

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ :

**ΣΥΣΤΑΣΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΚΑΙ ΛΥΣΗ
ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**

ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ : ΔΡΙΜΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΜΑΝΤΑ ΦΩΤΕΙΝΗ

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ:
ΤΡΙΑΝΤΑΚΗΣ ΤΡΙΑΝΤΟΣ

ΠΡΕΒΕΖΑ 2005

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Η ΙΔΡΥΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

	Σελίδα
1. 1 Γενικά για την ΕΠΕ.....	1
1.2 Ορισμός.....	1
1.2.2 Χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε	2
1.2.3 Συστατικά χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε.....	2
1.3 Επωνυμία –αντικείμενο-έδρα.....	3
1.3.1 Η επωνυμία της Ε.Π.Ε.....	3
1.3.2 Το αντικείμενο της Ε.Π.Ε.....	4
1.3.3 Η έδρα της Ε.Π.Ε.....	4
1.4 Εταιρικό κεφάλαιο – Εισφορές.....	4
1.4.1 Εταιρικό κεφάλαιο.....	4
1.4.2 Εταιρική μερίδα – εταιρικό μερίδιο.....	5
1.5 Στάδια ίδρυσης Ε.Π.Ε . Περιεχόμενο Εταιρικής Συμβάσεως	6
1.5.1 Στάδια ίδρυσης της ΕΠΕ.....	6
1.5.2 Σύσταση της Ε.Π.Ε	6
1.5.3 Το περιεχόμενο της εταιρικής συμβάσεως.....	7
1.6 Ακυρότητα της Ε.Π.Ε	8
1.7 Η δημοσιότητα της Ε.Π.Ε και κτήση νομικής προσωπικότητας.....	9
1.7.1 Η δημοσιότητα της Ε.Π.Ε	9
1.7.2 Κτήσης νομικής προσωπικότητας Ε.Π.Ε	12
1.8 Έξοδα συστάσεως Ε.Π.Ε	12

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΟΡΓΑΝΩΣΗ, ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

2.1 Τα όργανα της Ε.Π.Ε.	13
2.2. Αρμοδιότητες της Συνέλευσης.....	13
2.2.1 Πρόσκληση εταίρων Ε.Π.Ε σε Γενική Συνέλευση.....	14
2.2.2 Τρόποι λήψεως αποφάσεων Γενικής Συνέλευσης εταίρων Ε.Π.Ε	14
2.3 Διαχείριση και εκπροσώπηση της ΕΠΕ.....	15
2.3.1 Οι διαχειριστές.....	15
2.3.2 Εξουσία διαχειριστών.....	16
2.3.3 Υποχρεώσεις των διαχειριστών.....	17
2.3.4 Υποκατάσταση διαχειριστών	17
2.3.5 Διορισμός προσωρινού διαχειριστή Ε.Π.Ε.....	17
2.3.6 Ανάθεση της διαχειρίσεως σε μη « εταίρο».....	18
2.3.7 Αμοιβή διαχειριστών.....	18
2.3.8 Η ανάκληση διαχειριστών.....	18
2.3.9 Ασφάλιση διαχειριστών – εταίρων	19
2.4. Απογραφή και ετήσιες οικονομικές καταστάσεις	19
2.4.1 Απογραφή.....	19
2.4.2 Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις	19
2.4.3 Έγκριση και έλεγχος οικονομικών καταστάσεων.....	19
2.5 Κέρδη – Αποθεματικό κεφάλαιο.....	20
2.6 Παρεπόμενες παροχές και εισφορά εταίρων.	20
2.6.1 Συμπληρωματικές εισφορές εταίρων.....	23
2.7 Δανειακές σχέσεις της εταιρίας με τους εταίρους της.....	27
2.8 Μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου.....	28
2.9 Διανομή αποτελεσμάτων.....	29

2.9.1 Διανομή κερδών Ε.Π.Ε	30
----------------------------------	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.

3.1 Εισαγωγή	31
3.2 Ίδρυση μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.....	31
3.3 Διανομή κερδών	32
3.4 Διαχείριση της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.....	33
3.5 Λόγοι λύσης και εκκαθάρισης μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.....	33

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

4.1 Φορολογία κερδών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης	34
4.2 Συγκριτικό παράδειγμα φορολόγησης με το Ν. 2065/92 και του νέου Ν.3091/02.....	34
4.2.1 Φορολόγηση με το παλιό σύστημα του Ν . 2065/92.....	34
4.2.2 Φορολόγηση με το νέο σύστημα του Ν .3091/02	36
4.2.3 Συμπέρασμα από την αλλαγή της διαδικασίας φορολόγησης της Ε.Π.Ε	37
4.3 Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων.....	37
4.3.1 Σε ποιες περιπτώσεις επιβάλλεται ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου.....	37
4.3.2 Σε ποιες περιπτώσεις δεν επιβάλλεται ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου.....	38
4.4 Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών.....	38
4.5 Φορολογία κεφαλαιοποιούμενων αφορολόγητων αποθεματικών.....	39
4.5.1 Γενικές αρχές φορολογίας	39
4.5.2 Υποβολή δηλώσεων.....	39
4.5.3 Απόδοση φόρου.....	40
4.5.4 Συνέπειες σε περίπτωση διάλυσης της εταιρείας ή μείωσης του κεφαλαίου ..	40
4.5.5 Απαλλαγή από το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων.....	40
4.6 Φορολογία υπεραξίας κατά τη μεταβίβαση μεριδίων της Ε.Π.Ε	40
4.7 Παράδειγμα προσδιορισμού της υπεραξίας σε περίπτωση μεταβίβασης μεριδίων Ε.Π.Ε...41	

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε

5.1 Εγγραφές συστάσεως και μεταβιβάσεως εταιρικών μεριδίων.....	43
5.2 Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου.....	44
5.3 Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου.....	44
5.4 Συμπληρωματική εισφορά εταίρων.....	45
5.5 Λογιστικά βιβλία της Ε.Π.Ε.....	46
5.6 Θεώρηση βιβλίων	47
5.6.1 Χορήγηση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου.....	47
5.6.1.1 Δικαιολογητικά που απαιτούνται για τη χορήγηση του ΑΦΜ σε Ε.Π.Ε	48
5.6.2 Θεώρηση βιβλίων πρώτης εγκατάστασης.....	49

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ – ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

6.1 Μετατροπές.....	50
6.1.1 Γενικά περί μετατροπών.....	50
6.1.2 Πότε θεωρούνται καινούργια βιβλία στις μετατροπές	50
6.1.3 Σε ποιες μεταβιβάσεις επιχειρήσεων οφείλεται χαρτόσημο 2,40 % και όχι ΦΠΑ	
6.1.4 Πότε πρέπει να εφαρμόζεται ο Ν. 2166/93 ακι πότε το Ν.Δ 1297/72 κατά τις μετατροπές των επιχειρήσεων	51
6.1.5 Μετατροπές με βάση το Ν. 2166/93.....	51
6.1.5.1 Σε ποιες περιπτώσεις παρέχονται τα φορολογικά κίνητρα ανάπτυξης του Ν. 2166/93.....	51
6.1.5.2 Εισφερόμενο κεφάλαιο – Μεταφορά ζημίας.....	51
6.1.5.3 Ποιες είναι οι φορολογικές απαλλαγές και οι διευκολύνσεις που παρέχονται από το Ν . 2166/93 κατά την μετατροπή των επιχειρήσεων	52
6.1.5.4 Πόσο διαρκεί η πρώτη διαχειριστική περίοδος της εταιρείας που προέρχεται από μετατροπή με βάση το Ν . 2166/93.....	54
6.1.5.5 Ποιες είναι οι υποχρεώσεις της εταιρείας που προέρχονται από τη μετατροπή για τη τήρηση του βιβλίου αποθήκης.....	54
6.1.5.6 Μέχρι πότε μπορεί να εκδίδει στοιχεία (τιμολόγια κλπ) η επιχείρηση που μετατρέπεται με την παλιά επωνυμία και για ποια τιμολόγια υποβάλλει η επιχείρηση αυτή συγκεντρωτικές καταστάσεις	54
6.1.5.7 Υποχρεώσεις για το ΦΠΑ που αφορούν τόσο την επιχείρηση που μετατρέπεται όσο και την εταιρεία που προέρχεται από τη μετατροπή.....	54
6.1.5.7.1 Υποχρεώσεις για το ΦΠΑ που αφορούν την παλιά επιχείρηση που μετατρέπεται.....	55
6.1.5.7.2 Υποχρεώσεις για το ΦΠΑ που αφορούν την καινούργια εταιρεία που προέρχεται από μετατροπή.....	55
6.1.5.8 Παράδειγμα μετατροπής μιας Ε.Π.Ε σε Α.Ε με βάση το Ν.2166/93..	55
6.1.6 Μετατροπές επιχειρήσεων με βάση το Ν.Δ 2177/72.....	62
6.1.6.1 Γενικά.....	62
6.1.6.2 Ποια είναι τα φορολογικά ευεργετήματα του Ν. 1297/72 που αφορούν τις μετατροπές επιχειρήσεων	63
6.1.6.3 Παράδειγμα υπολογισμού των αποσβέσεων σε περίπτωση μετατροπής επιχείρησης με βάση το Ν .1297/72.....	63
6.1.6.4 Σε ποιες προϋπόθεσης ισχύουν τα φορολογικά ευεργετήματα για τις μετατροπές με βάση το Ν.1297/72.....	65
6.1.6.5 Τι γίνεται στην περίπτωση που η εταιρεία η οποία προέρχεται από τη μετατροπή διαλύεται πριν περάσει η πενταετία (άρθρο 5 Ν.Δ 1297/72).....	65
6.1.6.6 Φορολογικά κίνητρα για τις μετατροπές εργοληπτικών επιχειρήσεων σε Ε.Π.Ε (Εγκ . Υπ . Οικ. 1038682/πολ 1088/27 3 95).....	66
6.1.6.7 Πρώτη διαχειριστική χρήση εταιρείας που προέρχεται από μετατροπή με βάση το Ν.Δ 1297/72 ή το Ν. 2190/20	66

6.2	Διαδικασίες συγχώνευσης και απορρόφησης Ε.Π.Ε.....	66
6.2.1	Γενικά.....	66
6.2.2.	Διαδικασία συγχώνευσης ατομικής επιχείρησης , Ο.Ε ή Ε.Ε ή Ε.Π.Ε σε νέα Ε.Π.Ε	66
6.2.3	Παράδειγμα συγχώνευσης μιας Ε.Π.Ε και μιας Ο.Ε με σκοπό το μετασχηματισμό μιας Α.Ε	68

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

7.1	Πότε διαλύεται μια Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης.....	77
7.2	Διαδικασία που ακολουθείται μετά τη λύση της Ε.Π.Ε.....	77
7.3	Τι γίνεται με το ΦΠΑ όταν στο στάδιο της εκκαθάρισης υπάρχουν και εμπορεύσιμα αγαθά τα οποία δεν πωλούνται αλλά περιέχονται στους εταίρους της Ε.Π.Ε ως μερίδιο στην τελική εκκαθάριση.....	78
7.4	Τι γίνεται με το ΦΠΑ όταν στο στάδιο της εκκαθάρισης υπάρχουν και πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν πωλούνται αλλά περιέχονται στους εταίρους της Ε.Π.Ε ως μερίδιο στην τελική εκκαθάριση	79
7.5	Μέχρι πότε υποβάλλεται η τελευταία περιοδική δήλωση και μέχρι πότε η εκκαθαριστική δήλωση του ΦΠΑ σε περίπτωση παύσης των εργασιών λόγω λύσης και εκκαθάρισης της Ε.Π.Ε	79
7.6	Μέχρι πότε υποβάλλεται η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της Ε.Π.Ε όταν αυτή διαλυθεί και για ποιά ποσά φορολογείται.....	80
7.7	Πότε δηλώνουν οι εταίροι τα κέρδη από τη συμμετοχή τους σε Ε.Π.Ε που διαλύθηκε.....	80
7.8	Διανομή της ακίνητης περιουσίας κατά τη διάλυση της Ε.Π.Ε.....	80
7.9	Παράδειγμα λύσης και εκκαθάρισης της Ε.Π.Ε	81

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Υπόδειγμα Καταστατικού.....	96
Ν.3190/1955 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει	108
Βιβλιογραφία	131

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Η ΙΔΡΥΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

1. 1 Γενικά για την ΕΠΕ

Η Ε.Π.Ε. είναι δημιούργημα των νεότερων χρόνων . Το πρώτο νομοθέτημα ήταν ο γερμανικός νόμος περί Ε.Π.Ε του 1892 , από τότε δε θεσμοθετήθηκε σε πολλές χώρες .Η Ε.Π.Ε. εισήχθη στην Ελλάδα με τον νόμο 3190 της 9/16 Απριλίου 1955 περί εταιριών περιορισμένης ευθύνης ,ο οποίος , αν και επηρεασμένος από αλλοδαπές νομοθεσίες ,παρουσιάζει αυτοτέλεια. Με το Π.Δ. 419/1986 έγινε προσαρμογή του Ν.3190/1955 προς τις διατάξεις της πρώτης , τέταρτης και μερικώς της έβδομης κοινοτικής οδηγίας . Είναι ο κατάλληλος εταιρικός τύπος για μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις, στις οποίες παρά τις προσωπικές σχέσεις μεταξύ των εταίρων , κανείς δεν θέλει να αναλάβει ευθύνη για εταιρικά χρέη με την προσωπική του περιουσία

Το κύριο χαρακτηριστικό της Ε.Π.Ε, είναι η σύγχρονη ύπαρξη προσωπικών και κεφαλαιουχικών στοιχείων . Υπάρχουν προσωπικά στοιχεία που εισάγονται ευθέως από τον νόμο και άλλα που επιτρέπει ο νόμος να εισαχθούν με διατάξεις του καταστατικού .

- Σαν προσωπικά στοιχεία μπορούν να αναφερθούν ο υπολογισμός και του αριθμού των εταίρων κατά τη λήψη αποφάσεων από τη συνέλευση των εταίρων (άρθρα 13 , 38 παρ 1) , η διαμόρφωση της διαχειρίσεως και εκπροσωπήσεως ως δικαιώματος των εταίρων (άρθρο . 16) , η δυνατότητα αναλήψεως εταιρικών υποχρεώσεων (άρθρ. 6 . παρ 2) , η ύπαρξη δικαιώματος εξόδου και αποκλεισμού (άρθρο .33) , η παροχή περισσότερων ατομικών δικαιωμάτων αντί δικαιωμάτων μειοψηφίας ,το δικαίωμα να ζητηθεί λύση της εταιρίας (άρθρ44 παρ 1γ') , η δυνατότητα αναγωγής της απαγόρευσης , πτώχευσης ή του θανάτου εταίρου σε λόγο της εταιρίας (άρθρ. 44 παρ 3) .
- Κεφαλαιουχικά στοιχεία είναι η ύπαρξη εταιρικού κεφαλαίου , το οποίο υποκαθιστά την έλλειψη ευθύνης των εταίρων για τα εταιρικά χρέη , ο υπολογισμός και του αριθμού των εταιρικών μεριδίων κατά τη λήψη αποφάσεων από τη συνέλευση (άρθρα 13,38 παρ 1) , το μεταβιβαστώ των εταιρικών μεριδίων (άρθρα 28,29) , η μη λύση της εταιρίας λόγω απαγόρευσης , πτώχευσης ή θανάτου των εταίρων (άρθρα 44 παρ 3)

Η Ε.Π.Ε. είναι εμπορική εταιρία κατά το τυπικό σύστημα (άρθρο 3 παρ 1) , οι δε πράξεις της είναι εμπορικές . Από τα προαναφερθέντα συνάγεται ότι η Ε.Π.Ε. είναι ενδιάμεσος εταιρικός τύπος μεταξύ προσωπικών και κεφαλαιουχικών εταιριών .Αυτό έχει ως συνέπεια ότι στην Ε.Π.Ε. είναι κατ' αρχήν δυνατή η αναλογική εφαρμογή διατάξεων τόσο των προσωπικών εταίρων όσο και της Α.Ε.

Πάντως η Ε.Π.Ε. ανήκει συστηματικά στις κεφαλαιουχικές εταιρίες . Αποφασιστικό κριτήριο για την ταξινόμηση αυτή είναι η έλλειψη ευθύνης των εταίρων και η (για τον λόγο αυτόν) ύπαρξη εταιρικού κεφαλαίου .

Έτσι , αναπτύχθηκε και ρυθμίζεται νομοθετικά με το Ν . 3190/55 η εταιρική μορφή της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ) , που δεν είναι έντονα κεφαλαιουχική (δεν αγνοείται απόλυτα το προσωπικό στοιχείο των εταίρων) Πρόκειται λοιπόν για ένα ενδιάμεσο (μεταξύ κεφαλαιουχικής και προσωπικής) τύπο εμπορικής εταιρίας , στην οποία δεν απομονώνεται εντελώς το προσωπικό στοιχείο , ούτε χάνεται εντελώς ο κεφαλαιουχικός της χαρακτήρας .

Ο νομοθέτης με το νέο τύπο εταιρίας (ΕΠΕ) θέλησε να καλύψει αυτές τις μονάδες δραστηριότητας που δεν εξυπηρετούνται με την μορφή Ο.Ε, Ε.Ε και ΑΕ .

1.2 Ορισμός

Ακριβής ορισμός για την επε δεν υπάρχει .Ενδεικτικά ώστε να γίνει πιο σαφές τι είναι επε και να μπορούμε να την ξεχωρίσουμε αναφέρουμε ότι :Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης είναι η εμπορική κεφαλαιουχική εταιρία με νομική προσωπικότητα , για τα χρέη της οποίας ευθύνεται μόνο η ίδια με την περιουσία της (όχι οι εταίροι άρθρο 1 §1 Ν . 3190/1955) ,το δε εταιρικό κεφάλαιό της δεν μπορεί να

είναι κατώτερο των 18.000 ευρώ και διαιρείται σε ίσα μερίδια των 30 ευρώ ή των 60 ευρώ κλπ (δηλαδή πολλαπλάσιο των 30 ευρώ) .

1.2.2 Χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε

Για τις εταιρικές της υποχρεώσεις η εταιρία περιορισμένης ευθύνης ευθύνεται μόνο η ίδια με την περιουσία της και όχι οι εταίροι της με τη δική τους. Η ευθύνη των εταίρων για τα χρέη της εταιρίας σε τρίτους δεν ξεπερνά την εταιρική συμμετοχή στο κεφάλαιο . Δηλαδή εγγύηση στους τρίτους για τα χρέη της εταιρίας είναι μόνο το εταιρικό κεφάλαιο.

Η Ε.Π.Ε έχει , σε σχέση με τους εταίρους , χωριστή νομική προσωπικότητα (όπως η Α.Ε και η Ο.Ε) , χωριστή επωνυμία ,ιθαγένεια ,κατοικία κλπ ,η δε σύστασή της υπόκειται σε δημοσιότητα , δηλαδή : αντίγραφο της εταιρικής συμβάσεως (καταστατικού) κατατίθεται στο Γραμματέα Πρωτοδικών της έδρας της Ε.Π.Ε , περίληψη αυτού δημοσιεύεται στο ειδικό δελτίο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (Δελτίο Α..Ε και Ε.Π.Ε) , δεν απαιτείται δε άδεια της Διοικήσεως .

Τα εταιρικά μερίδια της ΕΠΕ δεν μπορούν να παρασταθούν (ν' απεικονιστούν) με μετοχές,(οι μετοχές είναι αξιόγραφα που μεταβιβάζονται ελεύθερα απ' τον κάτοχό τους). Τα εταιρικά μερίδια είναι απλές αποδείξεις της εταιρίας προς τους εταίρους και δεν μπορούν να μεταβιβαστούν παρά μόνο όταν και όπως το καταστατικό ή η Γενική Συνέλευση των εταίρων, επιτρέπει.

Οι αποφάσεις των εταίρων της ΕΠΕ παίρνονται απ' τη Γενική Συνέλευση και με *διπλή πλειοψηφία*. Είναι απαραίτητη τόσο η πλειοψηφία προσώπων, όσο και η πλειοψηφία της συμμετοχής στη συγκρότηση του κεφαλαίου. Στις ΕΠΕ κάθε εταίρος έχει δικαίωμα μιας ψήφου η οποία ενισχύεται απ 'τη συμμετοχή του στο κεφάλαιο της εταιρίας.

Η ΕΠΕ αποτελεί νομικό πρόσωπο. Ο νόμος τη χαρακτηρίζει τυπικά σαν εμπορική εταιρία, άσχετα με το αντικείμενό της που μπορεί και να μην είναι εμπορικό.

Ο νόμος απαγορεύει το θεσμό της ΕΠΕ στις Τραπεζικές και στις Ασφαλιστικές εταιρίες, οι οποίες υποχρεωτικά πρέπει να είναι ανώνυμες

1.2.3 Συστατικά χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε

Χαρακτηριστικά στοιχεία της έννοιας της εταιρίας από τον Αστικό Κώδικα είναι η κοινή υποχρέωση για σύμβαση μεταξύ των εταίρων, οι κοινές εισφορές και ο κοινός σκοπός.

Αναλυτικότερα:

α) Η κοινή υποχρέωση για σύμβαση μεταξύ των εταίρων δηλώνεται με το καταστατικό (εταιρικό) το οποίο συναποδέχονται και συνυπογράφουν οι εταίροι. Για την υπογραφή του καταστατικού προϋποτίθεται η ύπαρξη δικαιοπρακτικής ικανότητας των εταίρων.

Δικαιοπρακτική ικανότητα έχουν:

- Όλα τα νομικά πρόσωπα που δεν βρίσκονται σε κατάσταση πτώχευσης.
- Όλα τα φυσικά πρόσωπα που έχουν συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας τους από την ημερομηνία της γέννησής τους.

Δεν έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα:

- Αυτοί που δεν έχουν συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας τους.
- Όσοι βρίσκονται σε δικαστική ή νόμιμη απαγόρευση. Η δικαστική απαγόρευση μπορεί να επιβληθεί σε όποιον αδυνατεί να φροντίζει τον εαυτό του ή την περιουσία του, επειδή πάσχει από μόνιμη πνευματική ασθένεια που αποκλείει την χρήση του λογικού του ή επειδή πάσχει από σωματική αναπηρία ιδίως επειδή έχει γεννηθεί κουφός, τυφλός, ή άλαλος. Ακόμη σε νόμιμη απαγόρευση βρίσκεται ο καταδικασμένος για κακούργημα με τελεσίδικη απόφαση και για το χρονικό διάστημα της ποινής του.
- Όσοι βρίσκονται σε δικαστική αντίληψη. Η δικαστική αντίληψη επιβάλλεται σε ανθρώπους που πάσχουν από πνευματική αναπηρία, σε όσους δεν είναι ικανοί να φροντίζουν τον εαυτό τους, και σε αυτούς που είναι άσωτοι, μέθυσοι ή τοξικομανείς.

β) Η κοινή εισφορά των μέσων παραγωγής. Σύμφωνα με τον Αστικό Κώδικα (άρθρο 742).«οι

εισφορές των εταίρων μπορούν να συνίστανται σε εργασία τους, σε χρήματα ή άλλα αντικείμενα, καθώς και σε άλλη παροχή. Αν δεν έχει συμφωνηθεί κάτι άλλο, οι εταίροι είναι υποχρεωμένοι σε ίσες εισφορές».

Ομαδοποιημένες οι εισφορές των εταίρων στη συγκρότηση του κεφαλαίου της εταιρίας, λογιστικά, μπορούν να διακριθούν σε εισφορές:

1) Σε **Χρήματα**. Είναι η εισφορά σε χρηματικά διαθέσιμα τα οποία, ανάλογα με την συμφωνία που έχει γραφτεί στο καταστατικό, μεταβιβάζονται από τους εταίρους στα χέρια της εταιρίας με απλή παράδοση (απόδειξη ή γραμμάτιο είσπραξης).

2) Σε **Πράγματα**. Με τον όρο πράγμα δηλώνεται οποιοδήποτε κινητό ή ακίνητο υλικό ή άυλο αγαθό καθώς και οποιαδήποτε αξία ή απαίτηση από τρίτους. Τα μεταβιβαζόμενα πράγματα **πρέπει να είναι επιδεκτικά αντικειμενικής εκτίμησης**. Μεταβιβαζόμενα τα πράγματα από τους εταίρους στην εταιρία, με τιμολόγιο πώλησης ή με συμβολαιογραφικό έγγραφο, μεταβιβάζεται και η κυριότητά τους.

3) Σε **υπηρεσίες**. Είναι η προσωπική, εξειδικευμένη συνήθως, εργασία των εταίρων και η χρήση πράγματος που μεταβιβάζονται, σύμφωνα με το καταστατικό, για να αντικαταστήσουν ή και να συμπληρώσουν την εισφορά των εταίρων εκείνων οι οποίοι δεν εισφέρουν χρήματα ή πράγματα. Οι υπηρεσίες αυτές, οπωσδήποτε, δεν επιδέχονται αντικειμενική εκτίμηση και η κυριότητά τους παραμένει στους εταίρους που τις εισφέρουν. Οι εταίροι που εισφέρουν αποκλειστικά υπηρεσίες (εργασία ή χρήση πράγματος), δεν συμμετέχουν στις ζημιές της εταιρίας, εκτός αν υπάρχει διαφορετική συμφωνία. Ακόμη οι υπηρεσίες αυτές, δεν μεταβιβάζονται από την εταιρία, ούτε κατάσχονται από τρίτους όταν βρίσκονται στην διαχείριση της εταιρίας. Με την λύση και την εκκαθάριση της εταιρίας, επιστρέφονται στους εταίρους που τις έχουν εισφέρει. Η εισφορά τους στην εταιρία αποδεικνύεται από την αναγραφή τους στο καταστατικό ή από την έκδοση ιδρυτικών τίτλων, για τον λόγο αυτό, από την εταιρία. Η λογιστική δεν παρακολουθεί τις υπηρεσίες σε λογαριασμούς ουσίας, αλλά σε λογαριασμούς τάξης και με αξία λογιστικού ισοτίμου.

γ) **Ο κοινός σκοπός** και ιδίως ο οικονομικός. Η έννοια διατυπώνεται έτσι στον Αστικό Κώδικα για να καλύψει όχι μόνο τις αστικές εταιρίες αλλά και τις εμπορικές.

Ο οικονομικός σκοπός της εταιρίας στοχεύει στο οικονομικό όφελος των μελών της που είναι, κατά το πλείστον, το κέρδος. Η επιδίωξη του σκοπού της εταιρίας πρέπει να γίνεται με νόμιμα (θεμιτά) μέσα. Η διανομή των κερδών στους εταίρους γίνεται τυπικά (σύμφωνα με την γραπτή συμφωνία των εταίρων στο καταστατικό) ή άτυπα (σύμφωνα με προφορική συμφωνία των εταίρων όπου δεν απαιτείται καταστατικό). Ο νόμος (ΑΚ άρθρο 764) θεωρεί άκυρη τη συμφωνία με την οποία κάποιος εταίρος αποκλείεται από τα κέρδη ή απαλλάσσεται από τις ζημιές (Λεόντεια εταιρία).

1.3 Επωνυμία –αντικείμενο-έδρα

1.3.1 Η επωνυμία της Ε.Π.Ε

Η επωνυμία της ΕΠΕ μπορεί να γίνεται απ' το όνομα ενός ή και περισσότερων εταίρων, φυσικών ή νομικών προσώπων, οπότε έχουμε την «προσωπική επωνυμία». Μπορεί να γίνεται απ' το αντικείμενο εκμετάλλευσης ή το σκοπό της εταιρίας, οπότε έχουμε την «πραγματική επωνυμία».

Στις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης ο νόμος απαιτεί τη μια ή την άλλη περίπτωση. Στην περίπτωση όμως που αναγράφονται στην επωνυμία ένα ή περισσότερα ονόματα εταίρων, δεν σημαίνει και αυξημένη ευθύνη των εταίρων αυτών. Δεν σημαίνει ακόμη ούτε πλειοψηφία κεφαλαίου αλλά ούτε και διαχειριστικές αρμοδιότητες. Μπορεί όμως να συμπέσουν όλα αυτά. Ο νόμος απαιτεί και στις δύο περιπτώσεις στην επωνυμία της εταιρίας να περιέχονται οι λέξεις «εταιρία περιορισμένης ευθύνης» ολόγραφα και όχι με τα αρχικά ΕΠΕ.

Όταν πρόκειται να δοθεί επωνυμία σε νεοϊδρυόμενη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης η επωνυμία πρέπει να είναι αληθής και σαφής και όχι παραπλανητική ως προς τα ονόματα των εταίρων, αλλά ούτε και φανταστική.

Εφόσον έχει επιλεγθεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρείας, και εφόσον έχει αποφασιστεί ο σκοπός και ο τύπος της εταιρείας είναι σκόπιμο να επισκεφτούν οι εταίροι το οικείο επιμελητήριο για να βεβαιωθούν ότι η συγκεκριμένη επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος δεν έχει ήδη

δοθεί σε κάποια άλλη Ε.Π.Ε και είναι σύμφωνη με τις απαιτήσεις του νόμου. Εάν η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτός, θα δοθεί βεβαίωση στους εταίρους με αύξων αριθμό κράτησης της επωνυμίας ο οποίος ισχύει για 2 μήνες. Το στάδιο της Προέγκρισης Επωνυμίας δεν είναι υποχρεωτικό αλλά είναι χρήσιμο να γίνει πριν τη σύνταξη και την υπογραφή του καταστατικού, για να είναι βέβαιο ότι η επωνυμία είναι δεκτή και να μην χρειαστούν αλλαγές στο καταστατικό.

Στην περίπτωση αποχώρησης ή θανάτου του εταίρου, του οποίου τ' όνομα αναγράφεται στην επωνυμία, είναι αναγκαία η τροποποίηση του καταστατικού και η δημοσίευση της τροποποίησής του. Είναι γνωστό όμως ότι οι εταιρίες με τις καλές συναλλακτικές τους σχέσεις και με την πάροδο του χρόνου στην αγορά, αποκτούν την άυλη περιουσιακή αξία, η οποία ονομάζεται «φήμη και πελατεία». Μπορεί λοιπόν μετά απ' την αποχώρηση ή το θάνατο του εταίρου του οποίου το όνομα έχει για επωνυμία η εταιρία και μετά απ' την υποχρεωτική τροποποίηση της επωνυμίας της, η εταιρία να εμφανίζεται σαν άγνωστη στην αγορά και να χάσει τη μέχρι τότε φήμη που είχε αποκτήσει. Βέβαια υποχρεωτική είναι η τροποποίηση της επωνυμίας και στην περίπτωση της αλλαγής του αντικείμενου της, (αλλά αντικείμενο αλλάζουν πολύ σπανία οι εταιρίες). Συνηθίζεται μάλιστα να κάνουν επέκταση στη δραστηριότητα τους διατηρώντας και την αρχική τους δραστηριότητα, οπότε δεν χρειάζεται τροποποίηση της επωνυμίας τους στην περίπτωση που την αντλούν απ' το αντικείμενό τους.

1.3.2 Το αντικείμενο της Ε.Π.Ε

Το άρθρο 3 του Ν. 3190/1955 ορίζει ότι, η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης είναι εμπορική έστω και αν ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρηση, ενώ με την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου **απαγορεύεται η άσκηση ορισμένων δραστηριοτήτων**, όπως τραπεζικές, ασφαλιστικές, χρηματιστηριακές, διαχείριση χαρτοφυλακίου αξιόγραφων, διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων, χρηματοδοτική μίσθωση, πρακτορεία επιχειρηματικών απαιτήσεων (factoring), προώθηση και υλοποίηση επενδύσεων υψηλής τεχνολογίας και αθλητικές δραστηριότητες.

1.3.3 Η έδρα της Ε.Π.Ε

Σύμφωνα με το άρθρ. 6 παρ. 2 του Ν. 3190/1955 ως έδρα της εταιρείας ορίζεται ένας Δήμος ή μία Κοινότητα της Ελλάδας, στον οποίο πραγματικά ασκείται η διοίκησή της. Στην πράξη συνηθίζεται να αναγράφεται η πλήρης διεύθυνση της εταιρείας. Αυτό, βεβαίως, διευκολύνει πλήρως την εταιρεία στις συναλλαγές της, αλλά όμως έχει ένα μειονέκτημα σε περίπτωση μεταφοράς των δραστηριοτήτων της εντός του ίδιου Δήμου ή της ίδιας Κοινότητας, αφού θα χρειαστεί τροποποίηση του σχετικού άρθρου του Καταστατικού, με οικονομικές και χρονοβόρες διαδικασίες. Για το λόγο αυτό προτείνεται η αναγραφή στο Καταστατικό ως έδρα, Δήμος ή Κοινότητα και στη συνέχεια με απόφαση των διαχειριστών να ορισθεί η οδός και ο αριθμός και να δημοσιευθεί η ανακοίνωση της συγκεκριμένης διεύθυνσης των γραφείων της εταιρείας στο Πρωτοδικείο και στο Φύλλο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως όπως ορίζει το άρθρο 8 του Ν. 3190/1955, πράγμα που συμβαίνει κατά σύστημα και στην περίπτωση των Ανωνύμων Εταιρειών, (η Εφορία θα ζητήσει οπωσδήποτε οδό και αριθμό για να εκδώσει παράβολα και να θεωρήσει βιβλία και στοιχεία. Γι' αυτό ο χώρος θα πρέπει να έχει ήδη αποφασιστεί απ' τους εταίρους πριν απ' τη σύνταξη του καταστατικού).

Η εταιρία έχει δικαίωμα, μετά από απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, να ιδρύει υποκαταστήματα και σε άλλους νομούς όλης της χώρας και να μεταφέρει τα μηχανήματα, τις εγκαταστάσεις της και τις αποθήκες της ανάλογα με τις εκάστοτε ανάγκες της.

1.4 Εταιρικό κεφάλαιο

1.4.1 Εταιρικό κεφάλαιο

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν. 3190/1955, **το κεφάλαιο της Ε. Π. Ε δεν δύναται να είναι κατώτερο των 18.000 ευρώ ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά την κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης από το οποίο το ήμισυ τουλάχιστον πρέπει να είναι καταβεβλημένο σε μετρητά . Το άλλο μισό δύναται να είναι αντικείμενο εισφορών είδους** η δε αποτίμηση της αξίας τους γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 κωδ . Ν .2190 / 1920 (άρθρο 5 Ν . 3190 /1955) . Ο νόμος απαιτεί την καταβολή του κεφαλαίου με την ίδρυση της εταιρίας γι ' αυτό και στα καταστατικά των ΕΠΕ αναγράφεται ότι « *κατεβλήθη ήδη στην εταιρία το εταιρικό κεφάλαιο* ». Καθώς επίσης είναι υποχρεωτική η διατήρηση του ελάχιστου εταιρικού κεφαλαίου καθ ' όλη τη διάρκεια της λειτουργία της εταιρίας . Αν στο καταστατικό δεν περιέχεται βεβαίωση των ιδρυτών ότι το κεφάλαιο κατεβλήθη (αρθρ 6 §2 υποε) , το καταστατικό είναι ελαττωματικό . Παράλειψη ή ψευδής δήλωση, περί καταβολής του κεφαλαίου αποτελεί λόγω ακυρότητας της εταιρίας που δεν μπορεί να θεραπευτεί εκ των υστέρων .

Η υποχρέωση της άμεσης καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου καθιστά αδύνατη της εισφορά εργασίας ή χρήσεως πράγματος . Οποιαδήποτε παροχή εταίρου εκτός από χρήμα και πράγμα δεν αντιμετωπίζεται απ ' το νόμο σαν εισφορά κεφαλαίου αλλά σαν « *παρεπόμενη παροχή* » και παρακολουθείται λογιστικό και ανάλογα με την ειδική συμφωνία που έχει γίνει μεταξύ των εταίρων .

Για το αρχικό κεφάλαιο δεν υπάρχει διάκριση μεταξύ κάλυψης και καταβολής, ενώ τέτοια διάκριση υπάρχει κατά την αύξηση (άρθρο 40 του Ν . 3190/1955). Επομένως , κατά τη σύσταση της ΕΠΕ δύναται να μη γίνεται λογιστική εγγραφή κάλυψης του κεφαλαίου , αλλά κατά την αύξησή του πρέπει να γίνεται τέτοια λογιστική εγγραφή . Για ομοιομορφία καλό θα είναι να γίνεται σε όλες τις περιπτώσεις λογιστική εγγραφή κάλυψης , οπότε ο λογαριασμός 40.6 « *εταιρικό κεφάλαιο* » θα χρησιμοποιείται μόνο για τις προσωπικές εταιρίες (Ο.Ε Ε.Ε κ.λ.π) και για τις Ε.Π.Ε θα χρησιμοποιούνται οι αντίστοιχοι λογαριασμοί που χρησιμοποιούνται για τις Α.Ε , με ανάλογη προσαρμογή των τίτλων .

Τέλος πρέπει να αναφερθεί ότι , οι υφισταμένες την 1/1/2002 εταιρίες με κεφάλαιο κάτω των 18.000 ευρώ πρέπει να προβούν σε αύξηση αυτού μέχρι το ποσό αυτό έστω και με απόκλιση έως - 2,5 % μέχρι την 31 .12.2003 (Άρθρο 13 παρ 1 του Ν 2842 /2000) χωρίς προβλεπόμενο πρόστιμο από τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 11 του Ν. 2579/98

1.4.2 Εταιρική μερίδα – εταιρικό μερίδιο

Σύμφωνα με το άρθ. 27 παρ. 1 του Ν. 3190/1955, το εταιρικό ή εταιρικά μερίδια του καθενός εταίρου, που αποτελούν και τη μερίδα συμμετοχής αυτού στην Ε.Π.Ε., έχει διπλή έννοια καθότι αφενός μεν παριστάνει το ελάχιστο τμήμα του κεφαλαίου του εταίρου που έχει υποχρέωση να συμμετάσχει στο εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε., αφετέρου δε υποδηλώνει την εταιρική ιδιότητα ή εταιρική συμμετοχή αυτού στην εταιρεία, από την οποία ιδιότητα απορρέουν τα σχετικά δικαιώματα και υποχρεώσεις του εταίρου, από και προς την εταιρεία. .

Ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων καθώς και η ονομαστική αξία του καθενός μεριδίου πρέπει, υποχρεωτικά, να αναγράφονται στο Καταστατικό αυτής (άρθρ. 6 παρ. 2 περ. ε του Ν. 3190/1955), μεταξύ των άλλων στοιχείων, για να είναι έγκυρη η σύμβαση της σύστασης της εταιρείας, με την παρατήρηση ότι ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων εκάστου εταίρου, που θα συμμετάσχει στην υπό ίδρυση Ε.Π.Ε., δεν μπορεί να είναι μικρότερος του ενός, ονομαστικής αξίας 30 ευρώ καθότι το ένα εταιρικό μερίδιο αποτελεί το ελάχιστο ποσό του κεφαλαίου που πρέπει υποχρεωτικά να καταβάλει ο εταίρος για τη συμμετοχή του στο εταιρικό κεφάλαιο αυτής , ενώ ανώτερο δεν υπάρχει . Με άλλα λόγια, αν κάποιος θέλει να συμμετάσχει στο εταιρικό κεφάλαιο της ΕΠΕ δεν μπορεί να συμμετάσχει αν δεν καταβάλει το ελάχιστο ποσό των 30 ευρώ, που είναι η ελάχιστη αξία ενός εταιρικού μεριδίου. Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι, αφενός μεν το εταιρικό μερίδιο δεν μπορεί να είναι μικρότερης αξίας των 30 ευρώ και αν συμβεί, η αξία του εταιρικού μεριδίου να καλύπτεται με εισφορά σε είδος και αυτή να είναι μικρότερη του εν λόγω ποσού θα πρέπει να συμπληρωθεί σε μετρητά, μέχρι το ύψος των 30 ευρώ (άρθρο 4 παρ . 3 του Ν. 3190/1955), αφετέρου δε, σύμφωνα με το άρθρο 1 παράγρ.2 του Ν . 3190/1955, το εταιρικό μερίδιο δεν μπορεί να παραστεί σε μετοχές, όπως συμβαίνει στις ανώνυμες εταιρείες. Η εταιρική μερίδα είναι δυνατό να διαιρεθεί σε περισσότερες (και επομένως να μεταβιβάσει ο

κάτοχος μερίδας ποσοστό της σε τρίτο), αλλά το μερίδιο δεν είναι διαιρετό ενώ είναι μεταβιβάσιμο. Με τη μεταβίβαση της μερίδας μεταβιβάζεται και η ιδιότητα του εταίρου εξολοκλήρου , ενώ με τη μεταβίβαση μερικών από τα μερίδια μιας εταιρικής μερίδας γίνεται εταίρος και άλλο πρόσωπο.

Το εταιρικό μερίδιο που δεν μπορεί να παραστεί σε μετοχές θεωρείται ως ένα ιδιόρρυθμο περιουσιακό δικαίωμα και υποδηλώνει το σύνολο των επιμέρους εταιρικών δικαιωμάτων και υποχρεώσεων του εταίρου στην εταιρεία ή με άλλα λόγια την εταιρική του συμμετοχή σ' αυτήν.

Έτσι το εταιρικό μερίδιο, που δεν είναι αξιόγραφο, διαφέρει του αξιογράφου κατά τη μεταβίβαση και την άσκηση των δικαιωμάτων που απορρέουν από αυτό και εφόσον δεν αποτελεί πράγμα κατά την έννοια του άρθρου 947 του Α.Κ ,όπως συμβαίνει με τη μετοχή, δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εμπραγμάτου δικαιώματος .

Η απαγόρευση της ενσωμάτωσης του εταιρικού μεριδίου σε έγγραφο είναι αναγκαστικού χαρακτήρα και επομένως δεν μπορεί να τροποποιηθεί με το καταστατικό , ενώ παράλληλα δεν μπορεί να απαγορευθεί η έκδοση, εκ μέρους της εταιρείας, ενός εγγράφου για ολόκληρη τη μερίδα συμμετοχής και όχι των επιμέρους εταιρικών μεριδίων, κάποιου εταίρου, που έχει τον χαρακτήρα και μόνο αποδεικτικού εγγράφου σύμφωνα με την παράγρ. 3 του 27 του Ν. 3190/1955 και το οποίο έγγραφο θα πρέπει να αναγράφει τις λέξεις : " ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΟΥ ΔΕΝ ΦΕΡΕΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΑΞΙΟΓΡΑΦΟΥ».

Ως προς την αξία του εταιρικού μεριδίου παρατηρούμε ότι, διακρίνεται σε ονομαστική και πραγματική.

Η ονομαστική συμπίπτει με την πραγματική αξία κατά τη σύσταση της εταιρίας :

ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΜΕΡΙΔΙΟΥ = ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ/ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ, ενώ η πραγματική στη συνέχεια διαφοροποιείται, ανάλογα με το ύψος της καθαρής θέσης της εταιρείας σε δεδομένη χρονική στιγμή:

ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΜΕΡΙΔΙΟΥ = ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ/ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ .

Το εταιρικό μερίδιο διέπεται από ορισμένες αρχές, μερικές από τις οποίες είναι ίδιες με τις αρχές που διέπουν τη μετοχή της Ανώνυμης Εταιρείας και είναι η αρχή της ισότητας (με ορισμένες εξαιρέσεις) , η αρχή του αδιαιρέτου, ενώ άλλες χαρακτηρίζουν μόνο το εταιρικό μερίδιο και αυτές είναι η αρχή της δυνατότητας αποκλεισμού ή περιορισμού της μεταβίβασής του και η αρχή της δυνατότητας επιβολής πρόσθετων υποχρεώσεων.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι, γενικά έγινε δεκτό πως, κατά τη σύσταση Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης πέραν των κοινών εταιρικών μεριδίων, μπορούν να δοθούν και προνομιούχα, ως και επικαρπίας εταιρικά μερίδια.

Πρέπει επίσης να σημειωθεί ότι :

Η εταιρική ιδιότητα κατά γενικό κανόνα μεταβιβάζεται και ειδικότερα :

α) Αν δεν υπάρχει αντίθετη διάταξη στο καταστατικό (μεταβίβαση λόγω θανάτου ή για προίκα είναι οπωσδήποτε δυνατή , και δεν χωρεί αντίθετη διάταξη).

β) Σύμφωνα με τους όρους του καταστατικού (είναι δυνατό να ορίζεται ότι δεν είναι δυνατή η μεταβίβαση ποσοστού μερίδας).

γ) Με συμβολαιογραφική πράξη .

Μετά τη μεταβίβαση απαιτείται εγγραφή του νέου εταίρου στα βιβλία της Ε.Π.Ε.Η μεταβίβαση δημοσιεύεται στο ειδικό δελτίο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως .

Μεγάλη προσοχή πρέπει να δοθεί στο γεγονός ότι η Ε.Π.Ε δεν μπορεί να αποκτήσει δικά της μερίδια.

1.5 Στάδια ίδρυσης Ε.Π.Ε . Περιεχόμενο Εταιρικής Συμβάσεως .

1.5.1 Στάδια ίδρυσης της ΕΠΕ

Το στάδιο ίδρυσης της Ε.Π.Ε περιλαμβάνει δύο χρόνους :

α) το προϊδρυτικό στάδιο που αρχίζει από το χρόνο κατά τον οποίο αναλαμβάνεται η πρωτοβουλία ίδρυσης της εταιρίας , διενεργούνται προπαρασκευαστικές πράξεις , γίνεται διαπραγμάτευση των επί μέρους όρων της καταρτισθησομένης εταιρικής σύμβασης, μέχρι τον χρόνο της συμβολαιογραφικής σύναψης της εταιρικής σύμβασης,

β) το ιδρυτικό στάδιο που αρχίζει με την συμβολαιογραφική κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης (άρθρο 6 § 1), ολοκληρώνεται με την συντέλεση των διατυπώσεων δημοσιότητας του άρθρο 8, και καταλήγει στο αμέσως επόμενο -τελικό- στάδιο της κτήσης της νομικής προσωπικότητας (άρθρ.9 § 1).

1.5.2 Σύσταση της Ε.Π.Ε

Η σύσταση Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης μπορεί να γίνει με διάφορους τρόπους, ανάλογα με τον τρόπο κάλυψης του εταιρικού κεφαλαίου, για τον λόγο δε αυτό διαφέρουν και οι διαδικασίες μέχρι την υπογραφή του Καταστατικού της.

Συνήθης περίπτωση στην πράξη είναι η σύσταση Ε.Π.Ε. με κάλυψη του κεφαλαίου σε μετρητά, ενώ η κάλυψη του κεφαλαίου σε μετρητά, είδος ή μόνο το 50% αυτού σε είδος είναι χρονοβόρα και δαπανηρή, διότι η αποτίμηση της εισφοράς σε είδος πρέπει να γίνει υποχρεωτικά από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920 και μετά να συνταχθεί το Καταστατικό, αφού στο κείμενο του Καταστατικού συμπεριληφθεί και η έκθεση της εκτιμητικής επιτροπής. Προκειμένου λοιπόν να προχωρήσει η σύνταξη του Καταστατικού της Ε.Π.Ε. πρώτα πρέπει να μελετηθούν τα βασικά στοιχεία του Καταστατικού της, μεταξύ των μελών, που αφορούν τις σχέσεις μεταξύ τους, την επωνυμία, τη διοίκηση, το κεφάλαιο, την έδρα, την διάρκεια, τη λύση και μετά να προβούν στην υπογραφή του.

Έτσι μετά την απαιτούμενη συμβολαιογραφική κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης, γίνεται κατάθεση του αντίγραφου του καταστατικού μέσα σε ένα μήνα από την κατάρτισή του στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας και στη συνέχεια η σύμβαση καταχωρείται στο μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης.

Το μητρώο αποτελείται από

- Βιβλίο μητρώου
- Μεριδα της κάθε εταιρίας.
- Φάκελο της εταιρίας
- Ευρετήριο

Στη συνέχεια ακολουθεί η δημοσίευση περίληψης του καταστατικού στην εφημερίδα της κυβέρνησης. Τέλος σημειώνεται ότι, η σύμβαση σύστασης της Ε.Π.Ε σύμφωνα με την παράγρ. 1 του αρθρ. 6 του Ν. 3190/1955, υπογράφεται ενώπιον συμβολαιογράφου με την υποχρεωτική παράσταση δικηγόρου.

Ο συμβολαιογράφος για να προχωρήσει στην υπογραφή της σύμβασης πρέπει να του έχουν προσκομισθεί τα παρακάτω δικαιολογητικά :

- Επικυρωμένο αντίγραφο της Σύμβασης από το Δικηγορικό Σύλλογο.
- Απόδειξη είσπραξης της αμοιβής του δικηγόρου, του Δικηγορικού Συλλόγου σε δύο αντίγραφα και -Αποδεικτικά φορολογικής ενημερότητας των ιδρυτών της Ε.Π.Ε. αν εισφέρονται ακίνητα στην Ε.Π.Ε για την κάλυψη του εταιρικού της Κεφαλαίου ή αν η Ε.Π.Ε προέρχεται από μετατροπή και έχει στην κυριότητα της ακίνητα, μετά του αντιγράφου της δήλωσης μεταβίβασης ακινήτων.
- Βεβαίωση του Επιμελητηρίου προέγκρισης της επωνυμίας.

Μετά την υπογραφή της σύμβασης από τους ιδρυτές και τον παριστάμενο δικηγόρο, ο συμβολαιογράφος επιστρέφει την απόδειξη κατάθεσης της αμοιβής του δικηγόρου για το Δικηγορικό Σύλλογο, στο σώμα της οποίας σημειώνει ο συμβολαιογράφος τον αριθμό της πράξης σύστασης της εταιρείας, ενώ υποχρεούται να στέλνει το άλλο αντίτυπο της απόδειξης είσπραξης κάθε τρίμηνο στο υπουργείο Οικονομικών, Διεύθυνση Ελέγχων, βάσει του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990 (Φ.Ε.Κ. 43/1990 τεύχος ΑΙ).

1.5.3 Το περιεχόμενο της εταιρικής σύμβασης

Το Καταστατικό της Ε.Π.Ε. συντάσσεται ενώπιον συμβολαιογράφου σύμφωνα με το άρθρ. 6 του Ν. 3190/1955 και πρέπει να περιέχει :

- Όνομα και επώνυμο, επάγγελμα εταίρων, κατοικία και ιθαγένεια (όσοι δεν έχουν ιθαγένεια δεν έχουν το δικαίωμα να συνεταιρίζονται).
- Επωνυμία η οποία σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων, είτε προσδιορίζεται από το αντικείμενο των εργασιών της.
- Έδρα και σκοπό της εταιρίας, σαν έδρα μπορεί να ορίζεται Δήμος ή Κοινότητα της χώρας, όπου η εταιρία έχει εγκαταστημένη τη Διοίκηση και το Λογιστήριό της. Εταιρείες που έχουν έδρα μεγάλες πόλεις, θα πρέπει να αναγράφεται η οδός, ο αριθμός και η περιοχή της έδρας, για να προσδιορίζεται η οικονομική Εφορία του τόπου στην οποία ανήκει η εταιρία. Ο σκοπός πρέπει να είναι ορισμένος και να περιγράφεται με λεπτομέρεια και σαφήνεια στο καταστατικό.

Μπορεί να έχει ευρύτητα αντικειμένου και να ασχολείται με περισσότερους κλάδους, δεν μπορεί όμως αόριστα να περιλαμβάνει όλους τους κλάδους εμπορίας εκμετάλλευσης της οικονομίας.

- Το εταιρικό κεφαλαίο, τα εταιρικά μερίδια και τις μερίδες συμμετοχής των εταίρων και αξία μερίδας . Τη βεβαίωση των εταίρων ότι καταβλήθηκε το εταιρικό κεφαλαίο. Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι, σύμφωνα με το άρθ. 28 και 29 του Ν. 3190/1955 μπορεί να ορισθεί στο καταστατικό ότι η μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου επιτρέπεται μόνο με ορισμένες προϋποθέσεις, ενώ απεναντίας η περίπτωση της μεταβίβασης εταιρικού μεριδίου λόγω προικός ή αιτία θανάτου, δεν είναι δυνατόν να συμπεριληφθεί σ' αυτό.

- Τις εισφορές των εταίρων (-σε χρήμα ή -σε πράγμα). Την αποτίμηση των εισφορών -σε πράγμα και το όνομα του εταίρου που εισέφερε το πράγμα. Τη συνολική αξία αποτίμηση των εισφορών -σε πράγμα.

- Διάρκεια της ζωής της εταιρίας.

Άλλους όρους προαιρετικούς συμπληρωματικούς των παραπάνω, όπως:

- Συμφωνία των εταίρων για συμπληρωματικές εισφορές.

- Συμφωνία για «Παρεπόμενες παροχές» -σε χρήση πράγματος ή -σε εργασία και σύμφωνα με το νόμο. Οι παρεπόμενες παροχές μπορούν να παρέχονται στην εταιρία απ' τους εταίρους και δεν αποτελούν εισφορά. Οι παρεπόμενες παροχές μπορούν ν' αποτιμούνται απ' τους εταίρους και να παραχωρούνται στην εταιρία με ανταμοιβή ή χωρίς ανταμοιβή. Στο καταστατικό σωστό είναι ν' αναγράφεται η μεταβίβασή τους ή όχι, σε περίπτωση μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων του εταίρου που τις εισέφερε.

Λογιστικά οι παρεπόμενες παροχές μπορούν να παρακολουθούνται με λογ/σμούς τάξης, η δε προσυμφωνημένη ανταμοιβή τους αποτελεί δαπάνη για την εταιρία, η οποία βαραίνει τ' αποτελέσματα της.

- Συμφωνία για τον τρόπο μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων.

- Συμφωνία για την έξοδο των εταίρων απ' την εταιρία.

- Συμφωνία για τη λύση και την εκκαθάριση της εταιρίας και για λόγους που δεν προβλέπει ο νόμος.

- Συμφωνία για έλεγχο του Διαχειριστή.

- Απαγόρευση στους εταίρους του ανταγωνισμού.

- Διάθεση κερδών.

- Απαγόρευση μεταβίβασης με ορισμένες προϋποθέσεις.

- Και οποιαδήποτε άλλη συμφωνία που έχει αποφασιστεί απ' τους εταίρους και δεν αντικρούεται απ' το νόμο.

Τροποποίηση του καταστατικού είναι δυνατή μόνο με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη πλειοψηφία των $\frac{3}{4}$ του όλου αριθμού των εταίρων που πρέπει να εκπροσωπούν κιόλας τα $\frac{3}{4}$ του όλου εταιρικού κεφαλαίου .

1.6 Ακυρότητα της Ε.Π.Ε

Όπως αναφέρθηκε πιο πάνω θα πρέπει να δίδεται μεγάλη προσοχή κατά την κατάρτιση της σύμβασης σύστασης της εταιρείας, ώστε να περιλαμβάνει όλα τα υπό του άρθ. 6 του νόμου απαραίτητα προβλεπόμενα στοιχεία, για την αποφυγή ακυρότητάς της με απρόβλεπτες μελλοντικές οικονομικές συνέπειες, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν. 3190/1955.

Τα στοιχεία αυτά είναι τα εξής:

1. Ελάχιστο ύψος εταιρικού κεφαλαίου από 1/1/2002 18.000 ευρώ.

2. Κατάρτιση εταιρικής σύμβασης μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο.

3. Έλλειψη εταιρικής επωνυμίας.

4. Έλλειψη του σκοπού της εταιρείας.

5. Έλλειψη της μερίδας συμμετοχής και τα τυχόντα επιπλέον του ενός εταιρικά μερίδια συμμετοχής του καθενός εταίρου.

6. Έλλειψη της βεβαίωσης των ιδρυτών εταίρων περί της καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου.

7. Αν ο σκοπός της εταιρείας είναι παράνομος ή αντίθετος στη δημόσια τάξη .

8. Αν όλοι οι ιδρυτές της εταιρείας κατά την ημέρα της υπογραφής της εταιρικής σύμβασης δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία.

9. Απουσία ενδείξεων σχετικών με τον προσδιορισμό του αντικειμένου των εισφορών σε είδος, την

αποτίμηση αυτών, το όνομα του εισφέροντας εταίρου και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος. Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι, αν στην ιδρυτική πράξη δεν αναφέρονται η επωνυμία και ο σκοπός της εταιρείας αυτά μπορούν να θεραπευθούν με μεταγενέστερη συμβολαιογραφική πράξη που θα συμπληρώνει την αρχική και θα υπογραφεί από όλους τους εταίρους, ενώ παράλληλα θα πρέπει να υποβληθεί και στις διατυπώσεις της δημοσιότητας που προβλέπει το άρθρο 8 του Ν. 3190/1955.

Η ακυρότητα της εταιρείας επέρχεται κατόπιν δικαστικής απόφασης, η οποία υποβάλλεται στις διατυπώσεις της δημοσιότητας του άρθρου 8 του Ν. 3190/1955 από αγωγή που ασκείται σε κάθε πρόσωπο που έχει έννομο συμφέρον και απευθύνεται κατά της εταιρείας.

Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 8α του εν λόγω νόμου, η απόφαση της ακυρότητας της Ε.Π.Ε. αντιστασεται προς τους τρίτους, ενώ τριτανακοπή μπορεί να ασκηθεί μέσα σε προθεσμία 6 μηνών από την υποβολή της απόφασης στη δημοσιότητα που προβλέπει η παράγρ. 2 του άρθρου 8 του Ν. 3190/1955.

Τέλος, πρέπει να τονιστεί αφενός μεν ότι όλες οι πράξεις που πραγματοποιήθηκαν στο όνομα της εταιρείας παραμένουν ισχυρές και οι εταίροι που είναι υπαίτιοι για την ακυρότητα αυτής ευθύνονται απεριόριστα και σε ολόκληρο έναντι των αναίτιων εταίρων και τρίτων για κάθε ζημιά που προέκυψε από την εν λόγω ακυρότητα, η οποία πέραν της αστικής ευθύνης που έχουν, υπέχουν και ποινική ευθύνη, αφετέρου δε πρέπει να τονιστεί ότι η ακυρότητα της εταιρείας συνεπάγεται τη λύση της και τη θέση της σε καθεστώς εκκαθάρισης, η δε δικαστική απόφαση που αναγγέλλει την ακυρότητα ορίζει έναν ή και περισσότερους εκκαθαριστές που θα αναλάβουν τη διαδικασία της εκκαθάρισης της εταιρείας.

1.7 Η δημοσιότητα της Ε.Π.Ε και κτήση νομικής προσωπικότητας

1.7.1 Η δημοσιότητα της Ε.Π.Ε

Μετά την καταχώρηση της πράξης σύστασης Ε.Π.Ε. στα Βιβλία Εταιρειών του Πρωτοδικείου(μέσα σε ένα μήνα από την υπογραφή της) και τη λήψη των σχετικών αντιγράφων, για την ολοκλήρωση της δημοσιότητας και την απόκτηση της νομικής προσωπικότητας της εταιρείας χρειάζεται επιπλέον και η καταχώρηση της περίληψης του Καταστατικού στο Φύλλο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) (άρθρο 9 παρ. 1 του Ν. 3190/1955), η οποία πραγματοποιείται από τον διαχειριστή ή τον συμβολαιογράφο και με δαπάνες της εταιρείας.

Για την καταχώρηση υποβάλλονται στο Εθνικό Τυπογραφείο: α) Το διπλότυπο είσπραξης που καταβάλλεται σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. για παράβολο δημοσίευσης της περίληψης του Καταστατικού της Ε.Π.Ε β) Το αντίγραφο του τριπλοτύπου είσπραξης δικαιωμάτων του Ταμείου Υπαλλήλων Εθνικού Τυπογραφείου (Τ.Α.Π.Ε.Τ.) και γ) Η περίληψη του Καταστατικού.

Μετά την ολοκλήρωση των παραπάνω αναφερομένων διατυπώσεων, η Ε.Π.Ε. αποκτά τη νομική της προσωπικότητα και κατά συνέπεια καθίσταται υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων (άρθρο 9 παρ. 1 του Ν. 3190/1955).

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι, η διάταξη της παραγρ. 1 του άρθρου 8 του Ν. 3190/1955 δεν εφαρμόζεται στην πράξη, καθότι μέχρι σήμερα δεν έχουν εκδοθεί οι σχετικές κοινές υπουργικές αποφάσεις που προβλέπουν τον καθορισμό των λεπτομερειών της λειτουργίας στα Πρωτοδικεία του Μητρώου των Ε.Π.Ε. και κατά συνέπεια δεν υφίσταται ακυρότητα από την έλλειψη αυτή, δεδομένου ότι εξακολουθεί να ισχύει και να εφαρμόζεται η κατάθεση στη Γραμματεία του οικείου Πρωτοδικείου των συστατικών, τροποποιητικών και διαλυτικών εγγράφων των εταιρειών και η καταχώρησή τους στο βιβλίο των εταιρειών που τηρούνται σ' αυτά.

Οι πιο πάνω αναφερόμενες διαδικασίες αναλυτικά έχουν ως εξής :

α. Διαδικασίες καταχώρησης της εταιρικής σύμβασης στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου

Μετά την υπογραφή της εταιρικής σύμβασης ενώπιον συμβολαιογράφου παραλαμβάνονται 4 τουλάχιστον επικυρωμένα αντίγραφα αυτής και ξεκινά η διαδικασία της καταχώρησής στα βιβλία των εταίρων του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας .

