

**ΑΛΕΞΑΝΔΡΕΙΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ
ΙΔΡΥΜΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**«ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΕ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ –
ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ»**

ΦΟΙΤΗΤΗΣ:

ΤΖΙΑΚΑ ΔΗΜΗΤΡΑ

- ΑΓΓΕΛΙΚΗ

A.M. 002/09

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ

κ.ΣΕΡΕΤΑΚΗΣ ΑΙΜΙΛΙΟΣ

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ

ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ , 2013

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

1.1.Γενικά για την ΑΕ	Σελ. 4
1.1.2.Βασικά χαρακτηριστικά της ΑΕ	Σελ.5
1.1.3Πλεονεκτήματα της ΑΕ σε σχέση με άλλες εταιρίες.....	Σελ.7
1.1.4Άκυρη ΑΕ	Σελ.10
1.2 Μετοχικό κεφάλαιο ΑΕ	Σελ.12
1.2.1 Μετοχές	Σελ.13
1.3 Σύσταση.....	Σελ.14
1.3.1 Τι πρέπει να προσκομίσω στην υπηρεσία μιας στάσης	Σελ.14
1.3.2 Σχεδιάγραμμα σύστασης	Σελ.18
1.3.3 Αναλυτικά βήματα σύστασης μιας ΑΕ.....	Σελ.19
1.3.4 Χορήγηση ΑΦΜ	Σελ.23
1.3.5 Δημοσιότητα ΑΕ.....	Σελ.25
1.4 Οι πληρωμές που απαιτούνται για την ολοκλήρωση της σύστασης	Σελ.26
1.5 Βιβλία της ΑΕ.....	Σελ.27
1.5.1 Θεώρηση	Σελ.28
1.6 Λογιστικές εγγραφές	Σελ.30

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

2.1 Μετοχικό κεφάλαιο ΑΕ (ανάλυση).....	Σελ.33
2.1.1 Μετοχές.....	Σελ.34
2.1.2 Διάκριση μετοχών.....	Σελ.35
2.1.3 Έγκριση μετοχών και εισαγωγή τους στο Χρηματιστήριο	Σελ.36
2.1.4 Υποχρεώσεις ΑΕ που εισάγεται στο Χρηματιστήριο	Σελ.37
2.1.5 Λόγοι διαγραφής μιας ΑΕ από το Χ.Α.Α.....	Σελ.38
2.2 Όργανα ΑΕ	Σελ.39
2.2.1 Γενική Συνέλευση	Σελ.40
2.2.1 ^α Τακτική Γενική Συνέλευση	Σελ.43
2.2.1β Διαδικασία Σύγκλησης Τακτικής Γενικής Συνέλευσης	Σελ.43
2.2.2 Διοικητικό Συμβούλιο	Σελ.43
2.2.2 ^α Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου	Σελ.45
2.2.2β Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου	Σελ.45
2.2.3 Εσωτερικός και Εξωτερικός Έλεγχος (γενικά)....	Σελ.48
2.2.3 ^α Εσωτερικός και εξωτερικός έλεγχος ΑΕ.....	Σελ.50
2.2.3β Σκοπός ελεγκτικών οργάνων	Σελ.51
2.2.3γ Τακτικός έλεγχος ΑΕ από ορκωτούς	Σελ.53
2.2.3δ Αίτηση έκτακτου ελέγχου	Σελ.53

2.2.3 ^ε Διενέργεια τακτικού ελέγχου	Σελ.54
2.2.4 Φορολογία ΑΕ.....	Σελ.56
2.2.4 ^α Φορολογία μέχρι και το οικονομικό έτος 2013	Σελ.56
2.2.4 ^β Τι ισχύει για το οικονομικό έτος 2014 και έπειτα	Σελ.58
2.2.5 Διανομή κερδών (λογιστικές εγγραφές).....	Σελ.60

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

3.3.1 Εκκαθάριση	Σελ.76
3.3.1 ^α Τρόποι εκκαθάρισης.....	Σελ.77
3.3.1 ^β Ενέργειες εκκαθαριστών	Σελ.78
3.3.2 Αρμοδιότητες ΓΣ μετόχων μιας υπό εκκαθάρισης ΑΕ.....	Σελ.80
3.3.3 Χρόνος διάρκειας εκκαθάρισης ΑΕ.....	Σελ.81
3.3.4 Έντυπα που συμπληρώνονται από τη σύσταση μέχρι την εκκαθάριση.....	Σελ.82

ΠΑΡΑΘΕΣΗ ΕΝΤΥΠΩΝ

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ: ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΕ

Στο κεφάλαιο αυτό θα αναφερθούμε αρχικά στις γενικές πληροφορίες σχετικά με μια ΑΕ, και σε όλα της τα χαρακτηριστικά. Θα δούμε για ποιούς λόγους υπερτερεί σε σχέση με τις άλλες εταιρίες, τις διαφορές της με αυτές. Στην συνέχεια παρουσιάζεται αναλυτικά, βήμα προς βήμα, η σύσταση της, οι σχετικές με αυτήν αλλαγές που επιφέρει η επικράτηση του Ν3604/2007, σε αντικατάσταση του 2190/1920. Στο τέλος του πρώτου κεφαλαίου παρατίθεται το κομμάτι σύστασης της ΔΕΛΤΑ ΑΕ με τις ανάλογες λογιστικές εγγραφές.

1.1 ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ Α.Ε

Η Α.Ε. είναι μια κεφαλαιουχική εταιρία με κερδοσκοπικό χαρακτήρα και το κεφάλαιό της είναι διαιρεμένο σε μετοχές. Σύμφωνα με το Εμπορικό Δίκαιο η ΑΕ είναι πάντα εμπορική εταιρία ακόμα και όταν δεν ασκεί εμπορία. («Πάσα ανώνυμος εταιρία είναι εμπορική ακόμα και εάν ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρηση» αρθρ 1 Ν2190/20). Για τη σύστασή της το κατώτατο όριο μετοχικού κεφαλαίου είναι 24.000€.

Μια ΑΕ μπορεί να συσταθεί από ένα ή περισσότερα πρόσωπα ή μπορεί ακόμα να καταστεί μονοπρόσωπη ΑΕ με τη συγκέντρωση όλων των μετοχών σε ένα μόνο πρόσωπο. Τα ιδρυτικά μέλη της μπορεί να είναι νομικά ή φυσικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν ολοκληρώσει το δέκατο όγδοο (18^ο) έτος της ηλικίας τους, σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα). Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση της ΑΕ επιτρέπεται μόνο με δικαστική άδεια.

Η ΑΕ διατηρεί διατυπώσεις δημοσιότητας, οι οποίες προστατεύουν τους τρίτους και τους συναλλασσομένους. Σ' αυτές είναι η δημοσίευση ετήσιων αποτελεσμάτων κατά ορισμένο τρόπο (δηλαδή τον Ισολογισμό, τα Αποτελέσματα Χρήσεως, και τα Αποτελέσματα Διαθέσεως σύμφωνα με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο) στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και σε μια πολιτική εφημερίδα.

Στις ΑΕ το εταιρικό κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα μερίδια που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές. Οι μετοχές είναι αξιόγραφα που μεταβιβάζονται εύκολα. Η ελάχιστη Αν είναι ανώνυμες μεταβιβάζονται ελεύθερα. Αν είναι ονομαστικές απαιτείται και εγγραφή στο ειδικό βιβλίο μετόχων της εταιρίας και γραπτή συμφωνία μεταβιβάσεως της κυριότητας. Κάθε μέτοχος ευθύνεται μέχρι το ποσοστό συμμετοχής του.¹

¹ el.wikipedia.org/wiki/Ανώνυμη_Εταιρεία, ανακτήθηκε 29/04/2013

Λεοντάρη Μ.Κ.(2009), « Ανώνυμες Εταιρίες», σελ-14-15

www.startupgreece.gov.gr/el/content/διαδικασία-ίδρυσης-σύστασης-ανώνυμης-εταιρείας-αε, ανακτήθηκε 30/04/2013

1.1.2 ΒΑΣΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ Α.Ε.

1. Το μεγάλο σχετικά κεφάλαιο που απαιτείται για την ίδρυσή της .
2. Έχει υψηλό κόστος σύστασης και λειτουργίας λόγω υποχρεωτικών δημοσιεύσεων.
3. Η διαίρεση του κεφαλαίου σε ίσα μερίδια που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές.
4. Οι αυστηροί όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια ζωής.
5. Η μεγάλη διάρκεια της (συνήθως 50 ετών) .
6. Τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας.
7. Η περιορισμένη ευθύνη των μετόχων. Οι μέτοχοι δεν ευθύνονται προσωπικά με την ατομική τους περιουσία για τις υποχρεώσεις της εταιρίας .
8. Υπάρχει τακτικός έλεγχος της επιχείρησης από λογιστές και ορκωτούς λογιστές – ελεγκτές.
9. Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία.
10. Η ύπαρξη δυο οργάνων , της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η λογιστική των ΑΕ αναφέρεται κυρίως στα θέματα χειρισμού :

1. Του μετοχικού κεφαλαίου και των μεταβολών του 2. Του επιχειρηματικού πλεονάσματος που προκύπτει από τη δραστηριότητα της ΑΕ πχ παρακράτηση κερδών για τη δημιουργία αποθεματικών και διανομή μερισμάτων

3. Των δικαιωμάτων και των υποχρεώσεων των μετόχων
4. των παροχών κάθε φύσεως και εκκαθάρισεως τω ΑΕ
5. των περιπτώσεων λύσεως και εκκαθάρισεως των Α.Ε

Όλες οι ΑΕ είναι υποχρεωμένες να τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας , ανεξαρτήτως ύψους του κύκλου εργασιών τους και να εφαρμόζουν το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.²

² www.taxnews.info/enarxi-diakopi/ , ανακτήθηκε 05/05/2013

<http://www.gge.gr/09daidsystasis/html/aeconditions.html> , ανακτήθηκε 05/05/2013

<http://nefeli.lib.teicrete.gr/browse2/sdo/log/2010/NikolakakiDespoina/attached-document-1272272527-433071-25972/Nikolakaki2010.pdf> , ανακτήθηκε 05/08/2013

1.1.3 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΑΕ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΑΛΛΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

Η Ε.Ε (ετερόρρυθμη εταιρία) έχει δυο κατηγορίες εταίρων, τους ομόρρυθμους και τους ετερόρρυθμους εταίρους. Η ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων είναι απεριόριστη και εξ ολοκλήρου απέναντι στους πιστωτές της εταιρίας. Η ευθύνη των ετερόρρυθμων εταίρων είναι περιορισμένη και δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό της εισφοράς του στην εταιρία. Η Ο.Ε. και η Ε.Ε. δεν χρειάζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο για την κατάρτισή της και τα κέρδη της. Η ετερόρρυθμη εταιρία φορολογείται με συντελεστή 20%.

Στις Α.Ε. ,που είναι μετοχικές , ο κάθε μέτοχος είναι υπεύθυνος μόνο για το ποσοστό συμμετοχής του , δηλαδή για τον αριθμό μετοχών που διαθέτει. Ο μέτοχος συμμετέχει στην εκλογή της διοίκησης της εταιρίας , στη διαμόρφωση των γενικών αρχών της πολιτικής και στα κέρδη βάσει τον αριθμό των μετοχών που διαθέτει. Στη Γενική Συνέλευση των μετόχων ο κάθε μέτοχος διαθέτει τόσες ψήφους όσες και οι μετοχές που κατέχει.

Πλεονέκτημα της ΑΕ δεν είναι μόνο η μεγάλη διάρκεια ζωής της αλλά και ότι σε περίπτωση πτώχευσης ο κάθε μέτοχος είναι υπεύθυνος μέχρι το ποσό που έχει καταβάλλει για τις μετοχές του.

Η ανώνυμη εταιρία υποχρεούται από το νόμο να τηρεί περισσότερα και σοβαρότερα βιβλία από κάθε άλλη μορφή , με αποτέλεσμα να την αντιμετωπίζουν και οι τράπεζες και η αγορά γενικότερα με μεγαλύτερη εμπιστοσύνη.

Ένα ακόμα βασικό πλεονέκτημα της Ανώνυμης εταιρίας είναι η εξασφάλιση των καλών σχέσεων μεταξύ των μετόχων. Στις προσωπικές εταιρίες επιτρέπεται η καταγγελία της εταιρίας από έναν εταίρο οποτεδήποτε , που σημαίνει ότι ο μέτοχος που έχει την πλειοψηφία δεν μπορεί να νιώθει ασφαλής από τη στιγμή που και ένας εταίρος που έχει συμμετοχή μόλις 1% μπορεί οποιαδήποτε στιγμή να ζητήσει τη λύση της εταιρίας και να καταστρέψει ολόκληρη την επιχείρηση. Στην Α.Ε. όμως δεν επιτρέπεται η καταγγελία της και η λύση της επέρχεται μόνο με απόφαση της πλειοψηφίας. Γεγονός το οποίο προσφέρει ασφάλεια στους μετόχους.

Στα μειονεκτήματα της ΑΕ θα μπορούσαμε να πούμε ότι συγκαταλέγεται το μεγάλο κεφάλαιο που απαιτείται για την ίδρυσή της (24.000€), οι αυστηροί όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ' όλη τη διάρκειά της. Τα κέρδη της Α.Ε φορολογούνται με συντελεστή 25% σύμφωνα με το άρθρο 109 του νόμου Ν2238/94 .

