

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΑΠΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗ ΑΠΟΨΗ
S.A COMPANIES OF ACCOUNTING TAX AND LEGAL
VIEWPOINT**

**ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ:
ΜΑΡΓΚΙΟΝΙ ΑΛΕΞΑΝΤΕΡ
ΜΙΤΡΕ ΜΙΚΕΛ**

**ΕΠΟΠΤΕΥΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ:
ΒΑΡΛΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**

ΠΑΤΡΑ 2014

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	4
ΠΕΡΙΛΗΨΗ.....	5
ABSTRACT.....	6
ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ.....	7
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	8
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 Η ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.....	10
1.1 Γενικά στοιχεία.....	10
1.2 Ίδρυση & Σύσταση Ανώνυμης Εταιρείας.....	10
1.3 Σύσταση Α.Ε.....	11
1.3.1. Διαδικασία Σύστασης Α. Ε.....	11
1.3.2. Σύνταξη σχεδίου καταστατικού.....	19
1.3.3 Διαδικασίες έγκρισης και καταχώρησης του καταστατικού στο Μ.Α.Ε.....	29
1.4 Όργανα Διοίκησης της Α.Ε.....	31
1.5 Δημοσιότητα.....	34
1.6 Μετοχές.....	37
1.6.1 Μετοχικό κεφάλαιο.....	37
1.6.2 Κατηγορίες μετοχών.....	40
1.6.3 Μεταβίβαση μετοχών.....	41
1.6.4 Αξία της μετοχής.....	42
1.7 Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου.....	43
1.8 Μείωση του μετοχικού κεφαλαίου.....	46
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο ΓΕΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΜΗΤΡΩΟ ΚΑΙ ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΕ ΜΕΣΩ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ.....	49
2.1 Το Γενικό εμπορικό Μητρώο.....	49
2.2 Διάρθρωση και τήρηση του ΓΕΜΗ.....	51

2.3 Διαχείριση της εικόνας των εταιρειών που η σύστασή τους ολοκληρώθηκε από τις Υ.Μ.Σ	60
2.4 Υπό ίδρυση εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε.).....	61
2.5 Διαδικασία ίδρυσης εταιρειών από τις «υπηρεσίες μιας στάσης».....	64
2.6 Α.Ε. που συστήνονται από τις Υπηρεσίες Μιας Στάσης (συμβολαιογράφους).....	73
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^Ο Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.....	76
3.1 Γενικά περί φορολογίας των εμπορικών επιχειρήσεων.....	76
3.2 Προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος.....	77
3.3 Υπολογισμός φόρου των ΑΕ	81
3.3.1 Προσδιορισμός οφειλόμενου φόρου εισοδήματος	81
3.3.2 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος.....	82
3.3.3 Καταβολή του φόρου εισοδήματος.....	83
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^Ο Η ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....	85
4.1 Η διάθεση κερδών.....	85
4.2 Πολιτική διάθεσης κερδών.....	86
4.3 Διάθεση του υπολοίπου των καθαρών κερδών.....	87
4.4 Α΄μέρισμα προς μετόχους.....	91
4.5 Τακτικόαποθεματικό.....	91
4.6 Αμοιβές του διοικητικού συμβουλίου.....	91
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^Ο ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΜΙΑΣ ΑΕ ΣΕ ΟΕ Ή ΕΠΕ.....	94
5.1 Μετατροπή ΑΕ σε ΟΕ ή ΕΕ	94
5.2 Μετατροπή ανώνυμης εταιρίας σε εταιρία περιορισμένης ευθύνης.....	103

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΜΙΑΣ ΑΕ.....107

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ.....123

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....123

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ125

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στο πλαίσιο της παρούσης πτυχιακής εργασίας θα αναλυθεί η λειτουργία της ανώνυμης εταιρείας από λογιστική, φορολογική και νομική άποψη.

Η μεθοδολογία που ακολουθήθηκε για την εκπόνηση της μελέτης περιέχει γενικά στοιχεία τόσο για την σύσταση μιας Α.Ε όσο και για την λειτουργία της. Μέσα από μελέτη ποικίλης βιβλιογραφίας, άρθρων, περιοδικών και ηλεκτρονικών πηγών, συγκεντρώσαμε και επεξεργαστήκαμε στοιχεία, τα οποία βέβαια ήταν οικεία σε εμάς λόγω μαθημάτων που κατά την διάρκεια των σπουδών μας διδαχτήκαμε και έρχονται σε συνάφεια με το θέμα της εργασίας αυτής.

Στην έννοια της λειτουργίας μιας ανώνυμης εταιρείας περιλαμβάνονται και διαδικασίες όπως αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, φορολόγηση της ανώνυμης εταιρείας, διανομή κερδών που προκύπτουν στο τέλος της χρήσης.

Η Ανώνυμη Εταιρία είναι η πιο σημαντική μορφή εταιρικής επιχείρησης. Είναι η αμιγώς κεφαλαιουχική εταιρεία, που ως νομικό πρόσωπο, η προσωπικότητα της είναι εντελώς ανεπηρέαστη από την προσωπικότητα των εταίρων που λέγονται μέτοχοι. Το κεφάλαιο της διαιρείται σε πολλά ισόποσα μερίδια που ονομάζονται μετοχές και ενώ δεν έχει οριστεί ανώτατο όριο μετοχικού κεφαλαίου της προς ίδρυση ανώνυμης εταιρεία, ο νόμος όμως ορίζει ελάχιστο όριο κεφαλαίου ίδρυσης.

Στην πορεία λοιπόν της εργασίας αυτής θα παρουσιαστεί αναλυτικά η διαδικασία σύστασης μιας ΑΕ, θα εστιάσουμε στην εγγραφή στο γενικό εμπορικό μητρώο και στην σύσταση της ΑΕ μέσω της υπηρεσίας μιας στάσης, θα δώσουμε και στοιχεία σχετικά με την λύση και εκκαθάριση μιας ΑΕ, αλλά θα αναλύσουμε και την διαδικασία μετατροπής μιας ΑΕ σε ΟΕ ή ΕΠΕ.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η αρχή της εργασίας αυτής γίνεται με την εισαγωγή όπου με λίγα λόγια παρουσιάζεται ο θεσμός της εταιρείας και στην πορεία δίνονται κάποια γενικά στοιχεία σχετικά με την μορφή της ανώνυμης εταιρείας.

Στην συνέχεια, στο πρώτο κεφάλαιο ο αναγνώστης μπορεί να διαβάσει στοιχεία σχετικά με την ίδρυση της ΑΕ, την λειτουργία της , το μετοχικό κεφάλαιο κα.

Στο δεύτερο κεφάλαιο παρουσιάζεται αναλυτικά η έννοια του γενικού εμπορικού μητρώου και δίνονται οι διαδικασίες σύστασης μιας ΑΕ μέσω της Υπηρεσίας μιας Στάσης.

Στο τρίτο κεφάλαιο γίνεται διεξοδική αναφορά στην φορολογία εισοδήματος μιας ΑΕ δηλαδή παρουσιάζεται ο τρόπος προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος, ενώ στο τέταρτο κεφάλαιο παρουσιάζεται η πολιτική της διάθεσης των κερδών μιας ΑΕ στο τέλος της χρήσης.

Στο πέμπτο κεφάλαιο δίνονται στοιχεία σχετικά με την διαδικασία μετατροπής μιας ΑΕ σε ΟΕ ή ΕΠΕ

Στο τέλος της εργασίας υπάρχει πρακτική εφαρμογή σύστασης και λειτουργίας μιας ΑΕ με εξαγωγή του αποτελέσματος χρήσης και διανομής του σύμφωνα με τους υποχρεωτικούς για μια ΑΕ λόγους διανομής.

ABSTRACT

The principle of this work is done by inserting a few words which presented the institution of the company and in the process give some general information about the format of the limited liability company.

Then, in the first chapter the reader can read information on the establishment of the AU, the function of the share capital and more.

The second chapter describes in detail the concept of general commercial register and gives the procedures for setting up a public limited company through one-stop services.

The third chapter is a thorough reference to income tax in a company that shows how the definition of taxable income, while the fourth chapter presents the policy of allocation of profits in a company at year ends.

The fifth chapter provides information on the process of converting a public company into a partnership or limited liability company.

At the end of the work's practical application establishment and operation of a public limited company with export of results and distribution in accordance with statutory liability company for purposes of distribution.

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Στο σημείο αυτό θα θέλαμε να εκφράσουμε τις ευχαριστίες μας προς τον καθηγητή μας και εισηγητή της παρούσας εργασίας, κο Βάρδα Ιωάννη, για την βοήθεια που μας παρείχε καθ' όλη την διάρκεια συγγραφής της εργασίας αυτής.

Δεν θα μπορούσαμε να παραλείψουμε να εκφράσουμε την ευγνωμοσύνη μας προς τις οικογένειές μας για την συμπαράστασή τους προς εμάς καθ' όλη την διάρκεια των σπουδών μας.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η Ανώνυμη εταιρεία(A.E.) είναι κεφαλαιουχική εταιρεία,της οποίας το κεφάλαιο διαιρείται σε ισότιμα και μεταβιβάστα μερίδια(μετοχές) και της οποίας οι εταίροι(μέτοχοι) ευθύνονται μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους στην εταιρεία¹.

Σύμφωνα με το Εμπορικό Δίκαιο η Α.Ε. είναι πάντα εμπορική εταιρεία ακόμα και όταν δεν ασκεί εμπορία. Επίσης, για τη σύστασή της πρέπει να είναι συγκεντρωμένο το κατώτατο όριο μετοχικού κεφαλαίου το οποίο ανέρχεται στις 24.000 ευρώ².

Τα κυριότερα χαρακτηριστικά της είναι:

- Η ευθύνη των μετόχων της Α.Ε. είναι περιορισμένη και φθάνει μέχρι του ποσού της εισφοράς τους. Οι μέτοχοι δεν ευθύνονται προσωπικά με την ατομική τους περιουσία για τις υποχρεώσεις της εταιρείας. Η ευθύνη τους περιορίζεται στην εκπλήρωση της υποχρέωσης που ανέλαβαν για την καταβολή της εισφοράς τους.
- Οι αποφάσεις στην Α.Ε. παίρνονται κατά πλειοψηφία. Οι αποφάσεις για τα τρέχοντα ζητήματα και για την όλη διοίκηση και διαχείριση της εταιρικής περιουσίας είναι αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου και οι σοβαρότερες αποφάσεις (διορισμός διοικητικού συμβουλίου, αύξηση κεφαλαίου, αλλαγή σκοπού, διάλυση εταιρείας κ.α.) είναι αρμοδιότητα της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων. Στη Γενική Συνέλευση έχουν δικαίωμα να παραστούν και να ψηφίσουν όλοι οι μέτοχοι. Στην Α.Ε. η πλειοψηφία είναι πανίσχυρη και αποφασίζει για κάθε ζήτημα, έτσι αυτό εξασφαλίζει την σταθερότητα διοικήσεως και απόλυτη ευχέρεια χειρισμών στη λειτουργία της.
- Το κεφάλαιο της Α.Ε. διαιρείται σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές. Οι μετοχές είναι αξιόγραφα, που μεταβιβάζονται εύκολα.

¹ el.wikipedia.org/wiki/Ανώνυμη_Εταιρεία

² el.wikipedia.org/wiki/Ανώνυμη_Εταιρεία

- Για τη σύσταση της Α.Ε. απαιτούνται αυστηροί όροι δημοσιότητας, συμβολαιογραφικό έγγραφο, έγκριση της εποπτεύουσας αρχής και δημοσίευση του καταστατικού της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Αλλά και σ' ολόκληρη την διάρκεια της ζωής της, η δημοσιότητα είναι απαραίτητη (δημοσίευση σε εφημερίδες του ετήσιου Ισολογισμού της, τις ανακοινώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της, τυχόν μεταβολή έδρας κ.α.).

- Η Διάρκεια της Α.Ε. ορίζεται μακρά (συνήθως 50 έτη). Καταγγελία της Α.Ε. πριν απ' την λήξη της δεν επιτρέπεται, επιτρέπεται όμως η λύση της Α.Ε. με απόφαση της πλειοψηφίας των μετόχων της στην Γενική Συνέλευση. Η Α.Ε. λόγω της σοβαρότητάς της (μεγάλα κεφάλαια, πλήρες λογιστήριο, δημοσιότητα κτλ.) παρέχει πλεονεκτήματα, που καμία άλλη μορφή επιχειρήσεως δεν μπορεί να εξασφαλίσει.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 Η ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

1.1 Γενικά στοιχεία

Την πιο σημαντική μορφή εταιρικής επιχείρησης αποτελεί η Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε.). Είναι η πιο «κλασική» και εκ του νόμου εμπορική εταιρία ακόμη και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορικός. Αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώρηση της στο οικείο μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της διοικητικής απόφασης για τη σύσταση της εταιρία και την έγκριση του καταστατικού της.

Ως νομικό πρόσωπο, η προσωπικότητα της είναι εντελώς ανεπηρέαστη από την προσωπικότητα των εταίρων που λέγονται μέτοχοι. Η Α.Ε. είναι η κατ' εξοχήν και “αμιγώς” κεφαλαιουχική εταιρική μορφή, όπου μέσα απ' αυτή επιτυγχάνεται να συγκεντρώνονται μεγάλα έως πολύ μεγάλα κεφάλαια και ταυτόχρονα να περιορίζεται η ευθύνη του κάθε εταίρου μέχρι του ποσού της εισφοράς του. Τα κύρια χαρακτηριστικά αυτής της εταιρικής μορφής είναι τα εξής :

- ο περιορισμός της ευθύνης όλων των εταίρων μέχρι του ποσού της εισφοράς τους
- το μεταβιβαστικό της εταιρικής μερίδας
- η διαίρεση του κεφαλαίου σε μετοχές
- η εύκολη μεταβίβαση του τίτλου της μετοχής
- η εμπορική ιδιότητα με βάση το τυπικό κριτήριο της εταιρικής μορφής της .

1.2 Ίδρυση & Σύσταση Ανώνυμης Εταιρείας

Η ανώνυμη εταιρεία μπορεί να ιδρυθεί από ένα ή περισσότερα πρόσωπα ή να καταστεί μονοπρόσωπη με τη συγκέντρωση όλων των μετοχών σε ένα μόνο πρόσωπο.(Άρθρο 1 του νόμου 2190/1920).

Τα ιδρυτικά/ό μέλη της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του

N.1329/1983)³. Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση ανώνυμης εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας. Κατώτερο όριο γενικώς για την ίδρυση Ανώνυμης Εταιρείας είναι τα 24.000 € (άρθρο 8, παρ.2 Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 11 παρ.1 του Ν.2579/98), ενώ υπάρχουν περιπτώσεις που ο νόμος απαιτεί πολύ μεγαλύτερο ποσό κεφαλαίου. Σύμφωνα με το Ν.2842/2000, το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο για την ίδρυση Α.Ε. από 1/1/2002 ορίζεται στα 24.000 € Τα βασικά χαρακτηριστικά της ανώνυμης εταιρείας είναι τα ακόλουθα⁴:

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

1.3 Σύσταση Α.Ε.

1.3.1. Διαδικασία Σύστασης Α. Ε.

Τη σύσταση Α.Ε. αναλαμβάνουν ορισμένα φυσικά ή νομικά πρόσωπα, οι ιδρυτές, που παίρνουν την πρωτοβουλία για την εκπλήρωση όλων των τυπικών διαδικασιών που απαιτούνται ώστε η εταιρία να αποκτήσει νομική προσωπικότητα. Ο αριθμός των ιδρυτών δεν μπορεί να είναι κατώτερος από δύο⁵.

³ <http://www.bsconsulting.gr/index.php/2009-05-16-08-33-18>

⁴ <http://www.bsconsulting.gr/index.php/2009-05-16-08-33-18>

⁵ Δρυλλεράκης Ι.Κ, Ανώνυμες Εταιρείες, εκδόσεις Νομική Βιβλιοθήκη, Αθηνά 2000

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

1. ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Α /Α	Αιτών	ΥΜΣ	Σχόλια
1	Εάν δεν προσέρχονται οι ιδρυτές αυτοπροσώπως, ο εξουσιοδοτημένος εκπρόσωπος αυτών προσκομίζει εξουσιοδότηση υπογεγραμμένη από αυτούς, με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής τους.		
2	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		
3	Οι ιδρυτές ή ο εκπρόσωπος αυτών υποβάλλουν έγγραφη εντολή προς το Συμβολαιογράφο για να προβεί στις ενέργειες που απαιτούνται για τη σύσταση της εταιρείας		
4	Οι ιδρυτές ή ο εκπρόσωπος αυτών, υποβάλλει τα λοιπά έγγραφα που απαιτούνται κατά περίπτωση		
5		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.	

2. ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ

Α	Αιτών	ΥΜΣ	Σχόλια
---	-------	-----	--------

/A			
1	Κατάθεση ποσού 50€ για ΟΕ, ΕΕ και 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.
2.		Ο Συμβολαιογράφος εισπράττει το ποσό ή παραλαμβάνει την απόδειξη πληρωμής της τράπεζας	
3		Ο Συμβολαιογράφος, μέσω της σχετικής οθόνης της εφαρμογής ΥΜΣ επιλέγει τον τρόπο πληρωμής, συμπληρώνει τα σχετικά πεδία και επιβεβαιώνει την είσπραξη του ποσού.	
4.		Εφόσον το ποσό εισπράττεται της μετρητοίς, ο Συμβολαιογράφος καταθέτει στον κεντρικό λογαριασμό του ΓΕΜΗ την ίδια, ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη μέρα	

3. ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΠΡΟΕΛΕΓΧΟΥ- ΠΡΟΕΓΚΡΙΣΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

A /A	Αιτών	ΥΜΣ	Σχόλια
1		Ο Συμβολαιογράφος προβαίνει ηλεκτρονικά μέσω της σχετικής οθόνης σε προέλεγχο και προέγκριση χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου	
2.		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	
3		Αμέσως μετά ενημερώνει τον αιτούντα για την ύπαρξη της προγενέστερης καταχώρισης και ζητά την αλλαγή της επωνυμίας ή του διακριτικού τίτλου εντός συγκεκριμένης προθεσμίας	
4	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	Ο Συμβολαιογράφος προβαίνει εκ νέου σε προέλεγχο επωνυμίας και διακριτικού τίτλου και εφόσον η νέα επωνυμία, δ.τ δεν προσκρούει σε προγενέστερη καταχώριση, συμπληρώνει την αντίστοιχη οθόνη.	

4. ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑΣ ΟΑΕΕ

A /A	Αιτών	ΥΜΣ	Σχόλια
1		<p>Ο Συμβολαιογράφος, μέσω της σχετικής οθόνης αποστέλλει αίτημα προς το μητρώο του ΟΑΕΕ για τη χορήγηση ασφαλιστικής ενημερότητας όπου απαιτείται.</p> <p>Η ασφαλιστική ενημερότητα χορηγείται αμέσως από το σύστημα.</p>	<p>Η ασφαλιστική ενημερότητα για τις ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ χορηγείται για τους ιδρυτές της εταιρείας.</p> <p>Για ΑΕ η ενημερότητα χορηγείται για μέλη ΔΣ με ποσοστό συμμετοχής άνω του 3% του ΜΚ.</p>
2.		<p>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.</p>	<p>Το αρμόδιο Περιφερειακό Τμήμα είναι το τμήμα της έδρας της υπό σύσταση επιχείρησης.</p> <p>Υπόδειγμα 1 Παραρτήματος II</p>
3		<p>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</p>	
4.		<p>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.</p>	
5.		<p>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</p>	<p>Υπόδειγμα 1 Παραρτήματος II</p>

5. ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑΣ ΙΚΑ

A /A	Αιτών	ΥΜΣ	Σχόλια
------	-------	-----	--------

1		<p>Ο Συμβολαιογράφος, μέσω της σχετικής οθόνης αποστέλλει αίτημα προς το μητρώο του ΙΚΑ για τη χορήγηση ασφαλιστικής ενημερότητας όπου απαιτείται.</p> <p>Η ασφαλιστική ενημερότητα χορηγείται αμέσως από το σύστημα.</p>	<p>Η ασφαλιστική ενημερότητα για τις ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ χορηγείται για τους ιδρυτές της εταιρείας.</p> <p>Για ΑΕ η ενημερότητα χορηγείται για μέλη ΔΣ με ποσοστό συμμετοχής άνω του 3% του ΜΚ.</p>
2.		<p>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</p>	
3		<p>Η απάντηση λαμβάνεται αυθημερόν, και εφόσον οι εγγεγραμμένοι είναι ασφαλιστικά ενήμεροι, αποστέλλει βεβαίωση ασφαλιστικής ενημερότητας</p>	
4.		<p>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.</p>	

6. ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑΣ

A /A	Αιτών	ΥΜΣ	Σχόλια
1		<p>Ο Συμβολαιογράφος, μέσω της σχετικής οθόνης, αποστέλλει ηλεκτρονικά, ή μέσω του taxisphone, αίτημα για χορήγηση φορολογικής ενημερότητας στους ιδρυτές</p>	
2		<p>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.</p>	

7. ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΦΜ ΣΤΟΥΣ ΙΔΡΥΤΕΣ

A	Αιτών	ΥΜΣ	Σχόλια
---	-------	-----	--------

/A			
1		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
2		Η αποστολή της βεβαίωσης απόδοσης ΑΦΜ ολοκληρώνεται αυθημερόν ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη μέρα	

8. ΠΛΗΡΩΜΗ ΦΣΚ-ΑΙΤΗΜΑ ΓΙΑ ΑΠΟΔΟΣΗ ΑΦΜ

A /A	Αιτών	ΥΜΣ	Σχόλια
1	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

9. ΠΛΗΡΩΜΕΣ-ΣΥΝΤΑΞΗ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ

A /A	Αιτών	ΥΜΣ	Σχόλια
1	Πληρωμή των απαιτούμενων ποσών Τέλους καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ Κόστους εγγραφής στο Επιμελητήριο Εισφοράς υπέρ ΤΝ και Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων (για ΕΠΕ, ΟΕ, ΕΕ) 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.
2		Εφόσον το ποσό εισπράττεται τις μετρητοίς, ο Συμβολαιογράφος καταθέτει στον κεντρικό λογαριασμό του ΓΕΜΗ την ίδια, ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη	

		μέρα	
3.	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	

10. ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΤΟ ΓΕΜΗ

A /A	Αιτών	ΥΜΣ	Σχόλια
1		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
2		Εφόσον πρόκειται για ΑΕ ή ΕΠΕ, ο Συμβολαιογράφος συντάσσει και αποστέλλει ανακοίνωση για την καταχώριση της εταιρείας στο Τμήμα ή στην Υπηρεσία ΓΕΜΗ.	

11. ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗΣ ΠΡΟΣ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

A /A	Αιτών	ΥΜΣ	Σχόλια
1		Εφόσον πρόκειται για ΑΕ/ ΕΠΕ, ο Συμβολαιογράφος συντάσσει ανακοίνωση την οποία αποστέλλει με τηλεμοιοτυπία, ή ηλεκτρονικά προς το Εθνικό Τυπογραφείο για τη δημοσίευση της σύστασης της εταιρείας στο Τεύχος ΑΕ- ΕΠΕ και Γ.Ε.ΜΗ	
2		Αυθημερόν ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη μέρα το ΕΤ χορηγεί ΚΑΔ και ενημερώνει το Συμβολαιογράφο	

12. ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΑΝΑΓΓΕΛΙΑΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΠΡΟΣ ΟΑΕΕ

A /A	Αιτών	ΥΜΣ	Σχόλια
1		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.	
--	--	--------------------------	--

13. ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΦΜΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

A /A	Αιτών	ΥΜΣ	Σχόλια
1		Ο Συμβολαιογράφος διαβιβάζει ηλεκτρονικά τα στοιχεία που απαιτούνται για τη χορήγηση ΑΦΜ της εταιρείας μέσω της οθόνης της ΥΜΣ	
2		Μέσω του συστήματος επιστρέφει ηλεκτρονικά η απόδοση του ΑΦΜ	

14. ΕΓΓΡΑΦΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΤΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ

A /A	Αιτών	ΥΜΣ	Σχόλια
1		Ο Συμβολαιογράφος αποστέλλει μέσω του συστήματος, ή με τηλεμοιοτυπία, αίτημα εγγραφής της στα Μητρώα του Επιμελητηρίου	
2		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	

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

A /A	Αιτών	ΥΜΣ	Σχόλια
1		Ο Συμβολαιογράφος καταχωρεί τον ΑΦΜ της συσταθείσας εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ μέσω της σχετικής οθόνης και αναρτά την ανακοίνωση (του πίνακα 11) στο διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ	

16. ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

A /A	Αιτών	ΥΜΣ	Σχόλια
1		Ο Συμβολαιογράφος χορηγεί ατελώς βεβαίωση για τις ενέργειές του και το	

		αποτέλεσμα αυτών	
2		Στη συνέχεια διαβιβάζει με τηλεομοιοτυπία τη βεβαίωση αυτή προς το αρμόδιο Πρωτοδικείο (για ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ) ή την 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

1.3.2. Σύνταξη σχεδίου καταστατικού

Οι διαδικασίες σύστασης μίας Ανώνυμης Εταιρείας ξεκινούν από τη σύνταξη του σχεδίου του καταστατικού της εταιρείας⁶. Το καταστατικό αποτελεί το νομικό έγγραφο της συστάσεως της εταιρείας, αλλά επίσης προδιαγράφει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των μετόχων, στη διοίκηση της εταιρείας, σε θέματα που αφορούν τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυση της. Προκειμένου να συνταχθεί το καταστατικό της εταιρείας, πρέπει να μελετηθούν και να συμφωνηθούν μεταξύ των ιδρυτών της τα παρακάτω βασικά στοιχεία⁷:

1. Επωνυμία: Η επωνυμία λαμβάνεται υποχρεωτικά από το αντικείμενο εργασιών που ασκεί η εταιρεία εκτός αν ο σκοπός της περιλαμβάνει πολλά αντικείμενα, οπότε, στην περίπτωση αυτή η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα από αυτά, ενώ πρέπει να περιέχει τις λέξεις « Ανώνυμη Εταιρεία » ενώ παράλληλα μπορεί να περιέχει το ονοματεπώνυμο του ιδρυτή ή των ιδρυτών, ή άλλου φυσικού προσώπου ή την επωνυμία Εμπορικής Εταιρείας.

2. Έδρα: Έδρα της εταιρείας ορίζεται ένας δήμος ή μία Κοινότητα της Ελληνικής επικράτειας που θα εγκατασταθεί η εταιρεία και όχι συνοικία ή δρόμος. Αν οριστεί έδρα από δήμο ή Κοινότητα και σε συγκεκριμένη διεύθυνση (οδός – αριθμός), σε περίπτωση μεταφοράς της έδρας σε άλλη διεύθυνση στον ίδιο δήμο ή Κοινότητα χρειάζεται τροποποίηση του Καταστατικού της.

⁶ www.acsmi.gr/.../dikaiologitika_pou_apaitountai_gia_tin_enarksi_drastir...

⁷ www.taxheaven.gr/laws/circular/view/circular/7895/print/word

3.Σκοπός: Στο σκοπό χρειάζεται να υπάρχει περιληπτική περιγραφή των κυρίων και παρεπομένων δραστηριοτήτων με τις οποίες πρόκειται να ασχοληθεί η ΑΕ ενώ παράλληλα θα πρέπει να σημειωθεί, αν πρόκειται να είναι μικρή σε μέγεθος μεταποιητική μονάδα , ότι είναι «ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ». Ο χαρακτηρισμός αυτός είναι απαραίτητος για να μπορεί να εγγραφεί στο “Βιοτεχνικό Επιμελητήριο της Ελλάδος”, διότι εκ του λόγου αυτού θα έχει ορισμένα πλεονεκτήματα που έχουν οι μικρομεσαίες μεταποιητικές επιχειρήσεις . Αυτά όμως τελευταία πάνε να καταργηθούν.

4.Διάρκεια: Ο νόμος δεν ορίζει τη διάρκεια της εταιρείας . Συνήθως ορίζεται διάρκεια αυτής 30-50 χρόνια και τούτο για να αποφεύγονται οι συχνές τροποποιήσεις του καταστατικού της .

5.Μετοχικό Κεφάλαιο: Το μετοχικό κεφάλαιο αναγράφεται σε χρήμα ακόμη και όταν οι εισφορές των μετόχων είναι σε είδος, ενώ απαγορεύεται να αναφέρεται σε ξένο νόμισμα εκτός εξαιρέσεων. Το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο για τη σύσταση ΑΕ εμπορικής , βιομηχανικής ή παροχής υπηρεσιών σήμερα είναι 24.000€.

6.Μετοχές: Η μετοχή, ως αξιόγραφο, ενσωματώνει τα δικαιώματα του μετόχου που πηγάζουν από τη συμμετοχή του στην ανώνυμη εταιρία. Οι μετοχές μπορεί να διακρίνονται σε κοινές, προνομιούχες και επικαρπίας, ονομαστικές και ανώνυμες, μετά ψήφου ή χωρίς ψήφο, σε διαπραγματεύσιμες σε Χρηματιστήριο ή σε μη διαπραγματεύσιμες.

Οι μετοχές της ΑΕ είναι ανώνυμες ή ονομαστικές, αυτό βεβαίως εξαρτάται από τη βούληση των ιδρυτών της. Συνήθως στην πράξη, οι μετοχές των ΑΕ που ιδρύονται με μετρητά εκτός εξαιρέσεων, είναι ανώνυμες .Από το είδος δε της μετοχής εξαρτάται ο τρόπος της μεταβίβασης τους, καθώς και η φορολογία των κερδών της.

Εξαίρεση αποτελούν οι μετοχές των ημεδαπών ΑΕ που έχουν ως αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση κλινικών, διαγνωστικών κέντρων, κέντρων αποθεραπείας , γηροκομείων, εκπαιδευτηρίων , φροντιστηρίων και γενικά την παροχή ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης ή εκπαίδευσης οποιασδήποτε μορφής και βαθμίδας των οποίων οι μετοχές είναι υποχρεωτικά ονομαστικές στο σύνολό τους.

Επίσης σημειώνεται ότι υποχρεούνται να μετατρέπουν σε ονομαστικές τις μετοχές των ΑΕ και μάλιστα μέσα σε διάστημα έξι μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου όταν εντός αυτής η αξία των αστικών των ακινήτων προ αποσβέσεων , υπερβεί το 60% του μετοχικού κεφαλαίου των στο οποίο συμπεριλαμβάνονται και τα πάσης φύσης αποθεματικά .

7.Διοικητικό Συμβούλιο: Στο καταστατικό θα πρέπει να αναφέρεται ο αριθμός των μελών του διοικητικού Συμβουλίου, ο οποίος στην πράξη συνήθως ορίζεται από τέσσερα μέχρι επτά μέλη, καθώς επίσης και η θητεία η οποία δεν μπορεί να υπερβεί την εξαετία. Πρέπει να σημειωθεί ότι αν ο αριθμός των μελών του Δ.Σ. είναι μικρότερος των τεσσάρων και έχουμε παραίτηση ή θάνατο ενός μέλους τα υπόλοιπα δύο μέλη δεν μπορούν να εκλέξουν νέο μέλος σε αντικατάσταση αυτού, οπότε δεν υπάρχει Διοικητικό Συμβούλιο και δεν μπορεί αυτό να συνέλθει για να συγκαλέσει Έκτακτη Γενική Συνέλευση για να εκλέξει νέο Διοικητικό Συμβούλιο.

8.Τακτικοί Ελεγκτές: από το καταστατικό ή από την εκάστοτε Γενική Συνέλευση των μετόχων θα πρέπει να ορίζονται δύο τακτικοί και δύο αναπληρωματικοί ελεγκτές πτυχιούχοι ανωτάτων σχολών που να έχουν άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος ,ή ένας Τακτικός Ορκωτός Ελεγκτής, αν υπάρχει σχετική υποχρέωση, χωρίς να είναι απαραίτητο και η εκλογή αναπληρωματικού καθώς δεν μπορεί να γίνει αντικατάσταση ορκωτού ελεγκτή εκτός αν αυτός δηλώσει αδυναμία, όπως αυτό προβλέπεται από την παρ. 4 του άρθρου 75 του νόμου 1769/1991 ενώ παράλληλα πρέπει να καθοριστεί και η αμοιβή αυτών. Πρέπει να σημειωθεί ότι οι διοριζόμενοι ή εκλεγόμενοι ελεγκτές και εφόσον οι ΑΕ δεν ελέγχονται από ορκωτούς, μπορούν να επαναδιορίζονται όχι όμως για περισσότερες από πέντε εταιρικές χρήσεις. Σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 37 του Κ Ν 2190/20, δεν μπορούν να ορισθούν ελεγκτές, πρόσωπα που ίδρυσαν την εταιρεία και είναι μέτοχοι ή μέλη του ΔΣ της εταιρείας ή συγγενείς αυτών μέχρι και του δευτέρου βαθμού εξ αίματος ή αγχιστείας, υπάλληλοι της εταιρείας ή εξαρτημένης προς αυτήν εταιρείας , δημόσιοι υπάλληλοι Ν Π, Τραπεζών και επιχειρήσεων κοινής ωφελείας. Τέλος σημειώνεται ότι στο καταστατικό πρέπει να αναφέρονται όλα τα στοιχεία των μελών του διοικητικού Συμβουλίου ως και των ελεγκτών της εταιρείας (επάγγελμα, έτος γέννησης, τόπος κατοικίας, αριθμός ταυτότητας, υπηκοότητα και για τους ελεγκτές ο αριθμός αδείας άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Κ Ν 2190/20.

9. Εταιρική χρήση : Η εταιρική χρήση μπορεί να λήγει την 30-06-...ή την 31- 12-..., αυτό βεβαίως είναι θέμα ιδρυτών και εξαρτάται κυρίως από το αντικείμενο των εργασιών της εταιρείας. Εξαιρετικά η πρώτη εταιρική χρήση μπορεί να είναι υπερδωδεκάμηνη και μέχρι 24 μήνες και για τα κέρδη της υπερδωδεκάμηνης αυτής περιόδου υποβάλλεται ενιαία δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

10. Έξοδα σύστασης : Στο καταστατικό πρέπει να αναφέρονται και τα συνολικά έξοδα που έγιναν για τη σύσταση της εταιρείας, όπως είναι, η αμοιβή του συντάξαντος δικηγόρου και συμβολαιογράφου, ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου, τα τέλη δημοσίευσης της περίληψης του καταστατικού στο ΦΕΚ, ο φόρος και τα έξοδα μεταβίβασης ακινήτου σε περίπτωση εισφοράς των για κάλυψη Μετοχικού Κεφαλαίου, όταν αυτή γίνεται χωρίς τις διατάξεις του Ν 1297/72 ή Ν 2166/93.

11. Προέγκριση επωνυμίας: Εφόσον έχει επιλεγεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρείας, και εφόσον έχει επιλεγεί σκοπός και ο τύπος της, είναι σκόπιμο να γίνει επίσκεψη στο οικείο επιμελητήριο για την προέγκριση της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου. (άρθρο 5α, Κ.Ν.1089/1980). Για την επιλογή της επωνυμίας θα πρέπει να ληφθούν υπόψη τα παρακάτω:

- Η Ανώνυμη Εταιρεία παίρνει την επωνυμία της από το είδος της επιχείρησης που ασκεί.
- Στην επωνυμία μπορεί ακόμα, να περιέχεται και το ονοματεπώνυμο κάποιου από τους ιδρυτές ή άλλου φυσικού προσώπου, είτε η επωνυμία κάποιας εμπορικής εταιρείας.
- Στην επωνυμία πρέπει να περιέχονται οι λέξεις «Ανώνυμη Εταιρεία».
- Σε περίπτωση που ο σκοπός της εταιρείας εκτείνεται σε πολλά αντικείμενα, η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα από αυτά.
- Αν ο σκοπός της εταιρείας διευρυνθεί, δεν συνεπάγεται αναγκαία ότι πρέπει να μεταβληθεί και η εταιρική επωνυμία με την οποία η εταιρεία είναι ήδη γνωστή στις συναλλαγές.
- Για τις διεθνείς συναλλαγές της εταιρείας η επωνυμία μπορεί να εκφράζεται και σε ξένη γλώσσα σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία.
- Ειδικά για τραπεζική Α.Ε. ο νόμος (άρθρο 10 παρ.2 Ν.5076/1931) προβλέπει ότι η επωνυμία αυτής πρέπει να εγκριθεί από το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας. Κατά την επίσκεψη στο Επιμελητήριο, πρέπει να κατατεθεί συμπληρωμένη μία αίτηση και ένα παράβολο. Οι τιμές επιβαρύνονται με χαρτόσημο 2,4% Εάν η επιλεγμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτός, θα δοθεί βεβαίωση, ένας αύξων αριθμός κράτησης της επωνυμίας ο οποίος ισχύει για 2 μήνες.

Στην περίπτωση όπου η επωνυμία που έχει επιλεγεί έχει ήδη χρησιμοποιηθεί ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου, θα πρέπει να γίνει επιλογή νέας επωνυμίας και φυσικά προσαρμογή του καταστατικού.

12. Δικηγορικός Σύλλογος: Στη συνέχεια, και πριν την υπογραφή του καταστατικού ενώπιον συμβολαιογράφου, πρέπει να καταβληθεί στο Δικηγορικό Σύλλογο γραμμάτιο προείσπραξης για τον συμπράττοντα δικηγόρο ο οποίος θα παρίσταται στην υπογραφή του καταστατικού. Η παρουσία του δικηγόρου κατά την υπογραφή του καταστατικού Ανώνυμης Εταιρείας είναι υποχρεωτική από το νόμο (άρθρο 42, Ν./3026/1954).