Για την καταχώρηση αυτή πρέπει να προηγηθούν οι παρακάτω αναφερόμενες εργασίες ήτοι:

α.1. Πληρωμή του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων

Για την πληρωμή του φόρου αυτού συμπληρώνεται η παρακάτω αναφερόμενη δήλωση σε τρία (3) αντίτυπα και συνοποβάλλεται με δύο (2) αντίγραφα της εταιρικής σύμβασης στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της υπό σύστασης εταιρείας.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσα σε 15 ημέρες από την υπογραφή της εταιρικής σύμβασης και καταβάλλεται ο σχετικός φόρος, μετά δε την πάροδο της προθεσμίας αυτής η δήλωση θεωρείται εκπρόθεσμη και επιβάλλονται οι σχετικές προσαυξήσεις, που ανέρχονται σε 1,5% για κάθε μήνα καθυστέρησης, ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίων ανέρχεται σε 1 % επί του ύψους του εταιρικού κεφαλαίου.

Με την υποβολή της παραπάνω δήλωσης και των δύο αντιγράφων στη Δ.Ο.Υ σφραγίζεται το ένα αντίγραφο της εταιρικής σύμβασης από την αρμόδια υπηρεσία και επιστρέφεται στην εταιρία για τις παραπέρα ενέργειες της.

α . 2 Δήλωση Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων (Φ . Σ .Κ)

(Υπόδειγμα Δήλωσης Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Δ.Ο.Υ ΙΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ
Αριθμός Δήλωσης

ΔΙΑΧ. ΕΤΟΣ.....2003
Αριθ. Φακέλου.....
Αριθ.
Φορολ. Μητρώου.....

ΔΗΛΩΣΗ

Καταβολής φόρου συγκέντρωση κεφαλαίων
Επωνυμία « ΑΛΦΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΠΙΠΛΩΝ » και το δ.τ « ΑΛΦΑ» Ε.Π.Ε
Μορφή επιχείρηση (Ο.Ε , Ε.Ε , Ε.Π.Ε , Α.Ε κ.λ.π) Ε.Π.Ε
Αντικείμενο εργασιών : Βιομηχανία Επίπλων
Διεύθυνση Επιχείρηση Δήμητρος 12 Αθήνα Τ.Κ 122 35
Πόληοδός.....Ταχ . Κωδ..... Τηλ

Πράξη που υπόκειται στον φόρο (σύσταση ,αύξηση , μετατροπή κ.λ.π)	Αξία πράξης που υπόκειται στον φόρο	Συντελεστής του φόρου 1 %	Οφειλόμενο ποσό	ΚΑΕ
Σύσταση		50.000	500	
		Προσαύξηση εκπρόθεσμου	-	
Σύμβαση Νο...../22-1-2003 Του Συμβολ/φου Αθηνών		Σύνολον ευρώ	500	

Αθήνα 22/1/2003

Ο Δηλών

Θεωρήθηκε2003 Ο Οικον. Έφορος	ΔΗΜ .ΤΑΜΕΙΟ.....ΛΕΓΚΤ.ΕΣΟΔΩΝ..... ΕΚΔΟΤΗΣ.....ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΥΡΩ	Εισπράχθηκαν ευρώ.....2003 Ο Διαχ/της Ταμείου
--	--	--

Πηγή :Πρακτικός οδηγός Ε.Π.Ε ,Ιούνιος 2003

α.3. Πληρωμή δικαιωμάτων Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων και Νομικών

Αντίγραφο του υπογεγραμμένου συμβολαίου σύνταξης του καταστατικού της Ε.Π.Ε. προ της κατάθεσής του στο Πρωτοδικείο για καταχώρηση, προσκομίζεται στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων όπου καταβάλλονται τα σχετικά δικαιώματά του τα οποία ανέρχονται ως εξής:

- Σύσταση Εταιρείας: Επί του εταιρικού κεφαλαίου 1 %.
- Παράταση διάρκειας Ε.Π.Ε.: Τα 2/3 του ημίσεως των δικαιωμάτων που αντιστοιχούν στο υφιστάμενο εταιρικό κεφάλαιο X 1 %.
- Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου: Πάγιο τέλος 5,87 ευρώ.

α.4. Οριστικοποίηση της επωνυμίας στο Επιμελητήριο

Το πιο πάνω θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. για την καταβολή του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων αντίγραφο της εταιρικής σύμβασης με ένα απλό φωτοαντίγραφο αυτής προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο της περιφέρειας της έδρας της εταιρείας μέσα σε 2 μήνες το αργότερο από τη χορήγηση της βεβαίωσης της χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου που της χορηγήθηκε κατά το στάδιο της σύστασης της εταιρείας για τον έλεγχο και οριστικοποίησης της χρήσης της εταιρικής επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου (άρθρο 7 του Ν.2981/1992) και, αφού γίνει ο σχετικός έλεγχος, θεωρείται το επικυρωμένο αντίγραφο για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου. Αφού σφραγισθεί και υπογραφεί, παραλαμβάνεται, προκειμένου να καταβληθούν τα δικαιώματα του Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων και στη συνέχεια να προωθηθούν προκειμένου να καταχωρηθεί στα βιβλία των εταιρειών, του Πρωτοδικείου της περιφέρειας της έδρας της εταιρείας.

α.5. Υπόδειγμα αίτησης καταχώρησης καταστατικού Ε.Π.Ε. στα Βιβλία του Πρωτοδικείου

Το σφραγισμένο από τη Δ.Ο.Υ., Επιμελητήριο και Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων αντίγραφο της εταιρικής σύμβασης, με δύο ή περισσότερα επικυρωμένα αντίγραφα αυτής, υποβάλλονται στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου, με αίτηση του διαχειριστή ή ενός εταίρου, για καταχώρηση της εταιρικής σύμβασης στα τηρούμενα βιβλία των εταιρειών.

Μετά την υποβολή αυτών, η Γραμματεία κρατά το θεωρημένο αντίγραφο για το αρχείο της και επιστρέφει τα επικυρωμένα αντίγραφα θεωρημένα για το ακριβές αντίγραφο του πρωτοτύπου που καταχωρήθηκε στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου και με τον αύξοντα αριθμό αυτής της καταχώρησης.

Με την καταχώρηση και την παραλαβή των θεωρημένων από το Πρωτοδικείο αντιγράφων ολοκληρώνεται το πρώτο στάδιο της διαδικασίας δημοσίευσης του Καταστατικού της Ε.Π.Ε.

(Υπόδειγμα αίτησης καταχώρησης της εταιρικής σύμβασης στα Βιβλία Εταιριών του Πρωτοδικείου)

ΑΙΤΗΣΗ
Του ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΚΩΝ/ΝΟΣ
κατοίκου Αθηνών
Οδός Αρτέμιδος 20
Πετράλωνα
Τηλ .: 210 5187945
Αθήνα 26/1/.....

Προς τον
Γραμματέα του Πρωτοδικείου
Αθηνών

Παρακαλώ να καταχωρήσετε στα τηρούμενα βιβλία του Πρωτοδικείου Αθηνών την εταιρική σύμβαση της εταιρίας με την επωνυμία « ΑΛΦΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΠΙΠΛΩΝ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» και το δ .τ« ΑΛΦΑ» Ε.Π.Ε.

και να μου χορηγήσετε δύο (2) αντίγραφα.
Αριθ .σύστασης Γεν , Ειδ.....,
έτος

Ο Αιτών

.....
Πηγή :Πρακτικός οδηγός Ε.Π.Ε , Ιούnius 2003

1.7.2 Κτήσης νομικής προσωπικότητας Ε.Π.Ε

Η Ε.Π.Ε. αποκτά νομική προσωπικότητα απ' τη στιγμή της κατάθεσης αντίγραφου του καταστατικού της στο Πρωτοδικείο της έδρας της. Υπάρχει σαν εταιρία και μπορεί να διενεργεί συναλλαγές σαν νομικό πρόσωπο από την ημερομηνία που δημοσιεύτηκε περίληψη του καταστατικού της στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης .Στην περίπτωση που ιδρυτές εταίροι ενεργούν συναλλαγές για λογαριασμό της εταιρίας και πριν απ' τη δημοσίευσή της, ευθύνονται οι ίδιοι απεριόριστα .

Ο νόμος όμως παραχωρεί στην εταιρία το «εκλεκτικό δικαίωμα» ν' αναγνωρίσει τις συναλλαγές που δημιούργησαν για λογαριασμό της οι εταίροι ή όχι, μέσα σε χρονικό διάστημα τριών (3) μηνών απ' τη δημοσίευσή της. Οπότε, αναγνωριζόμενες οι συναλλαγές των εταίρων απ' την εταιρία, μεταβιβάζεται και η ευθύνη στην εταιρία.

Από την πλευρά της λογιστικής πρακτικής και για να υπάρχει αναγνώριση των εξόδων που θα δημιουργηθούν πριν απ' τη δημοσίευση της εταιρίας, θεωρείται ένα απλό βιβλίο εξόδων, απ' τον εταίρο ιδρυτή που έχει αναλάβει προσωρινά τη Διαχείριση της ιδρυόμενης εταιρίας στον Οικονομικό Έφορο του τόπου κατοικίας του εταίρου, όπου καταχωρούνται τα έξοδα αυτά.

Μετά τη δημοσίευση της περίληψης του καταστατικού της ΕΠΕ στο Φύλλο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως , ο Διαχειριστής δηλώνει την ύπαρξη της εταιρίας στον Οικονομικό Έφορο της έδρας της, παίρνει Αριθμό Φορολογικού Μητρώου(Α.Φ.Μ.) και θεωρεί τα επίσημα λογιστικά βιβλία της εταιρίας. Στα βιβλία αυτό καταχωρεί τις εγγραφές σύστασης και στη συνέχεια και τις εγγραφές λειτουργίας της εταιρίας, αλλά και μεταφέρει συγκεντρωτικά τα έξοδα που μπορεί να δημιουργήθηκαν πριν απ' τη δημοσίευση και που έχουν καταχωρηθεί ήδη στο βιβλίο εξόδων που προηγούμενα αναφέρθηκε.

1.8 Έξοδα συστάσεως Ε.Π.Ε

Τα έξοδα συστάσεως της εταιρείας είναι τα ακόλουθα :

1. Φόρος συγκέντρωσης Κεφαλαίων (Ν.Δ. 1676/86) 1 %
2. Ταμείο Σύνταξης Νομικών 0,5 %
3. Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων ,Αθηνών 1 %
4. Δικαιώματα Συμβολαιογράφου (τα προσδιορίζει ο νόμος) ευρώ
6. Ταμείο Αλληλοβοήθειας υπαλλήλων Εθνικού Τυπογραφείου ευρώ
7. Δημοσίευση στο Πρωτοδικείο ευρώ.
8. Τρία αντίγραφα, καθένα ευρώ.

Τα έξοδα αυτά συνήθως ξεπερνούν το 6,5% του εταιρικού κεφαλαίου, χωρίς να έχει υπολογιστεί μέσα σ' αυτά και η αμοιβή του Δικηγόρου, ο οποίος μπορεί να επιμεληθεί της σύνταξης και της διαδικασίας της έγκρισης και δημοσίευσης του καταστατικού. Τα έξοδα αυτά στους ιδρυτές της ΕΠΕ φαίνονται και είναι πραγματικά αρκετά υψηλά για τη λιτοδίαιτη σε κεφάλαια εταιρία. Τα αυξημένα έξοδα σύστασης της ΕΠΕ, παρακινούν πολλές φορές τους ιδρυτές της εταιρίας να δηλώσουν λιγότερο, αναλογικό με τη συμμετοχή τους, εταιρικό κεφάλαιο και να διευκολύνουν αργότερα και κατά τη λειτουργία της, την εταιρία με δάνεια. Πράγμα όμως που δημιουργεί στην εταιρία προβλήματα και προγραμματικές παρεκτροπές απ' την αρχή ακόμη της λειτουργίας της.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΟΡΓΑΝΩΣΗ, ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

2.1 Τα όργανα της Ε.Π.Ε.

Τα όργανα της ΕΠΕ είναι :

α. Η Γενική Συνέλευση των εταίρων που αποτελεί το ανώτατο όργανο.

Διακρίνεται σε :

- Τακτική –σε τρεις μήνες μετά το τέλος της χρήσης για να εγκρίνει τα αποτελέσματά της και να αποφασίσει γι' αυτά .
- Έκτακτη – Συγκαλείται έκτακτα σ' οποιονδήποτε χρόνο και σύμφωνα με το νόμο για ν' αποφασίσει για προσθήκη ή αλλαγή άρθρων του καταστατικού
- Καταστατική - θέμα είναι η τροποποίησης του καταστατικού.

β. Ο διαχειριστής (ή οι διαχειριστές) που είναι υπεύθυνοι για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων που ορίζονται από την νομοθεσία.

γ. Ο ελεγκτής για την περίπτωση που προβλέπεται από το Νόμο .

Οι αποφάσεις της Συνέλευσης πρέπει να είναι σύμφωνες με το νόμο ή το καταστατικό της εταιρίας, εκτός αν το τροποποιούν. Μπορεί ακόμη να συγκληθεί τακτική και καταστατική Συνέλευση ή έκτακτη και καταστατική Συνέλευση ταυτόχρονα.

2.2. Αρμοδιότητες της Συνέλευσης

Η Συνέλευση των εταίρων είναι το ανώτατο όργανο διοίκησης της ΕΠΕ και έχει δικαίωμα ν' αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση. Η γενική συνέλευση συγκαλείται σύμφωνα με το Νόμο και το καταστατικό Ε.Π.Ε είτε από τους διαχειριστές είτε ενδεχομένως από άλλα όργανα ή πρόσωπα της εταιρίας , τα οποία έχουν από το καταστατικό το σχετικό δικαίωμα είτε από μειοψηφία εταίρων ή από εταίρο ύστερα από απόφαση του μονομελούς πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας μετά από αίτηση της μειοψηφίας των εταίρων που εκπροσωπεί το ένα εικοστό του εταιρικού κεφαλαίου (άρθρο 10 § 2) ή όσον αφορά τη σύγκληση της ετήσιας τακτικής συνέλευσης μετά από αίτηση κάθε εταίρου (άρθρο 10 § 3) , ανεξάρτητα από το ποσοστό του εταιρικού κεφαλαίου που αυτός εκπροσωπεί .

Κατά το στάδιο της εκκαθάρισης της εταιρείας , η συνέλευση συγκαλείται από τους εκκαθαριστές της (άρθρο 46 § 3) , εκτός αν το καταστατικό ορίζει αλλιώς .

Οι αποφάσεις της δεσμεύουν και τους εταίρους οι οποίοι διαφωνούν ή απουσιάζουν.

Η Συνέλευση έχει αρμοδιότητα ν' αποφασίζει:

- α) Για την τροποποίηση του καταστατικού.
- β) Για το διορισμό και την ανάκληση του Διαχειριστή ή την απαλλαγή του για ορισμένη ευθύνη.
- γ) Για την έγκριση και τη διανομή των κερδών της εταιρίας.
- δ) Για την άσκηση αγωγής από πλευράς εταιρίας και εναντίον των οργάνων της ή των εταίρων της για αξιώσεις τις οποίες είχε απ' αυτούς και για αποζημίωσή της, για πράξεις ή παραλείψεις πράξεών τους που έγιναν τόσο κατά τη σύσταση, όσο και κατά τη λειτουργία της εταιρίας.
- ε) Για να παραταθεί η διάρκεια ζωής της εταιρίας.
- στ) Για να διαλυθεί ή να συγχωνευτεί με άλλη εταιρία.
- ζ) Για το διορισμό ή την ανάκληση των εκκαθαριστών της.
- η) Για οποιαδήποτε άλλη περίπτωση που προσδιορίζετε' από το Ν.3190/1955.

Τις αποφάσεις της Συνέλευσης έχουν δικαίωμα να προσβάλλουν στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας, ο Διαχειριστής ή οποιοσδήποτε άλλος εταίρος της, αν οι αποφάσεις πάρθηκαν με παράβαση του νόμου ή του καταστατικού της εταιρίας.

Όταν η εταιρία στερείται διαχειριστών , όπως π.χ συμβαίνει σε περίπτωση παραίτησως ή θανάτου των διορισθέντων , τότε συντρέχει περίπτωση διορισμού διαχειριστών κατά το άρθρο 69

ΑΚ ,οι οποίοι προβαίνουν στη σύγκληση της συνέλευσης των εταίρων .

2.2.1 Πρόσκληση εταίρων Ε.Π.Ε σε Γενική Συνέλευση

Η πρόσκληση των εταίρων για Γενική Συνέλευση πρέπει να είναι έγγραφη , να υπογράφεται από το διαχειριστή ή τους διαχειριστές της εταιρίας κάτω από την εταιρική επωνυμία και να αποστέλλεται επί απόδειξης στον καθένα εταίρο και στη διεύθυνση που αναγράφεται στο βιβλίο των εταίρων που τηρεί η εταιρία (άρθρο 25 του Ν . 3190/1955) , οκτώ (8) τουλάχιστον ημέρες προ της συνέλευσης .

Η πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης θα πρέπει να περιέχει τα παρακάτω τουλάχιστον στοιχεία :

Α . Ημέρα , ώρα και τόπο της συνέλευσης .

Β . Τα θέματα της ημερήσιας διάταξης .

Εδώ πρέπει να σημειωθεί αφενός μεν ότι , τα θέματα της ημερήσιας διάταξης πρέπει να αναφέρονται με σαφήνεια , ούτως ώστε οι εταίροι να μπορούν να προετοιμαστούν για τη συζήτηση και τη λήψη αποφάσεων πάνω σ' αυτά , αφετέρου δε δεν μπορούν να συζητηθούν και να ληφθούν αποφάσεις για θέματα εκτός ημερήσιας διάταξης.

Η Γενική Συνέλευση συγκαλείται υποχρεωτικώς μια φορά τον χρόνο και μέσα σε διάστημα τριών (3) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου , και αν δεν συγκληθεί από τους διαχειριστές της εταιρίας η συνέλευση αυτή μέσα στο εν λόγω χρονικό διάστημα , τότε η σύγκλησή της γίνεται από οποιονδήποτε εταίρο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 2 του άρθρου 11 του Ν 3190/1955.

Εδώ πρέπει να τονιστεί ότι , αν συμφωνήσουν όλοι οι εταίροι μπορούν να συγκαλέσουν οποιαδήποτε συνέλευση εταίρων (τακτική – έκτακτη) χωρίς τις διατυπώσεις της πρόσκλησης αυτών εκ μέρους των διαχειριστών , οπότε στην περίπτωση αυτή έχουμε τη λεγόμενη αυτόκλητη ή καθολική συνέλευση και η αυτόκλητη συνεδριάζει έγκυρα , μόνον αν αυτή είναι καθολική.

2.2.2 Τρόποι λήψεως αποφάσεων Γενικής Συνέλευσης εταίρων Ε.Π.Ε

Στις Γενικές Συνελεύσεις έχει δικαίωμα να παραστεί ο καθένας εταίρος και να ψηφίσει ανάλογα με τα μερίδιά του (άρθρο 12 του Ν . 3190/1955).

Το δικαίωμα της ψήφου δεν το έχει ο εταίρος , όταν πρόκειται να ληφθούν αποφάσεις που αναφέρονται στην απαλλαγή του από την ευθύνη ή στην έγερση αγωγής κατ ' αυτού κατά τη διάταξη της παρ . 2 του άρθρου 14 του Ν . 3190/1955.

Οι αποφάσεις των εταίρων στη Γενική Συνέλευση λαμβάνονται με πλειοψηφία πλέον του μισού του όλου αριθμού των εταίρων , που εκπροσωπούν πλέον του μισού του Εταιρικού Κεφαλαίου , σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν . 3190/1955.

Είναι απαραίτητη τόσο η πλειοψηφία προσώπων, όσο και η πλειοψηφία της συμμετοχής στη συγκρότηση του κεφαλαίου. Στις ΕΠΕ κάθε εταίρος έχει δικαίωμα μιας ψήφου η οποία ενισχύεται απ' τη συμμετοχή του στο κεφάλαιο της εταιρίας.

Η Συνέλευση των εταίρων, αν δεν προβλέπεται διαφορετικά στο καταστατικό, αποφασίζει:

α) Μ ε απλή πλειοψηφία , περισσότερο απ' το μισό του κεφαλαίου και των κεφαλών (προσώπων εταίρων), άρθρο 13 του Ν.3190/1955. Βασική διάταξη του νόμου που πρέπει να την γνωρίζει κάθε εταίρος πριν συνεταιριστεί γιατί μπορεί να είναι κάτοχος του 51 % των εταιρικών μεριδίων δεν έχει όμως και την πλειοψηφία των εταιρικών μεριδίων (κεφαλών των εταίρων), αν οι υπόλοιποι εταίροι είναι δύο ή περισσότεροι.

β) Μ ε ενισχυμένη ή καταστατική πλειοψηφία, όπου η Συνέλευση αποφασίζει με πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων (3/4) των εταιρικών μεριδίων (κεφαλαίου) και πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων (3/4) των προσώπων των εταίρων (των κεφαλών που κατέχουν τις εταιρικές μερίδες). Η Συνέλευση μπορεί ν' αποφασίζει έτσι για οποιοδήποτε θέμα ακόμη και για τροποποίηση του καταστατικού της, σύμφωνα με το νόμο και εκτός απ' τα θέματα που ο νόμος επιβάλλει ομόφωνη γνώμη όλων των εταίρων. Θα πρέπει όμως να παρατηρηθεί το εξής:

Συνέλευση συγκροτημένη από 4 εταίρους και με 25% του κεφαλαίου ο καθένας, αποφασίζει

τουλάχιστον με ομοφωνία των τριών. Εάν η Συνέλευση συγκροτείται από 2 ή από 3 εταίρους οι οποίοι έχουν ίση μεταξύ τους συμμετοχή στο κεφάλαιο της εταιρίας, τότε είναι αναγκαία η ομόφωνη γνώμη των εταίρων, γιατί έτσι μόνο συμπληρώνονται τα 3/4 τουλάχιστον του κεφαλαίου και των κεφαλών που απαιτεί ο νόμος για ενισχυμένη ή καταστατική πλειοψηφία (άρθρο 38).

γ) Με παμψηφία. Ο νόμος απαιτεί απ' τη Συνέλευση των εταίρων ομόφωνη γνώμη στις παρακάτω μόνο περιπτώσεις:

1. Να παραχωρηθεί το δικαίωμα στο Διαχειριστή να ενεργεί για λογαριασμό του ή για λογαριασμό τρίτων πράξεις που ν' ανταγωνίζονται το σκοπό της εταιρίας ή να είναι εταίρος σε άλλη ΟΕ, ΕΕ ή ΕΠ Ε που έχει τον ίδιο με την εταιρία σκοπό (άρθρο 20).

2. Να μεταβάλλει την εθνικότητα της εταιρίας.

3. Να αυξάνει τις υποχρεώσεις και τις ευθύνες των εταίρων απέναντι στην εταιρία.

4. Να μειώνει τα δικαιώματα των εταίρων που πηγάζουν απ' το καταστατικό, εκτός εάν η μείωση αυτή επιβάλλεται απ, το νόμο.

Κάθε τροποποίηση του καταστατικού δημοσιεύεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του νόμου 3190 στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

2.4 Διαχείριση και εκπροσώπηση της ΕΠΕ

Νόμιμη διαχείριση και εκπροσώπηση της Ε.Π.Ε. είναι οριζόμενη από το άρθρο 16 του Ν. 3190/1955. Η διάταξη αυτή αναφέρει ότι η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της εταιρείας ανήκει, εάν δεν συμφωνήθηκε αλλιώς σε όλους τους εταίρους, δρώντας συλλογικά.

Η διαχείριση των υποθέσεων της Ε.Π.Ε. και η εκπροσώπηση αυτής γίνεται :

α) είτε από όλους τους εταίρους της, β) από διαχειριστή ή διαχειριστές.

Όταν την Ε.Π.Ε. την εκπροσωπούν όλοι οι εταίροι, η διαχείριση ονομάζεται νόμιμη.

Στην περίπτωση, όμως, που το καταστατικό ή η γενική συνέλευση των εταίρων ορίσει διαχειριστή ή διαχειριστές για να διαχειρίζονται τις εταιρικές υποθέσεις και να εκπροσωπούν την εταιρεία, τότε η εκπροσώπηση ονομάζεται κατ' εξουσιοδότηση, εκτός εάν υπάρχει αντίθετη πρόβλεψη στο καταστατικό ή εάν έχει ληφθεί αντίθετη απόφαση από τη γενική συνέλευση των εταίρων. Εάν ο νόμιμος διαχειριστής εξέλθει της εταιρίας και αποτελέσει την ιδιότητα του εταίρου, αποβάλλει και την ιδιότητα του διαχειριστή.

Μετά το πέρας της καταστατικής διαχείρισης από οποιονδήποτε λόγο, εφόσον δε διοριστεί ο νέος διαχειριστής, κατ' εφαρμογή του άρθρου 16 του Ν. 3190/55, η διαχείριση ασκείται από όλους τους εταίρους που ενεργούν συλλογικά. Επίσης, εάν η καταστατική διαχείριση της εταιρίας είναι περιορισμένη σε έκταση και δεν περιλαμβάνει το σύνολο των πράξεων που ανάγονται στον εταιρικό σκοπό η διαχειριστική εξουσία για τις πράξεις οι οποίες δεν εμπίπτουν στην καταστατική διαχείριση, θα ασκείται από όλους τους εταίρους της Εταιρίας.

Σημειώνουμε ότι και στην κατ' εξουσιοδότηση διαχείριση, οι αποφάσεις των διαχειριστών πρέπει να καταχωρούνται στο θεωρημένο «Βιβλίο Πρακτικών Διαχειρίσεως».

2.3.1 Οι διαχειριστές

Διαχειριστής στην ΕΠΕ με σαφή διάταξη του καταστατικού μπορεί να είναι ένας ή περισσότερα άτομα, εταίροι ή όχι της εταιρίας. Διορίζεται απ' το καταστατικό ή απ' τη Συνέλευση των εταίρων. Όταν οι διαχειριστές είναι 2 ή 3 αποτελούν το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας και αποφασίζουν με ομοψηφία ή πλειοψηφία.

Σχετικά με τα πρόσωπα, τα οποία μπορούν να διορισθούν ως διαχειριστές της Ε.Π.Ε., υπάρχει ένας περιορισμός που προβλέπει η § 4 του άρθρου 17 του Ν. 3190/1955. Έτσι λοιπόν, σύμφωνα με την παραπάνω διάταξη δεν μπορούν να διοριστούν ως διαχειριστές οι δημόσιοι υπάλληλοι, καθώς και οι τακτικοί και έκτακτοι καθηγητές των Πανεπιστημίων Αθηνών, Θεσσαλονίκης και των λοιπών ανωτάτων ισότιμων σχολών.

Εξάλλου ως διαχειριστής Ε.Π.Ε. μπορεί να οριστεί οποιοδήποτε πρόσωπο έστω και αν έχει περιορισμένη δικαιοπρακτική ικανότητα, ακόμη δε και νομικό πρόσωπο υπό την προϋπόθεση ότι αυτό θα πρέπει να ορίσει τον εκάστοτε εκπρόσωπό του στη διαχείριση της εταιρείας, ενώ δεν υπάρχει νομικό κώλυμα για τον διορισμό αλλοδαπού προσώπου. Εφόσον αυτός δεν είναι υπήκοος κράτους-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης οφείλει να έχει άδεια εργασίας.

Ως προς τον αριθμό των διαχειριστών δεν υπάρχει περιορισμός από τις διατάξεις του Ν. 3190/1955, το Καταστατικό όμως μπορεί να ορίζει κατώτατο τω ανώτατο αριθμό, ενώ παράλληλα σ' αυτό μπορεί να υπάρχουν διατάξεις για τον αποκλεισμό ορισμένων προσώπων από τη διαχείριση, καθώς και για την αντικατάσταση του απελθόντος διαχειριστή.

Η θητεία των διαχειριστών της Ε.Π.Ε. δεν ορίζεται από τον νόμο, και κατά συνέπεια μπορεί να είναι ορισμένη ή αόριστη, αυτό βεβαίως εξαρτάται από τη σχετική διάταξη του Καταστατικού. Αν λοιπόν το Καταστατικό ή η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που διορίζει τους διαχειριστές δεν προβλέπει ορισμένη διάρκεια της θητείας τους, τότε αυτή ισχύει μέχρι την ανάκλησή τους. Κατά συνέπεια με το αρχικό Καταστατικό θα πρέπει να ορίζονται οι διαχειριστές, ο χρόνος διάρκειας της θητείας τους, καθώς και οι αρμοδιότητες αυτών για την αποφυγή μελλοντικών εξόδων και ταλαιπωρίας.

Οι εταίροι διαχειριστές βαρύνονται με την υποχρέωση διαρκούς παρακολούθησης των εταιρικών υποθέσεων και συνεχούς επαφής μεταξύ τους. Αυτή η υποχρέωση υφίσταται ακόμη και όταν οι αποφάσεις των διαχειριστών λαμβάνονται κατά πλειοψηφία. Εάν έχει συμφωνηθεί ότι κάθε εταίρος διαχειριστής θα ενεργεί μεμονωμένα, σε περίπτωση αμφιβολίας, καθένας από τους εταίρους θα δύναται να εναντιώνεται σε κάθε ενέργεια των άλλων διαχειριστών.

Η απόφαση της Συνέλευσης για το διορισμό του Διαχειριστή δημοσιεύεται σύμφωνα με το άρθρο 8 του νόμου 3190/55 στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

2.3.2 Εξουσία διαχειριστών

Το άρθρο 18 του Ν. 3190/1955 αναφέρει ότι οι διαχειριστές εκπροσωπούν την εταιρεία και ενεργούν στο όνομά της κάθε πράξη που καλύπτεται από το σκοπό της εταιρείας. Πράξεις των διαχειριστών, ακόμη και αν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την εταιρεία απέναντι στους τρίτους, εκτός αν η εταιρεία αποδείξει ότι ο τρίτος γνώριζε την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού ή όφειλε να τη γνωρίζει. Δεν συνιστά απόδειξη μόνη η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας ως προς το καταστατικό ή τις τροποποιήσεις του. Περιορισμοί της εξουσίας των διαχειριστών της εταιρείας, που προκύπτουν από το καταστατικό ή από απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, δεν αντιτάσσονται στους τρίτους, ακόμη κι αν υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8 του Ν.3190/1955.

Συνεπώς, οι διαχειριστές δεσμεύουν την εταιρεία απέναντι των τρίτων, ασχέτως εάν ευθύνονται αυτοί των εταίρων σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 26 του Ν. 3190/1955, γιατί δεν εφάρμοσαν τις οδηγίες του.

Δεν μπορούν, όμως, οι διαχειριστές να ενεργήσουν πράξεις οι οποίες ανάγονται στις αρμοδιότητες της γενικής συνέλευσης των εταίρων, όπως αυτές καθορίζονται στο άρθρο 14 του Ν. 3190/1955

Ως προς την εκπροσώπηση της εταιρείας, το άρθρο 21 του Ν. 3190/1955 αναφέρει ότι οι διαχειριστές υπογράφουν για λογαριασμό της εταιρείας, θέτοντας τη δική τους υπογραφή κάτω από την επωνυμία της εταιρείας.

Συνεπώς, η εταιρεία αναλαμβάνει εγκύτως υποχρεώσεις έναντι τρίτων με την υπογραφή του διαχειριστή.

Το καταστατικό μπορεί να αναφέρει ότι οι διαχειριστές μπορούν να παράσχουν δικαίωμα υπογραφής σε υπαλλήλους της εταιρείας ή τρίτους, καθορίζοντας τα πλαίσια, τους όρους και τα χρονικά όρια της εξουσιοδότησεως με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο. Στην περίπτωση αυτή, η εταιρεία αναλαμβάνει εγκύτως υποχρεώσεις με τις υπογραφές των προσώπων τούτων.

Το καταστατικό, επίσης, μπορεί να αναφέρει ότι σε ειδικές περιπτώσεις οι διαχειριστές δικαιούνται να μεταβιβάζουν οποιαδήποτε από τις αρμοδιότητές τους, με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο, σε ένα ή και περισσότερα πρόσωπα.

Στην περίπτωση αυτή, και ως προς τις ειδικές αυτές εντολές, η εταιρεία αναλαμβάνει εγκύτως υποχρεώσεις με το πρόσωπο ή τα πρόσωπα αυτά.

2.3.3 Υποχρεώσεις των διαχειριστών

Οι υποχρεώσεις των διαχειριστών καθορίζονται από το Ν.3190/1955 και το καταστατικό .Αναλυτικά , οι υποχρεώσεις αυτές είναι οι εξής :

α) Να συγκαλέσει τη συνέλευση .
β) Να συντάξουν απογραφή των εταιρικών στοιχείων και να καταρτίσουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις .

γ) Να καταρτίσει την έκθεση διαχείρισης που απευθύνεται στη συνέλευση των εταίρων .

δ) Να επιμεληθεί για τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων.

ε) Οι διαχειριστές υποχρεούνται από το άρθρο 25 του Ν.3190/1955 , όπως τηρούν στην ελληνική γλώσσα και τα εξής θεωρημένα από τον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας βιβλία :

I) Βιβλίο Εταίρων .

II) Βιβλίο Πρακτικών Συνελεύσεων.

III) Βιβλίο Πρακτικών Διαχειρίσεων .

2.3.4 Υποκατάσταση διαχειριστών

Στην Ε.Π.Ε. **διαχειριστική εκπροσώπηση ή υποκατάσταση των διαχειριστών δεν μπορεί να υπάρξει και αν τυχόν υπάρχει σχετική καταστατική ρήτρα που να παρέχει τέτοιο δικαίωμα στο διαχειριστή είναι ΆΚΥΡΗ.**

Δηλαδή εδώ ισχύει η γενική αρχή που ισχύει στις προσωπικές εταιρείες, σύμφωνα με την οποία ο διαχειριστής **δεν δικαιούται να υποκαταστήσει άλλο πρόσωπο** στην εκπλήρωση των καθηκόντων του, εκτός αν αναγκασθεί από τις περιστάσεις ή αν συνηθίζεται η υποκατάσταση (άρθρο 715 σε συνδυασμό με το άρθρο 754 του Α.Κ.). Και τούτο για τους εξής λόγους: α) Η ενδοτικού δικαίου διάταξη του άρθρου 715 Α.Κ., στην οποία παραπέμπει για την ανάλογη εφαρμογή της το άρθρο 754 Α.Κ. που ρυθμίζει τις προσωπικές εταιρείες, δεν εφαρμόζεται εξ ολοκλήρου στις **συμβάσεις διάρκειας**, όπως είναι η **εταιρική σύμβαση**, διότι αυτή αναφέρεται στην εξαιρετική υποκατάσταση του διαχειριστή στην περίπτωση κωλύματος ή απουσίας του και **ΟΧΙ** στη γενική διαχείριση και εκπροσώπηση της Ε.Π.Ε. β) Η γενική υποκατάσταση θα ισοδυναμούσε με δικαίωση του διαχειριστή να διορίζει και να ανακαλεί τους διαχειριστές της Ε.Π.Ε., πράγμα που έχει το δικαίωμα **μόνο** η Γενική Συνέλευση των εταίρων (άρθρο 14 παραγρ. 2 περίπτ. β του Ν. 3190/55) και μάλιστα χωρίς να προβαίνει ο διαχειριστής στις διατυπώσεις της δημοσιότητας κατά το άρθρο 5 του εν λόγω νόμου, κατά παράβαση της παρ. 2 εδάφ. 2 του άρθρου 17.

Συνεπώς, **γενική υποκατάσταση του διαχειριστή της Ε.Π.Ε. με διοριζόμενο από αυτόν, άλλον αντικαταστάτη του διαχειριστή, δεν είναι νόμιμη, ενώ αντίθετα είναι νόμιμη** η υποκατάστασή του από άλλο πρόσωπο διοριζόμενο από αυτόν, για ορισμένες και συγκεκριμένες μόνο πράξεις, σε περίπτωση κωλύματος ή απουσίας του. Ο διοριζόμενος από τον διαχειριστή της Ε.Π.Ε. υποκατάστατος διαχειριστής, σύμφωνα με καταστατική ρήτρα και αναφορικά σε **συγκεκριμένες πράξεις**, δεν ασκεί οργανική εκπροσώπηση, αλλά **απλή αντιπροσωπευτική εξουσία**.

Επομένως, ο υποκατάστατος αυτός διαχειριστής για να ενεργήσει **ορισμένες πράξεις**, για τις οποίες ο νόμος απαιτεί ειδική πληρεξουσιότητα, πρέπει ως απλός εντολοδόχος ή πληρεξούσιος να είναι εφοδιασμένος με ειδικό **πληρεξούσιο έγγραφο**.

2.3.5. Διορισμός προσωρινού διαχειριστή Ε.Π.Ε.

Η νομική διαχείριση του άρθρου 16 του Ν. 3190/55 , σε περίπτωση ανυπαρξίας καταστατικών διαχειριστών , αποτρέπει το διορισμό προσωρινής διοίκησης στις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης .

Σε περίπτωση θανάτου του μοναδικού εταίρου – διαχειριστή εταιρίας περιορισμένης ευθύνης , εφόσον οι εναπομείναντες εταίροι δεν συγκεντρώνουν την πλειοψηφία που απαιτείται το καταστατικό για την εκλογή νέου διαχειριστή και οι κληρονόμοι του αποβιώσαντος είναι αβέβαιο εάν θα αποδεχτούν την κληρονομιά , το δικαστήριο δύναται να προβεί στο διορισμό προσωρινής διοίκησης .Ο προσωρινός διαχειριστής που θα διοριστεί κατ 'αυτό τον τρόπο , θα ασκεί τη διαχείριση της εταιρίας ,

μέχρις ότου θα εκλεγεί οριστικός διαχειριστής από τη συνέλευση των εταίρων .

2.3.6 Ανάθεση της διαχείρισεως σε μη « εταίρο»

Η ανάθεση της διαχείρισεως σε μη εταίρο , που έχει συμφωνηθεί από όλους τους εταίρους , σε κανένα κανόνα δικαίου δεν αντιβαίνει .Διαχειριστές παραμένουν οι διορίσαντες αυτόν , εκ των οποίων έλκει ο τρίτος τα δικαιώματά του και από τους οποίους μπορεί να ανακληθεί .Αυτά ισχύουν και ως προς τον τρίτο που ορίσθηκε ότι θα συνεκπροσωπεί και συνδιαχειρίζεται με ένα ή περισσότερους εταίρους την εταιρεία , εκπροσωπών στην περίπτωση αυτή τους λοιπούς εταίρους. Η σχέση αυτή του τρίτου προς την εταιρεία είναι εξωτερική και διέπεται ανάλογα από τις περι εντολής ή συμβάσεως εργασίας διατάξεις του Α.Κ .

Επίσης , τρίτος , μπορεί να υποδεικνύεται από το διαχειριστή εταίρο ως « υποκατάστατός του» (δηλαδή έχουμε είτε εξουσιοδότηση , είτε επιταγή ανάθεσης σε μη εταίρο ορισμένων εταιρικών υποθέσεων).

Θέματα αναφορικά με την ευθύνη του τρίτου , την έκταση της εντολής ή πληρεξουσιότητάς του και , την αμοιβή του ,κρίνονται με βάση τις συμφωνίες του με την εταιρεία και τις γενικές διατάξεις περί εντολής ,πληρεξουσιότητας και συμβάσεως εργασίας που συμπληρώνουν τις συμφωνίες αυτές .

Ο τρίτος μπορεί να είναι είτε μισθωτός της εταιρείας , για οποιαδήποτε άλλη παροχή υπηρεσίας , είτε όχι .

2.3.7 Αμοιβή διαχειριστών

Οι διαχειριστές της Ε.Π.Ε δικαιούνται αμοιβής μόνο εφόσον υπάρχει σχετική πρόβλεψη στο καταστατικό της εταιρίας ή απόφαση της συνέλευσης όλων των εταίρων . Η αμοιβή των διαχειριστών είναι δυνατό να συνίσταται είτε σε μισθό είτε σε συμμετοχή στα κέρδη ή και στα δύο από αυτά .

Έχει κριθεί ότι , οι διαχειριστές δικαιούνται αμοιβής ανεξαρτήτως της ύπαρξης κερδών με εξαίρεση την περίπτωση κατά την οποία η αμοιβή έχει οριστεί σε ποσοστό επί των κερδών .Το ύψος και ο τρόπος της αμοιβής πρέπει να καθορίζεται στο καταστατικό ή στη σχετική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων .Εάν δεν έχει συμφωνηθεί μισθός των διαχειριστών , αυτοί μπορούν εφόσον υπάρχει σχετική διάταξη στο καταστατικό να εισπράττουν ορισμένο ποσό , όπου καλό θα είναι να έχει ορισθεί από Γενική Συνέλευση .

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι , για τα ποσά που εισπράττουν καθ 'οποιοδήποτε τρόπο οι διαχειριστές της εταιρίας , πρέπει απαραίτητα να εγκρίνονται από τη Τακτική Συνέλευση των εταίρων.

2.3.8 Η ανάκληση διαχειριστών

Η ανάκληση του Διαχειριστή γίνεται:

α) Εάν ο Διαχειριστής είναι εταίρος διορισμένος απ' το καταστατικό αλλά για ορισμένο χρόνο ή απ' το νόμο πρέπει να συντρέχουν οι παρακάτω προϋποθέσεις.

1. Να υπάρχει σπουδαίος λόγος. Και σαν σπουδαίος λόγος θεωρείται η σοβαρή παράβαση καθήκοντος ή η ανικανότητα για τακτική διαχείριση (Συμφωνία των εταίρων στο καταστατικό για μη ανάκληση έστω και αν υπάρχει σπουδαίος λόγος είναι άκυρη).

2. Απόφαση της Συνέλευσης των εταίρων με πλειοψηφία, κεφαλαίου και προσώπων, περισσότερη απ' το μισό. Απλή πλειοψηφία.

3. Δικαστική απόφαση.

β). Εάν ο Διαχειριστής που πρόκειται ν' ανακληθεί είναι:

1. Εξωεταιρικό πρόσωπο διορισμένο μ' οποιοδήποτε τρόπο για ορισμένο ή αόριστο χρονικό διάστημα.

2. Εταίρος αλλά διορισμένος με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων και

3. Εταίρος διορισμένος απ' το καταστατικό της εταιρίας, αλλά για αόριστο χρόνο, τότε:

ο διαχειριστής ανακαλείται με απόφαση της Συνέλευσης των εταίρων παρμένη με απλή πλειοψηφία και σ' οποιοδήποτε χρόνο, αλλά:

Ο νόμος επιφυλάσσει το δικαίωμα στο Διαχειριστή που θ' ανακληθεί να ζητήσει αποζημίωση απ' την εταιρία.

Η ανάκληση του Διαχειριστή, μ' οποιονδήποτε τρόπο και αν γίνει, δημοσιεύεται, σύμφωνα με το άρθρο 8 του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης

2.3.9 Ασφάλιση διαχειριστών – εταιρών

Ο διαχειριστής – εταίρος ο κατευθύνων τη δράση και την εξέλιξη της εταιρικής επιχειρήσεως και ο οποίος είναι υπεύθυνος για την τήρηση των προς το συμφέρον των υπαλλήλων της Ε.Π.Ε ισχυουσών διατάξεων , ταυτίζεται με τον εργοδότη , με αποτέλεσμα το έργο που προσφέρει να μην αποτελεί εξαρτημένη εργασία .

Ως εκ τούτου , όπως έχει δεχθεί το Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων οι διαχειριστές – εταίροι δεν ασφαλίζονται στο ΙΚΑ και εάν ακόμη , εκτός από τα κέρδη , λαμβάνουν και μισθό , αφού δεν παρέχουν εξαρτημένη εργασία .

2.4. Απογραφή και ετήσιες οικονομικές καταστάσεις

2.4.1 Απογραφή

Μία φορά το χρόνο , στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης , οι διαχειριστές της ΕΠΕ υποχρεούνται να συντάσσουν απογραφή όλων των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού βάσει των οποίων καταρτίζουν τις οικονομικές καταστάσεις . Η απογραφή περιλαμβάνει λεπτομερή περιγραφή κάθε στοιχείου , καταμέτρηση , αποτίμηση και καταγραφή στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών της εταιρίας .

2.4.2 Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις

Με βάση τη διενεργηθείσα απογραφή ακολουθεί η κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμός , κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης , πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων , προσάρτημα) , η έγκρισή τους από τη συνέλευση των εταίρων και η δημοσίευση τους στην εφημερίδα της κυβέρνησης , σε μια ημερήσια πολιτική και μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις καταρτίζονται από τους διαχειριστές μέσα σε 2 μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης για να μπορούν οι ελεγκτές να κάνουν την επαλήθευσή τους , τουλάχιστον 30 ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση των εταίρων .Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν :

- Τον ισολογισμό
- Τον λογαριασμό « Αποτελέσματα χρήσης »
- Τον « Πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων » και
- Το προσάρτημα .

2.4.3 Έγκριση και έλεγχος οικονομικών καταστάσεων

Για να ληφθεί έγκυρη απόφαση από την Τακτική Συνέλευση των εταίρων πάνω στις οικονομικές καταστάσεις πρέπει να έχουν εγκριθεί και υπογραφτεί από τους διαχειριστές , τον Γενικό Διευθυντή της εταιρίας και τον υπεύθυνο για τη διεύθυνση του λογιστηρίου .

Τα πρόσωπα που έχουν δικαίωμα υπογραφής των ετησίων οικονομικών καταστάσεων ως υπεύθυνοι λογιστηρίου , πρέπει να έχουν ορισμένες προϋποθέσεις που αναλυτικά αναφέρονται στο άρθρο 29 του Κ.Β.Σ (άρθρο 42 α παράγρ. 5 του Κ.Ν2190/1920) .

Επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν 3190/1955 , για να εγκριθούν από τη Γενική Συνέλευση των εταίρων οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις πρέπει να έχουν ελεγχθεί προηγουμένως και από ορκωτούς ελεγκτές .

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ.4 του άρθρου 4 του άρθρου 22 του Ν . 3190/1955 οι ετήσιες

οικονομικές καταστάσεις υποβάλλονται με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή στις διατυπώσεις της δημοσιότητας, δηλαδή καταχωρούνται στα Μητρώα του Πρωτοδικείου ενώ παράλληλα δημοσιεύονται στον ημερήσιο πολιτικό και οικονομικό Τύπο καθώς και στο Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως αφού προηγουμένως θεωρηθούν από τον Γραμματέα του αρμόδιου Πρωτοδικείου .

2.5 Κέρδη – Αποθεματικό κεφάλαιο

Η διάθεση των καθαρών κερδών γίνεται κατά την κρίση της συνέλευσης και φυσικά σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού . Η συνέλευση των εταίρων μπορεί να αποφασίσει τη διάθεση στους εταίρους του συνόλου των κερδών , αφού προηγουμένως αφαιρεθεί το νόμιμο ποσοστό για το σχηματισμό αποθεματικού .

Το ένα εικοστό , τουλάχιστον , των ετησίων καθαρών κερδών αφαιρείται για να σχηματισθεί αποθεματικό .

2.6 Παρεπόμενες παροχές και εισφορά εταίρων

Σύμφωνα με το νόμο (άρθρο 5 του Ν.3190/1955) η εισφορά -σε πράγμα (είδος) πρέπει να είναι περιουσιακό αγαθό δεκτικού εμφανίσεως εν τω ισολογισμό». Το περιουσιακό αγαθό (πράγμα) αποτιμείται απ' την ειδική επιτροπή και συμμετέχει στη συγκρότηση κεφαλαίου με την αξία που του προσδίδει η επιτροπή και όχι με την αξία που πιθανό να ήθελαν να του προσδώσουν οι εταίροι .Η κυριότητα του μεταβιβάζεται στην εταιρία.

Οποιαδήποτε άλλη εισφορά των εταίρων στην εταιρία δεν αποτελεί εισφορά κεφαλαίου, αλλά παρεπόμενη παροχή των εταίρων, αφού η κυριότητα του πράγματος παρακρατείται από τον εταίρο και δεν μεταβιβάζεται στην εταιρία.

Οι εταίροι όμως μπορούν να εισφέρουν (άρθρο 6 παράγραφος 3) στην εταιρία άλλες «παρεπόμενες παροχές», οι οποίες δεν αποτελούν εισφορά κεφαλαίου σε χρήμα ή σε πράγμα, αρκεί οι παροχές αυτές ν' αναγράφονται στο καταστατικό της εταιρίας. Ο νόμος στο σημείο αυτό δεν απαγορεύει τη μετέπειτα τροποποίηση του καταστατικού για παρεπόμενες παροχές των εταίρων. Άρα, είναι δυνατή η τροποποίηση του καταστατικού μεταγενέστερα και η προσθήκη ειδικού όρου για παρεπόμενη παροχή από έναν ή περισσότερους εταίρους αρκεί να μην θεωρηθεί η τροποποίηση αυτή ότι αυξάνει την υποχρέωση των εταίρων στην εταιρία ή μειώνει τα δικαιώματά τους.

Σαν παρεπόμενες παροχές των εταίρων στην εταιρία μπορούν να χαρακτηριστούν:

- Παροχή προσωπικής εργασίας
- Παροχή χρήσης πράγματος
- Παροχή δανείου έντοκου ή άτοκου
- Παροχή υλικών ή εμπορευμάτων
- Παροχή δικαιωμάτων εκμετάλλευσης εδάφους, υπεδάφους, ιαματικών πηγών νερού, κλπ.
- Παροχή πιστοληπτικής ικανότητας
- Παροχή σήματος (όπως COCA COLA, PEPSI COLA κ.ά.)
- Παροχή φήμης και πελατείας
- Παροχή εφεύρεσης ή διπλώματος ευρεσιτεχνίας (πατέντας με εθνική ή διεθνή κατοχύρωση).
- Παράλειψη των εταίρων για ανταγωνισμό και γενικά οποιαδήποτε άλλη παροχή ή παράλειψη που οι εταίροι θεωρούν αναγκαία ή κερδοφόρα για την εταιρία, αρκεί να μην είναι αντίθετη στο νόμο.

Οι παρεπόμενες παροχές παραχωρούνται απ' τους εταίρους στην εταιρία με αντάλλαγμα ή αμοιβή τους ή χωρίς αντάλλαγμα ή αμοιβή.

Δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό της εταιρίας. Μπορούν όμως να παρακολουθούνται από «λογαριασμούς τάξης", οι οποίοι μπορεί να εμφανίζονται κάτω απ' τον ισολογισμό και μετά απ' τα αθροίσματα του ενεργητικού και του παθητικού του.

Παράδειγμα

Συγκροτήθηκε εταιρία με την επωνυμία «ΤΕΧΝΙΚΑΛ ΕΛΛΑΣ" Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης, με αντικείμενο την εκμετάλλευση και εμπορία αρχιτεκτονικών συστημάτων αλουμινίου. Το εταιρικό κεφάλαιο της εταιρίας διαιρείται σε 30 μερίδια των 29.35 ΕΥΡΩ το καθένα. Συγκροτήθηκε δε απ' τους

εταιίρους ως εξής: α) ΤΕΧΝΙΚΑΛ ΙΝΤΕΡΝΑΤΙΟΝΑΛ ΑΕ με έδρα την Τουλούζη της Γαλλίας μετέχει στην εταιρία με μία μερίδα συμμετοχής αποτελούμενη από 24 εταιρικά μερίδια. Κατέβαλε δε την εταιρία μία μηχανή την οποία η επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.2190/1920 αποτίμησε στην αξία των 572,27 ΕΥΡΩ και τα υπόλοιπα σε μετρητά. β) Ο βιομήχανος Γάλλος Αντρέ Β., ο οποίος εισέφερε μετρητά 176,08 ΕΥΡΩ και είναι κάτοχος των υπολοίπων 6 εταιρικών μεριδίων.
 Η εγγραφή σύστασης στα βιβλία της εταιρίας θα γίνει ως εξής:

-----//-----		
38.00Ταμείο	308,14	
12.00Μηχανήματα	572,27	
40.06Εταιρικό κεφάλαιο		880,41
40.06.00Εταίρος ΤΕΧΝΙΚΑΛ ΙΝΤΕΡΝΑΤΙΟΝΑΛ ΑΕ 24 μερίδια		
40.06.01Εταίρος Αντρέ Β. 6μερίδια		
Σύμφωνα με το καταστατικό υπ' αριθμ..... ΦΕΚ κ.λ.π.		

-----//-----

Στη συνέχεια τροποποιείται το καταστατικό της εταιρίας. με την προσθήκη της παρακάτω διάταξης: Ο εταίρος Αντρέ Β. κάτοχος και ιδιοκτήτης του σήματος "ΤΕΧΝΙΚΑΛ" με διεθνή κατοχύρωση και με αριθμό του Υπουργείου Εμπορίου της Ελλάδας, και του διπλώματος ευρεσιτεχνίας για τα συστήματα σύνδεσης του αλουμινίου με αριθμό πατέντας του παραπάνω Υπουργείου, τα παραχωρεί στην «ΤΕΧΝΙΚΑΛ ΕΛΛΑΣ ΕΠΕ" αντί του δικαιώματός του να εισπράττει απ' την εταιρία κάθε χρόνο για μεν το σήμα 1%, για δε την πατέντα 5% απ' τις ακαθόριστες πωλήσεις της εταιρίας. Ο Αντρέ Β. το δικαίωμα του αυτό θα το εισπράττει κάθε χρόνο αφού θα έχουν γίνει πωλήσεις άσχετα με το αν το τελικό αποτέλεσμα της εταιρίας είναι θετικό ή αρνητικό. Η εταιρία έχει υποχρέωση να μετατρέπει το δικαίωμα του Αντρέ Β. στην κάθε χρόνο τρέχουσα τιμή του δολαρίου των ΗΠΑ και να το εμβάζει στην επιθυμητή διεύθυνση του εταίρου Αντρέ Β.

Αν υποθέσουμε ότι η εταιρία μέσα σ' ένα χρόνο έκανε τις παρακάτω δραστηριότητες:

- Είχε συνολικές ακαθόριστες πωλήσεις απ' τις οποίες έχει αφαιρεθεί ο ΦΚΕ και το χαρτόσημο ευρώ 2934,70
- Το κόστος αγοράς των πρώτων και βοηθητικών υλικών έφτασε στο 60% των ακαθόριστων πωλήσεων
- Τα έξοδα μετατροπής, διάθεσης και διανομής, διοίκησης και διαχείρισης έφτασαν στο 36% των ακαθόριστων πωλήσεων.

Η εταιρία στο τέλος της χρήσης θα πρέπει να κάνει τις παρακάτω εγγραφές και να παρουσιάσει τον τελικό ισολογισμό και την ανάλυση του λογ/σμού «Κέρδη και Ζημιές» που την υποχρεώνει ο νόμος.

-----//-----		
70.00Πωλήσεις εμπορευμάτων	2934,70	
86.00Αποτελέσματα χρήσης		2934,70
Για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων τέλους χρήσης		
-----//-----		
86.00Αποτελέσματα χρήσης	176,9	
60.02Υποχρεώσεις παρεπόμενων παροχών		176,9
Σήματος (1% x 2934,70)	29,35	
Σήματος (5% x 2934,70)	146,74	
το δικαίωμα του εταίρου Αντρέ Β. σύμφωνα με την		
υπ' αριθμ. τροποποίηση του καταστατικού		
(ή το καταστατικό) δημοσιευμένη στο υπ' αριθμ. ΦΕΚ		
-----//-----		
86.00Αποτελέσματα χρήσης	2817,32	
24.00Αγορές πρώτων και βοηθητικών υλικών		1760,82
(2934,70 x 60%)		

64.98 Συνολικό έξοδα χρήσης (2934,70 × 36%) για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων τέλους χρήσης		1056,5
-----//-----		
88.01 Ζημιές χρήσης	58,7	
86.00 Αποτελέσματα χρήσης		58,7
το αρνητικό αποτέλεσμα της χρήσης		
-----//-----		

Στη συνέχεια η εταιρία μετατρέπει σε \$ των ΗΠΑ, που η τρέχουσα τιμή αγοράς τους είναι 0,2ΕΥΡΩ το δολάριο, και στέλνει στον εταίρο της Αντρέ Β. στην Τράπεζά του στην Ελβετία 1.000 \$. Κάνει δε στα βιβλία της την εγγραφή:

60.02 Υποχρεώσεις παρεπόμενων παροχών σήματος	29,34	1760,8
πατέντας	146,74	
38.00 Ταμείο		1760,8
εξόφληση του δικαιώματος του εταίρου Αντρέ Β κλπ.		
-----//-----		

Η εταιρία δημοσιεύει τον παρακάτω ισολογισμό με την ανάλυση του Λογ/σμού «Κέρδη και Ζημιές» (ή Αποτελέσματα Χρήσης)

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ «ΤΕΧΝΙΚΑΛ ΕΛΜΑΣ» ΕΠΕ ΧΡΗΣΗ ...

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

38.00 Μηχανήματα	572,27	40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	880,41
38.00 Ταμείο	249,44		
88.01 Ζημιές Χρήσης	58,7		
	<u>880,41</u>		<u>880,41</u>
Ανάλυση λ/σμού «Κέρδη και Ζημιές»:			

60.02 Υποχρεώσεις σε «παρεπόμενες παροχές»	176,08	73.00 Έσοδα πωλήσεων	2934,7
24.00 Αγορές Α & Β υλικών	1760,8	88.01 Ζημιές χρήσης	58,7
64.98 Συν. έξοδα χρήσης	<u>1056,5</u>		
-	<u>2993,39</u>		2993,39

Η εταιρία μπορεί, αν θέλει, να εμφανίσει τους «λογ/σμούς τάξης» με τους οποίους παρακολουθεί (προαιρετικά) τις παρεπόμενες παροχές. Η έμφανισή τους θα γίνει μετά το κλείσιμο του ισολογισμού και πριν την ανάλυση του λογ/σμού «κέρδη και ζημιές» ως εξής :

<u>01.99 Λ/σμοι τάξης</u>		<u>01.99 Λ/σμοι τάξης</u>	
Δικαιούχοι παρεπόμεν.	0,006	Υποχρεώσεις για παρεπομ. Παροχές	0,006

Δόθηκε στις παρεπόμενες παροχές αξία μνήμης λίγων λεπτών τόσο για το σήμα όσο και για το δίπλωμα ευρεσιτεχνίας (πατέντα) αφού παρακολουθούντα λογιστικά από λ/σμούς τάξης. Εκτός τούτου, η αξία της πατέντας αλλά και του σήματος θα μπορούσε να χαρακτηριστεί σαν υποκειμενική αφού προσδιορίζεται απ' τους εταίρους και μόνο και όχι σαν αντικειμενική εάν προσδιοριζόταν απ' την επιτροπή του άρθρου 9 που προβλέπει ο νόμος 2190/20 για τις ΑΕ. Ο Ν. 3190/55 δεν δέχεται όμως οι παρεπόμενες παροχές να συμπεριλαμβάνονται στη συγκρότηση του εταιρικού κεφαλαίου και έτσι η παραπάνω επιτροπή δεν μπορεί ν' αποτιμήσει τις παρεπόμενες παροχές.

2.6.1 Συμπληρωματικές εισφορές εταίρων

Ο νόμος 3190/1955 (με το άρθρο 36) επιτρέπει ν' αναγράφεται στο καταστατικό (ή να τροποποιείται γι' αυτόν τον λόγο) η υποχρέωση των εταίρων για συμπληρωματική εισφορά πέρα απ' την εισφορά τους στα εταιρικά τους μερίδια, μόνο όταν πρόκειται οι συμπληρωματικές αυτές εισφορές να καλύψουν ζημιές οι οποίες εμφανίζονται στον ισολογισμό της εταιρίας.

Οι συμπληρωματικές εισφορές των εταίρων πρέπει:

α) Να προσδιορίζονται απ' το καταστατικό και το ύψος τους δεν μπορεί να ξεπερνά το αρχικό εταιρικό κεφάλαιο.

β) Εάν γίνει τροποποίηση του καταστατικού για συμπληρωματικές εισφορές εταίρων απ' τη Συνέλευση των εταίρων απαιτείται πλειοψηφία τουλάχιστον του 75% του συνόλου του εταιρικού κεφαλαίου και των κεφαλών της εταιρίας.

γ) Οι συμπληρωματικές εισφορές των εταίρων, είναι υποχρεωτικές για όλους τους εταίρους και ανάλογες με τη μερίδα συμμετοχής του καθενός. Καταβάλλονται δε απ' όλους σε χρονικό διάστημα το πολύ ενός μηνός μετά απ' την έγγραφη πρόσκλησή τους.

δ) Η εκπλήρωση της υποχρέωσης των εταίρων για συμπληρωματικές εισφορές δεν είναι δυνατό να γίνει συμψηφιστικά με τυχόν απαιτήσεις των εταίρων απ' την εταιρία.

Οι συμπληρωματικές εισφορές των εταίρων δεν αποτελούν εταιρικό κεφάλαιο και συμψηφίζονται μόνο με τις ζημιές της εταιρίας που επιβεβαιώνονται στον ισολογισμό της.