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ:

ΑΕ	Ο.Ε – Ε.Ε
Κεφαλαιουχική εταιρία ,απρόσωπη με διαιρεμένο το κεφάλαιο σε μετοχές	Προσωπική εταιρία Ομόρρυθμοι εταίροι: απεριόριστη και εξ ολοκλήρου ευθύνη απέναντι στους πιστωτές της εταιρίας Ετερόρρυθμοι εταίροι: περιορισμένη ευθύνη που δεν υπερβαίνει το ποσοστό της εισφοράς του στην εταιρία.
Απαραίτητη προϋπόθεση για τη σύστασή της η κατάρτιση του παραστατικού	Σύσταση χωρίς καταστατικό
Συντελεστής φορολόγησης 26% από 01/01/2014	Από 01/01/2014 ισχύει: <ul style="list-style-type: none">• Φορολόγηση με τήρηση απλογραφικών βιβλίων γίνεται με χρήση κλίμακας: σύνολο φορολογητέων κερδών μέχρι 50.000€ συντελεστής 26% , από 50.001 και πάνω συντελεστής 33%.• Με τήρηση διπλογραφικών βιβλίων το συνολικό καθαρό εισόδημά τους υποβάλλεται σε φόρο με συντελεστή 26%
Δεν έχει επιχειρηματική αμοιβή	Έχουν επιχειρηματική αμοιβή

Α.Ε	Ε.Π.Ε
Κεφαλαιουχική Εταιρία	Μεταξύ προσωπικής και Ανώνυμης εταιρίας
Υψηλό μετοχικό κεφάλαιο (24.000€)	Χαμηλό κεφάλαιο, ενδείκνυται για μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις
Η μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων μπορεί να γίνει και με ιδιωτικό έγγραφο	Η μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων γίνεται μόνο με δημόσιο συμβολαιογραφικό έγγραφο .
3 όργανα λήψης απόφασης (Γενική Συνέλευση μετόχων, Διοικητικό Συμβούλιο , Διευθύνοντες Σύμβουλοι)	2 όργανα λήψης απόφασης (Διαχειριστές και Συνέλευση Εταίρων)
Οι τροποποιήσεις του καταστατικού γίνονται μόνο μετά από απόφαση της ΓΣ	Αποφάσεις για τροποποιήσεις καταστατικού λαμβάνονται με πλειοψηφία $\frac{3}{4}$ του συνόλου των εταίρων

3

³ http://news.kathimerini.gr/4dcgi/w_articles_economy_6_08/08/2009_325011, ανακτήθηκε 30/06/2013

Λεοντάρη Μ.Κ (2009), «Ανώνυμες Εταιρίες» , σελ.16-17

<http://nefeli.lib.teicrete.gr/browse2/sdo/log/2010/NikolakakiDespoina/attached-document-1272272527-433071-25972/Nikolakaki2010.pdf>, ανακτήθηκε 30/06/2013

1.1.4 ΆΚΥΡΗ ΑΕ

Μια ΑΕ θεωρείται άκυρη

A. με δικαστική απόφαση:

1. Αν δεν έχουν τηρηθεί οι διατάξεις που αφορούν την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρίας, την καταβολή εταιρικού κεφαλαίου, την απόφαση σύστασης, και την έγκριση του καταστατικού ως προς το οριζόμενο από το νόμο ύψος του μετοχικού κεφαλαίου.

2. Αν ο σκοπός της είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη.

3. Αν όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση όλοι οι ιδρυτές δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία.

4. Αν το καταστατικό έγγραφο δεν είναι δημόσιο (συμβολαιογραφικό).

B. Με αγωγή:

1. Η αγωγή ασκείται από κάθε πρόσωπο που έχει έννομο συμφέρον και απευθύνεται κατά της εταιρίας. Το δικαστήριο που απαγγέλει την ακυρότητα διορίζει με την ίδια απόφαση και τους εκκαθαριστές.
2. Οι λόγοι ακυρότητας (Α, Β) μπορούν να λυθούν, μέχρι να συζητηθεί η αγωγή, εάν τροποποιηθεί το καταστατικό, ώστε να μην υφίσταται ο λόγος ακυρότητας που αναφέρεται στην αγωγή. Το δικαστήριο μπορεί να δώσει προθεσμία 3 μηνών στην εταιρία ώστε να ληφθεί απόφαση για τροποποίηση του καταστατικού. Η παράταση αυτής της προθεσμίας είναι ακόμα ένας μήνας.
3. Η ακυρότητα δεν επηρεάζει την εγκυρότητα των υποχρεώσεων ή των απαιτήσεων της εταιρίας, χωρίς να βλάπτονται τα αποτελέσματα εκκαθάρισής της.
4. Οι μέτοχοι της άκυρης ΑΕ είναι υποχρεωμένοι να καταβάλλουν το κεφάλαιο που ανέλαβαν και δεν έχει καταβληθεί ακόμα.
5. Η αγωγή για ακυρότητα της ΑΕ ασκείται εντός 2ετίας από την καταχώρισή της στο Μητρώο.

Η ακύρωση της εταιρίας επέρχεται με την έκδοση της τελεσίδικης δικαστικής αποφάσεως, αλλά ανατρέχει στο χρόνο της πρωτόδικης αποφάσεως. Η τελεσίδικη απόφαση καταχωρείται στο μητρώο ΑΕ της οικείας νομαρχίας και δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η άδεια Διοικήσεως ανακαλείται :

- Αν δεν καταβλήθηκε το καταβλητέο κεφάλαιο όπως ορίστηκε από το καταστατικό κατά τη σύσταση της εταιρίας.
- Αν η εταιρία δεν απομακρύνει από τη Διοίκησή της μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή Διευθυντή που καταδικάστηκε για πράξη σχετική με διαχείριση.
- Αν η αξία του ενεργητικού , ύστερα από αφαίρεση των Υποχρεώσεων προς Τρίτους γίνει μικρότερη του ¼ του Μετοχικού Κεφαλαίου.
- Αν δεν έχουν υποβληθεί στο Υπουργείο Εμπορίου οι ισολογισμοί τριών ετών.⁴

⁴ www.dikigoros.com.gr/downloads/nomos-2190-peri-ae.pdf , ανακτήθηκε 30/06/2013

http://eureka.lib.teithe.gr:8080/bitstream/handle/10184/1112/nikomani_main.pdf?sequence=4 , ανακτήθηκε 2/07/2013

www.dikigoros.com.gr/downloads/nomos-2190-peri-ae.pdf , ανακτήθηκε 30/06/2013

<http://nefeli.lib.teicrete.gr/browse2/sdo/log/2010/NikolakakiDespoina/attached-document-1272272527-433071-25972/Nikolakaki2010.pdf> , ανακτήθηκε 1/07/2013

1.2 ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΑΕ

Το μετοχικό κεφάλαιο είναι μια αφηρημένη και σταθερή μαθηματική ποσότητα η οποία αναγράφεται στο καταστατικό και αντιστοιχεί στην αξία των εισφορών των μετοχών.

Προσδιορίζεται από τον πολλαπλασιασμό του αριθμού των μετοχών επί την ονομαστική τους αξία.⁵

Όταν την καταβολή της αξίας των μετοχών αναλάβουν κάποια πρόσωπα τότε ονομάζεται κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου και όταν εκπληρώσουν την υποχρέωση τους λέγεται καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου. Η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου διακρίνεται σε ιδιωτική και δημόσια.

- A. Ιδιωτική Κάλυψη Κεφαλαίου: όταν οι ιδρυτές αναλάβουν τις μετοχές.
- B. Δημόσια Κάλυψη Κεφαλαίου : όταν και τρίτα πρόσωπα ,εκτός από τους ιδρυτές, αναλάβουν μετοχές. Η κάλυψη πραγματοποιείται με δημόσια εγγραφή μέσω Τραπεζών ή άλλων Οργανισμών. Η πρόσκληση του κοινού γίνεται με δημοσίευση, οπότε οι ενδιαφερόμενοι δεσμεύονται να αναλάβουν έναν αριθμό μετοχών με την υποχρέωση να καταβάλλουν την αξία τους. Οι Τράπεζες ή οι Οργανισμοί που ανέλαβαν αυτή την εργασία παίρνουν μια αμοιβή που λέγεται «προμήθεια».

Η ΑΕ το κεφάλαιο της οποίας καλύπτεται με δημόσια εγγραφή είναι υποχρεωμένη σε ένα χρόνο να ζητήσει την εισαγωγή των μετοχών της στο Χρηματιστήριο Αξιών.

Οι εισφορές για το σχηματισμό του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να είναι χρήματα, υλικά και άυλα αγαθά , απαιτήσεις , η εκτίμηση των οποίων γίνεται από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν2190/20. Η απόφαση της επιτροπής υποβάλλεται σε δημοσιότητα.⁵

⁵ <http://nefeli.lib.teicrete.gr/browse2/sdo/log/2010/NikolakakiDespoina/attached-document-1272272527-433071-25972/Nikolakaki2010.pdf> , ανακτήθηκε 24/07/2013

1.2.1 ΜΕΤΟΧΕΣ

Το Μετοχικό Κεφάλαιο κάθε ΑΕ ενσωματώνεται σε τίτλους ελεύθερα μεταβιβάσιμους , οι οποίοι ονομάζονται **μετοχές**. Η μετοχή αποτελεί αξιόγραφο και ενσωματώνει τα δικαιώματα του μετόχου που προέρχονται από τη συμμετοχή του στην ΑΕ. Τα δικαιώματα αυτά είναι ανάλογα με τον αριθμό των μετοχών που κατέχει ο κάθε μέτοχος. Αντίστοιχα έχει και τον ανάλογο αριθμό ψήφων στη Γενική Συνέλευση των μετόχων εκτός και αν έχει υπό την κατοχή του «μετοχές άνευ ψήφου».

Η απόκτηση της μετοχής δίνει στον ιδιοκτήτη την ιδιότητα του μετόχου. Μαζί με τον τίτλο αναλαμβάνει και τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτές.

Τα βασικότερα δικαιώματα είναι τα εξής:

- Δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη
- Δικαίωμα συμμετοχής στο τελικό προϊόν εκκαθάρισης
- Δικαίωμα ψήφου συμμετοχής και ψήφου στη Γενική Συνέλευση της εταιρίας.

Οι μετοχές εκδίδονται στο άρτιο , δηλαδή στην ονομαστική τους αξία και διατίθενται ή στο άρτιο ή υπέρ το άρτιο , δηλαδή πάνω από την ονομαστική τους αξία. Δεν επιτρέπεται η διάθεση μετοχών υπό το άρτιο, δηλαδή χαμηλότερα από την ονομαστική τους αξία.⁶

⁶ <http://nefeli.lib.teicrete.gr/browse2/sdo/log/2010/NikolakakiDespoina/attached-document-1272272527-433071-25972/Nikolakaki2010.pdf> ,ανακτήθηκε 25/07/2013

1.3. ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΕ

Η γενική διαδικασία σύστασης είναι : κατάρτιση εταιρικού-καταστατικού , η κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου , η παροχή άδειας σύστασης, η έγκριση του εταιρικού και τέλος η δημοσιότητα του εταιρικού.

1.3.1. ΤΙ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΩ ΣΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ

Υπηρεσία μιας στάσης είναι ο συμβολαιογράφος που θα συντάξει τη συμβολαιογραφική πράξη σύστασης.

- ❖ Για τους ιδρυτές φυσικά πρόσωπα:
 - Αστυνομική ταυτότητα για Έλληνες υπηκόους (ταυτότητα ή διαβατήριο για υπηκόους κράτους μέλους της ΕΕ και άδεια διαμονής για εκτός ΕΕ.
 - Συμπληρωμένα έντυπα «Δήλωσης Απόδοσης ΑΦΜ», «Μεταβολής Ατομικών στοιχείων» και «Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου» (Μ7).

- ❖ Για τους ιδρυτές νομικά πρόσωπα (ημεδαπή)
 - Ακριβές αντίγραφο κωδικοποιημένου καταστατικού της εταιρίας
 - Προσκομίζονται ΦΕΚ από τα οποία προκύπτει η νόμιμη εκπροσώπηση της εταιρίας και η απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου για τη συμμετοχή της ΑΕ στην υπό σύσταση εταιρία

- ❖ Για τους ιδρυτές νομικά πρόσωπα (αλλοδαπή)
 - Καταστατικό θεωρημένο από προξενική αρχή
 - Πιστοποιητικό αρμόδιας αρχής της χώρας έδρας του νομικού προσώπου για την ύπαρξη της εταιρίας
 - Επικυρωμένο αντίγραφο του εγγράφου πληρεξουσιότητας για το διορισμό νομίμου εκπροσώπου ή αντιπροσώπου του στην Ελλάδα
 - Συμπληρωμένα «Δήλωση έναρξης /μεταβολής εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου» (Μ3) και «Δήλωση σχέσεων Φορολογούμενου» (Μ7) για να τους χορηγηθεί ΑΦΜ.

Για τη σύσταση της Ανώνυμης εταιρίας απευθυνόμαστε στην «Υπηρεσία μιας Στάσης», πιστοποιημένος συμβολαιογράφος που θα συντάξει τη συμβολαιογραφική πράξη της

σύστασης. Η Υπηρεσία μιας Στάσης μπορεί να εντοπισθεί στο διαδικτυακό τόπο του Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ), όπου υπάρχει αναρτημένος ο κατάλογος με φορείς που λειτουργούν ως Υπηρεσίες μιας στάση ανά είδος εταιρίας, τη διεύθυνση, τα στοιχεία επικοινωνίας και το ωράριο λειτουργίας του καθώς και τους τρόπος πληρωμής που υποστηρίζουν.⁷

Το καταστατικό πρέπει να περιέχει τις εξής διατάξεις :

- ❖ Για την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρίας
- ❖ Για την έδρα της εταιρίας
- ❖ Για τη διάρκειά της
- ❖ Για το ύψος και τον τρόπο καταβολής εταιρικού κεφαλαίου
- ❖ Για το Είδος, τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοση μετοχών
- ❖ Για τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες και το αντίστροφο
- ❖ Για τη σύγκληση , συγκρότηση , λειτουργία, αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου
- ❖ Για τη σύγκληση, συγκρότηση, λειτουργία, αρμοδιότητες Γενικών Συνελεύσεων
- ❖ Για τους ελεγκτές
- ❖ Για τα δικαιώματα των μετόχων
- ❖ Ισολογισμός και διάθεση κερδών
- ❖ Για τη λύση της εταιρίας και την εκκαθάριση της περιουσίας της
- ❖ Για τα ατομικά Στοιχεία Νομικών ή Φυσικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό
- ❖ Για το συνολικό ποσό όλων των δαπανών για τη σύσταση της εταιρίας
- ❖ Για τη διάρκεια της 1^{ης} εταιρικής χρήσης ,τη σύνθεση και τη θητεία του 1^{ου} Διοικητικού Συμβουλίου
- ❖ Πού στεγάζεται η επιχείρηση
- ❖ Ασφαλιστικά και Φορολογικά ενήμεροι
- ❖ Για τον ορισμό αντιπροσώπου για τις διαδικασίες σύστασης
- ❖ Για το συνολικό ποσό όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρίας

⁷ www.startupgreece.gov.gr/el/content/διαδικασία-ίδρυσης-σύστασης-ανώνυμης-εταιρείας-αε , ανακτήθηκε 08/05/2013

{ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΑΡΑΤΙΘΕΝΤΑΙ ΠΙΟ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟ ΤΑ ΠΑΡΑΠΑΝΩ}.

- ΠΡΟΕΓΚΡΙΣΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ

Η επωνυμία προκύπτει από το αντικείμενο εργασιών που ασκεί.

- ✓ Μπορεί να περιέχεται : ονοματεπώνυμο κάποιου από τους ιδρυτές ή άλλου φυσικού προσώπου , είτε η επωνυμία κάποιας εμπορικής εταιρίας.
- ✓ Πρέπει να περιέχονται οι λέξεις «Ανώνυμη Εταιρία»
- ✓ Αν έχει πολλά αντικείμενα η επωνυμία λαμβάνεται από τα κυριότερα από αυτά
- ✓ Αν ο σκοπός της διευρυνθεί στην πορεία δεν συνεπάγεται αλλαγή στην επωνυμία
- ✓ Για διεθνείς συναλλαγές ή μεταφράζεται πιστά η επωνυμία ή παραμένει ίδια με λατινικούς χαρακτήρες
- ✓ Η επωνυμία σε τραπεζική ΑΕ πρέπει να εγκριθεί από το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας

Κατά την επίσκεψη στο Επιμελητήριο πρέπει να προσκομισθεί συμπληρωμένη μια αίτηση και παράβολο 30,00€ . (Στις τιμές συμπεριλαμβάνεται και χαρτόσημο 2,4%).

- ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Έδρα ορίζεται δήμος ή κοινότητα της ελληνικής επικράτειας και όχι συγκεκριμένη διεύθυνση , ώστε να μην χρειάζεται τροποποίηση του καταστατικού σε περίπτωση αλλαγής. Αν όμως πρόκειται για αλλαγή δήμου τότε είναι απαραίτητη η ενημέρωση του καταστατικού.

Εάν ο χώρος, που στεγάζεται η έδρα της εταιρίας , νοικιάζεται από τους ιδρυτές το μισθωτήριο πρέπει να είναι θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σε περίπτωση που είναι ιδιόκτητος πρέπει να υπάρχει αντίγραφο τίτλου κυριότητας. Αν όμως ο χώρος έχει παραχωρηθεί δωρεάν από τρίτους (πατέρας, μητέρα κλπ) χρειάζεται Υπεύθυνη Δήλωση Παραχώρησης Χρήσης για την έδρα της υπό σύσταση εταιρίας , με θεωρημένο το γνήσιο υπογραφής του παραχωρούντος.

- ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Ο νόμος δεν ορίζει χρόνο, συνήθως ορίζεται μεγάλο χρονικό διάστημα ώστε να αποφεύγονται συχνές τροποποιήσεις του καταστατικού.^{16,17,18}

- ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Σύμφωνα με την ΠΝΠ* της 12.12.2012 (Α'240) μειώνεται το κατώτερο μετοχικό κεφάλαιο σε 24.000€ (από 60.000€). Μέσα στο πρώτο δίμηνο από τη σύσταση της εταιρίας, δηλαδή από την καταχώριση της εγκριτικής απόφασης στο Μ.Α.Ε*, Το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συνέλθει σε ειδική συνεδρίαση με θέμα ημερήσιας διάταξης την πιστοποίηση καταβολής ή μη του μετοχικού κεφαλαίου. Ο νόμος επιτρέπει την τμηματική καταβολή του κεφαλαίου, αρκεί το κατώτατο όριο να έχει καταβληθεί ολοσχερώς.^{19,20}

- ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΝΗΜΕΡΟΙ

Είναι απαραίτητο όλα τα μέλη του ΔΣ της εταιρίας που κατέχουν πάνω από 3% του μετοχικού κεφαλαίου να είναι φορολογικά και ασφαλιστικά ενήμεροι.

8

⁸ http://eprints.teikoz.gr/135/1/L22_2009.pdf, ανακτήθηκε 07/05/2013

www.taxheaven.gr, ανακτήθηκε 05/05/2013

http://eureka.lib.teithe.gr:8080/bitstream/handle/10184/1112/nikomani_main.pdf?sequence=4, ανακτήθηκε 06/05/2013

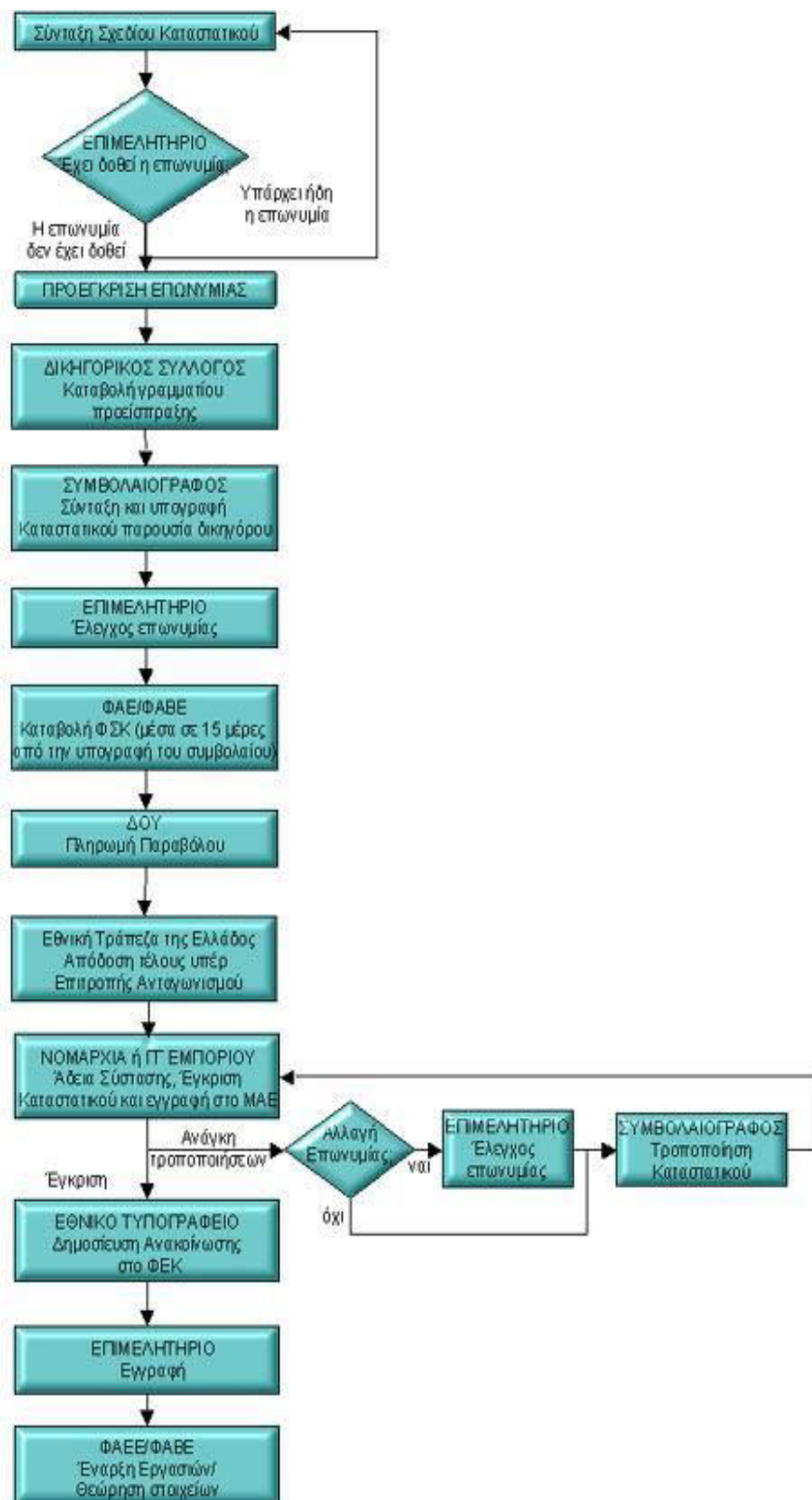
Καραγιώργος Θ. & Γεωργίου Γ., Λογιστική εταιριών και φορολογία εισοδήματος, σελ.135

greeklaw.wordpress.com/2012/12/14/νέα-μείωση-του-εταιρικού-κεφαλαίου-αε/, ανακτήθηκε 06/05/2013

<http://www.kotoylas.gr/content/kalypsi-kai-pistopoiisi-katabolis-metoxikoy-kefalaiou>, ανακτήθηκε 06/05/2013

<http://www.taxnews.info/enarxi-diakopi/>, ανακτήθηκε 08/05/2013

1.3.2. ΣΧΕΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ



9

⁹ http://www.gge.gr/09diadsystasis/html/body_ae.html, ανακτήθηκε 10/05/2013

1.3. 3. ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΤΑ ΒΗΜΑΤΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΜΙΑΣ ΑΕ:

- ΒΗΜΑ 1^ο: ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

Η σύσταση της ΑΕ καταρτίζεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο (καταστατικό), αλλιώς θεωρείται άκυρη. Τα καταστατικό αποτελεί νομικό έγγραφο σύστασης της εταιρίας, προδιαγράφει όλα τα βασικά θέματα που αφορούν τις σχέσεις των μετόχων, τη διοίκηση της εταιρίας, τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυσή της.

- ΒΗΜΑ 2^ο: ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ

Πριν την υπογραφή του καταστατικού, πρέπει να καταβληθεί στο Δικηγορικό Σύλλογο γραμμάτιο προείσπραξης για τον δικηγόρο. Η παρουσία του δικηγόρου κατά την υπογραφή θεωρείται υποχρεωτική από το νόμο μόνο αν το κεφάλαιο της είναι πάνω από 100.000€. Η αμοιβή του δικηγόρου ορίζεται σε 0,5% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου.

{ΑΚΟΛΟΥΘΕΙ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΜΟΙΒΗ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ}

ΠΧ: Μετοχικό κεφάλαιο 240.000€, Ταμείο Πρόνοιας Νομικών (ΤΠΝ) 0,5% επί του κεφαλαίου

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

16.10 ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

16.10.02 ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΝΟΜΙΚΩΝ 1200

38.00 ΤΑΜΕΙΟ 1200 (0,5%*240.000)

---ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΠΝ---

♦ ΒΗΜΑ 3^ο : ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ

Η υπογραφή του καταστατικού γίνεται ενώπιον συμβολαιογράφου. Στο συμβολαιογράφο πρέπει να προσκομισθεί το Σχέδιο Καταστατικού, το ΑΦΜ των μετόχων και τις ταυτότητές τους, και το γραμμάτιο προείσπραξης από το Δικηγορικό Σύλλογο.

Η αμοιβή του συμβολαιογράφου ορίζεται στα 500€ για τη σύνταξη του συμβολαίου , πλέον 6€ ανά φύλλο, πλέον ΦΠΑ 23%. Το κόστος των αντιγράφων είναι 5€ ανά φύλλο , πλέον ΦΠΑ 23%. Εισπράττεται από το συμβολαιογράφο και είναι ανεξάρτητο από το Γραμμάτιο Ενιαίου Κόστους Σύστασης.

Το καταστατικό υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της ΑΕ και το δικηγόρος αν παρίσταται.

Όταν μεταξύ των μελών υπάρχουν και νομικά πρόσωπα ,αυτά εξουσιοδοτούν τα κατάλληλα φυσικά πρόσωπα, για να παραστούν ενώπιον του συμβολαιογράφου για να υπογράψουν το καταστατικό.

♦ ΒΗΜΑ 4^ο : ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ

Το υπογεγραμμένο ,πλέον, καταστατικό της υπό σύστασης ΑΕ προσκομίζεται σε 2 (δυο) αντίγραφα , στο οικείο επιμελητήριο , μαζί με τον αύξοντα αριθμό κράτησης επωνυμίας (αν υπάρχει) , 2 (δυο) χαρτόσημα δημοσίου και μια αίτηση.

Το Επιμελητήριο , στη συνέχεια, εφόσον ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της Επωνυμίας και του Διακριτικού Τίτλου.

♦ ΒΗΜΑ 5^ο : ΦΑΕΕ*/ ΦΑΒΕ* (καταβολή ΦΣΚ*)

Μέσα σε 15 μέρες από την υπογραφή του καταστατικού πρέπει να καταβληθεί στην οικεία ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ το φόρο συγκέντρωσης (1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου) .

Για την καταβολή του ΦΣΚ πρέπει να προσκομισθούν 2 (δυο) αντίγραφα του καταστατικού (το ένα από αυτά είναι το θεωρημένο από το Επιμελητήριο), επιταγή με το προδιαγραφμένο ποσό , δήλωση ΦΣΚ εις διπλούν.

Σ' αυτό το βήμα θα θεωρηθεί το καταστατικό και θα επιστραφεί το διπλότυπο καταβολής και το ένα από τα 2 (δυο) αντίγραφα της δήλωσης ΦΣΚ.

ΠΧ: Μετοχικό Κεφάλαιο 240.000€ ,ΦΣΚ 1% επί του μετοχικού κεφαλαίου

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

16.10 ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

16.10.01 ΦΣΚ 2400

38.00 ΤΑΜΕΙΟ 2400 (1%*240.000)

---ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΣΚ---

◆ ΒΗΜΑ 6^ο : Δ.Ο.Υ*

Σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ θα πληρωθεί παράβολο δημοσίου και εισφορά υπέρ ΤΑΠΕΤ* ύψους 514€ περίπου. Το παράβολο αυτό αφορά τη δημοσίευση της ανακοίνωσης της εταιρίας από το Εθνικό Τυπογραφείο.

◆ ΒΗΜΑ 7^ο : ΕΘΝΙΚΗ

Στην Εθνική Τράπεζα θα κατατεθεί ποσό ύψους 0,001 (ένα τις χιλίους) επί του μετοχικού κεφαλαίου στον ειδικό λογαριασμό της Επιτροπής Ανταγωνισμού.

◆ ΒΗΜΑ 8^ο : ΝΟΜΑΡΧΙΑ Ή Γ. Γ. ΕΜΠΟΡΙΟΥ

Στη συνέχεια, κατατίθεται στην αρμόδια αρχή το καταστατικό της εταιρίας για την έγκριση της σύστασής της.