13. Συμβολαιογράφος: Επόμενο βήμα είναι η υπογραφή του Καταστατικού Συστάσεως της Ανώνυμης Εταιρείας ενώπιον συμβολαιογράφου. Στο συμβολαιογράφο πρέπει να προσκομισθούν τα ακόλουθα :

- α) σχέδιο καταστατικού,
- β) πλήρη στοιχεία των μελών, τα ΑΦΜ των μετόχων και τις ταυτότητές τους
- γ) γραμμάτιο προείσπραξης από το Δικηγορικό Σύλλογο,
- δ) προέγκριση από το επιμελητήριο (βάση του νόμου 1089/1980)

Στην περίπτωση όπου κάποιος από τους ιδρυτές της εταιρείας είναι άλλες εταιρείες, πρέπει να προσκομισθούν και τα αντίστοιχα νομιμοποιητικά τους έγγραφα. Το καταστατικό υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης εταιρείας και το δικηγόρο ο οποίος παρίσταται και έχει συντάξει το σχέδιο καταστατικού. Οι ιδρυτές μπορούν να παρίστανται και να υπογράψουν όλοι αυτοπροσώπως ή να αντιπροσωπευθούν με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο από άλλα πρόσωπα (συνιδρυτές ή τρίτους) που θα υπογράψουν αντί για αυτούς. Όταν μεταξύ των συνιδρυτών υπάρχουν και νομικά πρόσωπα, αυτά εξουσιοδοτούν, μέσω των αρμοδίων οργάνων τους, τα κατάλληλα φυσικά πρόσωπα για να παραστούν ενώπιον του συμβολαιογράφου και να υπογράψουν το καταστατικό.

14. Νομαρχία ή Γ.Γ. Εμπορίου: Το επόμενο βήμα είναι η κατάθεση στην αρμόδια αρχή το καταστατικό της εταιρείας για την έγκριση της σύστασής της. Η αρμόδια αρχή είναι:

- Η Νομαρχία στην οποία υπάγεται η έδρα της εταιρείας για όλες περιπτώσεις εκτός από αυτές που διαφαίνονται στην επόμενη παράγραφο.
- Η Δ/ση Α.Ε. και Πίστεως της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου και Προστασίας καταναλωτή εάν η ανώνυμη ανήκει σε μία από τις ακόλουθες περιπτώσεις:

1. Πιστωτικά Ιδρύματα και Υποκαταστήματα Πιστωτικών Ιδρυμάτων που έχουν την έδρα τους σε άλλο Κράτος μέλος ή Τρίτη Χώρα (άρθρο 51 και 78 του Κ.Ν.2190/1920 σε συνδυασμό με τον ν.2076/1992)

2. Ανώνυμες εταιρείες που οι μετοχές τους είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.

3. Ανώνυμες εταιρείες Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου και Ανώνυμες Εταιρείες Διαχείρισεως Αμοιβαίων Κεφαλαίων (Ν.1969/1991)

4. Ανώνυμες Χρηματιστηριακές Εταιρείες και Ανώνυμες Χρηματιστηριακές Εταιρείες Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών, (Ν.1806/1988)

5. Ανώνυμες Εταιρείες διαχείρισεως Αμοιβαίων Κεφαλαίων Ακίνητης Περιουσίας και Ανώνυμες Εταιρείες Επενδύσεων σε Ακίνητη Περιουσία στ. Αθλητικές Ανώνυμες Εταιρείες (Ποδοσφαιρικές Α.Ε. και Καλαθοσφαιρικές Α.Ε.) (Ν.1958/1991)

6. Ανώνυμες Εταιρείες που σύμφωνα με ειδικές διατάξεις εποπτεύονται από τη Δ/νση Α.Ε. και Πίστεως και είναι οι εξής:

- Κεντρικό Αποθετήριο Αξιών Α.Ε.
- Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών Α.Ε.
- Εταιρεία Εκκαθάρισης Συναλλαγών επί Παραγώγων Α.Ε.
- Ελληνικά Χρηματιστήρια Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών
- Οργανισμός Κεντρικής Αγοράς Αθηνών Ανώνυμη Εταιρεία
- Κεντρική Αγορά Θεσσαλονίκης Ανώνυμη Εταιρεία
- Ελληνικό Φεστιβάλ Ανώνυμος Εταιρεία
- Ελληνικά Τουριστικά Ακίνητα Ανώνυμη Εταιρεία

Ο Υπουργός Ανάπτυξης ή η κατά το νόμο εκάστοτε αρμόδια Αρχή υποχρεούνται να εγκρίνουν με απόφασή τους τη σύσταση ανώνυμης εταιρείας και το καταστατικό της, εφόσον αυτό έχει καταρτισθεί με δημόσιο έγγραφο και έχουν τηρηθεί οι σχετικές διατάξεις.

Στην αρμόδια αρχή πρέπει να κατατεθούν τα ακόλουθα:

-Δύο αντίγραφα του καταστατικού, το ένα θεωρημένο από το οικείο επιμελητήριο για την επωνυμία

-Δήλωση του ΦΣΚ

-Παράβολο και ΤΑΠΕΤ

-Παραστατικό του γραμματίου είσπραξης της Εθνικής Τράπεζας

-Σχέδιο της ανακοίνωσης για τη σύσταση της εταιρείας εις τριπλούν (δεν είναι υποχρεωτικό)

-Αίτηση

Κατά την εξέταση του καταστατικού, είναι πιθανόν να γίνουν ορισμένες τροποποιήσεις από την αρμόδια αρχή. Σε αυτή την περίπτωση, οι τροποποιήσεις γίνονται από το συμβολαιογράφο και υπογράφονται και πάλι από τους ιδρυτές της εταιρείας ή το πρόσωπο που τυχόν έχει εξουσιοδοτηθεί από την αρχική συμβολαιογραφική πράξη. Αν η τροποποίηση αφορά αλλαγή της επωνυμίας και διακριτικού τίτλου, θα πρέπει πρώτα να γίνει έλεγχος της νέας επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου από το οικείο επιμελητήριο και στη συνέχεια να γίνει η τροποποιητική πράξη από το συμβολαιογράφο. Η τροποποιητική πράξη του καταστατικού προσκομίζεται στην αρμόδια αρχή. Στη συνέχεια, εκδίδεται η απόφαση με την οποία εγκρίνεται η σύσταση της εταιρείας και καταχωρείται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών (ΜΑΕ).

15.Αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Φ.Σ.Κ. - Τέλη Δημοσίευσης):Καταβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του φόρου συγκέντρωσης του κεφαλαίου. Η καταβολή αυτή πρέπει να γίνει μέσα σε (15) δεκαπέντε ημέρες από την ανακοίνωση σύστασης της εταιρίας από την αρμόδια αρχή. Ο ΦΣΚ ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου (άρθρα 17-31, Ν.1676/86)(άρθρο 1 Ν. 2941/2001). Για την καταβολή του ΦΣΚ πρέπει να προσκομισθούν,

- αντίγραφο του καταστατικού
- επιταγή με το προδιαγραφμένο ποσό,
- δήλωση ΦΣΚ εις διπλούν,
- και οι 3 ανακοινώσεις της νομαρχίας για την σύσταση της εταιρίας.

Στην Δ.Ο.Υ. επίσης θα πληρωθεί και το Παράβολο δημοσίευσης σε Φ.Ε.Κ και ΤΑΠΕΤ . Η Δ.Ο.Υ. θα θεωρήσει τις 2 ανακοινώσεις μία το τμήμα Φ.Σ.Κ. για την πληρωμή του και μία για την πληρωμή του παραβόλου δημοσίευσης στο Φ.Ε.Κ.

16: Εθνικό Τυπογραφείο. Υποβολή στην αρμόδια Υπηρεσία του Εθνικού Τυπογραφείου αντιγράφου της ανακοίνωσης περί καταχώρισης της σύστασης της ΑΕ στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, με σκοπό τη σχετική δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

Η δημοσίευση στο ΦΕΚ της ανακοίνωσης καταχώρισης στο Μητρώο ΑΕ της σύστασης της νέας εταιρίας γίνεται με επιμέλεια και δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρίας. Συγκεκριμένα η σχετική ανακοίνωση κατατίθεται στο Εθνικό τυπογραφείο υπογεγραμμένη από την εποπτεύουσα Αρχή και θεωρημένη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ για την καταβολή των σχετικών τελών δημοσίευσης και του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου. Με την υποβολή της ανακοίνωσης καταχώρισης και των λοιπών σχετικών, ο καταθέτης λαμβάνει από την αρμόδια Υπηρεσία του Εθνικού Τυπογραφείου απόδειξη κατάθεσης των ανωτέρω που φέρει κωδικό

αριθμό δημοσιεύματος, με τον οποίο ο καταθέτης θα αναζητήσει από την ίδια Υπηρεσία τον αριθμό του ΦΕΚ στο οποίο θα έχει δημοσιευθεί η σχετική ανακοίνωση καταχώρισης σύστασης της ΑΕ.

17.Επιμελητήριο:Εντός δύο μηνών από τη σύσταση της εταιρείας πρέπει να εγγραφεί η εταιρεία στο οικείο επιμελητήριο. Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εγγραφή στο Επιμελητήριο είναι τα παρακάτω:

- .Αίτηση-δήλωση σε έντυπο, που χορηγείται από το τμήμα μητρώου του επιμελητηρίου υπογεγραμμένη από τους νομίμους εκπροσώπους της επιχείρησης.
- Καταστατικό συμβόλαιο σύστασης Α.Ε. με όλες τις τροποποιήσεις του(αν υπάρχουν), όπως έχει εγκριθεί και καταχωρισθεί στο Μητρώο Α. Ε. της Νομαρχίας.
- Φύλλο Εφημερίδος Κυβέρνησης, (Φ.Ε.Κ) που δημοσιεύεται η ανακοίνωση κάθε περίληψης του καταστατικού της Α.Ε., καθώς και τα μέλη του Δ.Σ. με τις αρμοδιότητες και τους εκπροσώπους αυτής.
- Βεβαίωση που έχει εκδοθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., για την επίδοση δήλωσης έναρξης άσκησης επιτηδεύματος.
- Αστυνομική ταυτότητα ή διαβατήριο ΕΟΚ ή άδειες παραμονής και εργασίας αν πρόκειται για αλλοδαπούς και χώρες εκτός ΕΟΚ.

Η εγγραφή ολοκληρώνεται συνήθως την επόμενη ημέρα, από την κατάθεση των δικαιολογητικών και αφού :

- α. γίνει ο έλεγχος των δικαιολογητικών
- β. γίνει η καταχώριση της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου της επιχείρησης στα (κατά νόμο) τηρούμενα βιβλία Επωνυμιών και /διακριτικών Τίτλων
- γ. εκπληρωθούν προς το επιμελητήριο οι οφειλόμενες συνδρομές οι οποίες έχουν καθορισθεί, με βάση το κεφάλαιο και το τακτικό αποθεματικό τους.

18. Αρμόδια Δ.Ο.Υ. (έναρξη): Εντός ενός μήνα από την ημερομηνία όπου εκδίδεται από την αρμόδια αρχή η απόφαση σύστασης της εταιρείας, πρέπει να γίνει η έναρξη εργασιών στην οικεία ΔΟΥ.

Τα δικαιολογητικά που πρέπει να προσκομισθούν στην αρμόδια ΔΟΥ για την έναρξη εργασιών και πρέπει να είναι πρωτότυπα ή επικυρωμένα, είναι:

1. Καταστατικό.

2. Ανακοίνωση σύστασης εταιρίας από την αρμόδια αρχή (Νομαρχίας.)
3. Το Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ) ή εάν δεν έχει τυπωθεί το ΦΕΚ υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 υπογεγραμμένη από τον εκπρόσωπο της εταιρείας ότι θα προσκομισθεί το ΦΕΚ μετά την κυκλοφορία του
4. Τίτλος κυριότητας ή μισθωτήριο επαγγελματικής εγκατάστασης (σε περίπτωση που παραχωρείται στην Α.Ε. από άλλο πρόσωπο χώρος για επαγγελματική εγκατάσταση, προσκομίζεται ιδιωτικό συμφωνητικό παραχώρησης της χρήσης ή ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωση θεωρημένο από τη ΔΟΥ του ιδιοκτήτη)
5. Αντίγραφο της δήλωσης καταβολής φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου και το διπλότυπο πληρωμής
6. Αντίγραφο παραβόλου - ΤΑΠΕΤ για την δημοσίευση του καταστατικού.
7. Δήλωση έναρξης με τα έντυπα Μ3, Μ6 , Μ7 και Μ8
8. Εξουσιοδότηση του εκπροσώπου, με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του σε περίπτωση που οι δηλώσεις υποβάλλονται από τρίτο πρόσωπο.
9. Άδεια εγκατάστασης ή λειτουργίας από τις αρμόδιες Υπηρεσίες του Υπ. Ανάπτυξης, όπου απαιτείται (αρθρ.3,4,5,27 ν.3325/2005).
10. Προέγκριση ίδρυσης για καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος από Δήμους και Κοινότητες όπου απαιτείται (αρθρ.80,81 ν.3463/2006 - ΥΠΕΣ/Α Αρ. Πρ. 1055/1.3.2007)
11. Φωτοτυπία /δελτίου Αστυνομικής Ταυτότητας, Μελών Δ.Σ
12. Ανακοίνωση εγκριτικής απόφασης οικείας Νομαρχίας
13. Αντίγραφο προεγγραφής στο επιμελητήριο.

Στο σημείο αυτό, και αφού ο υπάλληλος της οικονομικής υπηρεσίας ελέγξει τα παραπάνω δικαιολογητικά, ορίζεται ελεγκτής, ο οποίος, μετά από ειδοποίηση,ελέγχει το χώρο της έδρας της εταιρείας. Μετά από τον έλεγχο, παρέχει την ειδική έκθεση αυτοψίας, την οποία προσκομίζει ο επενδυτής μαζί με τα παραπάνω και τα επόμενα δικαιολογητικά, ξανά στην οικονομική υπηρεσία:

1. Ειδική έκθεση αυτοψίας.
2. Βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής του οικείου ασφαλιστικού φορέα των μελών του Δ.Σ. Α.Ε. σύμφωνα με την ισχύουσα κάθε φορά ασφαλιστική νομοθεσία. (Μέλη του Δ.Σ. οι οποίοι κατέχουν άνω του 3% του μετοχικού κεφαλαίου.)
3. Βεβαίωση εγγραφής από επιμελητήριο όπως απαιτείται από σχετικές διατάξεις
4. Ειδικά στις περιπτώσεις των αλλοδαπών φυσικών προσώπων υποβάλλονται υποχρεωτικά και τα παρακάτω:

- Άδεια παραμονής και εργασίας στην Ελλάδα διάρκειας τουλάχιστον ενός έτους για κατοίκους χωρών εντός Ευρωπαϊκής Ένωσης. Επίσης οι ίδιες άδειες απαιτούνται για τη συμμετοχή τους ως ομόρρυθμα μέλη σε προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.) ή ορισμού τους ως διαχειριστές Ε.Π.Ε. ή ως νόμιμοι εκπρόσωποι, και
- Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για κατοίκους χωρών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης

19.Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών

Το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών τηρείται από την υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας όπου έχει την έδρα της η εταιρεία. Σύμφωνα με το άρθρο 7β, παρ.2 του Κ.Ν. 2190/1920, το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών αποτελείται τουλάχιστον από:

- α. Το βιβλίο μητρώου ανωνύμων εταιρειών
- β. Τη μερίδα κάθε εταιρείας
- γ. το φάκελο της εταιρείας και
- δ. Το ευρετήριο των εταιρειών

Στο βιβλίο μητρώου καταχωρείται με χρονολογική σειρά η επωνυμία κάθε ανώνυμης εταιρείας. Οι εταιρείες που έχουν καταχωρηθεί αριθμούνται, ο δε αριθμός καταχώρησης που αποτελεί και τον αριθμό μητρώου της εταιρείας αναγράφεται στο φάκελο και τη μερίδα της εταιρείας. Ο αριθμός μητρώου δεν μπορεί να δοθεί σε καμία άλλη, ακόμα και μετά τη λήξη της. Στο ευρετήριο των εταιρειών αναγράφεται με αλφαβητική σειρά η ακριβής επωνυμία κάθε εταιρείας και ο αριθμός μητρώου της. Για την τήρηση του ευρετηρίου δεν λαμβάνονται υπόψη οι λέξεις "Ανώνυμη Εταιρεία". Οι φάκελοι και οι μερίδες ταξινομούνται με βάση τον αριθμό μητρώου της εταιρείας. Εάν πρόκειται για Τράπεζες, ανώνυμες ασφαλιστικές εταιρείες, ανώνυμες εταιρείες του Ν.Δ. 608/1970 "περί εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων" (ΦΕΚ Α 170/1970) και ανώνυμες εταιρείες που έχουν τις μετοχές τους εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, το Μητρώο που προβλέπεται από τις προηγούμενες παραγράφους τηρείται στην αρμόδια Κεντρική Υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου. Η τροποποίηση καταστατικού συντελείται μόνο μετά την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της εγκριτικής διοικητικής απόφασης μαζί με ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού. Το νέο κείμενο του καταστατικού πρέπει απαραίτητα να υπογράφεται από τον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου ή τον νόμιμο αναπληρωτή του.

1.3.3 Διαδικασίες έγκρισης και καταχώρησης του καταστατικού στο Μ.Α.Ε.

Ο Υπουργός Εμπορίου εγκρίνει με απόφασή του το καταστατικό της ιδρυθείσας Α.Ε. και χορηγεί άδεια λειτουργίας αυτής. Με εφαρμογή της αποκεντρώσεως, το δικαίωμα αυτό έχει παραχωρηθεί στους Νομάρχες του κράτους. Μετά την απογραφή του ιδρυτικού συμβολαίου, δύο κυρωμένα αντίγραφα αυτού υποβάλλονται στην αρμόδια Νομαρχία για την έκδοση της εγκριτικής απόφασης.

Μετά την υπογραφή του καταστατικού ενώπιον του συμβολαιογράφου παραλαμβάνονται 4 επικυρωμένα αντίγραφα, τα δύο χρησιμοποιούνται στο επιμελητήριο για την καταχώρηση της επωνυμίας και τα άλλα δύο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρείας για την καταβολή του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου .

Αναλυτικότερα οι διαδικασίες δημοσίευσης του καταστατικού έχουν ως εξής⁸ :

- Καταχώρηση της επωνυμίας στο επιμελητήριο. Πριν την υποβολή των δικαιολογητικών για την καταχώρηση της εταιρείας στο Μ.Α.Ε. της Νομαρχίας πρέπει να καταχωρηθεί η επωνυμία της εταιρείας στο οικείο Επιμελητήριο . Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται είναι μια αίτηση και δύο αντίγραφα του καταστατικού .

Αφού καταβληθεί το σχετικό παράβολο καταχώρησης χορηγείται βεβαίωση η οποία πολλές φορές ενσωματώνεται στο ένα αντίγραφο του καταστατικού το οποίο παραλαμβάνει το εξουσιοδοτημένο για το σκοπό αυτό πρόσωπο για να υποβληθεί στη Νομαρχία.

- Πληρωμή Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου.

Για την πληρωμή του φόρου συμπληρώνεται μια δήλωση σε τρία αντίγραφα και υποβάλλεται με δύο αντίγραφα καταστατικού στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρείας μέσα σε 15 ημέρες από την υπογραφή της σύμβασης σύστασης και πάντα πριν από την καταχώρηση του Καταστατικού στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της Νομαρχίας .

⁸ <http://www.anher.gr/documents/idrisi%20ae.pdf>

Ο φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου που ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του Μετοχικού Κεφαλαίου και πρέπει να καταβληθεί σε 15 ημέρες από την υπογραφή της σύμβασης. Μετά την προθεσμία αυτή, η δήλωση θεωρείται εκπρόθεσμη και προσαυξάνεται με 2,50% για κάθε μήνα καθυστέρησης .

Αυτό βεβαίως είναι δύσκολο να συμβεί στην πράξη γιατί η Νομαρχία απαιτεί πάντα την καταβολή του σχετικού φόρου προ της καταχώρησης του Καταστατικού στο Μ.Α.Ε. Το γεγονός αυτό μπορεί να συμβεί αν τα δικαιολογητικά της σύστασης της Αν. Εταιρείας ή τα πρακτικά της Γενικής Συνέλευσης , όταν πρόκειται για αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου που έχει αποφασίσει το σύνολο των μετόχων που έχουν το 100% των μετοχών και τα σχετικά δικαιολογητικά υποβληθούν στη Νομαρχία μετά την πάροδο της 15 ημέρου προθεσμίας , τότε υπάρχει το εκπρόθεσμο και αρχίζουν οι προσ αυξήσεις και τα σχετικά πρόστιμα.

- Υποβολή Καταστατικού στη Νομαρχία για έγκριση.
- Αντίγραφο Καταστατικού.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 , το Καταστατικό ως και οι τροποποιήσεις αυτού δεν δημοσιεύονται πλέον στο Φ.Ε.Κ., αλλά μόνο η περίληψη αυτών, ενώ απεναντίας καταχωρούνται στο Μητρώο ΑΕ του Υπουργείου εμπορίου ή της Νομαρχίας , όπου βρίσκεται η έδρα της εταιρείας. Η εταιρεία για τη νομιμοποίηση της χρησιμοποιεί μεταξύ των άλλων επικυρωμένα αντίγραφα του καταστατικού. Για το σκοπό αυτό με την έγκριση του αρχικού καταστατικού χρησιμοποιούνται αντίγραφα που εκδίδει ο Συμβολαιογράφος, ενώ μετά από κάθε τροποποίηση , εκδίδεται κωδικοποιημένο καταστατικό που έχει ενσωματωμένες όλες τις τροποποιήσεις που έγιναν μέχρι και την τελευταία, σε δύο αντίγραφα εκ των οποίων χαρτοσημαίνεται το ένα εξ' αυτών σύμφωνα με την υπ' αριθμών ΚΝ 8158/1967/εγκ. 25/1980 απόφαση του Υπ. Οικονομικών και τα οποία αντίγραφα υπογράφει ο πρόεδρος ή ο νόμιμος αναπληρωτής του, κάτω από την ένδειξη «Ακριβές Αντίγραφο του Καταστατικού όπως μετά από την απόφαση της Γ Σ της».

Μετά την έγκριση της τροποποίησης του καταστατικού και της επικύρωσης του ενός αντιγράφου από την εποπτεύουσα αρχή, εκδίδονται φωτοαντίγραφα εκ του επικυρωμένου αντιγράφου, τα οποία επικυρώνονται από δικηγόρο ή τυπώνονται αντίγραφα και προσκομίζονται για επικύρωση, αφού χαρτοσημανθούν, από την αρμόδια

διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου ή της Νομαρχίας που υπάρχει ο φάκελος για το αρχείο της εταιρείας⁹.

1.4 Όργανα Διοίκησης της Α.Ε.

Μετά τη σύσταση της Α.Ε. σύμφωνα με το νόμο, αρχίζει η λειτουργία της, την οποία διασφαλίζουν τα όργανα της εταιρείας. Αυτά είναι¹⁰:

- Η Γενική Συνέλευση των μετόχων (Γ Σ)
- Το Διοικητικό Συμβούλιο (ΔΣ)
- Οι ελεγκτές

Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων, είναι το ανώτατο όργανο της Α.Ε. στην οποία λαμβάνονται όλες οι μεγάλες αποφάσεις. Οι αποφάσεις της υποχρεώνουν και τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους. Την Γενική Συνέλευση απαρτίζουν οι μέτοχοι της εταιρείας. Οι συνελεύσεις είναι έκτακτες και τακτικές. Τακτική Γενική Συνέλευση γίνεται τουλάχιστον μία φορά το έτος. Κάθε μετοχή αποτελεί μία ψήφο και καθένας έχει δικαίωμα να ψηφίσει ή και να ψηφιστεί. Στις Γενικές Συνελεύσεις γίνεται η ψηφοφορία για τη σύνθεση του επόμενου Διοικητικού Συμβουλίου, ορίζονται τα καθήκοντα του, λαμβάνονται αποφάσεις για σημαντικά ζητήματα όπως ο καθορισμός της μακροχρόνιας πολιτικής της εταιρείας και παρουσιάζονται τα αποτελέσματα που πέτυχε η εταιρεία την προηγούμενη χρήση και εγκρίνεται ο ισολογισμός της. Τέλος οποιαδήποτε αλλαγή στο καταστατικό της εταιρείας πρέπει να αποφασιστεί από Γενική Συνέλευση.

Προϋποθέσεις για να ληφθεί έγκυρα απόφαση από τη Γ.Σ. είναι:

- να συγκεντρώνεται η απαιτούμενη από το νόμο ή το καταστατικό απαρτία,
- να διαμορφώνεται πλειοψηφία.

Τόσο η απαρτία όσο και η πλειοψηφία διακρίνονται σε συνήθη και αυξημένη. Για την συνήθη απαρτία απαιτείται η παρουσία μετόχων που εκπροσωπούν το 20% του καταβεβλημένου Μ. Κ. Αν δεν επιτευχθεί η συνέλευση οι μέτοχοι ζητούν μέσα σε διάστημα

⁹ <http://www.anher.gr/documents/idrisi%20ae.pdf>

¹⁰ www.osy.gr/etheliste/pages/identityManagement.php

20 ημερών επαναληπτική συνέλευση που θεωρείται ότι βρίσκεται σε απαρτία όποιο και αν είναι το ποσοστό του εκπροσωπούμενου κεφαλαίου.

Αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία απαιτείται για ορισμένα πολύ σοβαρά θέματα, όπως η αύξηση ή η μείωση του κεφαλαίου, η μεταβολή της εθνικότητας ή του σκοπού της εταιρίας, η παράταση της διάρκειας, η διάλυση της εταιρίας κ.α. Η απαιτούμενη για αυτά απαρτία απαιτεί την παρουσία μετόχων που εκπροσωπούν τα 2/3 του καταβεβλημένου Μ.Κ.

Η τακτική γενική συνέλευση καλείται μια φορά το χρόνο υποχρεωτικά και μέσα σε έξι μήνες από το τέλος της οικονομικής χρήσεως, για να εγκρίνει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμό, λογαριασμό αποτελεσμάτων, κατάσταση διάθεσης κερδών, προσάρτημα), να αποφασίσει για την απαλλαγή των μελών του ΔΣ και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη.

Εκτάκτως η Γ Σ καλείται:

- αν το ΔΣ κρίνει ότι συντρέχει λόγος
- αν το ζητήσουν οι τακτικοί ελεγκτές
- αν το ζητήσουν μέτοχοι που εκπροσωπούν το 5% του Μ. Κ.
- Αν η καθαρή περιουσία της Α.Ε. γίνει μικρότερη από το 1/2 του καταβεβλημένου Μ.Κ., οπότε συγκαλείτε η Γ.Σ. με το ερώτημα λύσεως της εταιρίας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο¹¹, εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση, λειτουργεί και παίρνει αποφάσεις κατά πλειοψηφία προσώπων. Τα μέλη του πρέπει να είναι τουλάχιστον τρία, δεν είναι απαραίτητο να έχουν την ιδιότητα του μετόχου εκτός και αν προβλέπεται από το καταστατικό. Η θητεία των μελών του Δ.Σ. δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη των έξι ετών, κατά τη λήξη της θητείας των, είναι πάντοτε επανεκλέξιμοι. Το Δ.Σ. συνέρχεται τουλάχιστον μια φορά το μήνα και έχει αρμοδιότητα να αποφασίζει για κάθε πράξη σχετική με τη διοίκηση της εταιρίας, τη διαχείριση της εταιρικής περιουσίας και την επιδίωξη του εταιρικού σκοπού. Επειδή το Δ.Σ. είναι όργανο που ενεργεί συλλογικά, είναι δυνατό, εφόσον υπάρχει σχετική καταστατική διάταξη, να εκχωρεί όλες τις αρμοδιότητες του σε ένα σύμβουλο, τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, όπως επίσης να εκχωρεί περιορισμένες αρμοδιότητες σε ένα σύμβουλο, τον Εντεταλμένο Σύμβουλο.

¹¹ Χρηστος Ι.Νεγκακης, «Λογιστική Εταιρειών – Θεωρία Εφαρμογές», εκδόσεις Σοφία Α.Ε, 2010

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

Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρησής τους στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, σύμφωνα με το άρθρο 7 α του Κ.Ν. 2190/20, υποβάλλονται στην αρμόδια Εποπτεύουσα Αρχή μέσα σε προθεσμία είκοσι ημερών από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου. Αντίγραφα και αποσπάσματα των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου επικυρώνονται από τον πρόεδρο ή τον αναπληρωτή .

Τα συστήματα κατά τα οποία πραγματοποιείται η εκλογή του Διοικητικού Συμβουλίου από τη Γενική Συνέλευση είναι κυρίως δύο:

1. το σύστημα του αριθμού των μετοχών, σύμφωνα με το οποίο κάθε μέτοχος έχει τόσες ψήφους όσες μετοχές κατέχει. Συνεπώς ένας μέτοχος που κατέχει το 50% των ψήφων που παρίστανται στη Γ.Σ. πλέον μία ακόμη ψήφο, εκλέγει ολόκληρο το Δ.Σ.
2. το αθροιστικό σύστημα ψηφοφορίας κατά το οποίο ο μέτοχος που κατέχει τις περισσότερες μετοχές μπορεί να εκλέξει μόνο την πλειοψηφία των μελών του Δ.Σ., οπότε σ' αυτό θα εκπροσωπηθεί και η μειοψηφία.

Στην Ελλάδα, ο νόμος δίνει την δυνατότητα να ορίζεται με το καταστατικό ότι ο μέτοχος ή οι μέτοχοι μπορούν να διορίσουν μέλη του Δ.Σ. σε αριθμό που να μην υπερβαίνει το 1/3 του προβλεπόμενου συνολικού αριθμού αυτών. Ο διορισμός πρέπει να γνωστοποιείται στην Α.Ε. τρεις τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γ. Σ. και οι μέτοχοι που άσκησαν αυτό το δικαίωμα δεν μετέχουν στην εκλογή των υπολοίπων μελών του Δ.Σ.

Οι τακτικοί Ελεγκτές, η Γενική Συνέλευση δεν μπορεί να αποφασίσει έγκυρα για την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της εταιρίας αν προηγουμένως αυτές δεν

ελεγχθούν από τους κατά νόμο τακτικούς ελεγκτές, οι οποίοι εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση¹².

Οι εταιρίες που οι μετοχές τους είναι διαπραγματεύσιμες στο Χρηματιστήριο, οι Ανώνυμες Χρηματιστηριακές Εταιρίες καθώς και οι Τραπεζικές εταιρίες επίσης ελέγχονται από τους Ορκωτούς Ελεγκτές. Οι ελεγκτές οφείλουν να παρακολουθούν, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, την λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της εταιρίας, έχοντας το δικαίωμα να λαμβάνουν γνώση κάθε σχετικού εγγράφου, βιβλίου ή πρακτικών. Στο τέλος της χρήσης είναι υποχρεωμένοι, αφού ελέγξουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις να υποβάλλουν προς την τακτική ετήσια Γενική Συνέλευση έκθεση με τα πορίσματα των ελέγχου τους. Πρέπει να σημειώσουμε ότι ο έλεγχος των τακτικών ελεγκτών έχει ιδιαίτερη σημασία για τη διασφάλιση των συμφερόντων των μετόχων της μειοψηφίας από ενδεχόμενες υπερβάσεις ή παρατυπίες του Δ.Σ. που εκφράζει συνήθως τους μετόχους της πλειοψηφίας.

1.5 Δημοσιότητα

Η σημασία που έχουν στη σύγχρονη οικονομική ζωή οι Α.Ε. σε συνδυασμό με την περιορισμένη ευθύνη των μετόχων επιβάλλουν να υπάρχει όσο το δυνατό μεγαλύτερη διαφάνεια ως προς τη δραστηριότητα και την εξελικτική τους πορεία. Θα μπορεί κάθε ενδιαφερόμενος να πληροφορηθεί έγκαιρα για ορισμένα βασικά γεγονότα ή εξελίξεις που συνδέονται με τη ζωή της Α.Ε. για την οποία ενδιαφέρεται.

Η διαφάνεια διασφαλίζεται με τη δημοσιότητα, τη γνωστοποίηση ορισμένων πράξεων και στοιχείων στους ενδιαφερόμενους (πιστωτής, χρηματοδότης, επενδυτής κ.α.).

Σε δημοσιότητα υποβάλλονται οι εξής πράξεις και στοιχεία των Ανωνύμων Εταιριών:

- Οι αποφάσεις της Διοίκησης για την σύσταση ανωνύμων εταιριών, καθώς και το καταστατικό που εγκρίθηκε.

¹² Χρηστος Ι.Νεγκακης, «Λογιστική Εταιρειών – Θεωρία Εφαρμογές», εκδόσεις Σοφία Α.Ε, 2010

- Οι αποφάσεις της διοίκησης για την έγκριση της τροποποίησης ή κωδικοποίησης καταστατικών ανωνύμων εταιριών, καθώς και ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού μαζί με τις τροποποιήσεις που έγιναν.
- Ο διορισμός ή οποιοδήποτε παύση με τα στοιχεία ταυτότητας των προσώπων που ασκούν διαχείριση της εταιρίας, έχουν την εξουσία να την εκπροσωπούν από κοινού ή μεμονωμένα, είναι αρμόδια να ασκούν τον τακτικό της έλεγχο.
- Η απόφαση ανάκλησης της άδειας σύστασης και έγκρισης του καταστατικού της εταιρίας.
- Κάθε απόφαση για αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας. Στην απόφαση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει να αναγράφεται το νέο κεφάλαιο, ο αριθμός και το είδος των μετοχών που εκδίδονται, η ονομαστική τους αξία και γενικά οι όροι έκδοσής τους, καθώς και ο συνολικός αριθμός των μετοχών της εταιρίας.
- Το πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου με το οποίο πιστοποιείται η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, είτε κατά τη σύσταση της εταιρίας, είτε μετά από κάθε αύξηση.
- Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, αρχικές και τροποποιημένες από την Γενική Συνέλευση (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα) και οι σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών της εταιρείας. Ο ισολογισμός πρέπει να περιέχει τα ατομικά στοιχεία των προσώπων που, κατά νόμο, τον πιστοποιούν.
- Οι μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις των Τραπεζών, των υποκαταστημάτων των αλλοδαπών Τραπεζών.
- Η λύση της εταιρείας.
- Η δικαστική απόφαση που κηρύσσει άκυρη την εταιρεία ή σε κατάσταση πτώχευσης, καθώς και οι δικαστικές αποφάσεις παντός βαθμού που αναγνωρίζουν ως άκυρες ή ακυρώνουν αποφάσεις γενικών συνελεύσεων.
- Ο διορισμός και η αντικατάσταση των εκκαθαριστών, με τα στοιχεία της ταυτότητάς τους.
- Οι ισολογισμοί της εκκαθάρισης, καθώς και ο τελικός της ισολογισμός
- Η διαγραφή της εταιρείας από το Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών.
- Κάθε πράξη ή στοιχείο του οποίου η δημοσιότητα επιβάλλεται από άλλες διατάξεις.

Η δημοσιότητα πραγματοποιείται:

1. Με την καταχώριση, ύστερα από έλεγχο, των πράξεων και στοιχείων στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, που τηρείται από την υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας όπου έχει την έδρα της η εταιρεία, και

2. Με τη δημοσίευση, την επιμέλεια της αρμόδιας υπηρεσίας και με τις δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας, στο τεύχος Ανώνυμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, ανακοίνωσης για την καταχώριση στο οικείο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών των Πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα. Κατ' εξαίρεση οι αρχικές και οι τροποποιημένες από τη Γενική Συνέλευση ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, εκτός από το προσάρτημα, καθώς και το πιστοποιητικό ελέγχου, δημοσιεύονται στο σύνολό τους είκοσι (20) ημέρες τουλάχιστον πριν από τη συνεδρίαση της συνέλευσης και σε περίπτωση τροποποίησής τους, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από αυτή.

Μετά από αίτηση κάθε ενδιαφερομένου παραδίνονται ή στέλνονται αντίγραφα των Πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα και τηρούνται στο φάκελο, επικυρωμένα ή όχι, αφού καταβληθεί το διοικητικό κόστος, που ορίζεται κάθε φορά με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εμπορίου, η οποία καθορίζει και τις διατυπώσεις είσπραξης και απόδοσής του. Η εταιρία υποχρεούται να χορηγεί στους μετόχους της αντίγραφα πρακτικών γενικών συνελεύσεων.

Οι μέτοχοι στους οποίους η εταιρία αρνείται να χορηγήσει αντίγραφα των πρακτικών της γενικής συνέλευσης στην οποία παρέστησαν αυτοπροσώπως ή διά νομίμως εξουσιοδοτημένου εκπροσώπου τους μπορούν να απευθυνθούν στην αρμόδια αρχή, όπου τηρείται ο φάκελος της εταιρίας, η οποία υποχρεούται να τους χορηγήσει τα αντίγραφα αυτά. Οι τρίτοι καθώς και οι μέτοχοι που δεν ήταν παρών στη γενική συνέλευση μπορούν να πάρουν αντίγραφα των πρακτικών της γενικής συνέλευσης από την αρμόδια διοικητική αρχή, μόνο ύστερα από σχετική εισαγγελική παραγγελία.