Εάν ένας απ' τους εταίρους δεν καταβάλλει στην εταιρία τη συμπληρωματική του εισφορά, μέσα στην προθεσμία του μήνα και μετά από αίτηση της εταιρίας, του Διαχειριστή ή οποιουδήποτε άλλου εταίρου, ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών της έδρας της εταιρίας δικάζει σύμφωνα με το άρθρο 634 της Πολιτικής Δικονομίας και διατάσσει την εκποίηση της εταιρικής μερίδας του εταίρου, ο οποίος δεν πλήρωσε τη συμπληρωματική του εισφορά, αποκλείοντάς τον έτσι και απ' τη συμμετοχή του στην εταιρία.

Η απόφαση του Προέδρου των Πρωτοδικών κοινοποιείται στον εταίρο ο οποίος δεν πλήρωσε τη συμπληρωματική του εισφορά και μετά από δέκα (10) μέρες απ' την κοινοποίηση, η εταιρία εκποιεί την εταιρική μερίδα του έκπτωτου εταίρου.

Η εκποίηση της μερίδας του έκπτωτου εταίρου δεν μπορεί ν' αποτελέσει «πηγή πλουτισμού» για την εταιρία. Τα έξοδα εκποίησης βαρύνουν τον έκπτωτο εταίρο. Η εταιρία απ' την εκποίηση θα κρατήσει την αναλογία της συμπληρωματικής εισφοράς του έκπτωτου εταίρου και τα έξοδα της εκποίησης που η ίδια πλήρωσε και θα επιστρέψει στον έκπτωτο εταίρο το επιπλέον ποσό που απόμεινε απ' την πώληση. Εάν όμως το ποσό που εισπράχτηκε απ' την εκποίηση δεν είναι αρκετό να καλύψει την αναλογία της συμπληρωματικής εισφοράς και τα έξοδα της εκποίησης ο έκπτωτος εταίρος ευθύνεται απέναντι στην εταιρία απεριόριστα για το επιπλέον ποσό.

Εάν άλλοι εταίροι θελήσουν ν' αγοράσουν την εταιρική μερίδα του εταίρου, ο οποίος δεν πλήρωσε τη συμπληρωματική του εισφορά, τότε αυτοί προηγούνται απ' τους τρίτους, αφού προσφέρουν ίση τιμή αγοράς μ' αυτούς. Μεταξύ τους δε οι εταίροι και αφού η τιμή που προσφέρουν είναι η ίδια, μοιράζονται τη μερίδα συμμετοχής του έκπτωτου εταίρου και σε ακέραια εταιρικά μερίδια, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο εταιρικό κεφάλαιο της εταιρίας.

Ο νέος εταίρος, ο οποίος θ' αγοράσει την εταιρική μερίδα του έκπτωτου, δεν έχει καμιά υποχρέωση στην πληρωμή του ελλείμματος της συμπληρωματικής εισφοράς που πιθανό να δημιουργήθηκε κατά την εκποίηση αφού ήδη ο έκπτωτος εταίρος ευθύνεται προσωπικά και απεριόριστα για το έλλειμμα αυτό.

Παράδειγμα

Ο ισολογισμός της εταιρίας «ΑΛΟΥΜΙΝΟΠΡΟΦΙΛ ΕΠΕ» για τη χρήση που έκλεισε έχει ως εξής:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

11.00 Ακίνητα	322,81	40.06Εταιρικό κεφάλαιο	586,9
12.00 Μηχανήματα	704,33	41.02Τακτικό αποθεματικό	14,7
20.00 Εμπορεύματα	73,37	52.00 Βιομ/κό Δάν. από ΕΤΒΑ	587,00
24.00 Πρώτα & βοηθ. Υλικά	44,02	51.00 Γραμ/τια πληρωτέα	88,04
31.00Γραμ/τια εισπρακτέα	52,82	53.00 Πιστωτές	58,6
30.00 Πελάτες	35,216	50.02 Ελληνικό Δημόσιο	132,06
38.00Ταμείο	29,34		
88.01Ζημιές Χρήσης	<u>205,4</u>		
	<u>1467,3</u>		<u>1467,3</u>

Το καταστατικό της εταιρίας προβλέπει την καταβολή συμπληρωματικών εισφορών απ' τους εταίρους και για την κάλυψη ζημιών ποσού ίσου με ανάλογο ποσοστό 30% στη μερίδα κάθε εταίρου. Οι εταίροι είναι τρεις: α) Αντωνίου με εταιρική μερίδα, αποτελούμενη από 6 εταιρικό μερίδια των 29,35 ΕΥΡΩ το καθένα, β) Βασιλείου με εταιρική μερίδα, αποτελούμενη από 8 εταιρικό μερίδια των 29,35 ΕΥΡΩ. το καθένα, γ) Γεωργίου με εταιρική μερίδα, αποτελούμενη από 6 εταιρικό μερίδια των 29,35 ΕΥΡΩ το καθένα. Η τακτική Συνέλευση των εταίρων και κατά την έγκριση του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων της χρήσης, αποφάσισε και ανάθεσε στο διορισμένο απ' το καταστατικό Διαχειριστή της, να κινήσει τη διαδικασία πληρωμής των συμπληρωματικών εισφορών απ' τους εταίρους. Ο Διαχειριστής στέλνει έγγραφη ειδοποίηση στους εταίρους. Μετά από ένα μήνα διαπιστώνεται απ' το Λογιστήριο της εταιρίας ότι ο εταίρος Αντωνίου, δεν έχει πληρώσει τη συμπληρωματική του εισφορά. Για τους άλλους δύο έχει γίνει η παρακάτω έγγραφη στα βιβλία της εταιρίας:

38.00Ταμείο	123,27		
40.06Συμπληρωματική εισφορά		123,27	
40.06.02εταίρος Βασιλείου (8 χ 29,35 χ 30%):	70,44		
<u>40.06.03εταίρος Γεωργίου (6 χ 29,35 χ 30%):</u>	<u>52,83</u>		
καταβολή της συμ/κής εισφοράς των εταίρων σύμφωνα με το καταστατικό, κλπ.....			

Ο Διαχειριστής ζητά απ' τον Πρόεδρο των Πρωτοδικών της έδρας της εταιρίας να δικάσει τον εταίρο Αντωνίου. Το Δικαστήριο αποφασίζει την εκποίηση της εταιρικής μερίδας του Αντωνίου. Μετά 10 μέρες απ' την κοινοποίηση της απόφασης του Δικαστηρίου στον Αντωνίου ο Διαχειριστής κινεί τη διαδικασία εκποίησης της μερίδας του Αντωνίου, σύμφωνα με τις διατάξεις «της εκποίησης του τραπεζικού ενεχύρου» που προβλέπει ο νόμος και η μερίδα του Αντωνίου πουλιέται στον Δημητρίου αντί 205,45 ΕΥΡΩ, αφού δημιουργήθηκαν έξοδα 5,87 ΕΥΡΩ. για την πώληση, τα οποία πλήρωσε η εταιρία. Η εταιρία κάνει τις παρακάτω εγγραφές:

40.06Εταιρικό κεφάλαιο	176,10	
<u>40.06.04εταίρος Α Αντωνίου (6 χ 29,35) =</u>	<u>176,10</u>	
33.03. Ατομικοί λ/σμοί εταίρων		176,10
<u>33.03.00εταίρος Αντωνίου</u>	<u>176,10</u>	
Η μερίδα του Αντωνίου που θα εκποιηθεί		

Γίνεται η εκποίηση της μερίδας του Αντωνίου και στη συνέχεια οι εγγραφές εξόφλησής του και ο συμψηφισμός των συμπληρωματικών εισφορών με τις ζημιές χρήσης.

38.00Ταμείο	204,45	
40.06Εταιρικό κεφάλαιο		176,10
40.06.05εταίρος Δημητρίου 6 μερίδια		
33.03Ατομικοί λ/σμοί εταιρών		29,35
33.03.00εταίρος Αντωνίου		
Η εκποίηση της μερίδας του Αντωνίου		
	//	
33.03Ατομικοί λ/σμοί εταιρών	58,70	
33.03.00εταίρος Αντωνίου 20.000		
38.00Ταμείο		5,87
40.06Συμπληρωματική εισφορά		52,83
40.06.04εταίρος Αντωνίου (6 χ 29,35*30%)=52,83		
Η παρακράτηση της υποχρέωσης του Αντωνίου για συμπληρωματική εισφορά και τα έξοδα της εκποίησης.		
	//	
33.03Ατομικοί λ/σμοί εταιρών	146,74	
33.03.00εταίρος Αντωνίου		
38.00Ταμείο		146,74
εξόφληση του υπολοίπου της αξίας της μερίδας που εκποιήθηκε για λογ/σμό του έκπτωτου εταίρου Αντωνίου		
	//	
40.06Συμπληρωματική εισφορά	176,10	
40.06.04εταίρος Αντωνίου 52,83		
40.06.02 εταίρος Βασιλείου 70,43		
40.06.03 εταίρος Γεωργίου 52,84		
88.01Ζημιές Χρήσης		176,10
Συμφηφισμός των συμπληρωματικών εισφορών των εταιρών με μέρος των ζημιών της χρήσης		
	//	
Εάν η τιμή πώλησης της εταιρικής μερίδας του έκπτωτου εταίρου Ανδρέου στο νέο εταίρο Δημητρίου ήταν 146,74 οι εγγραφές που θ' ακολουθούσαν θα πρέπει να ήταν οι παρακάτω:		
	//	
40.06Εταιρικό κεφάλαιο	176,10	
40.06.04εταίρος Αντωνίου (6χ 29,35)		
33.03 Ατομικοί λ/σμοί εταιρών		176,10
33.03.00εταίρος Αντωνίου		
Η μερίδα του Αντωνίου που θα εκποιηθεί		
	//	
38.00Ταμείο	542,20	

33.03Ατομικοί λ/σμοί εταίρων
33.03.00εταίρος Αντωνίου
 40.06Εταιρικό κεφάλαιο 176,10
 40.06.05εταίρος Δημητρίου (6μερίδια χ 29,35)
 Η εκποίηση της μερίδας του Αντωνίου και η ζημιά του
 Από την εκποίηση ποτ σύμφωνα με το νόμο τον επιβαρύνει

//

33.03Ατομικοί λ/σμοί εταίρων 58,70
33.03.00εταίρος Αντωνίου
 38.00Ταμείο 5,87
 40.06 Συμπληρωματική εισφορά 52,83
 40.06.04εταίρος Αντωνίου (6 χ 29,35*30%)
 Η παρακράτηση της υποχρέωσης του Αντωνίου
 για συμ/κή εισφορά και τα έξοδα της εκποίησης
 της μερίδας του.

//

33.03Ατομικοί λ/σμοί εταίρων 88,04
33.03.00εταίρος Αντωνίου
 38.00Ταμείο 88,04
 Εξόφληση του υπολοίπου της αξίας της μερίδας
 που εκποιήθηκε για λογ/σμο του έκπτωτου εταίρου Αντωνίου

//

40.06Συμπληρωματική εισφορά 176,10
40.06.04εταίρος Αντωνίου 52,83
40.06.02 εταίρος Βασιλείου 70,43
40.06.03 εταίρος Γεωργίου 52,84
 88.01Ζημιές χρήσης 176,10
 Συμφηφισμός των συμπληρωματικών εισφορών των εταίρων με μέρος των ζημιών της χρήσης

//

Εάν οι εταίροι Βασιλείου ή Γεωργίου προσέφεραν και αυτοί την τιμή των 146,74την αγορά της μερίδας του Αντωνίου θα είχαν το «δικαίωμα προτίμησης» σύμφωνα με το νόμο και η συμμετοχή τους στην αγορά θα γινόταν:

- Βασιλείου: $(176,10 \cdot 8) : (6+8) = 100,63$ ευρω
- Γεωργίου: $(176,10 \cdot 6) : (6+8) = 75,47$ ευρω

Αλλά επειδή, σύμφωνα με το νόμο, η αξία του εταιρικού μεριδίου είναι αδιάσπαστη και αφού απ' το έκτο εταιρικό μερίδιο ο Γεωργίου δικαιούται το 57% περίπου και ο Βασιλείου το 43%, θα πρέπει ο Βασιλείου να παραχωρήσει το δικαίωμα του στο Γεωργίου αφού εισπράξει την αξία του, στην τιμή αγοράς και όχι στην ονομαστική του αξία.

Τιμή αγοράς μεριδίου: $146,74 : 6 = 24,46$ ευρω

Αναλογία εταίρων:

- Βασιλείου: $24,45 \cdot 0,46 = 11,25$ ΕΥΡΩ.
- Γεωργίου: $24,45 \cdot 0,6 = 14,67$ ΕΥΡΩ.

. Άρα ο Γεωργίου θα πληρώσει στον Βασιλείου 10,5 για το δικαίωμα του στο έκτο μερίδιο και Ι) συμμετοχή των δύο πλέον εταίρων στη σύνθεση της εταιρίας θα είναι:

- Βασιλείου: 8 παλιό + 3 νέα = 11 εταιρικό μερίδια.

- Γεωργίου: 6 παλιό + 3 νέα = 9 εταιρικό μερίδια.

Και οι εγγραφές σ' αυτή την περίπτωση θα είναι ανάλογες με τις προηγούμενες

Ακόμη θα πρέπει να παρατηρηθεί ότι η σύνθεση της εταιρίας του προηγούμενου παραδείγματος δεν επιτρέπει εύκολα την τροποποίηση του καταστατικού της για συμπληρωματικές εισφορές, ή για άλλους λόγους που ο νόμος απαιτεί τακτική πλειοψηφία. Γιατί στην περίπτωση που ένας απ' τους εταίρους διαφωνεί, οι άλλοι δύο δεν συγκεντρώνουν την πλειοψηφία των 3/4 του κεφαλαίου και των κεφαλών των εταίρων που απαιτεί ο νόμος.

2.7 Δανειακές σχέσεις της εταιρίας με τους εταίρους της

Προαναφέρθηκε ήδη ότι στην πράξη οι εταίροι για να βοηθήσουν την εταιρία πολλές φορές τη δανείζουν αντί ν' αυξήσουν το εταιρικό της κεφάλαιο. Οι καταθέσεις αυτές των χρημάτων των εταίρων λογιστικά εμφανίζονται σε ειδικούς λογαριασμούς, οι οποίοι περιέχονται στο γενικό λογαριασμό «Προσωρινοί λογαριασμοί».

Ο νόμος δεν απαγορεύει το δανεισμό της εταιρίας απ' τους εταίρους της. Απαγορεύει όμως στην εταιρία να παραχωρεί στους εταίρους της «εμπράγματη ασφάλεια» για τα δάνεια που της παραχώρησαν.

Η παραχώρηση δανείου υπόκειται εμπρόθεσμα σε χαρτοσήμανση 2,4%.

Όταν η εταιρία εξοφλεί τα δάνεια που πήρε απ' τους εταίρους της, πρέπει η εταιρική περιουσία που της απομένει να καλύπτει τις υποχρεώσεις της προς τους τρίτους (πιστωτές της). Διαφορετικά ο νόμος απαγορεύει τη μερική ή ολική εξόφληση των δανείων και θεωρεί ότι τα ποσά αυτά που καταβλήθηκαν στους εταίρους εξακολουθούν ν' ανήκουν στην εταιρική περιουσία.

Παράδειγμα:

Έστω Ε Π Ε που έχει ενεργητικό 2054,29ΕΥΡΩ Εταιρικό κεφάλαιο 586,94ευρω Υποχρεώσεις σε πιστωτές 880,41. Δάνεια από εταίρους 293,47ευρω Αδιανέμητα κέρδη 293,47 ευρω

Η καθαρή θέση της εταιρίας είναι:

Ενεργητικό	2054,29	
μείον Παθητικό (υποχρεώσεις σε πιστωτές)	<u>880,41</u>	<u>1164,28</u>
μείον δάνεια από εταίρους	293,47	850,81

ποσό με το οποίο μπορεί η ΕΠΕ να καλύψει τις υποχρεώσεις της στους πιστωτές της.

Άνω όμως, οι υποχρεώσεις στους πιστωτές ήταν 1027,15 τ' αδιανέμητα κέρδη της εταιρίας 146,74 η εταιρία δεν θα μπορούσε να πληρώσει τα δάνεια στους εταίρους της, γιατί η εταιρική περιουσία που θα της απομείνει θα είναι 733,68. Το ποσό αυτό όμως δεν καλύπτει, αυτή τη στιγμή, τις υποχρεώσεις σε τρίτους που είναι 1027,15ευρω

Εάν παρά την απαγόρευση αυτή η ΕΠΕ πληρώσει τα δάνεια, ο νόμος θεωρεί ότι τα ποσά των δανείων που επιστράφηκαν ανήκουν στην εταιρική περιουσία και οι εταίροι είναι υποχρεωμένοι να τα επιστρέψουν στην εταιρία.

Στην περίπτωση της λύσης της εταιρίας, οι απαιτήσεις των εταίρων για δάνεια προς την εταιρία, θα τους πληρωθούν μετά την εξόφληση όλων των άλλων υποχρεώσεων της εταιρίας. Αν όμως η λύση της εταιρίας γίνεται μετά απ' την κήρυξη της σε κατάσταση πτώχευσης, οι απαιτήσεις των εταίρων για δάνεια συνεξοφλούνται με τις άλλες υποχρεώσεις στους πιστωτές οι οποίοι προκάλεσαν την πτώχευση της εταιρίας και έχασαν έτσι την προνομιακή τους θέση για την ικανοποίηση των απαιτήσεών τους.

Τέλος, ο νόμος δεν κάνει καμιά ρύθμιση στην περίπτωση που η εταιρία δανείζει τους εταίρους της. Όταν ο δανεισμός των εταίρων απ' την εταιρία γίνεται από πλεονάζοντα κέρδη της εταιρίας, δεν υπάρχει λόγος μεσολάβησης του νόμου. Όταν όμως ο δανεισμός γίνεται απ' το κεφάλαιο της εταιρίας τότε θα πρέπει να θεωρείται σαν μείωση του εταιρικού κεφαλαίου και ν' αντιμετωπίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν.3190/1955 και όχι σαν δανεισμός της εταιρίας προς τον εταίρο ή τους εταίρους της.

2.8 Μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου

Σύμφωνα με το νόμο (άρθρο 28) και το καταστατικό της εταιρίας, το εταιρικό μερίδιο μεταβιβάζεται. Η μεταβίβαση γίνεται μόνο με Συμβολαιογραφικό έγγραφο, δημοσιεύεται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα τυπικό του άρθρου 8 (όπως δηλαδή στη σύσταση ή την τροποποίηση) και ο Διαχειριστής έχει υποχρέωση να καταχωρήσει τα στοιχεία του νέου εταίρου στο βιβλίο των εταίρων.

Το καταστατικό μπορεί ν' απαγορεύει τη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων για ορισμένους λόγους που ο νόμος του επιτρέπει. Ακόμη μπορεί να προβλέπει το «δικαίωμα προτίμησης» των εταίρων ή σε περίπτωση που οι προτιμώμενοι εταίροι είναι δύο ή περισσότεροι το «δικαίωμα προτίμησης» να μοιράζεται ανάλογα με τη συμμετοχή των εταίρων στο κεφάλαιο της εταιρίας.

Η εταιρία σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να μεταβιβάσει τα εταιρικά της μερίδια στον εαυτό της.

Στο Καταστατικό της εταιρίας (άρθρο 29 Ν.3190/55) απαγορεύεται να ορίζεται η μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου για λόγους θανάτου ή προίκας. Την προίκα όμως, το νέο Σύνταγμα την κατάργησε και αυτοδίκαια καταργείται ο όρος αυτός του νόμου.

Λογιστικά, η συμμετοχή των εταίρων στη συγκρότηση του κεφαλαίου εμφανίζεται με β/θμους λογαριασμούς και η χρεωπίστωση τους γίνεται μέσα στο α/βάθμιο λ/σμό «εταιρικό κεφάλαιο» και με ισόποση χρεοπίστωση του.

Είναι δυνατό εταιρικό μερίδιο να αγοραστεί σε μεγαλύτερη ή μικρότερη αξία απ' την ονομαστική του. Αυτό δεν ενδιαφέρει την εταιρία. Αλλά αν η εταιρία μεσολάβησει στην αγοραπωλησία του μεριδίου για λογαριασμό κάποιου εταίρου της, τότε το κέρδος ή η ζημιά της αγοραπωλησίας αφορά τον εταίρο και όχι την εταιρία και εμφανίζεται στον ατομικό λογαριασμό του εταίρου για λογαριασμό, του οποίου έγινε η μεσολάβηση.

Παράδειγμα

Ο Ανδρέου, κάτοχος 10 εταιρικών μεριδίων των 29,35ΕΥΡΩ. το καθένα, τα μεταβιβάζει πουλώντας τα όλα στον Ευαγγέλου, στην ίδια τιμή με την ονομαστική τους αξία. Η εγγραφή θα είναι:

//

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	293,50	
<u>40.06.01 εταίρος Ανδρέου (10 μερίδια χ 29,35ΕΥΡΩ)</u>		
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		293,50
<u>40.06.06 εταίρος Ευαγγέλου (10 μερίδια χ 29,35ΕΥΡΩ)</u>		
Μεταβίβαση εταιρικής μερίδας		

//

Εάν ο Ανδρέου μεταβίβαζε μόνο μέρος της εταιρικής του μερίδας, έστω 5, τότε η εγγραφή θα ήταν:

//

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	146,74	
<u>40.06.01 εταίρος Ανδρέου (5 μερίδια χ 29,35ΕΥΡΩ)</u>		
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		146,74
<u>40.06.06 εταίρος Ευαγγέλου (5 μερίδια χ 29,35ΕΥΡΩ)</u>		
Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων		

//

Εάν ο Ανδρέου πουλούσε όλα τα μερίδιά του (ή και μερικά) στην τιμή των 35,22ΕΥΡΩ. το

καθένα, και για την πώληση μεσολαβούσε η εταιρία για λογαριασμό του τότε:

//

40.06Εταιρικό κεφάλαιο	293,47	
<u>40.06.01εταίρος Ανδρέου (10 μερίδια χ 35,22ΕΥΡΩ)</u>		
38.00Ταμείο	352,16	
40.06Εταιρικό κεφάλαιο		293,47
<u>40.06.06εταίρος Ευαγγέλου (10 μερίδια χ 35,22ΕΥΡΩ)</u>		
33.03Ατομικοί λογ/σμοί εταίρων		352,16
<u>33.03.01εταίρος Ανδρέου</u>		
πώληση 10 μεριδίων του Ανδρέου, για λογ/σμο του, αντί 35,22ΕΥΡΩ. το καθένα.		

//

Εάν ο Ευαγγέλου αγόραζε τα μερίδια αντί 26,41ΕΥΡΩ. το καθένα και για λόγ/σμό του πλήρωνε η εταιρία (και αφού το καταστατικό ή η Συνέλευση της το επιτρέπει), τότε η εγγραφή θα ήταν:

//

40.06Εταιρικό κεφάλαιο	293,50	
<u>40.06.01εταίρος Ανδρέου (10 μερίδια χ 29,35ΕΥΡΩ)</u>		
33.03 Ατομικοί λογ/σμοί εταίρων	242,12	
<u>33.03.02εταίρος Ευαγγέλου</u>		
40.06Εταιρικό κεφάλαιο		293,50
<u>40.06.06εταίρος Ευαγγέλου (10 μερίδια χ29,35ΕΥΡΩ)</u>		
38.00Ταμείο		242,12
Αγορά 10 μεριδίων του Ανδρέου για λογ/σμό του Ευαγγέλου αντί 29,35ΕΥΡΩ το καθένα.		

//

Οι ατομικοί λ/σμοί των εταίρων και στις δύο παραπάνω περιπτώσεις θα κλείσουν με την είσπραξη ή την πληρωμή της υποχρέωσης του εταίρου στο ταμείο της εταιρίας.

Κατάσχεση του εταιρικού μεριδίου γίνεται μόνο με άδεια του Προέδρου των Πρωτοδικών της έδρας της εταιρίας, άσχετα αν το καταστατικό επιτρέπει ή όχι τη μεταβίβασή τους (άρθρο 30 Ν.3190/55).

2.9 Διανομή αποτελεσμάτων

Τα κέρδη στην ΕΠΕ μοιράζονται ανάλογα με την εισφορά των εταίρων στη συγκρότηση του κεφαλαίου της, εκτός αν το καταστατικό προβλέπει διαφορετική ρύθμιση (άρθρο 35).

Όπως και στις προσωπικές εταιρίες, έτσι και στις ΕΠΕ μπορεί το καταστατικό να προβλέπει διαφορετική συμμετοχή των εταίρων στο κεφάλαιο, τα κέρδη ή τις ζημιές.

Η Συνέλευση των εταίρων είναι η μόνη αρμόδια ν' αποφασίζει για την έγκριση του ισολογισμού και

τη διάθεση των κερδών (άρθρο 14). Άρα, απαίτηση των κερδών από εταίρο πριν απ' την έγκριση του ισολογισμού ή την απόφαση της Συνέλευσης για διάθεση κερδών, δεν είναι ισχυρή.

Σε περίπτωση που διανεμήθηκαν κέρδη τα οποία δεν έπρεπε να διανεμηθούν, οι εταίροι που τα πήραν έχουν υποχρέωση να τα επιστρέψουν. Η υποχρέωσή τους αυτή παραγράφεται μετά από 5 χρόνια απ' τη διανομή τους.

Κάθε χρόνο και απ' τα καθαρά κέρδη της εταιρίας πρέπει να παρακρατείται ποσό ίσο με το ένα εικοστό (1/20) απ' αυτά και μέχρι που να φτάσει το ποσό του 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου της εταιρίας για να σχηματιστεί αποθεματικό. Το αποθεματικό αυτό ονομάζεται τακτικό και έχει σκοπό απ' το νόμο να καλύψει μελλοντικές ζημιές της επιχείρησης. Το καταστατικό μπορεί να ορίζει τη δημιουργία αποθεματικού μεγαλύτερου απ' το ένα τρίτο (1/3) του εταιρικού κεφαλαίου της εταιρίας ή μεγαλύτερο ποσοστό παρακράτησης απ' το ένα εικοστό (1/20). Δεν μπορεί όμως να ορίζει μικρότερο απ' αυτό που ο νόμος προβλέπει (άρθρο 24).

Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει τη δημιουργία έκτακτων αποθεματικών ή άλλων ειδικών αποθεματικών για λόγους τους οποίους ρητά πρέπει ν' αναφέρει. Σε περίπτωση που η Συνέλευση αποφασίζει τη δημιουργία αποθεματικών που δεν αναγράφονται στο καταστατικό της, απαιτείται παμψηφία των εταίρων της.

2.9.1 Διανομή κερδών Ε.Π.Ε

Η διανομή των κερδών στις ΕΠΕ γίνεται με τον παρακάτω τρόπο:

- Τα καθαρά κέρδη της εταιρίας είναι το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού «Αποτελέσματα χρήσης» ή «Κέρδη και Ζημιές».
- Συντάσσεται η φορολογική δήλωση της εταιρίας, όπου φαίνονται τα συνολικά καθαρά κέρδη και το ποσό που ανήκει σε κάθε εταίρο από αυτά, ανάλογα με το ποσοστό του, καθώς και το χαρτόσημο των καθαρών κερδών, το οποίο καταβάλλεται από την εταιρία με την υποβολή της δήλωσης στην Δ.Ο.Υ. της έδρας της. (Η δήλωση αυτή υποβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16α του Ν. 3323/55).

Αν η συμμετοχή είναι διαφορετική τότε ο υπολογισμός του 5% αλλά και των άλλων αποθεματικών που μπορεί να προβλέπονται απ' το καταστατικό, πρέπει να γίνεται χωριστά για κάθε εταίρο και ανάλογα με τη συμμετοχή του στο αποτέλεσμα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ

3.1 Εισαγωγή

Ο Έλληνας νομοθέτης δικαιολογημένος δεν αγνόησε την ανάγκη καθιέρωσης της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. ως νομικού πλαισίου οργάνωσης του περιορισμού της ευθύνης για την ατομική επιχείρηση. Πράγματι, η εσωτερική νομοθεσία ουδόλως προέβλεπε, μέχρι του συντονισμού της προς το κοινοτικό δίκαιο, υπέρ των κατ' ιδίαν επιχειρηματιών την δυνατότητα να προβαίνουν σε σύσταση επιχειρήσεων, η ευθύνη των οποίων να περιορίζεται στα περιουσιακά στοιχεία που προορίζονται για συγκεκριμένη δραστηριότητα.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43 α του Ν. 3190/1955 που προστέθηκε με το άρθρο 2 του Π.Δ 279/1993 Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης μπορεί να συστήσει και ένα μόνο πρόσωπο, ή μια λειτουργούσα Ε.Π.Ε. να καταστεί μονοπρόσωπη αν μεταβιβαστούν σε ένα μόνο πρόσωπο (φυσικό ή νομικό) όλα τα εταιρικά μερίδια, μετά τη δημοσίευση του Π.Δ 279/1993 (Φ.Ε.Κ. 122/277 1993 Τεύχος Α')

Η εταιρία μπορεί να έχει μοναδικό εταίρο, κατά τη σύστασή της, καθώς και με τη συγκέντρωση όλων των μεριδίων σ' ένα μόνο πρόσωπο (μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.).

3.2 Ίδρυση μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε

Ρητώς ορίζεται ότι η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης μπορεί να συσταθεί από ένα πρόσωπο ή να καταστεί μονοπρόσωπη οπότε στην επωνυμία της συμπεριλαμβάνονται ολογράφως οι λέξεις «ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ». Όταν η εταιρεία καθίσταται μονοπρόσωπη λόγω της συγκέντρωσης όλων των μεριδίων σε ένα μόνο πρόσωπο, η ένδειξη του γεγονότος αυτού καθώς και η ταυτότητα του μοναδικού εταίρου πρέπει να τεθεί στο φάκελο ή να καταχωρηθεί σε μητρώο της εταιρείας κατά την έννοια του άρθρου 3 παράγραφοι 1 και 2 της οδηγίας 68/151/ΕΟΚ είτε να καταχωρηθεί σε μητρώο που τηρείται από την εταιρεία και το οποίο δύναται να συμβουλευεται το κοινό. Οι συμβάσεις που συνάπτονται μεταξύ του μοναδικού εταίρου και της εταιρείας την οποία εκπροσωπεί εγγράφονται σε πρακτικά ή καταρτίζονται γραπτώς.

Το περιεχόμενο του εταιρικού εγγράφου πρέπει να περιέχει τουλάχιστον τα υποχρεωτικά στοιχεία της § 2 του άρθρου 6, αναλόγως προσαρμοσμένα στον μονοπρόσωπο χαρακτήρα της εταιρείας, ιδίως ως προς την ιδιότητα της εταιρείας ως (μονοπρόσωπης) περιορισμένης ευθύνης, την επωνυμία και τη διάρθρωση του εταιρικού κεφαλαίου. Το ελάχιστο όριο του εταιρικού κεφαλαίου είναι το ποσό των 3.000.000,00, κατά τον κανόνα των παρ. 3 και 4ν 2065/92, ολοσχερώς καταβεβλημένο από τον εταίρο κατά τον χρόνο κατάρτισης του συστατικού εγγράφου, αντιπροσωπεύει δε μια μοναδική μερίδα συμμετοχής

με ένα ή και περισσότερα εταιρικά μερίδια .Η βεβαίωση του μοναδικού εταίρου (ιδρυτή) περί καταβολής του κεφαλαίου , αποτελεί αναγκαίο περιεχόμενο του εταιρικού εγγράφου. Το συστατικό έγγραφο υπόκειται σε όλες τις απαραίτητες διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8 , από του χρόνου συντέλεσης των οποίων η εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητα .

Συμπλήρωση του υποχρεωτικού περιεχομένου του εταιρικού εγγράφου (άρθρο 6 παρ.3), είναι, και εδώ, δυνατή όχι υπό την μορφή συμπληρωματικών ή παρεπόμενων συμφωνιών, αλλ' υπό την έννοια της προαιρετικής εισαγωγής διατάξεων περαιτέρω διαμορφωτικών της ταυτότητας και δηλωτικών προς τα έξω της φερεγγυότητας της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. Έτσι είναι νοητές διατάξεις α) περί συμπληρωματικών εισφορών ειδικού προορισμού του μοναδικού εταίρου, προς κάλυψη δηλαδή ζημιών που έχουν βεβαιωθεί στον ισολογισμό (άρθρο 36), β) περί άλλων παρεπόμενων παροχών που δεν αποτελούν εισφορές, σε χρήμα ή είδος και δεν είναι υποχρεωτικά δεκτικές εμφάνισης στον ισολογισμό, όπως για παράδειγμα υποχρέωση δανειοδότησης της εταιρίας, παροχής εργασίας ή χρήσης ή κάρπωσης κινητού ή ακινήτου πράγματος από την εταιρία, γ) περί λύσεως της εταιρίας για απαγόρευση, θάνατο ή πτώχευση του μοναδικού εταίρου. Μεταγενέστερη ρύθμιση τέτοιων θεμάτων δεν αποκλείεται να εισάγεται με τη λήψη σχετικής απόφασης του μοναδικού εταίρου κατά την διαδικασία της συνέλευσης (κατά την διαδικασία δηλαδή της παρ.3 του άρθρου 43α).

Άλλα συμπληρωματικά στοιχεία (από εκείνα του άρθρου 6 παρ.3) δυνατόν να περιέχονται στο καταστατικό προς διαμόρφωση κυρίως των εξωτερικών σχέσεων της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. (ανάθεση της διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρίας σε τρίτο). Και εδώ τέτοια ανάθεση μπορεί να γίνει με απόφαση του μοναδικού εταίρου κατά την παραπάνω διαδικασία. Εδώ θα πρέπει να σημειωθούν τα εξής, σχετικά με τη μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.

α. Η μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. είναι άκυρη, αν ο εταίρος (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) που τη συνέστησε είναι και μοναδικός εταίρος σε άλλη μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε., ή αν έχει συσταθεί από άλλη μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.

β. Ο μονοπρόσωπος εταίρος ευθύνεται μέχρι του ύψους της εισφοράς του, ενώ σε εξαιρετικές περιπτώσεις η ευθύνη του είναι απεριόριστη όπως:

1. Όταν συμβληθεί στο όνομα της εταιρείας (υπό ίδρυση) μονοπρόσωπης κατά το ιδρυτικό στάδιο, και μέχρι αυτή να αναλάβει τις σχετικές της υποχρεώσεις (άρθρο 9 παρ. 2 του Ν. 3190/1955).

2. Όταν με υπαιτιότητά του η εταιρεία κηρυχθεί άκυρη με δικαστική απόφαση.

γ. Στις Γενικές Συνελεύσεις απαιτείται η παράσταση συμβολαιογράφου της έδρας της, ο οποίος προσυπογράφει τα πρακτικά της.

3.3 Διανομή κερδών

Εάν το καταστατικό δεν ορίζει διαφορετικά, το σύνολο των καθαρών κερδών που προκύπτουν από τον ετήσιο ισολογισμό - τηρουμένων των διατάξεων για τον σχηματισμό αποθεματικού κεφαλαίου του άρθρου 24 - ανήκει στον μοναδικό εταίρο. Υπολογισμός «κατά λόγο των εισφορών» είναι εν προκειμένω ανεφάρμοστος εκ του προφανούς λόγου ότι ο μοναδικός εταίρος είναι και ο μοναδικός εισφέρων το σύνολο του εταιρικού κεφαλαίου στην εταιρία (άρθρο 3557).

3.4 Διαχείριση της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε

α. Διορισμός διαχειριστή, έκταση διαχειριστικής εξουσίας

Κατά κανόνα, η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της εταιρίας ανήκουν στον μοναδικό εταίρο. Ανάθεση της διαχείρισης και της εκπροσώπησης σε τρίτο (ή τρίτους) είναι πάντως δυνατή. Τέτοια ανάθεση θα είναι εκ των πραγμάτων υποχρεωτική στην περίπτωση που μοναδικός εταίρος είναι νομικό πρόσωπο.

Στο ζήτημα του διορισμού διαχειριστή μονοπρόσωπης επε είναι συνεπώς νοητές όλες οι υποθέσεις ανάθεσης της διαχείρισης του κοινού δικαίου οι οποίες καταγράφονται στον ν. 3190 (άρθρο 17) σε αναφορά προς το πρόσωπο του διαχειριστή (εταίρου ή μη εταίρου), τον τρόπο διορισμού (δια του καταστατικού ή με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων) και τον χρόνο διάρκειας της ανάθεσης (για ορισμένο ή μη ορισμένο χρόνο). Έτσι δυνατόν να πρόκειται για διορισμό, ως διαχειριστή, του μοναδικού εταίρου ή τρίτου δια του καταστατικού ή με απόφαση του μοναδικού εταίρου που λαμβάνεται κατά την διαδικασία της συνέλευσης, για ορισμένο ή μη ορισμένο χρόνο. Συνήθως όμως θα πρόκειται για ανάθεση της διαχείρισης στον μοναδικό εταίρο (φυσικό πρόσωπο) με σχετική πρόβλεψη του καταστατικού και για ορισμένο χρόνο, δηλαδή από του χρόνου σύστασης της μονοπρόσωπης εταιρίας μέχρι την καταληκτική ημερομηνία διάρκειάς της. Σιωπούντος του καταστατικού, θα πρόκειται για περίπτωση ανάλογη με εκείνη της νόμιμης διαχείρισης (του άρθρου 16 ν 3190).

Η ανάθεση εξάλλου της διαχείρισης σε τρίτο πρόσωπο θα μπορεί να αποδειχθεί επικίνδυνη για τον μοναδικό εταίρο εκ του λόγου ότι, κατά τον κανόνα του άρθρου 18

ν .3190, διαχειριστικές πράξεις, ακόμη και εάν κείνται εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την εταιρία έναντι των τρίτων εκτός εάν η εταιρία αποδείξει ότι ο τρίτος συναλλασσόμενος γνώριζε ή όφειλε να γνωρίζει την υπέρβαση. Για την απόδειξη δεν αρκεί η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας ως προς το καταστατικό ή τις τροποποιήσεις του. Περιορισμοί της διαχειριστικής εξουσίας από το καταστατικό ή με απόφαση του μοναδικού εταίρου, κατά την διαδικασία της συνέλευσης, δεν αντιτάσσονται στους τρίτους ακόμη και αν έχουν υποβληθεί στην δημοσιότητα του άρθρου 8 ν 3190.

3.5 Λόγοι λύσης και εκκαθάρισης μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε

Η μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. λύεται

α) σε κάθε περίπτωση που προβλέπεται από τον νόμο⁶² ή το καταστατικό,
β) με απόφαση του μοναδικού εταίρου που λαμβάνεται κατά την διαδικασία της συνέλευσης, και
γ) δια της κηρύξεως της εταιρίας σε κατάσταση πτώχευσεως. Ο τέταρτος λόγος λύσης του ν 3190 (άρθρο 44 παρ.1 γ), δηλαδή το δικαίωμα δικαστικής λύσης της εταιρίας ως δικαίωμα μειοψηφίας, είναι εν προκειμένω ανίσχυρος (βλ. και παραπ. υπό β). Ο μοναδικός εταίρος μπορεί, με σχετική πρόβλεψη στο καταστατικό, να αναγάγει τα περιστατικά του θανάτου, της πτώχευσης ή της απαγόρευσής του σε λόγους λύσης της εταιρίας.

Σε κάθε περίπτωση λύσης, εκτός από την περίπτωση της πτώχευσης της εταιρίας, η εταιρία τίθεται σε εκκαθάριση (άρθρα 46 επ.63) που διενεργείται από τον διαχειριστή(μοναδικό εταίρο ή τρίτο κατά περίπτωση) ή τον εκκαθαριστή που διορίζεται από το καταστατικό ή με απόφαση του μοναδικού εταίρου στην συνέλευση (άρθρο 47).Το τυχόν προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας αποδίδεται στο σύνολό του, μετά το πέρας της διαδικασίας, στον μοναδικό εταίρο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

4.1 Φορολογία κερδών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης

Από το 1992 η Ε.Π.Ε. προσδιόριζε τα φορολογητέα κέρδη της με την διαδικασία των επιχειρηματικών αμοιβών. Από 1/1/2003 η διαδικασία φορολόγησης της Ε.Π.Ε. άλλαξε αφού καταργήθηκαν οι πλασματικές επιχειρηματικές αμοιβές των εταιρών και ο φόρος υπολογίζεται στα συνολικά κέρδη της ΕΠΕ με συντελεστή 35% .

4.2 Συγκριτικό παράδειγμα φορολόγησης με το Ν. 2065/92 και του νέου Ν.3091/02

Έστω Ε.Π.Ε. με εταιρικό κεφάλαιο 54.000,00 € διαιρούμενο σε 1.800 εταιρικά μερίδια των 30,00 € το καθένα .Στην Ε.Π.Ε. συμμετέχουν οι Α, Β, και Γ εταίροι οι Α και Β ως εταίροι διαχειριστές .Ο Α συμμετέχει με μια εταιρική μερίδα 900 μεριδίων (900χ 30,00 € =27.000,00 €) 50 % ,ο Β συμμετέχει με μια εταιρική μερίδα 450 μεριδίων (450 χ 30,00 € = 13.500,00 €) 25 % και ο Γ με μια εταιρική μερίδα 450 (450 χ 30,00 € = 13.500,00 €) 25 % .Ο εταίρος Α δήλωσε στη φορολογική του δήλωση και εισόδημα από ακίνητα ακαθάριστου ποσού 20.000,00 € ενώ ο Β δηλώνει εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα καθαρά κέρδη 15.000,00 € . Η Ε.Π.Ε. κατά τη χρήση 1/1/03 – 31/12/03 παρουσιάζει καθαρά λογιστικά κέρδη 30.000,00 € και η μοναδική υποχρέωση είναι η παρακράτηση τακτικού αποθεματικού .

4.2.1 Φορολόγηση με το παλιό σύστημα του Ν . 2065/92

1. Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών Ε.Π.Ε.

Επιχειρηματικές αμοιβές εταιρών – διαχειριστών

30.000,00 € χ ½ = 15.000,00 €

Α : 15.000,00 € χ 50% = 7.500,00 €

Β : 15.000,00 € χ 25 % = 3.750,00 €

Σύνολο 11.250,00 €

Φορολογητέα κέρδη Ε.Π.Ε.

30.000,00 € - 11.250,00 € = 18.750,00 €

Φόρος Ε.Π.Ε.

18.750,00 € X 35% = 6.562,50 €

2. Φορολογική διανομή κερδών

Καθαρά λογιστικά κέρδη 30.000,00 €

Μείον : φόρος 6.562,50 €

23.437,50 €

Μείον : Τακτικό αποθεματικό 1.171,88 €

Προς διανομή 22.265,62 €

Ο εταίρος Α θα δηλώσει στη φορολογική του δήλωση

I. Επιχειρηματική αμοιβή : 7.500,00 € (εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις)

II. Ποσό ήδη φορολογηθέν στο όνομα της Ε.Π.Ε. 4.875,00 €

Ο εταίρος Β θα δηλώσει στη φορολογική του δήλωση :

I. Επιχειρηματική αμοιβή 3.750,00 €

II. Ποσό ήδη φορολογηθέν στο όνομα της Ε.Π.Ε. 2.437,50 €

Ο εταίρος Γ θα δηλώσει το ποσό 4.875,00 € φορολογηθέν ήδη στο όνομα της Ε.Π.Ε.

3. Πραγματική διανομή κερδών

A: 22.265,62 € χ 50% = 11.132,81 €
B: 22.265,62 € χ 25 % = 5.566,41 €
Γ: 22.265,62 € χ 25 % = 5.566,41 €
Σύνολο 22.265,62 €

4. Φορολογική επιβάρυνση των εταίρων

Εταίρος - διαχειριστής Α
Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα 20.000,00 €
Μείον αποσβέσεις 2.000,00 €
Καθαρό εισόδημα 18.000,00 €
Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις 7.500,00 €
Συνολικό φορολογούμενο εισόδημα 25.500,00 €

Ο φόρος κλίμακας του άρθρου 9 είναι
13.400,00 € 750,00 €
12.100,00 € χ 30 % 3.630,00 €
4.380,00 €
Συμπληρωματικός φόρος 20.000,00 € χ 1,5 % 300,00 €
Σύνολο φόρου 4.680,00 €

Εταίρος διαχειριστής Β
Καθαρό κέρδος από ελευθέρια επαγγέλματα 15.000,00 €
Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις 3.750,00 €
Συνολικό φορολογούμενο εισόδημα 18.750,00 €

Ο φόρος κλίμακας του άρθρου 9 είναι
13.400,00 € 750,00 €
5.350,00 € χ 30% 1.605,00 €
Σύνολο φόρου 2.355,00 €

Συνολική επιβάρυνση Νομικού και Φυσικών προσώπων :
6.562,50 € + 4.680,00 € + 2.355,00 € = 13.597,50 €

4.2.2 Φορολόγηση με το νέο σύστημα του Ν .3091/02

Με το νέο τρόπο φορολόγησης των Ε.Π.Ε. το συνολικό φορολογητέο εισόδημα της εταιρείας θα φορολογείται με 35 % .Έτσι θα έχουμε 30.000,00 € χ 35 % = 10.500,00 € φόρος .Η φορολόγηση των εταίρων Α και Β θα περιορισθεί στα εισοδήματά τους από άλλες πηγές :

Α εταίρος
Καθαρό εισόδημα από ακίνητα 18.000,00 €
Φόρος κύριος 13.400,00 € 750,00 €
4.600,00 € χ 30 % 1.380,00 €
2.130,00 €
Συμπληρωματικός φόρος 300,00 €
2.430,00 €

Β εταίρος

Καθαρό εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα		15.000,00 €
Φόρος κύριος	13.400,00 €	750,00 €
	1.600,00 € χ 30%	480,00 €
		1330,00 €

Συνολική φορολογική επιβάρυνση Νομικού και Φυσικών προσώπων
 10.500,00 € + 2.430,00 € + 1.330,00 € = 14.260,00 €

Επίσης από 1/1/2003 ο μισθός ή οι απολαβές εταιρών που καταβάλλονται από την Ε.Π.Ε. λόγω των υπηρεσιών που προσφέρουν στην εταιρεία θα αποτελεί εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις εφόσον είναι ασφαλισμένοι σε οποιοδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό εκτός του Ι.Κ.Α. .Οι μισθοί αυτοί εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της Ε.Π.Ε. εφόσον κατά τη πληρωμή τους παρακρατήθηκε φόρος 35 % και χαρτόσημο 1 % + Ο.Γ.Α. 20 % τα οποία αποδίδονται κάθε δίμηνο στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της Ε.Π.Ε. .Κατά την παρακράτηση του φόρου αφαιρούνται οι ασφαλιστικές εισφορές και το χαρτόσημο .Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τα εισοδήματα αυτά των εταιρών .Έτσι δεν προκύπτει η πρόσθετη υποχρέωση από τα εισοδήματα αυτά κατά την υποβολή των φορολογικών τους δηλώσεων .Ο φόρος που παρακρατήθηκε δεν συμψηφίζεται κατά την εκκαθάριση .

Ο Α εταίρος κατά τη διάρκεια της χρήσης 2003 έπαιρνε 1000,00 € μηνιαίως ως προϊστάμενος πωλήσεων ενώ οι ασφαλιστικές του εισφορές ήταν 200,00 € μηνιαίως .Το χαρτόσημο είναι 1 % + 20% Ο.Γ.Α. που βαρύνει 50 % τον εταίρο και 50 % την εταιρεία .

1.000,00 € - 200,00 € - (1.000,00 € χ 0,6 %) Χ 35 % = 277,90 €

Καθαρό ποσό μισθού του εταίρου 1.000,00 € - 6,00 € - 277,90 € = 716,10 €

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	1.000,00	
63 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ	6,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		289,90
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		716,10

Σύμβαση με εταίρο για παροχή υπηρεσιών στο τμήμα πωλήσεων

Για την εταιρεία τα ποσά αυτά αποτελούν έξοδα βάση των νέων διατάξεων και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της

Φόρος εταίρου Α		
Κύριος και συμπληρωματικός φόρος από ακίνητα		2.430,00 €
Από την παρακράτηση 277,90 χ 12 μήνες		3.334,80 €
		5.764,80 €

Ο φόρος του εταίρου Β παραμένει ίδιος 1.330,00 €

Φόρος Ε.Π.Ε.		
κέρδη		30.000,00 €
Έξοδα από μισθούς εταιρών		- 12.072,00 €
		17.928,00 €
		χ 35 %
		6.274,80 €

Συνολική φορολογική επιβάρυνση Νομικού και Φυσικών προσώπων
 6.274,80 € + 5.764,80 € + 1.330,00 € = 13.369,60 €

4.2.3 Συμπέρασμα από την αλλαγή της διαδικασίας φορολόγησης της Ε.Π.Ε

Με το προηγούμενο σύστημα φορολογίας της ΕΠΕ (Ν. 2065/92) υπήρχε, κατά κάποιον τρόπο, μια πλασματική παρουσίαση εισοδημάτων, άρα και φορολόγησής τους, εξαιτίας της υποχρέωσης να δηλώνονται οι επιχειρηματικές αμοιβές των εταίρων, ανεξαρτήτως ποια θα είναι τα πραγματικά κέρδη που θα εισπράξουν αυτοί. Στο σύστημα αυτό, τυχόν μισθοί ή απολαβές κατά την διάρκεια της χρήσης αντιμετωπίζονταν ως λογιστικές διαφορές, κατά την συμπλήρωση της φορολογικής δήλωσης της εταιρίας.

Το νέο σύστημα (Ν. 3091/02) είναι σαφώς πιο πραγματικό, δεδομένου ότι αντιμετωπίζει προς φορολόγηση τα συνολικά κέρδη του νομικού προσώπου, στο όνομα αυτού, χωρίς να ενδιαφέρεται για το ποια ποσά κερδών "θα πάρουν οι εταίροι. Επιπλέον, τυχόν μισθοί ή απολαβές προς τους εταίρους κατά τη διάρκεια της χρήσης, θεωρούνται έξοδα διοίκησης και εκπίπτουν από τα έσοδα, εφόσον φυσικά τηρούνται οι διαδικασίες του νόμου (παρακράτηση και απόδοση φόρου και χαρτοσήμου, πραγματική δαπάνη, δικαιολογητικό κ.λπ.). Υπάρχει, συνεπώς, μια εξομοίωση της ΕΠΕ προς την Α.Ε.

4.3 Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων

Όπως αναφερθήκαμε και σε προηγούμενο κεφάλαιο μετά την υπογραφή της εταιρικής σύμβασης για να αρχίσει η καταγραφή στα βιβλία των εταίρων του πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας, πρέπει να πληρωθεί ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου ο οποίος είναι 1% επί του ύψους του εταιρικού κεφαλαίου .

4.3.1 Σε ποιες περιπτώσεις επιβάλλεται ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου

- Όταν γίνεται σύσταση μιας εταιρείας οποιασδήποτε μορφής (όχι ατομικής) επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1%
- Όταν γίνεται αύξηση κεφαλαίου επιβάλλεται και πάλι φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1% πάνω στην πραγματική αξία των κάθε είδους περιουσιακών στοιχείων που εισφέρονται και αποτελούν την αύξηση του κεφαλαίου της εταιρείας .Όταν καταβάλλονται ποσά από τους εταίρους προοριζόμενα για αύξηση κεφαλαίου θα πρέπει να γράφεται ρητά στην σχετική εγγραφή ή στην απόδειξη ο χρόνος κατά τον οποίο θα πραγματοποιηθεί η αύξηση του κεφαλαίου .
- Όταν γίνεται αύξηση του ενεργητικού με την εισφορά περιουσιακών στοιχείων κατά χρήση ή με την παροχή υπηρεσιών επιβάλλεται ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων 1% πάνω στην πραγματική αξία των εισφερομένων κάθε είδους περιουσιακών στοιχείων .
- Όταν μετατρέπεται μια άλλη εταιρεία σε Ε.Π.Ε. ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων επιβάλλεται μόνο στο επιπλέον κεφάλαιο που πραγματοποιείται από νέες εισφορές .Στην υπεραξία που προκύπτει λόγω εκτίμησης κατά τη μετατροπή δεν επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου .
- Όταν συγχωνεύεται ατομική επιχείρηση με Ε.Π.Ε. ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου υπολογίζεται σε ολόκληρο το κεφάλαιο της ατομικής επιχείρησης που συγχωνεύεται καθώς και στις τυχόν νέες εισφορές . Στην υπεραξία που προκύπτει λόγω εκτίμησης κατά τη μετατροπή δεν επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου .
- Όταν συγχωνεύονται εταιρείες π.χ. Ο.Ε. και Ε.Π.Ε. για τη δημιουργία Α.Ε. τότε επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου μόνο επιπλέον κεφάλαιο που πραγματοποιείται με εισφορές .
- Όταν κεφαλαιοποιούνται αποθεματικά ή κέρδη ή προβλέψεις δεν επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου
- Όταν οι εταιρείες συνάπτουν δάνεια τότε επιβάλλεται φόρος 1% πάνω στην αξία του δανείου στις εξής περιπτώσεις :
 - 1 Όταν ο δανειστής έχει δικαίωμα στα εταιρικά κέρδη
 - 2 Όταν το δάνειο συνάπτεται με εταίρο ,με σύζυγο ή με τέκνο και με τον όρο ότι το δάνειο έχει το ίδιο αποτέλεσμα που έχει και η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου

3 Όταν για το δάνειο έχει εγγυηθεί κάποιος εταίρος και έχει το ίδιο αποτέλεσμα που έχει και η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου

- Επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων όταν γίνεται διάθεση πάγιων κεφαλαίων ή κεφαλαίων κίνησης σε υποκαταστήματα στην Ελλάδα από ξένη εταιρεία στην οποία αυτό ανήκει .
- Τέλος επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1% στις περιπτώσεις συνιδιοκτησίας ταξί εφόσον οι συνιδιοκτήτες εκμεταλλεύονται από κοινού το αυτοκίνητο υπό την έννοια της κοινής επιχειρηματικής δραστηριότητας .

4.3.2 Σε ποιες περιπτώσεις δεν επιβάλλεται ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου

- Όταν επέρχεται μεταβολή του σκοπού της εταιρείας ,της έδρας ,της διεύθυνσης ,της επωνυμίας ,της μείωσης του κεφαλαίου και οποιουδήποτε άλλου όρου του καταστατικού
- Όταν παρατείνεται ο χρόνος διάρκειας της εταιρείας
- Όταν μετατρέπεται η εταιρεία σε πρόσωπο οποιουδήποτε άλλου τύπου
- Όταν μεταφέρεται η πραγματική διεύθυνση από κράτος της Ε.Ε. στην Ελλάδα
- Όταν γίνεται η διανομή των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας λόγω διάλυσης
- Όταν επέρχεται εκχώρηση ή ανάληψη μερίδας
- Όταν υπάρχει ενέχυρο ή υποθήκη ή ποινική ρήτρα .

4.4 Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών

Η κεφαλαιοποίηση των αφορολόγητων αποθεματικών που σχηματίστηκαν με βάση τις διατάξεις των αναπτυξιακών νόμων ανήκει στο στάδιο της διάλυσης των αποθεματικών .Η κεφαλαιοποίηση κάθε αποθεματικού ρυθμίζεται από τον εμπορικό καθώς επίσης και τον φορολογικό νόμο .Οι διατάξεις του εμπορικού νόμου για την κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών ,είναι οι αυτές για όλες τις περιπτώσεις κεφαλαιοποιήσεως αποθεματικών ,επομένως ρυθμίζουν και την κεφαλαιοποίηση των αφορολόγητων αποθεματικών των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων .Ως εκ τούτου οι Ε.Π.Ε. όταν κεφαλαιοποιήσουν αφορολόγητα αποθεματικά είναι υποχρεωμένες να ακολουθήσουν την διαδικασία που απαιτεί ο εμπορικός νόμος και να προβούν στις απαραίτητες δημοσιεύσεις .Αντιθέτως ο φορολογικός νόμος δεν ρυθμίζει ενιαία τη φορολογία των κεφαλαιοποιούμενων αποθεματικών .Οι φορολογικές υποχρεώσεις που προκύπτουν από την κεφαλαιοποίησή τους εξαρτώνται από τον τρόπο με τον οποίο φορολογήθηκαν όταν σχηματίστηκαν ,αφού υπάρχουν .

- **Φορολογημένα αποθεματικά**

- i. Αποθεματικά που είναι φορολογημένα με τις γενικές διατάξεις (έκτακτο αποθεματικό ,ειδικό αποθεματικό)
- ii. Αποθεματικά που είναι φορολογημένα με τις ειδικές διατάξεις βάσει των οποίων εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση (όπως π.χ. αποθεματικό το οποίο έχει σχηματιστεί από τόκους καταθέσεων φορολογημένους με συντελεστή 10% ή 15% που ισχύει σήμερα)

- **Αφορολόγητα αποθεματικά**

- i. Αποθεματικά που απαλλάχθηκαν της φορολογίας επειδή σχηματίστηκαν από κέρδη απαλλασσόμενα της φορολογίας (π.χ. κέρδος από έκπτωση φόρου εισοδήματος λόγω εφάπαξ εξοφλήσεως)
- ii. Αφορολόγητα αποθεματικά για κάλυψη μελλοντικών ζημιών
- iii. Αφορολόγητα αποθεματικά αναπτυξιακών νόμων για την πραγματοποίηση επενδύσεων

4.5 Φορολογία κεφαλαιοποιούμενων αφορολόγητων αποθεματικών

4.5.1 Γενικές αρχές φορολογίας

Η απαλλαγή από τη φορολογία των σχηματισθέντων αφορολόγητων αποθεματικών ισχύει μέχρι τη διάλυση τους , δηλαδή μέχρι την κεφαλαιοποίησή τους ή τη διανομή τους με οποιαδήποτε μορφή .Όταν όμως διανεμηθούν ή κεφαλαιοποιηθούν τότε φορολογούνται .

Τα αφορολόγητα αποθεματικά διακρίνονται σε δύο μεγάλες κατηγορίες :

1 . Στα αφορολόγητα αποθεματικά που σχηματίστηκαν με βάση τις διατάξεις των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων για την πραγματοποίηση επενδύσεων .Όταν κεφαλαιοποιηθούν φορολογούνται με συντελεστή 10% εφόσον συγχρόνως οι ιδιοκτήτες – εταίροι καταβάλουν ισόποσα με το κεφαλαιοποιούμενο αποθεματικό μετρητά για αύξηση του κεφαλαίου της εταιρείας .Εάν όμως πρόκειται για κεφαλαιοποίηση ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού επενδύσεων τότε απαλλάσσεται από τη φορολογία .Όταν όμως τα αποθεματικά διανεμηθούν τότε προστίθενται στα κέρδη της επιχείρησης και φορολογούνται στη διαχειριστική χρήση κατά την οποία διανεμήθηκαν

2 . Τα λοιπά αφορολόγητα αποθεματικά καθώς και τα φορολογημένα κατά ειδικό τρόπο όταν κεφαλαιοποιηθούν ή διανεμηθούν φορολογούνται με συντελεστή 35%

4.5.2 Υποβολή δηλώσεων

Με την ολοκλήρωση των διαδικασιών για την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση των αφορολόγητων αποθεματικών η Ε.Π.Ε. θα πρέπει να υποβάλει δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με την οποία θα δηλώσει το φόρο κεφαλαιοποίησεως των αφορολόγητων αποθεματικών .Οι Ε.Π.Ε. υποβάλλουν δήλωση μέσα σε ένα μήνα από τη δημοσίευση στην εφημερίδα της κυβερνήσεως της περίληψης του συμβολαιογραφικού εγγράφου σχετικά με την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου ή αλλιώς της δημοσίευσης της ανακοίνωσης που καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ε.Π.Ε. σχετικά με την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου .

4.5.3 Απόδοση φόρου

Οι Ε.Π.Ε. που κεφαλαιοποιούν αφορολόγητα αποθεματικά καταβάλλουν το φόρο σε τέσσερις ίσες εξαμηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης .Επομένως ο φόρος βαρύνει την εταιρεία κι όχι τους εταίρους και δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα ούτε

συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος που οφείλεται από την εταιρεία δηλαδή δεν έχει το δικαίωμα η εταιρεία να μειώσει τα προς φορολογία κέρδη .

4.5.4 Συνέπειες σε περίπτωση διάλυσης της εταιρείας ή μείωσης του κεφαλαίου

Σε περίπτωση που η Ε.Π.Ε. πριν από τη συμπλήρωση δέκα ετών από τον χρόνο κεφαλαιοποιήσεως των αποθεματικών διαλυθεί ή μειώσει το κεφάλαιο με σκοπό την επιστροφή των αποθεματικών στους εταίρους τα αποθεματικά προστίθενται στα κέρδη της εταιρείας .Έτσι κατά το χρόνο της διάλυσης ή μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου τα αποθεματικά φορολογούνται με τις ισχύουσες διατάξεις .

Όταν όμως η εταιρεία διαλύεται με σκοπό τη μετατροπή της σε άλλη Ε.Π.Ε. ή συγχώνευση με άλλη εταιρεία ή όταν εξαγοράζεται από Α.Ε. δεν φορολογούνται τα αποθεματικά .