Ως αρμόδια αρχή ορίζεται:

- Η Διεύθυνση ΑΕ και Πίστewς της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου και Προστασίας Καταναλωτή , εάν ανήκει σε κάποια από τις παρακάτω περιπτώσεις:
 - Α) Πιστωτικά Ιδρύματα και Υποκαταστήματα Πιστωτικών Ιδρυμάτων που έχουν την έδρα τους σε άλλο κράτος μέλος ή Τρίτη Χώρα.

Β) Ανώνυμες Εταιρίες που οι μετοχές τους είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.

Γ) Ανώνυμες Εταιρίες Επενδύσεων και Ανώνυμες Εταιρίες Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων

Δ) Ανώνυμες Χρηματιστηριακές Εταιρίες (ΑΧΕ) και Ανώνυμες Χρηματιστηριακές Εταιρίες Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών (ΑΧΕΠΕΥ).

Ε) Ανώνυμες Εταιρίες Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων Ακίνητης Περιουσίας και Ανώνυμες Εταιρίες Επενδύσεων σε Ακίνητη Περιουσία

Στ) Αθλητικές Ανώνυμες Εταιρίες

Ζ) Ανώνυμες Εταιρίες που σύμφωνα με το νόμο εποπτεύονται από τη Διεύθυνση ΑΕ και Πίστεως και είναι οι εξής:

- Κεντρικό Αποθετήριο Αξιών ΑΕ
- Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών ΑΕ
- Εταιρία Εκκαθάρισης Συναλλαγών επί παραγώγων ΑΕ
- Ελληνικά Χρηματιστήρια Ανώνυμη Εταιρία Συμμετοχών
- Οργανισμός Κεντρικής Αγοράς Αθηνών Ανώνυμη Εταιρία
- Κεντρική Αγορά Θεσσαλονίκης Ανώνυμη Εταιρία
- Ελληνικό Φεστιβάλ Ανώνυμος Εταιρία
- Ελληνικά Τουριστικά Ακίνητα Ανώνυμη Εταιρία

Στην αρμόδια αρχή καταθέτονται τα παρακάτω:

- ❖ Δυο αντίγραφα του καταστατικού , το ένα θεωρημένο από το οικείο επιμελητήριο για την επωνυμία.
- ❖ Δήλωση του ΦΣΚ
- ❖ Παράβολο και ΤΑΠΕΤ
- ❖ Παραστατικό του γραμματίου Είσπραξης της Εθνικής Τράπεζας
- ❖ Σχέδιο της ανακοίνωσης για τη σύσταση της εταιρίας εις τριπλούν
- ❖ Αίτηση

Στην πορεία εκδίδεται η απόφαση έγκρισης σύστασης της εταιρίας και καταχωρείται στο ΜΑΕ.

- ΒΗΜΑ 9^ο : ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

Η αρμόδια αρχή που θα εκδώσει την απόφαση έγκρισης αποστέλλει ανακοίνωση στο Εθνικό Τυπογραφείο σχετικά με τη σύσταση της εταιρίας για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

- ΒΗΜΑ 10^ο : ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ

Εντός 2 μηνών από τη σύσταση της εταιρίας πρέπει να γίνει η εγγραφή της εταιρίας στο οικείο Επιμελητήριο.

- ΒΗΜΑ 11^ο : ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ

Από την ημερομηνία που εκδίδεται η απόφαση έγκρισης σύστασης και εντός 10 ημερών , πρέπει να γίνει έναρξη εργασιών στην ΦΑΕΕ/ ΦΑΒΕ . Μετά την έναρξη ακολουθεί η Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.

Με την έναρξη της ΑΕ πρέπει μέσα στο πρώτο δίμηνο της σύστασης να συνέλθει το Διοικητικό Συμβούλιο σε συνεδρίαση με θέμα ημερήσιας διάταξης την πιστοποίηση καταβολής ή μη του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου, όπως έχει ορισθεί από το καταστατικό.

¹⁰

¹⁰ http://moke.teiser.gr/docs/odhgos_sustashs.pdf , ανακτήθηκε 06/05/2013

1.3.4.ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΦΜ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ (έντυπα που συμπληρώνονται)

- ♣ Δήλωση έναρξης /μεταβολής εργασιών μη Φυσικού προσώπου(M3)
- ♣ Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης (M6) (όπου απαιτείται)
- ♣ Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου (M7)
- ♣ Δήλωση Μελών μη Φυσικού προσώπου (M8) (όπου απαιτείται)
- ♣ Δήλωση Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων
- ♣ Αίτηση προελέγχου Επωνυμίας και Διακριτικού Τίτλου και καταχώρηση αυτών στο Επιμελητήριο
- ♣ Αίτηση εγγραφής στο Οικείο Επιμελητήριο
- ♣ Αίτηση καταχώρησης στο Γ.Ε.ΜΗ*
- ♣ Αίτηση για χορήγηση ΑΦΜ σε όσους ιδρυτές δεν διαθέτουν και στην εταιρία
- ♣ Αίτηση χορήγησης αντιγράφου Φορολογικής Ενημερότητας των ιδρυτών
- ♣ Αίτηση χορήγησης αντιγράφου Ασφαλιστικής Ενημερότητας των εταίρων από ΙΚΑ –ΕΤΑΜ και ΟΑΕΕ ¹¹

¹¹ <http://www.taxnews.info/enarxi-diakopi/> , ανακτήθηκε 05/05/2013

1.3.5. ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΑΕ

Η Δημοσιότητα πραγματοποιείται :

Α) Με την καταχώρηση της αποφάσεως του Νομάρχη περί άδειας συστάσεως της ΑΕ και εγκρίσεως του καταστατικού της στο Μητρώο Α.Ε , που τηρείται στην Υπηρεσία Εμπορίου της νομαρχίας της έδρας της εταιρίας.

Β) Με τη δημοσίευση σχετικής ανακοίνωσης με τα στοιχεία της ιδρυθείσας ΑΕ στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Η δημοσίευση αυτή γίνεται με ευθύνη των ενδιαφερομένων και με τη διαδικασία που ορίζει ο νόμος και με την υπουργική απόφαση. Υποβάλλονται στην αρμόδια Νομαρχία έξι αντίγραφα της ανακοινώσεως συστάσεως που θα δημοσιευθεί στο Φ.Ε.Κ . Η Νομαρχία κρατά ένα αντίγραφο της ανακοινώσεως , ένα αντίγραφο κοινοποιεί στο οικείο Επιμελητήριο και τα υπόλοιπα τα παραδίδει με απόδειξη στον εκπρόσωπο της υπό σύστασης Α.Ε. , ο οποίος τα προσκομίζει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ για θεώρηση και πληρωμή του φόρου Συγκεντρώσεως Κεφαλαίου 1% . η Δ.Ο.Υ κρατά ένα αντίγραφο και τα υπόλοιπα τα παραδίδει στον εκπρόσωπο της εταιρίας με απόδειξη για να τα προσκομίσει στο Εθνικό Τυπογραφείο προς δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ . Το αποδεικτικό της καταθέσεως στο Εθνικό Τυπογραφείο πρέπει να προσκομισθεί στη Νομαρχία εντός του μήνα ,αλλιώς διαγράφεται η νεοσύστατη εταιρία από το Μητρώο Α.Ε και όλη τη διαδικασία σύστασής της ακυρώνεται.¹²

¹² <http://nefeli.lib.teicrete.gr/browse2/sdo/log/2010/NikolakakiDespoina/attached-document-1272272527-433071-25972/Nikolakaki2010.pdf>, ανακτήθηκε 10/05/2013

1.4. ΟΙ ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ

(ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΜΕΝΕΣ)

◆ Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης Εταιρίας : 70€
Αν οι ιδρυτές είναι πάνω από 3 το κόστος προσαυξάνεται με 5€ για κάθε επιπλέον ιδρυτή.

Το Γραμμάτιο Κόστους δεν επιστρέφεται.

- ◆ Τέλος καταχώρησης Γ.Ε.ΜΗ : 10€
- ◆ Κόστος εγγραφής στο Επιμελητήριο : προσαρμόζεται από το κάθε Επιμελητήριο
- ◆ Το δικαίωμα εγγραφής στον ΟΑΕΕ που ανέρχεται στο 50% του ασφαλιστρού του κλάδου σύνταξης της τρίτης ασφαλιστικής κατηγορίας των νέων ασφαλισμένων: περίπου 111€
- ◆ Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου : 1% επί του κεφαλαίου που αναγράφεται στο καταστατικό
- ◆ Υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού: 1% επί του κεφαλαίου που αναγράφεται στο καταστατικό
- ◆ Αμοιβή Συμβολαιογράφου για ένα απλό συμβόλαιο σε 4 αντίγραφα κυμαίνεται περίπου στα 616-646€
- ◆ Αμοιβή Δικηγόρου

!! ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΟΥ ΔΕΝ ΣΥΣΤΑΘΕΙ ΓΙΑ ΚΑΠΟΙΟ ΛΟΓΟ Η ΕΤΑΙΡΙΑ ΚΑΙ ΔΕΝ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΣΤΟ Γ.Ε.ΜΗ , ΕΠΙΣΤΡΕΦΕΤΑΙ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΩΝ ΠΟΣΩΝ , ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ. Η ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΓΙΝΕΤΑΙ ΕΝΤΟΣ 30 ΗΜΕΡΩΝ ΣΤΟΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΟΥ ΟΡΙΖΟΥΝ ΟΙ ΙΔΡΥΤΕΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΩΝ ΣΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ.¹³

¹³ www.startupgreece.gov.gr/el/content/διαδικασία-ίδρυσης-σύστασης-ανώνυμης-εταιρίας-αε , ανακτήθηκε 10/05/2013

1.5. ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ ΑΕ

Τηρούμενα Βιβλία:

Ανεξάρτητα από το αντικείμενο εργασιών της ΑΕ τηρεί υποχρεωτικά τα εξής :

1. Βιβλίο Απογραφών

Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται η απογραφή ενάρξεως και στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης καταχωρείται η απογραφή και ο ισολογισμός τέλους χρήσεως . Ο ισολογισμός συνοδεύεται από ανάλυση των αποτελεσμάτων χρήσεως και πίνακα διανομής κερδών. Τα πρόσωπα που έχουν οριστεί για να υπογράψουν τον ισολογισμό , υπογράφουν και στο βιβλίο απογραφών – ισολογισμών.

2. Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο

Στο τέλος του μήνα καταχωρούνται όλες οι λογιστικές εγγραφές όπως προκύπτουν από τα αναλυτικά ημερολόγια (ταμείου, αγορών , πωλήσεων , διαφόρων πράξεων).

3. Γενικό Καθολικό

Μεταφέρονται, στους λογαριασμούς τους, όλες οι εγγραφές από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

4. Αναλυτικά Βιβλία

Τηρούνται σε βιβλία ή καρτέλες.

5. Βιβλίο αποθήκης

Είναι επίσης αναλυτικό καθολικό αλλά χρήζει θεώρηση προτού χρησιμοποιηθεί

6. Βιβλίο Γραμματίων εισπρακτέων και Γραμματίων πληρωτέων

Σ' αυτά τα βιβλία καταχωρούνται ένα προς ένα τα γραμμάτια εισπρακτέα και τα πληρωτέα. Τα βιβλία αυτά φέρουν ειδική γραμμογράφηση.

7. Βιβλίο Πρακτικών Συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου

8. Βιβλίο Πρακτικών Συνεδριάσεων των Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων.

Τα βιβλία πρακτικών ΓΣ και ΔΣ μόνο για ημεδαπές εταιρίες .

9. Βιβλίο μετόχων

Το βιβλίο αυτό φέρει ειδική γραμμογράφηση ώστε να μπορούν να καταχωρηθούν τα στοιχεία κάθε μετόχου , όπως και ο αριθμός των μετοχών που κατέχει.

10. Βιβλίο μετοχών

Καταχωρούνται οι τίτλοι των ονομαστικών και των ανώνυμων μετοχών κατά αριθμητική σειρά και κατά σειρά εκδόσεως.¹⁴

1.5.1. ΘΕΩΡΗΣΗ

Ήδη έχουν ψηφιστεί από τη Βουλή οι ρυθμίσεις που προβλέπουν την κατάργηση του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ) και την αντικατάστασή του από έναν απλούστερο Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ) σηματοδοτώντας την απαλλαγή χιλιάδων επιχειρήσεων από τις πολύπλοκες και γραφειοκρατικές διαδικασίες και τυπικές υποχρεώσεις.

1. Καταργείται η διάκριση των βιβλίων σε β' και γ' κατηγορίας. Τα βιβλία που μέχρι σήμερα ονομάζονταν β' κατηγορίας μετονομάζονται σε «απλογραφικά», ενώ τα γ' κατηγορίας μετονομάζονται σε «διπλογραφικά». Κριτήριο για την ένταξη σε μία από τις δύο κατηγορίες αποτελεί ο νομικός τύπος της επιχείρησης και το ύψος των ακαθάριστων εσόδων της. Η Α.Ε εντάσσεται στα διπλογραφικά βιβλία.
2. Τα διπλογραφικά βιβλία τηρούνται ή με βάση της ισχύουσας ελληνικής φορολογικής και λογιστικής νομοθεσίας ή με βάση τις αρχές των Δ.Λ.Π * . Ο χρόνος ενημέρωσής τους συνδέεται με το χρόνο υποβολής των δηλώσεων ΦΠΑ και εισοδήματος.
3. Στα διπλογραφικά βιβλία και για τη διευκόλυνση του φορολογικού ελέγχου, καθιερώνεται η τήρηση ηλεκτρονικού φακέλου στον οποίο θα αποθηκεύονται ανά χρήση τα δεδομένα όλων των βιβλίων που τηρούνται μηχανογραφικά.
4. Καταργείται (από 1/1/2014) η θεώρηση πάντων των βιβλίων και στοιχείων, εκτός από τη θεώρηση των χειρόγραφων στοιχείων διακίνησης αγαθών και των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών που ισχύει μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2013 (Άρθρο 9 παρ.1).
5. Δεν εκτυπώνονται βιβλία παρά μόνο όταν ζητηθούν για τον έλεγχο.
6. Εάν κατά την παραλαβή των αγαθών, εκδίδεται άμεσα τιμολόγιο αγοράς, δεν απαιτείται η έκδοση δελτίου αποστολής. (άρθρο 5 παραγρ. 1δ)
7. Δεν αναφέρονται πουθενά στον Κ.Φ.Α.Σ οι έννοιες ανακρίβεια και ανεπάρκεια.