Η εταιρία δεν μπορεί να αντιτάξει στους τρίτους τις πράξεις και τα στοιχεία για τα οποία δεν τηρήθηκε η δημοσίευση που προβλέπει ο νόμος εκτός αν αποδείξει ότι οι τρίτοι τα γνώριζαν. Πράξεις ή στοιχεία που έχουν δημοσιευτεί δεν αντιτάσσονται στους τρίτους πριν περάσουν δεκαπέντε ημέρες από τη δημοσίευση, εφόσον οι τρίτοι αποδεικνύουν ότι δεν ήταν δυνατόν να τα γνωρίζουν.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας είναι υπεύθυνο για την υποβολή στην αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου των πράξεων και στοιχείων για τα οποία απαιτείται

δημοσιότητα. Σε περίπτωση ασυμφωνίας του κειμένου που δημοσιεύτηκε στο "Τεύχος Ανώνυμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης" της Εφημερίδας της Κυβέρνησης με το περιεχόμενο της πράξης ή του στοιχείου που έχει καταχωρηθεί στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών, η Εταιρεία δεν μπορεί να αντιτάξει το περιεχόμενο του κειμένου που δημοσιεύτηκε στους τρίτους.

Οι τρίτοι μπορούν να το επικαλεστούν, εκτός αν η εταιρεία αποδείξει ότι γνώριζαν το κείμενο που έχει καταχωρηθεί στο Μητρώο. Οι τρίτοι μπορούν να επικαλούνται πράξεις ή στοιχεία για τα οποία δεν ολοκληρώθηκαν οι διατυπώσεις δημοσιότητας, εκτός εάν η έλλειψη δημοσιότητας τα καθιστά ανίσχυρα.

Κάθε έντυπο της εταιρείας πρέπει να αναφέρει τουλάχιστον τα εξής στοιχεία:

- α. Το Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών όπου έχει εγγραφεί η εταιρεία.
- β. Τον αριθμό μητρώου της εταιρείας.
- γ. Την επωνυμία, την έδρα και αν βρίσκεται σε εκκαθάριση να αναφέρεται αυτό ρητά.

1.6 Μετοχές

Οι μετοχές ως τίτλος, είναι ένα έγγραφο στο οποίο ενσωματώνονται κάποια δικαιώματα τα οποία μπορεί να ασκήσει ο κύριος της. Ο κάτοχος της μετοχής ονομάζεται μέτοχος. Επίσης μετοχή σημαίνει τομερίδιο του μετοχικού κεφαλαίου. Η κατοχή της μετοχής δίνει στο μέτοχο, ανάλογα με τον αριθμό των μετοχών που κατέχει και το ποσό του κεφαλαίου που αντιπροσωπεύει αναλογικά δικαιώματα, τόσο στηπεριουσία της ανώνυμης εταιρείας και τα αποτελέσματα της, όσο και στην έκφραση γνώμης στην Γενική Συνέλευση των μετόχων, που είναι το ανώτατο όργανο αποφάσεων της Α.Ε.

1.6.1 Μετοχικό κεφάλαιο

Όταν δημιουργείται μια ανώνυμη εταιρία, οι ιδρυτές καθορίζουν τις σχέσεις τους σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής τους στο μετοχικό κεφάλαιο και πιο συγκεκριμένα με τον αριθμό των μετοχών που κατέχει ο καθένας από αυτούς. Η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου γίνεται από τους μετόχους είτε σε μετρητά είτε σε είδος (ακίνητα, μηχανήματα, έπιπλα, κινητά πράγματα, απαιτήσεις κ.τ.λ.)

Σύμφωνα με το άρθρο 8 του Κ.Ν.2190/1920 η εισφορά σε είδος αποτιμάται από την επιτροπή. Η αναγραφή του μετοχικού κεφαλαίου πραγματοποιείται πάντοτε σε ευρώ, ανεξάρτητα από τον τρόπο εισφοράς των μετόχων. Απαγορεύεται να αναγράφεται σε ξένο νόμισμα, εκτός από εταιρίες που η έδρα τους είναι στην αλλοδαπή και έχουν υποχρέωση σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, τόσο σε εγχώριο όσο και σε ξένο νόμισμα. Ο ίδιος νόμος που προαναφέρθηκε ορίζει ότι το κατώτερο όριο του μετοχικού κεφαλαίου είναι 20.000€ ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά τη σύσταση της ανώνυμης εταιρίας. Η ονομαστική αξία της μετοχής δεν μπορεί να είναι κατώτερη από 0,30€ και ανώτερη από 100€ Το μετοχικό κεφάλαιο μπορεί να καταβληθεί από τους μετόχους – ιδρυτές ή η εταιρία να προσφύγει σε δημόσια εγγραφή. Όπως αυτό προβλέπεται από τον Κ.Ν. 2190/1920 και τις ειδικές διατάξεις νόμων, η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει και τμηματικά, μόνο στην περίπτωση της εισφοράς σε χρήμα, με την προϋπόθεση ότι κατά τη σύσταση θα καταβληθεί τουλάχιστον το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο. Απαγορεύεται η τμηματική καταβολή της εισφοράς σε είδος.

Επιπλέον, πρέπει να ισχύουν οι εξής προϋποθέσεις:

- Η δυνατότητα της τμηματικής καταβολής να προβλέπεται στο καταστατικό.
- Η αξία που καταβάλλεται για κάθε μετοχή να μην είναι κατώτερη από το $\frac{1}{4}$ της ονομαστικής της αξίας.
- Η διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο να καταβάλλεται εφάπαξ με την πρώτη δόση.
- Οι μετοχές να παραμένουν ονομαστικές μέχρι την πλήρη εξόφλησή τους.
- Η τμηματική καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου να μην ξεπερνά τα δέκα έτη.
- Να μην πραγματοποιηθεί καμία αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου πριν από τη δημοσίευση της πρόσκλησης για την καταβολή της τελευταίας οφειλόμενης δόσης. Η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου από τους μετόχους σε μετρητά πραγματοποιείται σε ειδικό τραπεζικό λογαριασμό όψεως, που θα ανοιχτεί στο όνομα της εταιρίας. Το ονοματεπώνυμο του κάθε μετόχου θα πρέπει να αναγράφεται στο παραστατικό της τράπεζας, ώστε να είναι εφικτός ο έλεγχος καταβολής του κεφαλαίου από την αρμόδια υπηρεσία της Νομαρχίας. Υπάρχει περίπτωση το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας να ορίζεται μεγαλύτερο από 24.000€ Αυτή αφορά την περίπτωση κάλυψης του μετοχικού κεφαλαίου με δημόσια εγγραφή (σύμφωνα με το άρθρο 8 παράγραφος 1 του νόμου Κ.Ν. 2190/1920) ή την περίπτωση που η εταιρία προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση (σύμφωνα με τους Ν.Δ. 1297/72 και Ν.

2166/93), οπότε το μετοχικό κεφάλαιο πρέπει να είναι τουλάχιστον 30.000€ Επίσης στην περίπτωση που η εταιρεία δραστηριοποιείται στον τραπεζικό ή χρηματοπιστωτικό κλάδο (τράπεζες, χρηματιστηριακές εταιρίες, εταιρίες leasing, Α.Χ.Ε.Π.Ε.Υ., Α.Ε.Π.Ε.Υ., Α.Ε.Ε.Χ., Α.Ε.Λ.Δ.Ε.), το ελάχιστο κεφάλαιο της ορίζεται διαφορετικά με προεδρικά διατάγματα. Από φορολογική άποψη, τα ποσά που καταβάλλονται από τους ιδρυτές μετόχους, τόσο κατά τη σύσταση της εταιρείας όσο και κατά τις μεταγενέστερες αυξήσεις του μετοχικού κεφαλαίου των Α.Ε., μη εισηγμένων στο Χ.Α.Α., από τους υπάρχοντες μετόχους τους, δεν αποτελούν τεκμήριο δαπάνης απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, με αποτέλεσμα να μην είναι υποχρεωμένοι οι μέτοχοι αυτής να δικαιολογήσουν την προέλευση των χρημάτων. Μέσα σε δύο μήνες από την ημερομηνία καταχώρησης της εταιρείας στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, οι μέτοχοι οφείλουν να έχουν ολοκληρώσει τη διαδικασία που προβλέπεται, για την καταβολή της αναλογίας που αντιστοιχεί στον καθένα στο μετοχικό κεφάλαιο. Μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας συνεδριάζει, προκειμένου να πιστοποιήσει ή μη την καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου. Το πρακτικό συνεδρίασης διαβιβάζεται στην αρμόδια διεύθυνση της Νομαρχίας, προκειμένου να γίνει ο έλεγχος πιστοποίησης της καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου. Η ίδια διαδικασία ακολουθείται και στην περίπτωση της αύξησης μετοχικού κεφαλαίου, όπου η προθεσμία που έχουν οι μέτοχοι για να ανταποκριθούν, δεν μπορεί να οριστεί μεγαλύτερη των τεσσάρων μηνών και μικρότερη του ενός μηνός στην περίπτωση που η εταιρεία δεν είναι εισηγμένη στο χρηματιστήριο και των δεκαπέντε ημερών όταν η εταιρεία είναι εισηγμένη. Ο χρόνος συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου και η υποβολή των στοιχείων στην αρμόδια διεύθυνση της Νομαρχίας για πιστοποίηση ή μη της καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου δεν μπορεί να υπερβεί τις είκοσι ημέρες από την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου από τους μετόχους. Σε περίπτωση μη τήρησης των προθεσμιών και των διαδικασιών τίθεται θέμα ανάκλησης της άδειας λειτουργίας της εταιρείας.

Η αρμόδια διεύθυνση της Νομαρχίας με την παραλαβή του πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με την πιστοποίηση ή μη της αρχικής καταβολής ή αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου ορίζει δύο υπαλλήλους της, οι οποίοι είναι αρμόδιοι για τον έλεγχο της ορθής τήρησης της διαδικασίας και καταχώρησης των στοιχείων στα βιβλία της εταιρείας.

Για τον λόγο αυτό ζητούν από την εταιρεία την προσκόμιση των παρακάτω δικαιολογητικών:

- Ισοζύγιο γενικού και αναλυτικού καθολικού

- Αντίγραφο της έκθεσης της επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190./1920, στην περίπτωση εισφοράς σε είδος
- Αντίγραφο παραστατικού από την τράπεζα, στην οποία κατατέθηκε το μετοχικό κεφάλαιο.
- Αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού της τράπεζας και των μετόχων.
- Τα Φ.Ε.Κ. ή την ανακοίνωση του Εθνικού Τυπογραφείου σχετικά με τις αυξήσεις του μετοχικού κεφαλαίου.
- Το βιβλίο πρακτικών του Δ.Σ. και συγκεκριμένα το πρακτικό που καταχωρήθηκε η πιστοποίηση καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου.

Από τα παραπάνω βιβλία διαπιστώνεται η καταβολή ή μη του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας και συντάσσεται σχετική έκθεση από τους ελεγκτές, η οποία και υποβάλλεται στην αρμόδια υπηρεσία της Νομαρχίας.

1.6.2 Κατηγορίες μετοχών

Με βάση τα δικαιώματα που παρέχουν οι μετοχές διακρίνονται στις ακόλουθες κατηγορίες.

- Κοινές μετοχές: Είναι αυτές που παρέχουν τη δυνατότητα συμμετοχής στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, στη διανομή των κερδών καθώς επίσης και στις αποφάσεις της εταιρείας.
- Προνομιούχες μετοχές: Είναι αυτές που δικαιούνται προνομιακή απόληψη του πρώτου μερίσματος τόσο για την τρέχουσα όσο και για τις προηγούμενες χρήσεις, στις οποίες δεν καταβλήθηκε μέρισμα λόγω ζημιών ή καταβλήθηκε μέρισμα μικρότερο από το προβλεπόμενο, βάσει του νόμου, καθώς επίσης και κατά τη λύση και εκκαθάριση της εταιρείας. Οι προνομιούχες μετοχές διακρίνονται σε μετοχές μετά ψήφου και άνευ ψήφου. Προκειμένου να μετατραπούν οι προνομιούχες μετοχές «άνευ ψήφου» σε κοινές μετοχές με ψήφο απαιτείται η σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και η πλειοψηφία των $\frac{3}{4}$ του συνόλου του εκπροσωπούμενου κοινού καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.
- Μετοχές επικαρπίας : Σε περίπτωση που η εταιρεία προβεί σε απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου χορηγεί στους μετόχους, των οποίων το κεφάλαιο αποσβέστηκε, μετοχές επικαρπίας. Αυτές δεν παρέχουν στους μετόχους που τις κατέχουν δικαιώματα συμμετοχής στη διοίκηση ούτε το προϊόν εκκαθάρισης της εταιρείας, τους δίνουν όμως τη δυνατότητα συμμετοχής στα κέρδη.

- Δεσμευμένες μετοχές : Κατά την ίδρυση της εταιρείας δίνεται η δυνατότητα στους μετόχους – ιδρυτές να δεσμεύσουν όλες ή ένα ορισμένο αριθμό μετοχών, οι οποίες δεν μπορούν να μεταβιβαστούν ελεύθερα για το χρονικό διάστημα που διαρκεί η δέσμευσή τους.
- Ανώνυμες ή στον Κομιστή μετοχές :Είναι οι μετοχές στις οποίες δεν αναγράφεται το όνομα του δικαιούχου. Εκδίδονται μόνο αν η αξία αυτών έχει ολοσχερώς εξοφληθεί. Η έκδοσή τους πρέπει να προβλέπεται στο καταστατικό που συντάσσει η εταιρεία.
- Ονομαστικές : Είναι οι μετοχές που αναγράφουν το όνομα του κατόχου τους. Σύμφωνα με το άρθρο 11 παράγραφος 2 του Κ.Ν.2190/1920 και το άρθρο 24 του Ν.2214/94 σε ορισμένες κατηγορίες εταιρειών, ανάλογα με το αντικείμενο δραστηριότητας, ειδικές διατάξεις νόμων επιβάλλουν στις εταιρείες αυτές να εκδίδουν μόνο ονομαστικές μετοχές, ώστε να είναι γνωστό το πρόσωπο που τις κατέχει..
- Επικαρπίας :Εκδίδονται κατά την απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου και παραδίδονται στους μετόχους των οποίων οι μετοχές αποσβέστηκαν. Οι μετοχές επικαρπίας παρέχουν όλα τα δικαιώματα των κοινών μετοχών, εκτός βέβαια από το δικαίωμα να πάρουν κατά τη διάλυση και εκκαθάριση της εταιρείας την ονομαστική αξία των μετοχών τους αφού την έχουν ήδη πάρει κατά την απόσβεση του κεφαλαίου.

1.6.3 Μεταβίβαση μετοχών

Ανάλογα με το εάν οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών ή όχι διαφοροποιείται και ο τρόπος μεταβίβασης των μετοχών¹³. Η μεταβίβαση των μετοχών των εταιρειών που είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών, πραγματοποιείται ανάλογα με το εάν οι μετοχές είναι ανώνυμες ή ονομαστικές. Όσον αφορά στις ανώνυμες μετοχές η μεταβίβασή τους γίνεται μέσω απλής συμφωνίας και παραδόσεως είτε μέσω του Χρηματιστηρίου Αξιών είτε εκτός αυτού. Σχετικά με τις ονομαστικές μετοχές η μεταβίβασή τους πραγματοποιείται με εγγραφή στα ειδικά βιβλία μετοχών και μετόχων της εταιρείας, στα οποία καταχωρούνται τα στοιχεία των μετόχων, αγοραστών και πωλητών και οι αριθμοί των μετοχών τα δε βιβλία υπογράφονται από τα δυο συμβαλλόμενα μέρη. Στην περίπτωση που οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών, η μεταβίβασή τους πραγματοποιείται μέσω του χρηματιστή, ο οποίος βεβαιώνει την μεταβίβαση, αποστέλλει στο γραφείο εκκαθάρισης του Χρηματιστηρίου Αξιών κατάσταση των μεταβιβαζομένων μετοχών και με τη σειρά του το Χρηματιστήριο Αξιών ενημερώνει τις εταιρείες, οι οποίες οφείλουν να

¹³ <http://www.dikiGOROS.com.gr/downloads/nomos-2190-peri-ae.pdf>

καταγράφουν τη συναλλαγή στα βιβλία μετοχών και μετόχων, χωρίς να είναι απαραίτητη η υπογραφή των συμβαλλόμενων μερών. Στην περίπτωση που η έδρα της εταιρίας βρίσκεται εκτός της τέως Διοικήσεως Πρωτεύουσας, η μεταβίβαση γίνεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο και ο συμβολαιογράφος προβαίνει σε ενημέρωση της εταιρείας για τις περαιτέρω ενέργειες. Σύμφωνα με το άρθρο 15 παράγραφος 3, 6 του Ν. 2459/97 για τη μεταβίβαση μετοχών που δεν είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών απαιτείται η σύνταξη ιδιωτικού ή συμβολαιογραφικού εγγράφου, το οποίο και περιέχει στοιχεία μεταβίβασης. Τα στοιχεία αφορούν το χρόνο μεταβίβασης των μετοχών, τα ακριβή στοιχεία των συμβαλλομένων, φυσικών ή νομικών προσώπων, τον τρόπο μεταβίβασης (πώληση, δωρεά κτλ), τα στοιχεία της ανώνυμης εταιρείας στην οποία ανήκουν οι μετοχές, τον αριθμό των μεταβιβαζομένων μετοχών, την ονομαστική αξία της μετοχής και τον αύξοντα αριθμό των μετοχών που μεταβιβάζονται. Εάν οι μετοχές είναι ονομαστικές, η μεταβίβαση καταχωρείται στα βιβλία μετοχών και μετόχων της εταιρείας. Στην περίπτωση που έχουμε μεταβίβαση μετοχών, εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αξιών, λόγω κληρονομίας, αυτή πραγματοποιείται από τους κληρονόμους με κατάθεση των αποδεικτικών εγγράφων που τους καθιστά νόμιμους κατόχους, προκειμένου να καταχωρηθούν τα στοιχεία τους στα βιβλία μετοχών και μετόχων της εταιρείας.

1.6.4 Αξία της μετοχής

Ανάλογα με τον τρόπο υπολογισμού της αξίας μιας μετοχής χρησιμοποιούνται οι παρακάτω όροι:

- Ονομαστική αξία: είναι η αξία που αναγράφεται στον τίτλο της μετοχής και αφορά το τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου που εκπροσωπεί η μετοχή. Η αξία της δεν μπορεί να οριστεί λιγότερη από 0,30€και δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των 100€
- Τιμή έκδοσης είναι το ποσό που καταβάλλουν οι μέτοχοι για να την αποκτήσουν.
- Λογιστική ή εσωτερική αξία προκύπτει από τη διαίρεση του συνόλου των ιδίων κεφαλαίων με το συνολικό αριθμό μετοχών.
- Πραγματική αξία προκύπτει από τη διαίρεση της καθαρής θέσης της εταιρείας, προσαυξημένη με τη φήμη και πελατεία, με το συνολικό αριθμό μετοχών. Ο προσδιορισμός της καθαρής θέσης της εταιρείας γίνεται με την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων στις τρέχουσες αξίες τους.
- Χρηματιστηριακή αξία είναι αυτή που διαμορφώνεται στο Χρηματιστήριο από την προσφορά και τη ζήτηση της μετοχής και διαφέρει από την ονομαστική αξία της. Η

χρηματιστηριακή αξία της μετοχής αναγράφεται στο ημερήσιο δελτίο του Χρηματιστηρίου Αξιών.

- Αξία ρευστοποιήσεως ή εκκαθάρισης: είναι το ποσό που αναλογεί στη μετοχή, από το καθαρό προϊόν εκκαθάρισης της περιουσίας της εταιρείας.

1.7 Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου

Το μετοχικό κεφάλαιο των ανώνυμων εταιρειών δεν παραμένει σταθερό σε όλη τη διάρκεια ζωής της εταιρείας¹⁴. Ο νόμος με κάποιες προϋποθέσεις δίνει τη δυνατότητα μεταβολής του είτε αυξητικά (αύξηση του κεφαλαίου) είτε μειωτικά (μείωση του κεφαλαίου). Οι λόγοι αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου διακρίνονται σε δύο κατηγορίες:

1. Αυξήσεις που επιβάλλονται από το νόμο, στις οποίες ανήκουν η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση των διαφορών αναπροσαρμογής των παγίων περιουσιακών στοιχείων και η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου λόγω εισαγωγής της εταιρείας στο Χρηματιστήριο.

2. Αυξήσεις που αποφασίζονται από τους μετόχους, στις οποίες ανήκουν η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με εισφορές των μετόχων είτε σε χρήμα είτε σε είδος προκειμένου η εταιρεία να αυξήσει την καθαρή θέση της με συνέπεια, μεγαλύτερη οικονομική ευρωστία και δυνατότητα νέων επενδύσεων καθώς και η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση κερδών χρήσης.

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να είναι πραγματική, όταν γίνεται εισφορά σε χρήμα ή σε είδος ή μη διανομή κερδών, είτε ονομαστική, όταν δεν υπάρχουν εισφορές, όπως στην περίπτωση της αναπροσαρμογής των παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Κατά την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ο νόμος παρέχει στους παλαιούς μετόχους το δικαίωμα προτίμησης στην απόκτηση νέων κεφαλαίων, ώστε να μην αλλάξουν τα ποσοστά συμμετοχής τους στο κεφάλαιο της εταιρείας. Η προθεσμία που ορίζεται προκειμένου οι μέτοχοι να ασκήσουν το δικαίωμα προτίμησης δεν μπορεί να είναι μικρότερη από ένα μήνα και υπόκειται σε διαδικασίες δημοσίευσης. Μετά το οριζόμενο διάστημα οι μετοχές μπορούν

¹⁴ www.capital.gr/tax/News_tax.asp?id=1719509

να διατεθούν ελεύθερα. Σε περίπτωση παράλειψης του ορισμού της προθεσμίας που προαναφέραμε το Δ.Σ. την ορίζει εντός ενός μηνός από τότε που αποφασίστηκε η αύξηση του κεφαλαίου. Τέλος, εξουσία για την κατάργηση του δικαιώματος προτίμησης από τους παλαιούς μετόχους έχει η Γ.Σ. των μετόχων μετά από αναλυτική έκθεση – εισήγηση του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία και θα αναφέρει τους λόγους της κατάργησης του εν λόγω δικαιώματος. Αρμόδιο όργανο για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρείας είναι η Γενική Συνέλευση. Με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 παρέχεται η δυνατότητα κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας, αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου είτε με απόφαση του Δ.Σ. για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο είτε με απόφαση της Γ.Σ. για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το πενταπλάσιο του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου και οι οποίες αυξήσεις δεν απαιτούν τροποποιήσεις του καταστατικού.

Η δυνατότητα αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου από το Δ.Σ. μπορεί να ανανεώνεται από την Γ.Σ. για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει την πενταετία για κάθε ανανέωση και η ισχύς αρχίζει μετά τη λήξη της κάθε πενταετίας.

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει με έκδοση ομολογιακού δανείου μετατρέψιμου σε μετοχές, ενώ το ύψος του δεν μπορεί να ξεπερνά το μισό του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Όπως και να έχει όμως η απόφαση του αρμόδιου οργάνου για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με την έκδοση μετοχών ή ομολογιών μετατρέψιμων σε μετοχές πρέπει να αναφέρει το ποσό της αύξησης, τον τρόπο της κάλυψής του, την ονομαστική αξία, την τιμή διάθεσης, την προθεσμία κάλυψης και τον αριθμό των μετοχών ή των ομολογιών.

Στην περίπτωση που υπάρχουν περισσότερα είδη μετοχών που καλύπτουν το μετοχικό κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας, κάθε απόφαση της Γενικής Συνέλευσης για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου απαιτεί και ξεχωριστή έγκριση των ομάδων των μετόχων που κατέχουν τα διάφορα είδη μετοχών.

Στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ακολουθούνται τα εξής στάδια¹⁵:

- Απόφαση της Γενικής Συνέλευσης της εταιρείας. Η λήψη απόφασης για αύξηση του κεφαλαίου λαμβάνεται από την καταστατική Γενική Συνέλευση. Για τη σύγκληση της συνέλευσης απαιτείται απαρτία μετόχων, που κατέχουν τα 2/3 του μετοχικού κεφαλαίου και

¹⁵ www.capital.gr/tax/News_tax.asp?id=1719509

η απόφαση λαμβάνεται με πλειοψηφία των $\frac{3}{4}$ του παριστάμενου μετοχικού κεφαλαίου. Σε περίπτωση που υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετόχων, η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σχετικά με την αύξηση του κεφαλαίου απαιτεί έγκριση από κάθε κατηγορία μετόχων, τα δικαιώματα των οποίων θίγονται από την απόφαση αυτή. Για την έγκρισή της, απαιτείται απαρτία μετόχων, που κατέχονται, που κατέχουν τα $\frac{2}{3}$ του μετοχικού κεφαλαίου και η απόφαση λαμβάνεται με πλειοψηφία των $\frac{3}{4}$ του παριστάμενου μετοχικού κεφαλαίου.

- Δικαίωμα προτίμησης υπέρ των παλαιών μετόχων. Σε περίπτωση που η αύξηση του κεφαλαίου πραγματοποιείται με εισφορά μετρητών παρέχεται το δικαίωμα στους υπάρχοντες μετόχους να επιλεγούν πρώτοι στο δικαίωμα προτίμησης και στην ανάληψη μετόχων.

- Πιστοποίηση καταβολής. Μέσα σε διάστημα που δεν μπορεί να υπερβεί τους δύο μήνες από την ημερομηνία λήψης απόφασης από τη Γενική Συνέλευση για αύξηση του κεφαλαίου, οι μέτοχοι πρέπει να έχουν καταβάλει τις εισφορές τους και το Δ.Σ. να συνέλθει σε ειδική συνεδρίαση για να πιστοποιήσει αν καταβληθούν ή όχι οι εισφορές των μετόχων.

- Τροποποίηση του καταστατικού. Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού και απαιτεί έγκριση από την αρμόδια υπηρεσία της Νομαρχίας, που πρέπει να γίνει σε χρονικό διάστημα δύο μηνών από τη λήψη απόφασης της Γ.Σ. για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, αφού πρώτα πραγματοποιηθεί η πιστοποίηση του Δ.Σ. σε ειδική συνεδρίαση.

- Καταχώρηση της τροποποίησης. Η τροποποίηση του καταστατικού καταχωρείται στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών και η ανακοίνωση της δημοσιεύεται στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

Οι βασικότεροι τρόποι αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου είναι οι εξής:

- Αύξηση του κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση κερδών της χρήσης : Τα κέρδη που αποκτά η εταιρεία μπορεί να μην διανεμηθούν στους μετόχους με τη μορφή μερίσματος, αλλά να τους δοθούν με τη μορφή μετοχών μετά από αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου. Η συγκεκριμένη απόφαση λαμβάνεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

► Αύξηση κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών: η Γενική Συνέλευση των μετόχων μπορεί να αποφασίσει την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών. Στην περίπτωση αυτή η καθαρή θέση της εταιρείας παραμένει αμετάβλητη εκτός εάν η κεφαλαιοποίηση συνεπάγεται και καταβολή φόρων.

► Αύξηση με έκδοση και διάθεση νέων μετοχών

► Αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με μετοχοποίηση των υποχρεώσεων της εταιρείας : Η Γενική Συνέλευση των μετόχων προκειμένου να περιορίσει τη σχέση ιδίων προς ξένων κεφαλαίων μπορεί να προβεί σε κεφαλαιοποίηση υποχρεώσεων. Οι μετοχές που εκδίδονται δίνονται στους δανειστές της εταιρείας προκειμένου να μειώσουν ή να εξοφλήσουν τις απαιτήσεις τους. Η κεφαλαιοποίηση των υποχρεώσεων αυξάνει την καθαρή θέση της εταιρείας και μάλιστα μεταβάλλει τη μετοχική της σύνθεση, αφού το ποσοστό συμμετοχής των παλαιών μετόχων θα μειωθεί με την είσοδο νέων μετοχών

1.8 Μείωση του μετοχικού κεφαλαίου

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας επιβάλλεται να μειωθεί στην περίπτωση ύπαρξης πλεονάζοντος κεφαλαίου και για κάλυψη ζημιών προηγούμενων χρήσεων. Ανάλογα με το λόγο μείωσης διακρίνεται σε¹⁶:

- Πραγματική μείωση του κεφαλαίου. Αφορά την περίπτωση πλεονάζοντος κεφαλαίου για το οποίο αποφασίζεται η επιστροφή του στους μετόχους. Επειδή η μείωση θίγει τα συμφέροντα των δανειστών, επιβάλλεται αιτιολογημένη έκθεση, που συντάσσεται από Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή, ο οποίος πιστοποιεί ότι μείωση δεν θα θίξει τα συμφέροντα τρίτων

- Ονομαστική μείωση του κεφαλαίου. Πραγματοποιείται στην περίπτωση που η καθαρή θέση της εταιρείας έχει μειωθεί λόγω εμφάνισης ζημιών προκειμένου να γίνει απόσβεση αυτών. Με την ονομαστική μείωση του μετοχικού κεφαλαίου επιτυγχάνεται η χρηματοοικονομική εξυγίανση της εταιρείας. Συνήθως συνδυάζεται με ισόποση αύξηση του μετοχικού

¹⁶ www.capital.gr/tax/News_tax.asp?id=1719509

κεφαλαίου. Επίσης, ονομαστική μείωση του κεφαλαίου θεωρείται και η περίπτωση μη καταβολής δόσης από μέτοχο ή μετόχους.

Υπάρχουν οι εξής τρόποι μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου:

► Μείωση της ονομαστικής αξίας των μετοχών. Με την περίπτωση αυτή επιτυγχάνουμε τη διατήρηση ίδιου αριθμού μετοχών και έχει ως προϋπόθεση η ονομαστική αξία της μετοχής να μην οριστεί μικρότερη από 0,30€ που είναι το κατώτατο επιτρεπτό όριο της ονομαστικής αξίας της μετοχής.

► Μείωση του αριθμού των μετοχών. Στην περίπτωση αυτή περιορίζεται ο αριθμός των μετοχών που κατέχει ο κάθε μέτοχος, εγκυμονεί όμως τον κίνδυνο να μην υπάρχει ακέραια αναλογία στη σχέση των μετοχών με αποτέλεσμα να μείνουν αδιάθετες μετοχές και να αλλάξει η σύνθεση του μετοχικού κεφαλαίου.

► Αγορά μετοχών και ακύρωσή τους. Στην περίπτωση αυτή η Γενική Συνέλευση προσδιορίζει την τιμή και τον τρόπο εξαγοράς των μετοχών, οι οποίες μετά την αγορά τους ακυρώνονται αμέσως. Υπάρχουν οι ίδιοι κίνδυνοι που αναφέρθηκαν στη μείωση του αριθμού μετοχών.

Η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου αποφασίζεται από τους μετόχους της εταιρείας εκτός από την περίπτωση που είναι υποχρεωτική, λόγω μη εξόφλησης ορισμένων μετοχών. Το κεφάλαιο της εταιρείας δεν μπορεί να οριστεί κατώτερο από το όριο που θέτει ο νόμος, συνεπώς δεν μπορεί να αποφασιστεί μείωση του κεφαλαίου κάτω από το ποσό αυτό εκτός κι αν η μείωση προβλέπει και ταυτόχρονη αύξηση του κεφαλαίου μέχρι το κατώτατο αυτό όριο¹⁷.

Η μείωση του κεφαλαίου θίγει τα συμφέροντα των πιστωτών της εταιρείας είτε αυτή είναι πραγματική, καθώς με την επιστροφή του πλεονάζοντος κεφαλαίου μειώνονται τα διαθέσιμα της εταιρείας για εξόφληση των υποχρεώσεών της, είτε είναι ονομαστική, αφού με την εξάλειψη της ζημίας διευκολύνεται η διανομή των κερδών στους μετόχους.

Προκειμένου να γίνει μείωση του κεφαλαίου απαιτούνται οι παρακάτω προϋποθέσεις:

¹⁷ www.capital.gr/tax/News_tax.asp?id=1719509

- Απόφαση για σύγκληση καταστατικής Γενικής Συνέλευσης που να αιτιολογεί το που αποβλέπει η μείωση και πως θα πραγματοποιηθεί.
- Έκθεση Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή, ο οποίος πιστοποιεί ότι η μείωση δεν θα θίξει τα συμφέροντα των πιστωτών της.
- Λήξη απόφασης από καταστατική Γενική Συνέλευση, η οποία συγκαλείται με αυξημένη απαρτία των μετόχων που κατέχουν τα $\frac{2}{3}$ του μετοχικού κεφαλαίου και αυξημένη πλειοψηφία $\frac{3}{4}$ του μετοχικού κεφαλαίου που παρίσταται στη συνέλευση.
- Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης μαζί με την έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή να αποσταλεί στην αρμόδια υπηρεσία της Νομαρχίας για έγκριση. Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης να καταχωρηθεί στο Μητρώο των Ανωνύμων Εταιρειών και να δημοσιευθεί στο τεύχος των Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^Ο ΓΕΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΜΗΤΡΩΟ ΚΑΙ ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΕ ΜΕΣΩ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ

2.1 Το Γενικό εμπορικό Μητρώο

Όπως είναι γνωστό, με τις διατάξεις του ν.3419/2005 (ΦΕΚ 297 Α΄) καθιερώθηκε το Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.)¹⁸.

Στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο («ΓΕΜΗ»), υποχρεωτικά εγγράφονται τα εξής πρόσωπα και ενώσεις προσώπων (οι «υπόχρεοι»):

α. κάθε φυσικό πρόσωπο που είναι έμπορος και διαθέτει επαγγελματική κατοικία ή εγκατάσταση στην ημεδαπή.

β. κάθε εμπορική εταιρία με νομική προσωπικότητα, ιδίως ομόρρυθμη, ετερόρρυθμη (απλή ή κατά μετοχές), εταιρία του π.δ. 326/1994, αστικός συνεταιρισμός, συμπεριλαμβανομένου του αλληλασφαλιστικού και του πιστωτικού, εταιρία περιορισμένης ευθύνης, ανώνυμη εταιρία, εφόσον συστήθηκε κατά το ελληνικό δίκαιο. Από την εγγραφή στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο εξαιρούνται οι αγροτικοί συνεταιρισμοί, οι Κοινοπραξίες Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων, οι Ναυτικές Εταιρίες του ν. 959/1979 και οι Ναυτλιακές Εταιρίες Πλοίων Αναψυχής του ν. 3182/2003.

γ. κάθε ευρωπαϊκός όμιλος οικονομικού σκοπού του Κανονισμού 2137/1985/ΕΟΚ με έδρα στην ημεδαπή.

δ. κάθε ευρωπαϊκή εταιρία του Κανονισμού 2157/2001/ΕΚ με έδρα στην ημεδαπή.

ε. κάθε ευρωπαϊκή συνεταιριστική εταιρία του Κανονισμού 1435/2003/ΕΚ με έδρα στην ημεδαπή.

στ. τα ημεδαπά υποκαταστήματα των παραπάνω υπόχρεων.

¹⁸ www.taxheaven.gr/laws/circular/view/circular/12128/print/word

ζ. τα ημεδαπά υποκαταστήματα ή πρακτορεία αλλοδαπών εταιριών που αναφέρονται στο άρθρο 1 της Οδηγίας 68/151/ΕΟΚ, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 1 της Οδηγίας 2003/58/ΕΚ με έδρα σε κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Κοινότητας.

η. Τα ημεδαπά υποκαταστήματα ή πρακτορεία αλλοδαπών εταιριών με έδρα σε τρίτη χώρα που έχουν νομικό τύπο ανάλογο με εκείνο των αλλοδαπών εταιριών του προηγούμενου εδαφίου.

θ. Με αποφάσεις του Υπουργού Ανάπτυξης μπορεί να καθορίζεται, ποιές μορφές αλλοδαπών εταιριών με υποκατάστημα στην ημεδαπή θα καταχωρούνται ως ανώνυμες εταιρίες και ποιές ως εταιρίες περιορισμένης ευθύνης.

2. Προαιρετικά εγγράφονται στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο:

α. οι κοινοπραξίες, που δεν είναι ομόρρυθμες εταιρίες,

β. οι αστικές εταιρίες του άρθρου 784 ΑΚ,

γ. τα λοιπά φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή ενώσεις προσώπων που ασκούν ή πρόκειται να ασκήσουν εμπορική ή οικονομική δραστηριότητα, χωρίς να έχουν καταστεί έμποροι.

Τα παραπάνω πρόσωπα, αφότου εγγραφούν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο, θεωρούνται ως υπόχρεοι για όσο διάστημα παραμένουν εγγεγραμμένοι σε αυτό.

3. Με υπουργικές αποφάσεις που εκδίδονται ύστερα από πρόταση του Υπουργού Ανάπτυξης και των κατά περίπτωση συναρμόδιων υπουργών είναι δυνατή η υπαγωγή στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο και άλλων φυσικών ή νομικών προσώπων ή ενώσεων προσώπων.

4. Με υπουργικές αποφάσεις που εκδίδονται ύστερα από πρόταση του Υπουργού Ανάπτυξης και των κατά περίπτωση συναρμόδιων υπουργών είναι δυνατή η εξ αποστάσεως διασύνδεση του Γενικού Εμπορικού Μητρώου με άλλα ειδικά Μητρώα και δημόσια αρχεία.