4.5.5 Απαλλαγή από το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων

Η αύξηση κεφαλαίου που πραγματοποιούν οι Ε.Π.Ε. με κεφαλαιοποίηση κερδών ,αποθεματικών ή προβλέψεων απαλλάσσεται του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων αρθρ.22 Ν.1676/1986

4.6 Φορολογία υπεραξίας κατά τη μεταβίβαση μεριδίων της Ε.Π.Ε

Το ελάχιστο ποσό της υπεραξίας, κατά τη μεταβίβαση των μεριδίων μιας Ε.Π.Ε. προσδιορίζεται ως εξής:

1) Πρώτα προσδιορίζεται η ελάχιστη αξία των μεριδίων της Ε.Π.Ε. που μεταβιβάζονται. Η ελάχιστη αυτή αξία των μεριδίων εξευρίσκεται με τη διαίρεση των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας που υφίστανται την προηγούμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία υποβάλλεται η δήλωση για τη μεταβίβαση των μεριδίων, δια του αριθμού του συνόλου των μεριδίων που υπάρχουν στην Ε.Π.Ε. με την ίδια παραπάνω ημερομηνία.

2) Ως "ίδια κεφάλαια" λαμβάνεται το άθροισμα των κονδυλίων που αναγράφονται στην παρ. 4.2.200 περ. 6 του Γ.Λ.Σ. που εμφανίζονται στον τελευταίο, πριν από τη μεταβίβαση, επίσημο ισολογισμό και των αυξήσεων (ή των μειώσεων) κεφαλαίου που μεσολάβησαν, προσαυξημένα με την απόδοση που είχαν αυτά κατά το χρονικό διάστημα των 5 τελευταίων ισολογισμών πριν από τη μεταβίβαση. Τα κονδύλια λοιπόν αυτά που αποτελούν τα "ίδια κεφάλαια" είναι αυτά που αναγράφονται αμέσως παρακάτω, ως εξής:

- I. "Ίδια κεφάλαια".
- II. "διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο".
- III. "διαφορές αναπροσαρμογής - επιχορηγήσεις επενδύσεων".
- IV. "αποθεματικά κεφάλαια".
- V. "αποτελέσματα εις νέο"

3) Ως "απόδοση ιδίων κεφαλαίων" λαμβάνεται ο λόγος του μέσου όρου των ολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης (προ φόρων) των 5 τελευταίων ισολογισμών πριν από τη μεταβίβαση δια του μέσου όρου των ιδίων κεφαλαίων της αυτής χρονικής περιόδου.

Σε περίπτωση που υπάρχουν λιγότεροι από 5 ισολογισμοί, τότε λαμβάνεται υπόψη ο μέσος όρος των ολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης δια του μέσου όρου των ιδίων κεφαλαίων των λιγότερων αυτών ισολογισμών.

4) Όταν η Ε.Π.Ε., της οποίας μεταβιβάζονται τα μερίδια, έχει προέλθει από μετατροπή ή από συγχώνευση άλλων επιχειρήσεων (Ε.Π.Ε., Ο.Ε., ατομικών κλπ.) και έχει καταρτίσει λιγότερους από 3 ισολογισμούς πριν από τη μεταβίβαση των μεριδίων της, τότε για τον υπολογισμό του μέσου όρου των ολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης και των ιδίων κεφαλαίων της λαμβάνονται υπόψη τα ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης και τα ίδια κεφάλαια όσων ισολογισμών αυτής υπάρχουν, καθώς και τα

αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια όσων από τους τελευταίους ισολογισμούς των επιχειρήσεων που έχουν μετασηματιστεί και τηρούσαν βιβλία γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. απαιτούνται, ώστε στο επίπεδο της επιχείρησης να συγκεντρωθούν 3 ισολογισμοί.

Ο μέσος όρος των ολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης μειώνεται: α) με την εμπορική αμοιβή που είναι η ετήσια αμοιβή των εμποροϋπαλλήλων (από τη συλλογική σύμβαση), για υπάλληλο με 5 χρόνια υπηρεσίας, χωρίς προσαυξήσεις επιδομάτων πολυετίας και οικογενειακών βαρών, που είναι 8.510 € .Για επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες, η αμοιβή αυτή προσαυξάνεται κατά 30%. Η μείωση αυτή γίνεται, όταν αυτός που μεταβιβάζει τα μερίδια είναι διαχειριστής και έχει ποσοστό συμμετοχής από 50% και πάνω και β) με τον τόκο επί των ιδίων κεφαλαίων, ο οποίος υπολογίζεται με βάση το επιτόκιο των εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου ετήσιας διάρκειας της τελευταίας έκδοσης πριν από την υποβολή της δήλωσης για το φόρο μεταβίβασης (άρθρο 13 παρ. 1 Ν. 2238/94). Τα ίδια κεφάλαια δεν μπορούν σε καμία περίπτωση να είναι κατώτερα από το ποσό 2.900 € (άρθρο 19 παρ. 1 Ν. 2238/94).

5) Το υπόλοιπο από τις παραπάνω πράξεις αποτελεί την "ελάχιστη αξία" των συνολικών μεριδίων, οπότε προσδιορίζεται στη συνέχεια και η ελάχιστη αξία των μεριδίων που μεταβιβάζονται. Στη συνέχεια, από την ελάχιστη αξία των μεριδίων που μεταβιβάζονται αφαιρείται το κόστος απόκτησής τους και η διαφορά που προκύπτει, αποτελεί την υπεραξία μεταβίβασης που φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου 20%.

Ως "κόστος απόκτησης" λαμβάνεται αυτό που πράγματι καταβλήθηκε και το οποίο δε μπορεί να είναι μεγαλύτερο από την ελάχιστη αξία των μεριδίων που μεταβιβάζονται (Α.Υ.Ο. 1119720/99). Ειδικά, όταν μεταβιβάζονται εταιρικά μερίδια ή μερίδες κλπ. που έχουν αποκτηθεί πριν από τις 17.11.99, τότε ως κόστος απόκτησής τους λαμβάνεται η αξία τους, όπως αυτή προσδιορίστηκε οριστικά κατά την απόκτησή τους ή η αξία τους όπως αυτή αναφέρεται στο καταστατικό, εφόσον δεν έχει λάβει χώρα οποιαδήποτε μεταβίβασή τους.

Όταν γίνεται αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου στις Ε.Π.Ε. και κάποιος εταίρος δεν συμμετέχει σ' αυτή, τότε υπάρχει υπεραξία, διότι αλλάζουν τα ποσοστά συμμετοχής των εταίρων στο κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. (άρθρο 13 παρ. 1 Ν. 2238/94, Εγκ. πολ. 1122/02).

4.7 Παράδειγμα προσδιορισμού της υπεραξίας σε περίπτωση μεταβίβασης μεριδίων Ε.Π.Ε

Στην εταιρεία ΚΑΡΡΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε. συμμετέχουν τρεις εταίροι με ποσοστά συμμετοχής :

Εταίροι	Ποσοστά συμμετοχής	Εταιρικές μερίδες	Εταιρικά μερίδια
Καρράς	30 %	90.000.00	1.500.00
Λιγδάς	30 %	90.000.00	1.500.00
Μανδός	40 %	120.000.00	2.000.00
Σύνολο Εταιρικού Κεφαλαίου	100 %	300.000.00	5.000.00

Η εταιρεία αυτή ιδρύθηκε στις 30/11/99 και συντάχθηκαν ισολογισμοί στις 31/12/00 και 31/12/01

Δεδομένα ισολογισμού	2000	2001
40 Εταιρικό κεφάλαιο	100.000,00	300.000
41 Αποθεματικό κεφάλαιο	20.000,00	30.000
42 Αποτελέσματα εις νέο	30.000,00	20.000
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	150.000,00	350.000

Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	6.000.000,00	7.000.000,00
Μείον : κόστος πωλήσεων	<u>-5.000.000,00</u>	<u>-5.500.000,00</u>
Μικτά αποτελέσματα κέρδη εκμετάλλευσης	1.000.000,00	1.500.000,00
Μείον : Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	-200.000,00	-250.000,00
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	<u>-120.000,00</u>	<u>-150.000,00</u>
Μεριά αποτελέσματα	680.000,00	1.100.000,00
Μείον : Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>-80.000,00</u>	<u>-100.000,00</u>
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	600.000,00	1.000.000,00
Μείον : Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	<u>-70.000,00</u>	<u>-30.000,00</u>
Καθαρά αποτελέσματα κέρδη χρήσης προ φόρων	530.000,00	970.000,00

1. Προσδιορισμός της απόδοσης ιδίων κεφαλαίων

Μέσος όρος ολικών αποτελεσμάτων $\frac{600.000,00 + 1.000.000,00}{2 \text{ έτη}} = 800.000,00 \text{ €}$

Μέσος όρος ιδίων κεφαλαίων $\frac{150.000,00 + 350.000,00}{2 \text{ έτη}} = 250.000,00 \text{ €}$

Μέσος όρος ολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης 800.000,00 €

Μείον : τόκοι ιδίων κεφαλαίων $350.000 \times 3,02 \% = -10.570,00 \text{ €}$

Υπόλοιπο μέσου όρου ολικών αποτελεσμάτων 789.430,00 €

Απόδοση ιδίων κεφαλαίων $\frac{789.430,00}{250.000,00} = 3,1578 = \text{συντελεστής απόδοσης}$

2. Τα ίδια κεφάλαια της Ε.Π.Ε. την προηγούμενη ημέρα από εκείνη της μεταβίβασης είναι 350.000 € οπότε προσαρμόζονται με το συντελεστή απόδοσης

Πραγματικά ίδια κεφάλαια $350.000,00 \times 4,1578 = 1.455.230,00 \text{ €}$

3. Προσδιορισμός της υπεραξίας ανά μερίδιο

Πραγματική αξία ανά μερίδιο $\frac{1.455.230,00 \text{ €}}{5.000 \text{ μερίδια}} = 291.05,00 \text{ €}$

Ονομαστική αξία ανά μερίδιο $\frac{300.000,00}{5.000 \text{ μερίδια}} = -60,00 \text{ €}$

Υπεραξία ανά μερίδιο 231,05 €

4. Υπολογισμός φόρου υπεραξίας

$231,05 \text{ €} \times 1.500 \text{ μερίδια} = 346.575,00 \text{ €} = \text{υπεραξία μερίδα εταιρίου Καρρά}$

$346.575,00 \times 20 \% (\text{φόρος}) = 69.315,00 \text{ €}$

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5
Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

5.1 Εγγραφές συστάσεως και μεταβιβάσεως εταιρικών μεριδίων

Κατά τη σύσταση της Ε.Π.Ε. διακρίνουμε δύο στάδια ,το στάδιο της αναλήψεως της ευθύνης και το στάδιο καταβολής της εισφοράς .

33.03	Εταίροι λογ/μός καλύψεως κεφαλαίου		18.000,00
33.03.00	Εταίρος Α	9.000,00	
	Εταιρικά μερίδια 300,χ30		
33.03.01	Εταίρος Β	4.500,00	
	Εταιρικά μερίδια 150χ30		
33.03.02	Εταίρος Γ	4.500,00	
	Εταιρικά μερίδια 150χ30		
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο		18.000,00
40.06.00	Εταιρική μερίδα Α	9.000,00	
	Μερίδα 300χ30		
40.06.01	Εταιρική μερίδα Β	4.500 ,00	
	Μερίδα 150χ30		
40.06.02	Εταιρική μερίδα Γ	4.500 ,00	
	Μερίδα 150χ30		

38.00	Ταμείο		16.000,00
	Στοιχεία Ενεργητικού		2.000,00
33.03.0	Εταίρος Α	9.000,00	
33.03.01	Εταίρος Β	4.500,00	
33.03.02	Εταίρος Γ	4.500,00	

Το ότι στις Ε.Π.Ε. το εταιρικό κεφάλαιο πρέπει να καταβληθεί ολοσχερώς κατά την κατάρτιση της εταιρικής συμβάσεως καθιστά περιττή τη χρησιμοποίηση του λογαριασμού 33.04 Χρεώστες διάφοροι /Οφειλόμενο κεφάλαιο .

Η μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων είναι συνήθως σύμβαση που διακανονίζεται μεταξύ των εταίρων χωρίς μεσολάβηση της Ε.Π.Ε. η οποία περιορίζεται να επιφέρει τη σχετική μεταβολή στους αναλυτικούς λογαριασμούς του Εταιρικού κεφαλαίου .Αν υποθέσουμε με τα παραπάνω δεδομένα όπου ο εταίρος Β μεταβίβασε το μερίδιό του στον Δ τότε θα πραγματοποιηθεί η παρακάτω εγγραφή

40.06	Εταιρικό κεφάλαιο		4.500,00
40.06.01	Εταιρική μερίδα Β		
	Εταιρικά μερίδια 150χ30		
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο		4.500,00
40.06.03	Εταιρική μερίδα Δ		
	Εταιρικά μερίδια 150χ30		

Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων του Β στο νέο εταίρο Δ

5.2 Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου

Κάθε μεταβολή στο εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. γίνεται μετά από τροποποίηση του καταστατικού και υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας .Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. μπορεί να αυξηθεί :

- Με αύξηση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων
- Με αύξηση της ονομαστικής αξίας των εταιρικών μεριδίων
- Με απορρόφηση άλλης εταιρείας
- Με κεφαλαιοποίηση αποθεματικού
- Με κεφαλαιοποίηση της πιστωτικής διαφοράς που προκύπτει από αναπροσαρμογή της αξίας περιουσιακών στοιχείων

Από τις περιπτώσεις αυτές οι τρεις πρώτες είναι πραγματικές ενώ οι δύο τελευταίες είναι λογιστική αύξηση του κεφαλαίου .Για τις τρεις πρώτες περιπτώσεις οι εγγραφές είναι :

33.03 Εταίροι λογ/μού αυξήσεως κεφαλαίου
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο

XX XX λογ/μοί εισφερόμενων στοιχείων
33.03 Εταίροι λογ/μοί καλύψεως αυξήσεως κεφαλαίου

Για την κεφαλαιοποίηση αποθεματικού θα έχουμε :

33.03 Εταίροι λογ/μού καλύψεως αυξήσεως κεφαλαίου
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο

41.05 Έκτακτα αποθεματικά
30.03 Εταίροι λογ/μοί καλύψεως αυξήσεως κεφαλαίου

Σημειώνουμε ότι το τακτικό αποθεματικό έχοντας σχηματισθεί με ειδικό προορισμό την κάλυψη μελλοντικών ζημιών δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για αύξηση κεφαλαίου .Κατά την επικρατέστερη άποψη η δέσμευση αυτή υφίσταται ακόμα και ως προς το ποσό κατά το οποίο το ύψος του έχει υπερβεί το ελάχιστο όριο που ορίζεται από το νόμο ή το καταστατικό .Η υπέρβαση του ελάχιστου ορίου μπορεί να θεωρηθεί ότι εκφράζει επιθυμία της εταιρείας περισσότερη εξασφάλιση έναντι ζημιών .Η κεφαλαιοποίηση των διαφορών αναπροσαρμογής αντιμετωπίζεται λογιστικώς όπως και η κεφαλαιοποίηση αποθεματικού .

5.3 Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου διακρίνεται σε :

1. Προαιρετική όπου μπορεί να αποβλέπει
 - i. Στην κάλυψη ζημιάς
 - ii. Στο να αποσυρθούν πλεονάζοντα κεφάλαια
2. Υποχρεωτική λόγω
 - i. Απώλειας του 50% του εταιρικού κεφαλαίου
 - ii. Εξόδου ή αποκλεισμού εταίρου

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει

- Με μείωση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων
- Με μείωση της ονομαστικής αξίας των μεριδίων
- Με συνδυασμό των παραπάνω

Σε όλες όμως τις περιπτώσεις μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου θα πρέπει το εταιρικό κεφάλαιο να μην είναι κάτω από το ελάχιστο που προβλέπει ο νόμος .Επίσης δεν επιτρέπεται να μειωθεί η αξία των μεριδίων κάτω των 30 € .

Ως προς την υποχρεωτική μείωση του κεφαλαίου ο νόμος ορίζει ότι σε περίπτωση απώλειας του 1/2 του εταιρικού κεφαλαίου οι διαχειριστές υποχρεούνται να συγκαλέσουν τη συνέλευση των εταίρων για να αποφασίσει περί της διαλύσεως της εταιρείας ή περί της μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου .

Οι λογιστικές εγγραφές της μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου είναι οι εξής :

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο

33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων

33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων

42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο (συμψηφισμός ζημιάς)

38.00 Ταμείο (επιστροφή)

Αν η μείωση του κεφαλαίου γίνεται λόγω αποχωρήσεως εταίρου τότε ο πρόεδρος Πρωτοδικών πρέπει πρώτα να καθορίσει την αξία του μεριδίου με την οποία αποζημιώνεται ο εταίρος που εξέρχεται της εταιρείας .

5.4 Συμπληρωματική εισφορά εταίρων

Το καταστατικό της Ε.Π.Ε. μπορεί να περιλαμβάνει διατάξεις για καταβολή από τους εταίρους συμπληρωματικών εισφορών πέρα από τα εταιρικά τους μερίδια .Οι εισφορές αυτές δεν αποτελούν εταιρικό κεφάλαιο ,χρησιμοποιούνται μόνο για κάλυψη ζημιών οι οποίες βεβαιώθηκαν στον ισολογισμό και το ύψος τους πρέπει να προσδιορίζεται στο καταστατικό ,διαφορετικά οι σχετικές διατάξεις του είναι ανίσχυρες και δεν μπορεί να υπερβεί το αρχικό κεφάλαιο .Για να αποφασισθεί η επιβολή της συμπληρωματικής εισφοράς απαιτείται πλειοψηφία 75% των εταίρων οι οποίοι να εκπροσωπούν ταυτόχρονα το 75% των εταιρικών μεριδίων .Η καταβολή γίνεται μέσα σε ένα μήνα από όταν κληθούν εγγράφως και δεν μπορεί να γίνει με συμψηφισμό υποχρεώσεως που ενδέχεται να έχει η εταιρεία προς τον εταίρο .

Αν ο εταίρος δεν καταβάλει την εισφορά στην μηνιαία προθεσμία ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών έπειτα από αίτηση της εταιρείας ή του διαχειριστή ή άλλου εταίρου αποκλείει από την εταιρεία αυτόν που δεν κατέβαλε και διατάζει την εκποίηση του εταιρικού μεριδίου του η οποία γίνεται για λογαριασμό του αποκλεισμένου εταίρου .Αν δηλαδή το προϊόν της εκποιήσεως μετά την αφαίρεση των σχετικών εξόδων είναι μεγαλύτερο από την οφειλόμενη εισφορά αποδίδεται στον αποκλειόμενο εταίρο η διαφορά .Αν το προϊόν της εκποιήσεως είναι μικρότερο από την οφειλόμενη εισφορά ο αποκλειόμενος εταίρος είναι υποχρεωμένος να καταβάλει τη διαφορά πλέον τα έξοδα εκποιήσεως .Εκείνος που απέκτησε τα εταιρικά μερίδια του αποκλεισθέντος δεν υποχρεούται σε καταβολή συμπληρωματικής εισφοράς . Οι εγγραφές που γίνονται κατά τη επιβολή συμπληρωματικής

εισφορές φαίνονται στο παρακάτω παράδειγμα . Έστω ότι η Άλφα Ε.Π.Ε. με κεφάλαιο 18.000 € υποδιαιρούμενο σε 600 μερίδια ονομαστικής αξίας 30€ το καθένα τα οποία κατέχονται από τους Α 300, Β 180 , Γ 120 ,αποφασίζει την επιβολή συμπληρωματικής εισφοράς ύψους 4.500ευρώ για την κάλυψη ζημιάς που εμφανίζεται στον ισολογισμό .Η εισφορά αυτή θα κατανεμηθεί στους εταίρους κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφάλαιο :

$$\begin{aligned} \text{Α} &: 4.500 \times 300/600 = 2.250,00 \\ \text{Β} &: 4500 \times 180/600 = 1.350,00 \\ \text{Γ} &: 4.500 \times 120/600 = 900,00 \\ & \quad \underline{\quad\quad\quad 4.500,00} \end{aligned}$$

33.92 Εταίροι λογ/μοί συμπληρωματικής εισφοράς	4.500,00
33.92.00 Εταίρος Α λογ/μοί συμπληρωματικής εισφοράς	2.250,00
33.92.01 Εταίρος Β λογ/μοί συμπληρωματικής εισφοράς	1.350,00
33.92.02 Εταίρος Γ λογ/μοί συμπληρωματικής εισφοράς	900,00
42.90 Συμπληρωματική εισφορά	4.500,00
<hr/>	
38.00 Ταμείο	4.500,00
33.92 Εταίροι λογ/μοί συμπληρωματικής εισφοράς	4.500,00
καταβολή	
<hr/>	
42.90 Συμπληρωματική εισφορά	4.500,00
42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγ. χρήσεων	4.500,00
κάλυψη ζημιάς ισολογισμού	
<hr/>	

5.5 Λογιστικά βιβλία της Ε.Π.Ε.

Η Ε.Π.Ε. εντάσσεται υποχρεωτικά στην Τρίτη (Γ) κατηγορία του Κ.Β.Σ. ,σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ.2 του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ. , ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων και το αντικείμενο της δραστηριότητάς τους .

Τα βιβλία , τα οποία πρέπει να τηρούνται για την κάλυψη των διπλογραφικών αναγκών προβλέπει το άρθρο. 7 του Κ.Β.Σ. βάσει του οποίου ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας , για την άσκηση του επαγγέλματός του , τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα , σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής και εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (π.δ 1123/1980 , φεκ Α' 283).

Όλα τα παρακάτω βιβλία , στη χειρόγραφη λογιστική , πρέπει να είναι θεωρημένα από την αρμόδια οικονομική εφορεία . Στην μηχανογραφημένη λογιστική θεωρούνται μόνο καρτέλες απογραφών και ισοζυγίου γενικού καθολικού .

Όλα τα βιβλία τηρούνται στην Ελληνική γλώσσα, εκτός αν υπάρχει άδεια απ' τον Οικονομικό Έφορο της έδρας της εταιρίας για να τηρηθούν σε ξένη γλώσσα. Θεωρούνται δε όλα υποχρεωτικά στην Εφορία.

- Τα βιβλία αυτά είναι :
- Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών
 - Συγκεντρωτικό ημερολόγιο
 - Γενικό καθολικό
 - Αναλυτικά καθολικά
 - Βιβλίο γραμματίων εισπρακτέων και βιβλίο γραμματίων πληρωτέων
 - Αναλυτικά ημερολόγια

Οι ΕΠΕ, όμως τηρούν υποχρεωτικά και επιπλέον των βιβλίων της Γ' κατηγορίας και τα παρακάτω:

- **Βιβλίο εταιρών**, στο οποίο ο Διαχειριστής είναι υποχρεωμένος να τηρεί στην Ελληνική γλώσσα και να καταχωρεί τους εταίρους οπωσδήποτε με ονοματεπώνυμο (ή πλήρη επωνυμία αν πρόκειται για νομικό πρόσωπο), επάγγελμα, ιθαγένεια, τόπο και διεύθυνση κατοικίας και τα εταιρικά μερίδια που κατέχει κάθε εταίρος. Σε περίπτωση μεταβίβασης μέρους ή ολόκληρης της εταιρικής μερίδας καταχωρείται με τον ίδιο τρόπο ο νέος εταίρος.

Της καταχώρησης των στοιχείων πρέπει να προηγείται η περιγραφή της πηγής απ' την οποία αντλήθηκαν τα στοιχεία (αριθμός καταστατικού, ΦΕΚ, Συμβολαιογράφος, ημερομηνίες σύνταξης και δημοσίευσης, κλπ).

- **Βιβλίο πρακτικών Συνελεύσεων**, στο οποίο καταχωρούνται όλες οι Συνελεύσεις των εταιρών και οι αποφάσεις οι οποίες παίρνονται απ' αυτούς. Δεν υπάρχει συγκεκριμένος τύπος τήρησης πρακτικών Συνελεύσεων, αλλά ούτε ο νόμος έχει ιδιαίτερη απαίτηση.

Να τηρούνται με σαφήνεια και ακρίβεια πάνω στα θέματα της *ημερήσιας διάταξης*. Να αναφέρουν τους παρόντες στη Συνέλευση εταιρους, τους πλειοψηφούντες, τους διαφωνούντες, τους ψήφους που πήρε και που δεν πήρε κάθε απόφαση και οπωσδήποτε να υπογράφεται στο τέλος απ' τους εταίρους που παρευρίσκονται στη Συνέλευση. Κάθε εταίρος έχει δικαίωμα να ζητήσει απ' το Διαχειριστή αντίγραφο των πρακτικών ή απόσπασμά τους. Στην περίπτωση που ο Διαχειριστής δεν παραχωρεί το αντίγραφο, ο εταίρος που το ζητά προσφεύγει στο Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας, σύμφωνα με τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων.

- **Βιβλίο πρακτικών Διαχείρισης**, όπου καταχωρούνται όλες οι αποφάσεις των Διαχειριστών. Είναι αναγκαίο για τον έλεγχο των Διαχειριστών απ' τους εταίρους. Στην περίπτωση όμως που ο Διαχειριστής είναι ένας η τήρηση του βιβλίου αυτού τίθεται σε αμφισβήτηση. Μάλιστα υποστηρίζεται η αντίληψη ότι δεν θα πρέπει να τηρείται στην περίπτωση που ο Διαχειριστής είναι ένας. Το γράψιμο όμως των αποφάσεων έστω και του ενός Διαχειριστή την ώρα που τις παίρνει διατηρεί τις αποφάσεις αναλλοίωτες στην πάροδο του χρόνου και κατοχυρώνουν αυτόν τον ίδιο τον Διαχειριστή γιατί αποτελούν αποδεικτικό στοιχείο γι' αυτόν απέναντι στη Συνέλευση των εταιρών ή το Δικαστήριο. Ο τυπικός μάλλον διαχειριστής προληπτικά θα πρέπει να φροντίζει να ενημερώνονται οι εταίροι για το περιεχόμενο αυτού του βιβλίου και να παίρνει υπογραφές απ' αυτούς με την ημερομηνία που ενημερώθηκαν.

Πέραν όμως των πιο πάνω αναφερόμενων βιβλίων, η εκ μετατροπής ή συγχώνευσης προερχόμενης Ε.Π.Ε. υποχρεούται, αν η μετατραπείσα ή συγχωνευθείσα Ε.Π.Ε. είχε υποχρέωση τήρησης βιβλίου Αποθήκης, Παραγωγής και Κοστολογίου, να τηρεί αυτά, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ.9 του άρθ.4 του Κ.Β.Σ.

5.6 Θεώρηση βιβλίων

5.6.1 Χορήγηση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου

Με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 1642/86 όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 34 του ν.2648/1998 (ΦΕΚ 238/Α) κάθε πρόσωπο (ημεδαπό και αλλοδαπό) φυσικό, νομικό ή ένωση προσώπων που ασκεί οποιαδήποτε οικονομική δραστηριότητα στην Ελλάδα υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση έναρξης εργασιών πριν από την πραγματοποίηση οποιαδήποτε συναλλαγής στα πλαίσια της επαγγελματικής του δραστηριότητας, εκτός της μίσθωσης ακινήτου.

Ειδικά για τα νομικά πρόσωπα, η δήλωση έναρξης εργασιών μπορεί να υποβληθεί χωρίς την επιβολή κυρώσεων μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από τη νόμιμη σύστασή τους με την προϋπόθεση

πάντα ότι δεν έχουν πραγματοποιήσει στο μεταξύ καμιά συναλλαγή.

Ειδικότερα χρόνος νόμιμης σύστασης:

Προκειμένου για Ε.Π.Ε. η ημερομηνία δημοσίευσης στο Φύλλο Εφημερίδας της Κυβέρνησης (τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) της ανακοίνωσης για την καταχώρηση στο μητρώο Ε.Π.Ε. του Καταστατικού τους.

Για τη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων της εταιρείας από τη Δ.Ο.Υ. της έδρας της, πρέπει να ληφθεί πρώτα ο Α.Φ.Μ. και μετά να προσκομισθούν αυτά για θεώρηση ή για την ειδική σήμανση.

5.6.1.1 Δικαιολογητικά που απαιτούνται για τη χορήγηση του Α.Φ.Μ. σε Ε.Π.Ε.:

1. Αντίγραφο του Καταστατικού που σφραγίσθηκε από τη Γραμματεία του Πρωτοδικείου ή επικυρωμένο αντίγραφο αυτού.

2. Φύλλο του Φ.Ε.Κ. (Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) στο οποίο καταχωρήθηκε η περίληψη σύστασης του Καταστατικού, ή επικυρωμένο φωτοαντίγραφο του Τριπλοτύπου Είσπραξης του Τ.Α.Π.Ε.Τ. με την περίληψη του Καταστατικού που δόθηκε για δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. και υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 υπογεγραμμένη από τον εκπρόσωπο της εταιρείας στην οποία θα δηλώνεται ότι θα προσκομιστεί σε 2 αντίγραφα του Φ.Ε.Κ. αμέσως μετά την κυκλοφορία του.

3. Έντυπα υποβολής Δήλωσης Έναρξης Εργασιών

Οι διαχειριστές των Ε.Π.Ε. υποβάλουν υποχρεωτικά στη Δ.Ο.Υ. της έδρας τους, εντός 30 ημερών από την ημερομηνία δημοσίευσης της περίληψης του Καταστατικού της στο Φ.Ε.Κ. τα εξής έντυπα, ήτοι:

- **M3**-Δήλωση Έναρξης/ Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού προσώπου
- **M7** - Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου

Δηλώνεται τουλάχιστον ο διαχειριστής καθώς και άλλες σχέσεις της Ε.Π.Ε. με άλλα νομικά ή φυσικά πρόσωπα ή ενώσεις προσώπων που απορρέουν από την επιχειρηματική της δραστηριότητα.

- **M8** - Δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου .

Δηλώνονται οι εταίροι της Ε.Π.Ε., το είδος και το ποσοστό συμμετοχής τους και κατά περίπτωση τις δηλώσεις:

M6-M10-M11-M12, όπου:

- **M6** - Δήλωση δραστηριοτήτων επιχείρησης

Υποβάλλεται μόνον εφόσον δεν αρκεί ο χώρος του εντύπου M2.

- **M10** - Δήλωση Εγκατάστασης Εσωτερικού

Εφόσον δηλωθούν εγκαταστάσεις (υποκαταστήματα - αποθήκες) στο εσωτερικό της χώρας.

- **M11**- Δήλωση Εγκατάστασης Εξωτερικού

Εφόσον δηλωθούν εγκαταστάσεις εκτός Ελλάδας (υποκαταστήματα).

- **M12** - Δήλωση Πωλήσεων από Απόσταση

Εφόσον πραγματοποιούνται πωλήσεις από την Ελλάδα σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε. και φορολογούνται στο άλλο κράτος-μέλος.

Μέσα σε 3 ημέρες, η Δ.Ο.Υ. αφού ελέγξει τα δικαιολογητικά, τις δηλώσεις αλλά και την υπεύθυνη δήλωση για την ύπαρξη του επαγγελματικού χώρου χορηγεί τη βεβαίωση έναρξης εργασιών της Ε.Π.Ε. χωρίς την καταβολή των τελών χαρτοσήμου λόγω κατάργησης των από 1/1/2002 (Εγκ. Υπ. Οικ. 1016459/267/Τ. και Ε.Φ. Πολ. 1069 18-2-2002)⁽¹⁾

1. Μισθωτήριο συμβόλαιο, τίτλους κυριότητας ή υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 για δωρεάν παραχώρηση.

Μεταξύ των άλλων δικαιολογητικών θα πρέπει να προσκομισθεί και το μισθωτήριο συμβόλαιο για κάθε επαγγελματική εγκατάσταση (κεντρικό υποκατάστημα, αποθήκη κλπ.), όπου θα ασκεί τη δραστηριότητά της η εταιρεία, αν όμως το ακίνητο ανήκει στην εταιρεία, τότε υποβάλλεται σχετική υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, από τον διαχειριστή ή τους νομίμους εκπροσώπου της εταιρείας.

2. Βεβαίωση Επιμελητηρίου.

Μετά την καταχώρηση της πράξης σύστασης της εταιρείας στα Βιβλία Εταιριών του Πρωτοδικείου, θεωρημένο αντίγραφο της σύμβασης από το Πρωτοδικείο ή επικυρωμένο

φωτοαντίγραφο αυτού από δικηγόρο με τον αριθμό Φ.Ε.Κ. κατατίθεται στο Επιμελητήριο για την καταβολή της συνδρομής του έτους εγγραφής της, που ανέρχεται σε 120,50 €, χορηγείται βεβαίωση η οποία προσκομίζεται στη Δ.Ο.Υ. για τη συμπλήρωση των απαιτούμενων για τη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων δικαιολογητικών.

3. Βεβαίωση εγγραφής εταίρων σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

Επίσης άλλο δικαιολογητικό που πρέπει να προσκομισθεί είναι και οι βεβαιώσεις των εταίρων - μελών της Ε.Π.Ε. ότι έχουν εγγραφεί σε ένα από τα ασφαλιστικά ταμεία Τ.Α.Ε. ή Τ.Ε.Β.Ε. ή Ι.Κ.Α., στο οποίο όμως ταμείο είναι ένα πράγμα που εξαρτάται από το αντικείμενο των εργασιών που θα ασκήσει η εταιρεία (Εγκ. Υπ. Οικ. 1060739/408/0015/Πολ. 1167/28.4.1993(1), 1114743/0015/Πολ. 1293/8.9.1993⁽²⁾ και 1054940/403/0015/Πολ. 1206/31.8.1994⁽³⁾).

4. Βεβαίωση εγγραφής των εταίρων ή απαλλαγής από Επιμελητήριο (Επαγγελματικό-Βιοτεχνικό κ.λπ.), όπου ρητά από διάταξη νόμου απαιτείται.

5. Οι αλλοδαποί που συμμετέχουν ως διαχειριστές σε Ε.Π.Ε. εάν είναι υπήκοοι κρατών-μέλους της Ε.Ε. υποβάλλουν πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (ενημερότητα) εάν είναι υπήκοοι χωρών-μελών εκτός Ε.Ε. άδεια παραμονής και εργασίας και διαβατήριο επίσημα μεταφρασμένο.

6. Εξουσιοδότηση του διαχειριστή, θεωρημένη με το γνήσιο της υπογραφής του σε περίπτωση που τα δικαιολογητικά υποβάλλονται από τρίτο πρόσωπο.

7. Φορολογική ενημερότητα.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι, φορολογική ενημερότητα χρειάζεται μόνο στην περίπτωση που η Ε.Π.Ε. προήλθε από μετατροπή ή συγχώνευση ατομικής επιχείρησης ή Ο.Ε. ή Ε.Ε., ή Κοινωνίας Αστικού Δικαίου και αφορά μόνο τα μετατραπέντα σε Ε.Π.Ε. πρόσωπα.

8. Εκκαθαριστική Φ.Π.Α. και Φ.Μ.Υ.

Η τελευταία εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. και του Φ.Μ.Υ., θα χρειαστεί να προσκομισθεί στη Δ.Ο.Υ., μόνο αν πρόκειται για Ε.Π.Ε. που προήλθε από μετατροπή ή συγχώνευση, όπως αναφέρθηκε και στην προηγούμενη παράγραφο.

9. Εξουσιοδότηση για τη λήψη του Α.Φ.Μ. και τη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων.

Για τη διεκπεραίωση όλων των σχετικών με το θέμα αυτό εργασιών, αν δεν ασχοληθεί προσωπικώς ο νομικός εκπρόσωπος της εταιρείας, θα χρειαστεί ειδική για το θέμα αυτό εξουσιοδότηση του εκπροσώπου της εταιρείας, θεωρημένη για το γνήσιο της υπογραφής του από δημόσια αρχή.

10. Ασφαλιστική ενημερότητα του ΙΚΑ, αν η Ε.Π.Ε. προέρχεται από μετατροπή συγχώνευση για το προσωπικό που απασχολούσε.

5.6.2 Θεώρηση βιβλίων πρώτης εγκατάστασης

Θεωρούνται τα βιβλία που προβλέπονται από τον Κ. Β. Σ. πρώτης εγκατάστασης στο όνομα ενός από τους εταίρους. Στα βιβλία αυτά καταχωρούνται τα έξοδα που αφορούν την ίδρυση της Ε. Π. Ε. καθώς και τα έξοδα απόκτησης νέων πάγιων στοιχείων (κτίρια, έπιπλα, μηχανήματα, κλπ). Έξοδα που αφορούν την ίδρυση είναι τα συμβολαιογραφικά, αμοιβές δικηγόρων, φοροτεχνικών, δημοσίευση καταστατικού, έκθεσης επιτροπής εκτίμησης κλπ. Η τρέχουσα κίνηση της επιχείρησης που μετατρέπεται καταχωρείται όπως και πρώτα στα βιβλία της και μέχρι την ημέρα που θα λειτουργήσει η Ε Π Ε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6
ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ – ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ
ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

6.1 Μετατροπές

6.1.1 Γενικά περί μετατροπών

Όταν λέμε μετατροπή εννοούμε ότι η επιχείρηση συνεχίζει να λειτουργεί στο εξής με άλλη νομική μορφή χωρίς να προηγηθεί εκκαθάρισης της επιχείρησης αυτής. Η Ε.Π.Ε. μπορεί να μετατραπεί σε άλλου είδους εταιρεία, αλλά πιο συνηθισμένη είναι η μετατροπή άλλου είδους εταιρείας σε Ε.Π.Ε. Η μετατροπή αυτού του είδους έχει και φορολογικές απαλλαγές σύμφωνα με το Ν. 2166/93 ως κίνητρο για το σχηματισμό επιχειρήσεων μεγάλου κεφαλαίου. Η μετατροπή επιχειρήσεων άλλης νομικής μορφής σε Ε.Π.Ε. γίνεται με βάση το Ν 3190/55 ή με βάση το Ν 2166/24.8.93

Σε περίπτωση μετατροπής επιχείρησης η προερχόμενη από το μετασχηματισμό εταιρεία έχει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του Κ.Β.Σ. που είχε η επιχείρηση που μετασχηματίστηκε. Αυτό σημαίνει ότι η επιχείρηση που προέρχεται από τη μετατροπή έχει υποχρέωση και πρέπει να τηρήσει αμέσως βιβλίο αποθήκης εφόσον η επιχείρηση που μετατράπηκε είχε τέτοια υποχρέωση. Ακόμα σε περίπτωση μετατροπής Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. οι εκκρεμείς δίκες της Ε.Π.Ε. συνεχίζονται στο όνομα της Α.Ε. και το αντίστροφο όταν μια Α.Ε. μετατρέπεται σε Ε.Π.Ε. Σε περίπτωση μετατροπής Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. με βάση το άρθρο 67 του Ν. 2190/20, δεν συνεπάγεται μεταβολή φορέα και κατά συνέπεια για τη μεταβίβαση της περιουσίας είτε αυτό γίνεται με το συμβόλαιο μετατροπής είτε μεταγενέστερα με συμπληρωματική συμβολαιογραφική πράξη, δεν οφείλεται φόρος μεταβίβασης ακινήτων. Όταν η Ε.Π.Ε. προέρχεται από μετατροπή άλλου είδους επιχείρησης τότε επιτρέπεται να καταχωρούνται τα έξοδα ά εγκατάστασης και οι αγορές που γίνονται μέχρι τη σύσταση της Ε.Π.Ε. σε διακεκριμένους λογαριασμούς των βιβλίων που τηρούνται από τη μετατρεπόμενη επιχείρηση. Οι εγγραφές τελικά θα μεταφερθούν στα βιβλία της συνιστώμενης εταιρείας.

6.1.2 Πότε θεωρούνται καινούρια βιβλία στις μετατροπές

Στις περιπτώσεις που μετατρέπεται Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. ή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. Ο.Ε. σε Ε.Ε. ή Ε.Ε. σε Ο.Ε. ή Ο.Ε. με Γ κατηγορίας βιβλία σε Α.Ε. με βάση το Ν 3190/55 ή 2190/20 τότε μόνο δεν θεωρούνται καινούρια βιβλία σε όλες τις άλλες περιπτώσεις θεωρούνται καινούρια βιβλία. Αυτό γίνεται διότι δεν γίνεται ακύρωση του παλιού νομικού προσώπου αλλά θεωρείται ότι συνεχίζεται το ίδιο νομικό πρόσωπο με άλλη νομική μορφή. Η μετατροπή σε Ε.Π.Ε. γίνεται μετά από εκτίμηση της περιουσίας του αρθρ. 9 2190/20. Όταν αλλάζει επωνυμία μια επιχείρηση και όταν μετατρέπεται σε άλλης μορφής εταιρεία παραμένει ο ίδιος Α.Φ.Μ. Επίσης σε περίπτωση άλλης επωνυμίας ή έδρας στα στοιχεία πριν εκδοθούν διαγράφεται η παλιά επωνυμία και μπαίνει η καινούρια με σφραγίδα ή έντυπος. Τέλος σε περίπτωση μετατροπής Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. με βάση το αρθρ. 67 του Ν. 2190/20, που δε γίνεται λύση της Ε.Π.Ε. και σύσταση της Α.Ε. αλλά μεταβάλλεται απλώς ο νομικός τύπος της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε., οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων της Ε.Π.Ε. που μεταφέρονται στην Α.Ε. υπολογίζονται πάνω στην αρχική αξία κτήσης και όχι πάνω στη αξία των παγίων αυτών στοιχείων που προσδιορίστηκε από την επιτροπή 9 του Ν 2190/20

6.1.3 Σε ποιες μεταβιβάσεις επιχειρήσεων οφείλεται χαρτόσημο 2,40 % και όχι Φ.Π.Α.

Σε όλες τις περιπτώσεις που γίνεται μεταβίβαση επιχείρησης οποιασδήποτε μορφής λόγω μετατροπής ή συγχωνεύσεως ή λόγω κάλυψης εταιρικής εισφοράς κατά τη σύσταση δεν οφείλεται χαρτόσημο διότι η μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης δε γίνεται λόγω πώλησης. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις που γίνεται μεταβίβαση επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου λόγω πώλησης οφείλεται χαρτόσημο και ΟΓΑ 2,40% που υπολογίζεται πάνω στην καθαρή αξία της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή εκδίδεται ένα δελτίο αποστολής –Τιμολόγιο πώλησης όπου αναγράφονται αναλυτικά κατά είδος όλα τα στοιχεία του ενεργητικού από τα οποία αφαιρούνται τα χρέη προς τρίτους και πάνω στη διαφορά που προκύπτει (καθαρή θέση) υπολογίζεται το χαρτόσημο 2,40 %.

6.1.4 Πότε πρέπει να εφαρμόζεται ο Ν. 2166/93 και πότε το Ν.Δ. 1297/72 κατά τις μετατροπές των επιχειρήσεων

Αν μια επιχείρηση επιθυμεί να μετατραπεί σε Ε.Π.Ε. και για το σχηματισμό αυτό πληρεί τις προϋποθέσεις που ορίζει ο Ν. 2166/93 καθώς και το Ν.Δ. 1297/72 τότε θα προτιμήσει να κάνει τη μετατροπή με βάση εκείνο που της παρέχει τα περισσότερα οφέλη.

- Όταν η επιχείρηση έχει μεγάλο πάγιο εξοπλισμό και έχει διενεργήσει ελάχιστες αποσβέσεις, που σημαίνει ότι προκύπτει μεγάλη υπεραξία στο αναπόσβεστο τμήμα του εξοπλισμού αυτού και αυξημένες ετήσιες αποσβέσεις φορολογικά αναγνωρίσιμες, τότε θα πρέπει για τη μετατροπή αυτή να χρησιμοποιηθεί το Ν.Δ. 1297/72
- Όταν η επιχείρηση έχει εξοπλισμό μεγάλο ή μικρό αλλά σχεδόν αποσβεσμένο τότε συμφέρει κατά τη μετατροπή να εφαρμόζεται ο Ν. 2166/93.

6.1.5 Μετατροπές με βάση το Ν. 2166/93

6.1.5.1 Σε ποιες περιπτώσεις παρέχονται τα φορολογικά κίνητρα ανάπτυξης του Ν. 2166/93

Όσες επιχειρήσεις μετατρέπονται με βάση τα άρθρα 1 – 5 του Ν. 2166/93 έχουν ορισμένες φορολογικές απαλλαγές. Οι απαλλαγές αυτές παρέχονται στις περιπτώσεις που οι επιχειρήσεις οι οποίες είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα μετατρέπονται σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. Οι επιχειρήσεις που μετατρέπονται θα πρέπει να τηρούν υποχρεωτικά βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και να έχουν συντάξει τουλάχιστον ένα ισολογισμό. Με βάση το Ν. 2166/93 δεν μπορεί να μετατραπεί μια Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. γιατί ο νόμος αυτός προβλέπει στη δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων και όχι από μεγάλες μονάδες σε μικρές.

6.1.5.2 Εισφερόμενο κεφάλαιο – Μεταφορά ζημιάς

Για να γίνει η μετατροπή με βάση το Ν. 2166/93 θα πρέπει πρώτα να συνταχθεί ο ισολογισμός της επιχείρησης αυτής με σκοπό την μετατροπή. Έπειτα τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της μετατρεπόμενης επιχείρησης μεταφέρονται ως στοιχεία απογραφής και ισολογισμού έναρξης στη νέα εταιρεία που προέρχεται από τη μετατροπή αυτή. Η παραπάνω απογραφή και ο ισολογισμός καταχωρούνται υποχρεωτικά στο θεωρημένο βιβλίο απογραφών που τηρείται από τη μετατρεπόμενη επιχείρηση διότι ο ισολογισμός αυτός αποτελεί και τον ισολογισμό λήξης της μετατρεπόμενης επιχείρησης. Ο ίδιος ισολογισμός και η απογραφή καταχωρούνται ως απογραφή και ως ισολογισμός έναρξης στη νέα εταιρεία που προέρχεται από τη μετατροπή αυτή.

Όλες οι πράξεις που γίνονται μετά την ημερομηνία κατάρτισης του ισολογισμού μετατροπής και μέχρι να ολοκληρωθεί η διαδικασία της μετατροπής αυτής θεωρείται ότι διενεργούνται για λογαριασμό της νέας εταιρείας και κατά συνέπεια όλες οι πράξεις αυτές μεταφέρονται με συγκεντρωτική εγγραφή στ βιβλία της νέας εταιρείας αμέσως μετά τη σύστασή της. Όταν ολοκληρώνονται οι διαδικασίες του μετασχηματισμού δεν ξανασυντάσσεται ισολογισμός ακόμα και αν οι διαδικασίες ολοκλήρωσης συνεχίζονται και μετά τις 31/12 που είναι η τελευταία μέρα της δωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου .

Οι μετατρεπόμενες επιχειρήσεις, για τα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) τους που προκύπτουν μέχρι την κατάρτιση του ισολογισμού μετασχηματισμού, υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέσα σε 4 μήνες και 10 μέρες αν είναι. Ε.Π.Ε. Η τελευταία περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται μέσα σε 20 μέρες από την ημερομηνία μετασχηματισμού και η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. μέσα σε 130 μέρες μετρούμενες από την ίδια ημερομηνία .Ως εισφερόμενο κεφάλαιο θεωρείται το εταιρικό κεφάλαιο της μετατρεπόμενης επιχείρησης και όχι η καθαρή θέση αυτής .Τα μερίδια μπορούν να μεταβιβασθούν .

Μεταφέρεται η ζημιά που αναγνωρίζεται φορολογικά της μετατρεπόμενης επιχείρησης για να συμψηφιστεί με κέρδη των επόμενων 2 χρήσεων της προερχόμενης από τη μετατροπή νέας εταιρίας (άρθρο 9 παρ. 5 Ν. 2992/02). Δεν συμψηφίζεται η ζημιά μόνο σε περίπτωση διάσπασης. Δηλαδή, αν η μετατρεπόμενη επιχείρηση έχει ζημιά φορολογικά αναγνωρίσιμη, η ζημιά αυτή μπορεί να συμψηφιστεί με κέρδη των επόμενων 2 χρήσεων της εταιρίας εκείνης που προέρχεται από τη μετατροπή (άρθρο 9 παρ. 5 Ν. 2992/02). Επομένως, η ζημιά της μετατρεπόμενης με βάση το Ν. 2166/93 επιχείρησης θα πρέπει να εμφανίζεται σε δύο λογ/σμούς (σε "ζημίες φορολογικά αναγνωρίσιμες" και σε "ζημίες φορολογικά μη αναγνωρίσιμες") και στον ισολογισμό μετασχηματισμού που θα συντάξει η μετατρεπόμενη επιχείρηση αλλά και στον ισολογισμό της νέας εταιρίας που προέρχεται από τη μετατροπή, για να μπορεί έτσι να συμψηφιστεί η ζημιά που είναι φορολογικά αναγνωρίσιμη με τα κέρδη προ φόρου των επόμενων 2 χρήσεων (άρθρο 9 παρ. 5 Ν. 2992/ 02, Στ. Ε. 4038/87).

Με απόφαση της γενικής συνέλευσης των εταιρών επιχείρησης που μετατρέπεται μπορεί να καθορίζεται η σχέση συμμετοχής αυτών στο κεφάλαιο της νέας εταιρίας. Το κεφάλαιο της νέας εταιρίας που προέρχεται από μετατροπή με βάση το Ν. 2166/93 δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το ποσό 146.735 € όταν πρόκειται για Ε.Π.Ε.. Αν είναι μικρότερο, τότε με τη διαφορά γίνεται αύξηση σε μετρητά από τους παλαιούς εταιρούς είτε από νέους εταιρούς. Από την ημερομηνία που συντάσσεται ο ισολογισμός με σκοπό τη μετατροπή και μετά, όλες οι πράξεις που διενεργούνται από τη μετατρεπόμενη επιχείρηση, θεωρείται ότι διενεργούνται για λογαριασμό της νέας εταιρίας που προέρχεται από την μετατροπή αυτή. Για το λόγο αυτό, μόλις συσταθεί η νέα εταιρία και αμέσως μετά από τις εγγραφές της κάλυψης του κεφαλαίου που γίνονται στα βιβλία της, μεταφέρονται τα παραπάνω ποσά συγκεντρωτικές εγγραφές από τα βιβλία της μετατρεπόμενης επιχείρησης στα , βιβλία της νέας εταιρίας.. Δηλαδή, μεταφέρονται τα ποσά όπως αυτά είναι γραμμένα στο αναλυτικό ισοζύγιο της τεταρτοβάθμιας ανάπτυξης με χρέωση των χρεωστικών υπολοίπων και με πίστωση των πιστωτικών υπολοίπων. Αντί να συντάσσεται καινούριος ισολογισμός για τις ανάγκες της μετατροπής παίρνεται συνήθως ο τελευταίος ισολογισμός με 31.12 του προηγούμενου έτους, που συντάχθηκε στο όνομα της επιχείρησης η οποία μετατρέπεται σε Ε.Π.Ε.

6.1.5.3 Ποιες είναι οι φορολογικές απαλλαγές και οι διευκολύνσεις που παρέχονται από το Ν. 2166/93 κατά την μετατροπή των επιχειρήσεων

Οι κυριότερες απαλλαγές που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν. 2166/93 για τις μετατροπές των επιχειρήσεων, είναι οι εξής:

α) Απαλλαγή από το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων για το εισφερόμενο κεφάλαιο των επιχειρήσεων που μετατρέπονται. Σε περίπτωση μετατροπής Ε.Π.Ε. σε Α.Ε., δεν οφείλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων. Αντίθετα, σε περίπτωση μετατροπής ατομικών επιχειρήσεων σε Ε.Π.Ε. επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων για ολόκληρο το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. διότι δεν έχει καταβληθεί προηγούμενα ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου (λόγω του ότι ήταν ατομική επιχείρηση και δεν υπάγονταν στο φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου). Φυσικά, τα παραπάνω ισχύουν σήμερα και

για τις μετατροπές που γίνονται με βάση τις γενικές διατάξεις (άρθρο 5 Ν. 2954/01, Εγκ. πολ. 1388/28.12.01).

β) Απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων. Η απαλλαγή αυτή αφορά τα εισφερόμενα ακίνητα, τα οποία ανήκουν στην κυριότητα των επιχειρήσεων που μετατρέπονται κατά το χρόνο που γίνεται ο μετασχηματισμός. Η απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης παρέχεται σε όλα τα ακίνητα που ανήκουν στις μετατρεπόμενες επιχειρήσεις, ανεξάρτητα αν αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης ή είναι εκμισθωμένα σε τρίτους κατά το χρόνο του μετασχηματισμού.

γ) Απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος των μεταβιβαζομένων αυτοκινήτων (Δ.Χ. ή Ι.Χ.).

Οι επιχειρήσεις που μετατρέπονται, μπορούν με αίτησή τους προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. να ζητήσουν τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου για το σκοπό της μετατροπής και του ελέγχου του ύψους της λογιστικής αξίας των περιουσιακών τους στοιχείων κατά την ημερομηνία της μετάταξης. Με την αίτηση αυτή συνυποβάλλονται: α) Αντίγραφο του ισολογισμού που έχει συνταχθεί για το σκοπό της μετατροπής, β) Αντίγραφο της απόφασης του αρμόδιου οργάνου της (π.χ. του Δ.Σ., του διαχειριστή κλπ.) που θα αναφέρονται τα στοιχεία εκείνα που αφορούν την μορφή της μετατροπής

Το αποτέλεσμα του ελέγχου αυτού κοινοποιείται από τη Δ.Ο.Υ. προς την αιτούσα, μέσα σε 3 μήνες από την ημερομηνία της υποβολής της αίτησης ή μέσα σε 6 μήνες, όταν πρόκειται για εξαιρετικούς λόγους (π.χ. λόγω μεγέθους επιχείρησης, ύπαρξη παραβάσεων, επισχεθέντα βιβλία κλπ.). Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. γίνεται μόνο στις εκκρεμείς φορολογικές δηλώσεις και όχι για την τρέχουσα χρήση, διότι για τη χρήση αυτή που λαμβάνει χώρα η μετατροπή δεν έχει υποβληθεί ακόμα η φορολογική δήλωση.

Μετά τον έλεγχο από τη Δ.Ο.Υ. συντάσσεται έκθεση για την επιχείρηση που μετατρέπεται. Στη συνέχεια, χορηγείται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. στην επιχείρηση πιστοποιητικό, με το οποίο πιστοποιείται ότι τα "Εισφερόμενα περιουσιακά στοιχεία είναι αυτά που εμφανίζονται στο βιβλίο απογραφών της επιχείρησης στις σελίδες.....έως.....και η αξία αυτών που εμφανίζεται στον ισολογισμό προκύπτει από τα δεδομένα της απογραφής". Το πιστοποιητικό αυτό μαζί με αντίγραφο του ισολογισμού μετατροπής θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. για την ακρίβειά του θα το χρησιμοποιήσει η επιχείρηση για την παραπέρα διαδικασία του μετασχηματισμού.

Οι επιχειρήσεις που μετατρέπονται μπορεί να μην ζητήσουν τη διενέργεια ελέγχου από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. Στην περίπτωση αυτή, είναι υποχρεωμένες οι επιχειρήσεις αυτές να ζητήσουν τη διενέργεια ελέγχου και διαπίστωσης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών τους στοιχείων από ορκωτό Ελεγκτή με ημερομηνία την ημέρα που μετατρέπονται. Στην περίπτωση αυτή, ο Ορκωτός Ελεγκτής θα χορηγήσει στην επιχείρηση που μετατρέπεται το παραπάνω πιστοποιητικό και θα θεωρήσει τον ισολογισμό για το σκοπό της μετατροπής. Οι επιχειρήσεις όμως μπορούν να ζητήσουν να γίνει ο έλεγχος και η διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών τους στοιχείων από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν. 2190/20 (και όχι από τον ορκωτό ελεγκτή ούτε και από τη Δ.Ο.Υ.).

Σε περίπτωση μετατροπής επιχειρήσεων με τις διατάξεις του Ν. 2166/93, τα παρεχόμενα φορολογικά ευεργετήματα στις μετατρεπόμενες επιχειρήσεις από τους αναπτυξιακούς νόμους Ν.Δ. 4002/1959, Ν. 289/1976, Ν. 1262/1982, Ν. 1828/1989, Ν. 1882/1990, Ν. 1892/1990 και Ν. 2601/98, ισχύουν και για τις νέες εταιρίες που προκύπτουν από τη μετατροπή, κατά το μέτρο φυσικά που οι επιχειρήσεις αυτές δεν έκαναν χρήση των κινήτρων αυτών. Δηλαδή, οι νέες εταιρίες έχουν δικαίωμα να σχηματίζουν Π.χ. αφορολόγητα αποθεματικά του Ν. 2601/98 για την ακάλυπτη αξία επενδύσεων του νόμου αυτού που ενδεχόμενα υφίσταται κατά το χρόνο της μετατροπής, αλλά έχουν όμως και την υποχρέωση να καλύπτουν με επενδύσεις τα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά. Οι αφορολόγητες κρατήσεις από τα κέρδη ή τα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά από τα μη διανεμόμενα κέρδη που υφίστανται στις μετατρεπόμενες επιχειρήσεις δεν υπόκεινται σε φορολογία κατά το χρόνο της μετατροπής.

6.1.5.4 Πόσο διαρκεί η πρώτη διαχειριστική περίοδος της εταιρείας που προέρχεται από μετατροπή με βάση το Ν. 2166/93

Η εταιρεία που προέρχεται από μετατροπή υποχρεούται να κλείσει την πρώτη διαχειριστική της περίοδο στις 30/6 ή στις 31/12 του έτους μέσα στο οποίο έχει ολοκληρωθεί η μετατροπή .Σε περίπτωση που στο παρελθόν έχει ασκηθεί το δικαίωμα της υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου από την εταιρεία που μετατράπηκε τότε η πρώτη διαχειριστική περίοδος μπορεί να έχει διάρκεια 24 μήνες μετρούμενες από την ημέρα που συντάσσεται ο ισολογισμός με σκοπό τη μετατροπή .

6.1.5.5 Ποιες είναι οι υποχρεώσεις της εταιρείας που προέρχεται από τη μετατροπή για την τήρηση του βιβλίου αποθήκης

Αν η επιχείρηση που μετατρέπεται είχε υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης, τότε και η νέα εταιρία που προέρχεται από τη μετατροπή αυτή είναι υποχρεωμένη να τηρεί βιβλίο αποθήκης από την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού της μετατροπής. Αν η επιχείρηση που μετατρέπεται είχε υπερβεί μια φορά μόνο το όριο τήρησης βιβλίου αποθήκης, τότε η νέα εταιρία θεωρείται ότι έχει ξεπεράσει και αυτή μία φορά το όριο και θα υποχρεωθεί να τηρήσει βιβλίο αποθήκης, αφού ξεπεράσει σε μία ακόμα χρήση το όριο της αποθήκης. Αν η πρώτη διαχειριστική περίοδος της νέας εταιρίας είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη από 12 μήνες, τότε τα ακαθάριστα έσοδα ανάγονται σε ετήσια για να προσδιοριστεί αν υπερβαίνει ή όχι το κατώτερο όριο στην τήρηση της αποθήκης. Επίσης, αν η τελευταία διαχειριστική περίοδος της παλαιάς εταιρίας που μετατρέπεται δεν ήταν 12 μήνες, τότε και στην περίπτωση αυτή γίνεται αναγωγή των ακαθάριστων εσόδων σε ετήσια.

6.1.5.6 Μέχρι πότε μπορεί να εκδίδει στοιχεία (τιμολόγια κλπ.) η επιχείρηση που μετατρέπεται με την παλιά επωνυμία και για ποια τιμολόγια υποβάλλει η επιχείρηση αυτή συγκεντρωτικές καταστάσεις

Από την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού με σκοπό τη μετατροπή και μέχρι την ημέρα που η νέα εταιρία αποκτά τη νομική της προσωπικότητα, εκδίδονται όλα τα στοιχεία στο όνομα της παλιάς επιχείρησης και καταχωρούνται κανονικά στα βιβλία της. Στη συνέχεια, μόλις ολοκληρωθεί η διαδικασία της μετατροπής με συγκεντρωτικές εγγραφές μεταφέρονται οι καταχωρήσεις αυτές στα βιβλία της νέας εταιρίας . Από την ημέρα που η νέα εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητα και μέχρι 30 μέρες το αργότερο, μπορεί ακόμα να εκδίδονται τα στοιχεία με το όνομα και το Α.Φ.Μ. της παλιάς επιχείρησης, αλλά τα στοιχεία όμως αυτά θα πρέπει να καταχωρούνται απευθείας στα βιβλία της νέας εταιρίας . Στη συνέχεια, όσα στοιχεία εκδόθηκαν με Α.Φ.Μ. της παλιάς επιχείρησης θα συμπεριληφθούν στις συγκεντρωτικές καταστάσεις της παλιάς επιχείρησης και όσα στοιχεία εκδόθηκαν με το Α.Φ.Μ. της νέας εταιρίας θα συμπεριληφθούν στις συγκεντρωτικές καταστάσεις της νέας εταιρίας (Εγκ. 1055240/95).

6.1.5.7 Υποχρεώσεις για το Φ.Π.Α. που αφορούν τόσο την επιχείρηση που μετατρέπεται όσο και την εταιρία που προέρχεται από τη μετατροπή

Η ημερομηνία με την οποία συντάσσεται ο ισολογισμός για τη μετατροπή θεωρείται και ως ημερομηνία οριστικής παύσης των εργασιών για την παλιά επιχείρηση, καθώς και ως ημερομηνία έναρξης της πρώτης διαχειριστικής περιόδου για τη νέα εταιρία. Με δεδομένο λοιπόν το γεγονός αυτό, η παλιά επιχείρηση που μετατρέπεται, καθώς και η νέα εταιρία που προέρχεται από τη μετατροπή αυτή έχουν τις εξής υποχρεώσεις για το Φ.Π.Α.