¹⁴ <http://nefeli.lib.teicrete.gr/browse2/sdo/log/2010/NikolakakiDespoina/attached-document-1272272527-433071-25972/Nikolakaki2010.pdf>, ανακτήθηκε 2/08/2013

8. 3.000€ είναι το ποσό των συναλλαγών , άνω του οποίου απαιτείται εξόφληση με επιταγή , ή μέσω τραπεζικού λογαριασμού.

8. Στις επιταγές απαιτείται η αναγραφή ΑΦΜ του εκδότη, του εκάστοτε οπισθογράφου και του τελευταίου κομιστή που την εισπράττει. (άρθρο 10 παρ. 7).¹⁵

¹⁵ <http://www.krikis.gr/news/144-allages-neos-kwdikas>, ανακτήθηκε 19/08/2013

<http://www.matrix24.gr/2012/11/%CF%8C%CE%BB%CE%B5%CF%82-%CE%BF%CE%B9-%CE%B1%CE%BB%CE%BB%CE%B1%CE%B3%CE%AD%CF%82-%CF%83%CF%84%CE%BF%CE%BD-%CE%BA%CF%8E%CE%B4%CE%B9%CE%BA%CE%B1-%CE%B2%CE%B9%CE%B2%CE%BB%CE%AF%CF%89%CE%BD-%CE%BA%CE%B1/print/> , ανακτήθηκε 19/08/2013

<http://www.imerisia.gr/article.asp?catid=26516&subid=2&pubid=112980029> , ανακτήθηκε 19/08/2013

<http://www.taxdevil.gr/news/forologia-epixeiriseon/590-allages-kbs-kodikas-vivlion-stoixeion-katargisi-theorisi-enimerosi-vivlion-diastauroseis-isozigia-sinallages-me-metrta> , ανακτήθηκε 20/08/2013

1.6. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΑΕ

Ιδρύεται ΑΕ με κεφάλαιο 260.000€ (20.000 μετοχές* 13,00€). Οι μέτοχοι είναι 3, ο Δημητρίου με ποσοστό 40% , ο Γεωργίου με 35% και ο Παπαδόπουλος με 25%. Η καταβολή του κεφαλαίου γίνεται με μετρητά. Παρακάτω ακολουθούν οι εγγραφές σύστασης.

-----31/01/2010-----

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33 .03 ΜΕΤΟΧΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

33.03.01 Δημητρίου (260.000*40%) 104.000

33.03.02 Γεωργίου (260.000*35%) 91.000

33.03.03 Παπαδόπουλος (260.000*25%) 65.000

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.02 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.02.01 Δημητρίου 104.000

40.02.02 Γεωργίου 91.000

40.02.03 Παπαδόπουλος 65.000

-- ΣΥΣΤΑΣΗ Α.Ε--

-----31/01/2010-----

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

33.04.01 Δημητρίου 104.000

33.04.02 Γεωργίου 91.000

33.04.03 Παπαδόπουλος 65.000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

33.03.01 Δημητρίου	104.000
33.03.02 Γεωργίου	91.000
33.03.03 Παπαδόπουλος	65.000

--- ΑΠΑΙΤΗΣΗ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ----

-----31/01/2010-----

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο	104.000
---------------------	----------------

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

33.04.01 Δημητρίου	104.000
---------------------------	----------------

-----ΕΙΣΦΟΡΑ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ-----

-----31/01/2010-----

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο	91.000
---------------------	---------------

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

33.04.02 Γεωργίου	91.000
--------------------------	---------------

---- ΕΙΣΦΟΡΑ ΓΕΩΡΓΙΟΥ-----

-----31/01/2010-----

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο	65.000
---------------------	---------------

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

33.04.03 Παπαδόπουλος 65.000

----- ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ-----

-----31/01/2010-----

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.02 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.02.01 Δημητρίου 104.000

40.02.02 Γεωργίου 91.000

40.02.03 Παπαδόπουλος 65.000

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.02.01 Δημητρίου 104.000

40.02.02 Γεωργίου 91.000

40.02.03 Παπαδόπουλος 65.000

-----ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΣΕ ΚΑΤΑΒΕΒΛΗΜΕΝΟ-----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ : ΜΕΤΟΧΕΣ , ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΜΙΑΣ ΑΕ

Στο δεύτερο κεφάλαιο θα δούμε μια ΑΕ από «μέσα», θα αναφερθούμε ειδικότερα στις μετοχές μιας ΑΕ και ο,τι αφορά την εισαγωγή τους και τη διαγραφή του από το Χ.Α.Α. Στην συνέχεια θα περιγράψουμε τα όργανα της, τις αρμοδιότητές τους και τον τρόπο διενέργειας ελέγχου, είτε εσωτερικού είτε εξωτερικού. Σ αυτό το κεφάλαιο ,επίσης , αναφέρονται οι επερχόμενες αλλαγές στη φορολογία που αφορούν το οικονομικό έτος 2014, χρήση 2013. Στο τέλος του κεφαλαίου συνεχίζεται το παράδειγμα ,για την ΔΕΛΤΑ ΑΕ , του προηγούμενου κεφαλαίου πάνω στη φορολόγηση και στη διανομή κερδών.

2.1.ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΑΕ

Το μετοχικό κεφάλαιο είναι μια αφηρημένη και σταθερή μαθηματική ποσότητα η οποία αναγράφεται στο καταστατικό και αντιστοιχεί στην αξία των εισφορών των μετοχών.

Προσδιορίζεται από τον πολλαπλασιασμό του αριθμού των μετοχών επί την ονομαστική τους αξία.

Όταν την καταβολή της αξίας των μετοχών αναλάβουν κάποια πρόσωπα τότε ονομάζεται κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου και όταν εκπληρώσουν την υποχρέωση τους λέγεται καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου. Η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου διακρίνεται σε ιδιωτική και δημόσια.

Α.Ιδιωτική Κάλυψη Κεφαλαίου: όταν οι ιδρυτές αναλάβουν τις μετοχές.

Β.Δημόσια Κάλυψη Κεφαλαίου : όταν και τρίτα πρόσωπα ,εκτός από τους ιδρυτές, αναλάβουν μετοχές. Η κάλυψη πραγματοποιείται με δημόσια εγγραφή μέσω Τραπεζών ή άλλων Οργανισμών. Η πρόσκληση του κοινού γίνεται με δημοσίευση, οπότε οι ενδιαφερόμενοι δεσμεύονται να αναλάβουν έναν αριθμό μετοχών με την υποχρέωση να καταβάλλουν την αξία τους. Οι Τράπεζες ή οι Οργανισμοί που ανέλαβαν αυτή την εργασία παίρνουν μια αμοιβή που λέγεται «προμήθεια».

Η ΑΕ το κεφάλαιο της οποίας καλύπτεται με δημόσια εγγραφή είναι υποχρεωμένη σε ένα χρόνο να ζητήσει την εισαγωγή των μετοχών της στο Χρηματιστήριο Αξιών.

Οι εισφορές για το σχηματισμό του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να είναι χρήματα, υλικά και άυλα αγαθά, απαιτήσεις, η εκτίμηση των οποίων γίνεται από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν2190/20. Η απόφαση της επιτροπής υποβάλλεται σε δημοσιότητα.

2.1.1.ΜΕΤΟΧΕΣ

Το Μετοχικό Κεφάλαιο κάθε ΑΕ ενσωματώνεται σε τίτλους ελεύθερα μεταβιβάσιμους, οι οποίοι ονομάζονται **μετοχές**. Η μετοχή αποτελεί αξιόγραφο και ενσωματώνει τα δικαιώματα του μετόχου που προέρχονται από τη συμμετοχή του στην ΑΕ. Τα δικαιώματα αυτά είναι ανάλογα με τον αριθμό των μετοχών που κατέχει ο κάθε μέτοχος. Αντίστοιχα έχει και τον ανάλογο αριθμό ψήφων στη Γενική Συνέλευση των μετόχων εκτός και αν έχει υπό την κατοχή του «μετοχές άνευ ψήφου».

Η απόκτηση της μετοχής δίνει στον ιδιοκτήτη την ιδιότητα του μετόχου. Μαζί με τον τίτλο αναλαμβάνει και τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτές.

Τα βασικότερα δικαιώματα είναι τα εξής:

- Δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη
- Δικαίωμα συμμετοχής στο τελικό προϊόν εκκαθάρισης
- Δικαίωμα ψήφου συμμετοχής και ψήφου στη Γενική Συνέλευση της εταιρίας.

Οι μετοχές εκδίδονται στο άρτιο, δηλαδή στην ονομαστική τους αξία και διατίθενται ή στο άρτιο ή υπέρ το άρτιο, δηλαδή πάνω από την ονομαστική τους αξία. Δεν επιτρέπεται η διάθεση μετοχών υπό το άρτιο, δηλαδή χαμηλότερα από την ονομαστική τους αξία.

2.1.2 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ

Κοινές μετοχές : περιλαμβάνουν όλα τα βασικά δικαιώματα του μετόχου , όπως το δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη , έκδοση νέων μετοχών , στο προϊόν της εκκαθάρισης, όπως και δικαίωμα ψήφου στη Γενική Συνέλευση της εταιρίας και συμμετοχής στη διαχείρισή της.

Προνομιούχες μετοχές: ισχύουν τα παραπάνω προνόμια των κοινών μετοχών και επιπλέον περιλαμβάνει το δικαίωμα στη λήψη πρώτου μερίσματος πριν από τις κοινές και στη λήψη του προϊόντος εκκαθάρισης σε περίπτωση διάλυσης της εταιρίας.

Οι προνομιούχες μπορούν να εκδοθούν και με δικαίωμα ψήφου και χωρίς. Οι προνομιούχες με δικαίωμα ψήφου μπορούν να εκδοθούν και σαν μετατρέψιμες σε κοινές ενώ οι προνομιούχες χωρίς δικαίωμα ψήφου δεν είναι μετατρέψιμες και δεν έχουν δικαίωμα ψήφου στις Γενικές Συνέλευσης.

Μετοχές Επικαρπίας : Εκδίδονται σε περίπτωση απόσβεσης του κεφαλαίου της εταιρίας με την απόδοση της ονομαστικής αξίας της μετοχής στους μετόχους. Στον κάτοχο της μετοχής που αποσβέστηκε θα δοθεί άλλη μετοχή που θα λέγεται μετοχή επικαρπίας.

Ο κάτοχος της μετοχής επικαρπίας δεν έχει δικαίωμα στην απόληψη του πρώτου μερίσματος και δεν δικαιούται να μετέχει στη διανομή του κεφαλαίου σε περίπτωση εκκαθάρισης.

Ονομαστικές Μετοχές: Είναι οι μετοχές που φέρουν το όνομα του μετόχου. Εκδίδονται ονομαστικές μετοχές σε περίπτωση που το κεφάλαιο της ΑΕ καταβληθεί σε δόσεις.

Ανώνυμες Μετοχές: Είναι οι μετοχές που αναφέρεται το όνομα του κατόχου και μεταβιβάζονται όπως κάθε κινητό πράγμα.

2.1.3 ΕΚΔΟΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ

Για να προβεί μια ΑΕ σε έκδοση νέων μετοχών με σκοπό τη συγκέντρωση κεφαλαίων για αναπτυξιακούς σκοπούς είναι υποχρεωμένη να λάβει υπόψιν όλους τους παράγοντες που κρίνουν αν είναι σκόπιμη ή όχι αυτή η ενέργεια. Σ' αυτούς τους παράγοντες περιλαμβάνονται η γενική οικονομική κατάσταση, η ρευστότητα στην αγορά χρήματος, η τάση για επενδυτική δραστηριότητα και η πορεία των συναλλαγών στο Χρηματιστήριο.

Η Διοίκηση της ΑΕ πρέπει να αποφασίσει για τα ακόλουθα :

Α. Να προσδιορίσει τιμή εκδόσεως (Τε) των μετοχών:
Λαμβάνοντας υπόψιν :

- Την εσωτερική αξία των μετοχών που ήδη έχει
- Το ύψος του εισοδηματικού συντελεστή των μετοχών τους επιδιώκοντας $T_a / T_k \geq T_e / K_m$

Όπου T_a = αγοραία τιμή παλαιών μετοχών

K_m = μέσα συνολικά κέρδη κατά μετοχή

T_e = τιμή έκδοσης (τιμή διάθεσης μετοχών)

K_m = αναμενόμενα μέσα συνολικά κέρδη κατά μετοχή μετά την έκδοση.

- Τη θεωρητική τιμή των μετοχών
- Τους νομικούς περιορισμούς

Β. Να καθορίσει το χρόνο έκδοσης. Συχνά οι ΑΕ προτιμούν ως χρόνο εκδόσεως περιόδους ανοδικών τάσεων των τιμών στο Χρηματιστήριο, ώστε να πετύχουν την υπέρ το άρτιο έκδοση.

Γ. Να εκτιμήσει και να προγραμματίσει το βαθμό διασποράς των νέων μετοχών.

Δ. Να προσδιορίσει τα προνόμια που θα παραχωρήσει σε περίπτωση εκδόσεως προνομιούχων μετοχών.

Οι προϋποθέσεις που πρέπει να καλύπτει η ΑΕ για να ζητήσει την εισαγωγή των μετοχών της στο Χ.Α.Α είναι οι εξής:

- Νομιμότητα εταιρίας : (Νόμιμη σύσταση που πληροί της προϋποθέσεις με βάσει τη νομοθεσία για τις ΑΕ).
- Μέγεθος Ιδίων Κεφαλαίων : (απαιτείται ένα ελάχιστο ποσό ιδίων κεφαλαίων).
- Δημοσίευση : (Υποχρέωση της ΑΕ να έχει δημοσιεύσει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της για ορισμένα έτη πριν την υποβολή αίτησης).
- Διασπορά μετοχών : (Πρέπει να υπάρχει διασπορά των μετοχών της στο κοινό εκτός της Ελλάδας και εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης).
- Φορολογικός Έλεγχος : (Να είναι ελεγμένη φορολογικώς η ΑΕ για όλες τις χρήσεις που έχουν δημοσιεύσει τις οικονομικές καταστάσεις).
- Κατηγορίες εισηγμένων μετοχών : (Η βασική κατηγορία είναι οι κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές . Η εισαγωγή αυτών αποτελεί προϋπόθεση για την εισαγωγή των άλλων κατηγοριών).
- Έκδοση Ενημερωτικού Δελτίου : (Πριν από την εισαγωγή των μετοχών η ενδιαφερόμενη ΑΕ πρέπει να δημοσιεύσει ενημερωτικό δελτίο με γενικές οικονομικές πληροφορίες γι' αυτήν. Το δελτίο υποβάλλεται στο Χ.Α.Α και αφού ελεγχθεί από τις αρμόδιες υπηρεσίες , εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο του Χρηματιστηρίου).
- Ορισμός αναδόχου : (Η ΑΕ πρέπει να ορίσει ως ανάδοχο ένα Πιστωτικό Ίδρυμα ή Εταιρία Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών (Ε.Π.Ε.Υ.) Ο ανάδοχος καθορίζει την τιμή διαθέσεως της μετοχής και ο τρόπος προσδιορισμού να πρέπει να αναφέρεται στο ενημερωτικό δελτίο , το οποίο υπογράφεται και από τον ίδιο).