2.2 Διάρθρωση και τήρηση του ΓΕΜΗ

1. Το Γενικό Εμπορικό Μητρώο απαρτίζεται από Γενικό Ευρετήριο Επωνυμιών, Μερίδα και Φάκελο¹⁹.
2. Το Γενικό Ευρετήριο Επωνυμιών και η Μερίδα τηρούνται ως ηλεκτρονικά αρχεία βάσης δεδομένων, η οποία λειτουργεί υπό την εποπτεία της Κεντρικής Ένωσης Επιμελητηρίων Ελλάδος. Η Κεντρική Ένωση Επιμελητηρίων Ελλάδος μεριμνά ιδίως για την ορθή και διαρκή λειτουργία του δικτύου, του εξοπλισμού και του λογισμικού του συστήματος, την άμεση και κατά χρονική ακολουθία λήψη και αποθήκευση των καταχωρητέων δεδομένων, την ορθότητα και ασφάλεια των δεδομένων και την διαρκή προσβασιμότητα της βάσης δεδομένων από νομιμοποιούμενους τρίτους. Αποτελεί επίσης τον υπεύθυνο επεξεργασίας κατά το ν. 2472/1997.
3. Τα Βιβλία Προσωπικών Εταιριών, τα Μητρώα Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης και τα ειδικά βιβλία του άρθρου 1036 παρ. 1 ΚΠολΔ που τηρούνται από τις Γραμματείες των κατά τόπους Πρωτοδικείων, το Κεντρικό, τα ειδικά και τα νομαρχιακά Μητρώα Ανωνύμων Εταιριών που κατά περίπτωση τηρούνται από τις αρμόδιες υπηρεσίες των νομαρχιακών αυτοδιοικήσεων ή του Υπουργείου Ανάπτυξης καταργούνται και το περιεχόμενό τους μεταφέρεται στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο σύμφωνα με τους ορισμούς του άρθρου 17 παράγραφος 1 του παρόντος.
4. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 6 του παρόντος, οι αρμοδιότητες της λήψης και του ελέγχου των αιτήσεων καταχώρησης και των δικαιολογητικών εγγράφων, δηλώσεων και λοιπών στοιχείων, καθώς και η αρμοδιότητα της διενέργειας της αρχικής καταχώρησης (εγγραφής) και κάθε μεταγενέστερης καταχώρησης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο, όπως και της μεταβολής ή διαγραφής υφισταμένων καταχωρήσεων ανήκει σε ειδική υπηρεσία του εκάστοτε επιμελητηρίου [«υπηρεσία Γενικού Εμπορικού Μητρώου»], στην υλική και τοπική αρμοδιότητα του οποίου υπάγονται οι κατά το άρθρο 1 του παρόντος υπόχρεοι με κριτήριο την κύρια δραστηριότητά τους και την κύρια επαγγελματική κατοικία ή εγκατάστασή τους. Στην περίπτωση των υποκαταστημάτων η υλική και τοπική αρμοδιότητα του προηγούμενου εδαφίου καθορίζεται από την κύρια δραστηριότητα και την εγκατάσταση του υποκαταστήματος.

¹⁹ www.dikaiologitika.gr/date/2012/5.html?font-size=larger&limitstart...

5. Με την επιφύλαξη των αρμοδιοτήτων των υπηρεσιών Γενικού Εμπορικού Μητρώου κατά την προηγούμενη παράγραφο, οι αρμοδιότητες των κατά τόπους υπηρεσιών των νομαρχιακών αυτοδιοικήσεων ως προς την εποπτεία, τον έλεγχο νομιμότητας των καταχωρητέων πράξεων και στοιχείων και την έκδοση διοικητικών πράξεων που αφορούν στις ανώνυμες εταιρίες, τις ευρωπαϊκές εταιρίες, τις ευρωπαϊκές συνεταιριστικές εταιρίες και τα ημεδαπά υποκαταστήματα των ημεδαπών και αλλοδαπών εταιριών αυτών, δεν θίγονται από τις διατάξεις του παρόντος.

Οι διοικητικές πράξεις των νομαρχιακών αυτοδιοικήσεων αποτελούν υποχρεωτική σύμφωνη γνώμη για τις υπηρεσίες Γενικού Εμπορικού Μητρώου ως προς την καταχώρηση πράξεων και στοιχείων των υπόχρεων του προηγούμενου εδαφίου στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο ή τη διαγραφή από αυτό, η οποία κοινοποιείται με ηλεκτρονικά μέσα κατά την ημέρα έκδοσής της στην αρμόδια υπηρεσία Γενικού Εμπορικού Μητρώου.

6. Οι αρμοδιότητες των υπηρεσιών του Υπουργείου Ανάπτυξης (Διευθύνσεις Α.Ε. και Πίστεως και Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων και Αναλογιστικής) ως προς τις ανώνυμες εταιρίες, τις ευρωπαϊκές εταιρίες, τις ευρωπαϊκές συνεταιριστικές εταιρίες και τα ημεδαπά υποκαταστήματα των εν λόγω ημεδαπών και αλλοδαπών εταιριών που υπάγονται σε αυτές δεν θίγονται από τις διατάξεις του παρόντος. Οι αρμόδιες υπηρεσίες του Υπουργείου Ανάπτυξης συστήνουν από κοινού μια ενιαία υπηρεσία Γενικού Εμπορικού Μητρώου, η οποία είναι αποκλειστικά αρμόδια για τις καταχωρήσεις στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο.

7. Σε κάθε υπηρεσία Γενικού Εμπορικού Μητρώου συνίσταται μια οργανική θέση αποκλειστικής απασχόλησης για έναν πτυχιούχο νομικής με ειδίκευση στο εμπορικό δίκαιο, ο οποίος επικουρεί το έργο της υπηρεσίας και ελέγχει προληπτικά τις περιπτώσεις απόρριψης αιτήματος καταχώρησης, μεταβολής ή διαγραφής.

Οι υπηρεσίες Γενικού Εμπορικού Μητρώου όλων των επιμελητηρίων ενός Νομού εποπτεύονται από ενιαίο συμβούλιο που απαρτίζεται από έναν εντεταλμένο δικαστικό λειτουργό ως πρόεδρο και από τον Πρόεδρο ή τους Προέδρους των εκάστοτε επιμελητηρίων του Νομού. Αντίστοιχα, η υπηρεσία Γενικού Εμπορικού Μητρώου του Υπουργείου Ανάπτυξης εποπτεύεται από συμβούλιο που απαρτίζεται από έναν εντεταλμένο δικαστικό λειτουργό ως πρόεδρο και από τους προϊσταμένους των Διευθύνσεων Α.Ε. και Πίστεως και Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων και Αναλογιστικής. Τα όργανα των προηγούμενων εδαφίων ελέγχουν ιδιαίτερα την τήρηση των διατάξεων του παρόντος νόμου και της νομιμότητας εν

γένει, καθώς και την αμεροληψία των υπαλλήλων της εκάστοτε υπηρεσίας Γενικού Εμπορικού Μητρώου, εξετάζουν τις αιτήσεις θεραπείας των αιτούντων την καταχώρηση, μεταβολή ή διαγραφή και μπορούν να επιτάσσουν με απόφασή τους αρμόδιους υπαλλήλους της εκάστοτε υπηρεσίας Γενικού Εμπορικού Μητρώου να προβαίνουν σε καταχώρηση, μεταβολή ή διαγραφή.

Η τήρηση του Γενικού Εμπορικού Μητρώου από την Κεντρική Ένωση Επιμελητηρίων Ελλάδος εποπτεύεται από Κεντρικό Εποπτικό Συμβούλιο που αποτελείται από έναν δικαστικό λειτουργό σε βαθμό τουλάχιστον Εφέτη ως πρόεδρο, από τον Πρόεδρο της Κεντρικής Ένωσης Επιμελητηρίων, από έναν εκπρόσωπο του Υπουργείου Ανάπτυξης, από έναν εκπρόσωπο της Αρχής Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και από έναν καθηγητή Α.Ε.Ι. με ειδίκευση σε ζητήματα πληροφορικής²⁰.

8. Στο Γενικό Ευρετήριο Επωνυμιών καταχωρούνται κατά αλφαβητική σειρά οι επωνυμίες και οι διακριτικοί τίτλοι των κατά των άρθρο 1 υπόχρεων, ύστερα από έλεγχο νομιμότητας της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου.

9. Στη Μερίδα καταχωρούνται, σε πλήρη ή συνοπτική μορφή, κατά χρονική ακολουθία και *ύστερα από έλεγχο νομιμότητας* τα έγγραφα, δηλώσεις και νομικά γεγονότα, που αφορούν στους κατά το άρθρο 1 υπόχρεους και υπόκεινται σε δημοσιότητα σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

10. Η καταχώρηση στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο λογίζεται ως συντελεσθείσα, εφόσον λάβει χώρα καταχώρηση στο Γενικό Ευρετήριο Επωνυμιών και στη Μερίδα. Μετά την καταχώρηση η τυχόν διόρθωση λαθών είναι επιτρεπτή μόνο υπό τις προϋποθέσεις του άρθρου 6 παράγραφος 5 του παρόντος.

11. Με την αρχική καταχώρηση (εγγραφή) ενός υπόχρεου στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο του απονέμεται αυτομάτως ένας κωδικός αριθμός, ο οποίος αποτελεί τον Αριθμό του Γενικού Εμπορικού Μητρώου του υπόχρεου («Αριθμός ΓΕΜΗ», «ΑρΓΕΜΗ»). Ο Αριθμός ΓΕΜΗ δίδεται με τυχαία σειρά και είναι μοναδικός για κάθε υπόχρεο. Παραμένει αμετάβλητος ακόμα και μετά το μετασχηματισμό του υπόχρεου και δεν χορηγείται εκ νέου ακόμη και μετά τη διαγραφή του υπόχρεου από το Μητρώο. Η Μερίδα και ο Φάκελος τηρούνται με βάση τον Αριθμό ΓΕΜΗ. Ο Αριθμός ΓΕΜΗ αναγράφεται υποχρεωτικά σε κάθε έγγραφο που

²⁰ www.dikaiologitika.gr/date/2012/5.html?font-size=larger&limitstart...

υποβάλλεται προς καταχώρηση στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο και σε κάθε έγγραφο των υπηρεσιών των παραγράφων 4, 5 και 6 του παρόντος άρθρου που αφορά στον υπόχρεο, καθώς και σε κάθε έντυπο και παραστατικό του εκάστοτε υπόχρεου.

12. Στο Φάκελο αρχειοθετούνται και φυλάσσονται:

α. οι αιτήσεις καταχώρησης και τα δικαιολογητικά κάθε καταχώρησης στο Γενικό Ευρετήριο Επωνυμιών και στη Μερίδα.

β. όλα τα έγγραφα που ορίζει κατά περίπτωση ο νόμος ως καταχωρητέα για την άσκηση της αναγκαίας κρατικής εποπτείας στο συγκεκριμένο υπόχρεο.

13. Ο Φάκελος τηρείται από τις αρμόδιες υπηρεσίες Γενικού Εμπορικού Μητρώου κατά την παράγραφο 4 του παρόντος άρθρου και από τις κατά περίπτωση αρμόδιες υπηρεσίες του Υπουργείου Ανάπτυξης κατά την παράγραφο 6 του παρόντος άρθρου σε αυτοματοποιημένη μορφή ως προς τα στοιχεία της παραγράφου 12 στ. α' του παρόντος άρθρου και σε μη αυτοματοποιημένη μορφή ως προς τα στοιχεία της παραγράφου 12 στ. β' του παρόντος άρθρου. Κατ' εξαίρεση του προηγούμενου εδαφίου ο φάκελος των ανωνύμων εταιριών, ευρωπαϊκών εταιριών, ευρωπαϊκών συνεταιριστικών εταιριών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης και των ημεδαπών υποκαταστημάτων των αλλοδαπών εταιριών του άρθρου 7^α παράγραφοι 2 και 3 ν. 2190/1920 τηρείται μόνο σε αυτοματοποιημένη μορφή, όπου τα στοιχεία της παραγράφου 12 στ. α' του παρόντος άρθρου αποθηκεύονται σε δημόσια προσβάσιμο ηλεκτρονικό αρχείο, συνδεδεμένο με την Μερίδα, τα δε στοιχεία της παραγράφου 12 στ. β' σε μη δημόσια προσβάσιμο ηλεκτρονικό αρχείο κατά τους ειδικότερους ορισμούς του άρθρου 13.

14. Προκειμένου οι υπηρεσίες των νομαρχιακών αυτοδιοικήσεων να ασκήσουν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με την παράγραφο 5 του παρόντος άρθρου οι υπηρεσίες Γενικού Εμπορικού Μητρώου παράγουν με ευθύνη τους και χωρίς υπαίτια καθυστέρηση ψηφιακά αντίγραφα των αιτήσεων καταχώρησης, των συνοδευτικών εγγράφων και δικαιολογητικών και κάθε γενικά στοιχείου του φακέλου, εφόσον δεν έχουν υποβληθεί σε ηλεκτρονική μορφή και τα διαβιβάζουν άμεσα και με ηλεκτρονικά μέσα προς τις αρμόδιες υπηρεσίες των νομαρχιακών αυτοδιοικήσεων. Το ίδιο ισχύει και για τις προς δημοσίευση οικονομικές και λογιστικές καταστάσεις των ανωνύμων εταιριών, των ευρωπαϊκών εταιριών και των ευρωπαϊκών συνεταιριστικών εταιριών.

Αφότου οι υπηρεσίες των νομαρχιακών αυτοδιοικήσεων ασκήσουν την αρμοδιότητά τους και ολοκληρωθεί η καταχώρηση στη Μερίδα, τα ηλεκτρονικά έγγραφα του προηγούμενου εδαφίου αποθηκεύονται στο Φάκελο.

Αν το μετοχικό κεφάλαιο μιας υπόχρεης ανώνυμης εταιρίας δεν ξεπερνά τα 300.000 Ευρώ, η διαβίβαση των ψηφιακών αντιγράφων των αιτήσεων καταχώρησης, των συνοδευτικών εγγράφων και δικαιολογητικών και κάθε γενικά στοιχείου του φακέλου στις νομαρχιακές αυτοδιοικήσεις, όπως και η σύμφωνη γνώμη των τελευταίων σύμφωνα με την παράγραφο 5 του παρόντος άρθρου δεν είναι αναγκαία και η ανώνυμη εταιρία καταχωρείται στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο αυθημερόν. Από την διαδικασία της αυθημερόν καταχώρισης εξαιρούνται οι εταιρίες της παραγράφου 3 του άρθρου 7β ν. 2190/1920, όπως τροποποιείται με το παρόν, οι αθλητικές ανώνυμες εταιρίες, καθώς και οι ανώνυμες εταιρίες που προέρχονται από τη μετατροπή εταιριών άλλης μορφής.

15. Με αποφάσεις του Υπουργού Ανάπτυξης ρυθμίζονται ειδικότερα ζητήματα σχετικά με την σύσταση, την οργάνωση, τις τεχνικές προδιαγραφές και την τεχνική διαχείριση του Γενικού Εμπορικού Μητρώου, καθώς και τη λειτουργία, την τήρηση και την δημοσιότητα του Μητρώου. Επίσης με κοινές αποφάσεις του Υπουργού Ανάπτυξης και των κατά περίπτωση συναρμοδίων Υπουργών ρυθμίζονται ειδικότερα ζητήματα σχετικά με τη διασύνδεσή του Γενικού Εμπορικού Μητρώου με διάφορες υπηρεσίες και φορείς και τις διατυπώσεις συνεργασίας των υπηρεσιών Γενικού Εμπορικού Μητρώου με άλλες υπηρεσίες, αρχές και φορείς ως προς τη συλλογή, τον έλεγχο και την κοινοποίηση στοιχείων, γεγονότων, ανακοινώσεων και εγγράφων που αφορούν στους κατά το άρθρο 1 υπόχρεους.

16. Ειδικότερα, με κοινή υπουργική απόφαση των Υπουργών Ανάπτυξης και Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης μπορούν να ρυθμιστούν οι λεπτομέρειες της σύμπραξης των υπηρεσιών Γενικού Εμπορικού Μητρώου και νομαρχιακών αυτοδιοικήσεων, ιδίως να αποφασιστεί η συστέγαση των κατά τόπους υπηρεσιών Γενικού Εμπορικού Μητρώου και των διευθύνσεων εταιριών των νομαρχιακών αυτοδιοικήσεων, τροποποιούμενης αναλόγως της παραγράφου 13 του παρόντος.

17. Με προεδρικό διάταγμα που εκδίδεται ύστερα από πρόταση των Υπουργών Ανάπτυξης και Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης μπορεί να αποφασιστεί η (ολική ή μερική) μεταφορά αρμοδιοτήτων ως προς την εποπτεία των ανωνύμων εταιριών και τον έλεγχο νομιμότητας των καταχωρητέων στοιχείων και γεγονότων από τις νομαρχιακές

αυτοδιοικήσεις ή το Υπουργείο Ανάπτυξης στις υπηρεσίες Γενικού Εμπορικού Μητρώου της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου και οι τυχόν αναγκαίες μετατάξεις ή αποσπάσεις υπαλλήλων. Κατά την επιλογή των μετατακτέων υπαλλήλων προηγούνται οι ήδη αποσπασθέντες υπάλληλοι. Η απόσπαση δεν μεταβάλλει την υπηρεσιακή κατάσταση των υπαλλήλων, ο δε χρόνος της απόσπασης λογίζεται ως προς όλες τις έννομες συνέπειες ότι διανύθηκε στην υπηρεσία, από την οποία οι εν λόγω υπάλληλοι αποσπάστηκαν.

18. Καμία διάταξη του παρόντος νόμου δεν θίγει την αρμοδιότητα των επιμελητηρίων να τηρούν για τα μέλη τους μητρώα ανεξάρτητα από το Γενικό Εμπορικό Μητρώο και αρχεία ασφαλείας παράλληλα προς το Γενικό Εμπορικό Μητρώο. Ωστόσο, οι έννομες συνέπειες που προβλέπονται στο άρθρο 12 του παρόντος νόμου επέρχονται μόνο με την καταχώρηση στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο²¹.

Με τις διατάξεις του ν.3853/2010 (ΦΕΚ 90 Α΄) καθορίζεται η απλοποίηση διαδικασιών σύστασης προσωπικών και κεφαλαιουχικών εταιρειών, από τις Υπηρεσίες Μίας Στάσης (Υ.Μ.Σ.).

Στο στάδιο της σύστασης εντάσσεται και η απόδοση Α.Φ.Μ. στις Ομόρρυθμες και Ετερόρρυθμες Εταιρείες καθώς και στις Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης και Ανώνυμες Εταιρείες.

Με την καταχώρηση των εταιρειών στο Γ.Ε.ΜΗ. οι εταιρείες αποκτούν νομική προσωπικότητα και λαμβάνουν αριθμό Γ.Ε.ΜΗ., όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του ν. 3419/ 2005, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του ν. 3853/2010.

Με την ανωτέρω Κοινή Υπουργική Απόφαση από **4/4/2011** η διαδικασία σύστασης και απόδοσης Α.Φ.Μ. στις προσωπικές και τις κεφαλαιουχικές εταιρείες θα πραγματοποιείται από τις Υπηρεσίες Μίας Στάσης (Υ.Μ.Σ.).

Η Υπηρεσία μίας στάσης απλοποιεί και επιταχύνει τις διαδικασίες σύστασης και λειτουργίας για κάθε μορφής εμπορική εταιρία στη χώρα μας:

²¹ www.dikaiologitika.gr/date/2012/5.html?font-size=larger&limitstart...

- μειώνοντας δραστικά τα εμπόδια που δυσχεραίνουν την έναρξη της επιχειρηματικής δραστηριότητας και αποτρέπουν ένα νέο, κυρίως, επιχειρηματία να συστήσει τη δική του επιχείρηση,
- εξοικονομώντας χρόνο και χρήμα για το νέο επιχειρηματία,
- απαλλάσσοντας τη δημόσια διοίκηση από σημαντικό διοικητικό κόστος,
- καταπολεμώντας φαινόμενα διαφθοράς που πηγάζουν από την πολυπλοκότητα του διοικητικού μηχανισμού,
- δημιουργώντας ένα ηλεκτρονικό δίκτυο συνεργασίας μεταξύ πολλών υπηρεσιών που θα επιτρέπει στο εξής τη εξυπηρέτηση πολιτών και επιχειρήσεων

Ως Υπηρεσίες Μίας Στάσης (Υ.Μ.Σ.)για τη σύσταση των εταιρειών αυτών ορίζονται²²:

α) για τις προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.) τα επιμελητήρια και τα πιστοποιημένα Κ.Ε.Π. και

β) για τις κεφαλαιουχικές (Ε.Π.Ε., Α.Ε.) και τις προσωπικές εταιρείες που συστήνονται μεσυμβολαιογραφικό έγγραφο, οι συμβολαιογράφοι.

Οι διατάξεις των άρθρων 4, 8 και 11 της παραπάνω Κ.Υ.Α. ορίζουν, μεταξύ άλλων και τηδιαδικασία που ακολουθείται από τις Υπηρεσίες Μίας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) :

- για τη χορήγηση Α.Φ.Μ. στις συσταθείσες εταιρείες με τη μορφή Ο.Ε, Ε.Ε., Ε.Π.Ε. και Α.Ε.

- για τη χορήγηση Α.Φ.Μ. στα μέλη που συμμετέχουν σε αυτές, **εφόσον δε διαθέτουν.**

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ (Ο.Ε., Ε.Ε.) ΚΑΙ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ (Ε.Π.Ε. , Α.Ε.) ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΜΕΣΩ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ (Υ.Μ.Σ.)

²² <http://www.anher.gr/documents/idrisi%20ae.pdf>

A) Οι ιδρυτές(μέλη/εταίροι) των υπό σύσταση προσωπικών (Ο.Ε. και Ε.Ε.) και κεφαλαιουχικών εταιρειών (Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) θα απευθύνονται από 4/4/2011 σε μία από τις Υπηρεσίες Μίας Στάσης:

- για τη σύσταση των εταιρειών.

- για την απόδοση Α.Φ.Μ στα μέλη (ημεδαπά και αλλοδαπά φυσικά πρόσωπα και αλλοδαπάνομικά πρόσωπα) των εταιρειών αυτών, **εφόσον δε διαθέτουν.**

- για την ολοκλήρωση της διαδικασίας έναρξης εργασιών τους.

B) Οι ιδρυτές (μέλη/εταίροι) εταιρειών της ίδιας μορφής, που ξεκίνησαν τη διαδικασία σύστασης των εταιρειών αυτών και μέχρι 4/4/2011 δεν έχουν πάρει Αριθμό Μητρώου Α.Ε. ή δεν έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία των Πρωτοδικείων , θα μεταβούν σε μία από τις Υπηρεσίες Μίας Στάσης(Υ.Μ.Σ.):

- για την ολοκλήρωση της διαδικασίας σύστασης των εταιρειών καθώς και

- για την ολοκλήρωση της διαδικασίας έναρξης εργασιών τους.

Τα πρόσωπα που ορίζονται **διαχειριστές ή νόμιμοι εκπρόσωποι** των υπό σύσταση εταιρειών των περιπτώσεων Α και Β, πρέπει να έχουν Α.Φ.Μ. κατά την υποβολή του αιτήματος σύστασης της εταιρείας στις Υπηρεσίες Μίας Στάσης (Υ.Μ.Σ.).

Ειδικότερα: Η Υπηρεσία Μίας Στάσης (Υ.Μ.Σ.):

-συγκεντρώνει και ελέγχει τα προσκομιζόμενα έντυπα και δικαιολογητικά, όπως αυτά προβλέπονται στην Κ.Υ.Α.,

-μεριμνά για τη χορήγηση Α.Φ.Μ., μέσω του Υπουργείου Οικονομικών, στα μέλη των εταιρειών αυτών, **εφόσον δε διαθέτουν.** (για τα ημεδαπά και αλλοδαπά φυσικά πρόσωπα με τη διαδικασία που περιγράφεται στο μεταβατικό στάδιο της παρούσας εγκυκλίου, ενώ για τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τη παρ.2β του άρθρου 8 της Κ.Υ.Α.).

-καταχωρεί τα στοιχεία της εταιρείας στη βάση δεδομένων του Γ.Ε.ΜΗ.

-διαβιβάζει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών τα απαραίτητα στοιχεία για τη χορήγηση Α.Φ.Μ. στη συσταθείσα εταιρεία.

Στη συνέχεια χορηγείται Α.Φ.Μ. από το Υπουργείο Οικονομικών ο οποίος και αποστέλλεται ηλεκτρονικά στην Υπηρεσία Μίας Στάσης.

Ως ημερομηνία έναρξης των εταιρειών της ενότητας Α και Β θεωρείται η ημερομηνία καταχώρησής τους στο Γ.Ε.ΜΗ.

Με την ολοκλήρωση της διαδικασίας, η Υπηρεσία Μίας Στάσης χορηγεί τη σχετική βεβαίωση. Επανεκτύπωση της εν λόγω βεβαίωσης χορηγείται αποκλειστικά και μόνο από τις Υπηρεσίες Μίας Στάσης.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ., θα ενημερώνεται άμεσα για την απόδοση Α.Φ.Μ. στη νέα εταιρεία μέσω της Γ.Γ.Π.Σ., και από το σημείο αυτό και μετά, μπορεί το υποσύστημα Μητρώου αλλά και τα λοιπά υποσυστήματα της Δ.Ο.Υ., να διαχειριστούν την εικόνα της.

Οι πρωτότυπες δηλώσεις έναρξης εργασιών των νομικών προσώπων και απόδοσης Α.Φ.Μ. στα μέλη αυτών παραμένουν και φυλάσσονται στον φάκελο της εταιρείας, στην αρμόδια υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ. ή στο τμήμα Γ.Ε.ΜΗ. και μπορούν να διαβιβάζονται πρωτότυπες ή αντίγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., κατόπιν αιτήματος.

Χορήγηση ΑΦΜ σε Φυσικά Πρόσωπα – ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΣΤΑΔΙΟ

Βάσει της αναφερόμενης Κ.Υ.Α. από τις Υπηρεσίες Μίας Στάσης χορηγείται Α.Φ.Μ., εφόσον δε διαθέτουν, και σε φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν ως μέλη ή εταίροι σε εταιρείες, η σύσταση των οποίων πραγματοποιείται στις Υπηρεσίες Μίας Στάσης²³.

Επειδή η χορήγηση Α.Φ.Μ. σε φυσικό πρόσωπο που συμμετέχει σε ημεδαπό νομικό πρόσωπο, από τις Υ.Μ.Σ. και τη Γ.Γ.Π.Σ., δε μπορεί μέχρι σήμερα να υποστηριχθεί μηχανογραφικά, θα ακολουθήσει ένα μεταβατικό στάδιο (παρ. 2 α του άρθρου 8 της Κ.Υ.Α.) ως ακολούθως.

Οι Υπηρεσίες Μίας Στάσης :

²³ www.prosvasis.com/gr/publica/?p=4472

- θα παραλαμβάνουν τα δικαιολογητικά, όπως προβλέπονται στην Κ.Υ.Α. και τα έντυπα Μ1 «Δήλωση απόδοσης Α.Φ.Μ./Μεταβολής ατομικών στοιχείων» και Μ7 «Δήλωση σχέσεων φορολογουμένου», όπου απαιτείται
 - θα προβαίνουν στον έλεγχο αυτών και
 - θα αποστέλλουν **μόνο** τα έντυπα με τηλεομοιοτυπία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Στη συνέχεια, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. :

- αποδίδει ΑΦΜ στο φυσικό πρόσωπο **το αργότερο την επόμενη εργάσιμη ημέρα** και
- αποστέλλει με τηλεομοιοτυπία τη βεβαίωση απόδοσης Α.Φ.Μ. στην Υ.Μ.Σ.

Επισυνάπτεται στην παρούσα εγκύκλιο υπόδειγμα του φύλλου αποστολής το οποίο θα συνοδεύει τα αποστελλόμενα με τηλεομοιοτυπία έγγραφα (έντυπα και βεβαίωση).

2.3 Διαχείριση της εικόνας των εταιρειών που η σύστασή τους ολοκληρώθηκε από τις Υ.Μ.Σ

Όπως ήδη αναφέραμε, αμέσως μετά την εμφάνιση των στοιχείων της έναρξης της νεοσυσταθείσας εταιρείας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., το Τμήμα Μητρώου όπως και όλες οι εφαρμογές του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος TAXIS , μπορούν να τα διαχειρίζονται²⁴.

Η διαχείριση της εικόνας των εταιρειών αυτών από το τμήμα Μητρώου θα αφορά διαδικασίες μεταβολής και διακοπής εργασιών τους, που ως αρμοδιότητα, παραμένει στη Δ.Ο.Υ.

Οι τροποποιήσεις καταστατικών και η λύση των εταιρειών που συστήνονται από 4/4/2011 και μετά στις Υπηρεσίες Μίας Στάσης, θα καταχωρούνται στη Μερίδα Γ.Ε.ΜΗ. για την ολοκλήρωση της δημοσιότητάς τους.

²⁴ www.taxheaven.gr/laws/circular/view/circular/12128/print/word

Τυχόν μεταβολές των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων των εταιρειών, που οφείλονται σε λανθασμένη καταχώρηση από τις Υπηρεσίες Μίας Στάσης, θα δηλώνονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με την υποβολή δήλωσης μεταβολής εργασιών .

Η δήλωση εγκαταστάσεων (**υποκαταστήματα, αποθήκες κ.α.**) των εταιρειών που έχουν συσταθεί στις Υ.Μ.Σ., θα υποβάλλεται ως μεταβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., συνυποβάλλοντας τα δικαιολογητικά που προβλέπονται στην Α.Υ.Ο.Ο. 1070576/2627/ΔΜ/ΠΟΛ1102/14-7-2005 (Φ.Ε.Κ. 1062 Β'), όπως ισχύει.

Στις περιπτώσεις πουσε συσταθείσες εταιρείες (προ ή μετά τις 4/4/2011) εισέρχεται ως νέο μέλος αλλοδαπό νομικό πρόσωπο,επειδή ως διαδικασία, αφορά μεταβολή στη Δ.Ο.Υ. ως προς τα μέλη, θα χορηγείται Α.Φ.Μ. στο αλλοδαπό νομικό πρόσωπο, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.²⁵.

2.4 Υπό ίδρυση εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε.)

Οι εν λόγω εταιρείες θα λαμβάνουν Α.Φ.Μ., ως υπό ίδρυση, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με την ισχύουσα διαδικασία.

Για τη σύστασή τους, οι ιδρυτές θα μεταβούν σε μία από τις Υ.Μ.Σ., συνυποβάλλοντας εκτός των άλλων και υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/86, στην οποία θα αναγράφεται ο Α.Φ.Μ., που έχει λάβει η υπό ίδρυση εταιρεία.

Η διακοπή εργασιών των υπό ίδρυση εταιρειών που θα συσταθούν στις Υ.Μ.Σ., θα γίνεται άμεσα από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.), με αιτία διακοπής «ολοκλήρωση ίδρυσης» χωρίς την υποβολή δήλωσης διακοπής εργασιών στη Δ.Ο.Υ.

Επισημαίνουμε ότι, η υποβολή δήλωσης διακοπής των υπό ίδρυση εταιρειών με αιτία διακοπής «μη ολοκλήρωση ίδρυσης» καθώς και η υποβολή δήλωσης διακοπής των υπό ίδρυση εταιρειών που συστάθηκαν πριν την 4/4/2011 και δεν έχουν προβεί μέχρι σήμερα στη διακοπή τους με οποιαδήποτε αιτία, θα γίνονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με δυνατότητα επανεκτύπωσης των αντίστοιχων βεβαιώσεων.

²⁵ www.taxheaven.gr/laws/circular/view/circular/12128/print/word

Οι Προϊστάμενοι των Δ.Ο.Υ. πρέπει να ορίσουν με απόφασή τους αρμόδιους υπαλλήλους:

α) για την επικοινωνία με τις Υ.Μ.Σ. (παραλαβή εντύπων, διεκπεραίωση του αιτήματος εντός τηςοριζόμενης προθεσμίας και αποστολή της έντυπης βεβαίωσης απόδοσης Α.Φ.Μ.).

β) ως εξουσιοδοτημένους χρήστες, για την πρόσβαση στο πληροφοριακό σύστημα Γ.Ε.ΜΗ., για να λάβουν κωδικούς χρήστη και πρόσβασης, σύμφωνα με το άρθρο 17 της Κ.Υ.Α.

Οι διατάξεις της αρ.1070576/2627/ΔΜ/ΠΟΛ1102/14-7-2005 Α.Υ.Ο.Ο. (Φ.Ε.Κ. 1062 Β'), όπως ισχύει, και της αρ. 1027411/842/ΔΜ/26-2-1998 Α.Υ.Ο. (ΦΕΚ 193 Β'), όπως ισχύει, τροποποιούνται ως προς τα σημεία που καθορίζονται διαφορετικές διαδικασίες με την έναρξη ισχύος της παραπάνω Κ.Υ.Α.

Συνημμένα Δίδεται ένα (1) υπόδειγμα

ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΑ ΕΠΕΙΓΟΝ

ΑΦΟΡΑ :

ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΤΗΛΕΟΜΟΙΟΤΥΠΟΥ (FAX)

(ΗμερομηνίαΩρα)

ΑΠΟΣΤΟΛΕΑΣ

Υπηρεσία:.....
.....

Όνομα χειριστή:
.....
.....

Ιδιότητα:

.....
.....

Τηλέφωνο:

.....
.....

Fax:

.....
.....

E-mail:

.....
.....

ΛΗΠΤΗΣ

Υπόψη:.....
.....

Υπηρεσία:.....
.....

Τηλέφωνο:..... FAX.....
.....

E-
mail:.....
.....

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟΣΤΕΛΛΟΜΕΝΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

ΕΓΓΡΑΦΑ

Εκδούσα

υπηρεσία

.....
.....

Υποβαλλόμενα

Έγγραφα:

.....
...

Θέμα:

.....
.....

Πρέπει να λάβετε [] σελίδες, στις οποίες συμπεριλαμβάνεται το παρόν φύλλο αποστολής. Εάν δεν λάβετε όλες τις σελίδες ή αν δεν είναι ολόκληρες ή ευανάγνωστες, παρακαλούμε καλέστε τον ανωτέρω αριθμό τηλεφώνου ή στείλετε μήνυμα στον ανωτέρω αριθμό φαξ, ή ηλεκτρονικό μήνυμα στην ανωτέρω ηλεκτρονική διεύθυνση.

ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΧΕΙΡΙΣΤΗ

2.5 Διαδικασία ίδρυσης εταιρειών από τις «υπηρεσίες μιας στάσης»

Με το Νόμο 3853/2010 απλοποιήθηκαν οι διαδικασίες σύστασης προσωπικών και κεφαλαιουχικών εμπορικών εταιριών και ειδικότερα των ομορρυθμών εταιριών, των ετερορρυθμών εταιριών, των εταιριών περιορισμένης ευθύνης και των ανωνύμων εταιριών²⁶.

Πρωταρχικός στόχος είναι με τη θέσπιση υπηρεσίας μιας στάσης (one stop shops) στην ίδρυση των συνηθέστερων μορφών των εμπορικών εταιριών (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. και Α.Ε.), να ιδρύονται όλες τις επιχειρήσεις σε ένα βήμα και μία ημέρα. Επιτυγχάνεται έτσι η απλοποίηση και επιτάχυνση των διαδικασιών σύστασης και λειτουργίας των εταιριών στη χώρα μας, η εξοικονόμηση χρόνου και κόστους για τις ιδρυόμενες επιχειρήσεις και η εξοικονόμηση του διοικητικού κόστους για την δημόσια διοίκηση. Μειώνεται, επίσης, η πιθανότητα εμφάνισης

²⁶ <http://www.anher.gr/documents/idrisi%20ae.pdf>

φαινομένων διαφθοράς λόγω των πολύπλοκων διαδικασιών της υπάρχουσας διαδικασίας ίδρυσης, και αυξάνεται η διασφάλιση του δημοσίου συμφέροντος με τις αποτελεσματικότερες μορφές ελέγχου που εισάγονται.

Για την αποτελεσματική λειτουργία της διαδικασίας συγκροτείται ένα ευρύ δίκτυο εξυπηρέτησης των επιχειρήσεων, το οποίο αποτελείται από 100 καταστήματα και υποκαταστήματα των Εμπορικών Επιμελητηρίων, τα οποία συμπληρώνεται από 50 περίπου επιλεγμένα Κέντρα Εξυπηρέτησης Πολιτών (Κ.Ε.Π.) για την εξυπηρέτηση των μικρότερων δήμων, και 3.200 συμβολαιογράφους που λειτουργούν στη χώρα. Για την ίδρυση των Ο.Ε. και Ε.Ε., ως υπηρεσίες μιας στάσης, θεσπίζονται τα Επιμελητήρια (Υπηρεσίες Γ.Ε.ΜΗ.) και τα «πιστοποιημένα» Κ.Ε.Π. με πρόβλεψη ώστε στο μέλλον να μπορούν να ιδρύουν και Ε.Π.Ε καθώς και Α.Ε. , έχοντας τη δυνατότητα εντός των Υπηρεσιών αυτών να απασχολείται συμβολαιογράφος. Για τις Ε.Π.Ε., και τις Α.Ε. και εν γένει για τις εμπορικές εταιρίες για τη σύσταση των οποίων απαιτείται δημόσιο (συμβολαιογραφικό) έγγραφο, ως υπηρεσία μιας στάσης, ορίζεται ο συμβολαιογράφος. Με τις ρυθμίσεις του νόμου, οι υπηρεσίες μιας στάσης θα προβαίνουν οι ίδιες ή θα διαμεσολαβούν για τη διεκπεραίωση όλων των προβλεπόμενων ενεργειών που απαιτούνται για να αποκτήσουν οι εμπορικές εταιρίες νομική προσωπικότητα. Με τις αλλαγές που εισάγει ο νέος νόμος, επιτυγχάνονται:

α) Η απλοποίηση των διαδικασιών σύστασης εμπορικών εταιριών με μείωση του σχετικού κόστους κατά ποσοστό μεγαλύτερο του 70%.