6.1.5.7.1 Υποχρεώσεις για το Φ.Π.Α. που αφορούν την παλιά επιχείρηση που μετατρέπεται

α) Η επιχείρηση που μετατρέπεται σε νέα εταιρία υποχρεούται να συμπληρώσει την τελευταία περιοδική της δήλωση και να την υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. μέσα σε 20 μέρες, μετρούμενες από την επόμενη της ημερομηνίας σύνταξης του ισολογισμού της μετατροπής.

β) Μέσα σε 130 μέρες μετρούμενες από την επόμενη της ημερομηνίας σύνταξης του ισολογισμού της μετατροπής συντάσσεται από την επιχείρηση που μετατρέπεται η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.

γ) Από την ημέρα σύνταξης του ισολογισμού μετατροπής και μέχρι την ημέρα που ολοκληρώνεται η διαδικασία της μετατροπής, η επιχείρηση που μετατρέπεται συμπληρώνει κανονικά τις μηνιαίες περιοδικές δηλώσεις και τις υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. μέσα στη νόμιμη προθεσμία των 20 ημερών. Για το μήνα όμως εκείνο μέσα στον οποίο η νέα εταιρία παίρνει Α.Φ.Μ., η παλιά επιχείρηση δεν συμπληρώνει ούτε και υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. περιοδική δήλωση, διότι την υποχρέωση αυτή την έχει πλέον η καινούργια εταιρία.

δ) Για τις περιοδικές δηλώσεις που συμπληρώνει η παλιά επιχείρηση και οι οποίες αφορούν το χρονικό διάστημα από τη σύνταξη του ισολογισμού της μετατροπής και μέχρι να ολοκληρωθεί η διαδικασία της μετατροπής, η παλιά επιχείρηση δεν υποβάλλει εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α., διότι το χρονικό αυτό διάστημα συμπεριλαμβάνεται στην πρώτη εκκαθαριστική δήλωση που υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. η καινούργια εταιρία που προέρχεται από τη μετατροπή αυτή.

6.1.5.7.2 Υποχρεώσεις για το Φ.Π.Α που αφορούν την καινούργια εταιρία που προέρχεται από τη μετατροπή

α) Για τη νέα εταιρία που προέρχεται από τη μετατροπή, ως πρώτη περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. την οποία συμπληρώνει, θεωρείται αυτή που αναφέρεται στο μήνα εκείνο μέσα στον οποίο πήρε Α.Φ.Μ. π.χ. αν η εταιρία που προέρχεται από μετατροπή πάρει Α.Φ.Μ. στις 10.3.02 τότε για το μήνα Μάρτιο συμπληρώνει τη πρώτη περιοδική δήλωση για το Φ.Π.Α. την οποία την υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. μέχρι τις 20.4.02

β) Το χρονικό διάστημα που περιλαμβάνεται από την ημέρα σύνταξης του ισολογισμού μετατροπής της παλιάς επιχείρησης μέχρι και την ημέρα σύνταξης του πρώτου ισολογισμού της καινούριας εταιρείας που προήλθε από τη μετατροπή θεωρείται ολόκληρο το χρονικό αυτό διάστημα ως τμήμα της πρώτης διαχειριστικής περιόδου για την καινούργια εταιρεία. Μέσα σε 130 μέρες υποβάλλει εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. .Δηλαδή στην εκκαθαριστική αυτή δήλωση συμπεριλαμβάνονται και όλες οι πράξεις που πραγματοποίησε η μετατρεπόμενη παλιά επιχείρηση για λογαριασμό της προερχόμενης από μετατροπή καινούριας εταιρείας στο χρονικό διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ της ημερομηνίας σύνταξης του ισολογισμού μετατροπής και της ημερομηνίας ολοκλήρωσης της μετατροπής .

6.1.5.8 Παράδειγμα μετατροπής μιας Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. με βάση το Ν. 2166/93

A) Ενέργειες στα βιβλία της Ε.Π.Ε.

1. Εταιρεία Λιανός και Σία Ε.Π.Ε. είναι υφαντήριο και ιδρύθηκε 19.8.00 με εταιρικό κεφάλαιο 600.000€ και με την υποχρέωση να συντάξει το δεύτερο ισολογισμό της στις 31.12.02 Στο εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. συμμετέχουν ο Αθανάσιος Λιανός με 60 % και ο Βασίλειος Θαλής με το υπόλοιπο 40 % .Στις 31.10.02 οι εταίροι της Ε.Π.Ε. αποφασίζουν να μετατρέψουν την εταιρεία τους σε Α.Ε. που θα φέρει την επωνυμία ΥΦΑΝΤΗΡΙΑ Α.Ε.

• Στις 31.10.02 οι εταίροι της Ε.Π.Ε. θα συνέλθουν σε έκτακτη γενική συνέλευση με μοναδικό θέμα την μετατροπή της εταιρείας τους σε Α.Ε. Η απόφαση της γενικής συνέλευσης όπου αναγράφονται και τα ποσοστά συμμετοχής αυτών στην νέα εταιρεία γίνεται με συμβολαιογραφικό

έγγραφο που έχει πανομοιότυπο περιεχόμενο που το γνωρίζουν οι συμβολαιογράφοι .Η απόφαση για μετατροπή λαμβάνεται τουλάχιστον από τα ¾ του συνολικού κεφαλαίου .

• Ο λογιστής της Ε.Π.Ε. θα συντάξει κανονικά ισολογισμό με 31.10.02 όπως ακριβώς θα τον συνέτασσε στις 31.12.02 Την απογραφή και τον ισολογισμό που θα συντάξει ο λογιστής 31.10.02 καθώς και τη γενική εκμετάλλευση τα αποτελέσματα χρήσης και τη διάθεση των κερδών θα τα καταχωρήσει στο βιβλίο απογραφών με ημερομηνία 31.10.02 .

2. Στις 20.11.02 ο λογιστής της Ε.Π.Ε. έχει ολοκληρώσει την απογραφή και την σύνταξη του ισολογισμού

α) Καταχωρούνται η απογραφή, ο ισολογισμός, η γενική εκμετάλλευση, τα αποτελέσματα χρήσης και η διάθεση των κερδών στο βιβλίο απογραφών με ημερομηνία 31.10.02, ως εξής:

ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΜΕ 31.10.2002 ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "Α. ΛΙΑΝΟΣ & ΣΙΑ" Ε.Π.Ε.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Μερικά Ποσά	Αναλυτική στήλη	Συγκεντρωτική στήλη
<u>ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</u>			
16ΑΣΩΜΑΤΕΣΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ			40.000,00
16.10 Έξοδα ίδρυσης και α εγκατάστασης		60.000,00	
16.10.00.000 Έξοδα α εγκατάστασης	60.000,00		
Μείον : 16.99 Αποσβεσμένες ασώματες ακινητοποιήσεις	-20.000,00		
16.99.10.000 Αποσβεσμένα έξοδα α εγκατάστασης		20.000,00	
<u>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>			
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			500.000,00
12.00 Μηχανήματα		542.000,00	
12.00.00.000 Μηχανές ύφανσης	542.000,00		
Μείον : 12.99 Αποσβεσμένα μηχανήματα λοιπός εξοπλισμός		-42.000,00	
12.99.00.000 Αποσβεσμένα μηχανήματα	42.000,00		
<u>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ – ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ</u>			
1) <u>Αποθέματα</u>			
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΗΜΙΤΕΛΗ			150.000,00
21.00 Κουβέρτες		150.000,00	
21.00.00.000 Αποθέματα απογραφής τεμ 1000 χ 150 €	150.000,00		
2) <u>Απαιτήσεις</u>			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			70.000,00
30.00 Πελάτες εσωτερικού		70.000,00	
30 .00.00.000 Αντωνίου Γεώργιος	70.000,00		
3) <u>Διαθέσιμο</u>			

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			140.000,00
38.00 Ταμείο		140.000,00	
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	140.000,00		

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ 900.000,00

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			600.000,00
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		600.000,00	
40.06.00.000 Λιανός	360.000,00		
40.06.00.001 Θαλής	240.000,00		
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ			9.100,00
41.02 Τακτικό αποθεματικό		9.100,00	
41.02.00.000 Τακτικό αποθεματικό επιχείρησης	9.100,00		
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			221.900,00
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο		221.900,00	
42.00.00.000 Υπόλοιπο κερδών εις νέο 2002	221.900,00		

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			20.000,00
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού		20.000,00	
50.00.00.000 Αρναούτης	20.000,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ			49.000,00
54.08 Λογ/μός εκκαθάρισης φόρων		49.000,00	
54.08.00.000 Φόρος εισοδήματος	49.000,00		

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 900.000,00

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕ 31.10.2002 ΛΙΑΝΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

<u>ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</u>	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
16.10 Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης	60.000,00	20.000,00	40.000,00
<u>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>			
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	542.000,00	42.000,00	500.000,00
<u>Σύνολο παγίου ενεργητικού</u>	<u>602.000,00</u>	62.000,00	<u>540.000,00</u>

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ – ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ

A) <u>Αποθέματα</u>	
21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	150.000,00
B) <u>Απαιτήσεις</u>	
30 Πελάτες	70.000,00
Γ) <u>Διαθέσιμο</u>	
38.00 Ταμείο	140.000,00
<u>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού και διαθεσίμου</u>	<u>360.000,00</u>

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ **900.000,00**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	600.000,00
41.02 Τακτικό αποθεματικό	9.100,00
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο	221.900,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	<u>831.000,00</u>

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

<u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>	
50 Προμηθευτές	20.000,00
54 Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	49.000,00
Σύνολο υποχρεώσεων	<u>69.000,00</u>

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ **900.000,00**

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ 31.10.2002**ΧΡΕΩΣΗ****Αγορές χρήσης**

24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες-υλικά συσκευασίας 710.000,00

Μείον : Αποθέματα τέλους χρήσης

24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες-υλικά συσκευασίας - 150.000,00

Αγορές και διαφορά 560.000,00

Οργανικά έξοδα

60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού 70.000,00

61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων 30.000,00

66 Αποσβέσεις 10.000,00

Σύνολο κόστους εσόδων 670.000,00**Κέρδη εκμετάλλευσης 280.000,00****Σύνολο χρέωσης 950.000,00****ΠΙΣΤΩΣΗ****Πωλήσεις**

71 Προϊόντα έτοιμων και ημιτελών 930.000,00

Λοιπά οργανικά έσοδα

74 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πώλησης 20.000,00

Σύνολο πίστωσης 950.000,00

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΥΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	70.000,00	50.000,00	15.000,00	5.000,00
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	30.000,00	20.000,00	3.000,00	7.000,00
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	10.000,00	10.000,00	-	-
ΣΥΝΟΛΑ	110.000,00	80.000,00	18.000,00	12.000,00

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31.10.2002

Κύκλος εργασιών 930.000,00

Μείον : Κόστος πωλήσεων -640.000,00

Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης 290.000,00

Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης 20.000,00

Σύνολο 310.000,00

Μείον Έξοδα διοικητικής λειτουργίας -18.000,00

Έξοδα λειτουργίας διάθεσης -12.000,00

ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ (ΚΕΡΔΗ) ΠΡΟΦΟΡΩΝ 280.000,00

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31.10.2002

Καθαρά κέρδη χρήσης	280.000,00
Μείον : Φόρος εισοδήματος	-49.000,00
Κέρδη προς διάθεση	<u>231.000,00</u>
Τακτικό αποθεματικό	9.100,00
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	221.900,00

Β) Η Ε.Π.Ε. λοιπόν λόγω μετασχηματισμού της σε Α.Ε. θεωρείται ότι παύει να λειτουργεί στις 31/10/02 .Μέσα σε 4 μήνες και 10 ημέρες θα πρέπει να υποβληθεί η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της Ε.Π.Ε. .Επίσης μέχρι τις 10/11/02 θα πρέπει να υποβληθεί η τελευταία περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. και μέσα σε 130 μέρες η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. για την Ε.Π.Ε.

Γ) Ο διαχειριστής της Ε.Π.Ε. με ημερομηνία που θα είναι μετά από την 31.10.2002 υποβάλλει αίτηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με συνημμένο ένα ισολογισμό της 31.10.02 .Επίσης μαζί με την αίτηση επισυνάπτεται και ένα αντίγραφο από τη γενική εκμετάλλευση τα αποτελέσματα χρήσης και την διάθεση των αποτελεσμάτων χρήσης ,καθώς και ένα αντίγραφο της γενικής συνέλευσης που αφορά την μετατροπή για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου και επαλήθευση του ύψους της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης .

- Διενεργήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ο φορολογικός έλεγχος που είχε ζητηθεί με αίτηση από τον διαχειριστή της Ε.Π.Ε. λόγω μετατροπής της σε Α.Ε.

Ο φοροτεχνικός υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. μεταβαίνει στην έδρα της Ε.Π.Ε. και κάνει έλεγχο στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών και όπου αλλού θεωρείται απαραίτητος ένας τέτοιος έλεγχος .Στη συνέχεια ο ελεγκτής αυτός συντάσσει έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος όπου αναγράφει σε ειδικό κεφάλαιο το ύψος της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης. Στην έκθεση αυτή αναγράφονται τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης όπως αυτά αναφέρονται στον ισολογισμό και στην απογραφή της Ε.Π.Ε. με 31.10.02 χωρίς να γίνεται εκτίμηση. Επίσης αναγράφονται οι αποσβέσεις που υπολογίστηκαν και αν αυτές υπολογίστηκαν σωστά από την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης μέχρι 31.10.02, τυχόν άλλες λογιστικές διαφορές κλπ. Ένα αντίγραφο από την παραπάνω έκθεση του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. κοινοποιείται και στην εταιρία .

- Το αντίγραφο της έκθεσης που συντάχθηκε από τους ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. πηγαίνει στην Ε.Π.Ε.

Με βάση το αντίγραφο αυτό και με βάση όσα άλλα αποφασίζουν αυτοί που συμμετέχουν στην Α.Ε. συντάσσεται το καταστατικό της Α.Ε. Το μετοχικό κεφάλαιο αποφασίστηκε να είναι 1.100.000 € (11.000 μετοχές από 100,00 € η μία) Ένα μέρος του κεφαλαίου θα καλυφθεί από το εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. που είναι 600.000€

Λιανός	60%	360.000,00 €
Θαλής	40%	240.000,00 €

Το υπόλοιπο μέρος του μετοχικού κεφαλαίου θα που είναι 500.000€ θα καλυφθεί από νέες εισφορές

Λιανός	340.000,00 €
Χουσιάδης	160.000,00 €

ΜΕΤΟΧΟΙ	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε.Π.Ε.	ΝΕΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ
ΛΙΑΝΟΣ	360.000,00	340.000,00	700.000,00
ΧΟΥΣΙΑΔΗΣ	-	160.000,00	160.000,00
ΘΑΛΗΣ	240.000,00	-	240.000,00
ΣΥΝΟΛΑ	600.000,00	500.000,00	1.100.000,00

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε. ΓΙΑ ΤΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΤΗΣ ΣΕ Α.Ε. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ Ν. 2166/93

Στα βιβλία της Ε.Π.Ε. και μέσα στο χρονικό διάστημα από 1.11.02 - 9.1.03 γίνονται οι εγγραφές της μετατροπής της σε Α.Ε. Με τις εγγραφές αυτές, τα ποσά του εταιρικού κεφαλαίου χρεώνονται για να εξισωθούν και πιστώνονται οι επί μέρους λογ/σμοί των εταίρων με τα αντίστοιχα ποσά που τους αναλογούν στην μετατροπή σύμφωνα με την σχετική απόφαση "Περί μετατροπής" της γενικής συνέλευσης των εταίρων. Στη συνέχεια, ακολουθούν και ορισμένες άλλες εγγραφές μετατροπής καθώς και οι εγγραφές για το κλείσιμο των βιβλίων της Ε.Π.Ε..

1. Ο λογ/μός "Εταιρικό κεφάλαιο" που είναι πιστωμένος με 600.000 € χρεώνεται για να εξισωθεί και πιστώνονται οι ατομικοί λογ/μοί των εταίρων με τα ποσά τους όπως απεικονίζονται στο παραπάνω πίνακα .

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.06.00.000 Εταιρικό κεφάλαιο	600.000,00	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.07.00.000 Λιανός		360.000,00
33.07.00.001 Θαλής		240.000,00
Εταιρικό κεφάλαιο που διατίθεται για τη μετατροπή σε Α.Ε.		

2. Με το ποσό του εταιρικού κεφαλαίου που είναι 600.000 € χρεώνεται ο λογ/μός "μετοχές μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού" και πιστώνεται ο λογ/μός Υφαντήρια Α.Ε.

18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
18.00.01.000 Μετοχές μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο	600.000,00	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.98.00.000 Υφαντήρια Α.Ε.		600.000,00
Μετοχές 6.000 των 100 € από μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.		

3. Στη συνέχεια χρεώνεται ο λογ/μός Χρεώστες διάφοροι για να εξισωθεί και πιστώνεται με το ίδιο ποσό ο λογ/μός Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις για να εξισωθεί και ο λογ/μός αυτός

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.07.00.000 Λιανός	360.000,00	
33.07.00.001 Θαλής	240.000,00	
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
18.00.01.000 Μετοχές μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο		600.000,00
Μετοχές που αναλογούν στους εταίρους της Ε.Π.Ε. που μετατρέπεται σε Α.Ε.		

4. Τα ποσά του ενεργητικού της απογραφής στις 31.10.02 πιστώνονται και τα ποσά του παθητικού εκτός από το κεφάλαιο χρεώνονται για να εξισωθούν

89 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
89.01.00.000 Υφαντήρια Α.Ε.	962.000,00	
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΝΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		
16.10.00.000 Έξοδα εγκατάστασης		60.000,00
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
12.00.00.000 Μηχανές ύφανσης απογραφής		542.000,00
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ		
21.00.00.000 Αποθέματα απογραφής		150.000,00
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00.00.000 Αντωνίου		70.000,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο επιχείρησης		140.000,00
Μεταφορά ενεργητικού στην από μετατροπή Α.Ε.		
<hr/>		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.00 Αρναούτης	20.000,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		
54.08.00.000 Φόρος εισοδήματος	49.000,00	
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		
16.99.10.100 Αποσβ. Έξοδα α' εγκατάστασης	20.000,00	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
12.99.00.000 Αποσβεσμένα μηχανήματα	42.000,00	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.98.00.000 Υφαντήρια Α.Ε.	600.000,00	
41.02.00.000 Τακτικό αποθεματικό	9.100,00	
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
42.00.000 Υπόλοιπο κερδών εις νέο 2002	221.900,00	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.01.00.000 Υφαντήρια Α.Ε.		962.000,00
Μεταφορά υποχρεώσεων και αντιθέτων λογ/μών στην από μετατροπή Α.Ε.		

Πηγή : Συστάσεις –Μετατάξεις –Μετατροπές –Συγχωνεύσεις –Λύσεις και Εκκαθαρίσεις Επιχειρήσεων .Καραγιάννης Δημ.

6.1.6 Μετατροπές επιχειρήσεων με βάση το Ν.Δ. 2177/72

6.1.6.1 Γενικά

Οι επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής (εκτός από Α.Ε.) μπορούν να μετατραπούν σε Ε.Π.Ε. (όχι σε μονοπρόσωπη, πολ. 1132/02) με βάση το νόμο αυτό. Όσες λοιπόν επιχειρήσεις προτιμούν, μπορούν να μετατραπούν με βάση το Ν 1297/72. Μετά από αίτηση που υποβάλλει η επιχείρηση στη Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου, συγκροτείται η επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.2190/20, η οποία αποτιμά υποχρεωτικά όλες τις εισφορές σε είδος (Στ. Ε. 974/88). Η αποτίμηση όμως αυτή της επιτροπής του άρθρου 9, στην περίπτωση που μεταβιβάζονται πάγια στοιχεία για τα οποία οφείλεται Φ.Μ.Α., δεν είναι δεσμευτική για τη Δ.Ο.Υ. η οποία μπορεί να προσδιορίσει άλλη αξία για τον υπολογισμό του Φ.Μ.Α. (Υπ. Οικ. 1039171/πολ. 1180/1994).

6.1.6.2 Ποια είναι τα φορολογικά ευεργετήματα του Ν.Δ. 1297/72 που αφορούν τις μετατροπές επιχειρήσεων

α) Η υπεραξία που προκύπτει δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος (άρθρο 2 παρ. 1 Ν.Δ. 1297/72). Η υπεραξία αυτή προκύπτει κατά την απογραφή των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού κατά το χρόνο μετατροπής της επιχείρησης και παρακολουθείται υποχρεωτικά σε λογαριασμούς τάξης στη νέα εταιρία που προέρχεται από τη μετατροπή αυτή μέχρι το χρόνο διάλυσής της. Όταν η εταιρία αυτή διαλυθεί για οποιονδήποτε λόγο, τότε η υπεραξία αυτή προστίθεται στα κέρδη της εταιρίας και φορολογείται σύμφωνα με τη φορολογία που ισχύει κατά το χρόνο αυτό που διαλύεται η εταιρία αυτή. Για να προσδιοριστεί η υπεραξία που δεν φορολογείται κατά το χρόνο της μετατροπής, γίνεται εκτίμηση της αξίας των πάγιων στοιχείων από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν. 2190/20. Η υπεραξία που προκύπτει από την μετατροπή απαλλάσσεται από το φόρο κατά το χρόνο της μετατροπής είτε αυτή προέρχεται από εισφορά πάγιων στοιχείων είτε από εμπορεύσιμα αγαθά (Στ. Ε. 1802/88).

β) Αναγνωρίζονται φορολογικά προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα οι αποσβέσεις που υπολογίζονται πάνω στην αναπόσβεστη αξία των πάγιων στοιχείων που εισφέρονται από την μετατρεπόμενη επιχείρηση προσαυξημένης της αναπόσβεστης αυτής αξίας με την υπεραξία που προκύπτει κατά τη μετατροπή και αναλογεί σ' αυτήν (άρθρο 2 παρ. 3 Ν.Δ. 1297/72). Οι υπόλοιπες αποσβέσεις που αναλογούν στην αναπόσβεστη αξία των εισφερόμενων από την μετατρεπόμενη επιχείρηση πάγιων στοιχείων δεν αναγνωρίζονται φορολογικά προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της νέας εταιρίας που προέρχεται από τη μετατροπή αυτή. Κατά συνέπεια, αν μια επιχείρηση έχει υπολογίσει και αποσβέσεις πάνω στην υπεραξία η οποία αναλογεί στην αξία του πάγιου περιουσιακού στοιχείου που έχει αποσβεστεί, τότε το ποσό αυτών των αποσβέσεων θα προσαυξήσει τα φορολογητέα κέρδη της χρήσης αυτής ως "λογιστική διαφορά". Ως αξία κτήσης των πάγιων στοιχείων της Ε.Π.Ε. που μετατρέπεται σε Α.Ε. με βάση τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν. 2190/20, για τον υπολογισμό των αποσβέσεων από την Α.Ε., λαμβάνεται η αρχική τους αξία κτήσης, όπως αυτή εμφανίζεται στα βιβλία της Ε.Π.Ε. και όχι η αξία των πάγιων αυτών στοιχείων η οποία προσδιορίζεται με βάση το άρθρο 9 του Ν. 2190/20, διότι με την μετατροπή αυτή δεν επέρχεται κατάλυση του Ν.Π. της Ε.Π.Ε. και ίδρυση της Α.Ε., αλλά μεταβάλλεται απλώς ο νομικός τύπος της υφιστάμενης Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. (Απόφ. Στ. Ε. 217/95 τμ. Β).

6.1.6.3 Παράδειγμα υπολογισμού των αποσβέσεων σε περίπτωση μετατροπής επιχείρησης με βάση το Ν.Δ. 1297/72

Η ατομική επιχείρηση "Α" μετατρέπεται στις 4.1.2002 σε Ε.Π.Ε. με βάση το Ν.Δ. 1297/72. Στα λογιστικά βιβλία της ατομικής επιχείρησης εμφανίζονταν με 31.12.2001 μεταξύ άλλων και τα εξής:

α) Ακίνητο με αξία κτήσης (χωρίς αξία οικοπέδου) 100.000,00 € και αποσβέσεις που είχαν ενεργηθεί πάνω σ' αυτό (αποσβεσμένα ακίνητα) 60.000,00 €, οι οποίες έχουν αναγνωριστεί φορολογικά.

β) Μηχάνημα "Α" με αξία κτήσης 80.000,00 € για το οποίο έχουν ενεργηθεί αποσβέσεις μέχρι 31.12.2001 60.000,00 € .

γ) Μηχάνημα "Β" με αξία κτήσης 50.000,00 € για το οποίο έχουν ενεργηθεί αποσβέσεις 40.000,00 €

δ) Μηχάνημα "Γ" με αξία κτήσης 50.000,00 € για το οποίο έχουν ενεργηθεί αποσβέσεις 30.000,00 €

Η επιτροπή του άρθρου 9 του Ν. 2190/20 εκτίμησε:

α) Το ακίνητο (κτίσματα) της επιχείρησης σε 200.000,00 ευρώ.

β) Το μηχάνημα "Α" σε 60.000,00 €

γ) Το μηχάνημα "Β" σε 40.000,00 €

δ) Το μηχάνημα "Γ" σε 60.000,00 €

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα, θα υπολογιστούν οι αξίες πάνω στις οποίες θα υπολογίζονται στο εξής οι αποσβέσεις στα παραπάνω στοιχεία, από τη νέα εταιρία (Ε.Π.Ε.).

1) ΑΚΙΝΗΤΟ

α) Εξεύρεση αναπόσβεστης αξίας ακινήτου.

Αξία κτήσης 100.000,00 € μείον αποσβέσεις, 60.000,00 € = 40.000,00 €.

β) Υπολογισμός υπεραξίας ακινήτου.

Αξία επιτροπής άρθρου 9 Ν. 2190/1920 200.000,00 € μείον αναπόσβεστη αξία 40.000,00 € = 160.000,00 € υπεραξία.

γ) Υπεραξία που αναλογεί στην αναπόσβεστη αξία ακινήτου.

Υπεραξία ακινήτου 160.000 € X αναπόσβεστη αξία 40.000,00 € - 64.000,00 €
Αξία κτήσης 100.000,00 €

δ) Αξία πάνω στην οποία θα υπολογίζει στο εξής τις φορολογικά αναγνωρίσιμες αποσβέσεις η νέα εταιρία δηλαδή η Ε.Π.Ε.

Αναπόσβεστη αξία ακινήτου 40.000,00 € + υπεραξία που αναλογεί στην αναπόσβεστη αξία 64.000,00 € = 104.000,00 €. Οι αποσβέσεις θα υπολογίζονται πάνω στο συνολικό ποσό της αξίας εκτίμησης του ακινήτου που είναι 200.000,00 €, αλλά θα αναγνωρίζονται φορολογικά μόνο οι αποσβέσεις που αντιστοιχούν στην αξία 104.000,00 €.

2) ΜΗΧΑΝΗΜΑ "Α"

Αναπόσβεστη αξία μηχανήματος "Α" = αξία κτήσης 80.000 € μείον αποσβέσεις 60.000,00 € = 20.000,00 €

-Υπεραξία μηχανήματος

αξία επιτροπής άρθρου 9 60.000,00€

μείον αναπόσβεστη αξία 20.000 € = 40.000,00 € υπεραξία

Υπεραξία που αναλογεί στην αναπόσβεστη αξία μηχανήματος =

υπεραξία μηχανήματος 40.000,00 X αναπόσβεστη αξία 20.000,00€ = 10.000,00 €
αξία κτήσης 80.000,00€

Αξία πάνω στην οποία θα υπολογίζει στο εξής τις φορολογικά αναγνωρίσιμες αποσβέσεις η νέα εταιρία:
Αναπόσβεστη αξία μηχανήματος 20.000 € + υπεραξία που αναλογεί στην αναπόσβεστη αξία 10.000,00 € = 30.000,00 € Οι αποσβέσεις για το μηχάνημα "Α" θα υπολογίζονται κάθε χρόνο πάνω στην αξία εκτίμησης που είναι 60.000,00 € αλλά φορολογικά θα αναγνωρίζονται μόνο οι αποσβέσεις που υπολογίζονται πάνω στην αξία των 30.000,00€ .

3) ΜΗΧΑΝΗΜΑ "Β"

Αναπόσβεστη αξία μηχανήματος "Β" = αξία κτήσης 50.000,00 € μείον αποσβέσεις 40.000,00 € = 10.000,00 €

Υπεραξία μηχανήματος = αξία επιτροπής άρθρου 9 40.000,00 € μείον αναπόσβεστη αξία 10.000,00 € = 30.000,00 € υπεραξία.

Υπεραξία που αναλογεί στην αναπόσβεστη αξία του μηχανήματος =

Υπεραξία μηχανήματος 30.000,00 € X αναπόσβεστη αξία 10.000,00€ = 6.000,00 €
αξία κτήσης 50.000,00€

Αξία πάνω στην οποία θα υπολογίσει τις φορολογικά αναγνωρίσιμες αποσβέσεις η νέα εταιρία (Ε.Π.Ε.) = αναπόσβεστη αξία μηχανήματος 10.000,00 € + υπεραξία που αναλογεί στην αναπόσβεστη αξία 6.000,00 € = 16.000,00 € . Δηλαδή, η Ε.Π.Ε. θα υπολογίζει κάθε χρόνο αποσβέσεις πάνω στην συνολική αξία εκτίμησης που είναι 40.000,00 €, αλλά φορολογικά θα αναγνωρίζονται οι αποσβέσεις που θα αναλογούν πάνω στο ποσό των 16.000,00 € .

4) ΜΗΧΑΝΗΜΑ "Γ"

Αναπόσβεστη αξία μηχανήματος "Γ" = αξία κτήσης 50.000 € μείον αποσβέσεις 30.000,00 € = 20.000,00 €.

Υπεραξία μηχανήματος = αξία επιτροπής άρθρου 9 60.000,00 € μείον αναπόσβεστη αξία 20.000,00 € = 40.000,00 € .

-Υπεραξία που αναλογεί στην αναπόσβεστη αξία του μηχανήματος =

υπεραξία μηχανήματος 40.000,00 € X αναπόσβεστη αξία 20.000,00 € = 16.000,00 €

αξία κτήσης 50.000,00 €

Αξία πάνω στην οποία θα υπολογίσει τις φορολογικά αναγνωρίσιμες αποσβέσεις η νέα εταιρία (Ε.Π.Ε.) = αναπόσβεστη αξία 20.000,00 €+ υπεραξία που αναλογεί στην αναπόσβεστη αξία 16.000,00 € = 36.000,00 €. Δηλαδή, η Ε.Π.Ε. θα υπολογίζει κάθε χρόνο αποσβέσεις πάνω στη συνολική αξία εκτίμησης της επιτροπής που είναι 60.000,00 €, αλλά φορολογικά θα αναγνωρίζονται οι αποσβέσεις που θα αντιστοιχούν στο ποσό 36.000,00 €.

γ) Η εισφορά και η μεταβίβαση των περιουσιακών και λοιπών στοιχείων που πραγματοποιείται κατά την μετατροπή δεν υπάγεται σε κανένα φόρο, ούτε τέλους χαρτοσήμου κλπ. (άρθρο 3 παρ. 1 Ν.Δ. 1297/72). Για να μην υπαχθούν σε Φ.Μ.Α. τα ακίνητα της επιχείρησης κατά το χρόνο της μετατροπής της θα πρέπει τα ακίνητα αυτά να ανήκουν στην επιχείρηση που μετατρέπεται και να χρησιμοποιούνται από αυτήν (Υπ. Οικ. 1009146/90).

Επίσης, η εταιρία που προέρχεται από τη μετατροπή αυτή θα πρέπει να χρησιμοποιεί για τις ανάγκες της το ακίνητο αυτό τουλάχιστον για μια 5ετία μετρούμενη από την ημερομηνία μετατροπής της. Κατά τη διάρκεια της 5ετίας, μπορεί η εταιρία: α) να ενοικιάσει σε τρίτους τα ακίνητα αυτά με την προϋπόθεση ότι δεν μεταβάλλεται το κύριο αντικείμενο των εργασιών της (Στ. Ε. 1497/89) και β) να πωλήσει τα ακίνητα αυτά με την προϋπόθεση όμως ότι μέσα σε δύο χρόνια να αγοράσει άλλα καινούργια πάγια στοιχεία ίσης τουλάχιστον αξίας που θα τα χρησιμοποιήσει για τις ανάγκες της ή θα χρησιμοποιήσει το ποσό της εκποίησης για εξόφληση δανείων τραπεζών, Δημοσίου ή Ι.Κ.Α.

Αν η επιχείρηση που μετατρέπεται έχει κατά χρήση κάποιο ακίνητο πάνω από μία 5ετία και το εισφέρει στην καινούργια εταιρία που προέρχεται από τη μετατροπή, τότε δεν πληρώνεται Φ.Μ.Α. εφόσον όμως χρησιμοποιηθεί για τις ανάγκες και της νέας εταιρίας τουλάχιστον για μια 5ετία (άρθρο 3 παρ. 1).

6.1.6.4 Με ποιες προϋποθέσεις ισχύουν τα φορολογικά ευεργετήματα για τις μετατροπές με βάση το Ν.Δ. 1297/72

α) Η εταιρία που προέρχεται από τη μετατροπή, να έχει κατά το χρόνο της σύστασής της τουλάχιστον 146.735,00 € εταιρικό κεφάλαιο (Ε.Π.Ε.) (Ν. 2579/98 άρθρο 11, άρθρο 11 παρ. 1 Ν. 2948/01, Κ.Υ.Α. 1038678/πολ. 1106/01).

β) Σε περίπτωση μετατροπής Ε.Π.Ε. σε Α.Ε., τότε οι μετοχές της Α.Ε., που αντιστοιχούν στην αξία του εισφερόμενου κεφαλαίου, θα είναι υποχρεωτικά ονομαστικές στο σύνολό τους και μη μεταβίβασιμες κατά ποσοστό 75% του συνόλου τους για μια 5ετία από την ημερομηνία της μετατροπής.

γ) Σε περίπτωση μετατροπής ατομικής επιχείρησης ή προσωπικής εταιρίας σε Ε.Π.Ε., τότε τα εταιρικά μερίδια του εισφερόμενου κεφαλαίου, θα πρέπει να είναι μη μεταβίβασιμα κατά ποσοστό 75% του συνόλου των για μια 5ετία από τη μετατροπή. Οι μετοχές και τα μερίδια που αντιστοιχούν σε καταβολές σε χρήμα μπορούν να μεταβιβάζονται χωρίς κανένα περιορισμό (Υπ. Οικ. Εγκ. 25/73) .

6.1.6.5 Τι γίνεται στην περίπτωση που η εταιρία η οποία προέρχεται από τη μετατροπή διαλύεται πριν περάσει η 5ετία (άρθρο 5 Ν.Δ. 1297/72)

Σε περίπτωση που η νέα εταιρία η οποία προήλθε από μετατροπή διαλυθεί με οποιονδήποτε τρόπο πριν από την πάροδο της πενταετίας μετρούμενης από 2ην ημέρα της μετατροπής, τότε υποχρεούται αυτή να καταβάλλει το Φ.Μ.Α. και οποιονδήποτε άλλο φόρο ή τέλος δεν κατέβαλε στο Δημόσιο κατά την μετατροπή λόγω απαλλαγής. Στην περίπτωση αυτή οι φόροι και τα τέλη υπολογίζονται ως εξής:

α) Ο φόρος της υπεραξίας που δεν είχε καταβληθεί υπολογίζεται με βάση το συντελεστή που φορολογούνται τα κέρδη που δεν διανέμονται κατά το χρόνο της διάλυσης της εταιρίας και

β) οι λοιποί φόροι και τα τέλη χαρτοσήμου κλπ. υπολογίζονται με βάση τους συντελεστές που ίσχυαν κατά το χρόνο της σύστασης της εταιρίας (δηλαδή κατά το χρόνο της μετατροπής).

Οι παραπάνω φόροι και τέλη καταβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. χωρίς προσαυξήσεις λόγω εκπροθέσμου με συμπλήρωση σχετικής δήλωσης και μέσα σε προθεσμία δύο μηνών από τη διάλυσή της (άρθρο 5 παρ. 2 Ν.Δ.1297/72) .

6.1.6.6 Φορολογικά κίνητρα για τις μετατροπές εργοληπτικών επιχειρήσεων σε Ε.Π.Ε. (Εγκ. Υπ. ΟΙΚ. 1038682/ πολ. 1088/27.3.95)

Οι φορολογικές απαλλαγές και διευκολύνσεις που προβλέπουν οι διατάξεις του Ν .Δ. 1297/72 παρέχονται και στις περιπτώσεις μετατροπής τεχνικών επιχειρήσεων που ασχολούνται με την κατασκευή τεχνικών έργων του Δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημοσίων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ιδιωτικών τεχνικών έργων και είναι εγγεγραμμένες στο Μητρώο Εργοληπτικών Επιχειρήσεων (Μ.Ε.Ε.Π.). Δηλαδή, επιτρέπεται η μετατροπή τεχνικών επιχειρήσεων οποιασδήποτε νομικής μορφής σε Ε.Π.Ε. Δεν μπορούν να μετατραπούν με βάση των διατάξεων του Ν.Δ. 1297/72 οι τεχνικές επιχειρήσεις που έχουν ως αντικείμενο εργασιών την κατασκευή ή εκμετάλλευση πάσης φύσης ακινήτων (πλην των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων), δηλαδή δεν μετατρέπονται με το νόμο αυτό οι οικοδομικές επιχειρήσεις.

6.1.6.7 Πρώτη διαχειριστική χρήση εταιρίας που προέρχεται από μετατροπή με βάση το Ν.Δ. 1297/72 ή το Ν. 2190/20

Η εταιρία που προέρχεται από τη μετατροπή με βάση το Ν.Δ. 1297/72 ή το Ν. 2190/20, δεν μπορεί να έχει δικαίωμα υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής χρήσης για την πρώτη μετά από τη μετατροπή διαχειριστική περίοδο, εφόσον το δικαίωμα αυτό έχει ασκηθεί από την επιχείρηση που μετατρέπεται (Εγκ. Υπ. Οικ. 1055240/πολ. 1131/9.5.95).

6.2 Διαδικασίες συγχώνευσης και απορρόφησης Ε.Π.Ε.

6.2.1 Γενικά

Όταν λέμε "συγχώνευση επιχειρήσεων" εννοούμε ότι δύο ή περισσότερες επιχειρήσεις που λειτουργούσαν μέχρι τώρα χωριστά η κάθε μία, στο εξής θα λειτουργούν ως μία επιχείρηση που θα έχει δική της νομική μορφή. Σε περίπτωση συγχώνευσης επιχειρήσεων, η προερχόμενη από το μετασχηματισμό εταιρία έχει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του Κ.Β.Σ. που είχαν οι επιχειρήσεις που μετασχηματίστηκαν (Ν. 2166/93 άρθρο 21 παρ. 5).

Επίσης, όταν λέμε "απορρόφηση επιχείρησης" εννοούμε ότι μία επιχείρηση που λέγεται "απορροφούμενη" μεταφέρει το ενεργητικό και το παθητικό της σε μία άλλη επιχείρηση που λέγεται "απορροφώσα" και έτσι παύει στο εξής να λειτουργεί η απορροφούμενη επιχείρηση.

Οι διαδικασίες σε περίπτωση απορρόφησης ή εισφοράς κλάδου ή τμήματος είναι σε γενικές γραμμές ίδιες με εκείνες που αφορούν τη συγχώνευση επιχειρήσεων. Οι διαφορές είναι ελάχιστες και χωρίς καμία ουσία. Π.χ. σε περίπτωση απορρόφησης επιχείρησης από Ε.Π.Ε. η αίτηση προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τον έλεγχο του ύψους της λογιστικής αξίας των περιουσιακών της στοιχείων κατά την ημερομηνία της μετάταξης υποβάλλεται μόνο από την απορροφούμενη επιχείρηση ή την επιχείρηση που εισφέρει τον κλάδο ή τμήμα αυτής και όχι από την απορροφούσα Ε.Π.Ε., ενώ σε περίπτωση συγχώνευσης, αίτηση υποβάλλεται και από την Ε.Π.Ε. η οποία από απορροφούσα επιχείρηση γίνεται και αυτή συγχωνευόμενη όπως και οι υπόλοιπες επιχειρήσεις.

6.2.2 Διαδικασία συγχώνευσης ατομικής επιχείρησης ,Ο.Ε. ,Ή Ε.Ε. Ή Ε.Π.Ε. σε νέα Ε.Π.Ε.

1) Για τη συγχώνευση ατομικής επιχείρησης σε Ε.Π.Ε. αποφασίζει μόνος του ο επιχειρηματίας. Για τη συγχώνευση όμως μιας Ο.Ε. ή μιας Ε.Ε. σε Ε.Π.Ε., χρειάζεται πρώτα να συνταχθεί από το συμβολαιογράφο ένα συμφωνητικό των εταίρων της κάθε εταιρίας (Ο.Ε. ή Ε.Ε.) που συγχωνεύεται. Στο συμφωνητικό αυτό αναγράφεται η συμφωνία των εταίρων να συγχωνεύσουν την εταιρία τους με σκοπό να σχηματιστεί από τη συγχώνευση αυτή μια καινούρια εταιρία με τη μορφή της Ε.Π.Ε. (όπου αναγράφονται και τα κυριότερα σημεία του Ν. 3190/55 που αναφέρονται στις Ε.Π.Ε.).

2) Όταν μια Ε.Π.Ε. συγχωνεύεται με μία άλλη επιχείρηση (ατομική, Ο.Ε., Ε.Ε. ή Ε.Π.Ε.) για να σχηματιστεί μ' αυτόν τον τρόπο μια καινούργια Ε.Π.Ε., τότε απαιτείται απόφαση από τη γενική συνέλευση των εταίρων της Ε.Π.Ε. που συγχωνεύεται. Η απόφαση αυτή σε περίληψη δημοσιεύεται στο ΦΕΚ και σε μια ημερήσια εφημερίδα (άρθρο 54 παρ. 2 Ν. 3190/55).

3) Από τις επιχειρήσεις που συγχωνεύονται υποβάλλεται κοινή αίτηση στη Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας για συγκρότηση της επιτροπής του άρθρου 9. Στη συνέχεια, η επιτροπή του άρθρου 9 συντάσσει σχετική έκθεση που την υποβάλλει χωριστά στην κάθε μία από τις συγχωνευόμενες επιχειρήσεις. Η έκθεση της επιτροπής του άρθρου 9 δημοσιεύεται στο ΦΕΚ.

4) Με βάση την παραπάνω έκθεση της επιτροπής του άρθρου 9 και τις αποφάσεις των επιχειρήσεων που συγχωνεύονται, συντάσσεται από το συμβολαιογράφο το συμβόλαιο σύστασης της καινούργιας Ε.Π.Ε. Περίληψη του καταστατικού ίδρυσης της καινούργιας Ε.Π.Ε. που προήλθε από τη συγχώνευση δημοσιεύεται στο ΦΕΚ.

5) Δύο αντίγραφα από το καταστατικό (συμβόλαιο) ίδρυσης της Ε.Π.Ε. υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και καταβάλλεται, με συμπληρωμένη τη σχετική έντυπη δήλωση, ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου που είναι 1 % πάνω στο τυχόν κεφάλαιο της ατομικής επιχείρησης που συγχωνεύεται, καθώς επίσης και 1 % πάνω στη διαφορά που είναι πάνω από το εταιρικό κεφάλαιο των άλλων εταιρικών επιχειρήσεων που συγχωνεύονται. Στη συνέχεια, καταβάλλεται το χαρτόσημο στο Ταμείο Σύνταξης Νομικών, θεωρείται από το οικείο επιμελητήριο και μετά επικυρώνεται και πρωτοκολλάτε στο Πρωτοδικείο.

6) Μέσα σε 30 μέρες από τη νόμιμη σύσταση της Ε.Π.Ε. (άρθρο 36 παρ. 1 Ν. 2859/00), υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. η δήλωση έναρξης εργασιών (έντυπο Μ3 ή και τα έντυπα Μ7 και Μ8, ανάλογα). Συγχρόνως με τη δήλωση έναρξης, εργασιών προσκομίζονται στη Δ.Ο.Υ.:

α) Το καταστατικό.

β) Το ΦΕΚ ή υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 ότι θα προσκομισθεί το ΦΕΚ σε 2 αντίτυπα όταν κυκλοφορήσει.

γ) Μισθωτήριο συμβόλαιο ή τίτλο κυριότητας ή υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 όταν πρόκειται για δωρεάν παραχώρηση του χώρου για επαγγελματική εγκατάσταση.

δ) Προσκομίζονται για το καθένα από τα μέλη της Ε.Π.Ε., βεβαιώσεις εγγραφής ή απαλλαγής από το ΤΕΒΕ ή από το ΤΑΕ κλπ.

ε) Προσκομίζονται στη Δ.Ο.Υ. για το κάθε μέλος της Ε.Π.Ε. και από μία βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής από το Επιμελητήριο, όταν αυτό το απαιτεί ρητά ο νόμος.

στ) Εξουσιοδότηση του διαχειριστή, θεωρημένη με το γνήσιο της υπογραφής του σε περίπτωση που τα δικαιολογητικά υποβάλλονται από τρίτο πρόσωπο (π.χ. από το λογιστή κλπ.).

ζ) Οι αλλοδαποί που συμμετέχουν ως διαχειριστές σε Ε.Π.Ε., αν είναι υπήκοοι άλλου κράτους - μέλους της Ε.Ε., υποβάλλουν πιστοποιητικό φορολογικής ενημερότητας της κατοικίας τους και αν είναι υπήκοοι χωρών μελών εκτός Ε.Ε. υποβάλλουν άδεια παραμονής και εργασίας καθώς και διαβατήριο επίσημα μεταφρασμένο.

7) Δεν καταβάλλεται χαρτόσημο για τη μεταβίβαση της ατομικής επιχείρησης ή της Ο.Ε. ή της Ε.Ε. ή της Ε.Π.Ε. σε νέα Ε.Π.Ε., επειδή η μεταβίβαση αυτή γίνεται λόγω συγχώνευσης και όχι λόγω πώλησης (Εγκ. Υπ. Οικ. Σ. 294/45/πολ. 24/88).

8) Στη συνέχεια η Ε.Π.Ε. παίρνει από τη Δ.Ο.Υ. τον Α.Φ.Μ. και θεωρεί τα βιβλία και στοιχεία της. Οι υποχρεώσεις του Κ.Β.Σ. που απορρέουν από την ατομική επιχείρηση ή από την Ο.Ε. ή Ε.Ε. που συγχωνεύεται σε Ε.Π.Ε. με βάση το ύψος των ακαθάριστων εσόδων της (π.χ. για υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης κλπ.) μεταφέρονται στην Ε.Π.Ε. που προέρχεται από τη συγχώνευση αυτή.

9) Γίνεται διακοπή της δραστηριότητας της κάθε μιας από τις ατομικές επιχειρήσεις ή τις Ο.Ε. ή τις Ε.Ε. ή τις Ε.Π.Ε. που συγχωνεύονται για να προέλθει από τη συγχώνευση αυτή η νέα Ε.Π.Ε. Για το λόγο αυτό, το συντασσόμενο από τις Ο.Ε. ή τις Ε.Ε. ή τις Ε.Π.Ε. διαλυτικό λόγω συγχώνευσης που περνάει από το επιμελητήριο, από τη Δ.Ο.Υ. και από το πρωτοδικείο, καθώς και τα βιβλία (μόνο αν είναι α' ή β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.) και όλα τα στοιχεία του Κ.Β.Σ. προσκομίζονται στη Δ.Ο.Υ. Εκεί συμπληρώνονται και τα έντυπα της διακοπής εργασιών (έντυπο Μ4, καθώς και το έντυπο Μ7, ανάλογα). Στη συνέχεια, ο λογιστής με όλες τις εκκαθαριστικές δηλώσεις του Φ.Π.Α. στα χέρια του περνάει από τα διάφορα τμήματα της Δ.Ο.Υ., τα οποία βεβαιώνουν τη διακοπή εργασιών και κυρίως από το τμήμα του Κ.Β.Σ. το οποίο βεβαιώνει ότι ακυρώθηκαν τα βιβλία (α' ή β' κατηγορίας) και όλα τα θεωρημένα στοιχεία. Στο τέλος, ο λογιστής περνάει και από το τμήμα Μητρώου, απ' όπου παίρνει και την αντίστοιχη βεβαίωση ότι διακόπηκαν οι εργασίες της ατομικής επιχείρησης ή της Ο.Ε. ή της Ε.Ε. ή

της Ε.Π.Ε. λόγω συγχώνευσης σε άλλη Ε.Π.Ε. Στη συνέχεια, γίνεται διακοπή και από το ΤΕΒΕ ή το Τ.Α.Ε. κλπ. για τις επιχειρήσεις αυτές που συγχωνεύονται.

10) Αν η επιχείρηση γίνει με βάση το Ν. 1297/72 ή με βάση το Ν. 2166/93, τότε για να ισχύουν οι απαλλαγές που καθορίζονται από τους νόμους αυτούς θα πρέπει, το ελάχιστο κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. που προέρχεται από τη συγχώνευση, να μην είναι κατώτερο από 146.735€, (άρθρο 11 Ν. 2579/98, άρθρα 2 και 4 του Ν. 2166/93, πολ. 1286/6.12.00, Κ.Υ.Α. 1038678/πολ. 1106/01, άρθρο 11 παρ. 1 Ν. 2948/01).

6.2.3 Παράδειγμα συγχώνευσης μιας Ε.Π.Ε. και μιας Ο.Ε. με σκοπό το μετασχηματισμό μιας Α.Ε.

Η εταιρεία Β. Ανθέου και ΣΙΑ Ε.Π.Ε. λειτουργεί πάνω από δέκα χρόνια και ασχολείται με την παραγωγή υφασμάτων .Επίσης η εταιρεία Κ. Δέλιος και ΣΙΑ Ο.Ε. που τηρεί βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ασχολείται εδώ και αρκετά χρόνια με την εμπορία υφασμάτων .Οι εταίροι των επιχειρήσεων αυτών αποφάσισαν να συγχωνευθούν στις 10/5/2002 και να σχηματίσουν από κοινού μια νέα εταιρεία που να έχει τη μορφή Α.Ε. Την απόφαση αυτή οι εταίροι της Ε.Π.Ε. την έχουν καταχωρήσει και στο θεωρημένο βιβλίο Πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων Το μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. όπως αποφασίστηκε θα πρέπει να είναι 1.000.000€ καταμερισμένο κατά 25 % στον καθένα και διαιρούμενο σε 10.000 κοινές ανώνυμες μετοχές .

Μέτοχοι	Μετοχές	Ονομαστική αξία κάθε μετοχής	Μερίδες μετοχών
Β. Ανθέου	2.500	100,00	250.000
Γ. Νίκας	2.500	100,00	250.000
Κ. Δέλιος	2.500	100,00	250.000
Λ. Ζήκας	2.500	100,00	250.000
Σύνολα	10.000		1.000.000

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ ΝΑ ΓΙΝΟΥΝ ΣΤΗΝ ΣΥΓΧΩΝΕΥΜΕΝΗ Ε.Π.Ε. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ Ν. 2166/93

1. Συντάσσεται απογραφή , ισολογισμός ,γενική εκμετάλλευση με ημερομηνία 10/5/2002 όπως ακριβώς θα συντάσσονταν με ημερομηνία 31/12/2002 .Οι διεργασίες σύνταξης του ισολογισμού της απογραφής και της γενικής εκμετάλλευσης ολοκληρώθηκαν στις 4/6/2002 οπότε και καταχωρούνται την ημέρα αυτή στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αλλά με ημερομηνία καταχώρησης 10/5/2002 .Συγχρόνως η Ε.Π.Ε. υποβάλλει αίτηση στη Δ.Ο.Υ. για έλεγχο .

ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΜΕ 10/5/2002 ΓΙΑ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ Β. ΑΝΘΕΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Μερικά Ποσά	Αναλυτική στήλη	Συγκεντρωτική στήλη	
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			200.000,00	
11.00 Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων		226.000,00		
11.00.00.000 Κτίρια απογραφής	226.000,00			
11.99 Αποσβεσμένα κτίρια εγκαταστάσεις κτιρίων – τεχνικών έργων		-26.000,00		
11.99.00.000 Αποσβεσμένα κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων	26.000,00			
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
1) Αποθέματα				
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ		ΕΤΟΙΜΑ	ΚΑΙ	ΗΜΙΤΕΛΗ
20.000,00				
21.00 Αποθέματα		20.000,00		
21.00.00.000 Αποθέματα απογραφής	20.000,00			
2) Διαθέσιμο				
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				325.000,00
38.00 Ταμείο		325.000,00		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	325.000,00			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ				545.000,00

ΠΑΘΗΤΙΚΟ**ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**

40 Κεφάλαιο				400.000,00
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		400.000,00		
40.06.00.000 Ανθέου	200.000,00			
40.06.00.001 Νίκας	200.000,00			
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ –ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ				120.000,00
41.02 Τακτικό αποθεματικό		20.000,00		
41.02.00.000 Τακτικό αποθεματικό επιχείρησης	20.000,00			
41.05 Έκτακτα αποθεματικά		58.000,00		
41.05.00.000 Έκτακτο αποθεματικό επιχείρησης	58.000,00			
41.08 Αφορολόγητα αποθεματικά		42.000,00		
41.08.00.000 Αφορολόγητο αποθεματικό Ν. 2601/98	42.000,00			
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ				375,00
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο		375,00		
42.00.00.000 Υπόλοιπο κερδών εις νέο 2002	375,00			

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			15.000,00
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού		15.000,00	
50.00.00.000 Λυκούργος	15.000,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ			9.625,00
54.08 Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων		9.625,00	
54.08.00.000 Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος	9.625,00		

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ **545.000,00**

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΙΑ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ 10/5/2002 ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ Β. ΑΝΘΕΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
<u>Ενσώματες ακινητοποιήσεις</u>			
11 Κτίρια και τεχνικά έργα	226.000,00	26.000,00	200.000,00
Σύνολο παγίου ενεργητικού	226.000,00	26.000,00	200.000,00

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1) Αποθέματα			
21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή			20.000,00
2) Διαθέσιμο			
38.00 Ταμείο			325.000,00
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού			345.000,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			<u>545.000,00</u>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Κεφάλαιο

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο			400.000,00
Αποθεματικά κεφάλαια			
41.02 Τακτικό αποθεματικό	20.000,00		
41.05 Έκτακτα αποθεματικά	58.000,00		
41.08 Αφορολόγητα αποθεματικά	<u>42.000,00</u>		120.000,00
Αποτελέσματα εις νέο			
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο			375,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων			<u>520.375</u>

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

50 Προμηθευτές			15.000
54 Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη			9.625
Σύνολο υποχρεώσεων			24.625
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			<u>545.000</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ Β. ΑΝΘΕΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε. 10/5/2002

ΧΡΕΩΣΗ

<u>Αγορές χρήσης</u>		
21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	220.000,00	
Μείον : Αποθέματα τέλους χρήσης	<u>-20.000,00</u>	
Αγορές και διαφορά αποθεμάτων	200.000,00	200.000,00
<u>Οργανικά έξοδα</u>		
62 Παροχές τρίτων		60.000,00
63 Φόροι – τέλη		<u>30.000,00</u>
Συνολικό κόστος εσόδων		290.000,00
Κέρδη εκμετάλλευσης		<u>80.000,00</u>
Σύνολο		370.000,00

ΠΙΣΤΩΣΗ

70.00 Πωλήσεις	370.000,00
Σύνολο εσόδων	370.000,00

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ Β. ΑΝΘΕΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε. 140/5/2002

Κύκλος εργασιών	370.000,00
Μείον : Κόστος πωλήσεων	<u>-280.000,00</u>
Μικτά αποτελέσματα κέρδη εκμετάλλευσης	90.000,00
Μείον : Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	<u>-10.000,00</u>
Ολικά αποτελέσματα κέρδη εκμετάλλευσης	<u>80.000,00</u>
Μείον : Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	<u>-5.000,00</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	75.000,00

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ Β. ΑΝΘΕΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε. 10/5/2002

Καθαρά αποτελέσματα κέρδη χρήσης	75.000,00
Μείον : Φόρος εισοδήματος	<u>-9.625,00</u>
Κέρδη προς διάθεση	<u>65.375,00</u>

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :	
Τακτικό αποθεματικό	3.000,00
Έκτακτο αποθεματικό	20.000,00
Αφορολόγητο αποθεματικό	42.000,00
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	375,00
Σύνολο	65.375,00

Διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ο σχετικός έλεγχος και ένα αντίγραφο της έκθεσης κοινοποιείται και στην Ε.Π.Ε. Παραδίδεται το αντίγραφο της έκθεσης στο συμβολαιογράφο για σύνταξη του καταστατικού της Α.Ε. Ο συμβολαιογράφος περιμένει και το αντίγραφο της έκθεσης από την άλλη

εταιρία δηλαδή ,την Ο.Ε. που συγχωνεύεται με την Ε.Π.Ε., καθώς επίσης και το θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. αντίγραφο της δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου (χωρίς φυσικά να υπολογίζεται φόρος μεταβίβασης, Ν. 2166/93) και τα τυχόν λοιπά στοιχεία που απαιτούνται από το συμβολαιογράφο και ύστερα προβαίνει στη σύνταξη του καταστατικού της Α.Ε. Ο συμβολαιογράφος συνέταξε μετά από λίγες μέρες το καταστατικό της Α.Ε. που καταχωρήθηκε στα βιβλία του Υπουργείου Εμπορίου και πήρε αριθμό Μ.Α.Ε. στις 4.7.02. Στη συνέχεια. με ημερομηνία 15.7.02 θεωρήθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. τα βιβλία και στοιχεία της Α.Ε. Ο λογιστής οφείλει να διενεργήσει στα βιβλία της Ε.Π.Ε.:

α) τις εγγραφές που αφορούν τη συγχώνευση

β) τις εγγραφές μεταφοράς των κινήσεων από 11.5.02 - 4.7.02 (ημέρα απόκτησης Μ.Α.Ε.) από τα βιβλία της Ε.Π.Ε. στα βιβλία της Α.Ε.

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ Β. ΑΝΘΕΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ Ν. 2166/93 ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ

1) Εγγραφές για τη συγχώνευση της Ε.Π.Ε.

Το εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. είναι 400.000€ Το 50 % ανήκει στον Β. Ανθέου και το υπόλοιπο 50 % στον Δ. Νίκα .

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.06.00.000 Β. Ανθέου	200.000,00	
40.06.00.001 Γ. Νίκας	200.000,00	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.07.00.000 Β. Ανθέου		200.000,00
33.07.00.001 Γ. Νίκας		200.000,00

Εταιρικό κεφάλαιο που διατίθεται για τη συγχώνευση σε Α.Ε.

Με το ποσό των μετοχών που αντιστοιχούν στους εταίρους της Ε.Π.Ε. και οι οποίες είναι συνολικά 500.000€ για Β. Ανθέου και Γ. Νίκα γίνεται η παρακάτω εγγραφή για να απεικονιστούν στα βιβλία της Ε.Π.Ε.

18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ

ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

18.00.01.000 Μετοχές μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο εσωτερικού	500.000,00	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.98.00.000 ΑΣΤΗΡ Α.Ε.		500.000,00

Μετοχές 5.000 των 100€ από συγχώνευση της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.07.00.000 Β. Ανθέου	200.000,00	
33.07.00.001 Γ, Νίκας	200.000,00	
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ		
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
18.00.01.000 Μετοχές μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο εσωτερικού		400.000,00

Κάλυψη μετοχών από το εταιρικό κεφάλαιο

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.98.00.000 ΑΣΤΗΡ Α.Ε.	100.000,00	
-------------------------	------------	--

18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ

ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

18.00.01.000 Μετοχές μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο εσωτερικού Μεταφορά υπολοίπου λογαριασμού 18.00 στο λογαριασμό 53.98		100.000,00
<hr/>		
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.01.00.000 ΑΣΤΗΡ Α.Ε.	571.000,00	
11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		
11.00.00.000 Κτίρια απογραφής		226.000,00
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ		
21.00.00.000 Αποθέματα απογραφής		20.000,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης		325.000,00
Μεταφορά του ενεργητικού της Ε.Π.Ε. στην από συγχώνευση Α.Ε.		
<hr/>		
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ		
41.02.00.000 Τακτικό αποθεματικό επιχείρησης	20.000,00	
41.05.00.000 Έκτακτο αποθεματικό επιχείρησης	58.000,00	
41 Αφορολόγητο αποθεματικό Ν. 2601/98	42.000,00	
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
42.00.00.000 Υπόλοιπο κερδών εις νέο	375,00	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.000 Λυκούργος	15.000,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		
54.08.00.000 Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος	9.625,00	
11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		
11.99.00.000 Αποσβεσμένα κτίρια	26.000,00	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.98.00.000 ΑΣΤΗΡ Α.Ε.	400.000,00	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.01.00.000 ΑΣΤΗΡ Α.Ε.		571.000,00
Μεταφορά αποθεματικών , υποχρεώσεων και αντίθετων λογαριασμών στην από συγχώνευση Α.Ε.		
<hr/>		

Εγγραφές για τις λογιστικές κινήσεις από 11/5/02 – 4/7/02 στα βιβλία της Ε.Π.Ε.