2.1.4. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΕ ΠΟΥ ΕΙΣΑΓΕΤΑΙ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ

1. Υποχρέωση να εισάγονται στο Χ.Α.Α οι νέες μετοχές που προκύπτουν από αυξήσεις του Μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρίας.
2. Να δημοσιεύει, μέσα σε 2 (δυο) μήνες από τη λήξη του 1^{ου} εξαμήνου της χρήσεως, λογιστική κατάσταση , από την οποία προκύπτουν και τα αποτελέσματα του εξαμήνου.
3. Η εταιρία είναι υποχρεωμένη να γνωστοποιεί τα γεγονότα που σχετίζονται με την εταιρία και τη δραστηριότητά της , τα οποία μπορούν να προκαλέσουν διακύμανση στην τιμή των μετοχών της.
4. Η εταιρία είναι υποχρεωμένη να κρατάει ενήμερο το κοινό της κάθε φορά που κάποιος πρόσωπο αποκτά ή εκχωρεί μετοχές της εισηγμένες στο Χ.Α.Α και από αυτήν την απόκτηση ή εκχώρηση το ποσοστό του φτάνει ή υπερβαίνει το 10%,20%, 25%, 50% του συνόλου των δικαιωμάτων ψήφου της εταιρίας.

2.1.5 ΛΟΓΟΙ ΔΙΑΓΡΑΦΗΣ ΜΙΑΣ ΑΕ ΑΠΟ ΤΟ Χ.Α.Α

1. Αν το ύψος των πραγματικών συναλλαγών δεν υπερβεί , επί 6 μήνες, το 1% του συνολικού αριθμού των μετοχών της εταιρίας που κυκλοφορούν.
2. Αν η καθαρή θέση της εταιρίας παρουσιάζεται αρνητική τις τελευταίες δύο χρήσεις.
3. Αν η εταιρία κηρυχθεί σε πτώχευση ή τεθεί υπό εκκαθάριση.
4. Αν η εταιρία υπερβεί τις διατάξεις της χρηματιστηριακής νομοθεσίας .
5. Αν δεν ενημερώνει το Χ.Α.Α για οποιοδήποτε γεγονός που μπορεί να επηρεάσει την τιμή των μετοχών της εταιρίας στην αγορά.
6. Αν έχουν τιμωρηθεί για παραβάσεις της χρηματιστηριακής νομοθεσίας μέλη του ΔΣ, Διευθύνοντες Σύμβουλοι ή υπάλληλοι της εταιρίας.
7. Αν η εταιρία ή οι νόμιμοι εκπρόσωποί της έχουν καταδικασθεί τελεσίδικα για απάτη , φοροδιαφυγή ή λαθρεμπορία.¹⁶

¹⁶ <http://nefeli.lib.teicrete.gr/browse/sdo/log/2010/NikolakakiDespoina/attached-document-1272272527-433071-25972/Nikolakaki2010.pdf>

ανακτήθηκε 24/07/2013

<http://nefeli.lib.teicrete.gr/browse/sdo/log/2010/NikiforakiMaria/attached-document-1278318729-114678-18550/Nikiforaki2010.pdf>

ανακτηθηκε 20/07/2013

<http://nefeli.lib.teicrete.gr/browse/sdo/log/2010/OrfanoudakiGeorgia%2cTsiclakiKalliopi/attached-document-1292833563-419465-2715/Orfanoudaki2010.pdf>

ανακτήθηκε 20/07/2013

Σταμούλης ΑΘ. ,Κιόχος Π.Α –Παπανικολάου Γ.Δ –Κιόχος ΑΠ.,

«Χρηματιστήριο Αξιών και Παραγώγων Αθηνών Διεθνή Χρηματιστήρια», σελ. 169

2.2. ΟΡΓΑΝΑ ΑΕ

2.2.1 . ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της ΑΕ και αποφασίζει για κάθε εταιρική απόφαση. Οι αποφάσεις της δεσμεύουν όλους τους μετόχους , ακόμα και αυτούς που διαφωνούν ή απουσιάζουν από τη συνεδρίαση. Μέσω της ΓΣ* οι μέτοχοι ενημερώνονται για τις εταιρικές υποθέσεις εκφράζουν τις απόψεις τους επί των θεμάτων, ακούν τα δικαιώματά τους όπως ορίζονται από το νόμο και το καταστατικό. Η Γενική Συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρίας τουλάχιστον μια φορά σε κάθε εταιρική χρήση σε διάστημα (6) έξι μηνών από τη λήξη της χρήσεως αυτής.

2.2.1^α . ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

Συνέρχεται στην έδρα της εταιρίας , μπορεί όμως να συνέρχεται και αλλού ή με άδεια του Υπουργείου Εμπορίου ή αν δεν έχει αντίρρηση κανένα από τα μέλη. Τα μέλη είκοσι (20) μέρες πριν προσκαλούνται και ενημερώνονται για την ημερομηνία , την ώρα, τον τόπο και τέλος για τα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Η τακτική γενική συνέλευση εγκρίνει τα πεπραγμένα και τον ισολογισμό της χρήσεως που έκλεισε, απαλλάσσει το Διοικητικό Συμβούλιο και τους Ελεγκτές από κάθε ευθύνη για την κλεισθείσα χρήση , εκλέγει νέο Διοικητικό Συμβούλιο (αν έχει λήξει η θητεία του) και ελεγκτές για τη επόμενη χρήση.

Η πρόσκληση τοιχοκοιείται στην έδρα της εταιρίας και δημοσιεύεται στο τεύχος Ανωμόνων Εταιριών της Εφημερίδας Κυβέρνησης, σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα και σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα.

Η Γενική Συνέλευση συνεδριάζει μόνο όταν παραστεί το (1/5) ένα πέμπτο των μετόχων του καταβεβλημένου κεφαλαίου . Σε περίπτωση που δεν συγκεντρωθεί ο παραπάνω αριθμός των μετόχων συνέρχεται νέα ΓΣ εντός (20) είκοσι ημερών.

Η Γενική Συνέλευση αποφασίζει για:

- ♦ τροποποιήσεις του καταστατικού
- ♦ απαλλαγή μελών του ΔΣ και των ελεγκτών από ευθύνη αποζημίωσης

- ◆ έγκριση της χορήγησης αμοιβής ή αποζημίωσης στα μέλη του ΔΣ
- ◆ εκλογή τακτικών και αναπληρωματικών ελεγκτών για την επόμενη χρήση
- ◆ έγκριση οικονομικών καταστάσεων πχ ισολογισμού της εταιρίας
- ◆ διάθεση ετήσιων κερδών
- ◆ συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή , διάλυση
- ◆ διορισμό εκκαθαριστών

Η Γενική Συνέλευση δεν διακόπτει τις εργασίες ούτε περαιώνει τη συνεδρίασή της αν δεν εξαντληθούν τα θέματα της ημερήσιας διατάξεως . Ενδεχόμενη αποχώρηση του προέδρου της Γενικής Συνελεύσεως δεν επιφέρει αυτόματα διακοπή της. Οι μέτοχοι που μετέχουν στην Γενική Συνέλευση μπορούν να εκλέξουν νέο πρόεδρο , εφόσον έχουν τη νόμιμη απαρτία να προχωρήσουν στη συζήτηση των υπολειπομένων θεμάτων της ημερήσιας διατάξεως μέχρι εξαντλήσεως αυτών.

2.2.1^β .ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΓΚΛΗΣΗΣ ΤΑΚΤΙΚΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

Δικαίωμα συγκλήσεως της Γενικής Συνέλευσης έχει μόνο το Διοικητικό Συμβούλιο ενεργώντας συλλογικά. Μεμονωμένα μέλη του ΔΣ ή μεμονωμένοι μέτοχοι δεν έχουν τέτοιο δικαίωμα. Όμως ορισμένη μειοψηφία μετόχων, καθώς και οι ελεγκτές της εταιρίας έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν τη σύγκληση της Γενικής Συνελεύσεως από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας.

Πρόσκληση Σύγκλησης

Σύμφωνα με το νόμο 2190/1920 όπως τροποποιήθηκε από το Ν3604/2007 η πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης πρέπει να περιλαμβάνει τον τόπο με ακριβή διεύθυνση , την ημερομηνία και την ώρα συνεδρίασης , τα θέματα της ημερήσιας διάταξης , τους μετόχους που έχουν δικαίωμα συμμετοχής.

Δημοσίευση Πρόσκλησης

A. Οι ΑΕ που οι μετοχές τους είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο είναι υποχρεωμένες να δημοσιεύουν την πρόσκληση της ΓΣ των μετόχων τους:

- στο τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως
- σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα
- σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα
- σε μια τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία νομαρχιακή ή εβδομαδιαία πανελλήνιας κυκλοφορίας εφημερίδα από εκείνες που έχουν την έδρα τους στην έδρα της εταιρίας.

!!!Οι αθλητικές ΑΕ υποχρεούνται να δημοσιεύσουν την πρόσκληση σε μια ημερήσια αθλητική εφημερίδα.

B. Οι ΑΕ που οι μετοχές τους δεν είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο:

- Δημοσιεύουν την πρόσκληση σε μια ημερήσια πολιτική ή οικονομική εφημερίδα των Αθηνών ή της πρωτεύουσας του νομού στον οποίο έχει την έδρα της η εταιρία.
- Αντικαθιστούν τη δημοσίευση με σχετική κοινοποίηση με δικαστικό επιμελητή ή με συστημένη επιστολή ή με παράδοση της πρόσκλησης, εφόσον οι μετοχές είναι ονομαστικές.
- Ειδοποιούν τους μετόχους μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Δικαιολογητικά προς δημοσίευση πριν την Τακτική Συνέλευση

Είκοσι (20) μέρες πριν τη συνεδρίαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης πρέπει να υποβληθούν στην αρμόδια Διοικητική Αρχή (Υπουργείο Ανάπτυξης ή Νομαρχία) τα εξής δικαιολογητικά:

- ❖ Επικυρωμένο αντίγραφο της πρόσκλησης των μετόχων στη Γενική Συνέλευση
- ❖ Αντίγραφο από όλες τις εφημερίδες που δημοσιεύτηκε η πρόσκληση των μετόχων.
- ❖ Αντίγραφα (2) των ετήσιων καταστάσεων (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσης, πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων, προσάρτημα).
- ❖ Αντίτυπο από τα φύλλα των εφημερίδων όπου δημοσιεύτηκαν οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.
- ❖ Διπλότυπο της Δ.Ο.Υ και τριπλότυπο ΤΑΠΕΤ από το Εθνικό Τυπογραφείο για την καταβολή των τελών δημοσίευσης του ισολογισμού
- ❖ Αντίγραφο έκθεσης του ΔΣ σχετικά με τη διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων κατά την προηγούμενη χρήση.

Δικαιολογητικά προς δημοσίευση μετά την Τακτική Συνέλευση

Μέσα σε είκοσι (20) μέρες μετά τη συνεδρίαση πρέπει να υποβληθούν στην αρμόδια Διοικητική Αρχή τα εξής δικαιολογητικά:

- ❖ Επικυρωμένο αντίγραφο των πρακτικών της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης και των εγκεκριμένων ετήσιων οικονομικών καταστάσεων
- ❖ Διπλότυπο της Δ.Ο.Υ. και τριπλότυπο ΤΑΠΕΤ για τη δημοσίευση στο ΦΕΚ της ανακοίνωσης καταχώρησης των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης στο μητρώο ΑΕ.¹⁷

¹⁷ Καραγιώργος Θ. & Γεωργίου Γ., Λογιστική Εταιριών και Φορολογία Εισοδήματος, Εκδόσεις «ΓΕΡΜΑΝΟΣ», Σελ.145-146

<http://reviews.in.gr/finance/forologia/article/?aid=1231114967>, ανακτήθηκε 25/06/2013

<http://www.taxheaven.gr/acforum/index.php/topic/45210-c-0aeoeeth-aaaieeth-ooiyeaaoooc-oco-aaa-21901920/>, ανακτήθηκε 25/06/2013

«ΛΟΓΙΣΤΗΣ», Τεύχος 692, Ιούνιος 2013, σελ. 652-655

2.2.2.ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

2.3 Για να αρχίσει να λειτουργεί η ΑΕ είναι απαραίτητη η συγκρότηση του πρώτου ΔΣ , δηλαδή εκλογή του προέδρου, ο οποίος είναι υπεύθυνος για το συντονισμό των εργασιών, του αντιπροέδρου και των διευθυνόντων συμβούλων της εταιρίας , οι οποίοι ασκούν τη διοίκηση και την εκπροσώπηση της εταιρίας. Το πρακτικό της συνεδρίασης όπου θα γίνει η εκλογή πρέπει να προσκομισθεί στις αρμόδιες αρχές και να δημοσιευθεί.

Στο καταστατικό ορίζονται τα μέλη του πρώτου ΔΣ , στην πρώτη συνεδρίαση ορίζονται οι ιδιότητες τους (πρόεδρος, αντιπρόεδρος, διευθύνων σύμβουλος). Σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ.2 του άρθρου 2190/1920 όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 25, παρ.2 του Ν3604/2007 ,επιτρέπει, με καταστατική ρήτρα, σε κάποιο νομικό πρόσωπο να αποτελέσει μέλος του ΔΣ με την προϋπόθεση όμως να ορίσει ένα φυσικό πρόσωπο για την άσκηση των εξουσιών αυτού του νομικού προσώπου. Καθήκον των μελών του ΔΣ είναι η επίβλεψη της εταιρίας και η χάραξη της πολιτικής και της στρατηγικής της. Το ΔΣ συνεδριάζει για πολλά σημαντικά ζητήματα και παρακολουθεί την πορεία της εταιρίας στην αγορά.