β) Η συγκέντρωση του συνόλου των γραφειοκρατικών διαδικασιών σύστασης σε ένα (1) μόνον βήμα, από δεκαέξι για τις Ο.Ε. και Ε.Ε., από δεκαπέντε για τις ΕΠΕ και από δεκαέξι για τις Α.Ε.

«Υπηρεσία Μιας Στάσης»:

Ως «Υπηρεσία Μιας Στάσης» για τη σύσταση ομορρυθμών και ετερορρυθμών εταιριών ορίζονται οι αρμόδιες Υπηρεσίες του Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.) καθώς και τα Κέντρα Εξυπηρέτησης Πολιτών (Κ.Ε.Π.) που λαμβάνουν την «πιστοποίηση παροχής υπηρεσιών μιας στάσης».

Ως Υπηρεσία Μιας Στάσης για τη σύσταση εταιριών περιορισμένης ευθύνης, ανωνύμων εταιριών, καθώς και σε όλες τις άλλες περιπτώσεις που για τη σύσταση απαιτείται

συμβολαιογραφικό έγγραφο, ορίζεται ο συμβολαιογράφος που συντάσσει το συμβολαιογραφικό έγγραφο σύστασης.

«Κεντρική Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.»

«Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.» ή «Τμήμα Γ.Ε.ΜΗ.»: Η προβλεπόμενη στο άρθρο 2 παρ. 1 του ν. 3419/2005 (Α'297), όπως αυτός τροποποιείται με το άρθρο 13 του παρόντος νόμου και ισχύει, «Κεντρική υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.», η προβλεπόμενη στο άρθρο 2 παρ. 2 του ν. 3419/2005 (Α'297), όπως αυτός τροποποιείται με το άρθρο 13 του παρόντος νόμου και ισχύει, «Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.» και το προβλεπόμενο στο άρθρο 2 παρ. 3 του ν. 3419/2005 (Α'297) όπως αυτός τροποποιείται με το άρθρο 13 του παρόντος νόμου και ισχύει, «Τμήμα Γ.Ε.ΜΗ.».

«Γ.Ε.Σ.Κ.Ε.»

Θεσπίστηκε το Γραμμάτιο Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας(Γ.Ε.Κ.Σ.Ε.), κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 13, το οποίο καταβάλλεται υποχρεωτικά από τους συμβαλλομένους στην Υπηρεσία Μιας Στάσης, άπαξ, κατά το στάδιο της σύστασης εταιρίας και χορηγείται η σχετική απόδειξη πληρωμής, το οποίο περιλαμβάνει: α) το τέλος καταχώρισης Γ.Ε.ΜΗ., όπως αυτό προβλέπεται από το άρθρο 8 του ν. 3419/2005 β) το Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης Εταιρίας, το ποσό του οποίου αποδίδεται ανταποδοτικά στην Υπηρεσία Μιας Στάσεως γ) το κόστος εγγραφής στο οικείο Επιμελητήριο και δ) την εισφορά υπέρ του Ταμείου Νομικών και του Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων, όπου κατά περίπτωση απαιτείται.

Το Γραμμάτιο Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας δεν περιλαμβάνει:

- α) τον φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου,
- β) την αμοιβή του συμβολαιογράφου
- γ) την αμοιβή του δικηγόρου, όπου απαιτείται,
- δ) το παράβολο προς την Επιτροπή Ανταγωνισμού

Η διαδικασία είσπραξης και απόδοσης των επιμέρους ποσών στους τελικούς δικαιούχους, τα παραστατικά της απόδοσης σε αυτούς, η διενέργεια ελέγχου, ο τρόπος και η διαδικασία επιστροφής του σε περίπτωση μη καταχώρισης και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια

προβλέπεται και ρυθμίζεται από την κοινή υπουργική απόφαση του άρθρου 4 παρ. 2Α του ν. 3853/2010

Το Γραμμάτιο Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας καταργεί:

- α) το παράβολο προελέγχου επωνυμίας στο οικείο Επιμελητήριο και
- β) το παράβολο υπέρ του Δημοσίου και του ΤΑΠΕΤ, το οποίο καταβάλλεται κατά το στάδιο της σύστασης εταιρίας

«Προτυποποιημένα καταστατικά»:

Για τη σύσταση των ομορρυθμών εταιριών, των ετερορρυθμών εταιριών (κάθε μορφής), των εταιριών περιορισμένης ευθύνης και των ανωνύμων εταιριών, δύναται να γίνει χρήση προτυποποιημένου καταστατικού, το οποίο συμπληρώνεται από τους ιδρυτές, αν πρόκειται για ομόρρυθμες εταιρίες και απλές ετερόρρυθμες εταιρίες ή από την Υπηρεσία Μιας Στάσης (συμβολαιογράφο), αν πρόκειται για εταιρία ετερόρρυθμη κατά μετοχές, εταιρία περιορισμένης ευθύνης και ανώνυμη εταιρία μόνο ως προς τα στοιχεία που διαφοροποιούν την εταιρεία από άλλες του ίδιου εταιρικού τύπου. Το προτυποποιημένο καταστατικό κατά περιεχόμενο ορίζεται με την κοινή υπουργική απόφαση του άρθρου 4 παράγραφος 2 περ. Α' του παρόντος, και κατά περίπτωση, κατατίθεται στις Υπηρεσίες Μιας Στάσης του άρθρου 2αα, αν πρόκειται για ομόρρυθμες εταιρίες και ετερόρρυθμες εταιρίες και αν πρόκειται για εταιρία περιορισμένης ευθύνης και ανώνυμη εταιρία, συντάσσεται από την Υπηρεσία Μιας Στάσης του άρθρου 2ββ. Οι Υπηρεσίες Μιας Στάσης προβαίνουν στις ενέργειες που προβλέπονται στα άρθρα 5, 6, 7 του παρόντος προκειμένου να γίνει καταχώρισή του στο Γ.Ε.ΜΗ.

Το προτυποποιημένο καταστατικό εταιρίας:

- α) Προτείνεται κατά περιεχόμενο από τη Συντονιστική Επιτροπή των Συμβολαιογραφικών Συλλόγων Ελλάδας και της Ολομέλειας των Προέδρων των Δικηγορικών Συλλόγων Ελλάδας.
- β) Περιέχει τις απολύτως αναγκαίες σύμφωνα με τον παρόντα νόμο διατάξεις και κατά τα λοιπά παραπέμπει στις διατάξεις των οικείων νόμων.

γ) Το προτυποποιημένο καταστατικό εταιρίας για κάθε τύπο εταιρίας θα είναι προσπελάσιμο από το διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ.

Στο μέτρο που ακολουθείται το προτυποποιημένο καταστατικό, τεκμαίρεται η νομιμότητα των διατάξεών του.

Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.)

Για τη σύσταση μιας ανώνυμης εταιρίας, οι συμβαλλόμενοι προβαίνουν, ενώπιον της Υπηρεσίας Μιας Στάσης, στις παρακάτω ενέργειες:

α) Υπογράφουν το συμβολαιογραφικό έγγραφο σύστασης της εταιρίας σύμφωνα με τις διατάξεις του κ.ν. 2190/1920.

β) Υποβάλλουν υπογεγραμμένη αίτηση καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ.

γ) Υποβάλλουν αίτηση για την καταχώριση της επωνυμίας στο οικείο επιμελητήριο και για την εγγραφή της εταιρίας ως μέλος σε αυτό,

δ) Καταβάλλουν το Γραμμάτιο Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας.

ε) Υποβάλλουν δήλωση για το Φόρο Συγκέντρωσης Κεφαλαίου και εξοφλούν άμεσα τον φόρο που αναλογεί.

στ) Υποβάλλουν το μισθωτήριο συμβόλαιο ή τον τίτλο κυριότητας ή υπεύθυνη δήλωση δωρεάν παραχώρησης του χώρου για εγκατάσταση της Εταιρίας.

ζ) Υποβάλλουν τις απαραίτητες αιτήσεις και συμπληρώνουν τα απαραίτητα έντυπα για τη χορήγηση αριθμού φορολογικού μητρώου και για την εγγραφή των μελών του διοικητικού συμβουλίου στους οικείους ασφαλιστικούς οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης .

Αυθημερόν ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη ημέρα και μετά την ολοκλήρωση των ενεργειών που προβλέπονται στην παρ. 1, η Υπηρεσία Μιας Στάσης υποχρεούται να:

α) Προβαίνει σε έλεγχο της αίτησης καταχώρισης ως προς τη νομιμοποίηση του αιτούντος και την πληρότητα των στοιχείων και εγγράφων, που αυτός υποβάλλει.

β) Προβαίνει, μέσω της πρόσβασης στα ηλεκτρονικά αρχεία του Γ.Ε.ΜΗ.. σε προέλεγχο της επωνυμίας και στη χορήγηση προέγκρισης χρήσης. Εφόσον η προτεινόμενη επωνυμία προσκρούει σε προγενέστερη καταχώριση, η Υπηρεσία Μίας Στάσης ενημερώνει τους ενδιαφερομένους και, μετά από συνεννόηση μαζί τους, προβαίνει σε τροποποίηση της επωνυμίας.

γ) Προβαίνει στην είσπραξη του Γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρείας και του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου καθώς και τη χορήγηση σχετικής απόδειξης καταβολής του Γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρείας, και του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου,

δ) Μεριμνά για τη χορήγηση Α.Φ.Μ. στους εταίρους, όπου απαιτείται, καθώς και για την έκδοση των απαιτούμενων πιστοποιητικών ασφαλιστικής και φορολογικής ενημερότητας που απαιτούνται.

ε) Μεριμνά για την καταχώριση και εγγραφή της εταιρίας στη Υπηρεσία ή στο Τμήμα Γ.Ε.ΜΗ., και για τη χορήγηση Αριθμού Γ.Ε.ΜΗ.. και Κωδικού Αριθμού Καταχώρισης που προβλέπονται στην παρ. 7 του άρθρου 5 του ν. 3419/2005 (Α'297).

στ) Συντάσσει και αποστέλλει σχέδιο ανακοίνωσης για την ανωτέρω καταχώριση στην αρμόδια Υπηρεσία του Γ.Ε.ΜΗ..

ζ) Μεριμνά, μέσω πρόσβασης στα οικεία ηλεκτρονικά αρχεία, για την έκδοση ΑΦΜ της εταιρίας καθώς και για την εγγραφή της εταιρίας και των μελών του διοικητικού συμβουλίου στους οικείους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης.

η) Προβαίνει στην εγγραφή της Εταιρίας στο αρμόδιο επιμελητήριο.

Εάν από τον έλεγχο που προβλέπεται στην περ. α της παρ. 2, προκύψει ότι η αίτηση, τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά ή το συμφωνητικό σύστασης δεν πληρούν τις προϋποθέσεις της κείμενης νομοθεσίας, οι ενδιαφερόμενοι καλούνται, μέσω τηλεομοιοτυπίας ή ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, να προβούν εγγράφως στις αναγκαίες διευκρινίσεις, διορθώσεις ή συμπληρώσεις μέσα σε δύο εργάσιμες, ή, εφόσον δικαιολογείται από τις περιστάσεις, σε δέκα εργάσιμες ημέρες από τη λήψη της σχετικής πρόσκλησης. Η ανώνυμη εταιρία αποκτά

νομική προσωπικότητα με την καταχώριση του καταστατικού της στο Γ.Ε.ΜΗ. σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ. 1 του νόμου 3419/2005.

Κατά παρέκκλιση των προβλεπομένων στο άρθρ. 7β του κ.ν. 2190/1920, η δημοσιότητα της σύστασης της ανώνυμης εταιρίας πραγματοποιείται σύμφωνα με το άρθρο 13 του νόμου 3419/2005, όπως αυτός τροποποιείται με το άρθρο 13 του ν.3853/2010.

Προσκομιζόμενα Έγγραφα για τη σύσταση Εταιρειών

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:

Για τους ιδρυτές νομικά πρόσωπα ημεδαπής:

α. Ακριβές αντίγραφο κωδικοποιημένου καταστατικού της εταιρείας.

β. Για τις προσωπικές εταιρείες και τις ΕΠΕ, εφόσον ο εκπρόσωπος τους για την σύσταση της εταιρείας είναι πρόσωπο διάφορο από το οριζόμενο στο καταστατικό, ειδικό πληρεξούσιο, ή εξουσιοδότηση από τον εκπρόσωπο της εταιρείας για την υπογραφή του καταστατικού εταιρείας.

γ. 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. Για τους ιδρυτές νομικά πρόσωπα αλλοδαπής

Γα. Καταστατικό που σφραγίδα σύμφωνα με το άρθρου 4 της σύμβασης της Χάγης της 5^{ης} Οκτωβρίου 1961 (apostille) επίσημα μεταφρασμένο.

Γβ. Πιστοποιητικό αρμόδιας αρχής της χώρας έδρας του νομικού προσώπου για την ύπαρξη της εταιρείας.

Γγ. Επικυρωμένο αντίγραφο του εγγράφου πληρεξουσιότητας για το διορισμό νομίμου εκπροσώπου ή αντιπροσώπου του στην Ελλάδα.

Γδ. Συμπληρωμένα, από τον υπόχρεο, τα έντυπα «δήλωση έναρξης/μεταβολής εργασιών μη Φυσικού Προσώπου» Μ3, και «δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου» Μ7, όπου απαιτείται, προκειμένου να τους χορηγηθεί ΑΦΜ.

Δ. Λοιπά Δικαιολογητικά:

Δα. Το καταστατικό της εταιρείας σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή, εφόσον πρόκειται για προσωπική εταιρεία που συστήνεται σε Πιστοποιημένο ΚΕΠ ή σε Υπηρεσία Μιας Στάσης

Δβ. 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.

Δγ. 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.

Δδ. Θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ μισθωτήριο, ή 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.

Δε «Άδεια εγκατάστασης ή λειτουργίας», σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.8 α του άρθρου 4 του ν.3325/2005 (68 Α'), όπου απαιτείται.»

Δζ. «Προέγκριση ίδρυσης για τα καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος καθώς και για την εγκατάσταση και λειτουργία θεάτρων, κινηματογράφων και ψυχαγωγικών παιδειών σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 80 και 81 του ν.3463/2006 (114 Α'), όπου απαιτείται.

Ε. Έντυπα που συμπληρώνονται από τον υπόχρεο, για την χορήγηση ΑΦΜ στην εταιρεία μετά τη σύστασή της.

Εα. «δήλωση έναρξης/μεταβολής εργασιών μη Φυσικού Προσώπου» Μ3

Εβ. «δήλωση δραστηριοτήτων επιχείρησης» Μ6, όπου απαιτείται

Εγ. «δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου» Μ7

Εδ. «δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου» Μ8, όπου απαιτείται

Τα έντυπα αυτά διατίθενται και από τις Υπηρεσίες Μίας Στάσης και μπορούν να συμπληρώνονται, με ευθύνη των υπόχρεων και κατά την προσέλευσή τους.

Η Υπηρεσία Μίας Στάσης προβαίνει σε έλεγχο πληρότητας των ανωτέρω εγγράφων και σε περίπτωση που δεν είναι ορθά συμπληρωμένα, παρουσιάζουν ελλείψεις ή αντιφάσεις ή τα στοιχεία τους δεν είναι ευκρινή, τάσσει προθεσμία δύο εργάσιμων ημερών, και εφόσον δικαιολογείται από τις περιστάσεις δέκα (10), που αρχίζει από την ημερομηνία λήψης της σχετικής πρόσκλησης για την συμπλήρωση των στοιχείων αυτών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ.3 του άρθρου 5, παρ. 3 του άρθρου 6 και παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 3853/2010.

Παραχώρηση Εντολής προς την Υπηρεσία Μίας Στάσης-Υποβολή Αιτήσεων

Οι αιτούντες τη σύσταση εταιρείας και καταχώριση αυτής στο Γ.Ε.ΜΗ, ή τρίτο πρόσωπο εξουσιοδοτημένο γι' αυτό, συμπληρώνουν και καταθέτουν στην Υπηρεσία Μίας Στάσης έγγραφη εντολή και πληρεξουσιότητα προκειμένου η Υπηρεσία Μίας Στάσης να διενεργήσει τις απαραίτητες ενέργειες για τη σύσταση της εταιρείας σύμφωνα με τα οριζόμενα στον ν. 3853/2010. Με την χορήγηση της εντολής τεκμαίρεται η συγκατάθεση των ιδρυτών της υπό σύσταση εταιρείας για την αναζήτηση από την Υπηρεσία Μίας Στάσης πιστοποιητικών και βεβαιώσεων, που είναι απαραίτητα για τη σύσταση της εταιρείας. Η ως άνω εντολή, περιλαμβάνει και ενσωματώνει τις ακόλουθες αιτήσεις:

α. Αίτηση Επωνυμίας και Καταχώρισης Επωνυμίας στο Επιμελητήριο

β. Αίτηση Εγγραφής στο οικείο Επιμελητήριο και

γ. Αίτηση Καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ

δ. Αίτηση για τη Χορήγηση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου, στους ιδρυτές της εταιρείας που δεν διαθέτουν και στην εταιρεία μετά τη σύστασή της

ε. Αίτηση χορήγησης Αντίγραφου Φορολογικής Ενημερότητας των ιδρυτών, όπου απαιτείται

στ. Αίτηση χορήγησης Αντιγράφου Ασφαλιστικής Ενημερότητας των εταίρων, όπου απαιτείται.

ζ. Αίτηση για την εγγραφή των εταίρων, και των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας, στους οικείους Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

2.6 Α.Ε. που συστήνονται από τις Υπηρεσίες Μιας Στάσης (συμβολαιογράφους)

Άρθρο 7 του Ν.3853/2010

Σύμφωνα με το άρθρο 12 της κοινής υπουργικής απόφασης Κ1-802/23.3.2011 (ΦΕΚ 470/Β'/24.3.2011), ο συμβολαιογράφος ο οποίος ενεργεί ως Υπηρεσία Μιας Στάσης, μετά από την ολοκλήρωση της διαδικασίας σύστασης της εταιρείας, διαβιβάζει ηλεκτρονικά ή με τηλεομοιοτυπία την εκδοθείσα βεβαίωση ολοκλήρωσης της διαδικασίας σύστασης στις Περιφέρειες για τις Α.Ε., ενώ εντός δεκαπέντε (15) εργασίμων ημερών από τη σύστασή τους ακολουθεί και η διαβίβαση έντυπου αντιγράφου του καταστατικού της εταιρείας. Ομοίως, ο συμβολαιογράφος ο οποίος ενεργεί ως Υπηρεσία Μιας Στάσης, διαβιβάζει εντός δεκαπέντε (15) εργασίμων ημερών από τη σύσταση της εταιρείας τον πλήρη φυσικό φάκελο αυτής στην κατά τόπο, με βάση την έδρα της εταιρείας, αρμόδια Υπηρεσία Γενικού Εμπορικού Μητρώου (ΓΕΜΗ). Ο φυσικός φάκελος που διαβιβάζεται, περιλαμβάνει απλό αντίγραφο του καταστατικού και των επισυναπτόμενων σε αυτό εγγράφων και πρωτότυπα τα λοιπά έγγραφα και δηλώσεις²⁷.

Μετά από τη διαβίβαση του φακέλου παύει η αρμοδιότητα της Υπηρεσίας Μιας Στάσης. Αρμόδια πλέον για τις καταχωρίσεις στο ΓΕΜΗ είναι η Υπηρεσία ΓΕΜΗ ή το Τμήμα ΓΕΜΗ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν.3419/2005, όπως ισχύει. Δεδομένου ότι ο έλεγχος, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν.2190/1920, αναφορικά με τις πράξεις και τα στοιχεία των Α.Ε. που υποβάλλονται σε δημοσιότητα, εξακολουθεί να ισχύει (βλ. άρθρα 7α και 7β του Κ.Ν.2190/1920, όπως ισχύουν, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.3419/2005, όπως ισχύει), οι αρμόδιες Υπηρεσίες ΓΕΜΗ, σύμφωνα με τις διατάξεις του προαναφερόμενου άρθρου 4, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 15 και 17 της κοινής υπουργικής απόφασης Κ1-802/23.3.2011, πρέπει να διαβιβάζουν τα στοιχεία του φακέλου που τηρούν για τις συσταθείσες μετά από τις 4.4.2011 Α.Ε. στις αρμόδιες κατά τόπο Υπηρεσίες των Περιφερειακών Ενοτήτων, προκειμένου αυτές να είναι σε θέση να ασκούν τον έλεγχο των πράξεων και στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα, όπως οι

²⁷ www.prosvasis.com/gr/publica/?p=4421

πράξεις και τα στοιχεία αυτά απαριθμούνται αναλυτικά στις διατάξεις του Κ.Ν.2190/1920 (ως συνημμένη κατάσταση).

Ειδικότερα, επιστούμε την προσοχή στα κατωτέρω²⁸:

α) Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2α' του άρθρου 4 του Κ.Ν.2190/1920, όπως ισχύει, δεν υπόκεινται σε έλεγχο νομιμότητας οι τροποποιήσεις του καταστατικού των Α.Ε. των οποίων το μετοχικό κεφάλαιο δεν υπερβαίνει το ποσό των 3.000.000,00 ευρώ. Συνεπώς, τα σχετικά δικαιολογητικά που υποβάλλονται στις αρμόδιες Υπηρεσίες ΓΕΜΗ από τις κατά τα ανωτέρω νεοσυσταθείσες Α.Ε., ελέγχονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3419/2005, όπως ισχύει (άρθρο 2, παρ. 2, περ. β'), από αυτές και στη συνέχεια, εφόσον πληρούν τις προϋποθέσεις του νόμου, η αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ προχωρεί, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 2 και 7 του Ν.3419/2005, στην καταχώριση των στοιχείων στο ΓΕΜΗ, καθώς και στις ενέργειες που ορίζονται στα άρθρα 13 και 16 του Ν.3419/2005 (δημοσιεύσεις στο ΦΕΚ Τεύχος Α.Ε.-Ε.Π.Ε. και ΓΕΜΗ, καθώς και καταχώριση στο ΓΕΜΗ και δημοσίευση στον διαδικτυακό τόπο του ΓΕΜΗ), χωρίς παρέμβαση της αρμόδιας, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν.2190/1920, Υπηρεσίας της Περιφερειακής Ενότητας.

β) Για όλες τις λοιπές περιπτώσεις πλην της ανωτέρω υπό στοιχείο α' περίπτωσης απαιτείται έλεγχος από την αρμόδια, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν.2190/1920, Υπηρεσία της Περιφερειακής Ενότητας. Συνεπώς, πρέπει να ακολουθείται από τις Υπηρεσίες ΓΕΜΗ η διαδικασία του άρθρου 4 του Ν.3419/2005, όπως ισχύει (παρ. 1 και 2).

Η Υπηρεσία ΓΕΜΗ προβαίνει στην παραλαβή, πρωτοκόλληση και έλεγχο νομιμότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2, παρ. 2, περ. β' του Ν.3419/2005, από την αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ, καθώς και στον έλεγχο πληρότητας, σαφήνειας, ακρίβειας και νομιμότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν.3419/2005. Στη συνέχεια, ακολουθεί η διαβίβαση στην αρμόδια, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν.2190/1920, Υπηρεσία της Περιφερειακής Ενότητας, σύμφωνα με όσα προβλέπονται από την παρ. 2 του άρθρου 4 του Ν.3419/2005.

²⁸ www.prosvasis.com/gr/publica/?p=4421

Η Υπηρεσία της Περιφερειακής Ενότητας ασκεί την αρμοδιότητά της σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν.2190/1920 εντός των προθεσμιών που ορίζει ο Κ.Ν.2190/1920 και κατόπιν κοινοποιεί αυθημερόν με ηλεκτρονικά μέσα την ή τις διοικητικές πράξεις που εκδίδει στην αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ.

Μόλις η αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ παραλάβει τις σχετικές διοικητικές πράξεις, προχωρεί, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 2 και 7 του Ν.3419/2005, στην καταχώριση των στοιχείων στο ΓΕΜΗ, καθώς και στις ενέργειες που ορίζονται στα άρθρα 13 και 16 του Ν.3419/2005 (δημοσιεύσεις στο ΦΕΚ Τεύχος Α.Ε.-Ε.Π.Ε. και ΓΕΜΗ, καθώς και καταχώριση στο ΓΕΜΗ και δημοσίευση στον διαδικτυακό τόπο του ΓΕΜΗ).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

3.1 Γενικά περί φορολογίας των εμπορικών επιχειρήσεων

Η έννοια του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις δίνεται από το άρθρο 28 του Ν.2238/1994. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα.

Η επιχείρηση αποτελεί μεμονωμένη ή συμπωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους καθώς και η πώληση μέσα σε δύο χρόνια από την απόκτηση εξ επαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία.

Αντικείμενο του φόρου είναι²⁹:

-Στις ανώνυμες εταιρείες (ημεδαπές) με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή. Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

-Στις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες (ημεδαπές) το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή μετά την αφαίρεση του μέρους αυτών που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης γίνεται επιμερισμός των συνολικών καθαρών κερδών ανάλογα με το ύψος των φορολογούμενων εσόδων και των αφορολόγητων ή φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εσόδων. Περαιτέρω σε περίπτωση διανομής στα ανωτέρω προκύψαντα φορολογούμενα κέρδη προστιθέμενο μέρος των αφορολόγητων κερδών ή των φορολογούμενων κατ'ειδικό τρόπο με

²⁹ epixeirisi.gr/actions/lemma/print.php?item_id=4758198

εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή μετά την αναγωγή του εξευρισκομένου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρο.

- Στις ανώνυμες εταιρείες (ημεδαπές) οι οποίες απαλλάσσονται του φόρου βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, αντικείμενο φόρου είναι τα κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα με οποιαδήποτε μορφή κέρδη, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτά φόρο εισοδήματος.

-στις δημοσιές, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα το συνολικό εισόδημα ή κέρδος.

-Στους συνεταιρισμούς που έχουν συσταθεί νόμιμα και στις ενώσεις ατόνιστο συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή πριν από την αφαίρεση των χορηγούμενων εκπτώσεων στα μέλη τούτα διανεμόμενα κέρδη και οι χορηγούμενες εκπτώσεις στα μέλη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

-στις αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρείας και στους κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς οι οποίοι αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων το καθαρό εισόδημα ή κέρδος το οποίο προκύπτει από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα ,καθώς και το καθαρό κέρδος το οποίο προκύπτει από τη μόνιμη εγκατάσταση της επιχείρησης στην Ελλάδα.

3.2 Προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

Το καθαρό εισόδημα της ανώνυμης εταιρείας είναι η διαφορά μεταξύ των ακαθάριστων εσόδων και των εκπιπτόμενων δαπανών, όπως τα δύο αυτά μεγέθη προσδιορίζονται με βάσει τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις κατά την εξίσωση³⁰:

³⁰ www.taxheaven.gr/acforum/index.php?app=core&module...

ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ= ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ - ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

Σύμφωνα με την παρ.7 του άρθρου 105 του ν.2238/1994 το ποσό που απομένει μετά την αφαίρεση από το ακαθάριστα έσοδα των αναγνωριζόμενων ως εκπιπτόμενες δαπάνες απατάει το συνολικό καθαρό εισόδημα των νομικών προσώπων μεταξύ των οποίων της ανώνυμης εταιρείας και της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης. Επιβάλλεται επομένως να προσδιοριστούν ποια εννοούμε ακαθάριστα έσοδα και ποιές εκπιπτόμενες δαπάνες.

Σύμφωνα με της διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 106 του ν.2238/1994³¹:

1) Όταν μεταξύ των εισοδημάτων ανωνύμων εταιρειών συμπεριλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη προκειμένου να υπολογιστούν τα φορολογητέα κέρδη της. Σε περίπτωση όμως που στα καθαρά κέρδη της ΑΕ συμπεριλαμβάνονται εκτός από τα μερίσματα και τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες και εισοδήματα φορολογητέα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή αφορολόγητα έσοδα και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών για τον προσδιορισμό των διανεμόμενων κερδών που αναλογούν στα εισοδήματα , λαμβάνονται τα συνολικά καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τους ισολογισμούς τους.

2) Αν στα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τους ισολογισμούς των ΑΕ συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών τους, προστίθεται σε αυτά το μέρος των αφορολόγητων εσόδων που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή μετά την αναγωγή του εξευρισκομένου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Αν όμως τα αφορολόγητα έσοδα της ΑΕ είναι μεγαλύτερα από τα προκύψαντα βάση ισολογισμού, καθαρά κέρδη και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών με οποιαδήποτε μορφή. Το μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα της ΑΕ κατά την αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρο.

Στη περίπτωση αυτή επί της ζημίας που προκύπτει μετά τη λογιστική αναμόρφωση των προκυψάντων αποτελεσμάτων η οποία λαμβάνει χώρα με την υποβολή της δήλωσης.

³¹ www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/7

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ

Σύμφωνα με το άρθρο 105 παρ. 1 του Υ.2238/1994:

«1. Ως ακαθάριστα έσοδα των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101 λαμβάνονται:

- α) Το τίμημα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί, καθώς και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί.
- β) Το εισόδημα από ακίνητα, από κινητές αξίες, από συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις, από γεωργικές επιχειρήσεις, όπως αυτό προκύπτει από τις διατάξεις των άρθρων 13 παράγραφος 1, 20, 21, 22, 24, 25, 28 παράγραφοι 1, 2 και 3, 30, 37, 40, 41 καθώς και κάθε εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 48».

Δηλαδή, τα ακαθάριστα έσοδα των ανώνυμων και περιορισμένης ευθύνης εταιριών, των δημόσιων, δημοτικών και Κοινοτικών επιχειρήσεων, των συνεταιρισμών και των αλλοδαπών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα απαρτίζονται από:

- το τίμημα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί
- αμοιβές από παροχή υπηρεσιών
- το εισόδημα από ακίνητα
- το εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις
- το εισόδημα από αλλοδαπές επιχειρήσεις
- το εισόδημα από κινητές αξίες
- το εισόδημα από συμμετοχές σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις
- το εισόδημα ειδικών περιπτώσεων και η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου
- το εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή

ΕΚΠΗΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

Σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγρ. 3 και 6 του άρθρου 105 του ν. 2238/94³² :

«Από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτουν και οι δαπάνες απόκτησης εισοδήματος, όπως αυτές ορίζονται από το άρθρο 31. Τα έξοδα μισθοδοσίας εργαζομένου σε ΑΕ και συνδεδεμένου με

³² www.forin.gr/laws/law/17/kurwsh-tou-kwdika-forologias-eisodhmatos

διοικητικό σύμβουλο της εταιρείας αυτής με συγγενικό δεσμό εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι και τον τέταρτο βαθμό εκπίπτουν μόνο, εφόσον καταβλήθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές κύριας ή επικουρικής υποχρεωτικής ασφάλισης στο ΙΚΑ ή άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς».

«Πλέον των αναφερόμενων δαπανών, από τα ακαθάριστα έσοδα των ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών εκπίπτουν και οι ακόλουθες:

- Τα ποσά που καταβάλλει η ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία για την εξαγορά ιδρυτικών τίτλων αυτής, καθώς και οι τόκοι που καταβάλλει στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων της, εφόσον οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη της.

- Οι τόκοι που καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία στους κατόχους προνομιούχων μετοχών αυτής, εφόσον οι τόκοι δεν προέρχονται από τα κέρδη της.

- Οι αμοιβές και αποζημιώσεις μελών του διοικητικού συμβουλίου που βαρύνουν την ίδια την ανώνυμη εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 24 του Κ.Ν 2190/20.

Δηλαδή, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές, από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτουν :

- οι δαπάνες που κατονομάζονται στο άρθρο 31

- τα έξοδα μισθοδοσίας εργαζομένου σε ΑΕ και συνδεδεμένου με διοικητικό σύμβουλο της εταιρείας αυτής με συγγενικό δεσμό μέχρι και τον τέταρτο βαθμό, εφόσον καταβλήθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές

- τα ποσά που καταβάλλει η ημεδαπή ΑΕ για την εξαγορά ιδρυτικών τίτλων αυτής

- οι τόκοι που καταβάλλει η ημεδαπή ΑΕ στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων αυτής, εφόσον οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη της.

- οι τόκοι που καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία στους κατόχους προνομιούχων μετοχών αυτής, εφόσον οι τόκοι δεν προέρχονται από τα κέρδη της.

- οι αμοιβές και αποζημιώσεις μελών του διοικητικού συμβουλίου που βαρύνουν την ίδια την ανώνυμη εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 24 του Κ.Ν 2190/20.

3.3 Υπολογισμός φόρου των ΑΕ

Ο φόρος της ανώνυμης εταιρείας υπολογίζεται στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα της υπόχρεης ΑΕ, με φορολογικό συντελεστή σύμφωνα με την τροποποίηση του άρθρου 109ν.2238/1994.

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΦΟΡΟΥ

Χρήση 2004 με συντελεστή 35%

Χρήση 2005 με συντελεστή 32%

Χρήση 2006 με συντελεστή 29%

Χρήση 2007 και επόμενα έτη με συντελεστή 25%

Επιπλέον επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα που αποκτά η εταιρεία με συντελεστή 3%.

Συμφώνα λοιπόν με τα παραπάνω ο φόρος εισοδήματος των ανωνύμων εταιρειών υπολογίζεται επί του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος της εταιρείας, πριν από την αφαίρεση των διανεμόμενων κερδών.

Ο συντελεστής φορολογίας των κερδών ανέρχεται πλέον σε 25% και ισχύει για όλες της κατηγορίες ΑΕ : Βιομηχανικές εμπορικές ξενοδοχειακές κτλ.

3.3.1 Προσδιορισμός οφειλόμενου φόρου εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος εξευρίσκεται με πολλαπλασιασμό του φορολογητέου εισοδήματος επί των συντελεστή φορολογίας της εταιρείας (25%).δηλ :

$$\text{ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ} = \text{ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ} * \text{ΣΥΝΤΕΛΕΣΤ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ 25\%}$$

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και τον συμπληρωματικό φόρο εκπίπτουν:

A) ο φόρος που προκαταβλήθηκε έναντι του φόρου εισοδήματος της κλεισμένης χρήσης.

B) ο φόρος που παρακρατήθηκε από τα εισοδήματα της κλεισμένης χρήσης.

Γ) ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εισοδημάτων που διανέμονται.

Δ) ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτή και υπόκειται σε φόρο.

Ο φόρος αυτός σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό που προέρχεται από τα ακίνητα και το εισόδημα από κινητές αξίες. Η κατηγορία του εισοδήματος περιλαμβάνει μεταξύ άλλων μερίσματα και τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές ανωνύμων εταιρειών είτε προέρχονται από τόκους τίτλων έντοκων καταθέσεων και κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια.

3.3.2 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 111 του ν. 2238/1994³³, έναντι του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου, ο προϊστάμενος της αρμόδιας ΔΟΥ, «με βάση την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου ή τον οριστικό τίτλο βεβαιώνει ποσό ίσο με το πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου». Το ποσό αυτό αυξάνεται σε εξήντα τοις εκατό (60%) ειδικά για τις τραπεζικές ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και τα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα.

Τα ποσά του φόρου που εισπράττονται στην πηγή με παρακράτηση (π.χ. εισόδημα της Α.Ε. από τόκους δανείου), εφόσον συντρέχει περίπτωση, εκπίπτουν από το ποσό που, σύμφωνα με τα παραπάνω, πρέπει να βεβαιωθεί, ενώ δεν εκπίπτουν τα ποσά του φόρου που έχουν παρακρατηθεί σε εισοδήματα φορολογούμενα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης (π.χ. οι φόροι επί τόκων τραπεζικών καταθέσεων).

Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί, η επιπλέον διαφορά συμψηφίζεται στο υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση (άρθρο 109 παρ. 5 ν.2238/1994).

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος δεν βεβαιώνεται στην περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποιήσεως κερδών Α.Ε. που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, καθώς και στις περιπτώσεις στις περιπτώσεις διανομής ή κεφαλαιοποιήσεως αφορολόγητων αποθεματικών ή αποθεματικών προερχόμενων από

³³ www.e-forologia.gr › Online Τράπεζα

εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης (άρθρο 111 παρ. 6 ν.2238/1994).

Σε περίπτωση που η διαχειριστική περίοδος της ανώνυμης εταιρίας είναι μεγαλύτερη από δώδεκα μήνες, ο προκαταβλητέος φόρος πρέπει να υπολογίζεται στο εισόδημα της δωδεκάμηνης περιόδου και όχι στο εισόδημα της μεγαλύτερης περιόδου.

Αν το φορολογητέο εισόδημα της εταιρίας μειωθεί κατά ποσοστό 25% και πάνω, η εταιρία δικαιούται, με αίτησή της προς τον προϊστάμενο της ΔΟΥ , να ζητήσει τη μείωση του φόρου που βεβαιώθηκε. Η αίτηση υποβάλλεται μέσα σε εννέα (9) μήνες από την ημέρα έναρξης της νέας διαχειριστικής περιόδου και ο προϊστάμενος ΔΟΥ υποχρεούται, το αργότερο μέσα σε ένα τρίμηνο από την υποβολή της αίτησης να προβεί στην επαλήθευση της αίτησης και να ανακοινώσει στο φορολογούμενο το αποτέλεσμα του ελέγχου (άρθρο 101 παρ. 4 σε συνδυασμό με το άρθρο 53 του ν.2238/1994).