Η εταιρία ΑΣΤΗΡ Α.Ε. απόκτησε νομική προσωπικότητα (δηλαδή της χορηγήθηκε αριθμός Μ.Α.Ε. από το Υπουργείο Εμπορίου) στις 4.7.02, ενώ η Α.Ε. θεώρησε τα βιβλία και στοιχεία της στις 15.7.02. Οι δραστηριότητες της Ε.Π.Ε. για το χρονικό διάστημα από 11.5.02 (πρώτη μέρα μετά τη σύνταξη των ισολογισμών συγχώνευσης) μέχρι τις 4.7.02 (ημέρα χορήγησης αριθμού Μ.Α.Ε.), παρόλο που αφορούν την Α.Ε. καταχωρούνται στα βιβλία της Ε.Π.Ε., ενώ για τις δραστηριότητες του χρονικού διαστήματος από 5.7.02 - 15.7.02 παρόλο που εκδίδονται ακόμα τα στοιχεία στο όνομα της Ε.Π.Ε. καταχωρούνται αυτά απευθείας στα βιβλία της Α.Ε. (Εγκ. Υπ. Οικ. 1055240/πολ. 1131/9.5.95). Στη συνέχεια, με βάση τις εγγραφές που έχουν γίνει στα βιβλία της Ε.Π.Ε. κατά το χρονικό διάστημα από 11.5.02 - 30.6.02 συντάσσεται ένα γενικό ισοζύγιο και για τις εγγραφές που έγιναν στα βιβλία της Ε.Π.Ε. κατά το

χρονικό διάστημα από 1.7.02 - 4.7.02 συντάσσεται ένα άλλο ισοζύγιο. Ο διαχωρισμός πρέπει να γίνει υποχρεωτικά, διότι οι λογιστικές κινήσεις από 1.7.02 - 4.7.02 συμπεριλαμβάνονται στην πρώτη περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. που θα συντάξει η Α.Ε., ενώ οι κινήσεις από 11.5.02 - 30.6.02 συμπεριλαμβάνονται κανονικά στις αντίστοιχες μηνιαίες περιοδικές δηλώσεις του Φ.Π.Α. που υποβάλλει η Ε.Π.Ε. στη Δ.Ο.Υ. αλλά για λογαριασμό όμως της Α.Ε.

ΓΕΝΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ Β. ΑΝΘΕΟΥ & ΣΙΑ Ε.Π.Ε. ΓΙΑ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΑΠΟ 11.5.02 - 30.6.02

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
24 Α' & Β' ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		
24.01.00.018 Αγορές χρήσης με 18%	65.000,00	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.07.03.001 Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείου	5.000,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	19.000,00	
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ		
71.00.00.018 Πωλήσεις με 18%		89.000,00
ΣΥΝΟΛΑ	89.000,00	89.000,00

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ Β. ΑΝΘΕΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε. για κινήσεις από 1/7 – 4/7/02

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
24 Α' & Β' ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		
24.01.00.018 Αγορές χρήσης με 18%	5.000,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	6.000,00	
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ		
71.00.00.018 Πωλήσεις με 18%		11.000,00
ΣΥΝΟΛΑ	11.000,00	11.000,00

Στο ημερολόγιο της Ε.Π.Ε. γίνονται οι παρακάτω πράξεις με ημερομηνία 4/7/02

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.01.00.000 ΑΣΤΗΡ Α.Ε.	89.000,00	
24 Α ΚΑΙ Β ΥΛΕΣ – ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		
24.01.00.018 Αγορές χρήσης με 18 %		65.000,00
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.07.03.001 Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείου		5.000,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης		19.000,00
Για το κλείσιμο των βιβλίων της επιχείρησης λόγω συγχώνευσης		

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ		
71.00.00.018 Πωλήσεις με 18 %	89.000,00	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.01.00.000 ΑΣΤΗΡ Α.Ε.		89.000,00
Για το κλείσιμο των βιβλίων της Ε.Π.Ε. λόγω συγχώνευσης		

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.01.00.000 ΑΣΤΗΡ Α.Ε.	11.000,00	
24 Α ΚΑΙ Β ΥΛΕΣ – ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		
24.01.00.018 Αγορές χρήσης με 18 %		5.000,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης		6.000,00

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ		
71.00.00.018 Πωλήσεις προϊόντων με 18 %	11.000,00	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.01.00.000 ΑΣΤΗΡ Α.Ε.		11.000,00
Για το κλείσιμο των βιβλίων της Ε.Π.Ε. λόγω συγχώνευσης		

Πηγή :Συστάσεις – Μετατάξεις –Μετατροπές – Συγχωνεύσεις –Λύσεις και Εκκαθαρίσεις Επιχειρήσεων .Καραγιάννης Δημ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

7.1 Πότε διαλύεται μια Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης

Η Ε.Π.Ε. διαλύεται όταν περάσει ο χρόνος διάρκειας της που καθορίστηκε στο καταστατικό της και εφόσον δεν παρατάθηκε ο χρόνος διάρκειας της με νέα απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων .Μπορεί όμως η Ε.Π.Ε. να διαλυθεί και πριν από τη λήξη του χρόνου διάρκειας που αναγράφεται στο καταστατικό της εφόσον το αποφασίσουν αυτό οι εταίροι της με απόφαση τους που αναγράφεται στο βιβλίο πρακτικών Γ.Σ. ή λόγω μετατροπής ή συγχώνευσης .Η Ε.Π.Ε. διαλύεται και στην περίπτωση που το ζητήσουν αυτό οι εταίροι της

Που εκπροσωπούν το 1 / 10 του εταιρικού κεφαλαίου και εφόσον εκδοθεί για το γεγονός αυτό δικαστική απόφαση καθώς και στην περίπτωση που η εταιρεία κηρύχθηκε σε πτώχευση .Όταν όλα τα μερίδια της Ε.Π.Ε. περιέρχονται σε ένα πρόσωπο τότε η εταιρεία γίνεται μονοπρόσωπη .Σε περίπτωση κήρυξης πτώχευσης ή θανάτου κάποιου εταίρου της Ε.Π.Ε. μπορεί να μην διαλυθεί .Τέλος σε περίπτωση που οι ζημιές τη εταιρείας υπερβαίνουν το 1/2 του εταιρικού κεφαλαίου τότε συνέρχονται

υποχρεωτικά οι εταίροι σε συνέλευση για να αποφασίσουν αν θα διαλυθεί η εταιρεία ή αν θα προχωρήσουν σε μείωση του εταιρικού κεφαλαίου .

7.2 Διαδικασία που ακολουθείται μετά τη λύση της Ε.Π.Ε.

Η απόφαση των εταίρων για διάλυση της Ε.Π.Ε. καταχωρείται στο θεωρημένο βιβλίο Πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων .Στην απόφαση αυτή των εταίρων αναγράφεται εκτός των άλλων και το γεγονός ότι η Ε.Π.Ε. λύεται και ότι τίθεται σε εκκαθάριση και ορίζονται επίσης και τα πρόσωπα που θα διενεργήσουν την εκκαθάριση ,οι εκκαθαριστές .Από την ημέρα αυτή που αποφασίζεται η διάλυση της Ε.Π.Ε. αρχίζει το στάδιο της εκκαθάρισης το οποίο έχει ως εξής :

- i.Με ημερομηνία την ημέρα απόφασης για διάλυση της Ε.Π.Ε. διενεργείται από τους εκκαθαριστές απογραφή ,συντάσσεται ισολογισμός και προσδιορίζονται τα κέρδη ,γίνονται δηλαδή όλες οι ενέργειες κλεισίματος ισολογισμού όπως στο τέλος της χρήσης .Ο ισολογισμός αυτός ονομάζεται 'Αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισης ' και δημοσιεύεται κανονικά στο ΦΕΚ .Για τα αποτελέσματα αυτά που προκύπτουν η Ε.Π.Ε. υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέσα σε τέσσερις μήνες και δέκα ημέρες
- ii.Μέσα σε είκοσι ημέρες από την επόμενη της ημέρας σύνταξης του αρχικού ισολογισμού της εκκαθάρισης υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. η τελευταία περιοδική δήλωση για το Φ.Π.Α. και μέσα σε εκατό τριάντα μέρες η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.
- iii.Μέσα σε δέκα μέρες από την απόφαση λύσης και θέσης της Ε.Π.Ε. σε εκκαθάριση συμπληρώνεται στη Δ.Ο.Υ. η δήλωση μεταβολών (έντυπο Μ3) συνοδευόμενη και από επικυρωμένο αντίγραφο της απόφασης των εταίρων για τη λύση και εκκαθάριση της Ε.Π.Ε.
- iv.Στη συνέχεια οι εκκαθαριστές βγάζουν καινούρια σφραγίδα με προσθήκη της φράσης 'υπό εκκαθάριση' ,θεωρούν καινούρια στοιχεία ή επαναθεωρούν τα ίδια και εκποιούν τα περιουσιακά στοιχεία ,εισπράττουν από τους πελάτες τους και εξοφλούν τους προμηθευτές τους .Εφόσον η εκκαθάριση εξακολουθεί και μετά τη λήξη του έτους οι εκκαθαριστές υποχρεούνται να καταρτίσουν στο τέλος του έτους ισολογισμό και αν εξακολουθεί η εκκαθάριση και ολόκληρο το δεύτερο χρόνο τότε και πάλι με τη λήξη του δεύτερου αυτού χρόνου συντάσσεται ισολογισμός και υποβάλλεται η δήλωση στη Δ.Ο.Υ. μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη του κάθε χρόνου (άρθρο 48 Ν. 3190/55) .Οι ισολογισμοί της εκκαθάρισης δημοσιεύονται στο ΦΕΚ είκοσι τουλάχιστον μέρες πριν από τη συνέλευση .Μέχρι τέλος της εκκαθάρισης θεωρείται ότι εξακολουθεί να λειτουργεί η Ε.Π.Ε. μόνο για τις ανάγκες της εκκαθάρισης και διατηρεί την επωνυμία της με την προσθήκη των λέξεων ' υπό εκκαθάριση '
- v.Στο τέλος της εκκαθάρισης καταρτίζεται καινούρια απογραφή και ισολογισμός .Στον ισολογισμό αυτό υπάρχουν μόνο το ταμείο ,το κεφάλαιο ,τα διάφορα αποθεματικά ,τα αποτελέσματα εις νέο ορισμένες απαιτήσεις από τους εταίρους ή υποχρεώσεις προς τους εταίρους καθώς επίσης ορισμένες υποχρεώσεις προς τη Δ.Ο.Υ. από φόρους ,Φ.Π.Α. Ο ισολογισμός αυτός ονομάζεται ' τελικός ισολογισμός εκκαθάρισης ' και δημοσιεύεται και αυτός κανονικά στο ΦΕΚ και μέσα σε ένα μήνα από τη σύνταξη του τελικού ισολογισμού υποβάλλεται δήλωση φορολογίας εισοδήματος .
- vi.Οι περιοδικές δηλώσεις του Φ.Π.Α. υποβάλλονται κανονικά κάθε μήνα και μέχρι τις είκοσι του επόμενου .Η τελευταία περιοδική δήλωση λήγει με ημερομηνία που συντάσσεται ο τελικός ισολογισμός και υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέσα σε είκοσι μέρες από την ημερομηνία σύνταξης του τελικού ισολογισμού .Μέσα σε εκατό τριάντα μέρες από την επόμενη μέρα της σύνταξης του τελικού ισολογισμού συμπληρώνεται και υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. που αφορά όλη τη διάρκεια της εκκαθάρισης όσο μεγάλη και αν είναι αυτή διότι η διάρκεια της εκκαθάρισης θεωρείται μια μόνο διαχειριστική περίοδος (άρθρο 38 Ν. 2859/00) .
- vii.Μετά τη σύνταξη του τελικού ισολογισμού συντάσσεται το πρακτικό τη γενικής συνέλευσης για τη διάλυση και την οριστική παύση των εργασιών εκκαθάρισης της εταιρείας καθώς και για διανομή του τελικού αποτελέσματος .Στη συνέχεια με βάση το πρακτικό αυτό συντάσσεται από το συμβολαιογράφο το ' διαλυτικό έγγραφο ' Το διαλυτικό έγγραφο καταχωρείται στο βιβλίο του πρωτοδικείου και δημοσιεύεται σχετική ανακοίνωση στο ΦΕΚ
- viii.Μετά την κατάρτιση του τελικού ισολογισμού ενεργούνται στο ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμών οι εγγραφές μεταφοράς του κεφαλαίου ,των αποθεματικών και του αποτελέσματος

στους εταίρους καθώς και η καταβολή του υπολοίπου του ταμείου στους εταίρους .Έτσι ολοκληρώνεται η εκκαθάριση .

- ix.Για την οριστικοποίηση της διάλυσης της Ε.Π.Ε. προσκομίζονται στη Δ.Ο.Υ. μέσα σε δέκα μέρες από την ημέρα της διάλυσης το διαλυτικό, το ΤΑΠΕΤ για την παύση λειτουργίας της Ε.Π.Ε. και ένας τελικός ισολογισμός εκκαθάρισης καθώς και ένα έντυπο δήλωσης διακοπής Μ4 συμπληρωμένο .Για την εκπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης Μ4 όσον αφορά την οριστική παύση των εργασιών επιβάλλεται πρόστιμο του Ν. 2523/97 μέχρι 1170 € περιοριζόμενο μέχρι το 1/3 κατά τη διοικητική επίλυση της διαφοράς .Επίσης προσκομίζονται στη Δ.Ο.Υ. και όλα τα θεωρημένα στοιχεία για ακύρωση οπότε ολοκληρώνεται και στα βιβλία της Δ.Ο.Υ. η οριστική παύση των εργασιών της Ε.Π.Ε.

7.3 Τι γίνεται με το Φ.Π.Α. όταν στο στάδιο της εκκαθάρισης υπάρχουν και εμπορεύσιμα αγαθά τα οποία δεν πωλούνται αλλά περιέρχονται στους εταίρους της Ε.Π.Ε. ως μερίδιο στην τελική εκκαθάριση

Όταν στο στάδιο εκκαθάρισης της Ε.Π.Ε. υπάρχουν και διάφορα εμπορεύσιμα αγαθά τα οποία δεν πωλούνται αλλά περιέρχονται στους διάφορους εταίρους ως μερίδιο στην τελική κατανομή του αποτελέσματος της εκκαθάρισης τότε για τα αγαθά αυτά εκδίδεται δελτίο αποστολής θεωρημένο και ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης αθεώρητο ή απόδειξη αυτοπαράδοσης αθεώρητη .Στο ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης γράφεται ως ποσό η αξία στην οποία έχουν αποτιμηθεί τα αγαθά αυτά στην τελευταία απογραφή .Στην αξία αυτή προστίθεται και το Φ.Π.Α. που προκύπτει με την εφαρμογή του αντίστοιχου συντελεστή πάνω στην αξία αυτοπαράδοσης .Στη συνέχεια το Φ.Π.Α. αυτό αποδίδεται στη Δ.Ο.Υ. με την περιοδική δήλωση της αντίστοιχης φορολογικής περιόδου μέσα στην οποία κόπηκε η απόδειξη αυτή .Αν ο εταίρος της Ε.Π.Ε. πριν από την περάτωση της διάλυσης της εταιρείας έκανε έναρξη εργασιών ότι θα ασκήσει το ίδιο ή παρεμφερές επάγγελμα με τη μορφή της ατομικής επιχείρησης τότε εκδίδεται δελτίο αποστολής θεωρημένο και στη συνέχεια τιμολόγιο πώλησης αθεώρητο ή τιμολόγιο δελτίο αποστολής θεωρημένο και όχι ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης και προστίθεται πάνω στην αξία και το αντίστοιχο Φ.Π.Α. .Αυτό γίνεται για να μπορεί ο εταίρος της Ε.Π.Ε. να καταχωρήσει την αξία αυτή στα βιβλία της ατομικής του επιχείρησης και να εκπέσει το αντίστοιχο Φ.Π.Α.

7.4 Τι γίνεται με το Φ.Π.Α. όταν στο στάδιο της εκκαθάρισης υπάρχουν και πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν πωλούνται αλλά περιέρχονται στους εταίρους της Ε.Π.Ε. ως μερίδιο στην τελική εκκαθάριση

Όταν στο στάδιο εκκαθάρισης της Ε.Π.Ε. υπάρχουν και διάφορα πάγια στοιχεία για τα οποία παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών τους και τα οποία δεν πωλούνται `αλλά περιέχονται σε ορισμένους εταίρους ως μερίδιο στην τελική κατανομή του αποτελέσματος της εκκαθάρισης τότε για τα πάγια αυτά επενδυτικά στοιχεία και εφόσον έχει περάσει η πενταετία από την πρώτη χρησιμοποίησή τους καταβάλλεται Φ.Π.Α. μέσω της περιοδικής δήλωσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. που υπολογίζεται πάνω στην αξία αποτίμησής τους .Στην περίπτωση αυτή θεωρείται ότι τα αγαθά αυτά χρησιμοποιούνται από τους εταίρους για κάλυψη ατομικών τους αναγκών .Για τη μεταφορά των παγίων αυτών στοιχείων στους εταίρους εκδίδεται από ένα δελτίο αποστολής θεωρημένο για τα αγαθά επένδυσης που παίρνει ο κάθε εταίρος χωριστά και στη συνέχεια από ένα ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης αθεώρητο του άρθρου 14 του Κ.Β.Σ. Πάνω στην αξία της αυτοπαράδοσης των παγίων αυτών στοιχείων προστίθεται Φ.Π.Α. που έχουν τα αντίστοιχα πάγια στοιχεία την ημέρα που εκδίδεται το στοιχείο αυτοπαράδοσης .

Αν για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αυτοπαραδίνονται στους εταίρους δεν έχει περάσει η πενταετία από την πρώτη χρησιμοποίησή τους ,τότε η αξία αυτοπαράδοσης υπόκεινται κανονικά σε Φ.Π.Α. Σε αυτή την περίπτωση όμως γίνεται και διακανονισμός του Φ.Π.Α. εισροών και αποδίδεται στη

Δ.Ο.Υ. ο Φ.Π.Α. εισροών που προκύπτει από το διακανονισμό αυτό και αντιστοιχεί στα εναπομένοντα έτη της πενταετίας .Για την αποστολή των αγαθών αυτών στους εταίρους εκδίδεται οπωσδήποτε δελτίο αποστολής και ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης και πάνω στην αξία της αυτοπαράδοσης προστίθεται και Φ.Π.Α. .Στην συνέχεια αν ο Φ.Π.Α. του στοιχείου αυτοπαράδοσης είναι μικρότερος από τον αντίστοιχο Φ.Π.Α. των παγίων αυτών που αναλογεί στα εναπομένοντα έτη της πενταετίας τότε γίνεται επιπλέον και διακανονισμός στο Φ.Π.Α. εισροών λόγω πενταετίας και αποδίδεται τη διαφορά στη Δ.Ο.Υ.

Όταν όμως ο εταίρος ,πριν οριστικοποιηθεί η εκκαθάριση της Ε.Π.Ε. ,κάνει έναρξη εργασιών με τη μορφή ατομικής επιχείρησης με το ίδιο ή παρεμφερές αντικείμενο τότε εκδίδεται δελτίο αποστολής θεωρημένο και στη συνέχεια τιμολόγιο πώλησης ή αμέσως τιμολόγιο πώλησης – δελτίο αποστολής και πάνω στην αξία μεταβίβασης του ακινήτου προστίθεται και Φ.Π.Α. άσχετα αν πέρασε η πενταετία ή όχι διότι στην προκειμένη περίπτωση η αποστολή αυτή θεωρείται πώληση και όχι αυτοπαράδοση .Στην περίπτωση όμως αυτή και εφόσον η πώληση πραγματοποιείται μέσα στην πενταετία από την πρώτη χρησιμοποίηση του παγίου γίνεται κανονικά διακανονισμός με την εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. όταν ο Φ.Π.Α. της αξίας πώλησης είναι μικρότερος από το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στα εναπομένοντα έτη της πενταετίας και η διαφορά που προκύπτει αποδίδεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. συγχρόνως με την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης του Φ.Π.Α. που ακολουθεί .

7.5 Μέχρι πότε υποβάλλεται η τελευταία περιοδική δήλωση και μέχρι πότε η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. σε περίπτωση παύσης των εργασιών λόγω λύσης και εκκαθάρισης της Ε.Π.Ε.

Αφού τελειώσουν όλες οι ενέργειες που αφορούν την εκκαθάριση της Ε.Π.Ε. τότε γίνεται η οριστική παύση της .Η ημερομηνία παύσης των εργασιών που φαίνεται και από το έντυπο διακοπής θεωρείται και ως ημερομηνία λήξης της τελευταίας φορολογικής περιόδου .Έτσι η τελευταία περιοδική δήλωση της Ε.Π.Ε. υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέσα σε είκοσι μέρες από την επόμενη μέρα της παύσης των εργασιών .Η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσα σε εκατό τριάντα μέρες από την επόμενη ημέρα της παύσης των εργασιών .

7.6 Μέχρι πότε υποβάλλεται η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της Ε.Π.Ε. όταν αυτή διαλυθεί και για ποία ποσά φορολογείται

Όταν η Ε.Π.Ε. τεθεί σε εκκαθάριση τότε ως τελευταία διαχειριστική περίοδος για την οποία προσδιορίζεται το εισόδημα της Ε.Π.Ε. θεωρείται η περίοδος που αρχίζει από την μέρα που τέθηκε η Ε.Π.Ε. σε εκκαθάριση και λήγει την ημέρα που λήγει η εκκαθάριση και γίνεται η οριστική παύση των εργασιών .Για το εισόδημα που προκύπτει κατά την περίοδο της εκκαθάρισης η Ε.Π.Ε. υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης .Από το εισόδημα αυτό (μέχρι το 2002 από το 2003 η επιχειρηματική αμοιβή καταργήθηκε) αφαιρείται η επιχειρηματική αμοιβή και το υπόλοιπο φορολογείται στο όνομα της Ε.Π.Ε. με συντελεστή 35 % Σε περίπτωση που η εκκαθάριση της Ε.Π.Ε. δεν έχει τελειώσει μέχρι τέλους του έτους τότε υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη του και οριστική δήλωση μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης .Ο φόρος καταβάλλεται εφάπαξ όταν υποβάλλεται η εμπρόθεσμη προσωρινή ή οριστική δήλωση της εκκαθάρισης .Όταν υποβάλλεται προσωρινή δήλωση εισοδήματος κατά το στάδιο της εκκαθάρισης τότε υπολογίζεται κανονικά και προκαταβολή φόρου 55%πάνω στο φόρο που δηλώνεται με την προσωρινή αυτή δήλωση της εκκαθάρισης .

Κατά τη λύση και εκκαθάριση της Ε.Π.Ε. δεν φορολογούνται το εταιρικό κεφάλαιο που διανέμεται στους εταίρους .Επίσης δεν φορολογούνται το τακτικό αποθεματικό καθώς και τα διάφορα έκτακτα αποθεματικά ,όπως επίσης και τα υπόλοιπα κερδών από προηγούμενες χρήσεις που εμφανίζονται στον τελικό ισολογισμό της εκκαθάρισης διότι για τα ποσά αυτά εξαντλήθηκε η φορολογική τους υποχρέωση κατά το χρόνο που σχηματίστηκαν .Τα υπόλοιπα κέρδη ή αποθεματικά που διανέμονται λόγω λύσης και εκκαθάρισης της Ε.Π.Ε. φορολογούνται στο σύνολό τους στο όνομα της Ε.Π.Ε. με συντελεστή 35% Τέτοια ποσά που φορολογούνται στο όνομα της Ε.Π.Ε. κατά τη διάλυσή της είναι τα αποθεματικά που σχηματίστηκαν από απαλλασσόμενα έσοδα ,τα αποθεματικά που σχηματίστηκαν από εισοδήματα φορολογούμενα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ,τα κέρδη πάνω από τα τεκμαρτά των τεχνικών εταιρειών που παραμένουν στην Ε.Π.Ε. ως αποθεματικό .Ο φόρος που έχει παρακρατηθεί κατά το σχηματισμό των αποθεματικών που φορολογήθηκαν κατά ειδικό τρόπο συμψηφίζεται με το φόρο που προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή 35% πάνω στα φορολογούμενα εισοδήματα της Ε.Π.Ε.

7.7 Πότε δηλώνουν οι εταίροι τα κέρδη από τη συμμετοχή τους σε Ε.Π.Ε. που διαλύθηκε

Οι εταίροι της Ε.Π.Ε. δηλώνουν στην ατομική τους δήλωση τα εισοδήματα που προκύπτουν από τη λύση και εκκαθάριση της Ε.Π.Ε. μέχρι είκοσι τρεις του επόμενου από το έτος εκείνο μέσα στο οποίο εγκρίθηκαν αυτά τα εισοδήματα από τη Γενική Συνέλευση των εταίρων .Δηλαδή ως ημέρα απόκτησης των εισοδημάτων από τη λύση και εκκαθάριση της Ε.Π.Ε. δεν θεωρείται η ημέρα οριστικής παύσης των εργασιών της αλλά η ημέρα έγκρισης των εισοδημάτων αυτών από τη Γενική Συνέλευση .

7.8 Διανομή της ακίνητης περιουσίας κατά τη διάλυση της Ε.Π.Ε.

1. Όταν διαλύεται μια Ε.Π.Ε. και η ακίνητη περιουσία της μεταβιβάζεται αυτούσια στους εταίρους της ανάλογα με τις εταιρικές τους μερίδες τότε οφείλεται Φόρος Μεταβίβασης Ακινήτων ο οποίος υπολογίζεται με μειωμένο συντελεστή στο $\frac{1}{4}$.Για όσα μερίδια έχουν μεταβιβαστεί μέσα στο τελευταίο έτος πριν από τη διάλυση της εταιρείας ο Φ.Μ.Α. οφείλεται στο ακέραιο ενώ για όσα μερίδια δεν μεταβιβάστηκαν ο Φ.Μ.Α. που οφείλεται είναι το $\frac{1}{4}$ του συνολικού Φ.Μ.Α.
2. Όταν η αξία του ακινήτου που μεταβιβάζεται κατά τη διάλυση της Ε.Π.Ε. δεν είναι ανάλογη με την εταιρική μερίδα του κάθε εταίρου τότε πάνω στη διαφορά της αξίας του ακινήτου υπολογίζεται Φ.Μ.Α. με ακέραιο συντελεστή με την προϋπόθεση όμως ότι διαπιστώνεται η καταβολή σε αντάλλαγμα της διαφοράς αυτής ,αλλιώς για τη διαφορά αυτή καταβάλλεται φόρος δωρεάς .Έτσι αν διαλυθεί μια Ε.Π.Ε. και ένα ακίνητό της μεταβιβάζεται λόγω διάλυσης στους εταίρους εξ αδιαιρέτου τότε καταβάλλεται ο Φ.Μ.Α. μειωμένος στο $\frac{1}{4}$ του συντελεστή και εφόσον γίνει ταυτόχρονα και διανομή του ακινήτου στους εταίρους τότε θα καταβληθεί επιπλέον και ο Φ.Μ.Α. στο ακέραιο για τη διαφορά που τυχόν προκύψει λόγω της ανακατανομής αυτής .Αν όμως η νέα διανομή της ακίνητης περιουσίας γίνει αργότερα μεταξύ των εταίρων τότε αυτή θεωρείται ως αυτούσια διανομή μεταξύ των φυσικών προσώπων οπότε θα καταβληθεί και πάλι ο Φ.Μ.Α. μειωμένος στο $\frac{1}{4}$ του συντελεστή για τα ποσοστά συμμετοχής τους και στο ακέραιο ο Φ.Μ.Α. για τη διαφορά που τυχόν προκύψει λόγω της ανακατανομής αυτής .

7.9 Παράδειγμα λύσης και εκκαθάρισης της Ε.Π.Ε.

Στην Αθήνα λειτουργεί η εταιρεία ΩΜΕΓΑ Ε.Π.Ε. με αντικείμενο εργασιών την εμπορία έτοιμων ενδυμάτων .Το κεφάλαιο της εταιρείας είναι 200.000,00 € και συμμετέχουν δύο εταίροι οι οποίοι δεν συμμετέχουν σε καμία άλλη Ε.Π.Ε. ή Ο.Ε. ή Ε.Ε.

1 Βρέντζος	50%
2 Παπάς	50%

Σύνολο 100%

Οι εταίροι της Ωμέγα Ε.Π.Ε. αποφάσισαν με ημερομηνία 25.7.03 να διαλύσουν την εταιρεία τους αυτή Παρακάτω θα αναλύσουμε όλες τις λογιστικές εγγραφές που απαιτούνται για να γίνει η εκκαθάριση και παύση της Ε.Π.Ε.

1. Η απόφαση των εταίρων να διαλύσουν την Ε.Π.Ε. καταχωρείται στο θεωρημένο βιβλίο πρακτικών γενικών συνελεύσεων .Στην απόφαση αυτή πρέπει να αναγράφεται οπωσδήποτε και το γεγονός ότι η Ε.Π.Ε. λύεται και τίθεται σε εκκαθάριση και να ορίζονται οι εκκαθαριστές
2. Με ημερομηνία 25.7.03 που αποφασίζεται η διάλυση της Ε.Π.Ε. ενεργείται η αρχική απογραφή της εκκαθάρισης και συντάσσεται ο αρχικός ισολογισμός ακολουθούμενος από την κατάσταση της γενικής εκμετάλλευσης τα αποτελέσματα χρήσης και τη διάθεση των κερδών ως εξής :

Αρχική απογραφή της υπό εκκαθάριση εταιρείας Ωμέγα Ε.Π.Ε. 25.7.03

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ
13 <u>ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ</u>			120.000,00
13.01 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα		50.000,00	
13.01.00.000 Ι.Χ. επιβατικά μέχρι 9 θέσεων	50.000,00		
Είναι ένα Ι.Χ.Ε. που αγοράστηκε στις 10.4.99 αντί 50.000€			
13.02 Αυτοκίνητα Φορτηγά		100.000,00	
13.02.00.000 Φορτηγά αυτοκίνητα επιχείρησης	100.000,00		
Είναι ένα φορτηγό που αγοράστηκε στις 20.9.99 αντί 100.000€			
13.99 Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς		-30.000,00	
13.99.01.000 Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	10.000,00		
13.99.02.000 Αποσβεσμένα φορτηγά	20.000,00		

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1) <u>Αποθέματα</u>			
20 <u>ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ</u>			8.000,00
20.00 Αποθέματα	8.000,00		
20.00.00.000 Αποθέματα εμπορευμάτων (16 κοστούμια χ 500 €)	8.000,00		
2) <u>Απαιτήσεις</u>			
33 <u>ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</u>			20.500,00
33.13 Ελληνικό δημόσιο –Προκαταβ. Φόροι	20.500,00		
33.13.00.000 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	17.500,00		
Παρακρατημένος φόρος Εισοδήματος από τόκους	3.000,00		
3) <u>Διαθέσιμο</u>			
38 <u>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</u>			470.750,00
38.00 Ταμείο	470.750,00		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	470.750,00		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			619.250,00

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		200.000,00
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	200.000,00	
40.06.00.000 Βρέντζος	100.000,00	
40.06.00.001 Παπάς	<u>100.000,00</u>	
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		210.000,00
41.02 Τακτικό αποθεματικό	60.000,00	
41.02.00.000 Τακτικό αποθεματικό επιχείρησης	60.000,00	
41.05 Έκτακτα αποθεματικά	40.000,00	
41.05.00.000 Έκτακτο αποθεματικό επιχείρησης	40.000,00	
41.08 Αφορολόγητα αποθεματικά	80.000,00	
41.08.00.001 Αφορολόγητο αποθεματικό Ν.182/90	80.000,00	
41.90 Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα	10.000,00	
41.90.00.000 Αποθεματικό από απαλλασσόμενα έσοδα της επιχείρησης	10.000,00	
41.91 Αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο	20.000,00	
41.91.00.000 Αποθεματικό από έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο επιχείρησης	20.000,00	
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		156.750,00
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο	156.750,00	
42.00.00.000 Υπόλοιπο κερδών 2002	156.750,00	

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις**

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		52.500,00
54.08 Λογ/μός εκκαθάρισης φόρων	52.500,00	
54.08.00.000	52.500,00	

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ**619.250,00****Αρχικός ισολογισμός της υπό εκκαθάρισης εταιρείας Ωμέγα Ε.Π.Ε.****ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
<u>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>			
Ενσώματες ακινητοποιήσεις			
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	150.000,00	30.000,00	<u>120.000,00</u>
Σύνολο παγίου Ενεργητικού			<u>120.000,00</u>
<u>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>			
1. Αποθέματα			
20 Εμπορεύματα			8.000,00
2. Απαιτήσεις			
33 Χρεώστες διάφοροι			20.500,00

3. Διαθέσιμο	
38.00 Ταμείο	470.750,00
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	499.250,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	619.250,00
<u>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</u>	
<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>	
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	200.000,00
<u>Αποθεματικά κεφάλαια</u>	
41.02 Τακτικό αποθεματικό	60.000,00
41.05 Έκτακτα αποθεματικά	40.000,00
41.08 Αφορολόγητα αποθεματικά	80.000,00
41.90 Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα	10.000,00
41.91 Αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο	20.000,00
<u>Αποτέλεσμα εις νέο</u>	
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο	156.750,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	566.750,00
<u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>	
54 Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	52.500,00
Σύνολο υποχρεώσεων	52.500,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	619.250,00

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΤΗΣ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	
<u>Αποθέματα έναρξης χρήσης</u>	
20 Εμπορεύματα	50.000,00
<u>Αγορές χρήσης</u>	
20 Εμπορεύματα	400.000,00
<u>Μείον :Αποθέματα τέλους χρήσης</u>	
20 Εμπορεύματα	- 8.000,00
Αγορές και διαφορά αποθεμάτων	442.000,00
<u>Οργανικά έξοδα</u>	
60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	100.000,00
62 Παροχές τρίτων	60.000,00
63 Φόροι τέλη	28.000,00
Σύνολο κόστους εσόδων	630.000,00
Κέρδη εκμετάλλευσης	200.000,00
Σύνολο	830.000,00
<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>	
Πωλήσεις	830.000,00
Σύνολο	830.000,00

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	100.000,00	70.000,00	30.000,00
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	80.000,00	40.000,00	20.000,00
63 ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	8.000,00	16.000,00	12.000,00
ΣΥΝΟΛΑ	188.000,00	126.000,00	62.000,00

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	830.000,00
Μειον :Κόστος πωλήσεων	<u>-442.000,00</u>
Μικτά αποτελέσματα κέρδη εκμετάλλευσης	388.000,00
Μειον : Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	-126.000,00
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	<u>-62.000,00</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	<u>200.000,00</u>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσης	200.000,00
Μειον : Φόρος εισοδήματος	<u>-35.000,00</u>
Κέρδη προς διάθεση	<u>165.000,00</u>

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :

Τακτικό αποθεματικό	8.250,00
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	<u>156.750,00</u>
Σύνολο	<u>165.000,00</u>

3.Υποβάλλεται δήλωση φορολογίας εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. μέσα σε τέσσερις μήνες και δέκα ημέρες και δημοσιεύεται ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσης κανονικά όπως γίνεται και με τους ισολογισμούς που συντάσσονται για τις Ε.Π.Ε. στις 31/12 κάθε χρόνο .Επίσης μέσα σε εκατό τριάντα ημέρες υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. και μέσα σε δέκα ημέρες από την ημερομηνία της απόφασης της λύσης της Ε.Π.Ε. συμπληρώνεται στη Δ.Ο.Υ. η δήλωση μεταβολών και επισυνάπτεται στη δήλωση αυτή επικυρωμένο αντίγραφο της απόφασης των εταίρων για τη λύση και εκκαθάριση της Ε.Π.Ε. Στη συνέχεια η Ε.Π.Ε. εισέρχεται στο στάδιο της εκκαθάρισης.

Ενέργειες που γίνονται στο στάδιο εκκαθάρισης :

1.Πωλούνται όλα τα εμπορεύματα (16 κοστούμια στον Κ . Βαρδάκη)

I. Εκδίδεται το τιμολόγιο – δελτίο αποστολής

Τιμολόγιο πώλησης – δελτίο αποστολής ΝοΗμερομηνία 10.8.03 Ώρα
 Εκδότης ΩΜΕΓΑ Ε.Π.Ε. εμπορία ετοιμών ενδυμάτων Διεύθυνση Α.Φ.Μ.Δ.Ο.Υ.
 Πελάτης Κ. Βαρδάκης Έμπορος ΔιεύθυνσηΑ.Φ.Μ. Δ.Ο.Υ.

a/a	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία
	Κοστούμια ανδρικά Φ.Π.Α. 18%	Τεμάχια	160	200,00	3.200,00 576,00
	ΣΥΝΟΛΟ				3.576,00

II. Με βάση το παραπάνω τιμολόγιο γίνεται η εγγραφή :

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	3.808,00	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00.00.018 Πωλήσεις χονδρικός με 19%		3.200,00
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		
54.00.04.018 Φ.Π.Α. πώλησης με 18%		608,00

2. Όπως φαίνεται και στην απογραφή υπάρχει στην κατοχή της εταιρείας ένα φορτηγό αξίας 100.000,00 € με αποσβεσμένη αξία 20.000,00€. Το φορτηγό αυτό πωλείται σε μια εμπορική επιχείρηση ΔΕΛΤΑ Α.Ε. στο ποσό των 140.000,00 € μετρητά

• Εκδίδεται από την Ε.Π.Ε. ένα τιμολόγιο πώλησης – δελτίο αποστολής

a/a	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία
1	Φορτηγό αυτοκίνητο NoΦ.Π.Α. 19 %	Τεμάχια	1	140.000,00	140.000,00 25.200,00
	ΣΥΝΟΛΟ				165.200,00

• Με βάση το τιμολόγιο γίνονται οι εγγραφές

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	165.200,00	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		
13.02.20.018 Πωλήσεις μεταφορικών μέσων 19%	140.000,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		
54.00.06.018 Φ.Π.Α. πωλήσεις παγίων 19 %	25.200,00	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		
13.02.20.018 Πωλήσεις μεταφορικών μέσων 19 %		140.000,00

13.99.02.000 Αποσβεσμένα φορτηγά	20.000,00
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	
13.02.00.000 Φορτηγά αυτοκίνητα επιχείρησης	160.000,00
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	
13.02.00.000 Φορτηγά αυτοκίνητα	60.000,00
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	
81.03.03.000 Κέρδη από εκποίηση μεταφ. Μέσων	<u>60.000,00</u>

3. Όπως φαίνεται στην απογραφή η εταιρεία έχει στην κατοχή της και ένα αυτοκίνητο αξίας 50.000,00€ και αποσβεσμένη αξία 10.000,00€ .Το αυτοκίνητο συμφωνήθηκε να το πάρει ο εταίρος Βρέντζος αντί του ποσού 40.000,00€ Το ποσό αυτό θα το καταβάλλει ο εταίρος Βρέντζος στην εταιρεία ΩΜΕΓΑ Ε.Π.Ε. αλλά θα ληφθεί υπόψη αυτό στην τελική διανομή του αποτελέσματος από την εκκαθάριση της εταιρείας .

- Εκδίδεται ένα δελτίο αποστολής θεωρημένο και ένα ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης αθεώρητο με αξία 40.000,00 € χωρίς να προστίθεται Φ.Π.Α. διότι η αγορά του αυτοκινήτου ήταν χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.

Ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης ΝοΗμερομηνία 16.8.03					
Εκδότης ΩΜΕΓΑ Ε.Π.Ε. Εμπορία έτοιμων ενδυμάτων ΔιεύθυνσηΑ.Φ.Μ.....Δ.Ο.Υ.					
ΠΕΛΑΤΗΣ ΔΕΛΤΑ Α.Ε. Εμπορία ενδυμάτων διεύθυνσηΑ.Φ.Μ.Δ.Ο.Υ.					
α/α	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία
	Αυτοκίνητο Νο	Τεμάχια	1	40.000,00	40.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ				40.000,00

- Με βάση το ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης γίνονται οι εγγραφές

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
33.07.00.000 Ατομικός λογαριασμός Βρέντζος	40.000,00
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ – ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ	
78.10.20.000 Αξία χορηγούμενων παγίων απαλ. Του Φ.Π.Α.	<u>40.000,00</u>
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ – ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ	
78.10.20.000 Αξία χορηγούμενων παγίων απαλ. Του Φ.Π.Α.	40.000,00
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	
13.01.00.000 Ι.Χ. Επιβατικά αυτοκίνητα	<u>40.000,00</u>
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	
13.99.01.000 Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	10.000,00
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	
13.01.00.000 Ι.Χ. Επιβατικά αυτοκίνητα	10.000,00

- Εξοφλείται το Φ.Π.Α. του μήνα Αυγούστου

Φ.Π.Α. πώλησης φορτηγού αυτοκινήτου	25.200,00
-------------------------------------	-----------

Φ.Π.Α. πώλησης εμπορευμάτων	<u>5.760,00</u>
Σύνολο Φ.Π.Α. προς απόδοση	30.960,00

Έπειτα από τον υπολογισμό του Φ.Π.Α. συμπληρώνεται η περιοδική δήλωση με το ποσό 30.960,00 € και στη συνέχεια γίνεται η εξής εγγραφή

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ		
54.00.99.099 Φ.Π.Α. προς απόδοση	30.960,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο		30.960,00

Ολοκληρώθηκε το στάδιο της εκκαθάρισης και στη συνέχεια αποφασίζεται από τους εταίρους να γίνει η παύση των εργασιών της Ε.Π.Ε.

- Συντάσσεται προσωρινό ισοζύγιο με ημερομηνία 28.9.02 .Για τη σύνταξη του ισοζυγίου λαμβάνονται τα υπόλοιπα της αρχικής απογραφής και όλες οι μετέπειτα λογιστικές εγγραφές

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.00.00.000 Αποθέματα εμπορευμάτων	8.000,00	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.07.00.000 Ατομικός λογαριασμός Βρέντζου	40.000,00	
33.13.00.000 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	17.500,00	
33.13.06.000 Παρακρατημένος φόρος από τόκους	3.000,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		100.000,00
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	642.750,00	100.000,00
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.06.00.000 Βρέντζος		60.000,00
40.06.00.001 Παπάς		40.000,00
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		80.000,00
41.02.00.000 Τακτικό αποθεματικό επιχείρησης		10.000,00
41.05.00.000 Έκτακτο αποθεματικό επιχείρησης		20.000,00
41.08.00.000 Αφορολόγητο αποθεματικό		156.750,00
41.90.00.000 Αποθεματικό από απαλλασσόμενα έσοδα της επιχείρησης		52.500,00
41.91.00.000 Αποθεματικό από έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο		3
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
42.00.00.000 Υπόλοιπο κερδών 2002		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		
54.08.00.000 Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		2.000,00
70.00.00.018 Πωλήσεις χονδρικής με 19 %		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
81.03.03.000 Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων		60.000,00
ΣΥΝΟΛΑ	711.250,00	711.250,00

<ul style="list-style-type: none"> • Γίνονται οι εγγραφές προσδιορισμού του αποτελέσματος με ημερομηνία 28.9.03 που περατώνεται η εκκαθάριση 		
<ul style="list-style-type: none"> 1 Ο λογ/μός 20.00.00.000 πιστώνεται για να εξισωθεί και χρεώνεται ο λογ/μός 80.00.00.000 		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00.00.000 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	8.000,00	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.00.00.000 Αποθέματα εμπορευμάτων		8.000,00
Μεταφορά λογ/μού 20 στον 80		
<hr/>		
2. Ο λογ/μός 70.00.00.018 χρεώνεται για να εξισωθεί και πιστώνεται ο 80.00.00.000		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00.00.018 Πωλήσεις χονδρικώς με 19%	32.000,00	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00.00.000 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης		32.000,00
Μεταφορά λογ/μού 70 στον 80		
<hr/>		
3. Ο λογ/μός 80.00.00.000 έχει πιστωτικό υπόλοιπο 24.000,00 €		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00.00.000 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	24.000,00	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.01.00.000 Μικτά αποτελέσματα		24.000,00
Προσδιορισμός μικτών αποτελεσμάτων		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.01.00.000 Μικτά αποτελέσματα		
(κέρδη) εκμετάλλευσης	24.000,00	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86.00.00.000 Μικτά αποτελέσματα		24.000,00
(κέρδη) εκμετάλλευσης		
Μεταφορά λογ/μού 80.01 στο λογ/μό 86		
<hr/>		
4. Ο λογ/μός 81.03.03.000 όπως εμφανίζεται στο ισοζύγιο έχει πιστωτικό υπόλοιπο 60.000,00 €		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
81.03.03.000 Κέρδη από εκποίηση		
μεταφορικών μέσων	60.000,00	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86.02.01.000 Έκτακτα κέρδη		60.000,00
Μεταφορά λογ/μού 81.03 στον 86.02		
<hr/>		
5. Χρεώνονται οι λογαριασμοί 86.00 και 86.02 για να εξισωθούν		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86.00.00.000 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης	24.000,00	
86.02.01.000 Έκτακτα κέρδη		60.000,00
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		

86.99.00.000 Καθαρά κέρδη εκκαθάρισης 84.000,00

Προσδιορισμός καθαρών κερδών εκκαθάρισης

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

86.99.00.000 Καθαρά κέρδη εκκαθάρισης 84.000,00

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.00.00.000 Καθαρά κέρδη εκκαθάρισης 84.000,00

6. Στο ισοζύγιο απεικονίζονται ακόμα κάποιοι λογαριασμοί με πιστωτικό υπόλοιπο , οι λογαριασμοί αυτοί χρεώνονται για να εξισωθούν και πιστώνονται οι αντίστοιχοι λογαριασμοί του 88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

41.02.00.000 Τακτικό αποθεματικό επιχείρησης 60.000,00

41.05.00.000 Έκτακτο αποθεματικό επιχείρησης 40.000,00

41.08.00.000 Αφορολόγητο αποθεματικό Ν. 1892/90 80.000,00

41.90.00.000 Αποθεματικό από απαλλασσόμενα έσοδα 10.000,00

41.91.00.000 Αποθεματικό από έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο 20.000,00

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

42.00.00.000 Υπόλοιπο κερδών 2002 156.750,00

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.02.00.000 Υπόλοιπο κερδών 2002 156.750,00

88.07.00.002 Τακτικό αποθεματικό 60.000,00

88.07.00.005 Έκτακτο αποθεματικό 40.000,00

88.07.00.008 Αφορολόγητο αποθεματικό Ν.1892/90 80.000,00

88.07.00.090 Αποθεματικό από απαλλασσόμενα έσοδα 10.000,00

88.07.00.091 Αποθεματικό από έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο 20.000,00

Μεταφορά των λογ/μών 41 και 42 στον 88

7. Υπολογίζεται ο φόρος των κερδών που προκύπτουν από την εκκαθάριση και γίνονται οι σχετικές εγγραφές

88.00.00.000,00 Καθαρά κέρδη εκκαθάρισης

84.000,00€ χ 35% = 29.400,00€

88.02.00.000 Υπόλοιπο κερδών 2003

156.750,00€ Δεν φορολογείται διότι φορολογήθηκε με την σύνταξη του αρχικού ισολογισμού 25.7.03

88.07.02.002 Τακτικό αποθεματικό

60.000,00€ δεν φορολογείται γιατί φορολογήθηκε όταν σχηματίστηκε

88.07.00.005 Έκτακτο αποθεματικό

40.000,00€ δεν φορολογείται γιατί φορολογήθηκε όταν σχηματίστηκε

88.07.00.008 Αφορολόγητο αποθεματικό

80.000,00€ Φορολογείται στο όνομα της Ε.Π.Ε. με συντελεστή 35%

88.07.00.090 Αποθεματικό από απαλλασσόμενα έσοδα

10.000,00€ Φορολογείται στο όνομα της Ε.Π.Ε. με συντελεστή 35%

88.07.00.091 Αποθεματικό από έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο

20.000,00€ φορολογείται με συντελεστή 35 % στο όνομα της Ε.Π.Ε.

Έτσι τα ποσά που φορολογούνται στο όνομα της Ε.Π.Ε. με συντελεστή 35% είναι :	
Καθαρά κέρδη εκκαθάρισης	84.000,00€
Αφορολόγητο αποθεματικό	80.000,00€
Αποθεματικό από απαλλασσόμενα έσοδα	10.000,00 €
Αποθεματικό από έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο	20.000,00€
Συνολικό ποσό που φορολογείται	194.000,00€
Ο συντελεστής φόρου είναι 35 % οπότε έχουμε	
194.000,00 € χ 35 % = 67.900,00€ φόρος εισοδήματος	

Για το ποσό φόρου γίνονται οι εξής εγγραφές :

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
88.08.00.000 Φόρος εισοδήματος	67.900,00
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	
54.07.00.000 Φόρος εισοδήματος φορολογηθέντων κερδ Φόρος εισοδήματος	67.900,00
<hr/>	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	
54.07.00.000 Φόρος εισοδήματος φορολογηθέντων κερδών	67.900,00
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ	
54.08.00.000 Λογαριασμός εκκαθάριση φόρων 2003 Μεταφορά 54.07 στον 54.08	67.900,00
<hr/>	

8. Οι τεταρτοβάθμιοι του 88 εξισώνονται και μεταφέρονται στο λογ/μό 88.99

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
88.00.00.000 Καθαρά κέρδη διάθεσης	84.000,00
88.02.00.000 Υπόλοιπο κερδών 2003	156.750,00
88.07.00.002 Τακτικό αποθεματικό	60.000,00
88.07.00.005 Έκτακτο αποθεματικό	40.000,00
88.07.00.008 Αφορολόγητο αποθεματικό	80.000,00
88.07.00.090 Αποθεματικό από απαλλασσόμενα έσοδα	10.000,00
88.07.00.091 Αποθεματικό από έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο	20.000,00
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
88.08.00.000 Φόρος εισοδήματος	67.900,00
88.99.00.000 Κέρδη προς διάθεση από εκκαθάριση Κέρδη προς διάθεση	382.850,00
<hr/>	

9. Τα κέρδη προς διάθεση μεταφέρονται στο λογαριασμό 42

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
88.99.00.000 Κέρδη προς διάθεση από εκκαθάριση	382.850,00
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	
42.00.00.001 Υπόλοιπο κερδών εις νέο Μεταφορά λογ/μού 88.99 σε 42.00	382.850,00
<hr/>	

10. Οι λογαριασμοί 33.13.00.000 και 33.13.06.000 θα πιστωθούν για να εξισωθούν και θα πιστωθεί ο 54.08.00.000. Αυτό γίνεται για να λυμψηφιστούν η προκαταβολή φόρου και ο παρακρατούμενος φόρος με το φόρο εισοδήματος της Ε.Π.Ε.

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ –ΤΕΛΗ		
54.08.00.000 Λογ/μός εκκαθάρισης φόρων		20.500,00
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.13.00.000 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος		17.500,00
33.13.06.000 Παρακρατημένος φόρος από τόκους		3.000,00
Συμψηφισμός φόρων		

• Γεγονότα και ενέργειες που γίνονται στο τέλος της εκκαθάρισης και μετά από τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της εκκαθάρισης της Ε.Π.Ε.

1. Συντάσσεται η τελική απογραφή και ο τελικός ισολογισμός εκκαθάρισης
Στο τέλος της εκκαθάρισης ενεργείται η τελική απογραφή και συντάσσεται το οριστικό ισοζύγιο καθώς επίσης και ο τελικός ισολογισμός με την ανάλυση των αποτελεσμάτων εκκαθάρισης

<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	Μερικά ποσά	Αναλυτική στήλη	Συγκεντρωτική στήλη
-------------------	----------------	--------------------	------------------------

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Α) απαιτήσεις

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			40.000,00
33.07 Δοσοληπτικοί λογ/μοί εταιρών			40.000,00
33.07.00.000 Ατομικός λογ/μός Βρέντζου	40.000,00		

Β) Διαθέσιμα

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			642.750,00
38.00 Ταμείο			642.750,00
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	642.750,00		

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			682750,00
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			200.000,00
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο			200.000,00
40.06.00.000 Βρέντζος	100.000,00		
40.06.00.001 Παπάς	100.000,00		
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			382.850,00
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο			382.850,00
42.00.00.001 Υπόλοιπο κερδών εκκαθάρισης	382.850,00		

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ			99.900,00
54.08 Λογ/μός εκκαθάρισης φόρων			99.900,00
54.08.00.000 λογ/μός εκκαθάρισης φόρων 2003	99.900,00		

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

682.750,00

ΤΕΛΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΩΜΕΓΑ Ε.Π.Ε. 28.9.03

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

Α) Απαιτήσεις

33 Χρεώστες διάφοροι 40.000,00

Β) Διαθέσιμο

38.00 Ταμείο 642.750,00

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ **682.750,00****ΠΑΘΗΤΙΚΟ****ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο 200.000,00

Αποτελέσματα εις νέο

42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο 382.850,00

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων 582.850,00

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

54 Υποχρεώσεις από φόρους τέλη 99.900,00

Σύνολο υποχρεώσεων 99.900,00

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ **682.750,00****ΤΕΛΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΤΗΣ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΩΜΕΓΑ Ε.Π.Ε. ΧΡΕΩΣΗ****Αποθέματα έναρξης**

20 Εμπορεύματα 8.000,00

Κέρδη εκμετάλλευσης 24.000,00

Σύνολο χρέωσης 32.000,00

ΠΙΣΤΩΣΗ

70 Πωλήσεις εμπορευμάτων 32.000,00

Σύνολο πίστωσης 32.000,00

ΤΕΛΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ

Κύκλος εργασιών 32.000,00

Μείον : Κόστος πωλήσεων - 8.000,00

Μικτά αποτελέσματα 24.000,00

Πλέον : Έκτακτα κέρδη 60.000,00

ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ 84.000,00

ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά αποτελέσματα εκκαθάρισης 84.000,00

Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρόνων 156.750,00

Αποθεματικά προς διάθεση 210.000,00

Σύνολο 450.750,00

Μείον : Φόρος εισοδήματος - 67.900,00

Κέρδη προς διάθεση 382.850,00

2.Εγγραφές διανομής του προϊόντος εκκαθάρισης που γίνονται μετά από τη σύνταξη του τελικού ισολογισμού

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.06.00.000 Βρέντζος	100.000,00	
40.06.00.001 Παπάς	100.000,00	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.14.00.000 Βρέντζος		100.000,00
53.14.00.001 Παπάς		100.000,00
Διανομή του κεφαλαίου στους εταίρους		
<hr/>		
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
42.00.00.001 Υπόλοιπο κερδών εκκαθάρισης	382.850,00	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.14.00.000 Βρέντζος		191.425,00
53.14.00.001 Παπάς		191.425,00
Διανομή του προϊόντος εκκαθάρισης στους εταίρους		
<hr/>		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.14.00.000 Βρέντζος	40.000,00	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.07.00.000 Ατομικός λογ/μός Βρέντζου		40.000,00
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.14.00.000 Βρέντζος	251.425,00	
53.14.00.001 Παπάς	291.425,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο επιχείρησης		542.850,00
Καταβολή στους εταίρους του τελικού προϊόντος της εκκαθάρισης		
<hr/>		

Πηγή : Συστάσεις – Μετατάξεις -Μετατροπές – Συγχωνεύσεις –Λύσεις και Εκκαθαρίσεις Επιχειρήσεων .Καραγιάννης Δημ.

- 3.Ο τελικός ισολογισμός και τα αποτελέσματα της εκκαθάρισης εγκρίνονται από τη γενική συνέλευση των εταίρων και στη συνέχεια δημοσιεύονται στο ΦΕΚ
- 4.Ο τελικός ισολογισμός συντάχθηκε στις 28.9.03 .Μέσα σε 10 μέρες συντάσσεται το πρακτικό της γενικής συνέλευσης για τη διάλυση και τη διανομή του τελικού αποτελέσματος και με βάση το πρακτικό αυτό συντάσσεται από το συμβολαιογράφο το διαλυτικό .
- 5.Για την οριστικοποίηση της διάλυσης της Ε.Π.Ε. μέσα σε 10 μέρες από τη σύνταξη του ισολογισμού προσκομίζονται στη Δ.Ο.Υ. το ΤΑΠΕΤ της παύσης εργασιών ,ο τελικός ισολογισμός και το έντυπο διακοπής εργασιών Μ4 Επίσης προσκομίζονται και όλα τα στοιχεία για ακύρωση
- 6.Η οριστική παύση των εργασιών της Ε.Π.Ε. έγινε με ημερομηνία 28.9.03 ,μέχρι και 18.10.03 συμπληρώνεται η τελευταία περιοδική δήλωση που αναφέρεται στον 9^ο μήνα .Μέσα σε 130 μέρες υποβάλλεται και η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. .Επίσης μέσα σε ένα μήνα από την ημερομηνία παύσης των εργασιών της Ε.Π.Ε. υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. η δήλωση φορολογίας εισοδήματος .Ο φόρος που καταβάλλεται εφάπαξ είναι 67.900,00
- 7.Τέλος οι εταίροι υποβάλλουν τις ατομικές τους δηλώσεις για τα κέρδη της Ε.Π.Ε. μέχρι 1.3.04 ή αργότερα αν έχουν εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες .

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ:

Υπόδειγμα Καταστατικού

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

Σύσταση, επωνυμία, έδρα, σκοπός, διάρκεια

Άρθρο 1

Σύσταση-Επωνυμία

1. Συνιστάται Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....»

2. Για τις σχέσεις και συναλλαγές της εταιρείας με το εξωτερικό η επωνυμία της εταιρείας θα αποδίδεται σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία τον διακριτικό τίτλο «.....» L.T.D.

Άρθρο 2

Έδρα

1. Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος Αθηναίων και διεύθυνση των γραφείων της η οδός....., αρ.

2. Η εταιρεία μπορεί ύστερα από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που, λαμβάνεται με την πλειοψηφία του άρθρου 16 παρ. Α εδάφ. 1 του παρόντος, να ιδρύει γραφεία, υποκαταστήματα και πρακτορεία και σε άλλες πόλεις της Ελλάδος ή του εξωτερικού. Η ίδρυση υποκαταστήματος της εταιρείας στην περιφέρεια άλλου Πρωτοδικείου έξω από την έδρα της, υποβάλλεται στη δημοσιότητα που ορίζει ο Νόμος.

Άρθρο 3

Σκοπός

Σκοπός της εταιρείας θα είναι:

1. Η βιομηχανική επεξεργασία, τυποποίηση και συσκευασία κατεψυγμένα ιχθύων, ο τεμαχισμός, απόψυξη, επανακατάψυξη, επεξεργασία, συσκευασία νωπών και κατεψυγμένων ιχθύων, μαλακίων και μαλακοστράκων, η αλίευση και κατάψυξη νωπών ιχθύων, μαλακίων και μαλακοστράκων. Η καλλιέργεια των παραπάνω ειδών. Η εμπορία, εισαγωγή και εξαγωγή των παραπάνω ειδών, η μίσθωση ή αγορά και εκμίσθωση κτιρίων, ψυγείων ή βιομηχανοστασίων.

2. Η μίσθωση, αγορά, εκμίσθωση και πώληση αστικών ή βιομηχανικών ακινήτων και αγροτεμαχίων, η ίδρυση βιομηχανιών, η αντιπροσώπευση αλλοδαπών οίκων ημεδαπών οίκων στην Ελλάδα και στο εξωτερικό, η ίδρυση υποκαταστημάτων στην Ελλάδα και στο εξωτερικό.

3. Η απόκτηση μετοχών και εταιρικών μεριδίων εταιρειών στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό, η σύμπραξη με νομικά πρόσωπα, ημεδαπά και αλλοδαπά και η συμμετοχή σε αυτά, η κοινοπρακτική άσκηση επιχειρήσεων με αυτά και η σύσταση από κοινού νέων νομικών προσώπων.

Άρθρο 4

Διάρκεια

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται σε είκοσι (20) χρόνια από την ημέρα της δημοσίευσης της

ανακοίνωσης για την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης του παρόντος Καταστατικού, στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Μπορεί όμως με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται πριν από τη λήξη της πιο πάνω διάρκειας της εταιρείας, με πλειοψηφία μεγαλύτερη από το ένα δεύτερο (1/ 2) του συνολικού αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν περισσότερο από το ένα δεύτερο (1/2) του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου, να παραταθεί η διάρκεια της εταιρείας, αφού τηρηθούν οι νόμιμες διατυπώσεις. Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης για παράταση της διάρκειας της εταιρείας δεν είναι δεσμευτική για τους εταίρους που δεν θέλουν την παράταση, οι οποίοι θα μπορούν ελεύθερα να αποχωρήσουν από την εταιρεία.

Σ' αυτή την περίπτωση η εταιρεία συνεχίζεται από τους υπόλοιπους εταίρους με την ίδια επωνυμία, ενώ αυτοί που αποχωρούν λαμβάνουν την πραγματική αξία της μερίδας συμμετοχής τους, η οποία σε περίπτωση διαφωνίας προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

Εταιρικό Κεφάλαιο - Εταιρικά μερίδια Άρθρο 5

Κεφάλαιο

Το κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται σε ευρώ εξήντα χιλιάδες που διαιρείται σε δύο χιλιάδες (2.000) εταιρικά μερίδια από τριάντα (30) ευρώ το καθένα. Η μερίδα συμμετοχής κάθε εταίρου δεν μπορεί να είναι μικρότερη από ένα (1) εταιρικό μερίδιο. Η κάλυψη των μεριδίων και η καταβολή των κεφαλαίων από όλους τους εταίρους έγινε ως εξής:

1. Ο από τους εταίρους..... τουκατέβαλε ως κεφάλαιο το ποσό των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ και ανέλαβε χίλια εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας τριάντα (30) ευρώ του καθενός, και 2) Η από τους εταίρους..... του.....,κατέβαλε ως κεφάλαιο το ποσόν των τριάντα χιλιάδων (30.000) και ανέλαβε χίλια (1.000) εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας τριάντα (30) ευρώ του καθενός.