2.2.2^α . ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΔΣ

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι το διαχειριστικό και εκπροσωπευτικό συλλογικό όργανο του νομικού προσώπου της ανώνυμης εταιρίας , που εκφράζει τη βούληση αυτού και οι διαχειριστικές και εκπροσωπευτικές πράξεις του είναι πράξεις νομικού προσώπου της εταιρίας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά τη διοίκηση της εταιρίας , τη διαχείριση της περιουσίας , το σκοπό της εταιρίας.

Σύμφωνα με παρ. 2, αρθρ.25 του Ν.3604/07 , ο αριθμός των μελών του ΔΣ ορίζεται από το καταστατικό ή από τη Γενική Συνέλευση εντός των ορίων που ορίζεται στο καταστατικό. Το ΔΣ αποτελείται από 3 τουλάχιστον εκτελεστικά όργανα (πρόεδρος, αντιπρόεδρος, διευθύνων σύμβουλος) , δύο μη εκτελεστικά και δυο ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη.

Τα εκτελεστικά μέλη, καλούμενα και ως «**Διοικητικά**», ασχολούνται με τα καθημερινά θέματα διοίκησης της εταιρίας, και τα μη εκτελεστικά , καλούμενα ως «**Εποπτικά**»είναι επιφορτισμένα με όλα τα εταιρικά ζητήματα. Ο αριθμός των μη εκτελεστικών μελών του ΔΣ

δεν μπορεί να είναι μικρότερος του (1/3) ενός τρίτου του συνολικού αριθμού των μελών. Όταν στο ΔΣ δεν συμμετέχουν ως μέλη του εκπρόσωποι της μειοψηφίας των μετόχων, τότε υποχρεωτικά στα μη εκτελεστικά μέλη πρέπει να υπάρχουν τουλάχιστον δυο ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη, δηλαδή μέλη που δεν θα έχουν άμεση ή έμμεση εξάρτηση από την εταιρία.

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση και κατά τη διάρκεια της θητείας τους πρέπει να κατέχουν μετοχές σε ποσοστό μεγαλύτερο του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας και να μην έχουν σχέση εξάρτησης με την εταιρία ή με συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα.

!!!! Ο πρόεδρος δεν μπορεί να έχει εκτελεστικές αρμοδιότητες.

Ο διευθύνων σύμβουλος εισηγείται τα προς συζήτηση θέματα και όποια άλλα θέματα εγγράφως εκτός των επειγόντων θεμάτων, όπου η εισήγηση στο ΔΣ μπορεί να είναι και προφορική. Κάθε μέλος του ΔΣ μπορεί να προτείνει την εισήγηση κάποιου θέματος στη συζήτηση, υποβάλλοντας της πρότασή του εγγράφως και βάσει τεκμηρίων στον Πρόεδρο του ΔΣ με παράλληλη κοινοποίηση στο Διευθύνοντα Σύμβουλο. Ο Πρόεδρος αφού ενημερωθεί από το Διευθύνοντα Σύμβουλο, κρίνει την αναγκαιότητα εισαγωγής των θεμάτων του ΔΣ και αναλόγως τα περιλαμβάνει ή όχι στην Ημερήσια Διάταξη για την επόμενη συνεδρίαση του ΔΣ. Οι εισηγήσεις με τα θέματα που κρίνονται σκόπιμο από τον Πρόεδρο να συζητηθούν στο ΔΣ παραδίδονται στο Γραμματέα του ΔΣ, ο οποίος συντάσσει πρόσκληση προς τα μέλη του ΔΣ. Στην πορεία η πρόσκληση υπογράφεται από τον Πρόεδρο και αποστέλλεται από τον Γραμματέα στα μέλη του ΔΣ, τουλάχιστον (2) δύο εργάσιμες μέρες πριν από την ημερομηνία συνεδρίασης, μαζί με τα πρακτικά της προηγούμενης συνεδρίασης και τα θέματα ημερήσιας διάταξης. Στην πρόσκληση αναγράφονται ο αριθμός συνεδρίασης του ΔΣ, η ημερομηνία και ο τόπος συνεδρίασης όπως και τα θέματα ημερήσιας διάταξης,

Το ΔΣ βρίσκεται σε απαρτία όταν είναι (5) πέντε εκ των μελών του, υποχρεωτική είναι πάντα η παρουσία του Προέδρου. Με τη λήξη της συνεδρίασης του ΔΣ συντάσσονται τα πρακτικά της συνεδρίασης, τα οποία υπογράφονται από τον Πρόεδρο και από τα μέλη που παρευρέθηκαν στη συνεδρίαση. Σε περίπτωση μειοψηφίας είναι υποχρεωτική η αναφορά στα πρακτικά. Τα αντίγραφα και τα αποτελέσματα των πρακτικών του ΔΣ υπογράφονται από τον Πρόεδρο, με μέριμνα του οποίου τηρούνται από τον Γραμματέα του ΔΣ.

Σε περίπτωση που χρειαστεί αποχώρηση κάποιου μέλους, χάνοντας την ιδιότητά του είτε λόγω παραίτησης ή θανάτου ή για οποιονδήποτε λόγο, και αντικατάστασή του εκλέγεται από τους εναπομείναντες συμβούλους. Η εκλογή του νέου συμβούλου, σύμφωνα με το άρθρο 25 Ν3604/07, ισχύει για το υπόλοιπο της θητείας του μέλους που αντικαθιστά. Η

θητεία των μελών του ΔΣ είναι 6 χρόνια. Με τη λήξη των 6 χρόνων τα μέλη είναι επανεκλέξιμα και ελεύθερα ανακλητά. Σύμφωνα με το άρθρο 26 του ίδιου νόμου , η θητεία τους μπορεί να παραταθεί μέχρι τη λήξη της προθεσμίας μέσα στην οποία πρέπει να συνέλθει η επόμενη τακτική ΓΣ.

Στο άρθρο 27 του Ν3604/2007 , τα μέλη που απέμειναν στο ΔΣ ,μπορούν να συγκαλέσουν ΓΣ με σκοπό την εκλογή νέου ΔΣ ακόμα και αν είναι μόνο ένα μέλος.

Το άρθρο 27 καταργεί το νόμο που θέλει τη ΓΣ να συνεδριάζει κάθε μήνα και εισάγει την υποχρέωση να συνεδριάζει κάθε φορά που ο νόμος ή οι ανάγκες της εταιρίας το απαιτούν. Ο τόπος συνεδρίασης μπορεί να είναι και άλλος πέραν της έδρας της, εφόσον όμως συμφωνηθεί η πραγματοποίηση της συνεδρίασης και εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη της ΔΣ. Υπάρχει και η δυνατότητα τηλεδιάσκεψης.

2.2.2β.ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

→ Εκτός μισθού αμοιβές μελών ΔΣ ΑΕ ως εισόδημα από κινητές αξίες

Πρόκειται για αμοιβές που λαμβάνουν οι διοικητικοί σύμβουλοι για υπηρεσίες που προσφέρουν στην Ανώνυμη Εταιρία ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, δηλαδή για υπηρεσίες λόγω συμμετοχής τους σε αυτό. Οι προσφερόμενες υπηρεσίες συνιστούν το κύριο έργο του διοικητικού συμβουλίου και καταβάλλονται βάσει της παραγράφου 2 του άρθρου 24 του 2190/1920. Οι εκτός μισθού αμοιβές καταβάλλονται στους συμβούλους με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου , τελούν όμως πάντα υπό την έγκριση ειδικής αποφάσεως της τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων.

Με την ισχύ του Ν2065/1992 άρθρο 16 παράγρ.3 θεσπίστηκε διάταξη σύμφωνα με την οποία «οι αμοιβές και αποζημιώσεις των μελών του διοικητικού συμβουλίου που βαρύνουν την ίδια την ανώνυμη εταιρία , σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ.2 του άρθρου 24 του Ν2190/1920 , εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των ημεδαπών ανώνυμων εταιριών».

Κατά ρητή διάταξη του νόμου, οι εκτός μισθού αμοιβές και ποσοστά διευθυντών και διαχειριστών των ανωνύμων εταιριών , θεωρούνται ως εισόδημα από κινητές αξίες και φορολογούνται κατά τις διατάξεις της κατηγορίας κινητών αξιών γιατί έχουν χαρακτήρα συμμετοχής στα κέρδη της ΑΕ . Το εισόδημα όμως από μισθούς των προσώπων αυτών φορολογείται σαν εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών , εφόσον προσφέρουν πραγματική υπηρεσία με την ιδιότητα του διευθυντή ή διαχειριστή και είναι ασφαλισμένοι στο ΙΚΑ.

Ως διευθυντές ή διαχειριστές ανώνυμης εταιρίας νοούνται ,όχι μόνο εκείνοι που έχουν υπαλληλική σχέση με την εταιρία και έχουν τον τίτλο του διευθυντή ή του διαχειριστή , αλλά και εκείνοι στους οποίους έχει ανατεθεί η εξουσία να διευθύνουν και να διαχειρίζονται συνολικά τις εργασίες της επιχείρησης ή ξεχωριστών κλάδων ή τμημάτων της , δηλαδή οι διευθύνοντες σύμβουλοι της Ανώνυμης Εταιρίας .

Η καταβολή των αμοιβών αυτών

Από το νόμο δεν τάσσεται κάποιο ανώτατο όριο για το ύψος των καταβαλλόμενων αμοιβών. Είναι δυνατόν όμως οι εγκρινόμενες αμοιβές να μειωθούν από το δικαστήριο αν κριθούν υπέρογκες.

Το τέλος χαρτοσήμου 1,20% αποδίδεται στην αρμόδια ΔΟΥ μέσα σε πέντε μέρες από την καταβολή των αμοιβών.

! ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ για τις αμοιβές των μελών:

61.01(90) Αμοιβές μελών ΔΣ

63.98(90) Χαρτόσημο αμοιβών τρίτων

54.04(90) Φόρος αμοιβών μελών ΔΣ

54.04(91) Χαρτόσημο Αμοιβών μελών ΔΣ

53.08 Δικαιούχοι αμοιβών

ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ

53.08 Δικαιούχοι αμοιβών

38.00 Ταμείο

→ Μισθός των μελών του ΔΣ ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

Με τις διατάξεις της παραγρ.3 του άρθρου 28του Ν.2238/94 ορίζεται ότι, ο μισθός που καταβάλλεται από ανώνυμη εταιρία στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της για τις υπηρεσίες που παρέχει βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής , εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του ΔΣ είναι ασφαλισμένα σε οποιονδήποτε , εκτός ΙΚΑ , ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο , θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Όπως προαναφέρθηκε, ο μισθός που λαμβάνει το μέλος ΔΣ ανώνυμης εταιρίας , για την παροχή εξαρτημένης εργασίας που προσφέρει σε αυτή αποτελεί εισόδημα από εμπορικές

επιχειρήσεις , εφόσον για τις προσφερόμενες αυτές υπηρεσίες είναι ασφαλισμένο στο ΤΑΕ, ΤΕΒΕ ή οποιονδήποτε άλλο , εκτός του ΙΚΑ, ασφαλιστικό οργανισμό.

!!!Ως ασφάλιση για την εφαρμογή των παραπάνω , εννοείται η κύρια ασφάλιση στην οποία υπάγεται , για το λαμβανόμενο μισθό, το μέλος του ΔΣ για τη συνταξιοδότηση του κ όχι αυτής της ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης . Επομένως, εάν το μέλος του ΔΣ είναι ασφαλισμένο στο ΙΚΑ μόνο για ιατροφαρμακευτική περίθαλψη , τότε ο μισθός που λαμβάνει θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

→ Μισθός των μελών του ΔΣ ανώνυμης εταιρίας ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

Όταν τα μέλη του ΔΣ , παράλληλα με την ασφάλιση που έχουν στο ΤΑΕ, ΤΕΒΕ ή οποιονδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό , είναι ασφαλισμένα με πλήρη ασφαλιστική κάλυψη και στο ΙΚΑ, λόγω του ότι επιβάλλεται από τη νομοθεσία του για τις παρεχόμενες προς την ανώνυμη εταιρία υπηρεσίες , οι μισθοί , που λαμβάνουν γι' αυτές , αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και όχι από εμπορικές επιχειρήσεις.¹⁸

¹⁸ Τότσης Ν.Χ, ΤΟ ΒΗΜΑ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ, άρθρο: «Αμοιβές και μισθοί μελών του ΔΣ ανώνυμης εταιρίας,

«ΛΟΓΙΣΤΗΣ» , Τεύχος 692, Ιούνιος 2013 , Σελ.645-647

http://www.depanom.gr/UserFiles/File/nomothesia/123132_kanonleitDS.pdf , ανακτήθηκε 10/06/2013

<http://www.gge.gr/09diadsystasis/html/swmaae.html>, ανακτήθηκε 10/06/2013

2.2.3 ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΚΑΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

I. ΓΕΝΙΚΑ

. Αφορά τον έλεγχο στη διαχείριση ξένης περιουσίας. Στις οργανωμένες επιχειρήσεις συνυπάρχουν με ιδιαίτερους συνδυασμούς , είναι ιδιαίτερης σπουδαιότητας και συνθέτουν το βασικό περιεχόμενο της ελεγκτικής.

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ:

Αφορά τον έλεγχο που οργανώνεται μέσα στην επιχείρηση και διενεργείται από τους υπαλλήλους της. Η έννοια του εσωτερικού ελέγχου περιλαμβάνει τα οργανωτικά μέτρα που αναπληρώνουν τη μείωση της προσωπικής επίβλεψης και εξασφαλίζουν την καλή λειτουργία και προστασία της περιουσίας και των συμφερόντων της επιχείρησης. Με τον όρο «εσωτερικό έλεγχο» εννοούμε όλο το σύστημα οργάνωσης της διαδικασίας εκτέλεσης των διαχειριστικών πράξεων και της λογιστικής απεικόνισης του (αρμοδιότητες προσωπικού , εκδιδόμενα δικαιολογητικά , διαδρομή και έλεγχος του κλπ).