Το ποσό της βεβαιούμενης προκαταβολής καταβάλλεται μαζί με το φόρο εισοδήματος, δηλαδή σε πέντε (5) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η μεν πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες τέσσερις, την τελευταία εργάσιμη ημέρα των τεσσάρων επόμενων , από την υποβολή της δήλωσης μηνών (άρθρο 110 παρ. 1).

2.3.3Καταβολή του φόρου εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος της ΑΕ., η προκαταβολή του φόρου και τα λοιπά ποσά (τέλη χαρτοσήμου κ.λπ.) που οφείλονται βάσει της δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος της ΑΕ καταβάλλονται σε πέντε (5) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η μεν πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δηλώσεως (δηλαδή μέχρι 10/5 του επόμενου έτους ή 10/11του ίδιου έτους, ανάλογα με το χρόνο κλεισίματος της χρήσεως), οι δε υπόλοιπες τέσσερις, την τελευταία εργάσιμη ημέρα των τεσσάρων επόμενων, από την υποβολή της δηλώσεως μηνών (άρθρο 110 παρ.1 α ν..2238/1994).

Συνεπώς, επειδή με την επίδοση της δηλώσεως πρέπει να καταβάλλεται και η πρώτη δόση του φόρου, δεν παρέχεται ευχέρεια αποστολής της δηλώσεως ταχυδρομικώς.

Τέλος, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 110 παρ. 2 ν.2238/1994:

«Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή των αναφερόμενων στην προηγούμενη παράγραφο ποσών, θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής του συνολικού ποσού της οφειλής, με την εμπρόθεσμη δήλωση παρέχεται έκπτωση δύομισι τοις εκατό (2,5%) επί του καταβαλλόμενου ποσού».

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^Ο Η ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

4.1 Η διάθεση κερδών

Σκοπός κάθε επιχείρησης συνεπώς και της ανώνυμης εταιρείας είναι η πραγματοποίηση κερδών και η διανομή αυτών στους φορείς της δηλαδή:

- Προκειμένου για ανώνυμη εταιρεία στους μετόχους, στα μέλη του ΔΣ, στους ιδρυτές,
- Στο προσωπικό της για την συμβολή τους στην πραγματοποίηση του κέρδους ή ακόμα και σε τρίτους λόγω συμβατικής προς αυτούς υποχρέωσης. Τμήμα όμως των κερδών δεν εξέρχεται από το νομικό πρόσωπο της εταιρείας, δεν διανέμεται αλλά με βάση τις διατάξεις του νόμου ή του καταστατικού ή ύστερα από απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων παραμένουν στην εταιρεία με την μορφή ποικιλώνυμων αποθεματικών ή κερδών εις νέων.

Ο όρος λοιπόν διάθεση κερδών περιλαμβάνει τόσο τη διανομή στην οποία υπάγονται τα κέρδη που εξέρχονται από την εταιρεία όσο και την αποθεματοποίηση των κερδών στην οποία περιλαμβάνονται τα κέρδη που δεν διανέμονται και τα οποία παραμένουν στην εταιρεία.

Η κατά τον νόμο υποχρεωτική διάθεση των κερδών αφορά αποκλειστικά τα κέρδη της κλεισμένης χρήσης και όχι τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις ή από ποσά που λαμβάνονται αποσηματισμένα διανεμίσουμε αποθεματικά.

Διανεμηθέντα αποθεματικά είναι τα ελεύθερα αποθεματικά εκείνα δηλαδή που σχηματίστηκαν με ελεύθερη απόφαση της τακτικής γενικής συνέλευσης καθώς και τα καταστατικά αποθεματικά τα οποία προορίζονται να διανεμηθούν.

Διανεμηθέντα είναι και τα αφορολόγητα αποθεματικά των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων.

4.2 Πολιτική διάθεσης κερδών

Η τακτική που ακολουθεί η διοίκηση της εταιρείας σχετικά με τη διάθεση των κερδών της χρήσεως για την οποία έγινε λόγος στη προηγούμενη παράγραφο δηλαδή η διατήρηση κάποια σχέσεως μεταξύ διανεμόμενων και μη κερδών λέγεται πολιτική κερδών ή πολιτική μερισμάτων ή ακόμη και πολιτική σταθεροποίησης των μερισμάτων. Η πολιτική αυτή αντιμετωπίζεται κάθε χρόνο από την εταιρεία κατά την κατάρτιση των αιτήσεων οικονομικών καταστάσεων της.

Την διάθεση των κερδών διέπουν δυο αντίρροπες τάσεις. Η μια που τείνει στη διανομή του μεγαλύτερου ποσοστού κερδών στους μετόχους και λοιπούς δικαιούχους και η άλλη που τείνει στη διατήρηση της επιχείρησης του μεγαλύτερου ποσού των κερδών.

Οι κυριότεροι παράγοντες που επηρεάζονται υπέρ της διανομής των κερδών είναι οι εξής:

A) ο νόμος ή το καταστατικό της εταιρείας επιβάλλουν τη διανομή στους μετόχους και λοιπούς δικαιούχους ενός τμήματος των κερδών επιταγές αυτές του νόμου ή του καταστατικού δεν μπορεί να αγνοεί η διοίκηση της εταιρείας και η γενική συνέλευση των μετόχων.

B) το κύρος που έχει ή προσπαθεί να αποκτήσει στην αγορά η επιχείρηση υπαγορεύουν τη διανομή υψηλών μερισμάτων.

Γ) μια κατηγορία μετόχων αποβλέπει στη διανομή όσων το δυνατόν μεγαλύτερων μερισμάτων γιατί και στις χρήσεις που η εταιρεία πραγματοποιεί χαμηλά κέρδη κρίνεται σκόπιμη η διανομή έστω και μικρού μερίσματος για να έχουν οι μέτοχοι ένα τρέχον εισόδημα.

Δ) η προσέλευση κεφαλαίων είτε ιδίων (αύξηση μετοχικού κεφαλαίου) είτε ξένων υπαγορεύει τη διανομή σταθερών και υψηλών μερισμάτων.

E) η μη διανομή μερίσματος έστω σε μία χρήση πιθανών να έχει δυσμενής συνέπειες στις τιμές των μετοχών τους που είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο.

Οι κυριότεροι παράγοντες που επηρεάζουν στο να μη διανέμουν οι επιχειρήσεις το σύνολο των κερδών τους σε μετρητά είναι οι εξής:

A) το καταστατικό της εταιρείας πιθανόν να επιβάλει το σχηματισμό διάφορων αποθεματικών και οπωσδήποτε του τακτικού αποθεματικού που επιβάλλεται από το νόμο.

B) καθοριστικό ρόλο στη πολιτική κερδών διαδραματίζει η δυνατότητα δημιουργίας αφορολόγητων αποθεματικών με βάση της διατάξεις των αναπτυξιακών νόμων που κάθε φορά ισχύουν.

Γ) η επέκταση της επιχείρησης κυρίως σε αναπτυσσόμενες επιχειρήσεις με δυνατότητες εξαπλώσεως επιβάλλει την αυτοχρηματοδότηση της με αδιανέμητα κέρδη τα οποία είτε τα επενδύει σε πάγιες εγκαταστάσεις είτε τα χρησιμοποιούν ως κεφάλαιο κίνησης .

Δ) η ρευστότητα της επιχείρησης και η ανάγκη εξοφλήσεως ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων υποχρεώνει τη διοίκηση της εταιρείας στη δημιουργία αποθεματικών από τα κέρδη κάθε χρήσης.

E) οι περισσότεροι επενδυτές προτιμούν τις επιχειρήσεις που καταβάλλουν σταθερό μέρισμα. Γιατί οι διευθυντές των επιχειρήσεων που έχουν την τάση να εφαρμόζουν μια σχετικά σταθερή πολιτική μερίσματος και αναγγέλλουν αύξηση μερίσματος μόνο όταν προβλέπουν ότι θα μπορέσουν και στο μελών να διατηρήσουν το μέρισμα σταθερό τουλάχιστον στο ύψος του αναγγελλόμενου μερίσματος .γιατί παρακρατούνται κέρδη στις πολύ κερδοφόρες χρήσεις για να διατεθούν για την πληρωμή μερισμάτων στις χρήσεις που τα κέρδη δεν επαρκούν και να επιτευχτεί η συνέχιση της διανομής σταθερού μερίσματος. Σημαντικό ρόλο επίσης παίζει η σταθερότητα και η πορεία των κερδών.

4.3 Διάθεση του υπολοίπου των καθαρών κερδών

(κατά τους ορισμούς του καταστατικού και τις αποφάσεις της τακτικής συνελεύσεως):

- Πρόσθετο μέρισμα
- Αμοιβές και ποσοστά Δ.Σ.
- Μέρισμα στο προσωπικό
- Αποθεματικά (φορολογημένα και αφορολόγητα

4.4 Α΄μέρισμα προς μετόχους

Όλα τα είδη των μερισμάτων εκτός από το μέρισμα σε μετοχές συνεπάγονται τη μείωση της καθαρής περιουσίας της επιχείρησης.

Παρακάτω αναφέρονται λίγα λόγια για τα είδη των μερισμάτων:

α) μέρισμα σε μετρητά: Για να αποφασίσει η γενική συνέλευση τη διανομή μερίσματος σε μετρητά πρέπει να υπάρχουν κέρδη της κλεισμένης χρήσης ή προηγούμενων χρήσεων ή διανεμήσιμα αποθεματικά αλλά επίσης να υπάρχουν και τα απαραίτητα μετρητά. Η ρευστότητα λοιπόν της επιχειρήσεως μελετάται πριν από κάθε απόφαση διανομής μερίσματος και μάλιστα σταθμίζεται η στατική ρευστότητα της επιχείρησης δηλαδή η τωρινή ταμιακή της θέση αλλά και η δυναμική ρευστότητα αυτής δηλαδή η μελλοντική της ταμιακή θέση.

β) μέρισμα σε μετοχές : όταν η εταιρεία επιθυμεί να διατηρήσει τα κέρδη που πραγματοποίησε αλλά ταυτόχρονα να ικανοποιήσει και τους μετόχους για το ποσό του μερίσματος εκδίδει νέες μετοχές που τις διανέμει χωρίς αντάλλαγμα στους μετόχους ανάλογα με τις κατεχόμενες από κάθε μέτοχο μετοχές. Οι δωρεάν παρεχόμενες μετοχές γίνονται ευμενώς δεκτές από τους μετόχους γιατί αυξάνουν την εμπορευσιμότητα των μετοχών.

γ) μέρισμα σε περιουσιακά στοιχεία: πρόκειται για μέρισμα σε είδος που καταβάλλεται με αλλά περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης εκτός από μετρητά. Τέτοια στοιχεία είναι συνήθως χρεόγραφα εκδόσεως άλλων επιχειρήσεων που κατέχει η επιχείρηση, εμπορεύματα, οικόπεδα και άλλες επενδύσεις.

δ) μέρισμα σε scrip: στην αλλοδαπή έχει επινοηθεί η προσωπική αναβολή της καταβολής του μερίσματος στις περιπτώσεις που η εταιρεία πραγματοποιεί κέρδη αλλά αντιμετωπίζει προσωρινή δυσκολία στην ταμιακή ρευστότητα..έτσι εκδίδει και παραδίδει στους μετόχους αντί μετρητών ένα πιστωτικό τίτλο που προλαμβάνει υπόσχεση της εταιρείας να καταβάλλει το ποσό που αναγράφεται στον τίτλο συνήθως σε καθορισμένη ημερομηνία.

Ως πρώτο μέρισμα εννοούμε το μέρισμα που η εταιρία υποχρεούται σύμφωνα με το νόμο να διανείμει στους μετόχους. Αποκαλείται πρώτο μέρισμα σε , αντιδιαστολή με το πρόσθετο

μέρισμα που η εταιρία, με ελεύθερη απόφαση της τακτικής γενικής συνελεύσεως των μετόχων, δυνατό να διανείμει στους μετόχους ή με βάση διάταξη του καταστατικού υποχρεούται να διανείμει στους μετόχους.

Το πρώτο μέρισμα που διανέμεται υποχρεωτικά στους μετόχους υπολογίζεται:

με βάση το καταβλημένο κεφάλαιο και με βάση τα κέρδη της χρήσεως:

-Υπολογισμός με βάση το κεφάλαιο:

Σύμφωνα με το άρθρο 45 παρ. 2 περ.(β) του ν.2190/1920, από τα καθαρά κέρδη της χρήσεως «κρατείται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή πρώτου ,μερίσματος εξ 6% τουλάχιστον επί του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου». Η διάταξη θεσπίζει το καλούμενο πρώτο μέρισμα, για το οποίο εκτενέστερα παρακάτω.

-Υπολογισμός με βάση τα καθαρά κέρδη της χρήσεως:

Το άρθρο 3 του α.ν.148/1967, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 του ν.876/1979 και με το άρθρο 3 παρ. 18 του ν.2753/1999, ορίζει ότι:

«1. Οι ανώνυμες εταιρίες υποχρεούνται να διανέμουν σε μετρητά, κατ' έτος, εις τους μετόχους ποσοστό τουλάχιστον τριάκοντα πέντε επί τοις εκατόν (35%) επί των καθαρών κερδών, μετά την αφαίρεση μόνο του τακτικού αποθεματικού, εφόσον το κατά το παρόν άρθρον διανεμητέο τμήμα κερδών είναι μεγαλύτερο από το προκύπτον εκ της εφαρμογής της διατάξεως της περιπτώσεως (β) της παραγράφου 2 του άρθρου 45 του Ν.2190/1920 «περί Ανωνύμων Εταιριών» όπως αυτό κωδικοποιήθηκε με το Β.Δ.174/1963 «περί κωδικοποιήσεως των διατάξεων του Ν.2190/1920».

«2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου δεν εφαρμόζονται αν η γενική συνέλευση των μετόχων με πλειοψηφία τουλάχιστον εξήντα πέντε τοις εκατό (65%) του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου αποφασίσει αυτό. Στην περίπτωση αυτή, το μη διανεμόμενο μέρισμα μέχρι τουλάχιστον ποσοστού τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) επί των καθαρών κερδών, που προβλέπεται από την προηγούμενη παράγραφο, μεταφέρεται στα βιβλία της εταιρίας σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού προς κεφαλαιοποίηση. Το

αποθεματικό αυτό υποχρεούται η ανώνυμη εταιρία εντός τετραετίας από το χρόνο του σχηματισμού του να κεφαλαιοποιήσει, με έκδοση νέων μετοχών που παραδίδει δωρεάν στους δικαιούχους μετόχους.

«3. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 δεν εφαρμόζονται εφόσον το αποφασίσει η Γενική Συνέλευση με πλειοψηφία εβδομήντα τοις εκατό (70%) τουλάχιστον του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου».

«19. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται για τα διανεμόμενα κέρδη που προέρχονται από ισολογισμούς που εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων από την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου και εφεξής (σ. σ. 17 /11/1999 και εφεξής).

Σύμφωνα με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις που επιβάλλουν φόρο εισοδήματος επί του συνόλου των κερδών της χρήσεως (άρθρο 99 του ν.2238/ 1994):

- από το ποσό που εξευρίσκεται με βάση το καταβλημένο κεφάλαιο με συντελεστή 6% (ή το μείζον ποσοστό που ορίζει το καταστατικό) πρέπει ν' αφαιρεθεί ο αναλογούν φόρος εισοδήματος, (υπολογιζόμενος επί του ποσού αυτού συντελεστή φορολογίας με το της εταιρίας 35% ή 40%, κατάπερίπτωση) και

- για τον υπολογισμό του μερίσματος με βάση τα κέρδη της χρήσεως, από τα συνολικά κέρδη της χρήσεως πρέπει ν' αφαιρεθεί ο αναλογών φόρος εισοδήματος, υπολογιζόμενος επ' αυτών με το συντελεστή φορολογίας της εταιρίας 35% ή 40% κατά περίπτωση) από το ποσό που απομένει ν' αφαιρεθεί η κράτηση για τακτικό αποθεματικό και το 35% του υπολοίπου λογίζεται ως πρώτο μέρισμα. Ο μέτοχος έχει δικαίωμα στα κέρδη που μένουν μετά την αφαίρεση της κρατήσεως για τακτικό αποθεματικό (εφεξής υπόλοιπο κερδών). Επί του υπολοίπου αυτού ο μέτοχος έχει δικαίωμα ποσού ίσου προς 6% επί του καταβλημένου ποσού της μετοχής του, εκτός αν το καταστατικό ορίζει μεγαλύτερο ποσοστό, οπότε έχει δικαίωμα επί του μεγαλύτερου ποσού που προσδιορίζεται με το ποσοστό αυτό.

Σε περίπτωση που κατά τη διάρκεια της χρήσεως αυξηθεί το μετοχικό κεφάλαιο, γεννάται το ερώτημα αν οι νέες μετοχές δικαιούνται πλήρους μερίσματος. Ορθότερη είναι η γνώμη ότι, εφόσον το καταστατικό της εταιρίας ή η απόφαση περί αυξήσεως του κεφαλαίου δεν προβλέπουν σχετικώς, στις νέες μετοχές θα πρέπει να καταβληθεί μέρισμα ανάλογο προς το

χρόνο που διέρρευσε από της καταβολής του κεφαλαίου μέχρι της λήξεως της χρήσεως. Κι αυτό γιατί το ποσοστό που ορίζει ο νόμος ή το καταστατικό είναι ετήσιας βάσεως.

4.5 Τακτικό αποθεματικό

Αποθεματικά είναι τα συσσωρευμένα καθαρά κέρδη που δεν έχουν διανεμηθεί ούτε έχουν ενσωματωθεί στο κεφάλαιο με το όποιο επέρχεται αύξηση της εταιρικής περιουσίας. Σύμφωνα με το άρθρο 44του ν.2190/1920 αφαιρείται το 1/20 των καθαρών κερδών προς σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και η αυτή αφαίρεση παύει να ισχύει αν φθάνει το 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου. Μονή προϋπόθεση για να γεννηθεί υποχρέωση της εταιρείας για διενέργεια κράτησης τακτικού αποθεματικού είναι η συγκεκριμένη χρήση να έχει κλείσει με κέρδη.

Το τακτικό αποθεματικό αντλείται από τα κέρδη της χρήσεως μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος και συνεπώς σχηματίζεται από φορολογητέα κέρδη. Σε περίπτωση όμως ανεπάρκειας φορολογητέων κερδών είναι δυνατό τμήμα ή και ολόκληρη η κράτηση του τακτικού αποθεματικού να σχηματίζεται από αφορολόγητα έσοδα ,από έσοδα φορολογημένα κατάδικο τρόπο ή και μερίσματα μετοχών συμμετόχων και χρεόγραφα.

4.6 Αμοιβές του διοικητικού συμβουλίου

Το άρθρο 24 παρ 1 του ν.2190/1920 ορίζει ότι «πάσα επί των κερδών χορηγουμένη εις μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αμοιβή, δέον να λαμβάνεται εκ του απομένοντος υπολοίπου των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεση των κρατήσεων διά τακτικών αποθεματικών και του απαιτουμένου ποσού προς διανομή του πρώτου μερίσματος υπέρ των μετόχων, ίσου τουλάχιστον προς 6% επί του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου». Με τη διάταξη αυτήν ο νόμος δεν ορίζει ότι στα μέλη του Δ.Σ. παρέχεται οπωσδήποτε αμοιβή από τα κέρδη, ούτε δημιουργεί δικαίωμα αυτών για οποιαδήποτε αμοιβή. Απλώς ορίζει ότι κάθε αμοιβή των μελών του Δ.Σ. από τα κέρδη πρέπει να αντλείται από το υπόλοιπο των καθαρών κερδών , που προκύπτει, αν από τα καθαρά κέρδη της χρήσεως αφαιρεθούν οι κρατήσεις:

α) για τακτικό αποθεματικό και

β) για διανομή στους μετόχους μερίσματος τουλάχιστον ίσου προς 6% επί του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Το καταστατικό δεν μπορεί να ορίζει διαφορετικά, λ.χ. δεν μπορεί να ορίζει ότι στο Δ.Σ. παρέχεται αμοιβή που λαμβάνεται από τα κέρδη μετά την αφαίρεση μόνο του τακτικού αποθεματικού κ.λπ.

Ο νόμος δεν θέτει όριο αμοιβής των μελών του Δ.Σ. Αφού γίνουν οι παραπάνω κρατήσεις, είναι δυνατό και ολόκληρο το υπόλοιπο των κερδών που μένει να δοθεί στα μέλη του Δ.Σ. Είναι δυνατό οι αμοιβές του Δ.Σ. να καθορίζονται από τα καταστατικά σε ποσοστό επί του συνόλου των κερδών. Η καταβολή όμως αυτών ακολουθεί τις κρατήσεις για τακτικό αποθεματικό και πρώτο μέρισμα.

Ο νόμος δεν προσδιορίζει, επίσης, ούτε τον τρόπο ούτε το είδος της παροχής προς τους συμβούλους, η οποία μπορεί να οριστεί από το καταστατικό σε ποσοστό ή σε ορισμένο ποσό ή σε μηνιαίες, εξαμηνιαίες ή κατ' άλλα χρονικά διαστήματα παροχές. Ο νόμος δεν καθορίζει, ακόμη, την κατανομή της αμοιβής μεταξύ των μελών του Δ.Σ. Αν το καταστατικό δεν ορίζει τον τρόπο κατανομής της αμοιβής, γίνεται δεκτό ότι η διανομή θα γίνει εξίσου (κατ' ισομοιρία). Είναι όμως δυνατό η αμοιβή να διανεμηθεί μεταξύ των μελών του Δ.Σ. άνισα ή να δοθεί σε ορισμένα μόνο μέλη ή και σε ένα μόνο μέλος.

Οι αμοιβές των μελών του Δ.Σ. παρέχονται από το «υπόλοιπο των καθαρών κερδών», όπως παραπάνω αναπτύχθηκε. Και το υπόλοιπο αυτό των κερδών «διατίθεται κατά τους ορισμούς του καταστατικού» (άρθρο 45 ν.2190/1920). Αν στο καταστατικό δεν αναφέρεται ο τρόπος διανομής του υπολοίπου των καθαρών κερδών, ούτε ορίζει όργανο (γενική συνέλευση) για να τον καθορίσει, τεκμαίρεται η εξουσιοδότηση της τακτικής γενικής συνελεύσεως των μετόχων, κατά τη συνήθη αυτής απαρτία και πλειοψηφία, να καθορίσει τον τρόπο διανομής των κερδών αυτών και επομένως και των αμοιβών των μελών του Δ.Σ.

Το καταστατικό της εταιρίας δεν μπορεί να ορίσει αμοιβή των μελών του Δ.Σ. μεγαλύτερη από το παραπάνω υπόλοιπο των καθαρών κερδών. Αλλά το καταστατικό μπορεί έγκυρα να θέσει περισσότερους περιορισμούς, ακόμη και να αποκλείσει τελείως την παροχή αμοιβής ή να ορίσει ότι η αμοιβή αυτή παρέχεται μετά την αφαίρεση και άλλων ποσών από τα καθαρά κέρδη, π.χ. μεγαλύτερου (δεύτερου) μερίσματος, έκτακτου αποθεματικού, κ.λπ. Το καταστατικό της εταιρίας δυνατό να ορίζει ότι η αμοιβή των μελών του Δ.Σ. ανέρχεται σε ορισμένο ποσοστό επί του υπολοίπου των κερδών (π.χ. 10%, 20%, κτλ.) ή ότι ανέρχεται μέχρι ενός ορισμένου ποσοστού επί των κερδών αυτών (π.χ. μέχρι 10%, 20% κτλ.). Στην πρώτη περίπτωση το αρμόδιο όργανο (η τακτική γενική συνέλευση) που αποφασίζει την παροχή της αμοιβής είναι, υποχρεωμένο να χορηγήσει το οριζόμενο από το καταστατικό

ποσό αμοιβής, ενώ στη δεύτερη το αρμόδιο όργανο έχει την ευχέρεια να προσδιορίσει το ποσό της αμοιβής, μέσα όμως στο όριο που θέτει το καταστατικό.

Αν ένα μέλος του Δ.Σ. υπήρξε σύμβουλος για τμήμα μόνο της χρήσεως, η αμοιβή που δικαιούται κατ' αρχή θα πρέπει να καθορίζεται από την απόφαση του αρμόδιου οργάνου για παροχή, αμοιβής στα μέλη του Δ.Σ. Αν από την απόφαση αυτή δεν προκύπτει το αντίθετο, το μέλος του Δ.Σ. δικαιούται αμοιβής επί των κερδών, η οποία είναι ανάλογη με το χρόνο που υπήρξε σύμβουλος, δηλαδή η αμοιβή του είναι ανάλογη με το χρόνο της θητείας του ως μέλους του Δ.Σ.

Τέλος, η αμοιβή επί των κερδών δεν υπόκειται σε δικαστικό έλεγχο, δηλαδή, δεν είναι δυνατή η δικαστική μείωση της αμοιβής της μορφής αυτής, όπως, είναι δυνατή η μείωση των αμοιβών που δεν ορίζονται κατά ποσό από το καταστατικό.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^Ο ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΜΙΑΣ ΑΕ ΣΕ ΟΕ Ή ΕΠΕ

ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Ο.Ε.-Ε.Ε.) (ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 66Α ΤΟΥ Κ.Ν. 2190/1920, ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΕΘΗΚΕ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 66 ΤΟΥ Ν. 3604/2007)

Με το άρθρο 66 του Ν. 3604/2007 προστέθηκε στον Κ.Ν. 2190/1920 νέο άρθρο 66α, με τις διατάξεις του οποίου παρασχέθηκε στους μετόχους της ανώνυμης εταιρείας το δικαίωμα να μπορούν να μετατρέψουν αυτή, με ομόφωνη απόφαση όλων των μετόχων, σε ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία. Η ρύθμιση αυτή ίσχυε και κατά το παρελθόν (άρθρο 66 § 5 Κ.Ν. 2190/1920), είχε καταργηθεί με το άρθρο 16 του Ν. 2339/1995 και επανήλθε ως άρθρο 66α του Κ.Ν. 2190/1920, που προστέθηκε με το άρθρο 66 του Ν. 3604/2007. Ωστόσο, ούτε κατά την πρώτη ισχύ της ρύθμισης αυτής ούτε κατά την επαναφορά της σε ισχύ με το Ν. 3604/2007 είχε αξιόλογη πρακτική εφαρμογή. Όμως, από τον περασμένο χρόνο -και προφανώς εξαιτίας της οικονομικής ύφεσης- άρχισε να παρατηρείται αυξημένο ενδιαφέρον μικρών και αδρανουσών, κυρίως, ανωνύμων εταιρειών για τη μετατροπή τους σε Ο.Ε. ή Ε.Ε., όπου τα έξοδα λειτουργίας είναι μικρότερα και η φορολογία των διανεμομένων κερδών ελαφρύτερη³⁴.

5.1 Μετατροπή ΑΕ σε ΟΕ ή ΕΕ

1. Η μετατροπή ανώνυμης εταιρείας σε ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία γίνεται με ομόφωνη απόφαση όλων των μετόχων. Στη σχετική απόφαση πρέπει να περιλαμβάνονται οι όροι του καταστατικού της ομόρρυθμης ή της ετερόρρυθμης εταιρείας³⁵.

2. Από τη συντέλεση των δημοσιεύσεων και των διατυπώσεων δημοσιότητας κατά το άρθρο 42 του Εμπορικού Νόμου και το άρθρο 7β του παρόντος νόμου για τη γενόμενη μετατροπή, η μετατρεπόμενη ανώνυμη εταιρεία συνεχίζεται με τη μορφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας. Πριν από την ολοκλήρωση των διατυπώσεων δημοσιότητας του προηγούμενου εδαφίου, η μετατροπή δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα. Μετά την επέλευση της μετατροπής, οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται στο όνομα της νέας εταιρείας, χωρίς να επέρχεται διακοπή

³⁴ www.capital.gr/tax/news_tax.asp?id=1288138

³⁵ epixeirisi.gr › ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΑΕ › Ν 2190/1920

τους».

Η παράγραφος 1 του άρθρου 66α απαιτεί ομόφωνη απόφαση όλων των μετόχων, η οποία θα ληφθεί, προφανώς, σε μία τακτική ή έκτακτη γενική συνέλευση και στην οποία πρέπει να παρίστανται ή να εκπροσωπούνται όλοι οι μέτοχοι· δεν αρκεί, δηλαδή, ομόφωνη απόφαση των παρευρισκομένων στη γενική συνέλευση, εάν αυτοί δεν εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου. Στη σχετική απόφαση της γενικής συνελεύσεως πρέπει να περιλαμβάνεται και ολόκληρο το καταστατικό της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας στην οποία μετατρέπεται η ανώνυμη εταιρεία.

Από την όλη οικονομία των διατάξεων του άρθρου 66α, δηλαδή, από το γεγονός ότι δεν αναφέρεται το δημόσιο (συμβολαιογραφικό) έγγραφο, ως απαραίτητος νομικός μανδύας της μετατροπής και από την απαίτηση να τηρηθούν οι διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 42 του ΕμπορικούΝόμου (καταχώριση στα βιβλία εταιρειών του αρμόδιου Πρωτοδικείου) για το καταστατικό της προσωπικής εταιρείας, που προέκυψε από τη μετατροπή ανώνυμη εταιρεία, συνάγεται ότι η συμφωνία των μετόχων για τη μετατροπή μπορεί να γίνει και με ιδιωτικό έγγραφο (βλ. έγγραφο Γεν. Γραμματείας Εμπορίου Κ2-11222/11.11.2009). Η μετατροπή Α.Ε. σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. δεν συνιστά ίδρυση νέου νομικού προσώπου. Κατά τη μετατροπή ανώνυμης εταιρείας σε προσωπική εταιρεία (Ο.Ε. ή Ε.Ε.) δεν επέρχεται κατάλυση του νομικού προσώπου της πρώτης και ίδρυση νέου, αλλά απλή μεταβολή του νομικού τύπου της υφιστάμενης εταιρείας, χωρίς να μεσολαβήσει λύση και εκκαθάριση αυτής και χωρίς ανάγκη μεταβίβασης των αντικειμένων και χρεών αυτής στην εταιρεία με τη νέα μορφή (γνωμοδότηση 131/1993 Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, Υπ. Οικ. πολ. 1122/1993, έγγραφο Γεν. Γραμματείας Εμπορίου Κ2-11222/11.11.2009).

Δεν προβλέπεται εκτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της μετατρεπόμενης ανώνυμης εταιρείας. Συνεπώς, αυτά μεταφέρονται με τα υπόλοιπα που εμφανίζουν στους οικείους λογαριασμούς των βιβλίων της ανώνυμης εταιρείας στα βιβλία της προσωπικής εταιρείας, ευθύς ως συντελεσθούν οι διατυπώσεις δημοσιότητας που προβλέπονται από το άρθρο 42 του ΕμπορικούΝόμου (καταχώριση στα βιβλία εταιρειών του οικείου Πρωτοδικείου) και το άρθρο 7β του Κ.Ν. 2190/1920 (καταχώριση στο Μητρώο Α.Ε. και δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) για τη γενόμενη μετατροπή (έγγραφα Υπ. Οικ. 1108795 και 1108798/24.1.2008).

Διαδικασία μετατροπής Α.Ε. σε Ο.Ε. ή Ε.Ε.

Η όλη διαδικασία της μετατροπής μιας ανώνυμης εταιρείας σε προσωπική εταιρεία (Ο.Ε. - Ε.Ε.) περιλαμβάνει τα ακόλουθα στάδια³⁶:

Λήψη απόφασης γεν. συνέλευσης των μετόχων.

Η απόφαση των μετόχων για τη μετατροπή της ανώνυμης εταιρείας σε προσωπική εταιρεία θα ληφθεί σε τακτική ή έκτακτη γενική συνέλευση των μετόχων, η οποία μπορεί να συνέλθει κατόπιν πρόσκλησης του Διοικ. Συμβουλίου της εταιρείας, όπως προβλέπει το άρθρο 26 του Κ.Ν. 2190/1920. Η γενική συνέλευση μπορεί να συνέλθει και χωρίς πρόσκληση (ως αυτόκλητη), αφού, κατ' απαίτηση του άρθρου 66α του Κ.Ν. 2190/1920, θα παρίστανται ή θα αντιπροσωπεύονται σ' αυτήν μέτοχοι, που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου, γιατί αλλιώς δεν μπορεί να ληφθεί ομόφωνη απόφαση όλων των μετόχων. Εύκολα γίνεται αντιληπτό, ότι η απαίτηση του νόμου για ομόφωνη απόφαση των μετόχων περιορίζει, στην πράξη, την εφαρμογή αυτής της δυνατότητας (μετατροπής Α.Ε. σε Ο.Ε. ή Ε.Ε.) στις μικρομεσαίες ανώνυμες εταιρείες και μάλιστα σε εκείνες που έχουν μικρό αριθμό μετόχων, γνωστής διαμονής και με καλές μεταξύ τους σχέσεις. Ανώνυμες εταιρείες με μεγάλη διασπορά μετοχών είναι προφανές ότι δεν έχουν πολλές ελπίδες να πετύχουν ομόφωνη απόφαση των μετόχων τους.

Στο πρακτικό της γενικής συνέλευσης θα πρέπει να περιλαμβάνεται μία στοιχειώδης, έστω, εισήγηση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας ή κάποιου ή κάποιων μετόχων, για τους λόγους που επιβάλλεται να γίνει η μετατροπή της ανώνυμης εταιρείας σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. Και μετά τη διατύπωση της ομόφωνης απόφασης των μετόχων θα ακολουθεί ολόκληρο το κείμενο της Ο.Ε. ή Ε.Ε. που προέκυψε από τη μετατροπή της ανώνυμης εταιρείας. Η απόφαση της γεν. συνέλευσης μπορεί να εμπλουτισθεί και με διάφορους πρόσθετους ή διευκρινιστικούς όρους, που θα περιληφθούν και στο καταστατικό. Ξεχωριστά από το πρακτικό, όπως περιγράφεται ανωτέρω, θα εκτυπωθεί το καταστατικό σε όσα αντίγραφα χρειασθούν.

³⁶ www.capital.gr/tax/news_tax.asp?id=1288138

Θεώρηση καταστατικού Ο.Ε. ή Ε.Ε. στην οικεία Δ.Ο.Υ.

Το καταστατικό της προσωπικής εταιρείας, που προέκυψε από τη μετατροπή της Α.Ε., θα κατατεθεί στην οικεία Δ.Ο.Υ., δηλαδή, σ' αυτήν της έδρας της εταιρείας, αυθημερόν ή τις επόμενες ημέρες. Θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. αντίγραφο του καταστατικού προσκομίζεται κατά σειρά στο οικείο επιμελητήριο, στο Ταμείο Νομικών, στο Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων προς θεώρηση και τελικά στο αρμόδιο Πρωτοδικείο (της έδρας της εταιρείας), όπου καταχωρίζεται στα βιβλία εταιρειών αυτού.

Φόρος υπεραξίας δεν οφείλεται, γιατί κατά τη μετατροπή δεν γίνεται εκτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της μετατρεπόμενης ανώνυμης εταιρείας και συνεπώς δεν προκύπτει υπεραξία για να φορολογηθεί κατά το άρθρο 28 § 1 του Ν. 2238/1994 (έγγραφα Υπ. Οικ. 1107650/11176/Β0012/24.12.2007, 1108795/11219/Β0012/24.1.2008 και 1108798/Β0013/24.1.2008).

Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου 1% δεν οφείλεται, γιατί όπως έχει κρίνει η δικαστηριακή και διοικητική νομολογία κατά τη μετατροπή ανώνυμης εταιρείας σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. έχουμε απλή μεταβολή του νομικού τύπου της μετατρεπόμενης εταιρείας, χωρίς εισφορά κεφαλαίου, το οποίο παραμένει στο ίδιο ύψος και για το οποίο είχε καταβληθεί ο αναλογών Φ.Σ.Κ. 1% από τη μετατρεπόμενη κατά τη σύστασή της ή τις τυχόν μεταγενέστερες αυξήσεις του κεφαλαίου της. Φυσικά, εάν κατά τη μετατροπή εισαχθούν νέα ποσά κεφαλαίου, γι' αυτά τα ποσά θα καταβληθεί ο αναλογών Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου, υπολογιζόμενος με συντελεστή 1% (αποφάσεις Συμβουλίου Επικρατείας 2647/78, 4221/886, 341/87, γνωμοδότηση Νομικού Συμβουλίου Κράτους 131/1993, εγκύκλιος Υπ. Οικ. πολ. 1122/1993). Φόρος Μεταβίβασης Ακινήτων δεν οφείλεται. Εάν μεταξύ των παγίων στοιχείων του ενεργητικού της μετατρεπόμενης σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. ανώνυμης εταιρείας περιλαμβάνονται και ακίνητα, εφόσον δεν μεσολαβεί λύση και εκκαθάριση της Α.Ε., όλα δε τα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού της εταιρείας παραμένουν αμετάβλητα, η διαδοχή των εταιρικών αντικειμένων, μεταξύ των οποίων υπάρχουν και ακίνητα, δεν συνιστά μεταβίβαση κατά την έννοια του άρθρου 1 του Α.Ν. 1521/1950 και συνεπώς δεν οφείλεται Φόρος Μεταβίβασης Ακινήτων. Σε περίπτωση που είναι απαραίτητη η σύνταξη σχετικής συμβολαιογραφικής πράξης και απαιτηθεί από το Υποθηκοφυλακείο η υποβολή δήλωσης Φ.Μ.Α. για τη μεταγραφή της, η σχετική δήλωση στην οικεία Δ.Ο.Υ. θα είναι αρνητική

(έγγραφο Υπ. Οικ. 1108798/714/B0013/24.1.2008). Κατ' αντιστοιχία, η ίδια απαλλαγή ισχύει για το Φόρο Αυτόματου Υπερτιμήματος και το Τέλος Συναλλαγής Ακινήτων (έγγραφο Υπ. Οικ. 1100818/506/B0013/29.10.2008).