Οι συμβαλλόμενοι δήλωσαν ρητά, ότι τα πιο πάνω κεφάλαια καταβλήθηκαν σήμερα εξ ολοκλήρου στο ταμείο της εταιρείας.

Άρθρο 6

Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων

Τα εταιρικά μερίδια μεταβιβάζονται ελεύθερα εν ζωή σε εταίρους. Όταν πρόκειται για μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου ή μεριδίων σε εταίρους, αυτά θα εξαγοράζονται από τους υπόλοιπους εταίρους με βάση την αναλογία συμμετοχής του καθενός στον σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου. Σε μια τέτοια περίπτωση, κάθε εταίρος είναι υποχρεωμένος μέσα σε προθεσμία δέκα (10) ημερών από την έγγραφη γνωστοποίηση της πρόθεσης για μεταβίβαση, να δηλώσει αν σκοπεύει να αναλάβει τα πωλούμενα μερίδια, διαφορετικά χάνει το δικαίωμα της αγοράς και τα μερίδια αυτά μοιράζονται ανάμεσα στους υπόλοιπους εταίρους που έκαναν έγκαιρα καταφατική δήλωση, ύστερα από εκτίμηση της αξίας τους η οποία σε περίπτωση διαφωνίας θα γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Σε περίπτωση κληρονομικής διαδοχής, με ή χωρίς διαθήκη, οι κληρονόμοι του θανόντος εταίρου, υπεισέρχονται αυτόματα και αυτοδίκαια στη θέση του και αναδρομικά από το χρόνο της επαγωγής της κληρονομιάς. Η συμμετοχή οποιουδήποτε εταίρου στην εταιρεία προϋποθέτει αυτόματα την αποδοχή απ' αυτόν του παρόντος Καταστατικού, των ενδεχομένων τροποποιήσεών του και των αποφάσεων που έχουν ληφθεί νόμιμα μέχρι την ημερομηνία της εισόδου του στην εταιρεία. Οι εταίροι για τα χρέη της εταιρείας ευθύνονται μόνο μέχρι του ποσού του κεφαλαίου που κατέβαλαν, μόνο με αυτό και ποτέ προσωπικά. Σε καμία περίπτωση εταίροι ή διάδοχοί τους καθολικοί ή ειδικοί, δεν μπορούν να προκαλέσουν κατάσχεση ή σφράγιση της περιουσίας της εταιρείας. Οι εταίροι δικαιούνται να προβαίνουν σε άτοκες καταθέσεις στο ταμείο της εταιρείας, για διευκόλυνση των υποχρεώσεων της εταιρείας.

Άρθρο 7

Κατάσχεση εταιρικών μεριδίων

Κατάσχεση εταιρικών μεριδίων επιτρέπεται μόνο ύστερα από άδεια του Μονομελούς Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας, σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπουν οι παράγραφοι 3 και 4 του άρθρου 30 του Νόμου 3190/1955 και τα άρθρα 1022 έως 1033 Κ. Πολ. Δ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ '

Οργάνωση και διοίκηση της εταιρείας

Άρθρο 8

Όργανα της εταιρείας

Όργανα της εταιρείας είναι η Γενική Συνέλευση των εταίρων και ο διαχειριστής.

Άρθρο 9

Αρμοδιότητες συνέλευσης

Η Γενική Συνέλευση των εταίρων είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας, αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση και για οποιοδήποτε θέμα αφορά την εταιρεία, για το οποίο σύμφωνα με τον Νόμο ή το παρόν Καταστατικό απαιτείται απόφαση αυτής και οι αποφάσεις της υποχρεώνουν και τους απόντες ή διαφωνούντες εταίρους. Η Γενική Συνέλευση των εταίρων είναι η μόνη αρμοδία να αποφασίζει: 1) Για την τροποποίηση του Καταστατικού. 2) Για τον διορισμό διαχειριστή. 3) Για την απαλλαγή του διαχειριστή από κάθε ευθύνη. 4) Για την ανάκληση του διαχειριστή. 5) Για την αμοιβή του διαχειριστή και για το είδος της προσωπικής εργασίας που θα παρέχουν οι εταίροι στην εταιρεία, καθώς και την αμοιβή τους. 6) Για την έγκριση του Ισολογισμού και τη διανομή κερδών. 7) Για την παράταση της διάρκειας της εταιρείας, τη διάλυση, τη συγχώνευσή της και τον διορισμό και την ανάκληση εκκαθαριστών. 8) Για την άσκηση αγωγής κατά των οργάνων της εταιρείας ή των κατ' ιδίαν εταίρων για αξιώσεις αποζημιώσεις της εταιρείας, για ζημιές από πράξεις ή παραλείψεις κατά τη σύσταση ή κατά τη λειτουργία της εταιρείας. 9) Για κάθε άλλο θέμα για το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις του Καταστατικού και του Νόμου αποφασίζει η Γενική Συνέλευση ή δεν μπορεί να αποφασίζει ο διαχειριστής.

Άρθρο 10

Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης

Η Γενική Συνέλευση των εταίρων συγκαλείται από τον διαχειριστή. Η Τακτική Γενική Συνέλευση των εταίρων συγκαλείται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρείας μία φορά τον χρόνο και μέσα σε τρεις (3) μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης. Ένας ή περισσότεροι εταίροι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου δικαιούνται να ζητήσουν τη σύγκληση Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης με αίτησή τους προς τον διαχειριστή, στην οποία πρέπει να αναφέρονται και να προσδιορίζονται τα θέματα προς συζήτηση, οπότε ο διαχειριστής υποχρεούται να συγκαλέσει αυτήν μέσα σε είκοσι (20) ημέρες. Σε περίπτωση που ο διαχειριστής δεν συγκαλέσει τη Συνέλευση μέσα στην παραπάνω προθεσμία, η μεν Τακτική Γενική Συνέλευση συγκαλείται από οποιονδήποτε εταίρο, η δε Έκτακτη από αυτούς τους εταίρους που ζήτησαν τη σύγκλησή της κατόπιν αποφάσεως του Μονομελούς Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, έπειτα από αίτηση των ενδιαφερομένων.

Άρθρο 11

Οι προσκλήσεις για τη σύγκληση Γενικής Συνέλευσης γίνονται με συστημένη επιστολή στη διεύθυνση που σημειώνεται στο βιβλίο των εταίρων, οκτώ (8) ημέρες τουλάχιστον πριν από την ημέρα της συνεδριάσεως, και πρέπει να περιλαμβάνουν την ημέρα, την ώρα και τον τόπο της συνέλευσης, καθώς και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Άρθρο 12

Εφόσον συμφωνούν όλοι οι εταίροι, μπορούν έγκυρα να συγκαλέσουν Γενική Συνέλευση χωρίς να τηρηθούν οι διατυπώσεις, ως προς τον τόπο και τον χρόνο, των άρθρων 10 και 11 του παρόντος Καταστατικού.

Άρθρο 13

Η Γενική Συνέλευση εκλέγει Πρόεδρο αυτής ανάμεσα στους παρόντες εταίρους με την πλειοψηφία του άρθρου 16 παρ. Α εδάφ. 1 του παρόντος Καταστατικού. Σε περίπτωση μη επίτευξης πλειοψηφίας στη Γενική Συνέλευση, προεδρεύει ο γηραιότερος εταίρος.

Άρθρο 14

Η Γενική Συνέλευση αποφασίζει μόνο για τα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Μπορεί όμως η Γενική Συνέλευση να αποφασίζει έγκυρα και για οποιοδήποτε άλλο θέμα της αρμοδιότητάς της, εφόσον είναι παρόντες όλοι οι εταίροι και δεν έχει αντίρρηση κάποιος απ' αυτούς.

Άρθρο 15

Δικαίωμα ψήφου

Στη Γενική Συνέλευση κάθε εταίρος έχει τόσες ψήφους όσες και ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων που κατέχει. Κάθε εταίρος μπορεί να μετέχει στη Γενική Συνέλευση και να ψηφίζει είτε αυτοπροσώπως είτε διά αντιπροσώπου, ο οποίος είναι ειδικά για τον σκοπό αυτό εξουσιοδοτημένος με ιδιωτικό έγγραφο εφόσον η υπογραφή αυτού που παρέχει την εξουσιοδότηση είναι θεωρημένη από αρμόδια αρχή ή πιστωτικό ίδρυμα ή δικηγόρο ή με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο, χωρίς να είναι αναγκαία και η διατύπωση του περιεχομένου της γνώμης ή ψήφου που θα δώσει ο εξουσιοδοτούμενος. Κανείς εταίρος δεν μπορεί να αντιπροσωπεύει στη Συνέλευση περισσότερους από έναν εταίρους.

Άρθρο 16

Λήψη αποφάσεων

Α. Για να συνεδριάσει έγκυρα η Γενική Συνέλευση, απαιτείται να παρίστανται σ' αυτήν εταίροι περισσότερο από το μισό του όλου αριθμού των εταίρων, που να εκπροσωπούν παραπάνω από το

μισό του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου ή τουλάχιστον τα τρία τέταρτα (3/4) του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι να εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα (3/4) του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου ανάλογα αν πρόκειται για λήψη απόφασης κατά το άρθρο 38 του Ν. 3190/1955. Προκειμένου να βρεθεί η απαρτία παραλείπεται το τυχόν κλάσμα.

1. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης όπου στο παρόν Καταστατικό δεν ορίζεται ειδικά η πλειοψηφία, λαμβάνονται με πλειοψηφία μεγαλύτερη από το μισό του συνολικού αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν περισσότερο από το μισό του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου.

2. Τροποποίηση του παρόντος Καταστατικού μπορεί να γίνει μόνο με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που θα ληφθεί με πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων (3/4) του συνολικού αριθμού των εταίρων, οι οποίοι εκπροσωπούν τουλάχιστον τα τρία τέταρτα (3/4) του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου. Απόφαση της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνεται επίσης με την αυξημένη πλειοψηφία που αναφέρεται παραπάνω, για όποιο άλλο θέμα ειδικά προβλέπει το παρόν Καταστατικό.

3. Κατ' εξαίρεση, απαιτείται συναίνεση όλων των εταίρων, όταν πρόκειται να ληφθεί απόφαση:

- α) Για μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας,
- β) για επαύξηση της ευθύνης ή των υποχρεώσεων των εταίρων,
- γ) για μείωση των δικαιωμάτων των εταίρων που απορρέουν από το Καταστατικό και δ) για όποιο άλλο θέμα ειδικά προβλέπει το παρόν Καταστατικό.

4. Σε περίπτωση ισοψηφίας εταίρων ή κεφαλαίων η ψηφοφορία επαναλαμβάνεται για μία ακόμα φορά. Αν στην επαναληπτική ψηφοφορία προκύψει νέα ισοψηφία εταίρων ή κεφαλαίων, τότε η σχετική πρόταση θεωρείται ότι απερρίφθη.

Β. Ο διαχειριστής και κάθε εταίρος έχουν δικαίωμα να προσβάλουν στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας τις αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης που ελήφθησαν κατά παράβαση του Νόμου ή του Καταστατικού, όπως ορίζεται ειδικότερα στο άρθρο 15 του Ν. 3190/1955.

Άρθρο 17

Κάθε εταίρος δικαιούται να ψηφίζει στη Γενική Συνέλευση για τη λήψη οποιασδήποτε απόφασης, με εξαίρεση μόνο α) την περίπτωση που πρόκειται να ληφθεί απόφαση για απαλλαγή του από ευθύνη και β) την περίπτωση που πρόκειται να ληφθεί απόφαση για έγερση αγωγής εναντίον του για αξιώσεις της εταιρείας που απορρέουν από πράξεις ή παραλείψεις του κατά τη σύσταση ή κατά τη λειτουργία της εταιρείας.

Άρθρο 18

Οι συζητήσεις που γίνονται και οι αποφάσεις που λαμβάνονται σε κάθε Γενική Συνέλευση καταχωρούνται σε ειδικό βιβλίο πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων, τα δε πρακτικά υπογράφονται από όλους τους εταίρους οι οποίοι παραστάθηκαν στη Συνέλευση. Σε περίπτωση άρνησης υπογραφής, γίνεται μνεία στα πρακτικά.

Άρθρο 19

Διαχείριση και εκπροσώπηση

Η διαχείριση γενικά των εταιρικών υποθέσεων και η δικαστική και εξώδικη εκπροσώπηση της εταιρείας ανατίθεται με το παρόν Καταστατικό για όλη τη διάρκεια της εταιρείας, στον από τους εταίρους Αθανάσιο Γεωργίου του Κωνσταντ., ο οποίος θα ενεργεί για λογαριασμό και το όνομα της εταιρείας πράξεις διαχείρισης και διάθεσης που σε κάθε περίπτωση ανάγονται στους σκοπούς της εταιρικής επιχείρησης και εκπροσωπεί και δεσμεύει την εταιρεία νομικά. Ο διαχειριστής είναι και ταμίας της εταιρείας και μπορεί να εισπράττει χρήματα από κάθε νομικό ή φυσικό πρόσωπο, Δημοσίου ή ιδιωτικού Δικαίου, Δημόσιο Ταμείο, Οργανισμό, Τράπεζα, Ταμείο Παρακαταθηκών και κ.λ.π., να παραλαμβάνει πράγματα και να χορηγεί αποδείξεις. Ο διαχειριστής υπογράφει για την εταιρεία, βάζοντας την υπογραφή του κάτω από την εταιρική επωνυμία. Ο διαχειριστής εκπροσωπεί την εταιρεία σε κάθε πολιτικό, διοικητικό ή διαιτητικό δικαστήριο, κάθε βαθμού και δικαιοδοσίας χωρίς να εξαιρείται ούτε ο Άρειος Πάγος, ούτε το Συμβούλιο της Επικρατείας, σε διοικητικές επιτροπές, σε φορολογικά

δικαστήρια, σε εξωδικαστικές επιτροπές σε κάθε διοικητική ή άλλη αρχή ή επιτροπή και σε κάθε είδους φυσικό ή νομικό πρόσωπο, τράπεζα, υπουργείο ή υπουργική επιτροπή. Ο διαχειριστής μπορεί να συμβιβάζεται, να κάνει συνυποσχετικά διαιτησία, να διορίζει διαιτητές, να συνομολογεί, καταρτίζει και αποδέχεται κάθε είδους συμβάσεις να δέχεται, επάγει, αντεπάγει και δίδει όρκους για την εταιρεία, να αποφασίζει για την άσκηση αγωγών, εγκλήσεων και ενδίκων μέσων και την παραίτηση από αυτά και από κάθε είδους δίκη και δικαίωμα, για την εγγραφή και εξάλειψη υποθηκών και προσημειώσεων, για την εγγραφή ή άρση κατασχέσεων και για την κατάργηση δικών. Ο διαχειριστής συντάσσει τον ισολογισμό, τηρεί τα εμπορικά βιβλία της εταιρείας, βεβαιώνει τα ονοματεπώνυμα των εταίρων και τα υπόλοιπα στοιχεία αυτών, διορίζει αντικλήτους και πληρεξουσίους δικηγόρους της εταιρείας, παρέχοντας σ' αυτούς την αναγκαία δικαστική πληρεξουσιότητα, προσλαμβάνει και απολύει το υπαλληλικό προσωπικό της εταιρείας, προσλαμβάνει, διορίζει και απολύει διευθυντικά στελέχη, καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητές τους, διακανονίζει τα της εσωτερικής λειτουργίας της εταιρείας, καθορίζει τις δαπάνες της εταιρείας και γενικά ενεργεί κάθε πράξη εκπροσώπησης, διαχείρισης και διάθεσης που έχει σχέση με τους σκοπούς της εταιρικής επιχείρησης. Ο διαχειριστής εξοφλεί κάθε απαίτηση οποιουδήποτε νομικού ή φυσικού προσώπου κατά της εταιρείας, εισπράττει χρήματα και αναλαμβάνει πράγματα που ανήκουν ή οφείλονται προς αυτήν, από οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, Δημόσιο Ταμείο, Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, Τελωνείο, Γενικές αποθήκες, Τράπεζα, Ταχυδρομείο, καθώς και από το Ελληνικό Δημόσιο και κάθε Δημόσια αρχή, εξοφλεί ή προεξοφλεί συναλλαγματικές, επιταγές και άλλα αξιόγραφα, αναλαμβάνει χρηματικά χρεόγραφα που είναι κατατεθειμένα από οποιοδήποτε στο όνομα της εταιρείας, πωλεί και αγοράζει, για λογαριασμό της εταιρείας, οτιδήποτε αναγκαίο για τους σκοπούς της, κάνει διακανονισμούς με τράπεζες, καταθέτει σήματα και ευρεσιτεχνίες, λαμβάνει μέρος για λογαριασμό της εταιρείας σε διαγωνισμούς, πλειστηριασμούς και δημοπρασίες και γενικά ενεργεί κάθε πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη των εταιρικών σκοπών και είναι αναγκαία για την ομαλή διεξαγωγή της εταιρικής επιχείρησης. Ο διαχειριστής αναλαμβάνει υποχρεώσεις για λογαριασμό και στο όνομα της εταιρείας με τη μορφή έκδοσης, αποδοχής, οπισθογράφησης ή τριτεγγύησης συναλλαγματικών ή της έκδοσης γραμματίων σε διαταγή, τραπεζικών επιταγών και χρηματικών εντολών, αναλαμβάνει χρηματικά ποσά από καταθέσεις της εταιρείας σε τράπεζες, ακόμα και με την έκδοση επιταγών σε διαταγή της εταιρείας, μεταβιβάζει συναλλαγματικές, επιταγές και άλλα αξιόγραφα, εκδίδει προς το συμφέρον της εταιρείας εγγυητικές επιστολές υπέρ τρίτων, φυσικών ή νομικών προσώπων, πωλεί και μεταβιβάζει περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας με οποιοδήποτε τίμημα, όρους και συμφωνίες ήθελε εγκρίνει κατά την απόλυτη κρίση του, υποθηκεύει περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας για την εξυπηρέτηση και επίτευξη του εταιρικού της σκοπού με οποιοσδήποτε όρους και συμφωνίες ήθελε εγκρίνει, συνάπτει και λαμβάνει δάνεια για λογαριασμό και στο όνομα της εταιρείας από τρίτους μη εταίρους, παρέχει εγγυήσεις της εταιρείας υπέρ υποχρεώσεων τρίτων, φυσικών ή νομικών προσώπων, ημεδαπών ή αλλοδαπών είτε με παροχή ασφαλείας, είτε χωρίς ασφάλεια και γενικά εκπροσωπεί και δεσμεύει την εταιρεία, υπογράφοντας κάτω από την εταιρική επωνυμία σε όλες τις συναλλαγές της. Ο διαχειριστής μπορεί να διορίζει με συμβολαιογραφικό έγγραφο για ορισμένο ή για αόριστο χρόνο, πληρεξουσίο του, οποιοδήποτε τρίτο, εταίρο ή μη, για την ενέργεια όλων ή μερικών από τις πράξεις που του ανατίθενται με το παρόν Καταστατικό και να ανακαλεί αυτόν κατά βούληση. Σε περίπτωση παραίτησης του διαχειριστή, η διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας ασκείται από όλους τους εταίρους από κοινού, οι οποίοι μπορούν να ενεργούν, εκπροσωπούν και δεσμεύουν την εταιρεία νόμιμα μέχρι τον διορισμό νέου διαχειριστή από τη Γενική Συνέλευση. Τα ίδια ισχύουν αναλογικά και στην περίπτωση ανάκλησης του διαχειριστή, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων που λαμβάνεται με την αυξημένη πλειοψηφία του άρθρου 16 Α παρ. 2 του παρόντος, εφόσον με την ίδια απόφαση δεν διοριστεί νέος διαχειριστής. Η με οποιοδήποτε τρόπο λήξη της διαχείρισης ως προς τον διαχειριστή υποβάλλεται στη δημοσιότητα που ορίζει ο Νόμος. Στη δημοσιότητα αυτή υποβάλλεται επίσης η απόφαση της Συνέλευσης για τον διορισμό νέου διαχειριστή σε περίπτωση παραίτησης ή ανάκλησης του διαχειριστή, όπως αναφέρθηκε πιο πάνω.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ'

Δικαιώματα και υποχρεώσεις των εταίρων

Άρθρο 20

Απαγόρευση ανταγωνισμού

Επιτρέπεται στον διαχειριστή της εταιρείας να ενεργεί στην Ελλάδα για δικό του λογαριασμό, άμεσα ή έμμεσα, ή μέσω τρίτων ή για λογαριασμό τρίτου, πράξεις σχετικές με τον σκοπό της εταιρείας και να είναι στην Ελλάδα εταίρος, ομόρρυθμος ή ετερόρρυθμος προσωπικής εταιρείας ή αφανείς εταίροι μετοχικής εταιρείας ή εταίρος Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης που επιδιώκει τους ίδιους σκοπούς ή ανταγωνίζεται την εταιρεία, χωρίς τη συναίνεση και άδεια της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων. Σε περίπτωση παράβασης των ανωτέρω εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 20 του Νόμου 3190/1955.

Άρθρο 21

Δάνεια της εταιρείας προς τους εταίρους, διαχειριστές ή μη, επιτρέπονται μόνο ύστερα από προηγούμενη απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων, που λαμβάνεται με την πλειοψηφία κατά το άρθρο 16 παρ. Α εδάφ. 1 του παρόντος Καταστατικού.

Άρθρο 22

Δικαιώματα ατομικού ελέγχου

Κάθε εταίρος υποχρεούται σε αυστηρή τήρηση των απορρήτων της εταιρείας. Κάθε εταίρος δικαιούται κάθε τρεις μήνες και μέσα στο πρώτο δεκαήμερο του επόμενου μήνα να ενημερώνεται αυτοπροσώπως ή μέσω αντιπροσώπου της αρεσκείας του για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και να εξετάζει τα βιβλία και έγγραφα της εταιρείας. Δικαιούται επίσης με δικά του έξοδα να παίρνει αποσπάσματα ή φωτοτυπίες από το βιβλίο των εταίρων και το βιβλίο πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης. Σε κάθε εταίρο χορηγείται υποχρεωτικά από την εταιρεία, έπειτα από αίτησή του, έγγραφο που αποδεικνύει την εταιρική του ιδιότητα και τη μερίδα συμμετοχής του στην εταιρεία. Στο έγγραφο αυτό πρέπει με κεφαλαία στοιχεία να αναγράφεται η φράση «ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΜΗ ΦΕΡΟΥΣΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΑΞΙΟΓΡΑΦΟΥ».

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε'

Ισολογισμός - Αποθεματικό - Διανομή κερδών

Άρθρο 23

Απογραφή και ετήσιες οικονομικές καταστάσεις

Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας και αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου κάθε χρόνο. Κατ' εξαίρεση η πρώτη εταιρική χρήση αρχίζει από τη δημοσίευση της

ανακοίνωσης για την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης του παρόντος Καταστατικού, στο τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως και λήγει την 31η Δεκεμβρίου 1996.

Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης γίνεται από τον διαχειριστή υποχρεωτικά λεπτομερειακή απογραφή όλων των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού αυτής. Με βάση την απογραφή αυτή καταρτίζονται στη συνέχεια οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, στις οποίες πρέπει να απεικονίζεται με σαφήνεια η αληθής οικονομική κατάσταση της εταιρείας. Για την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 42α, 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43 του Κωδ. Νόμου 2190/1920, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, καθώς και οι σχετικές διατάξεις της φορολογικής και λοιπής νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, με τις οποίες καθορίζονται τα των αποσβέσεων ενεργητικών στοιχείων και της σύνταξης απογραφής. Για την κατάρτιση της έκθεσης διαχείρισης του διαχειριστή, που απευθύνεται στη Συνέλευση των εταίρων, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 43α του Κωδ. Νόμου 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα) και οι σχετικές εκθέσεις του διαχειριστή και των ελεγκτών της εταιρείας, υποβάλλονται με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή, στις διατυπώσεις δημοσιότητας που ορίζει ο Νόμος. Η καταχώρηση στο Μητρώο των αρχικών και των τροποποιημένων οικονομικών καταστάσεων πρέπει να γίνεται σε χρόνο που να επιτρέπει την τήρηση των προθεσμιών της παρ. 2 του άρθρου 8 του Ν. 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Οι διατάξεις των παρ. 1, 2, 4 και 5 του άρθρου 43β του Κωδ. Νόμου 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει εφαρμόζονται αναλόγως.

Άρθρο 24

Έλεγχος ετήσιων οικονομικών καταστάσεων

1. Με την επιφύλαξη της παρακάτω παραγράφου 2, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 36 και 37, καθώς και της παρ. 4 του άρθρου 43α του Κωδ. Ν. 2190/1920 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν. Οι ελεγκτές ορίζονται από τη Συνέλευση των εταίρων και ο διορισμός τους υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας που ορίζει το άρθρο 8 του Ν. 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

2. Εφόσον κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού της η εταιρεία δεν υπερβαίνει τα αριθμητικά όρια των δύο από τα τρία κριτήρια της παρ. 6 του άρθρου 42α του Κωδ. Ν. 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, απαλλάσσεται από την υποχρέωση ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της, η οποία προβλέπεται από την προηγούμενη παράγραφο 1. Οι διατάξεις των παρ. 7 και 8 του άρθρου 42α του Κωδ. Ν. 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, εφαρμόζονται αναλόγως.

Άρθρο 25

Τήρηση βιβλίων

Ο διαχειριστής είναι υποχρεωμένος να τηρεί όλα τα βιβλία που προβλέπει ο Εμπορικός Νόμος και ο Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων. Επίσης υποχρεούται να τηρεί τα ακόλουθα βιβλία κατάλληλα θεωρημένα από τον αρμόδιο Οικονομικό Έφορο. 1) Το βιβλίο εταίρων, στο οποίο καταχωρούνται το όνομα και επώνυμο των εταίρων, η ιθαγένειά τους, η διεύθυνση κατοικίας τους, οι εισφορές του καθενός, οι τυχόν μεταβολές, οι διευθύνσεις των αντιπροσώπων των εταίρων και οι τυχόν μεταβιβάσεις των εταιρικών μεριδίων. 2) Το βιβλίο Πρακτικών Συνελεύσεων στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων, και 3) Το βιβλίο πρακτικών διαχείρισης στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις του διαχειριστή.

Άρθρο 26

Αποθεματικό κεφάλαιο

Κάθε χρόνο αφαιρείται τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) των καθαρών κερδών της εταιρείας για τον σχηματισμό του αρχικού αποθεματικού κεφαλαίου. Η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική όταν το αποθεματικό φθάσει το ένα τρίτο (1/3) του εταιρικού κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό χρησιμοποιείται για την εξίσωση πιθανού χρεωστικού υπολοίπου, του λογαριασμού «ΚΕΡΔΗ - ΖΗΜΙΕΣ» πριν από τη διανομή κερδών. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, μπορεί να ορισθεί το μείζον για τον σχηματισμό του αποθεματικού .

Άρθρο 27

Διανομή κερδών

Καθαρά κέρδη της εταιρείας είναι αυτά που προκύπτουν κατά τη λήξη κάθε εταιρικής χρήσης μετά την αφαίρεση από τα έσοδα των εξόδων, ζημιών, νομίμων αποσβέσεων και κάθε άλλου εταιρικού βάρους, καθώς και της κράτησης του άρθρου 26 του παρόντος Καταστατικού για τον σχηματισμό αποθεματικού . Ο τρόπος και το ποσόν των κερδών που θα διανεμηθούν καθορίζεται κάθε φορά με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με την πλειοψηφία του άρθρου 16 παρ. Α εδάφιο 1 του παρόντος Καταστατικού.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Σ Τ'

Τροποποίηση Καταστατικού

Άρθρο 28

Αύξηση - Μείωση κεφαλαίου - Συμπληρωματικές εισφορές

Αύξηση ή μείωση του εταιρικού κεφαλαίου καθώς και οποιαδήποτε τροποποίηση του παρόντος Καταστατικού μπορούν να γίνουν μόνο με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, που λαμβάνεται με την αυξημένη πλειοψηφία του άρθρου 16 παρ. Α εδάφ. 2 του παρόντος, δηλαδή από τα τρία τέταρτα (3/4) τουλάχιστον του συνολικού αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα (3/4) τουλάχιστον του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου και περιβάλλεται τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου, σύμφωνα και με τις διατάξεις του Ν. 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Επίσης η καταβολή συμπληρωματικών εισφορών από τους εταίρους για την κάλυψη τυχόν ζημιών της εταιρείας, εφόσον αυτές βεβαιωθούν στον ισολογισμό, μπορεί να γίνει μόνο έπειτα από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων, που λαμβάνεται με την ίδια αυξημένη πλειοψηφία του άρθρου 16 παράγρ. Α εδάφιο 2 του παρόντος, στην οποία απόφαση θα προσδιορίζεται και το μέγεθος αυτών. Οι συμπληρωματικές εισφορές, εφόσον αποφασισθεί η καταβολή τους σύμφωνα με τα παραπάνω, καταβάλλονται από όλους τους εταίρους κατά τον λόγο συμμετοχής του καθενός. Το σύνολο αυτών δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσόν της ζημιάς που πρέπει να καλυφθεί και σε κάθε περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το αρχικό εταιρικό κεφάλαιο. Με την καταβολή των συμπληρωματικών εισφορών δεν επαυξάνεται ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων του κάθε εταίρου, ούτε το ποσοστό συμμετοχής του στο εταιρικό κεφάλαιο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ'

Λύση και εκκαθάριση

Άρθρο 29

Λύση της εταιρείας

Η εταιρεία λύεται:

α) Με την πάροδο του χρόνου διάρκειας της, εκτός αν η Γενική Συνέλευση αποφασίσει προηγούμενα την παράτασή της.

β) Με δικαστική απόφαση αν συντρέχει σπουδαίος λόγος έπειτα από αίτηση εταίρων ή εταίρου που εκπροσωπούν το 1/10 του εταιρικού κεφαλαίου.

γ) Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων που λαμβάνεται με την πλειοψηφία του άρθρου 16 Α παρ. 1 του παρόντος.

δ) Με την κήρυξη της εταιρείας σε πτώχευση, και

ε) Με δικαστική απόφαση, ύστερα από αίτηση καθενός που έχει έννομο συμφέρον, σε περίπτωση συγκέντρωσης όλων των εταιρικών μεριδίων στα χέρια ενός προσώπου. Σε περίπτωση θανάτου οποιουδήποτε εταίρου, η εταιρεία δεν λύεται, αλλά εξακολουθεί να υπάρχει και να συνεχίζεται με τη διαδικασία και τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στο άρθρο 6 του παρόντος. Επίσης η εταιρεία δεν λύεται σε περίπτωση αποχώρησης, απαγόρευσης ή πτώχευσης κάποιου εταίρου. Η λύση της εταιρείας υποβάλλεται στις νόμιμες διατυπώσεις δημοσιότητας.

Άρθρο 30

Εκκαθάριση της εταιρείας

Όταν λυθεί η εταιρεία για οποιονδήποτε λόγο, εκτός από την περίπτωση της πτώχευσης, ακολουθεί η εκκαθάριση. Μέχρι το τέλος της εκκαθάρισης και της διανομής τυχόν ενεργητικού στους εταίρους, η εταιρεία εξακολουθεί και διατηρεί την επωνυμία της με την προσθήκη των λέξεων «ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ». Η εξουσία της εταιρείας στο στάδιο της εκκαθάρισης περιορίζεται μόνο στις αναγκαίες για την εκκαθάριση της εταιρικής περιουσίας πράξεις. Η εκκαθάριση γίνεται από εκκαθαριστή ή εκκαθαριστές, οι οποίοι διορίζονται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με την πλειοψηφία του άρθρου 16 παράγρ. Α εδάφ. 1 του παρόντος. Με την έναρξη της εκκαθάρισης, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να κάνει απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να συντάξει ισολογισμό που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Εφόσον η εκκαθάριση εξακολουθεί, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να καταρτίζει ισολογισμό για κάθε εταιρική χρήση. Ο εκκαθαριστής εκπροσωπεί δικαστικά και εξώδικα την εταιρεία και υπογράφει για λογαριασμό της, κάτω από την εταιρική επωνυμία. Αν διοριστούν περισσότεροι εκκαθαριστές ενεργούν από κοινού. Ο εκκαθαριστής πρέπει να περατώσει, χωρίς καθυστέρηση, τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρείας, να εξοφλήσει τα χρέη αυτής και να μετατρέψει σε χρήμα την εταιρική περιουσία. Για τον σκοπό της περάτωσης εκκρεμών υποθέσεων επιτρέπεται στον εκκαθαριστή να δημιουργήσει και νέες. Μετά την περάτωση της εκκαθάρισης, ο εκκαθαριστής καταρτίζει τον τελικό ισολογισμό που υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας που ορίζει το άρθρο 8 παρ. 1 του Ν. 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Στη συνέχεια ο εκκαθαριστής διανέμει το προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας στους εταίρους, ανάλογα με τη μερίδα συμμετοχής τους. Ο διορισμός και η. για οποιονδήποτε λόγο παύση της εξουσίας του εκκαθαριστή ή των εκκαθαριστών, υπόκειται στις νόμιμες διατυπώσεις δημοσιότητας. Στις ίδιες διατυπώσεις υπόκειται ο τρόπος άσκησης της εξουσίας του εκκαθαριστή ή εκκαθαριστών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η'

Διάφορες διατάξεις

Άρθρο 31

Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με την πλειοψηφία του άρθρου 16 παράγρ. Α εδάφ. 1 του παρόντος, είναι δυνατή η συμμετοχή της εταιρείας στο Μετοχικό Κεφάλαιο άλλων συναφών επιχειρήσεων του εσωτερικού ή του εξωτερικού και στη διοίκηση και διαχείρισή τους.

Άρθρο 32

Προσφορά εργασίας από εταιρους

Οι εταίροι μπορούν να παρέχουν την προσωπική τους εργασία στην εταιρεία σε σχέση εξαρτημένης ή ανεξάρτητης εργασίας. - Η φύση της εργασίας, η αμοιβή γι' αυτήν και κάθε άλλη σχέση εταίρων και εταιρείας στα πλαίσια της προσφοράς εργασίας, θα ρυθμίζεται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων που λαμβάνεται με απλή πλειοψηφία εταίρων και κεφαλαίου .

Άρθρο 33

Μετατροπή σε Ανώνυμη Εταιρεία

Ρητά συμφωνείται μεταξύ των συμβαλλομένων ότι μέσα σε δύο (2) χρόνια από σήμερα, η συνιστώμενη με το παρόν Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης , θα μετατραπεί σε Ανώνυμη Εταιρεία, με αύξηση κεφαλαίου. Προς τούτο εκ των εταίρων..... του..... εξουσιοδοτεί σήμερα με το παρόν τον συνιδρυτή και διαχειριστή της ως άνω εταιρείαςτουνα προβεί στις απαραίτητες ενέργειες, υπογράφων παν σχετικό έγγραφο ενώπιον συμβολαιογράφου και δημοσίων αρχών για την αύξηση του κεφαλαίου σε οποιοδήποτε ποσόν κρίνει αυτός απαραίτητο και την παραπάνω μετατροπή, χωρίς να απαιτείται ειδική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, του παρόντος επέχοντος θέση αποφάσεως Γενικής Συνελεύσεως.

Άρθρο 34

Για κάθε άλλο θέμα που δεν ρυθμίζεται από το παρόν Καταστατικό εφαρμόζονται οι διατάξεις του Ν. 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα. Οι συμφωνίες όμως και οι όροι του παρόντος Καταστατικού, υπερισχύουν των αντιστοίχων ενδοτικού δικαίου διατάξεων του Ν. 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, είναι ισχυροί και υποχρεωτικοί για τους συμβαλλόμενους και τους καθολικούς ή ειδικούς διαδόχους τους, καθώς και για κάθε τρίτο , όλων αυτών, δεσμευομένων από τις νόμιμες αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων και του διαχειριστή. Τα έξοδα του παρόντος και κάθε έξοδο απαραίτητο για τη σύσταση της εταιρείας θα βαρύνει την περιουσία αυτής. Τέλος, όλοι οι συμβαλλόμενοι δήλωσαν ότι παραιτούνται ρητά και ανεπιφύλακτα από κάθε δικαίωμά τους, αγωγή ή ένστασή τους για προσβολή, διάρρηξη ή ακύρωση του παρόντος Καταστατικού, για οποιονδήποτε λόγο και αιτία, ακόμη και για τους λόγους που αναφέρονται στα άρθρα 178, 179 και 388 του Αστικού Κώδικα. Οι ίδιοι συμβαλλόμενοι δήλωσαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του Νόμου 1599/1986, ότι η μόνιμη κατοικία τους, η οποία αποτελεί και τη διαμονή τους, είναι αυτή που αναφέρεται στην αρχή του παρόντος συμβολαίου.

Το παρόν συμβόλαιο γράφτηκε βάσει σχεδίου του δικηγόρου Αθηνώντου....., κατοίκου Αθηνών, οδός αρ.....κατόχου του με αριθμό.....δελτίου ταυτότητας του Δ.Σ.Α. (Α.Φ.Μ :.....), το οποίο σχέδιο προσαρτάται στο παρόν, με θεωρημένη την υπογραφή του άνω δικηγόρου από τον Δικηγορικό Σύλλογο Αθηνών, στον οποίο καταβλήθηκε η νόμιμη δικηγορική αμοιβή.....όπως προκύπτει από το προσαρτώμενο στο παρόν με αριθμό Κ.....ισόποσο γραμμάτιο του Δικηγορικού Συλλόγου Αθηνών, και ο οποίος δικηγόρος παραστάθηκε από την αρχή μέχρι το τέλος του παρόντος και το υπέγραψε μαζί με τους συμβαλλόμενους.

Τις δηλώσεις των συμβαλλομένων καταχώρησα στο παρόν συμβόλαιο που γράφτηκε σε δεκαέξι

(16) φύλλα. Τα τέλη και δικαιώματά μου με ένα (1) αντίγραφο είναι.....

Το παρόν συμβόλαιο διαβάστηκε στους συμβαλλόμενους, καθαρά και μεγαλόφωνα, οι οποίοι το άκουσαν, το βεβαίωσαν, συμφώνησαν με το περιεχόμενό του και το υπέγραψαν οι ίδιοι, ο δικηγόρος που παραστάθηκε και εγώ η συμβολαιογράφος νόμιμα.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

Ο ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ

Η ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ

Πηγή :Πρακτικός Οδηγός Ε.Π.Ε , Ιούνιος 2003

N.3190/1955
Περί Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης

Άρθρο 1
Έννοια

1. Επί της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, δια τας εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνον η εταιρεία δια της περιούσιας αυτής.
2. Εταιρικά μερίδια δεν δύνανται να παρασταθώσι δια μετοχών

Άρθρο 2
Επωνυμία

1. Η επωνυμία της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης σχηματίζεται είτε εκ του ονόματος ενός ή περισσοτέρων εταίρων, είτε προσδιορίζεται εκ του αντικειμένου της ασκούμενης υπό αυτής επιχειρήσεως.
2. Εν τη επωνυμία της εταιρείας δέον να περιέχονται κατά πάσαν περίπτωση ολογράφως οι λέξεις «Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης»

Άρθρο 3
Αντικείμενον

1. Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης είναι εμπορική και αν ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρησις.
2. Απαγορεύεται εις τας εταιρείας περιορισμένης ευθύνης η άσκησις επιχειρήσεων, δι' ας έχει ορισθή υπό του νόμου έτερος αποκλειστικώς εταιρικός τύπος.

Άρθρο 4
Εταιρικών κεφάλαιον

1. Το κεφάλαιο της εταιρείας δεν δύνανται να είναι κατώτερο των έξι εκατομμυρίων (6.000.000) δραχμών (από 1.1.200 «δεκαοκτώ χιλιάδων (18.000) ευρώ», βλ. άρθρο 13 § 1α και § 2 Ν. 2842/2000) ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά την κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης. Το ήμισυ τουλάχιστον του ποσού αυτού πρέπει να είναι καταβεβλημένο σε μετρητά.

Οι υφιστάμενες εταιρείες περιορισμένης ευθύνης που έχουν κεφάλαιο κατώτερο των έξι εκατομμυρίων δραχμών υποχρεούνται, εντός δύο ετών από την έναρξη ισχύος του παρόντος να αυξήσουν αυτό μέχρι του ως άνω κατώτατου ορίου.

Σε περίπτωση κατά την οποία το πιο πάνω κατώτατο όριο δεν επαρκεί για τη συνδρομή των προϋποθέσεως της παρ. 2 τούτο αυξάνεται κατά το αναγκαίο ποσό. Οι διατάξεις του δευτέρου εδαφίου εξακολουθούν να ισχύουν και μετά την αύξησι του κεφαλαίου των υφιστάμενων εταιριών.

2. Η μερίς συμμετοχής του εταίρου δεν δύνανται να ορισθή κατωτέρω των δραχμών 10.000 (από 1.1.2002 «τριάντα (30) ευρώ», βλ. άρθρο 13 § 1γ και § 2 Ν. 2842/2000) ή πολλαπλασίου του ποσού τούτου.

Έκαστος εταίρος μετέχει της εταιρείας μόνο δια μίας μερίδας συμμετοχής και δια πλειόνων δε

εταιρικών μεριδίων αποτελούντων τη μερίδα συμμετοχής του, αν η εισφορά αυτού είναι πολλαπλάσια του κατά το καταστατικόν ελαχίστου ποσού μερίδας συμμετοχής.

3. Επί εισφορών εις είδος, εάν η αποτίμησις της εισφοράς είναι κατωτέρα των 10.000 δρχ. (από 1.1.2002 «τριάντα (30) ευρώ», βλ. άρθρο 13 § 1γ και § 2 Ν. 2842/2000) ή πολλαπλασίου αυτών, συμπληρούται δια δραχμών μέχρι των ποσών τούτων.

4. το εν παρ. 1 του παρόντος άρθρου ποσόν δύναται να αυξάνηται και να μειούται δια Δ/τος μετά γνώμην της Επιτροπής του άρθρου 4 του νόμου 2190 ως ούτος ετροποποιήθη και συνεπληρώθη μεταγενεστέρως. Εν περιπτώσει αυξήσεως ή μειώσεως του ποσού τούτου αυξάνονται ή μειούνται αναλόγως και τα εν παρ. 2 και 3 του παρόντος άρθρου ποσά.

5. Σε κάθε έντυπο της Εταιρείας πρέπει απαραίτητο να αναφέρονται η επωνυμία της, το εταιρικό κεφάλαια, το Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης όπου έχει καταχωρηθεί η Εταιρεία, ο αριθμός μητρώου της εταιρείας καθώς και η έδρα της.

Άρθρο 5 Εισφοραί εις είδος

1. Υπό την επιφύλαξιν της παρ. 1 του άρθρου 4, αντικείμενον της εταιρικής εισφοράς δύναται να είναι και είδος, εφόσον όμως το εισφερόμενον αποτελεί περιουσιακόν αγαθόν δεκτικόν εμφανίσεως εν τω ισολογισμώ.

2. Η αποτίμησις της αξίας των εις είδος εισφορών κατά την σύστασιν της εταιρείας, ως και κατά πάσαν αύξησιν του κεφαλαίου αυτής γίνεται κατά τας διατάξεις του νόμου 2190 «περί Ανωνύμων Εταιριών» ως ούτος ετροποποιήθη μεταγενεστέρως, αναλόγως εφαρμοζομένης.

3. Η διάταξις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζεται και προκειμένου περί κτήσεως υπό της εταιρείας, επί σκοπώ παγίας εκμεταλλεύσεως ακινήτων ή άλλων αντικειμένων, εφόσον οι μεταβιβάζοντες είναι εταίροι ή διαχειρισταί ή συγγενείς αυτών μέχρι και του δευτέρου βαθμού. Εν περιπτώσει μη τηρήσεως της διατάξεως ταύτης η σύμβασις είναι ως προς την εταιρείαν άκυρος.

Άρθρο 6 Περιεχόμενον εταιρικής συμβάσεως

1. Η εταιρική σύμβασις καταρτίζεται μόνον δια συμβολαιογραφικού εγγράφου.

2. Το εταιρικό έγγραφον δέον να περιέχη α) το όνομα το επώνυμον και το επάγγελμα των εταίρων την κατοικίαν και την ιθαγένειαν αυτών, β) την εταιρικήν επωνυμίαν,

γ) την έδρα της εταιρείας και το σκοπό αυτής. Ως έδρα δέον να ορίζηται εις Δήμος ή μία Κοινότης της Ελληνικής επικρατείας,

δ) την ιδιότητα της εταιρείας ως περιορισμένης ευθύνης, ε) το κεφάλαιον της εταιρείας την μερίδα συμμετοχής και τα τυχόν πλείονα εταιρικά μερίδια εκάστου εταίρου ως και βεβαίωσιν των ιδρυτών περί καταβολής του κεφαλαίου,

στ) το αντικείμενον των εις είδος εισφορών, την αποτίμησιν αυτών και το όνομα του εισφέροντος εταίρου, ως και το σύνολον της αξίας των εις είδος εισφορών, ζ) την διάρκειαν της εταιρείας.

3. Συμφωνία μεταξύ των εταίρων περί συμπληρωματικών εισφορών, περί άλλων παρεπομένων παροχών αυτών μη αποτελουσών εισφοράς εις χρήμα ή εις είδος κατά το άρθρο 5 παρ. 1 του

παρόντος νόμου, περί απαγορεύσεως εις τους εταίρους του ανταγωνισμού, περί απαγορεύσεως της μεταβιβάσεως ή της μεταβιβάσεως υπό ωρισμένας προϋποθέσεις του εταιρικού μεριδίου, περί εξόδων των εταίρων περί λύσεως της εταιρείας δια λόγον μη προβλεπόμενον υπό του νόμου, είναι ισχυραί εφόσον περιελήφθησαν εις το συστατικόν της εταιρείας έγγραφον.

Δύναται επίσης να περιληφθώσιν εις το καταστατικόν διατάξεις περί ελέγχου της διαχειρίσεως.

Άρθρο 7 Ακυρότητα

1. Η εταιρεία κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνον αν;

α) Συστήθηκε κατά παράβαση του άρθρου 4 παράγραφος 1, του άρθρου 6 παράγραφος 1 και των διατάξεων των στοιχείων β, γ μόνο ως προς την υποχρέωση αναγραφής του σκοπού της εταιρείας στην εταιρική σύμβαση, ε και στ της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου.

β) Ο σκοπός της είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη, και

γ) Όλοι οι ιδρυτές όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση, δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία.

2. Η αγωγή ασκείται από κάθε πρόσωπο που έχει έννομο συμφέρον και απευθύνεται κατά της Εταιρείας. Το Δικαστήριο που απαγγέλει την ακυρότητα διορίζει με την ίδια απόφαση και τους εκκαθαριστές.

3. Η δικαστική απόφαση που κηρύσσει την ακυρότητα της εταιρείας υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8. Η απόφαση αυτή αντιτάσσεται προς τους τρίτους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 α. Τριτακοπή μπορεί να ασκηθεί μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών από την υποβολή της απόφασης στη δημοσιότητα που προβλέπει η παράγραφος 2 του άρθρου 8.

4. Οι λόγοι ακυρότητας που αναφέρονται στην παράβαση των διατάξεων για την επωνυμία και το σκοπό της, εταιρείας θεραπεύονται, αν, μετά από συμφωνία όλων των εταίρων, συμπληρωθεί η εταιρική σύμβαση με' συμβολαιογραφική πράξη και υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8.

5. Πράξεις που πραγματοποιήθηκαν στο όνομα της άκυρης εταιρείας, παραμένουν ισχυρές. Οι εταίροι που είναι υπαίτιοι για την ακυρότητα ευθύνονται ανεπιόριστα και σε ολόκληρο απέναντι στους αναίτιους εταίρους και στους τρίτους για κάθε ζημία που προέκυψε από την ακυρότητα.

Άρθρο 8 Δημοσιότητα

1. Αντίγραφο της εταιρικής σύμβασης κατατίθεται με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και υποχρεωτικά από το συμβολαιογράφο, μέσα σε ένα μήνα από την κατάρτισή της, στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας της Εταιρείας. Ο Γραμματέας καταχωρίζει την εταιρική σύμβαση στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης.

2. Με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας, δημοσιεύεται, στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης ανακοίνωση για την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης των πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα, τροποποιούμενης, ανάλογα της παρ. 3 του άρθρου 21 του Ν. 1599/1986 «Σχέσεις κράτους - πολίτη, καθιέρωση νέου τύπου ταυτότητας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α 75/1986)

Κατ' εξαίρεση οι αρχικές και τροποποιημένες από τη συνέλευση των εταίρων ετήσιες οικονομικές καταστάσεις εκτός από το προσάρτημα, καθώς και το σχετικό 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.

3. Από της ισχύος του παρόντος νόμου, το κατά το Β.Δ της 16/22 Ιανουαρίου 1930 Δελτίον Ανωνύμων Εταιρειών θα φέρη τον τίτλο ν «Εφημερίς της κυβερνήσεως Δελτίον Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης».

4. Ο γραμματέας κάθε Πρωτοδικείου τηρεί Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, που αποτελείται από:

α) Το βιβλίο μητρώου

β) Τη μερίδα κάθε εταιρείας

γ) Το φάκελο της εταιρείας και

δ) Το ευρετήριο των εταιρειών.

Στο βιβλίο μητρώου καταχωρίζεται με χρονολογική σειρά η επωνυμία κάθε εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, Οι καταχωριζόμενες εταιρείες αριθμούνται, ο δε αριθμός καταχώρησης που αποτελεί τον αριθμό Μητρώου της Εταιρείας, αναγράφεται επίσης σε κάθε έγγραφο που υποβάλλεται για καταχώριση στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου και σε κάθε έγγραφο ή πιστοποιητικό της υπηρεσίας αυτής. Ο αριθμός μητρώου εταιρείας δεν μπορεί να δοθεί σε άλλη, ακόμη και μετά τη λήξη της.

Στη μερίδα αυτή αναγράφονται, η επωνυμία, η έδρα, η διάρκεια και το κεφάλαιο της εταιρείας, τα ονοματεπώνυμα και οι διευθύνσεις κατοικίας των διαχειριστών, τα ονοματεπώνυμα και οι διευθύνσεις των προσώπων τα οποία από κοινού ή μεμονωμένα εκπροσωπούν την εταιρεία και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του προσώπου που είναι εξουσιοδοτημένο για την παραλαβή των προς την εταιρεία κοινοποιούμενων εγγράφων.

Μεταγενέστερες μεταβολές των ανωτέρω σημειώνονται στη μερίδα της εταιρείας αμέσως μετά τις σχετικές καταχωρίσεις ή την υποβολή των σχετικών εγγράφων.

Στο φάκελο της εταιρείας τηρούνται όλα τα έγγραφα που καταχωρίζονται στη μερίδα 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 «Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης».

ΟΙ φάκελοι και οι μερίδες ταξινομούνται με βάση τον αριθμό μητρώου της εταιρείας.

5. Προς της συντελέσεως των ως άνω διατυπώσεων ουδείς των εταίρων δύναται να υπαναχωρήσει της εταιρείας. Ο θάνατος, η πτώχευσις ή η απαγόρευσις τινός των εταίρων δεν αποτελεί κώλυμα δια την ενέργειαν των διατυπώσεων τούτων.

6. Σε περίπτωση που η εταιρεία ιδρύει υποκαταστήματα στην περιφέρεια άλλου πρωτοδικείου, έξω από την έδρα της, πρέπει να κατατίθεται στη γραμματεία αυτού του Πρωτοδικείου, με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή, αντίγραφο της εταιρικής σύμβασης, μέσα σε ένα μήνα από την ίδρυση του υποκαταστήματος.

Ο Γραμματέας καταχωρίζει την εταιρική σύμβαση στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, με την ευδιάκριτη ένδειξη «Υποκατάστημα». Για τις υποχρεώσεις που δημιουργούνται πριν από την ολοκλήρωση των παραπάνω διατυπώσεων, ευθύνονται μαζί με την εταιρεία, και οι διαχειριστές σε ολόκληρο.

7. Μετά από αίτηση κάθε ενδιαφερόμενου, παραδίδονται ή στέλλονται από τη Γραμματεία του αρμοδίου Πρωτοδικείου, αντίγραφα των πράξεων και των στοιχείων που τηρούνται στο φάκελο, σύμφωνα με την ανωτέρω

παράγραφο 4, επικυρωμένα ή όχι, αφού καταβληθεί το διοικητικό κόστος.
Το ύψος αυτού του κόστους, καθώς και ο τρόπος είσπραξης και καταβολής του, ορίζονται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Δικαιοσύνης και Οικονομικών.

8. Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Δικαιοσύνης και Εμπορίου, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης, καθορίζονται οι λεπτομέρειες σχετικά με τη λειτουργία του Μητρώου Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης.

Άρθρο 8α **Συνεπείς μη δημοσιότητας**

1. Η Εταιρεία δεν μπορεί να αντιτάξει στους τρίτους τις πράξεις ή τα στοιχεία για τα οποία δεν τηρήθηκε η δημοσίευση που προβλέπει η παραγρ. 2 του άρθρου 8, εκτός αν αποδείξει ότι οι τρίτοι τα γνώριζαν.

Πράξεις ή στοιχεία που έχουν δημοσιευθεί δεν αντιτάσσονται στους τρίτους πριν περάσουν δέκα πέντε (15) ημέρες από τη δημοσίευση, εφόσον οι τρίτοι αποδεικνύουν ότι δεν ήταν δυνατό να τα γνωρίζουν.

2. Οι τρίτοι μπορούν να επικαλούνται, πράξεις ή στοιχεία, για τα οποία δεν ολοκληρώθηκαν οι διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8, εκτός εάν η έλλειψη δημοσιότητας τα καθιστά ανίσχυρα.

3. Τα κείμενα που υποβάλλονται για δημοσίευση στο τεύχος Ανωτύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης με το περιεχόμενο της πράξης ή του στοιχείου που έχει καταχωρηθεί στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, η Εταιρεία δεν μπορεί να αντιτάξει στους τρίτους το περιεχόμενο του κειμένου που δημοσιεύτηκε.

Οι τρίτοι μπορούν να το επικαλεστούν εκτός αν η Εταιρεία αποδείξει ότι γνώριζαν το κείμενο που έχει καταχωρηθεί στο Μητρώο.

Άρθρο 9 **Προσωπικότητας της εταιρείας**

1. Μόνον από της συντελέσεως των εν τω προηγουμένω άρθρω 8 διατυπώσεων η εταιρεία κτάται νομικήν προσωπικότητα.

2. Οι επ' ονόματι της εταιρείας προ της κοτά το άρθρο 8 παρ. 2 δημοσιεύσεως συμβληθέντες ευθύνονται απεριορίστως και εις ολόκληρον. Ευθύνεται όμως μόνη η εταιρεία δια της ρητώς επ' ονόματι αυτής προ του χρόνου τούτου γενομένης πράξης εάν εντός τριών μηνών από της δημοσιεύσεως ταύτης, ανελήφθησαν υπό αυτής αι εντεύθεν υποχρεώσεις.

Άρθρο 10 **Σύγκλησις της συνελεύσεως**

1. Αι αποφάσεις των εταίρων λαμβάνονται εν συνελεύσει.

2. Η συνέλευσις συγκαλείται υπό των διαχειριστών. Οι εταίροι καλούνται εγγράφως της προσκλήσεως επιδίδομένης αποδεδειγμένως εις την σημειουμένην εν τω άρθρω 25 βιβλίω διεύθυνσιν αυτών, οκτώ τουλάχιστον ημέρας προ της συνελεύσεως. Εν τη προσκλήσει δέον να αναγράφηται η ημέρα, η ώρα και ο τόπος της συνελεύσεως ως και τα προς συζήτησιν θέματα.

3. Η συνέλευσις συγκαλείται υποχρεωτικώς τουλάχιστον άπαξ κατ'Ο έτος και εντός τριών μηνών από της λήξεως της εταιρικής χρήσεως. Μη συγκληθείσης της συνελεύσεως κατά τον χρόνον τούτον υπό των διαχειριστών, η σύγκλησις ενεργείται υπό παντός εταίρου κατ'Ο ανάλογον εφαρμογήν του άρθρου

11 παρ. 2 του παρόντος.

4. Εφ' όσον είναι σύμφωνοι άπαντες οι εταίροι, δύνανται να συνέλθωσιν εις συνέλευσιν και αν δεν ετηρήθησαν αι εν παρ. 2 του παρόντος όρθρου διατυπώσεις. Επίσης εάν όποντες οι εταίροι είναι παρόντες εγκύρωσ αποφασίζουσι, μη υπάρχούσης αντιρρήσεως τινός εξ αυτών, επί παντός θέματος της αρμοδιότητος της συνελεύσεως.

Άρθρο 11 **Σύγκλησις συνελεύσεως υπό της μειονοψηφίας.**

1. Εις ή πλείονες εταίροι, εκπροσωπώντες το εν εικοστόν τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου, δύνανται να ζητήσωσι τη σύγκλησιν εκτάκτου συνελεύσεως, προσδιορίζοντες το αντικείμενον των συζητητέων θεμάτων.

2. Μη συγκληθείσης της συνελεύσεως υπό των διαχειριστών εντός είκοσιν ημερών από της επιδόσεως της σχετικής αιτήσεως η σύγκλησις ενεργείται υπό των εν τη προηγουμένη παραγράφω εταίρων, κατόπιν αποφάσεως του, Προέδρου των Πρωτοδικών της έδρας της εταιρείας, εκδιδομένης κατά την διαδικασίαν του άρθρου 634 της Πολιτικής Δικονομίας.

Άρθρο 12 **Δικαίωμα Ψήφου**

1. Έκαστος εταίρος έχει δικαίωμα μίας τουλάχιστον ψήφου εν τη συνελεύσει. Εάν έχη πλείονα εταιρικά μερίδια, ο αριθμός των ψήφων είναι ανάλογος του αριθμού αυτών.

2. Το δικαίωμα ψήφου δεν δύνανται να ασκηθή υπό του εταίρου, προκειμένου περί λήψεως αποφάσεων, αναφερομένων εις την απαλλαγήν αυτού από της ευθύνης, ή εις την έγερσιν αγωγής κατά αυτού κατά την διάταξιν του άρθρου 14 παρ. 2 του παρόντος νόμου

Άρθρο 13 **Λήψις αποφάσεων**

Μη ορίζοντος άλλως του παρόντος νόμου, οι αποφάσεις της συνελεύσεως λαμβάνονται δια πλειοψηφίας πλέον του ημίσεος του όλου αριθμού των εταίρων, εκπροσωπούντων πλέον του ημίσεος του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

Άρθρο 14 **Αρμοδιότης της συνελεύσεως**

1. Η συνέλευσις των εταίρων είναι το ανώτατον όργανον της εταιρείας και δικαιούται να αποφασίζη επί πάσης εταιρικής υποθέσεως των αποφάσεων αυτής υποχρεουσών και απόντας ή διαφωνούντας εταίρους.

2. Η συνέλευσις των εταίρων είναι μόνη αρμοδία να αποφασίζη:

α) Περί των τροποποιήσεων του καταστατικού.

β) Περί του διορισμού και της ανακλήσεως των διαχειριστών, ως και περί απαλλαγής αυτών από της ευθύνης.

γ) Περί εγκρίσεως του ισολογισμού και διαθέσεως των κερδών.

δ) Περί έγερσεως αγωγής κατό των οργάνων της εταιρείας ή των κατ'Ο ιδίαν εταίρων δι αξιώσεως της

εταιρείας κατά αυτών επι' αποζημιώσει απορρεούσας εκ πρόξεων ή παραλείψεως κατά την σύστασιν ή κατά τη λειτουργίαν της εταιρείας.

ε) Περί παρατώσεως της διαρκείας της εταιρείας περί συγχωνεύσεως, αυτής, περί διαλύσεως και διορισμού ή ανακλήσεως των εκκαθαριστών.

στ) Περί πάσης άλλης περιπτώσεως οριζομένης εν τω παρόντι νόμω.

Άρθρο 15 **Προσβολή των αποφάσεων της συνελεύσεως**

- 1.** Οι διαχειρισταί και πας εταίρος έχουσι το δικαίωμα να προσβάλλωσι τας αποφάσεις της συνελεύσεως ενώπιον του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας, εάν οι αποφάσεις αύται ελήφθησαν κατά παράβασιν του νόμου ή του καταστατικού.
- 2.** Η κατά την προηγούμενη παράγραφον αγωγή απευθύνεται κατά της εταιρείας, ασκείται δε εντός προθεσμίας τριών μηνών από της αποφάσεως.
- 3.** Εάν η απόφασις προσβάλλεται υπό των διαχειριστών, ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών της έδρας της εταιρείας διορίζει προσωρινόν εκπρόσωπον της εταιρείας δια την διεξαγωγήν της δίκης.
- 4.** Η απαγγέλουσα την ακυρότητα δικαστική απόφασις, ισχύει έναντι παντός εταίρου και των διαχειριστών.

