρίση τους.