Ταμείο Νομικών - Θεώρηση - Καταβολή Εισφοράς 0,50%.

Το θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. αντίγραφο του καταστατικού της προελθούσας από τη μετατροπή σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. ανώνυμη εταιρεία προσκομίζεται στο Ταμείο Νομικών, όπου θεωρείται, αφού προηγουμένως καταβληθεί η προβλεπόμενη εισφορά με συντελεστή 0,50% επί του αναγραφόμενου ποσού κεφαλαίου, πλέον χαρτοσήμου 3,60% επί του ποσού της εισφοράς.

Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων.

Το ίδιο αντίγραφο θεωρημένου κατά τα άνω καταστατικού προσκομίζεται στη συνέχεια στο Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων του Δικηγορικού Συλλόγου της έδρας της Ο.Ε. ή Ε.Ε. για θεώρηση.

Να τονισθεί ιδιαίτερα ότι στο Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων Αθηνών καταβάλλεται και εισφορά ένα τοις εκατό (1%) επί του αναγραφόμενου στο καταστατικό κεφαλαίου, πλέον χαρτοσήμου 3,60% επί του ποσού της εισφοράς.

Στα Ταμεία Προνοίας άλλων Δικηγορικών Συλλόγων, όπως, π.χ., του Πειραιά, δεν εισπράττουν την άνω εισφορά 1%. Δηλαδή, προσωπική εταιρεία (Ο.Ε. - Ε.Ε.), που ιδρύεται και έχει έδρα την περιφέρεια του Δικηγορικού Συλλόγου Πειραιά δεν οφείλει να καταβάλει εισφορά στο αντίστοιχο Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων.

Εγγραφή στο οικείο Επιμελητήριο. Έλεγχος επωνυμίας.

Το θεωρημένο κατά τα άνω καταστατικό της Ο.Ε. ή Ε.Ε. προσκομίζεται και στο οικείο Επιμελητήριο για τον έλεγχο της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου (σύμφωνα με το άρθρο 5α του Ν. 1089/1980, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 1 του Ν. 2941/2000) και για την εγγραφή της εκ μετατροπής εταιρείας στα μητρώα του Επιμελητηρίου. Στην αρμόδια υπηρεσία του Επιμελητηρίου κατατίθεται ένα αντίγραφο του καταστατικού της εκ μετατροπής Ο.Ε. ή Ε.Ε., η οποία χορηγεί βεβαίωση για τον έλεγχο της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου, που προσαρτάται στο τέλος του καταστατικού με τις διάφορες, κατά τα

άνω θεωρήσεις. Για τη διαδικασία αυτή της χορήγησης βεβαίωσης ελέγχου της επωνυμίας καταβάλλονται δικαιώματα, που για το Ε.Β.Ε. Αθηνών ανέρχονται σε 75 ευρώ.

Καταχώριση στα βιβλία εταιρειών του οικείου Πρωτοδικείου.

Το αντίγραφο του καταστατικού της εκ μετατροπής Ο.Ε. ή Ε.Ε., με όλες τις θεωρήσεις από Δ.Ο.Υ., Επιμελητήριο, Ταμείο Νομικών και Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων, προσκομίζεται, τελικά, στο αρμόδιο Πρωτοδικείο (της έδρας της εταιρείας), όπου καταχωρίζεται στα βιβλία εταιρειών αυτού. Σύμφωνα με το άρθρο 42 του Εμπορικού Νόμου, η ενέργεια αυτή στο Πρωτοδικείο πρέπει να γίνει εντός 15 ημερών από τη χρονολογία του εγγράφου σύστασης της εκ μετατροπής Ο.Ε. ή Ε.Ε., δηλαδή, από της ημερομηνίας της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της ανώνυμης εταιρείας, που αποφάσισε τη μετατροπή της σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. Εάν η εταιρεία έχει υποκαταστήματα, η προσκόμιση και καταχώριση αντιγράφου του καταστατικού πρέπει να γίνει και στο Πρωτοδικείο κάθε υποκαταστήματος. Από τη συντέλεση της κατά τα άνω δημοσιότητας, καθώς και από την καταχώριση της μετατροπής στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, η μετατρεπόμενη εταιρεία συνεχίζεται με τη μορφή της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας (άρθρο 66α § 2 Κ.Ν. 2190/1920).

Διαγραφή της μετατραπέιας Α.Ε. από το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.

Αντίγραφο του πρακτικού της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της ανώνυμης εταιρείας, στην οποία αποφασίσθηκε η μετατροπή της σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. (κυρωμένο από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου) υποβάλλεται αμελητί στην οικεία Νομαρχία (τώρα στη Διεύθυνση Ανάπτυξης της Περιφέρειας), για να προβεί αυτή στη διαγραφή της μετατραπέιας ανώνυμης εταιρείας από το Μητρώο Α.Ε. Η αρμόδια υπηρεσία της Νομαρχίας δημοσιεύει οίκοθεν τη σχετική ανακοίνωση διαγραφής στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, αδαπάνως για την εταιρεία.

Έναρξη λειτουργίας προσωπικής εταιρείας. Ισολογισμός πρώτης χρήσης αυτής.

Φορολογική δήλωση.

Το Υπουργείο Οικονομικών (Διεύθυνση Φορολογίας Εισοδήματος) έχει κάνει δεκτό ότι μετά τη μετατροπή της ανώνυμης εταιρείας σε Ο.Ε. ή Ε.Ε., με τις διατάξεις του άρθρου 66α του

Κ.Ν. 2190/1920, αυτή συνεχίζεται, κατά ρητή διατύπωση του νόμου, με τη μορφή της προσωπικής εταιρείας, χωρίς λύση και εκκαθάριση της μετατρεπόμενης Α.Ε. και συνεπώς δεν γίνεται κατάλυση του νομικού προσώπου της μετατρεπόμενης εταιρείας, αλλά απλή μεταβολή του νομικού τύπου αυτής (βλ. έγγραφα Υπ. Οικ. 1107650/11176/Β0012/24.12.2007 και 1108795/11219/Β0012/24.1.2008).

Σύμφωνα, λοιπόν, με τα ανωτέρω:

α) Δεν αλλάζει ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου. Η εκ μετατροπής της ανώνυμης εταιρείας προελθούσα Ο.Ε. και Ε.Ε. συνεχίζει τη λειτουργία της με τον ίδιο Α.Φ.Μ. - αυτόν της μετατραπέυσας Α.Ε.

β) Δεν υπάρχει υποχρέωση σύνταξης απογραφής και ισολογισμού κατά την ημερομηνία της μετατροπής. Εάν, δηλαδή, η μετατροπή της ανώνυμης εταιρείας σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. έγινε την 20ή Σεπτεμβρίου 2010, δεν υπάρχει υποχρέωση σύνταξης ισολογισμού της ανώνυμης εταιρείας για το χρονικό διάστημα από 1/1/2010 μέχρι 20/9/2010 και ούτε, φυσικά, υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το ίδιο χρονικό διάστημα εκ μέρους της ανώνυμης εταιρείας. Θα συνεχισθεί η λειτουργία της μετατραπέυσας εταιρείας σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. από 21/9/2010 μέχρι 31/12/2010 και τότε (την 31/12/2010) θα συνταχθεί ενιαίος ισολογισμός, που θα περιλαμβάνει τα εισοδήματα ολοκλήρου του δωδεκαμήνου, δηλαδή, τόσο αυτά που προέκυψαν κατά το διάστημα λειτουργίας της επιχείρησης με τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας (1/1/2010-20/9/2010), όσο και εκείνα που προέκυψαν κατά το διάστημα λειτουργίας της επιχείρησης με τη μορφή της προσωπικής εταιρείας (21/9/2010-31/12/2010). Να σημειωθεί εδώ ότι μπορεί η πρώτη χρήση που θα κλείσει ισολογισμό η εκ μετατροπής προελθούσα προσωπική εταιρεία να είναι υπερδωδεκάμηνης διάρκειας και μέχρι 2 ετών (24 μηνών) - αρκεί να μην έχει κάνει χρήση του δικαιώματος αυτού η μετατραπέυσα ανώνυμη εταιρεία κατά το παρελθόν (βλ. εγκύκλιο Υπ. Οικ. 1055240/πολ. 1131/9.5.1995. Επίσης, έγγραφα Υπ. Οικ. 1107650/11176/Β0012/24.12.2007 και 1108795/11219/Β0012/24.1.2008).

γ) Έκδοση στοιχείων - Υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων.

Επιτρέπεται να χρησιμοποιούνται στις συναλλαγές της εκ μετατροπής εταιρείας τα στοιχεία της μετατραπέυσας εταιρείας για το διάστημα των πρώτων τριάντα (30) ημερών από τη

μετατροπή.

Οι συγκεντρωτικές καταστάσεις θα υποβληθούν στο όνομα των εταιρειών που συναλλάχθηκαν και εξέδωσαν τα φορολογικά στοιχεία. Δηλαδή, για τη χρήση που έλαβε χώρα η μετατροπή, οι συγκεντρωτικές καταστάσεις για τα στοιχεία που εκδόθηκαν κατά το διάστημα λειτουργίας της ανώνυμης εταιρείας θα υποβληθούν στο όνομα αυτής και για τα στοιχεία που εκδόθηκαν στο όνομα της Ο.Ε. ή Ε.Ε. θα υποβληθούν στο όνομα της τελευταίας (βλ. εγκύκλιο Υπ. Οικ. πολ. 1131/1995).

δ) Αφορολόγητα αποθεματικά. Εάν η Α.Ε. είχε σχηματίσει προ του μετασχηματισμού αφορολόγητα αποθεματικά με βάση τους αναπτυξιακούς νόμους, εφόσον τα αποθεματικά αυτά μεταφέρθηκαν και εμφανίζονται αυτούσια σε ειδικούς λογαριασμούς της εκ μετατροπής προκύψασας εταιρείας, δεν υπόκεινται σε φορολογία (Υπ. Οικ. 1048879/10658/Β12/πολ. 1255/8.9.2000).

ε) Υπολογισμός αποσβέσεων στα πάγια στοιχεία. Η προερχόμενη από τη μετατροπή προσωπική εταιρεία εξακολουθεί να υπολογίζει φορολογικές αποσβέσεις επί της αρχικής αξίας κτήσης των παγίων περιουσιακών στοιχείων της μετατραπέισας ανώνυμης εταιρείας (αποφάσεις Συμβουλίου Επικρατείας 2197/1990, 734/1990).

Δηλώσεις και γνωστοποιήσεις της μεταβολής

Α) Δηλώσεις στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.

Για την επελθούσα μετατροπή της ανώνυμης εταιρείας σε προσωπική εταιρεία (Ο.Ε. ή Ε.Ε.) πρέπει να γίνουν οι προβλεπόμενες από το άρθρο 36 § 1 του Ν. 2859/2000 δηλώσεις μεταβολής τόσο στη Δ.Ο.Υ. της μετατραπέισας Α.Ε., όσο και στη Δ.Ο.Υ. της προσωπικής εταιρείας. Ειδικότερα:

α) Στη Δ.Ο.Υ. της Α.Ε. υποβάλλονται τα εξής δικαιολογητικά:

Στην Υπηρεσία Μητρώου:

1) Αντίγραφο καταστατικού, θεωρημένο από το Πρωτοδικείο.

- 2) Ανακοίνωση της Νομαρχίας για τη μεταβολή.
- 3) Συμπληρώνονται και υποβάλλονται τα έντυπα Μ3 και Μ8.

Στην Υπηρεσία Κ.Φ.Α.Σ:

- 1) Αντίγραφο καταστατικού, θεωρημένο από το Πρωτοδικείο.
- 2) Ανακοίνωση της Νομαρχίας για τη μεταβολή.
- 3) Συμπλήρωση εντύπου Β2 (μηχανισμοί)
- 4) Τελευταίο Ζ της Α.Ε.
- 5) Βιβλιαράκια συντήρησης του μηχανισμού.
- 6) Κατάσταση σε διπλούν στοιχείων για τους μηχανισμούς.
- 7) Τελευταίες προσωρινές δηλώσεις Φ.Μ.Υ.

β) Στη Δ.Ο.Υ. της προσωπικής εταιρείας για την έναρξη αυτής:

- 1) Αντίγραφο καταστατικού, θεωρημένο από το Πρωτοδικείο.
- 2) Ανακοίνωση της Νομαρχίας για τη μεταβολή.
- 3) Συμπλήρωση των εντύπων μεταβολής Μ3 και Μ8.

Παρατηρήσεις:

Η προθεσμία για τις άνω δηλώσεις προς τις Δ.Ο.Υ. είναι τριάντα (30) ημέρες από τη μεταβολή (μετατροπή) της ανώνυμης εταιρείας σε προσωπική εταιρεία (βλ. άρθρο 36 § 1 Ν. 2859/2000).

Γνωστοποίηση στα Ασφαλιστικά Ταμεία.

Η επελθούσα μεταβολή στη νομική μορφή της εταιρείας πρέπει να αναγγελθεί και σε όλα τα ασφαλιστικά ταμεία, στα οποία ασφαλίζονται οι εργαζόμενοι της επιχείρησης.

Για το Ι.Κ.Α. χρειάζονται τα εξής δικαιολογητικά:

1) Δελτίο Μεταβολής από INTERNET.

2) Ανακοίνωση της Νομαρχίας για τη συντελεσθείσα μετατροπή σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. της ανώνυμης εταιρείας και διαγραφής της τελευταίας από τα Μητρώα Α.Ε.

3) Βεβαίωση από τη Δ.Ο.Υ. για την εγγραφή στα μητρώα αυτής της εκ μετατροπής προελθούσας Ο.Ε. ή Ε.Ε.

4) Αντίγραφο καταστατικού, θεωρημένο από το Πρωτοδικείο.

Τα ίδια ισχύουν και για τα άλλα ασφαλιστικά ταμεία ασφάλισης μισθωτών, κύριας (όπως το Τ.Α.Ι.Σ.Υ.Τ.) ή επικουρικής (Τ.Ε.Α.Υ.Ε.Κ. κ.λπ.).

Γνωστοποίηση στο Σ.ΕΠ.Ε. (Επιθεώρηση Εργασίας).

Γνωστοποίηση της μεταβολής της νομικής μορφής της εταιρείας πρέπει να γίνει και στην οικεία Επιθεώρηση Εργασίας, εντός προθεσμίας 15 ημερών.

5.2 Μετατροπή ανώνυμης εταιρίας σε εταιρία περιορισμένης ευθύνης

Ένα ζήτημα το οποίο διαχρονικά απασχολεί τον επιχειρηματικό κόσμο είναι η εταιρική μορφή (ατομική επιχείρηση, προσωπική εταιρία, Ε.Π.Ε., Α.Ε., κοινοπραξία κλπ) που θα επιλεγθεί προκειμένου να ασκηθεί η οικονομική δραστηριότητα. Σε ορισμένες περιπτώσεις, είτε λόγω μεταβολών στις συνθήκες της αγοράς είτε λόγω αλλαγών στο ευρύτερο κανονιστικό/νομοθετικό πλαίσιο, ενώ αρχικά έχει επιλεγθεί ένας συγκεκριμένος εταιρικός τύπος στη συνέχεια κρίνεται επωφελές η μετατροπή σε κάποιον άλλο. Παρά το γεγονός ότι οι λόγοι που ωθούν μια επιχείρηση σε αλλαγή του εταιρικού μανδύα ποικίλουν και εξαρτώνται από το κλάδο δραστηριοποίησης της εκάστοτε επιχείρησης, στην πλειοψηφία των περιπτώσεων καθοριστικό παράγοντα αποτελούν οι φορολογικές επιπτώσεις (συντελεστής φορολογίας εισοδήματος, διανομή κερδών κλπ).

Γενικές διατάξεις για την αλλαγή του εταιρικού μανδύα

Καταρχήν, σημειώνεται ότι όπως επανειλημμένως έχει γίνει δεκτό τόσο από τη δικαστηριακή όσο και τη διοικητική νομολογία, η μετατροπή μιας μορφής εταιρείας σε άλλη, στις περιπτώσεις που αυτό προβλέπεται από το εταιρικό δίκαιο, δεν επιφέρει την κατάλυση του νομικού προσώπου και ίδρυση νέου αλλά απλή μεταβολή του νομικού τύπου της υφιστάμενης επιχείρησης, χωρίς να μεσολαβήσει λύση και εκκαθάριση αυτής και χωρίς ανάγκη μεταβίβασης των εταιρικών αντικειμένων και χρεών στην εταιρία με τη νέα της μορφή. (βλ. μεταξύ άλλων ΣτΕ 2647/1978, ΣτΕ 4221/1986, ΣτΕ 341/1987, ΥπΟικ 1035603/238/Β0013/ΠΟΛ.1122/1993, κατόπιν της υπ' αριθμ. 131/1993 ΓνωμΝΣΚ, ΥπΟικ 1048879/10658/Β0012/ΠΟΛ.1255/8.9.2000). Πρόκειται για τις περιπτώσεις των «γνήσιων» ή «κατά κυριολεξία» μετατροπών.

Εν προκειμένω, η μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 του Κ.Ν. 2190/1920, σε συνδυασμό με το άρθρο 51 του Ν. 3190/1955. Ειδικότερα, απαιτείται η λήψη σχετικής απόφασης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, αφού προηγηθεί η εκτίμηση του ενεργητικού και παθητικού της Α.Ε. από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920 (όπως ισχύει, δηλαδή είτε από δύο υπαλλήλους του Υπουργείου Ανάπτυξης, είτε δύο ορκωτούς ελεγκτές κατά περίπτωση και ένα εμπειρογνώμονα του αρμόδιου επιμελητηρίου). Περαιτέρω η απόφαση της Γ.Σ. πρέπει να περιβληθεί τον τύπο συμβολαιογραφικού εγγράφου και να περιλαμβάνει τους όρους του καταστατικού της Ε.Π.Ε. Σημειώνεται ότι το ελάχιστο εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. που θα προέλθει από την μετατροπή της Α.Ε. δεν δύναται να είναι κατώτερο των τεσσάρων χιλιάδων πεντακοσίων ευρώ (4.500 €), ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά την κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης (άρθρο 4§1 του Ν. 3190/1955, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 16§2α του Ν.3661/2008). Προκειμένου να ολοκληρωθεί η μετατροπή, ακολουθούν οι διατυπώσεις δημοσιότητας (άρθρο 8 του Ν. 3190/1955) και στο εξής η Α.Ε. λειτουργεί με την μορφή Ε.Π.Ε. Πριν από την ολοκλήρωση των διατυπώσεων δημοσιότητας, η μετατροπή δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα. Μετά την επέλευση της μετατροπής οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται διακοπή τους.

Στο σημείο αυτό κρίνεται σκόπιμο να σημειωθεί ότι η Διεύθυνση Φορολογίας Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομίας & Οικονομικών, με βάση την υπ'Α αριθμό 339 απόφαση του

Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, αποδέχθηκε ότι με την εφαρμογή των γενικών διατάξεων είναι εφικτή η μετατροπή Α.Ε. σε Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.

Κρίνεται σκόπιμο να τονισθεί ότι η μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. δεν επιτρέπεται να πραγματοποιηθεί με χρήση των ευεργετικών φοροαπαλλαγών των διατάξεων του Ν. 2166/1993 ή του Ν.Δ. 1297/1972. Ο λόγος είναι ότι οι διατάξεις των δύο αυτών νομοθετημάτων αποσκοπούν την ενίσχυση της ιδιωτικής πρωτοβουλίας για τη δημιουργία στη χώρα μας μεγαλύτερων οικονομικών μονάδων και ως εκ τούτου δεν εφαρμόζονται σε περίπτωση μετατροπής σε χαμηλότερη νομική μορφή. Επομένως, η μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. είναι δυνατή μόνο με βάση τις γενικές διατάξεις που αναλύονται παραπάνω.

Περαιτέρω, η διοίκηση του Υπουργείου Οικονομίας & Οικονομικών έχει δεχθεί (Εγγραφο 1001193/10016/Β0012/13.5.1999) ότι κατά την μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. δεν υπάρχει υποχρέωση για σύνταξη απογραφής και ισολογισμού κατά το χρόνο της μετατροπής, αλλά υποβάλλεται μια δήλωση φορολογίας εισοδήματος για ολόκληρη τη διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας έλαβε χώρα η μετατροπή. Με την υποβολή της δήλωσης αυτής δηλώνονται τα εισοδήματα ολόκληρης της χρήσης, στα οποία περιλαμβάνονται και αυτά τα οποία αποκτήθηκαν κατά το διάστημα που η εταιρία λειτουργούσε με τη μορφή της Α.Ε. Με βάση το ανωτέρω σκεπτικό τεκμαίρεται ότι, αν και δεν υφίσταται κάποιο έγγραφο του Υπουργείου που να αναφέρεται ρητά, σε περίπτωση που η Α.Ε. είχε φορολογικές ζημιές μεταφερόμενες για συμψηφισμό σε επόμενες χρήσεις, η προερχόμενη από την μετατροπή Ε.Π.Ε. διατηρεί το δικαίωμα μελλοντικού συμψηφισμού.

Επιπλέον, περί γενικότερων φορολογικών ζητημάτων έχουν κατά καιρούς γίνει δεκτά τα ακόλουθα:

α) Η υπεραξία που προκύπτει κατά τη μετατροπή, λόγω της εκτίμησης των εισφερόμενων περιουσιακών στοιχείων υπόκειται σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις (σήμερα 25%), με βάση το άρθρο 28 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (βλ. μεταξύ άλλων 1056093/10768/Β0012/ΠΟΛ.1086/15.6.2006, έγγραφό υπ'Α αρ. πρωτ. 1001193/10016/Β0012/13.5.1999).

β) Η προερχόμενη από την μετατροπή Ε.Π.Ε. εξακολουθεί να υπολογίζει φορολογικές αποσβέσεις επί της αρχικής αξίας κτήσης των εισφερθέντων παγίων και όχι επί της αξίας που προσδιόρισε η επιτροπή του άρθρου 9 (Σ.τ.Ε. 2197/1991, 734/1990).

γ) Υποβάλλεται μια οριστική δήλωση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών και χορηγείται μια βεβαίωση αποδοχών στους δικαιούχους για όλο το ημερολογιακό έτος, καθόσον με την μετατροπή δεν δημιουργείται νέο νομικό πρόσωπο.

δ) Δεν θεωρείται κτήση η εισφορά ακινήτων από τη μετατρεπόμενη στη νέα εταιρία, καθόσον στις περιπτώσεις αυτές δεν ιδρύεται νέο νομικό πρόσωπο αλλά απλώς μεταβάλλεται ο νομικός τύπος της εταιρίας, χωρίς να γίνεται μεταβίβαση περιουσίας. Ειδικότερα, στην περίπτωση της κατά κυριολεξία μετατροπής μιας μορφής εμπορικής εταιρείας σε άλλη με τις διατάξεις του εταιρικού δικαίου (γνήσιες μετατροπές), όπως στην προκειμένη περίπτωση της μετατροπής Α.Ε. σε Ε.Π.Ε., εφόσον δεν μεσολαβεί λύση και εκκαθάριση αλλά η διαδοχή των εταιρικών αντικειμένων, μεταξύ των οποίων υπάρχουν και ακίνητα που ανήκουν κατά κυριότητα στη μετατρεπόμενη εταιρία κατά το χρόνο της μετατροπής, δεν συνιστά μεταβίβαση κατά την έννοια του άρθρου 1 του Α.Ν. 1521/1950 και επομένως δεν οφείλεται Φόρος Μεταβίβασης Ακινήτων. Επίσης, αναφορικά με το Φόρο Αυτομάτου Υπερτιμήματος και το Τέλος Συναλλαγής Ακινήτων κατά αντιστοιχία ισχύει η ανωτέρω απαλλαγή (Αρ. Πρωτ. 1100818/506/Β0013/29.10.2008).

ε) Η προερχόμενη από τη μετατροπή εταιρία έχει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του Κ.Β.Σ. που είχε η επιχείρηση που μετασχηματίστηκε. Για παράδειγμα εάν η Α.Ε. είχε υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης και η Ε.Π.Ε. που προήλθε από μετατροπή επίσης έχει υποχρέωση να τηρήσει αμέσως βιβλίο αποθήκης. (άρθρο 4§9 του Κ.Β.Σ. – Π.Δ. 186/1992).

στ) Εάν η Α.Ε. είχε σχηματίσει προ του μετασχηματισμού αφορολόγητα αποθεματικά ή κρατήσεις με βάση αναπτυξιακούς νόμους, εφόσον τα αποθεματικά ή οι κρατήσεις αυτές μεταφερθούν και εμφανισθούν αυτούσια σε ειδικούς λογαριασμούς της προκύπτουσας Ε.Π.Ε., δεν υπόκεινται σε φορολογία (1048879/10658/Β0012/ΠΟΛ.1255/8.9.2000).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^Ο ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΙΑΣ ΑΕ

Ιδρύεται στις 1/1/2013η «ΙΘΑΚΗ Α.Ε.» μετοχικού κεφαλαίου 42.000,00 € με τους τρεις ιδρυτές Α, Β και Γ. Ο Μέτοχος Α θα καλύψει το 42% με καταβολή μετρητών 18.000,00 € ο Β θα καλύψει το 23% με καταβολή μετρητών 10.000,00 € και στο τέλος ο Γ θα καταβάλει το 35% με εισφορά εμπράγματων στοιχείων που αποτιμήθηκαν από την ειδική επιτροπή του άρθρου 9 του νόμου 2190 ως εξής :
Εμπορεύματα 1.800,00 € Κτίρια 5.000,00 € Οικόπεδα 3.000,00 € και Μηχανήματα 4.200,00 €

	1	X	Π
33 Χρεώστες Διάφοροι	42.000,00 €		
33.03 Μέτοχοι λογ. Καλυψης Κεφαλαίου			
33.03.00 Μέτοχος Α	18.000,00 €		
33.03.01 Μέτοχος Β	10.000,00 €		
33.03.02 Μέτοχος Γ	14.000,00 €		
40 Κεφάλαιο			42.000,00 €
40.02 Οφειλόμενο Κεφάλαιο			
40.02.00 Μεριδα Μετχ. Α	18.000,00 €		
40.02.01 Μεριδα Μετχ. Β	10.000,00 €		
40.02.02 Μεριδα Μετχ. Γ	14.000,00 €		
Σύσταση Α.Ε. σύμφωνα με το καταστατικό			
	2	X	Π
33 Χρεώστες Διάφοροι		42.000,00 €	
33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο			
33.04.00 Οφειλή Μετχ. Α	18.000,00 €		
33.04.01 Οφειλή Μετχ. Β	10.000,00 €		
33.04.02 Οφειλή Μετχ. Γ	14.000,00 €		
33 Χρεώστες Διάφοροι			42.000,00 €
33.03 Μέτοχοι λογ. Καλυψης Κεφαλαίου			
33.03.00 Μέτοχος Α	18.000,00 €		
33.03.01 Μέτοχος Β	10.000,00 €		
33.03.02 Μέτοχος Γ	14.000,00 €		
Εμφάνιση Οφειλής Των Εταίρων			

3	X	Π
10 Εδαφικές Εκτάσεις	3.000,00 €	
10.00 Γήπεδα-Οικόπεδα	3.000,00 €	
11 Κτίρια	5.000,00 €	
11.00 Κτίρια-Εγκαταστάσεις Κτίριων	5.000,00 €	
12 Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκατ/σεις-Λοιπος	4.200,00 €	
Μηχανικός Εξοπλισμός		
12.00 Μηχανήματα	4.200,00 €	
20 Εμπορεύματα	1.800,00 €	
20.00 Εμπορεύματα	1.800,00 €	
38 Χρηματικά Διαθέσιμα	28.000,00 €	
38.00 Ταμείο	28.000,00 €	
33 Χρεώστες Διάφοροι		42.000,00 €
33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο		
33.04.00 Οφειλή Μετχ. Α	18.000,00 €	
33.04.01 Οφειλή Μετχ. Β	10.000,00 €	
33.04.02 Οφειλή Μετχ. Γ	14.000,00 €	
Καταβολή Του Κεφαλαίου		
4	X	Π
40 Κεφάλαιο	42.000,00 €	
40.02 Οφειλόμενο Κεφάλαιο		
40.02.00 Μερίδα Μετχ. Α	18.000,00 €	
40.02.01 Μερίδα Μετχ. Β	10.000,00 €	
40.02.02 Μερίδα Μετχ. Γ	14.000,00 €	
40 Κεφάλαιο		42.000,00 €
40.00 Καταβλημένο Κεφάλαιο	42.000,00 €	
Εμφάνιση Κεφαλαίου ως Καταβλημένου		

Έστω στις 31/12/2013 το 1^ο Προσωρινό Ισοζύγιο της «ΙΘΑΚΗ Α.Ε.»

Κωδικοί Ε.Γ.Λ.Σ.	Λογαριασμοί		Χρεωστικά	Πιστωτικά
10.	Εδαφικές Εκτάσεις		3.000,00 €	
10.00.	Γήπεδα-Οικόπεδα	3.000,00 €		
11.	Κτίρια		5.000,00 €	
11.00.	Κτίρια-Εγκατ/εις Κτιρίων	5.000,00 €		
12.	Μηχανήματα κ' Εξοπλισμος		4.200,00 €	
12.00	Μηχανήματα	4.200,00 €		
20.	Εμπορεύματα		25.200,00 €	
20.00.00.	Αρχική Απογραφή	1.800,00 €		
20.01.00.	Αγορές Εσωτερικού	23.400,00 €		
30.	Πελάτες		12.300,00 €	
30.00.	Πελάτες Εσωτερικού	12.300,00 €		
31.	Γραμμάτια Εισπρακτέα		3.200,00 €	
31.00	Γραμμάτια στο Χαρτοφυλάκιο	3.200,00 €		
38.	Χρηματικά Διαθέσιμα		22.820,00 €	
38.00	Ταμείο	22.820,00 €		
40.	Κεφάλαιο			42.000,00 €
40.00	Καταβλήμενο Κεφάλαιο	42.000,00 €		
50.	Προμηθευτές			4.000,00 €
50.01	Προμηθευτές Εσωτερικου	4.000,00 €		
54.	Υποχρ. απο Φορους-Τελη			1.304,00 €
54.00.	Φ.Π.Α.	1.304,00 €		
60.	Αμοιβές κ' Εξοδα Προσ/κου		13.123,11 €	
60.00.	Αποδοχές Προσωπικού	10.460,00 €		
60.03.	Εργοδοτικές Εισφορές	2.663,11 €		
63.	Φόροι-Τελη		603,40 €	
63.04	Δημοτικοί Φόροι-Τέλη	603,40 €		
70.	Πωλήσεις Εμπορευμάτων			41816,51 €
70.00.	Πωλήσεις Εσωτερικού	41816,51 €		
76.	Εσοδα Κεφαλαίων			326,00 €

76.03.	Λοιποί Πιστωτικοί Τόκοι	326,00 €		
	ΣΥΝΟΛΑ:		89.446,51 €	89.446,51 €

Στις 31/12/20XX προέκυψαν και τα εξής γεγονότα:

1) Διαπιστώθηκε Πλεόνασμα Ταμείου	864,20 €
2) Κατεστραμένα Εμπορεύματα αξίας	1.134,40 €
3) Πρόστιμο Εφορίας λόγω μη έκδοσης Δελτίου Αποστολής	442,00 €
4) Αποσβέσεις Κτιρίων (4%)	200,00 €
5) Αποσβέσεις Μηχανημάτων (10%)	420,00 €

Εγγραφές Προσαρμογής

1	X	Π
38. Χρηματικά Διαθέσιμα	864,20 €	
38.00 Ταμείο	864,20 €	
81. Εκτακτα και ανοργανα αποτελεσματα		864,20 €
81.01.99. Λοιπά Εκτακτα Εσοδα	864,20 €	
Πλεόνασμα Ταμείου		
2	X	Π
81. Εκτακτα και Ανοργανα Αποτελέσματα	1.134,40 €	
81.02.99. Λοιπές Έκτακτες Έξοδα	1.134,40 €	
72. Πωλησεις Λοιπων Αποθ. κ' Αχρηστου Υλικου		1.134,40 €
72.94 Αξία Κατεστραμένων Εμπ.	1.134,40 €	
Καταστροφή Εμπορευμάτων		
3	X	Π
81. Έκτακτα και Ανόργανα Εξοδα	442,00 €	
81.00.00 Φορολογικά Προστίματα &	442,00 €	

Προσαυξήσεις

54 Υποχρεώσεις απο Φόρους & Τελη 442,00 €

54.09.15 Προστίματα ΚΒΣ 442,00 €

Πρόστιμο Εφορίας

_____ 4 _____ X Π _____

66. Αποσβέσεις Παγίων ενσωμ. στο Λ.Κ. 200,00 €

66.01 Αποσβέσεις Κτιρίων 200,00 €

11. Κτίρια 200,00 €

11.99. Αποσβεσμένα Κτιρια 200,00 €

Αποσβέσεις Κτιρίων

_____ 5 _____ X Π _____

66. Αποσβεσεις Παγίων Ενσωμ. στο ΛΚ 420,00 €

66.02 Αποσβέσεις Μηχανημάτων 420,00 €

12. Μηχανηματα κ' Λοιπος Μηχ. Εξοπλισμος 420,00 €

12.99. Αποσβεσμένα Μηχανηματα 420,00 €

Αποσβέσεις Μηχανημάτων

2° Προσωρινό Ισοζύγιο

Κωδικοί Ε.Γ.Λ.Σ.	Λογαριασμοί		Χρεωστικά	Πιστωτικά
10.	Εδαφικες Εκτάσεις		3.000,00 €	
10.00.	Γήπεδα-Οικόπεδα	3.000,00 €		
11.	Κτίρια		4.800,00€	
11.00.	Κτίρια-Εγκατ/εις Κτιρίων	5.000,00 €		
11.99.	Αποσβεσμένα Κτίρια	(200,00 €)		
12.	Μηχανήματα κ' Εξοπλισμος		3.780,00 €	
12.00	Μηχανήματα	4.200,00 €		
12.99	Αποσβεσμένα Μηχανήματα	(420,00 €)		
20.	Εμπορεύματα		25.200,00 €	
20.00.00.	Αρχική Απογραφή	1.800,00 €		

20.01.00.	Αγορές Εσωτερικού	23.400,00 €		
30.	Πελάτες		12.300,00 €	
30.00.	Πελάτες Εσωτερικού	12.300,00 €		
31.	Γραμμάτια Εισπρακτέα		3.200,00 €	
31.00	Γραμμάτια στο Χαρτοφυλάκιο	3.200,00 €		
38.	Χρηματικά Διαθέσιμα		23.684,20 €	
38.00	Ταμείο	23.684,20 €		
40.	Κεφάλαιο			42.000,00 €
40.00	Καταβλήμενο Κεφάλαιο	42.000,00 €		
50.	Προμηθευτές			4.000,00 €
50.01	Προμηθευτές Εσωτερικου	4.000,00 €		
54.	Υποχρ. απο Φορους-Τελη			1.746,00 €
54.00.	Φ.Π.Α.	1.304,00 €		
54.09.15	Πρόστιμα ΚΒΣ	442,00 €		
60.	Αμοιβές κ' Εξοδα Προσ/κου		13.123,11 €	
60.00.	Αποδοχές Προσωπικού	10.460,00 €		
60.03.	Εργοδοτικές Εισφορές	2.663,11 €		
63.	Φόροι-Τελη		603,40 €	
63.04	Δημοτικοί Φόροι-Τέλη	603,40 €		
66	Αποσβέσεις Παγίων		620,00€	
66.01	Αποσβέσεις Κτιρίων	200,00 €		
66.02	Αποσβέσεις Μηχανημάτων	420,00 €		
70.	Πωλήσεις Εμπορευμάτων			41816,51 €
70.00.	Πωλήσεις Εσωτερικού	41816,51 €		
72.	Λοιπες Πωλησεις Αγαθ.			1.134,40 €
72.94.	Πωλήσεις Κατεστραμμένων	1134,40 €		
76.	Εσοδα Κεφαλαίων			326,00 €
76.03.	Λοιποί Πιστωτικοί Τόκοι	326,00 €		
81.	Εκτακτα κ' Ανοργανα Αποτελ.		712,20 €	
81.00.00	Φορολ. Προστιμ. & Προσαυξ.	442,00 €		
81.01.99	Λοιπά Εκτακτα Έσοδα	(864,20 €)		
81.02.99	Λοιπα Εκτακτα Εξοδα	1.134,40 €		

	ΣΥΝΟΛΑ:		91.022,91 €	91.022,91 €
--	----------------	--	--------------------	--------------------

Στη Συνέχεια ακολουθεί η διαμόρφωση του λογαριασμού 80. «Γενικής Εκμετάλλευσης» όπου θα συγκεντρώσουμε όλα τα οργανικά έσοδα και έξοδα, τις αγορές χρήσης, τα αρχικά αποθέματα και τελικά αποθέματα.

Διαμόρφωση της Γενικής Εκμετάλλευσης.