Άρθρο 16 **Διαχείρισις και εκπροσώπησις**

Η διαχείρισις των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπησις της εταιρείας ανήκει, εάν δεν συμφωνήθη άλλως, εις όλους τους εταίρους δρώντας συλλογικώς.

Άρθρο 17 **Διορισμός διαχειριστών**

- 1.** Δια του καταστατικού ή δι αποφάσεως της συνελεύσεως των εταίρων η διαχείρισις των εταιρικών υποθέσεων κα η εκπροσώπησις της εταιρείας δύνανται να ανατεθή εις ένα ή πλείονας εταίρους ή μη εταίρους, επι ωρισμένον χρόνον ή μη.
 - 2.** Εάν η κατά την προηγούμενη παράγραφον διαχείρισις ανετέθη εις πλείονας και δεν ωρίσθη άλλως οι διαχειρισταί δρώσι συλλογικώς.
 - 3.** Η απόφασις της συνέλευσης για το διορισμό των διαχειριστών, στην οποία απαραίτητα πρέπει να αναφέρεται αν οι διαχειριστές αυτοί δεσμεύουν την Εταιρεία όταν ενεργούν μεμονωμένα ή από κοινού, υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8. Στη δημοσιότητα αυτή υποβάλλεται επίσης η με οποιοδήποτε τρόπο λήξη της διαχείρισης ως προς ένα ή περισσότερους διαχειριστές.
- Ελάττωμα ως προς το διορισμό των διαχειριστών δεν αντιτάσσεται στους καλόπιστους τρίτους εφόσον τηρήθηκαν οι σχετικές με το διορισμό τους διατυπώσεις δημοσιότητας.
- 4.** Δημόσιοι υπάλληλοι υπαγόμενοι εις τας διατάξεις του Κώδικος περί καταστάσεως των Δημοσίων Διοικητικών Υπαλλήλων δεν δύνανται να είναι διαχειρισταί ουδέ εταίροι εταιρείας περιορισμένης ευθύνης.

Η απαγόρευση αυτή ισχύει και δια τους τακτικούς ή έκτακτους Καθηγητάς των Πανεπιστημίων Αθηνών και Θεσσαλονίκης ως και των λοιπών ανωτάτων ισοτίμων αυτοίς Σχολών, οίτινες μόνον εις την

διοίκησιν ανωνύμου εταιρείας δύνανται να μετέχωσι.

Άρθρο 18 Εξουσία των διαχειριστών

1. Οι διαχειριστές εκπροσωπούν την Εταιρεία και ενεργούν στο όνομά της κάθε πράξη που καλύπτεται από το σκοπό της Εταιρείας.

Πράξεις των διαχειριστών ακόμη και αν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την εταιρεία απέναντι στους τρίτους εκτός αν η εταιρεία αποδείξει ότι ο τρίτος γνώριζε την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού ή όφειλε να τη γνωρίζει.

Δε συνιστά απόδειξη μόνη η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας ως προς το καταστατικό ή τις τροποποιήσεις του.

Περιορισμοί της εξουσίας των διαχειριστών της εταιρείας, που προκύπτουν από το Καταστατικό ή από απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, δεν αντιτάσσονται στους τρίτους, ακόμη και αν έχουν υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8.

2. Αι προς εταιρείαν επιδόσεις εγγράφων γίνονται νομίμως, εάν δεν ευρεθή εις το εταιρικόν κατάστημα πρόσωπο εκ των υπό του άρθρου 145 της Πολιτικής Δικονομίας εφαρμοζομένου αναλόγως του άρθρου 143 της Πολιτικής Δικονομίας.

Άρθρο 19 Ανάκλησις των διαχειριστών

1. Η διαχείριση που έχει ανατεθεί με το καταστατικό σε έναν ή περισσότερους εταίρους για ορισμένο χρόνο μπορεί να ανακληθεί από το μονομελές πρωτοδικείο κατά τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας (άρθρο 739 επ. του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας) μόνο για σπουδαίο λόγο, εφόσον ελήφθη γι αυτό καταφατική απόφαση από τη συνέλευση των εταίρων.

Τέτοια απόφαση δεν απαιτείται όταν υπάρχουν δύο μόνο εταίροι. Σε περίπτωση επείγοντος αποφασίζει προσωρινά το μονομελές πρωτοδικείο κατά τη διαδικασία του άρθρου 686 επ. του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας.

Η διαχείριση που έχει ανατεθεί με το καταστατικό σε εταίρους για χρόνο μη ορισμένο ανακαλείται με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων οποτεδήποτε με την επιφύλαξη της τυχόν αξιώσεως για αποζημίωση.

2. Ληφθείσης αποφάσεως της συνελεύσεως περί ανακλήσεως η κατά την προηγούμενη παράγραφον αίτησις ανακλήσεως ενώπιον του Δικαστηρίου ή του Προέδρου των Πρωτοδικών δύναται να ασκηθή υπό ποντός εταίρου.

3. Σπουδαίος λόγος θεωρείται ιδία η βαρεία παράβασις καθηκόντων ή η αντικανότης προς τακτικήν διαχείρισιν. Συμφωνία περί μη ανακλήσεως ένεκα σπουδαίου λόγου είναι άκυρος.

4. Η διαχείριση που έχει ανατεθεί με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων σε εταίρους ή σε τρίτους μη εταίρους για ορισμένο χρόνο, ανακαλείται με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων οποτεδήποτε με την επιφύλαξη της τυχόν αξιώσεως για αποζημίωση.

Εάν οι εταίροι είναι δύο σε περίπτωση διαφωνίας η διαχείριση μπορεί να ανακληθεί από το δικαστήριο μόνο για σπουδαίο λόγο, χωρίς απόφαση της συνέλευσης των εταίρων. Σε περίπτωση επείγοντος αποφασίζει προσωρινά το μονομελές πρωτοδικείο κατά τη διαδικασία του άρθρου 686 επ. του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας.

5. Ένεκα σπουδαίου λόγου δύναται να αποκλεισθή της κατά το άρθρον 16 διαχείρισεως εταίρος εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου.

6. (Καταργήθηκε)

Άρθρο 20 **Απαγόρευσις ανταγωνισμού**

1. Ο διαχειριστής δε δικαιούται να ενεργή δι ίδιον ή δια λογαριασμόν άλλου πράξεις αναγομένας εις τον σκοπόν της εταιρείας ουδέ να είναι εταίρος ομορρυθμού ή ετερορρυθμού εταιρείας ή εταίρος εταιρείας περιορισμένης ευθύνης επιδιωκούσης τον αυτόν σκοπόν, άνευ αποφάσεως όλων των εταίρων,

λαμβάνομένης εν συνελεύσει.

2. Το καταστατικόν δύναται να περιλαμβάνη διάταξιν επεκτείνουσαν την εν τη προηγουμένη παραγράφω απαγόρευσιν, και επί των εταίρων.

3. Εν παραβάσει των ανωτέρω διατάξεων, η εταιρεία δύναται να ζητήσει αποζημίωσιν ή αντί αυτής να απαιτήσει, προκειμένου μεν περί πράξεων γενομένων δι ίδιον του διαχειριστού ή του εταίρου λογαριασμόν όπως θεωρηθώσιν αι πράξεις ως ενεργηθείσαι δια λογαριασμόν της εταιρείας, προκειμένου δε περί πράξεων γενομένων δια λογαριασμόν άλλου όπως δοθή εις την εταιρείαν η εκ της μεσολαβήσεως αμοιβή ή εκχωρηθή προς αυτήν η επί της αμοιβής απαιτήσις.

4. Αι κατά την προηγουμένην παράγραφον απαιτήσις της εταιρείας παραγράφονται μετά εξ μήνας αφ΄ ης ανακοινώθησαν εις τη συνέλευσιν των εταίρων οι ως άνω πράξεις, εν πάση δε περιπτώσει μετά πέντε έτη αφ΄ ης ετελέσθησαν.

Άρθρο 21 **Υπογραφή διαχειριστών**

Οι διαχειρισταί υπογράφουσι δια την εταιρείαν, θέτοντες την ίδιαν αυτών υπογραφήν, κάτωθι της επωνυμίας της εταιρείας.

Άρθρο 22 **Απογραφή και ετήσιοι λογαριασμοί (Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις)**

1. Μία φορά το χρόνο, στο τέλος της εταιρικής χρήσης, οι διαχειριστές της Εταιρείας υποχρεούνται να συντάσσουν απογραφή όλων των στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού της, με λεπτομερή περιγραφή του κάθε στοιχείου. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας καταρτίζονται από τους διαχειριστές της με βάση την απογραφή αυτή.

2. Για την κατάσταση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 42 α, 42 β, 42 γ, 42 δ, 42 ε, 43 και 43 α του Κωδ. Ν. 2190/1920 «περί Ανωνύμων Εταιρειών» όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.

3. Για την κατάρτιση της έκθεσης διαχείρισης του ή των διαχειριστών που απευθύνεται στη συνέλευση των εταίρων, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 43 α του Κωδ. Ν. 2190/1920 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

4. ΟΙ ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα) και οι σχετικές εκθέσεις των διαχειριστών και των ελεγκτών της Εταιρείας, υποβάλλονται, με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή, στις διατυπώσεις δημοσιότητας του

άρθρου 8.

Η καταχώριση στο Μητρώο των αρχικών και των τροποποιημένων οικονομικών καταστάσεων πρέπει να γίνεται σε χρόνο που να επιτρέπει την τήρηση των προθεσμιών της παρ. 2 του άρθρου 8.

Οι διατάξεις των παρ. 1,2,4 και 5 του άρθρου 43 β του Κωδ. Ν. 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, εφαρμόζονται αναλόγως και στις Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης.

Άρθρο 23 **Έλεγχος Ετήσιων Λογαριασμών (Ετήσιων οικονομικών Καταστάσεων)**

1. Με την επιφύλαξη της παρακάτω παραγράφου 2, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων εφαρμόζονται αναλόγως ΟΙ διατάξεις των άρθρων 36 και 37, καθώς και της παρ. 4 του άρθρου 43 α του Κωδ. Ν. 2190/1920 «περί Ανωνύμων Εταιρειών» όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν. Οι ελεγκτές ορίζονται από τη συνέλευση των εταίρων και ο διορισμός τους υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8.

2. Οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που δεν υπερβαίνουν κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού τους, τα αριθμητικά όρια των δύο από τα τρία κριτήρια της παρ. 6 του άρθρου 42 α του Κωδ. Ν. 2190/1920 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, απαλλάσσονται από την υποχρέωση ελέγχου των οικονομικών καταστάσεών τους, η οποία προβλέπεται από την προηγούμενη παρ. 1

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

3. Οι διαχειριστές των Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης που απαλλάσσονται από την υποχρέωση ελέγχου των οικονομικών καταστάσεών τους σύμφωνα με την προηγούμενη παρ. 2, στην περίπτωση που παραβαίνουν τις διατάξεις του άρθρου 22 τιμωρούνται με τις ποινές του άρθρου 458 του Ποινικού Κώδικα.

Άρθρο 24 **Αποθεματικών Κεφάλαιον**

Ετησίως αφαιρείται το εικοστόν τουλάχιστον των καθαρών κερδών προς σχηματισμό αποθεματικού. Η αφαίρεση αυτή παύει ούσα υποχρεωτική όταν το αποθεματικόν φθόση το εν τρίτο του κεφαλαίου

Άρθρο 25 **Τήρησης υποχρεωτικών βιβλίων υπό διαχειριστών**

Οι διαχειρισταί υποχρεούνται όπως τηρώσιν εις την ελληνικήν και τα εξής βιβλία, εκτός των υπό άλλων νόμων επιβαλλομένων, δεόντως θεωρούμενα υπό του Οικονομικού Εφόρου.

1. Το βιβλίον εταίρων εν τω οποίω καταχωρίζονται το όνομα του εταίρου, η ιθαγένεια και η διεύθυνσις της κατοικίας αυτού, οι εισφοραί εκάστου ως και οι τυχόν μεταβολαί των προσώπων των εταίρων.

2. Το βιβλίον πρακτικών συνελεύσεων εν τω οποίω καταχωρίζονται οι υπό των εταίρων λαμβανόμενοι αποφάσεις.

3. Το βιβλίον πρακτικών διαχειρίσεως, εν τω οποίω καταχωρίζονται οι αποφάσεις των διαχειριστών.

Άρθρο 26 **Ευθύνη διαχειριστών**

1. Οι διαχειρισταί ευθύνονται εις αποζημίωσιν, εφόσον δεν ενήργησαν από κοινού εις ολόκληρον,

έναντι της εταιρείας, εκάστου των εταίρων και των τρίτων δια παραβάσεις του πορόντος νόμου και του καταστατικού ή διά πταίσματα περί την διαχείρισιν αυτών.

2. Η κοτά την προηγουμένην ποράγραφον αξίωσις των κατ' ιδίον ετοίρων και των τρίτων δύναται να ασκηθή εφόσον η συνέλευσις των εταίρων απέρριψε πρότασιν περί εγέρσεως αγωγής εκ μέρους της εταιρείας ή εφόσον δεν ελήφθη απόφασις της συνέλευσεως εντός ευλόγου χρόνου.

Η αξίωσις παραγράφεται μετά πενταετίαν.

Άρθρο 27 **Εταιρικόν μερίδιον**

1. Το εταιρικόν μερίδιον ή τα τυχόν πλείονα εταιρικά μερίδια εκάστου εταίρου, αποτελούσι την μερίδα συμμετοχής αυτού.

2. Μόνον δι ολόκληρον τη μερίδα συμμετοχής δύναται να εκδοθή έγγραφον υπό της εταιρείας όπερ αποτελεί απλώς απόδειξιν περί της εταιρικής ιδιότητος. Εν τη αποδείξει δέον να αναγράφωνται δια κεφαλαίων στοιχείων αι λέξεις «Απόδειξη μη φέρουσα χαρακτήρα αξιογράφου».

3. Εάν το εταιρικόν μερίδιον περιέληθ εις πλείονας δέον ούτοι να υποδείξωσιν εγγράφως προς την εταιρεία ν κοινόν εκπρόσωπον. Μη υποδειχθέντος τοιούτου εκπροσώπου, αιπρος ένα εξ αυτών ανακοινώσεσις της εταιρείας επάγονται αποτελέσματα έναντι πάντων.

4. Κατά την περίπτωσιν της προηγούμενης ποραγράφου έκαστος των πλειόνων ευθύνεται εις ολόκληρο δια τας έναντι της εταιρείας υποχρεώσεσις.

Άρθρο 28 **Μεταβίβασις του εταιρικού μεριδίου**

1. Εκτός αντιθέτου διατάξεως του καταστατικού και υπό την επιφύλαξιν του άρθρου 29 παρ. 1 το εταιρικόν μερίδιον είναι μετοβιβαστόν δια πράξεως εν ζωή.

2. Εις το καταστατικόν δύναται να ορισθή, ότι η μεταβίβασις του εταιρικού μεριδίου επιτρέπεται μόνον υπό ωρισμένας προϋποθέσεις ίδια , δε, ότι επί ίσοις όροις προτιμώνται οι εταίροι. Εν τη τελευταία περιπτώσει, ασκουμένου του δικαιώματος προτιμήσεως υπό πλειόνων εταίρων, συντρέχουσιν άπαντες κατά λόγον της συμμετοχής αυτών.

3. Η μεταβίβασις του εταιρικού μεριδίου γίνεται μόνον δια συμβολαιογραφικού εγγράφου περιλαμβάνοντος και το όνομα, το επάγγελμα, την κατοικίαν και την ιθαγένειαν του προς αν η μεταβίβασις, επάγεται δε αποτελέσματα ως προς την εταιρείαν από της εγγραφής εις το κατά το άρθρον 25 βιβλίον των εταίρων.

Η εγγραφή, εφόσον ετηρήθησαν οι κατά το καταστατικόν και τον νόμον προϋποθέσεις της μεταβίβασεως, γίνεται αιτήσει του μεταβιβάζοντος ή του προς αν η μεταβίβασις, επί τη προσκομίσει αντιγράφου της γενομένης πράξεως.

4. Η εταιρεία δε δύναται κατά ουδεμία ν περίπτωσιν να αποκτήση τα ίδια αυτής εταιρικά μερίδια.

Άρθρο 29 **Μεταβίβασις του εταιρικού μεριδίου αιτία θανάτου ή λόγω προικός**

1. Εν τω καταστατικώ δεν δύναται να ορίζηται ότι απαγορεύεται η μεταβίβασις του εταιρικού μεριδίου αιτία θανάτου ή λόγω προικός. Δύναται όμως να ορίζηται ότι το εταιρικόν μερίδιον θα εξαγοράζηται, κατά τας περιπτώσεις ταύτας, υπό προσώπου υποδεικνυομένου παρά της εταιρείας κατά την

πραγματικήν αυτού αξίαν, προσδιοριζομένην υπό του προέδρου των πρωτοδικών κατά τη διαδικασίαν του άρθρου 634 της Πολιτικής Δικονομίας.

2. Η κατά την προηγούμενη παράγραφον υπόδειξις υπό της εταιρείας δύναται να γίνη εντός μηνός από της εγγραφής της αιτία θανάτου, ή λόγω προικός μεταβιβάσεως εις το κατά το άρθρο 25 βιβλίων των εταίρων, δια δηλώσεως αυτής προς το κληρονόμον, το κληροδόχον, ή τον προικολήπτην.

Η δήλωσις κοινοποιείται και προς τους ετοίρους, οίτινες έχουσι δικαίωμα προτιμήσεως εν τη εξαγορά εάν δηλώσωσι τούτο εγγράφως προς την εταιρείαν εντός μηνός. Ασκουμένου του δικαιώματος προτιμήσεως υπό πλειόνων εταίρων συντρέχουσι άπαντες κατά λόγον της συμμετοχής αυτών.

3. Εν περιπτώσει μεταβιβάσεως του εταιρικού μεριδίου αιτία θανάτου η εις το κατά το άρθρον 25 βιβλίων των εταίρων εγγραφή γίνεται μετά την υπό του κληρονόμου ή του κληροδόχου προσαγωγήν προς την εταιρείαν των εγγράφων νομιμοποιήσεως αυτού.

4. Κατά την εν παρ. 1 αποφάσεως του Προέδρου των Πρωτοδικών επιτρέπεται έφεσις ενώπιον του Προέδρου των Εφετών, εντός μηνός από της κοινοποιήσεως.

Άρθρο 30 **Κατάσχεσις εταιρικού μεριδίου**

1. Το εταιρικόν μερίδιον είναι δεκτικόν κατασχέσεως μόνον αδεία του Προέδρου των Πρωτοδικών.

2. Η διάταξις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζεται και αν εν τω καταστατικώ ορίζεται ότι απαγορεύεται η μεταβίβασις του εταιρικού μεριδίου.

3. Οι εταίροι δύνανται να υπερθματίσωσι, προτιμώνται δε έναντι τρίτου προσφέροντος ίσον τίμημα. Εάν πλείονες εταίροι προσφέρωσι το αυτό τίμημα συντρέχουσι άπαντες κατά λόγον της συμμετοχής αυτών.

4. Αι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται αναλόγως και επί πτωχεύσεως τινός ή τινών των εταίρων.

Άρθρο 31 **Αύξησις των αριθμών των εταιρικών μεριδίων**

1. Περιελθόντος εταιρικού μεριδίου εις εταιρον αυξάνει αναλόγως ο αριθμός των εταιρικών αυτού μεριδίων.

2. Η λόγω μεταβιβάσεως του εταιρικού μεριδίου μεταβολή εν τω πρόσωπο των εταίρων ως και η κατά την προηγούμενην παράγραφον αύξησις ή μείωσις του αριθμού των εταιρικών μεριδίων υπόκειται και εις τας κατά το άρθρον 8 οριζόμενας διατυπώσεσι δημοσιότητας.

Άρθρο 32 **Δάνεια εταίρων προς την εταιρείαν**

1. Απαγορεύονται δάνεια υπό των εταίρων προς την εταιρείαν επί εμπραγμάτω ασφαλεία αγαθών της εταιρικής περιουσίας. Η παρά την απαγόρευσιν ταύτην σύστασις εμπραγμάτου ασφαλείας είναι άκυρος.

2. Η υπό της εταιρείας εξόφλησις των προς αυτήν δανείων των εταίρων λογίζεται ως μη γενομένη, εφόσον δια της εξοφλήσεως ταύτης ματαιούται, εν όλω ή εν μέρει, η ικανοποίησις των κατά τον χρόνο τούτον απαιτήσεων τρίτων.

3. Εν περιπτώσει λύσεως της εταιρείας εξ ουιουδήποτε λόγου, πλήν της κηρύξεως αυτής εις κατάστασιν πτωχεύσεως αι εκ δανείων απαιτήσεις των εταίρων ικανοποιούνται μετά την εξόφλησιν των λοιπών χρεών της εταιρείας.

Άρθρο 33 **Έξοδος εταίρου και αποκλεισμός εταίρου**

1. Το καταστατικόν δύναται να περιλαμβάνη διατάξεις περί δικαιώματος των εταίρων όπως εξέλθωσι της εταιρείας υπό ωρισμένας προϋποθέσεις.

2. Πας εταίρος δύναται να εξέλθη της εταιρείας ένεκα σπουδαίου λόγου, κατόπιν αποφάσεως του Προέδρου των Πρωτοδικών. Δια της αυτής αποφάσεως προσδιορίζεται και η αξία της μερίδας συμμετοχής του εξερχομένου εταίρου κατά ανάλογον εφαρμογήν του άρθρου 29 παρ. 1 και παρ. 4.

3. Υφισταμένου σπουδαίου λόγου το Δικαστήριον αιτήσει παντός διαχειριστού ή εταίρου, δύναται να αποκλείση της εταιρείας τινά ή τινάς των εταίρων, εις τον αποκλειομένον εταίρον της αξίας της μερίδος συμμετοχής αυτού, προσδιοριζομένης κατά τα εν άρθρο 29 παρ. 1 και παρ. 4 οριζόμενα η εταιρεία συνεχίζεται μεταξύ των λοιπών.

Άρθρο 34 **Γνώσις πορείας των εταιρικών υποθέσεων**

Πας εταίρος δικαιούται κατά το πρώτον δεκαήμερον από της λήξεως εκάστου ημερολογιακού τριμήνου, να λαμβάνη γνώσιν αυτοπροσώπως ή δι αντιπροσώπου της πορείας των εταιρικών υποθέσεων και να εξετάζη τα βιβλία και τα έγγραφα της εταιρείας.

Δικαιούται επίσης, δαπάναις αυτού, να λαμβάνη αποσπάσματα του βιβλίου των εταίρων και του βιβλίου πρακτικών συνελεύσεων, περί των άρθρων 25. Αντίθετος διάταξις του καταστατικού είναι άκυρος.

Άρθρο 35 **Κερδών διανομή**

1. Εκτός διαφόρου ρυθμίσεως υπό του καταστατικού, οι εταίροι έχουνσι δικαίωμα επί των εκ του ετησίου ισολογισμού προκυπτόντων καθαρών κερδών, κατά λόγον των εισφορών αυτών.

2. Εάν εγένετο διανομή κερδών μη πραγματικών οι λαβόντες τοιαύτα εταίροι υποχρεούνται εις απόδοσιν. Η επί αναζητήσει αγωγή παραγράφεται μετά πέντε έτη από της καταβολής.

Άρθρο 36 **Συμπληρωματικά εισφορά**

1. Εν τω καταστατικώ δύνανται να περιλαμβάνωνται διατάξεις περί συμπληρωματικών εισφορών των εταίρων, πέραν των μεριδίων αυτών, αλλά μόνον προς κάλυψη ζημιών, βεβαιωθεισών εν τω ισολογισμώ.

2. Αι περί συμπληρωματικών εισφορών διατάξεις του καταστατικού είναι ισχυραί μόνον εάν προσδιορίζηται και το μέγεθος αυτών εν τω καταστατικώ όπερ εν πάση περιπτώσει δεν δύναται να είναι μείζον του αρχικού κεφαλαίου.

3. Η απόφασις των εταίρων περί καταβολής συμπληρωματικών εισφορών λαμβάνεται δια της εν άρθρω 38 παρ. 1 πλειοψηφίας.

4. Αι συμπληρωματικά εισφορά καταβάλλονται παρόλων των εταίρων κατά λόγον της συμμετοχής

εκάστου, εντός μηνός από της εγγράφου προς έκαστον εξ αυτών προσκλήσεως. Η συμπλήρωση της υποχρέωσης ταύτης των εταιρών δεν δύναται να γίνη δια συμψηφισμού.

Άρθρο 37 **Μη καταβολή συμπληρωματικών εισφορών**

1. Μη καταβαλόντος εταιρου τινός την συμπληρωματικήν αυτού εισφοράν, εντός της προθεσμίας της παραγράφου 4 του προηγούμενου άρθρου, ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών, δικάζων κατά τη διαδικασίαν του άρθρου 634 της Πολιτικής Δικονομίας, αιτήσεται της εταιρείας, παντός διαχειριστού ή παντός εταιρου, αποκλείει της εταιρείας τον μη καταβαλόντα και διατάσσει την εκποίησην του εταιρικού μεριδίου.

Η αίτησις εφόσον ασκείται υπό διαχειριστού ή εταιρου, κοινοποιείται και προς την εταιρείαν.

2. Η εκποίησης ενεργείται υπό της εταιρείας, δια λογαριασμόν του αποκλεισθέντος εταιρου, μετά πάροδον δέκα ημερών από της προς αυτόν κοινοποιήσεως της ως άνω αποφάσεως κατά τας διατάξεις περί εκποιήσεως τραπεζιτικού ενεχύρου, αναλόγως εφαρμοζομένης. Η διάταξις του άρθρου 30 παρ. 3 εφαρμόζεται και εν προκειμένω.

Έτερος τρόπος εκποιήσεως επιτρέπεται μόνον συναινέσει πάντων των εταιρών, ως και του μη καταβαλόντος.

3. Ο αποκλεισθείς εταιρος ευθύνεται έναντι της εταιρείας δια την τυχόν διαφοράν μεταξύ του επιτευχθέντος εκ της εκποιήσεως τιμήματος και της εισφοράς μετά των δαπανών εκποιήσεως.

4. Ο συνεπεία της ανωτέρω εκποιήσεως αποκτήσας το εταιρικόν μερίδιον του αποκλεισθέντος εταιρου, δεν υποχρεούται εις καταβολήν της οφειλόμενης συμπληρωματικής εισφοράς.

Άρθρο 38 **Γενικαί διατάξεις**

1. Τροποποιήσις της εταιρικής συμβάσεως δύναται να γίνη μόνον δι αποφάσεως της συνελεύσεως, λαμβανομένης δια πλειονοψηφίας τουλάχιστον των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταιρών, εκπροσωπούντων τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

2. Επιφυλασσομένων των διατάξεων του άρθρου 40 παρ. 4, η κατά την παράγραφον 1 του παρόντος άρθρου απόφασις δέον να περιβληθή τον τύπον του συμβολαιογραφικού εγγράφου.

3. Απόφασις λαμβανομένη συναινέσει πάντων των εταιρών απαιτείται προκειμένου

α) περί μεταβολής της εθνικότητος της εταιρείας και

β) περί επαυξήσεως των υποχρεώσεων των εταιρών ή της ευθύνης αυτών ως και περί μειώσεως των καταστατικού δικαιωμάτων αυτών, εκτός αν άλλως ορίζεται εν τω παρόντι νόμω.

4. Κάθε τροποποίηση της εταιρικής σύμβασης μαζί με ολόκληρο το νέο κείμενο της σύμβασης υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας που ορίζει το άρθρο 8. Πριν από τη χρήση των παραπάνω διατυπώσεων, η τροποποίηση δεν παράγει αποτελέσματα.

Άρθρο 39 **Μεταβολή του αντικειμένου της επιχειρήσεως**

1. Εάν ελήφθη απόφασις περί μεταβολής του αντικειμένου της εταιρικής επιχειρήσεως οι διαφωνήσαντες εταιροι δικαιούνται να εξέλθωσι της εταιρείας, εάν δηλώσωσι τούτο εγγράφως εντός

τριών μηνών από της δημοσιεύσεως της ληφθείσης αποφάσεως.

Οι ούτως εξερχόμενοι εταίροι λαμβάνουσι την αξίαν της μερίδος συμμετοχής αυτών, προσδιοριζομένην υπό του Προέδρου των Πρωτοδικών, κατά ανάλογον εφαρμογήν του άρθρου 29 παρ. 1 και παρ. 4.

2. Ρήτρα του καταστατικού αποκλείουσα το δικαίωμα εξόδου ή άλλως ρυθμίζουσα την καταβολή της αξίας του εταιρικού μεριδίου των εξερχομένων εταίρων είναι άκυρος.

Άρθρο 40 **Αύξησης του κεφαλαίου**

1. Η αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου δύναται να γίνη μόνον δια τροποποιήσεως της εταιρικής συμβάσεως, κατόπιν αποφάσεως της συνελεύσεως των εταίρων, λαμβανομένης τουλάχιστον δια της εν άρθρω 38 παρ. 1 πλειονοψηφίας.

2. Η ανάληψις του νέου κεφαλαίου γίνεται είτε υπό των εταίρων είτε υπά τρίτων δι εγγράφου αυτών δηλώσεως προς την εταιρείαν, εντός είκοσι ημερών από της περί αυξήσεως του κεφαλαίου αποφάσεως της συνελεύσεως.

3. Εκτός αντιθέτου διατάξεως του καταστατικού πας εταίρος έχει δικαίωμα προτιμήσεως εν τη αναλήψει των εταιρικών μεριδίων, κατά λόγον της συμμετοχής αυτού.

4. Εντός δέκα ημερών από της λήξεως της εν παρ. 2 του παρόντος άρθρου προθεσμίας, δέον να καταρτισθή συμβολαιογραφικόν έγγραφον μεταξύ των διαχειριστών της εταιρείας και των αναλαβόντων τα εταιρικά μερίδια εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των άρθρων 4 και

5. Η εξόφλησις των αναληφθέντων εταιρικών μεριδίων δεν δύναται να γίνη δια συμψηφισμού.

Άρθρο 41 **Μείωσις του εταιρικού κεφαλαίου**

1. Η μείωσις του εταιρικού κεφαλαίου δύναται να γίνη μόνον δια τροποποιήσεως της εταιρικής συμβάσεως, κατόπιν αποφάσεως της συνελεύσεως των εταίρων, λαμβανομένης τουλάχιστον δια της εν άρθρω 38 παρ. 1 πλειονοψηφίας.

Εν τη αποφάσει αναγράφεται ο σκοπός της μειώσεως, το ποσόν αυτής ως και ο τρόπος, καθόν η μείωσις θα πραγματοποιηθή.

2. Ως μείωσις του εταιρικού κεφαλαίου λογίζεται η κατά τας διατάξεις του παρόντος νόμου καταβολή εις εξερχόμενον ή αποκλειόμενον εταίρον της αξίας της μερίδος συμμετοχής αυτού.

3. Σε καμία περίπτωση δεν μπορεί το εταιρικό κεφάλαιο να μειωθεί κάτω των δεκαοκτώ χιλιάδων (18.000) ευρώ, ούτε τα εταιρικά μερίδια κάτω των τριάντα (30) ευρώ.

Άρθρο 42 **Διατυπώσεις μειώσεως**

1. Η λόγω μειώσεως του εταιρικού κεφαλαίου τροποποίησης της εταιρικής συμβάσεως δύναται να γίνη μόνον μετά πάροδον δύο μηνών από της επιμέλεια των διαχειριστών δημοσιεύσεως άπαξ εις το κατά το άρθρον 8 παρ. 3 Δελτίον και δις εις μίαν τουλάχιστον ημερησίαν εφημερίδα, εκδιδομένην εν τη έδρα της εταιρείας περιλήψεως της περί μειώσεως του κεφαλαίου αποφάσεως της συνελεύσεως, εφδ όσον εντός της προθεσμίας ταύτης, ουδεις των προ της τελευταίας δημοσιεύσεως δανειστών της εταιρείας διατυπώση εγγράφως προς την εταιρείαν τας αντιρρήσεις του.

2. Αιτήσει της εταιρείας δύναται ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών, κατά την διαδικασία του άρθρου 634 της Πολιτικής Δικονομίας δικάζων, να επιτρέψη την μείωσιν του εταιρικού κεφαλαίου παρά τας αντιρρήσεις των εν τη προηγουμένη παραγράφω δανειστών, εάν κρίνη ότι το κεφάλαιον της εταιρείας είναι επαρκές δια την ικανοποίησιν των αντιλεγόντων δανειστών, ή εάν η εταιρεία παρέχη επαρκή ασφάλειαν.

Άρθρο 43

Μείωσις του εταιρικού κεφαλαίου λόγω εξόδου εταιίρου

1. Κατά πάσαν περίπτωσιν, καθην κατά τας διατάξεις του παρόντος νόμου, εις ή τινές των εταιίρων εξέρχονται της εταιρείας, η προς αυτούς καταβολή της αξίας της μερίδος συμμετοχής των δεν δύναται να γίνη προ της λόγω μείωσεως του εταιρικού κεφαλαίου τροποποιήσεως της εταιρικής συμβάσεως, κατά τας διατάξεις των άρθρων 41 και 42.
2. Εάν δε ληφθή απόφασις υπό της συνελεύσεως περί μείωσεως του εταιρικού κεφαλαίου, εντός δεκαπέντε ημερών από της κοινοποιήσεως προς την εταιρείαν της προσδιοριζούσης την αξίαν της μερίδος συμμετοχής του εξερχομένου εταιίρου αποφάσεως του Προέδρου των Πρωτοδικών, ή εάν δεν ακολουθήση εντός ευλόγου χρόνου, η εν άρθρω 42 αναγραφόμενη διαδικασία, ο εξερχόμενος εταιίρος δύναται να ζητήσει παρά του Δικαστηρίου την λύσιν της εταιρείας.
3. Αι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων δεν εφαρμόζονται εν περιπτώσει συγχρόνου αυξήσεως του εταιρικού κεφαλαίου. κατά ίσον τουλάχιστον ποσόν.

Άρθρο 43α

Μονοπρόσωπη εταιρεία περιορισμένης ευθύνης

1. Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης μπορεί να συσταθεί από ένα πρόσωπο ή να καταστεί μονοπρόσωπη, οπότε στην επωνυμία της συμπεριλαμβάνονται ολογράφως οι λέξεις «ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ».
2. Φυσικό ή νομικό πρόσωπο δε μπορεί με ποινή ακυρότητας να είναι μοναδικός εταιίρος σε περισσότερες από μία εταιρείες περιορισμένης ευθύνης. Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης δε μπορεί με ποινή ακυρότητας να έχει ως μοναδικό εταιίρο μονοπρόσωπη εταιρεία περιορισμένης ευθύνης.
3. Οι εξουσίες της συνέλευσης των εταιίρων ασκούνται από τον μοναδικό εταιίρο. Οι αποφάσεις του μοναδικού εταιίρου που λαμβάνονται κατά τον τρόπο αυτόν, καταγράφονται σε πρακτικό προσυπογραφόμενο αυθημερόν από παριστάμενο συμβολαιογράφο της έδρας της εταιρείας.
4. Οι συμβάσεις που συνάπτονται μεταξύ του μοναδικού εταιίρου και της εταιρείας την οποία εκπροσωπεί εγγράφονται σε πρακτικά ή καταρτίζονται γραπτώς. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στις τρέχουσες πράξεις που συνάπτονται υπό κανονικές συνθήκες.
5. Κατά τα λοιπά στη μονοπρόσωπη εταιρεία περιορισμένης ευθύνης εφαρμόζονται και οι λοιπές διατάξεις του παρόντος νόμου.
6. Καταργούνται οι διατάξεις των παραγράφων 1, εδάφιο ε και 2 του άρθρου 44 του παρόντος νόμου.

Οι παράγραφοι 3 και 4 του ίδιου άρθρου λαμβάνουν τον αριθμό 2 και 3 αντίστοιχα.

Άρθρο 44

Λόγοι λύσεως

1. Η εταιρεία λύεται:

- α)** Κατά πάσαν υπό του νόμου ή υπό του καταστατικού προβλεπόμενην περίπτωσην.
- β)** Δι αποφάσεως της συνελεύσεως των εταιρών, λαμβανομένης, εφόσον εν τω καταστατικώ δεν ορίζεται άλλως, υπό των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταιρών, εκπροσωπούντων τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου.
- γ)** Δια δικαστικής αποφάσεως ένεκα σπουδαίου λόγου, αιτήσει τινός, ή τινών των εταιρών εκπροσωπούντων τουλάχιστον το εν δέκατον του εταιρικού κεφαλαίου.
- δ)** Διά της κηρύξεως της εταιρείας εις κατάστασιν πτωχεύσεως.
- 2.** Η εταιρεία δε λύεται δια της απαγορεύσεως της πτωχεύσεως ή του θανάτου τινός ή τινών των εταιρών, εκτός αν' άλλως ορίζεται εν τω καταστατικώ.
- 3.** Η λύση της εταιρείας υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας που ορίζει το άρθρο 8.

Άρθρο 45 Απώλεια κεφαλαίου

- 1.** Εν περιπτώσει απωλείας του 1 / 2 του εταιρικού κεφαλαίου, οι διαχειρισταί υποχρεούνται να συγκαλέσωσι τη συνέλευσιν των εταιρών ίνα αποφάσισι περί της διαλύσεως της εταιρείας ή περί της μειώσεως του εταιρικού κεφαλαίου, πάντως κατά ποσοστόν ουχί μικρότερον του εν άρθρω 4 παρ. 1 οριζομένου ελαχίστου κεφαλαίου.
- 2.** Με συγκληθείσης της συνελεύσεως εντός ευλόγου χρόνου ή μη ληφθείσης αποφάσεως, πας ενδιαφερόμενος δύναται να ζητήσει παρά του δικαστηρίου την διάλυσιν της εταιρείας.

Άρθρο 46 Εκκαθάρισις

- 1.** Λυθείσης της εταιρείας εξ οιοδήποτε λόγου πλην της κηρύξεως αυτής εις κατάστασιν πτωχεύσεως ακολουθεί το στάδιον της εκκαθαρίσεως.
- Μέχρι πέρατος της εκκαθαρίσεως και της διανομής, η εταιρεία λογίζεται εξακολουθούσα διατηρεί δε και των επωνυμία αυτής, εις ην προστίθενται οι λέξεις «υπό εκκαθάρισιν».
- 2.** Η κατά το στάδιον της εκκαθαρίσεως εξουσία των οργάνων της εταιρείας περιορίζεται εις τας αναγκαίας δια την εκκαθάρισιν της εταιρικής περιουσίας πράξεις.
- 3.** Αι περί διαχειρίσεως διατάξεις του παρόντος νόμου εφαρμόζονται αναλόγως και επί εκκαθαρίσεως, εφόσον δεν τροποποιούνται υπό των επομένων άρθρων.

Άρθρο 47 Εκκαθαρισταί και ανάκλησις αυτών

- 1.** Η εκκαθάρισις ενεργείται υπό των διαχειριστών εκτός αν άλλως ορίζεται εν τω καταστατικώ ή αν άλλως απεφάσισεν η συνέλευσις των εταιρών.
- 2.** Οι δια του καταστατικού διορισθέντες εκκαθαρισταί ανακαλούνται ένεκα σπουδαίου λόγου κατά ανάλογον εφαρμογήν του άρθρου 19 παρ. 1.

3. Η συνέλευσις των εταίρων δύναται να ανακαλέση κατά πάντα χρόνον τους υπό αυτής ορισθέντας εκκαθαριστάς ως και τους ενεργούντας την εκκαθάρισιν διαχειριστάς κατά την παρ. 1 του παρόντος άρθρου.

4. Υφισταμένου σπουδαίου λόγου, το δικαστήριον δύναται, αιτήσει εταίρων εκπροσωπούντων το 1/10 τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου, να ανακαλέση τους υπό της συνελεύσεως ορισθέντας εκκαθαριστάς.

Εν περιπτώσει επείγοντος αποφασίζει προσωρινώς ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών, κατά τη διαδικασίαν του άρθρου 634 της Πολιτικής Δικονομίας.

5. Ο διορισμός και η για οποιοδήποτε λόγο παύση της εξουσίας των εκκαθαριστών, με τα στοιχεία της ταυτότητάς του, υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8. Στις ίδιες διατυπώσεις υπόκειται ο τρόπος άσκησης της εξουσίας των εκκαθαριστών.

Άρθρο 48 Απογραφή και Ισολογισμός

Όμα τη ενάρξει της εκκαθαρίσεως, οι εκκαθαρισταί υποχρεούνται να ενεργήσωσιν απογραφήν της εταιρικής περιουσίας και καταρτίσωσιν ισολογισμόν, δημοσιεύουσιν εις το εν όρθρω 8 παρ. 3 Δελτίον. Εφόσον η εκκαθάρισις εξακολουθεί, οι εκκαθαρισταί υποχρεούνται να καταρτίζωσι κάθε έκαστον έτος ισολογισμόν.

Άρθρο 49 Εξουσία εκκαθαριστών

1. Οι εκκαθαρισταί εκπροσωποῦσι την εταιρείαν και υπογράφουσι δι αυτήν, θέτοντες την ιδίαν αυτών υπογραφήν κάτωθι της εταιρικής επωνυμίας, Εάν εν τω καταστατικώ δεν ορίζεται άλλως, η εκκαθάρισις ενεργείται υπό όλων ομού των εκκαθαριστών.

2. Οι εκκαθαρισταί δέον να περατώσωσιν αμελλητί τας εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρείας, να εξοφλήσωσι τα χρέη της εταιρείας, να εισπράξωσι τας απαιτήσεις αυτής και να μετατρέψωσιν εις χρήμα την εταιρικήν περιουσίαν.

Επί των σκοπώ περατώσεως των εκκρεμών υποθέσεων, δύνανται οι εκκαθαρισταί να ενεργήσωσι και νέας πράξεις.

Άρθρο 50 Τέλος εκκαθάρισης

Μετά την περάτωση της εκκαθάρισης οι εκκαθαριστές καταρτίζουν τον τελικό ισολογισμό, που υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8 παρ. 1 και τον δημοσιεύουν στο Δελτίο που προβλέπεται στην παρ. 3 του ιδίου άρθρου.

Στη συνέχεια διανέμουν το προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας στους εταίρους, ανάλογα με τη μερίδα συμμετοχής τους.

Άρθρο 50α Ετερόρρυθμες κατά μετοχές εταιρείες

1. Η ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρεία του άρθρου 38 του Β.Δ της 16 Ιουνίου 1910 «περί αναδημοσιεύσεως του κειμένου του Εμπορικού Νόμου, ως ούτος ετροποποιήθη δια των νόμων ΨΛΣΤ, ΓΦΟΔ, ΓΧΟ και ΓΨΙΖ» κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνον αν:

- α)** Συστήθηκε κατά παράβαση της καθιερωμένης από το νόμο διαδικασίας,
- β)** Ο σκοπός της είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη
- γ)** Διαπιστωθεί ότι στο συστατικό έγγραφο υπάρχουν ελλείψεις σχετικές με την επωνυμία της Εταιρείας, τις εισφορές, το ύψος του εγγεγραμμένου κεφαλαίου ή το σκοπό της εταιρείας και
- δ)** Όλοι οι ιδρυτές όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία. Οι διατάξεις των παρ. 2-5 του άρθρου 7 εφαρμόζονται αναλόγως και για τις ετερόρρυθμες κατά μετοχές εταιρείες.
- 2.** Οι διατάξεις των άρθρων 4 παρ. 5, 8, 8 α, 17 παρ. 3, 18 παρ. 1, 22, 23, 38 παρ. 4, 44 παρ. 4, 46 παρ. 1, 47 παρ. 5, 50 και 60 παρ. 13 και 14, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν εφαρμόζονται αναλόγως και για τις ετερόρρυθμες κατά μετοχές εταιρείες οπότε η συνέλευση των εταίρων αντικαθίσταται από το κατά νόμο αρμόδιο όργανο.
- 3.** Η καταχώρηση των Ετερόρρυθμων κατά μετοχές εταιρειών γίνεται στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της παρ. 4 του άρθρου 8. Για την τήρηση του ευρετηρίου εταιρειών δεν λαμβάνονται υπόψη οι λέξεις «ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρεία»
- 4.** Οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 1 καθώς και των παρ. 2 και 3 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται και στις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες των άρθρων 20-28 του Β.Δ της 16.6.1910 «περί αναδημοσίευσως του κειμένου του Εμπορικού Νόμου, ως ούτος ετροποποιήθη δια των νόμων ΨΛΣΤ, ΓΦΟΔ, ΓΧΟ και ΓΨΙΖ» εφόσον όλοι οι απεριόριστα ευθυνόμενοι εταίροι είναι Ανώνυμες Εταιρείες, Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης και Ετερόρρυθμες κατά μετοχές Εταιρείες ή είναι Εταιρείες που δεν διέπονται από το δίκαιο Κράτους Ο μέλους ΕΟΚ, αλλά έχουν νομικό τύπο ανάλογο με αυτόν των Εταιρειών που προαναφέρθηκαν.
- Τα ανωτέρω ισχύουν και στην περίπτωση Ομορρύθμου ή Ετερορρύθμου Εταιρείας, όταν όλοι οι απεριόριστα ευθυνόμενοι εταίροι έχουν τη νομική μορφή της Ομορρύθμου Εταιρείας ή της Ετερορρύθμου Εταιρείας της οποίας όλοι επίσης οι απεριόριστα ευθυνόμενοι εταίροι είναι Ανώνυμες Εταιρείες, Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης ή Ετερόρρυθμες κατά μετοχές Εταιρείες.

Άρθρο 51

Μετατροπή της ανώνυμης εταιρείας σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης

1. Η μετατροπή ανώνυμης εταιρείας σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης γίνεται με απόφαση της γενικής συνέλευσης που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 4 και 31 παρ. 2, μετά από προηγούμενη εκτίμηση του ενεργητικού και παθητικού της, σύμφωνα με το άρθρο 9 του παρόντος.

Στην περίπτωση αυτή, το εταιρικό κεφάλαιο δεν μπορεί να υπολείπεται από το ελάχιστο όριο που προβλέπεται από το άρθρο 4 του Ν. 3190/1955, όπως ισχύει εκτός αν η διαφορά αυτή καλυφθεί με νέα εισφορά των εταίρων.

Η απόφαση της γενικής συνέλευσης πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου και να περιλαμβάνονται σε αυτήν οι όροι του καταστατικού της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης.

2. από τη συντέλεση των κατά το άρθρο 8 του Ν. 3190/1955 δημοσιεύσεων και παράλληλα των διατυπώσεων δημοσιότητας του άρθρου 7 β για τη γενόμενη μετατροπή, η μετατρεπόμενη ανώνυμη εταιρεία συνεχίζεται υπό τον τύπο εταιρείας περιορισμένης ευθύνης.

Πριν από την ολοκλήρωση των πιο πάνω διατυπώσεων δημοσιότητας η μετατροπή δεν παράγει κανένα

αποτέλεσμα. Μετά την επέλευση της μετατροπής, οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται διακοπή τους.

Άρθρο 52

Ελάχιστον όριον κεφαλαίου ανωνύμων εταιρειών

Το παρόν άρθρο παραλείπεται διότι το ελάχιστο όριο κεφαλαίου των ανωνύμων εταιρειών προβλέπεται από τα άρθρα 8 και 8α του Κ.Ν. 2190/1920, στα οποία παραπέμπουμε.

Άρθρο 53

Μετατροπή ομορρύθμου ή ετερορρύθμου εταιρείας εις εταιρεία περιορισμένης ευθύνης

- 1.** Η συμφωνία των εταίρων περί μετατροπής ομορρύθμου ή ετερορρύθμου εταιρείας συσταθείσας κατά τας διατάξεις του νόμου, εις εταιρείαν περιορισμένης ευθύνης, δέον να περιβληθή τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου, εν τω οποίω να περιλαμβάνονται οι κατά τον παρόντα νόμον ουσιώδεις διατάξεις, τηρούμενης πάντως της διατάξεως του άρθρου 5.
- 2.** Αι διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 4 του άρθρου 51 εφαρμόζονται και επί μετατροπής ομορρύθμου ή ετερορρύθμου εταιρείας εις εταιρείαν περιορισμένης ευθύνης.
- 3.** Η επωνυμία της μετατραπείσης εταιρείας δύναται να διατηρηθή, εφαρμοζομένης και της διατάξεως της παρ. 2 του άρθρου 2 του παρόντος.
- 4.** Οι ομόρρυθμοι εταίροι της μετατραπείσης ομορρύθμου ή ετερορρύθμου εταιρείας εξακολουθούν να ευθύνονται και μετά την μετατροπήν απεριορίστως και εις ολόκληρον έναντι των τρίτων δια τας εταιρικάς υποχρεώσεις τας αναληφθείσας μέχρι της συντελέσεως των κατά το άρθρον 8 του παρόντος διατυπώσεων δημοσιότητας, εκτός αν οι δανεισταί συγκατετέθησαν εγγράφως εις την μετατροπήν της εταιρείας.
- 5.** Αι διατάξεις του παρόντος άρθρου ισχύουν, εφαρμοζόμενα αναλόγως και προκειμένου περί δημοσιογραφικών επιχειρήσεων, ανηκουσών κατά κυριότητα εις πλείονα φυσικά πρόσωπα και λειτουργουσών υπό τη μορφή της κοινοπραξίας συνεπεία κληρονομικής διαδοχής, οίτινες, θέλουσι περιβληθή τον τύπον της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, εντός έτους από της ισχύος της παρούσης διατάξεως.

Άρθρο 54

Συγχώνευσις εταιρειών περιορισμένης ευθύνης

- 1.** Δια την συγχώνευσιν εταιρειών περιορισμένης ευθύνης είτε δια συστάσεως νέας εταιρείας περιορισμένης ευθύς είτε δια της απορροφήσεως υπό μίας εταιρείας περιορισμένης ευθύνης άλλης ή άλλων εταιρειών περιορισμένης ευθύνης απαιτείται απόφασις των συνελεύσεων, λαμβανομένη κατά την εν άρθρο 38 πλειονοψηφίαν.
- 2.** Η συγχώνευσις δύναται να γίνη μόνον μετά πάροδον δύο μηνών από της επιμελείας των διαχειριστών δημοσιεύσεως άπαξ εις το κατά το άρθρον 8 παρ. 3 Δελτίον και δις εις μίαν τουλάχιστον ημερησίαν εφημερίδα εκδιδομένην εν τη έδρα των ενδιαφερομένων εταιρειών, περιλήψεως των περί συγχωνεύσεως αποφάσεων των συνελεύσεων, εφόσον εντός της προθεσμίας ταύτης ουδείς των προ της τελευταίας δημοσιεύσεως δανειστών τω ενδιαφερομένων εταιρειών διατυπώση εγγράφως τας αντιρρήσεις του.

4. Αιτήσεως της ενδιαφερομένης εταιρείας δύναται ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών, κατά τη διαδικασίαν του άρθρου 634 της πολιτικής δικονομίας δικάζων, να επιτρέψη τη συγχώνευσιν παρά τας αντιρρήσεις των εν τη προηγουμένη παραγράφω δανειστών, εάν παρασχεθή εις αυτούς επαρκής ασφάλεια.

Άρθρο 55 **Σύμβασις περί συγχωνεύσεως**

1. Η περί συγχωνεύσεως σύμβασις καταρτίζεται δια συμβολαιογραφικού εγγράφου εις το οποίον περιλαμβάνον ουσιώδεις κατά τον παρόντα νόμον διατάξεις.
2. Από της δημοσιεύσεως κατά το άρθρον 8 του παρόντος της περί συγχωνεύσεως συμβάσεως, η νέα εταιρεία ή εις ην υπήχθη άλλη εταιρεία υποκαθίσταται αυτοδικαίως εις άπαντα εν γένει τα δικαιώματα και τας υποχρεώσεις συγχωνευθείσης εταιρείας της τοιαύτης μεταβιβάσεως εξομοιουμένης προς καθολικήν διαδοχήν.
3. Εις περιπτώσιν συγχωνεύσεως Ανωνύμων Εταιρειών ως και Ασφαλιστικών τοιούτων εχουσών κεφάλαιον κάτι του ενός εκατομμυρίου δραχμών εφαρμόζονται αναλόγως αι διατάξεις των άρθρων 5,6 και 7 του νόμου 2292/1 «περί συγχωνεύσεως Ανωνύμων Τραπεζιτικών Εταιρειών».
4. Αι εκκρεμείς δίκαι συνεχίζονται υπό της νέας εταιρείας ή υπό της εις ην υπήχθη η άλλη εταιρεία, εφαρμοζόμενης και εν προκειμένω της παραγράφου 4 του άρθρου 51 του παρόντος.

Άρθρο 56 **Φορολογικαί διατάξεις**

1. Ο εταίρος δια το μερίδιον των κερδών του εκ του συνόλου των προκυψάντων κερδών της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης και δια τον τυχόν εξ αυτής κτώμενον μισθόν του ή άλλης οιασδήποτε φύσεως απολαυήν του, υπόκειται εις φόρον Δ' κατηγορίας των καθαρών προσόδων, εφαρμοζόμενων αναλόγως των διατάξεων τω σχετικών με την φορολογίαν των κερδών των ομορρυθμών εταιρών.
2. Αι διατάξεις του Κώδικος περί τελών χαρτοσήμου οι προβλέπουσαι μειωμένον φορολογικόν συντελεστήν δια ανωνύμους εταιρείας εφαρμόζονται αναλόγως και επί των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης.

Άρθρο 57 **Εγκατάστασις εν Ελλάδι**

Αλλοδαπή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης δύναται να εγκαταστήσῃσιν εν Ελλάδι υποκατάστημα ή πρακτορείο' κατόπιν αποφάσεως του Υπουργού Εμπορίου.

Άρθρο 58 **Οδεια εγκαταστάσεως**

1. Η κατά το προηγουμένον άρθρον απόφασις εκδίδεται εφόσον:
 - α) Η εταιρεία έχει συσταθή συμφώνως προς τους νόμους της πολιτείας, εις ην ευρίσκεται η έδρα αυτής και είναι λειτουργία.
 - β) Προσκομίση κεκυρωμένον, υπό της αρμοδίας Προξενικής Αρχής αντίγραφον του εγγράφου πληρεξουσιότητα του αντιπροσώπου ή πράκτορος αυτής περιλαμβάνοντος απαραίτητως και τον

διορισμόν αντικλήτου και αναφέροντος το ονοματεπώνυμον των εκπροσωπούντων την εταιρείαν εν τη έδρα αυτής, ως και την επωνυμία' εταιρείας.

Υ) Αι ημεδαπαί εταιρείαι δύνανται να εγκαταστήσωσιν υποκατάστημα ή παρακτορείον εις την Πολιτείαν ένθα έδρα της αλλοδαπής εταιρείας.

2. Η κατά το άρθρο 57 απόφασις καταχωρίζεται και δημοσιεύεται συμφώνως προς τη διάταξιν του άρθρου 8 του παρόντος.

Άρθρο 59 Ευθύνη συμβληθέντων

Μέχρι της τηρήσεως των εν τω προηγουμένω άρθρω διατυπώσεων, οι επ' ονόματι της εταιρείας συμβληθέντες ευθύνονται απεριορίστως και εις ολόκληρον.

Άρθρο 60 Ποινικαί διατάξεις

Τιμωρείται δια των ποινών του άρθρου 458 του Ποινικού Κώδικος:

1. Όστις συναλλάσσεται ως εκπροσωπών εταιρείαν περιορισμένης ευθύνης κατά παράβασιν των διατάξεων των άρθρων 16 έως 19 και 47 του παρόντος.

2. Όστις συναλλάσσεται ως εκπροσωπών αλλοδαπήν εταιρείαν περιορισμένης ευθύνης μη κεκτημένην άδειαν εγκαταστάσεως.

3. Πας εταίρος ή διαχειριστής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης όστις εν γνώσει ποιείται ψευδείς δηλώσεις αφορώσας την καταβολήν του εταιρικού κεφαλαίου και τον ισολογισμόν.

4. Όστις εκ προθέσεως παρέλειψε την σύνταξιν του ετησίου ισολογισμού πέραν της υπό του καταστατικού οριζομένης προθεσμίας.

5. Όστις εν γνώσει συνέταξεν ή ενέκρινεν ισολογισμόν κατά παράβασιν των διατάξεων του παρόντος νόμου ή του καταστατικού.

6. Όστις άνευ ισολογισμού ή κατά παράβασιν αυτού ή δυνάμει ψευδούς ή παρανόμου ισολογισμού επεχείρησε τη διανομήν κερδών προς τους εταίρους.

7. Όστις εκ προθέσεως παρέλειψε να συγκαλέση γενικήν συνέλευσιν κατά παράβασιν του παρόντος ή του καταστατικού.

8. Όστις παραβαίνει τας διατάξεις του άρθρου 25 του παρόντος.

9. Όστις λαμβάνει ειδικάς ωφελείας ή υποσχέσεις τοιούτων επί τω σκοπώ όπως εν συνελεύσει των εταιρών ψηφίση καθε ωρισμένην κατεύθυνσιν ή μη παρευρεθή εν συνελεύσει.

10. Όστις παρέχει ειδικάς ωφελείας ή υποσχέσεις τοιούτων χάριν των εν τη προηγουμένη περιπτώσει σκοπών.

11. Ο διαχειριστής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ασκούσης επιχείρησιν κατά παράβασιν του άρθρου 3 παρ. 2 του παρόντος.

12. Ο διαχειριστής ή εταίρος εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ενεργών πράξεις κατά παράβασιν του άρθρου 20 του παρόντος.

13. Όστις παραβαίνει την διάταξιν του άρθρου 4 παρ. 5 του παρόντος.

14. Πας διαχειριστής παραβαίνων τας διατάξεις του παρόντος νόμου περί καταχωρίσεως και δημοσιεύσεων.

Άρθρο 61 Μεταβατικά διατάξεις

1. Ανώνυμοι Εταιρεία των οποίων η διάρκεια έληξε κατά το χρονικόν διάστημα από 28 Οκτωβρίου 1940 μέχρι της ισχύος του παρόντος δύνανται να παρατείνωσι τη διάρκειαν των δι αποφάσεως της Γενικής Συνελεύσεως λαμβανομένης εντός έτους από της ισχύος του παρόντος.

Η σύγκλησις της Γενικής Συνελεύσεως και η λήψις της σχετικής αποφάσεως θα γίνωσι κατά τας διατάξεις του Ν. 2190 «περί Ανωνύμων Εταιρειών» και τους όρους του Καταστατικού, η δε αποφασισθησομένη παράτασις, λογίζεται ως συνέχεια του λήξαντος χρόνου διαρκείας της Εταιρείας.

2. (Καταργήθηκε)

Άρθρο 61α Μεταβατικά διατάξεις

1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 23, οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 36 του Κ.Ν 2190/1920 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, εφαρμόζονται υποχρεωτικά για τον τακτικό έλεγχο των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης και των ετερόρρυθμων κατά μετοχές Εταιρειών, για τις οποίες η εταιρική χρήση αρχίζει μετά την 31 Δεκεμβρίου 1986. για την πρώτη εφαρμογή των διατάξεων αυτής της παραγράφου τα όρια της παρ. "6 του άρθρου 42 α του Κ.Ν. 2190/1920 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει είναι αυτά που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία της χρήσης που άρχισε πριν από την 31 Δεκεμβρίου 1986.

Πηγή : www.taxisnet.gr.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Λογιστική εταιρειών .Πρακτικές εφαρμογές , Άγγελος Τσακλακάνος .Εκδ. Κυριακίδη .
- Διανεμόμενα Κέρδη Α.Ε και Ε.Π.Ε , Γεωργίου Αλιφάντου .Εκδ . Πάμισος.
- Λογιστική Εταιρειών ,Σταμούλης . Εκδ. Πάμισος
- Συστάσεις – Μετατάξεις -Μετατροπές – Συγχωνεύσεις – Λύσεις και Εκκαθαρίσεις Επιχειρήσεων , Καραγιάννης Δημήτριος . Εκδ 2003.
- Λογιστικές Εφαρμογές ΤΕΕ 1999.
- Γενική Λογιστική σε ευρώ .Εκδ ΕΛΛΗΝ
- Λογιστική Εταιρειών , Αγγελική Αλεξίου – Μαστρογιαννοπούλου .Εκδ ΕΛΛΗΝ
- Εμπορικές Εταιρείες 3^η επανέκδοση .Εκδ Αντ. Σακκουλά .
- Η λογιστική στις εταιρικές επιχειρήσεις Β' έκδοση συμπληρωμένη – βελτιωμένη Δίκαιος Π. Καούνης
- Λογιστικές Εφαρμογές Ιδρύσεις , Μετατροπές και συγχωνεύσεις Επιχειρήσεων Εκδ . ΕΛΛΗΝ
- Πρακτικός Οδηγός Ε.Π.Ε έκδοση 4^η Αθήνα 2003 Δημ .Ηλιοκαύτου .Χριστίνα Ηλιοκαύτου.
- Η Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης . Γιωργος Ν. Μιχαλόπουλος Νομική Βιβλιοθήκη .
- Περιοδικό Λογιστής
- www.e-oikonomia.gr
- www.randektis.gr
- www.taxisnet.gr
- www.logistis.gr