Το τελικό απόθεμα με βάση την φυσική απογραφή είναι 5.683,60 €

1	X	Π
80 Γενική Εκμετάλλευση	39.546,61 €	
80.00 Λογ/μος Γενικής Εκμετ.	39.546,61 €	
20 Εμπορεύματα		25.200,00 €
20.00.00. Αρχική Απογραφή	1.800,00 €	
20.01.00. Αγορές Εσωτερικού	23.400,00 €	
60. Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού		13.123,11 €
60.00. Αποδοχές Προσωπικού	10.460,00 €	
60.03. Εργοδοτ. Εισφορές Προσωπικού	2.663,11 €	
63. Φόροι-Τέλη		603,40 €
63.04. Δημοτικοί Φόροι-Τέλη	603,40 €	
66. Αποσβέσεις Παγίων		620,00 €
66.01 Αποσβέσεις Κτιρίων	200,00 €	
66.02 Αποσβέσεις Μηχ/των	420,00 €	
Μεταφορά Ομάδων 2 & 6 στον Λογαριασμό 80.00		
2	X	Π
70. Πωλήσεις Εμπορευμάτων	41.816,51 €	
70.00. Πωλήσεις Εσωτερικού	41.816,51 €	
72. Λοιπές Πωλήσεις Αγαθών	1.134,40 €	
72.94. Πωλήσεις Κατεστραμμένων	1.134,40 €	
76. Έσοδα Κεφαλαίων	326,00 €	
76.03. Λοιποί Πιστωτικοί Τόκοι	326,00 €	
80. Γενική Εκμετάλλευση		43.276,91 €
80.00 Λογ/μος Γενικής Εκμ/σης	43.276,91 €	
Μεταφορά Ομάδας 7 στον Λογαριασμό 80.00		
3	X	Π
20. Εμπορεύματα	5.683,60 €	

20.00.01. Τελική Απογραφή	5.683,60 €	
80. Γενική Εκμετάλλευση		5.683,60 €
80.00. Λογ/μος Γενικής Εκμετάλλευσης	5.683,60 €	
Μεταφορά Απογραφής Τελους στον Λογαριασμό 80.00.		
	X	Π

Συνοπτικά ο Λογαριαμός 80.00. μετά τις μεταφορές των οργανικών εσόδων και εξόδων έχει ως εξής:

80.00. «Λογαριαμός Γενικής Εκμετάλλευσης»

«Ομάδα 2»	25.200,00 €	43.276,91 €	«Ομάδα 7»
«Ομάδα 6»	14.346,51 €	5.683,60 €	«Τελικό Απόθεμα»
	39.546,51 €	48.960,51 €	
«Μικτό Κερδος»	<u>9.414,00 €</u>		

4	X	Π
80. Γενική Εκμετάλλευση		9.414,00 €
80.00. Λογ/μος Γενικής Εκμετάλλευσης	9.414,00 €	
80. Γενική Εκμετάλλευση		9.414,00 €
80.01. Μικτά Αποτελ/τα Εκμετ.	9.414,00 €	
Μεταφορά Μικτού Αποτελέσματος στον 80.01.		

Για να συνεχίσουμε στην διαμόρφωση του λογαριασμού **86. «Αποτελεσεμάτα Χρήσης»**, θα πρέπει πρώτα να διαμορφώσουμε τους Λογαρισμούς **80.01 «Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης»**, **80.02**

«Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων», 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων». Οι ανωτέρω λογαριασμοί υπολογίζονται απο το φύλλο μερισμού στο οποίο μερίζονται οι δαπάνες της Ομάδας 6. Στο σύνολο των οργανικών εξόδων τα μη προσδιοριστικά έξοδα κατανέμονται ως εξής:

1. 80.02.00 «Έξοδα διοικητικής Λειτουργίας» 30%
2. 80.02.01 «Έξοδα Λειτουργίας Έρευνας & Ανάπτυξης» 20%
3. 80.02.02 «Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης» 50%

Φύλλο Μερισμού των κατ' είδος εξόδων

Κωδικοί ΕΓΑΣ	Είδος Εξόδων	Ποσά	Λειτ. Διοίκησης	Λειτ. Έρευνας & Ανάπτυξης	Λειτ. Διάθεσης
60	Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	13.123,11 €	3.936,93 €	2.624,62 €	6.561,56 €
63	Φόροι-Τέλη	603,40 €	181,02 €	120,68 €	301,70 €
66	Αποσβέσεις Παγίων	620,00 €	186,00 €	124,00 €	310,00 €
	Σύνολα:	14.346,51€	4.303,95 €	2.869,30 €	7.173,26 €

Σημείωση: Για τον λογαριασμό 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων» θα λογίσουμε τα ποσά απο τους λογαριασμούς 74,75,76.

5	X	Π
80. Γενική Εκμετάλλευση	14.346,51 €	
80.02. Έξοδα μη Προσδιοριστικά των Μ.Α.	4.303,95 €	
80.02.00. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	2.869,30 €	
80.02.01. Έξοδα Λειτ. Έρευνας & Ανάπτυξης	7.173,26 €	
80. Γενική Εκμετάλλευση		14.346,51 €
80.01. Μικτά Αποτελέσματα Εκμετ.	4.346,51 €	
Μεταφορά Έξόδων στον 80.01		
6	X	Π
80. Γενική Εκμετάλλευση	326,00 €	
80.01. Μικτά Αποτελέσματα Εκμ.	326,00 €	

80. Γενική Εκμετάλλευση		326,00 €
80.03. Έσοδα μη προσδ. των Μ.Α		
80.03.04. Πιστωτικοί Τόκοι	326,00 €	
Μεταφορά Εσόδων στον 80.01		

Στην συνέχεια θα πρέπει να διαμορφώσουμε τους ανωτέρω λογαριασμούς στον **86. «Αποτελέσματα Χρήσης»** και κλείνοντας τους απο τους λογαριασμούς 80.01, 80.02 , 80.03 .

Οί εγγραφές που θα γίνουν είναι οι εξής:

7	X	Π
86. Αποτελέσματα Χρήσης	14.346,51 €	
86.00. Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		
86.00.02. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	4.303,95 €	
86.00.03. Έξοδα Λειτουργίας Έρευνας & Ανάπτυξης	2.869,30 €	
86.00.04. Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	7.173,26 €	
80. Γενική Εκμετάλλευση		14.346,51 €
80.02. Έξοδα μη προσδ. των Μ.Α.		
80.02.00. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	4.303,95 €	
80.02.01. Έξοδα Λειτουργίας Έρευνας & Αναπ.	2,869,30 €	
80.02.02. Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	7.173,26 €	
Μεταφορά χρεωστικών υπολοίπων 80.02 στον 86.00		

8	X	Π
80. Γενική Εκμετάλλευση	326,00 €	
80.03. Έσοδα μη προσδ. των Μ. Α.		
80.03.04 Πιστωτικοί Τόκοι	326,00 €	
86. Αποτελέσματα Χρήσης		326,00 €
86.00. Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		
86.00.03. Πιστωτικοί Τόκοι	326,00 €	
Μεταφορά Εσόδων στον 86.00		
9	X	Π
80. Γενική Εκμετάλλευση	23.434,51 €	

80.01. Μικτά Αποτελέσματα	23.434,51 €	
86. Αποτελέσματα Χρήσης		23.434,51 €
86.00. Αποτελέσματα Εκμετ.	23.434,51 €	
Μεταφορά Μικτού Αποτελέσματος στον 86.00		

Ο Λογαριαμός 86.00 «Αποτελέσματα Χρήσης» παρουσιάζει τα εξής κινήσεις και υπόλοιπα:

86.00 «Αποτελέσματα Χρήσης»

(7)	14.346,51 €	326,00 €	(8)
(12)	9.414,00 €	23.434,51 €	(9)

Ο λογαριασμός 86.00 παραμένει ανοιχτός και εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο 9.414,00 € Στην συνέχεια θα μεταφέρουμε τα υπόλοιπα της ομάδας 81. στον 86.00.

10	X	Π
81. Έκτακτα & Ανόργανα Αποτελ.		712,20 €
81.01. Έκτακτα & Ανόργανα Αποτελ.	712,20 €	
86. Αποτελέσματα Χρήσης		712,20 €
86.02. Έκτακτα & Ανόργανα Αποτελ.	712,20 €	
Μεταφορά του 81 στον 86.02		
11	X	Π
86. Αποτελέσματα Χρήσης		712,20 €
86.02. Έκτακτα & Ανόργανα Αποτελ.	712,20 €	
86. Αποτελέσματα Χρήσης		712,20 €
86.99. Καθαρα Αποτελ. Χρήσης	712,20 €	
Μεταφορά του 86.02 στον 86.99		

12	X	Π
86. Αποτελέσματα Χρήσης	9.414,00 €	
86.00. Αποτελέσματα Χρήσης	9.414,00 €	
86. Αποτελέσματα Χρήσης		9.414,00 €
86.99. Καθαρά Αποτελέσματα	9.414,00 €	
Μεταφορά του 86.00 στον 86.99		

86.99 «Καθαρά Αποτελέσματα»

(11)	712,20 €	9.414,00 €	(12)
(13)	8.701,80 €		
	9.414,00 €	9.414,00 €	

13	X	Π
86. Αποτελέσματα Χρήσης	8.701,80 €	
86.99. Καθαρά Αποτελέσματα	8.701,80 €	
88. Αποτελέσματα προς Διάθεση		8.701,80 €
88.00. Κέρδη προς Διάθεση	8.701,80 €	
Μεταφορά στα αποτελέσματα προς Διάθεση		

14	X	Π
88. Αποτελέσματα προς Διάθεση	8.701,80 €	
88.00. Κέρδη προς Διάθεση	8.701,80 €	
88. Αποτελέσματα προς Διάθεση		8.701,80 €
88.99. Καθαρά κερδη προς Διάθεση	8.701,80 €	

Στο σημείο αυτό θα κάνουμε την διανομή κερδών χρήσης σύμφωνα με τους υποχρεωτικούς λόγους διανομής των κερδών σε μια ΑΕ:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	8.701,80 €
Μείον ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜ.ΧΡΗΣΗΣ	0 €
Μείον ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΗΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ	0 €
Μείον ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	0 €
Συν ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖ.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ	0 €
= ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	8.701,80 €
Μείον ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (26%)	2.262,46 €
= ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ	6.439,34 €

ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	8.701,80 €
Μείον ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	0 €
Μείον ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	2.262,46 €
= ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ	6.439,34 €
Μείον ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ(5%)	321,96 €
= ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ	6.117,38 €
Μείον Α΄ΜΕΡΙΣΜΑ	2.520,00 €
= ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ	3.597,38 €

Υπολογισμός Α΄μερίσματος: είναι το μεγαλύτερο ποσό ανάμεσα στα εξής:

- 6% x καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο = 6% x 42.000,00 € = 2.520,00 €
- 35% x υπολοίπου κερδών = 35% x 6.439,34 € = 2.253,76 €

Στην συνέχεια θα κάνουμε τις λογιστικές εγγραφές.

15	X	Π
88. Αποτελέσματα προς Διάθεση	2.262,46 €	
88.02. Φόρος Εισοδήματος	2.262,46 €	
54. Υποχρεώσεις απο Φόρους-Τέλη		2.262,46 €
54.07. Φόρος Εισοδήματος	2.262,46 €	
Μεταφορά στα καθαρά κερδη προς διάθεση		

16	X	Π
88. Αποτελέσματα προς Διάθεση	2.262,46 €	
88.99. Καθαρά Κέρδη προς Διάθεση	2.262,46 €	
88. Αποτελέσματα προς Διάθεση		2.262,46 €
88.02. Φόρος Εισοδήματος	2.262,46 €	
Κάλυψη Φόρου Εισοδήματος		
17	X	Π
88. Αποτελέσματα προς Διάθεση	6.439,34 €	
88.99. Καθαρά Κέρδη προς Διάθεση	6.439,34 €	
41. Αποθεματικά-Διαφορες Αποθεματικών		321,96 €
41.02. Τακτικό Αποθεματικό	321,96 €	
42. Αποτελέσματα εις Νεο		3.597,38 €
42.00. Υπόλοιπο κερδών εις Νεο	3.597,38 €	
53. Μερίσματα Πληρωτέα		2.520,00 €
53.01 Ά Μερισμα	2.520,00 €	
Μεταφορά κερδών στον Ισολογισμό		

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ

Κωδικοί	Λογαριασμοί		Χρεωστικά	Πιστωτικά
10.	Εδαφικές Εκτάσεις		3.000,00 €	
10.00	Γήπεδα-Οικόπεδα	3.000,00 €		
11.	Κτίρια		4.800,00 €	
11.00	Κτίρια-Εγκατ. Κτίριων	5.000,00 €		
11.99	Αποσβ. Κτίρια	(200,00 €)		
12.	Μηχ. Κ'λοιπος Εξοπλ.		3.780,00 €	
12.00	Μήχανηματα	4.200,00 €		
12.99	Αποσβ. Μηχανήματα	(420,00 €)		
20.	Εμπόρευματα		5.683,60 €	

20.00.01	Αρχική Απογράφη	(1.800,00 €)		
20.00.01	Τελική Απογραφή	5.683,60 €		
20.01.00	Αγορές Εσωτερικού	(23.400,00 €)		
30.	Πελάτες		12.300,00 €	
30.00	Πέλατες Εσωτερικού	12.300,00€		
31.	Γραμμάτια Εισπρακτέα		3.200,00 €	
31.00	Γραμμ. Στο Χαρτο/κιο	3.200,00 €		
38.	Χρηματικά Διαθέσιμα		23.684,20 €	
38.00	Ταμείο	23.684,20 €		
40.	Κέφαλαιο			42.000,00 €
40.00	Καταβεβλημένο Κεφ.	(42.000,00 €)		
41.	Αποθεματικά			321,96 €
41.02	Τακτικό Αποθεματικό	(321,96 €)		
42.	Αποτ/ματα Εις Νεο			3.597,38 €
42.00	Υπολ. Κερδων Εις Νεο	(3.597,38 €)		
50.	Προμηθευτές			4.000,00 €
50.01	Προμηθευτές Εσωτερ.	(4.000,00 €)		
53.	Μερίσματα Πληρωτέα			2.520,00 €
53.01	Α Μέρισμα	(2.520,00 €)		
54.	Υποχρεώσεις απο Φόρους-Τέλη			4.008,46 €
54.00	Φ.Π.Α	(1.304,00 €)		
54.07	Φόρος Εισοδήματος	(2.262,46 €)		
54.09.15	Πρόστιμα Κ.Β.Σ	(442,00 €)		
	<u>ΣΥΝΟΛΑ :</u>		<u>5.6447,80 €</u>	<u>5.6447,80 €</u>

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Στην παρούσα πτυχιακή εργασία ασχοληθήκαμε με την ανώνυμη εταιρεία. Μελετήσαμε την λειτουργία της ανώνυμης εταιρείας από φορολογική και λογιστική και νομική άποψη.

Αρχικά δόθηκαν κάποια γενικά στοιχεία σχετικά με την έννοια της Ανώνυμης Εταιρείας, την λειτουργία της και τα κύρια χαρακτηριστικά της.

Στην πορεία αναλύθηκαν αρκετά διεξοδικά οι υποχρεώσεις του νομικού αυτού προσώπου προς την εφορία καθώς και ο τρόπος φορολόγησής της. Επίσης περιγράφηκε ο τρόπος μετατροπής της ΑΕ σε άλλες μορφές εταιρείας.

Συνοψίζοντας τα όσα προαναφέρθηκαν να αναφέρουμε για μια ακόμα φορά πως η Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.) είναι κεφαλαιουχική εταιρεία, της οποίας το κεφάλαιο της είναι διαιρεμένο σε μετοχές. Το νομικό της πλαίσιο διαμορφώθηκε από τον κωδικοποιημένο νόμο 2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών», που αποτέλεσε και το επιμέρους «Δίκαιο της Α.Ε.». Σύμφωνα με το Εμπορικό Δίκαιο η Α.Ε. είναι πάντα εμπορική εταιρεία ακόμα και όταν δεν ασκεί εμπορία. Για την σύσταση της πρέπει να είναι συγκεντρωμένο το κατώτατο όριο μετοχικού κεφαλαίου 24.000 ευρώ σύμφωνα με την Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου της 12/12/2012, ΦΕΚ 240 Α'. Το ποσό αυτό οριζόταν στα 60.000 ευρώ μέχρι το 2012.

Για την ίδρυση ανώνυμης εταιρείας πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη ή κατά την έκφραση του νόμου το κεφάλαιο αυτής πρέπει να αναληφθεί από δύο τουλάχιστον ιδρυτές.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Ηλιόκαυτος Ι. Δ., Πρακτικός οδηγός Ανωνύμων Εταιρειών, Τόμος Α, Μάιος 2011, Έκδοση 13^η

Καραγιάννης Ι. Δημήτριος, Καραγιάννης Δ. Ιωάννης, Καραγιάννης Δ. Αικατερίνη, Συστάσεις – Μετατάξεις – Μετατροπές – Συγχωνεύσεις – Απορροφήσεις – Λύσεις και Εκκαθαρίσεις Επιχειρήσεων, Θεσσαλονίκη 2007

Λεβαντής, Ε., Ανώνυμες Εταιρείες, Τόμος 3ος, 9η Έκδοση, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα/Κομοτηνή, 1995.

Λεοντάρης Κ.Λ., «Μετατροπή-Συγχώνευση& Διάσπαση Εταιρειών», Εκδόσεις Πάμισος 5η έκδοση, Αθήνα 2008

Παπαδάτου Θεοδώρα, Η λογιστική των Εμπορικών Εταιρειών, Εκδόσεις Σταμούλη

Διδακτικές Σημειώσεις του μαθήματος Λογιστική Εταιρειών, Μετατροπές Συγχωνεύσεις – Ενοποιημένοι Ισολογισμοί

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΠΗΓΕΣ

www.wikipedia.org

www.taxheaven.gr

www.forologikanea.gr

www.forin.gr

www.tax-profit.gr

www.gsis.gr

www.express.gr

www.e-boss.gr

www.tovima.gr

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

Καταστατικό Ανώνυμης Εταιρείας

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Α´

ΣΥΣΤΑΣΗ - ΕΠΩΝΥΜΙΑ – ΕΔΡΑ - ΣΚΟΠΟΣ - ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Α ρ θ ρ ο 1

Σύσταση - Επωνυμία

Συνιστάται Ανώνυμη Εταιρία με την επωνυμία «.....ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΑΕ.....»¹ και δ.τ. «.....ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΑΕ.....».

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

Α ρ θ ρ ο 2

Έδρα

Έδρα της εταιρίας ορίζεται ο ⁶ Δήμος
.....ΠΑΤΡΕΩΝ.....

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

Α ρ θ ρ ο 3

Σκοπός

1. Σκοπός της εταιρείας είναι:

α)ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ.....

β) ...ΠΩΛΗΣΗ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ.....

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 σε12..... 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

Ά ρ θ ρ ο 5

Μετοχικό Κεφάλαιο

1. Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας ορίζεται σε300000..... ευρώ,⁸ είναι καταβεβλημένο ολοσχερώς⁹ σύμφωνα με το άρθρο 35 του παρόντος και κατανέμεται σε100.000..... μετοχές ονομαστικής αξίας ευρώτρία (3).... 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 μετατρέψιμων 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.

Ά ρ θ ρ ο 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΄

ΜΕΤΟΧΟΙ

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 νόμο κύριό της, η κυριότητα 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 ομολογιών με δικαίωμα μετατροπής τους σε μετοχές, παρέχεται δικαίωμα προτίμησης σε ολόκληρο το νέο κεφάλαιο ή το ομολογιακό δάνειο, υπέρ των κατά την εποχή της έκδοσης μετόχων, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο υφιστάμενο μετοχικό κεφάλαιο.

Μετά το τέλος της προθεσμίας που όρισε το όργανο της εταιρίας 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 εταιρίας.

Σε περίπτωση κατά την οποία το όργανο της εταιρίας που αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, παρέλειψε να ορίσει την προθεσμία για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης, την προθεσμία αυτή ή τυχόν παράταση αυτής, ορίζει με απόφασή του το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα στα προβλεπόμενα από το άρθρο 11 του 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 εκπροσωπώντας το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και έλαβαν γνώση της προθεσμίας που τάχτηκε 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 Συνέλευσης 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 εταιρίας που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου έχουν δικαίωμα να ζητούν έλεγχο της εταιρίας από το Μονομελές Πρωτοδικείο της περιφέρειας στην οποία εδρεύει η εταιρία, που δικάζει κατά τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας. Ο έλεγχος διατάσσεται αν πιθανολογείται ότι με τις πράξεις που καταγγέλλονται παραβιάζονται οι διατάξεις των νόμων ή του Καταστατικού ή των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης. Οι πράξεις που καταγγέλλονται πρέπει να έχουν γίνει σε χρόνο που δεν υπερβαίνει τη διετία από τη χρονολογία έγκρισης των ετήσιων λογαριασμών της χρήσης μέσα στην οποία τελέστηκαν.

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

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄

ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

Άρθρο 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 διαρκείας 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, υπολογιζόμενων και των εξαιρετέων ημερών.

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

Ά ρ θ ρ ο 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 Ανωμόνων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδος 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.

Ά ρ θ ρ ο 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.

Ά ρ θ ρ ο 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.

Ά ρ θ ρ ο 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.

Ά ρ θ ρ ο 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 εκπροσωπώντας 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.

Ά ρ θ ρ ο 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.

Ά ρ θ ρ ο 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 (5)²⁷ συμβούλους.

2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρίας γιαπενταετή..... 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 παρίστανται 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

παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κανείς δεν αντιλέγει στη λήψη αποφάσεων.

3. Τη σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν δύο (2) εκ των μελών του, με αίτησή τους προς τον Πρόεδρό του, ο οποίος υποχρεούται να 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.

Α ρ θ ρ ο 24

Αντιπροσώπηση μελών - Απαρτία - Πλειοψηφία

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

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως, όταν παρευρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος των τριών. 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.

Α ρ θ ρ ο 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 παραστώντων και των τυχόν αντιπροσωπευμένων 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 ομόρρυθμοί 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 εκπροσωπώντας το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου. Η αίτηση της μειοψηφίας λαμβάνεται υπόψη, μόνον εάν βεβαιωθεί ότι οι αιτούντες έγιναν μέτοχοι τρεις (3) τουλάχιστον μήνες προ της αιτήσεως. Οι παραπάνω προϋποθέσεις δεν απαιτούνται στην περίπτωση που η ζημία οφείλεται σε δόλο των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Σ Τ'

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-...2012...

Άρθρο 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 Ανωνύμων 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.

Ά ρ θ ρ ο 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

Α ρ θ ρ ο 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.

Α ρ θ ρ ο 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 οποίας έχουν την υποχρέωση να συμμορφώνονται.

2. Οι εκκαθαριστές που ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση οφείλουν, μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους, να κάνουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να δημοσιεύσουν στον τύπο και στο τεύχος των Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης, 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 παρεμπόδισαν 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

Α 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

Άρθρο 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 ...Νικολάου Ανδρέας..... αναλαμβάνει να καλύψει το ποσό των ...150.000.....ευρώ.....σε μετρητά και λαμβάνει50000..... μετοχές.

β) ΟΓεωργίου Νικόλαος..... αναλαμβάνει να καλύψει το ποσό των90000..... ευρώ σε μετρητά και λαμβάνει30000..... μετοχές.

γ) Ο ...Γιάννου Κωνσταντίνος..... αναλαμβάνει να καλύψει το ποσό των60000.....ευρώ σε μετρητά και λαμβάνει20000..... 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.

Άρθρο 36

Σύνθεση πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου

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

1) Όνομα: ΑΝΔΡΕΑΣ

Επώνυμο: ΝΙΚΟΛΑΟΥ

Όνομα πατρός/συζύγου: ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ιδιότητα (επάγγελμα): ΕΜΠΟΡΟΣ

Τόπος κατοικίας: ΑΘΗΝΑ

Τόπος γεννήσεως: ΑΘΗΝΑ

Χρόνος γεννήσεως: 1960

Υπηκοότητα: ΕΛΛΗΝΙΚΗ

ΑΦΜ:110033221

Αριθμός ταυτότητας (ή διαβατηρίου) T394205

2) Όνομα: ΓΙΑΝΝΟΥ

Επώνυμο: ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

Όνομα πατρός/συζύγου: ΑΝΔΡΕΑΣ

Ιδιότητα (επάγγελμα): ΕΜΠΟΡΟΣ

Τόπος κατοικίας: ΑΘΗΝΑ

Τόπος γεννήσεως: ΑΘΗΝΑ

Χρόνος γεννήσεως: 1964

Υπηκοότητα: ΕΛΛΗΝΙΚΗ

ΑΦΜ:230232456

Αριθμός ταυτότητας (ή διαβατηρίου) Φ890602

3)

4)

5)

Η θητεία αυτών ορίζεται μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων, που θα συγκληθεί μέσα στο πρώτο εξάμηνο του έτους2013.....

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 38

1. Το συνολικό, κατά προσέγγιση, ποσό όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρίας και τη βαρύνουν, ανέρχεται σε2000..... ευρώ, (για σύνταξη συμβολαίου, αμοιβή συμβολαιογράφου, Τ.Ν. και δύο αντίγραφα250 ευρώ , για αμοιβή του δικηγόρου που συνέταξε το Καταστατικό500 ευρώ, για τη δημοσίευση στο τεύχος Ανωμόνων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως παράβολο120.... ευρώ, για τα δικαιώματα ΤΑΠΕΤ180....ευρώ 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 εταιρίας3000.....ευρώ), 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.

Ά ρ θ ρ ο 39

Εξουσιοδότηση

Οι συμβαλλόμενοι δίνουν ανέκκλητη ειδική εντολή και πληρεξουσιότητα στους κ.κ.: 1).....ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ..... και 2)ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟ....., 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.

ΑΙΤΗΣΗ

Προς το
ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ

ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΠΑΤΡΩΝ

Τμήμα Μητρώου

ΣΤΟΙΧΕΙΑ
ΑΙΤΟΥΝΤΟΣ

ΕΠΩΝΥΜΟ: ..ΓΙΑΝΝΟΥ..

ΟΝΟΜΑ:

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ.....

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

ΟΔΟΣ: ..ΡΟΔΟΥ.....

ΑΡ.:30

Τ.Κ.:.....23233.....

ΠΕΡΙΟΧΗ: ΠΑΤΡΑ

ΤΗΛ. 1: ...2610584306..

ΤΗΛ. 2:

FAX.....2610584307.....

Σας παρακαλώ, να ελέγξετε την Ελληνική Επωνυμία:
.....ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΑΕ.....

.....Λατινική

Επωνυμία: ...ΝΙΚΟΛΑΟΥΑΕ.....

..... ή τον
Ελληνικό Διακρ. Τίτλο: ...ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΑΕ.....

..... προκειμένου να τα χρησιμοποιήσω
στην υπό σύσταση ή τροποποίηση επιχείρηση με
αντικείμενο εργασιώνΕΜΠΟΡΙΑ ΚΑΙ ΠΩΛΗΣΗ
ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ.....

..... και προβείτε
σε προσωρινή καταχώρηση αυτής στα Μητρώα σας
ώστε εντός μηνός από σήμερα να σας προσκομίσω τα
σχετικά καταστατικά ή τροποποιητικά για οριστική
καταχώρηση.

Αθήνα, / /

.Αιτών

ΓΙΑΝΝΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

Πρακτικό Γενικής Συνέλευσης με συνήθη ή εξαιρετικά θέματα
(Λήψη αποφάσεων)

ΠΡΑΚΤΙΚΟ

ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ 03-01-2013..

ΤΗΣ Α.Ε. «...ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΑΕ.....»

Στην Πάτρα... σήμερα ... 03/01/2013, ημέρα Δευτέρα..... και ώρα .12.00π.μ., στα επί της οδού Ρόδου..... αρ. 30 στα γραφεία της ανώνυμης εταιρείας «...ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΑΕ.....», συνήλθαν οι μέτοχοι αυτής σε Γενική Συνέλευση μετά την από ..31.-12...-2012.. πρόσκληση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Της Γενικής Συνέλευσης προεδρεύει προσωρινά ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου κ. Νικολάου και προσέλαβε ως Γραμματέα τον κ. Γιάννου..... .

Ακολούθως ο προσωρινός Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης προέβη στις ακόλουθες ανακοινώσεις.

Η Πρόσκληση των μετόχων υπεβλήθη εμπρόθεσμα στην αρμόδια εποπτεύουσα Αρχή και δημοσιεύθηκε μέσα στις προβλεπόμενες από το Νόμο και το καταστατικό της εταιρείας προθεσμίες, στις πιο κάτω εφημερίδες:

- Στο φύλλο της ...-...-200.. της ημερήσιας πολιτικής εφημερίδας «.....».
- Στο φύλλο της ...-...-200.. της ημερήσιας οικονομικής εφημερίδας «.....».
- Στο με αριθμό/...-...-200.. ΦΕΚ (ΤΑΕ - ΕΠΕ).

Η πρόσκληση των μετόχων μετά των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, έχει ως ακολούθως:

(ακολουθεί το κείμενο της πρόσκλησης, ως υποδείγματα Νο 100 - 106)

Σαράντα οκτώ ώρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης, καταρτίστηκε και τοιχοκολλήθηκε από το Διοικητικό συμβούλιο σε εμφανές μέρος των γραφείων της εταιρείας, ο πίνακας των μετόχων που κατέθεσαν τις μετοχές τους εμπρόθεσμα για να συμμετάσχουν στην παρούσα Γενική Συνέλευση, με την ένδειξη του αριθμού των μετοχών και ψήφων που έχει ο καθένας καθώς και των διευθύνσεων των μετόχων ως και των αντιπροσώπων αυτών.

Ο πίνακας αυτός έχει ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΟΧΩΝ

που έχουν δικαίωμα να συμμετάσχουν και να ψηφίσουν

στη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Α.Ε. «ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΑΕ.....»

της ...03-01...-2013..

Μέτοχος / Διεύθυνση κατοικίας	Εκπρόσωπος Μετόχου / Διεύθυνση κατοικίας	Μετοχές / Ψήφοι
1.
2.
3.
<hr/>		
ΣΥΝΟΛΟ	

Αθήνα ...03-01-2013..

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Στη συνέχεια ο προσωρινός Πρόεδρος ανέθεσε στο Γραμματέα την ανάγνωση του καταλόγου των μετόχων που κατέθεσαν εμπρόθεσμα τις μετοχές τους.

Από την ανάγνωση του καταλόγου διαπιστώθηκε ότι παρευρίσκονται ή εκπροσωπούνται στην παρούσα Γενική Συνέλευση όλοι οι πιο πάνω αναφερόμενοι μέτοχοι.

Δηλαδή παρίστανται μέτοχοι που εκπροσωπούν100000.... μετοχές επί συνόλου ..100000..... μετοχών της εταιρείας, ήτοι ποσοστό 100 % του συνόλου των μετοχών της εταιρείας. *

(* Για να προχωρήσει η Γ.Σ. στην εκλογή οριστικού προεδρείου και στη συνέχιση αυτής πρέπει να παρίστανται μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/5 τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας.)

Κατόπιν των ανωτέρω επικυρώνεται από τη Γενική Συνέλευση ομόφωνα ο κατάλογος των παρευρισκομένων μετόχων και εκλέγεται οριστικός Πρόεδρος ο κ. ...Νικολάου Ανδρέας..... και Γραμματέας ο κ. Γιάννου..... .

«Ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης, ανακοινώνει ότι οι πιο κάτω μέτοχοι της εταιρείας, κατέθεσαν εμπρόθεσμα τις μετοχές τους, για τη συμμετοχή τους στην παρούσα Γενική Συνέλευση και για τη νόμιμη συμμετοχή τους πρέπει να ληφθεί σχετική απόφαση από τη Γενική Συνέλευση.

Οι μέτοχοι αυτοί είναι οι:

1., κάτοικος, οδός αρ. ... με μετοχές.

2., κάτοικος, οδός αρ. ... με μετοχές.

Σύνολο μετοχές.

Η Γενική Συνέλευση ομόφωνα αποφασίζει και εγκρίνει τη συμμετοχή των ανωτέρω μετόχων στην παρούσα Γενική Συνέλευση.

Έτσι παρίστανται συνολικά στη Γενική Συνέλευση, μέτοχοι που εκπροσωπούν μετοχές, επί συνόλου μετοχών της εταιρείας, ήτοι ποσοστό%.» **

(** Το ανωτέρω εντός «...» κείμενο τίθεται εφόσον συντρέχει τέτοια περίπτωση)

Κατόπιν των ανωτέρω η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε νόμιμη απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα. ***

(*** Για να προχωρήσει η Γ.Σ. στη συζήτηση και τη λήψη αποφάσεων επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, πρέπει να παρίστανται μέτοχοι που εκπροσωπούν, για μεν τα συνήθη θέματα το 1/5 τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας, για δε τα εξαιρετικά θέματα τα 2/3 τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας.)

Ακολούθως η Γενική Συνέλευση εισέρχεται στα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

(ακολουθεί συζήτηση και λήψη αποφάσεων επί των θεμάτων ημερήσιας

διάταξης, ως υποδείγματα αποφάσεων Γ.Σ. Νο 64-102)

Αφού δεν υπάρχει άλλο θέμα για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν πρακτικό ως ακολούθως:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ Γ.Σ.

Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΤΗΣ Γ.Σ.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ

Υπόδειγμα 1

Υπηρεσία Μιας Στάσης -.....- 201...

για τη σύσταση εταιρειών

Συμβολαιογράφος

.....

ΠΡΟΣ: Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.....

/Τμήμα Γ.Ε.ΜΗ

Ταχ. Δ/ση :

Ταχ. Κώδικας :

Τηλέφωνο :

Ηλ. Ταχ/μειο :

ΘΕΜΑ : Σύσταση ανώνυμης εταιρείας / εταιρείας περιορισμένης ευθύνης

Σας γνωρίζουμε ότι καταχωρήθηκε την-.....-201.... στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο, η με αριθμό πράξη μου ίδρυσης της ανώνυμης εταιρείας / εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία

.....
.....
..... και το διακριτικό τίτλο
.....

..... που έλαβε Αριθμό Γ.Ε.ΜΗ
..... και Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης στο
Γ.Ε.ΜΗ.....

Ο πλήρης φάκελος της ανωτέρω εταιρείας θα σας διαβιβαστεί εντός 15 ημερών, δηλαδή μέχρι την.....201..

Η Υπηρεσία Μιας Στάσης
Ο/Η Συμβολαιογράφος

Υπόδειγμα 2

Υπηρεσία Μιας Στάσης -...-...- 201..
για τη σύσταση εταιρειών
Συμβολαιογράφος
.....

Ταχ. Δ/ση : ΠΡΟΣ: Το Εθνικό Τυπογραφείο
Ταχ. Κώδικας : Καποδιστρίου 34
Τηλέφωνο : 10432 Αθήνα
Ηλ. Ταχ/μείο :

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Σύστασης της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και καταχώρισης της σύστασής της στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο.

Την-.....-201... καταχωρήθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο:

Η με αριθμό πράξη τ..... Συμβολαιογράφου ίδρυσης της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμίακαι το διακριτικό τίτλο και το καταστατικό της.

Η ως άνω ανώνυμη εταιρεία έλαβε αριθμό Γ.Ε.ΜΗ.....και Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης στο Γ.Ε.ΜΗ.....

Περίληψη του καταστατικού έχει ως εξής:

1. Επωνυμία - Διακριτικός τίτλος:
2. Έδρα:
3. Σκοπός:
4. Διάρκεια:
5. Ποσό και τρόπος καταβολής μετοχικού κεφαλαίου:
6. Μετοχές (αριθμός, είδος, ονομαστική αξία):
7. Ημερομηνία λήξης εταιρικής χρήσης:
8. Αριθμός μελών Δ.Σ. και θητεία αυτού:
9. Πρώτο Δ.Σ. και θητεία αυτού:
10. Ελεγκτές πρώτης εταιρικής χρήσης: (όταν ορίζονται)

Υπηρεσία Μιας Στάσης για τη σύσταση εταιρειών
Ο/Η Συμβολαιογράφος

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ

.....-.....-201..

Η Υπηρεσία Μιας Στάσης

Ο/Η Συμβολαιογράφος

.....

1.	Φ.Σ.Κ. Αρ. απόδειξης: Απαλλαγή:
----	---

2.	Τελών δημοσίευσης στο ΤΑΕ-ΕΠΕ Δεν οφείλονται (παρ. 4 αρ. 3 ν. 3853/2010)
3.	Τελών υπέρ ΤΑΠΕΤ Δεν οφείλονται (παρ. 4 αρ. 3 ν. 3853/2010)

Υπόδειγμα 4



Ελληνική Δημοκρατία
Εθνικό Τυπογραφείο
Τμήμα Α1
Παραλαβής Δημ/τέας Ύλης

Ταχ.Δ/ση : Καποδιστρίου 34

Ταχ.Κώδικας: 104 32 Αθήνα

Πληροφορίες:

Τηλέφωνο :

Αθήνα,.....201..

Αριθμ. Πρωτ. ...

Προς:

Συμβολαιογράφο

Υπηρεσία Μιας Στάσης

για τη σύσταση εταιρειών

Κοιν: Α.Ε /ΕΠΕ.....

Θέμα: Κωδικός Αριθμός Δημοσίευσης

Σας γνωρίζουμε ότι η Ανακοίνωση Σύστασης της ανώνυμης εταιρείας / εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με επωνυμία.....και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ, έλαβε Κωδικό Αριθμό Δημοσίευσης στο Τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών – Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης & Γενικού Εμπορικού Μητρώου.....

Ο Τμηματάρχης