Βασική Αρχή εσωτερικού ελέγχου: Καμία διαχειριστική πράξη και λογιστική καταχώρηση δεν επιτρέπεται να ολοκληρώνεται από ένα μόνο υπάλληλο , αλλά η εργασία κάθε υπαλλήλου πρέπει να συμπληρώνει την εργασία ενός άλλου και να ελέγχεται από κάποιον τρίτο , είτε αυτός είναι ο εσωτερικός ελεγκτής είτε ο εποπτεύων προϊστάμενος.

Σκοπός του εσωτερικού ελέγχου είναι η συμμόρφωση με κανόνες και ρυθμίσεις και η δημιουργία αρχών, προτύπων, αξιών στα μέλη της επιχείρησης με αποτέλεσμα τη δημιουργία ασφάλειας τόσο στους ιδιοκτήτες της οικονομικής μονάδας όσο και στο ευρύτερο επιχειρησιακό περιβάλλον .

Ο εσωτερικός ελεγκτής ασχολείται με:

- ❖ Ελέγχους Παραγωγής
- ❖ Οικονομικούς – Λογιστικούς Ελέγχους
- ❖ Διοικητικούς Ελέγχους
- ❖ Λειτουργικούς Ελέγχους

ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Διενεργείται από ειδικούς επαγγελματίες , ορκωτούς λογιστές , με ανεπίληπτο ήθος και ακέραιο χαρακτήρα , άρτια επιστημονική κατάρτιση και μεγάλη εμπειρία στη Λογιστική και στην Ελεγκτική και επαγγελματική κρίση, χωρίς να συσχετισθεί με τα άτομα και τους παράγοντες που προσδιορίζουν τις δυνατότητες και τις αδυναμίες της εταιρίας.

Ο εξωτερικός ελεγκτής αποκαλύπτει και καταστέλλει τα ακούσια ή εκούσια σφάλματα, πιστοποιεί την ακρίβεια και την ειλικρίνεια των οικονομικών καταστάσεων και τέλος βεβαιώνει την Πιστοληπτική Ικανότητα της επιχείρησης, γι' αυτό και ο έλεγχός του αποκτά το απαραίτητο κύρος και το πόρισμά του θεωρείται αντικειμενικό.

Ο εξωτερικός ελεγκτής ασχολείται με:

- ❖ Χρηματοοικονομικούς Ελέγχους
- ❖ Λειτουργικούς Ελέγχους
- ❖ Ελέγχους Αποδοτικότητας
- ❖ Ελέγχους Συμμόρφωσης
- ❖ Ειδικούς Ελέγχους

2.2.3^α .ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΚΑΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΕ

Στις ανώνυμες εταιρίες, επειδή ο αριθμός των μετόχων, επειδή είναι κατά κανόνα μεγάλος και δεν είναι δυνατός ο έλεγχος της διαχείρισης της εταιρίας από μέρος των εταίρων, ο νόμος ανέθεσε τον έλεγχο της διαχείρισης σε άλλα πρόσωπα, τρίτα προς την εταιρία.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις ΑΕ με ετήσιο καθαρό κύκλο εργασιών πάνω από 1.000.000€ και οι νεοϊδρυμένες με μετοχικό κεφάλαιο άνω των 3.000.000€ για την πρώτη διαχειριστική χρήση πρέπει να ελέγχονται από ελεγκτές. Οι ελεγκτές της ΑΕ ορίζονται είτε από το καταστατικό είτε από την έκτακτη Γενική Συνέλευση που συγκαλείται στο πρώτο τρίμηνο από τη σύστασή της. Σύμφωνα με το Ν.2190/1920 οι ορκωτοί δεν μπορούν να είναι ελεγκτές μιας εταιρίας για πάνω από πέντε (5) χρόνια.

2.2.3β. ΣΚΟΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ:

Κατά τη διάρκεια της εταιρικής χρήσης πρέπει να παρακολουθούν τη λογιστική και τη διαχειριστική κατάσταση της εταιρίας, ενώ έχουν δικαίωμα να λαμβάνουν γνώση των βιβλίων της εταιρίας, οποιουδήποτε εταιρικού εγγράφου και των πρακτικών των συνεδριάσεων της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου.

Με τη λήξη της εταιρικής χρήσης είναι υποχρεωμένοι να ελέγχουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας για να διαπιστώσουν αν ο ισολογισμός απεικονίζει την πραγματική οικονομική κατάσταση της εταιρίας. Στην πορεία οφείλουν να υποβάλλουν έκθεση προς τη Γενική Συνέλευση για τα πορίσματα που προέκυψαν από τον έλεγχο που πραγματοποίησαν, και είναι παρόντες στην τακτική Γενική Συνέλευση.

2.2.3γ ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΕ ΑΠΟ ΟΡΚΩΤΟΥΣ

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις Ανώνυμης Εταιρίας για να ελεγχτούν αρκεί ένας τουλάχιστον ορκωτός. Τα κριτήρια είναι τα εξής:

- ◆ σύνολο ισολογισμού 2.500.000€
- ◆ καθαρός κύκλος εργασιών 5.000.000€
- ◆ μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης 50 (πενήντα) άτομα.

Για τις νεοϊδρυμένες εταιρίες με μετοχικό κεφάλαιο πάνω από 3.000.000€ ο έλεγχος τους αποτελεί προϋπόθεση του κύρους της έγκρισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων από τη Γενική Συνέλευση. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υποχρεωμένα να διορίσουν ορκωτούς λογιστές- ελεγκτές ή να συγκαλέσουν εγκαίρως τακτική Γενική Συνέλευση με θέμα ημερήσιας διάταξης την εκλογή τους.

ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΕ ΑΠΟ ΜΗ ΟΡΚΩΤΟ

Με βάση το Ν3604/007, άρθρο 46, οι εταιρίες με ετήσιο κύκλο εργασιών κάτω από 2.500.000€ δεν είναι υποχρεωμένες να ελέγχονται από ελεγκτές. Αν όμως οι ετήσιες καταστάσεις με κύκλο εργασιών πάνω από 2.500.000€ πρέπει να ελέγχονται είτε από ορκωτό ελεγκτή είτε από 2 (δυο) τουλάχιστον πτυχιούχους ανώτατων σχολών Α΄ τάξης που έχουν άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο. Οι ελεγκτές αυτοί ορίζονται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, η οποία καθορίζει και την αμοιβή τους. Ο έλεγχος αποτελεί προϋπόθεση του κύρους της έγκρισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

2.2.3δ ΑΙΤΗΣΗ ΕΚΤΑΚΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σύμφωνα με το νόμο 3604/2007 , άρθρο 49,δικαίωματα ζητήσουν τον έλεγχο της εταιρίας έχουν:

- ◆ Οι μέτοχοι της εταιρίας που αντιπροσωπεύουν τουλάχιστον το 1/20 (ένα εικοστό) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.
 - ◆ Η επιτροπή κεφαλαιαγοράς για εταιρίες εισηγμένες στο Χρηματιστήριο.
 - ◆ Ο Υπουργός Εμπορίου
 - ◆ Ο Υπουργός Ανάπτυξης , εάν με κάποια πράξη παραβιάζονται διατάξεις των Νόμων ή του καταστατικού ή των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης.
 - ◆ Οι μέτοχοι της εταιρίας που αποτελούν το 1/5 (ένα πέμπτο) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου μπορούν να ζητήσουν τον έλεγχο, από το μονομελές Πρωτοδικείο της περιφέρειας, αν θεωρούν ότι η διοίκηση της εταιρίας δεν διαχειρίζεται σωστά τις εταιρικές υποθέσεις.
- Σε κάθε περίπτωση από τις παραπάνω , η αίτηση ελέγχου πρέπει να υποβάλλεται εντός 3 (τριών) χρόνων από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης.

2.2.3^ε ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σύμφωνα με το άρθρο 50 του Ν3604/2007:

→ Το δικαστήριο αναθέτει τη διενέργεια έκτακτου ελέγχου σε ένα τουλάχιστον ορκωτό λογιστή που είναι εγγεγραμμένος στο ειδικό μητρώο του αρθρ. 13 του ΠΔ226/1992 (ΦΕΚ Α' 120). Στην απόφαση του δικαστηρίου ορίζεται ότι η αμοιβή του ελεγκτή θα καθορίζεται με την ολοκλήρωση του ελέγχου από το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Λογιστών – Ελεγκτών και θα καταβληθεί από την ελεγχόμενη εταιρία.

→ Το δικαστήριο εκτιμώντας τις περιστάσεις και το μέγεθος της εταιρίας , τις καταγγελλόμενες πράξεις και τις αναμενόμενες ελεγκτικές εργασίες , μπορεί να ορίσει, αντί για ορκωτούς ελεγκτές – λογιστές , ελεγκτές – φοροτεχνικούς Α' τάξης μέλη του Οικονομικού Επιμελητηρίου. Σ' αυτή την περίπτωση η αμοιβή τους ορίζεται από το δικαστήριο και καταβάλλεται από την εταιρία.

→ Οι ελεγκτές οφείλουν να φέρουν το έργο που τους ανατέθηκε εις πέρας και να υποβάλλουν το πόρισμα στην ελεγχόμενη εταιρία, στην Εποπτεύουσα Αρχή και στο πρόσωπο που ζήτησε τον έλεγχο. Αν η ελεγχόμενη εταιρία έχει μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο η έκθεση με το πόρισμα υποβάλλεται και στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς . Οι ελεγκτές οφείλουν να κάνουν υποδείξεις στο Διοικητικό Συμβούλιο και αν διαπιστωθούν παραβάσεις που τιμωρούνται ποινικά οφείλουν να υποβάλλουν την έκθεση τους στην αρμόδια Εισαγγελική Αρχή ,σε περίπτωση παραβίασης του νόμου αναφέρονται στο Νομόρχη.

→ Το μονομελές Πρωτοδικείο μπορεί να ορίσει προθεσμίες περάτωσης του ελέγχου ,αλλά μπορεί και να αντικαταστήσει τους ελεγκτές άμα το κρίνει αναγκαίο. ¹⁹

19

<http://nefeli.lib.teicrete.gr/browse/sdo/log/2010/OrfanoudakiGeorgia,TsichlakiKalliopi/attached-document-1292833563-419465-2715/Orfanoudaki2010.pdf>, ανακτήθηκε 15/06/2013

<http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/167>, ανακτήθηκε 15/06/2013

www.drogalas.gr/dissertations/O_ESOTERIKOS_KAI_EXOTERIKOS_ELEGXOS.pdf ,

ανακτήθηκε 10/06/2013

<http://nefeli.lib.teicrete.gr/browse/sdo/log/2010/OrfanoudakiGeorgia,TsichlakiKalliopi/attached-document-1292833563-419465-2715/Orfanoudaki2010.pdf> , ανακτήθηκε 10/06/2013

Καραγιώργος Θ.& Γεωργίου Γ., «Λογιστική εταιριών και φορολογία εισοδήματος», ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΓΕΡΜΑΝΟΣ , Σελ.148-150

2.2.4 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΕ

2.2.4^α. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΜΕΧΡΙ ΚΑΙ ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013

1. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ 20%.

Τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Ν.2238/1994 , για το οικονομικό έτος 2013, θα φορολογηθούν με συντελεστή φόρου 20% στο συνολικό φορολογητέο εισόδημά τους. Με τον ίδιο συντελεστή θα φορολογηθούν και τα κέρδη που προέρχονται από εκκαθάριση για τις εταιρίες αυτές.

2. ΦΟΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΚΕΦΑΛΑΙΟΠΟΙΗΣΗ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΜΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ 25%.

Τα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές ΑΕ φορολογούνται με συντελεστή 25% , με τη μορφή παρακράτησης και απόδοσης στη Δ.Ο.Υ. από την εταιρία στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- Για αμοιβές και ποσοστά στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου
- Αμοιβές διευθυντών και εργαζομένων της επιχείρησης εκτός μισθού
- Διανομή μερισμάτων και προμερισμάτων στους μετόχους της εταιρίας , ανεξάρτητα από τον τρόπο καταβολής τους (σε μετρητά ή μετοχές).

Με την παρακράτηση του φόρου αυτού κατά 25% , εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα παραπάνω εισοδήματα.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ 25%

1. Η παρακράτηση φόρου 25% ισχύει και για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα κέρδη προηγούμενων χρήσεων της εταιρίας.

2. Η ημεδαπή ΑΕ όταν κάνει διανομή κερδών και στα έσοδα της περιλαμβάνει και έσοδα από τη συμμετοχή της σε άλλα Νομικά Πρόσωπα ,της παραγράφου 1 του άρθρου 101, από το φόρο που υποχρεούνται να αποδώσει με τη δήλωση ,που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 54 , αφαιρείται το μέρος του φόρου που έχει ήδη παρακρατηθεί σε βάρος της και αναλογεί στα

διανεμόμενα, από την ίδια, κέρδη τα οποία προέρχονται από τις παραπάνω συμμετοχές.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΠΟΥ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΣΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΦΟΡΟΥ 25%

1. Μέσα σε ένα μήνα από την έγκριση του ισολογισμού, από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων, για τη διανομή των μερισμάτων στους μετόχους, γίνονται εγγραφές στα λογιστικά βιβλία με την πίστωση των δικαιούχων και τον οφειλόμενο παρακρατούμενο φόρο προς απόδοση.

2. Για διανομή μερισμάτων από κέρδη προηγούμενων χρήσεων, η παρακράτηση φόρου και η πίστωση δικαιούχων γίνεται μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της απόφασης διανομής από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

3. Για διανομή προμερισμάτων, η παρακράτηση φόρου και η πίστωση των δικαιούχων γίνεται μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της απόφασης διανομής τους από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας.

4. Ο φόρος 25% που παρακρατείται από την εταιρία, αποδίδεται με την υποβολή δήλωσης στη Δ.Ο.Υ μέσα στον επόμενο μήνα από αυτόν που έγινε η παρακράτηση.

20

²⁰ <http://www.sardelis-ike.gr/wp-content/uploads/2013/04/%CE%A0%CE%91%CE%A1%CE%91%CE%94%CE%95%CE%99%CE%93%CE%9C%CE%91%CE%A4%CE%91-%CE%A6%CE%9F%CE%A1%CE%9F%CE%9B%CE%9F%CE%93%CE%99%CE%91%CE%A3-%CE%95%CE%99%CE%A3%CE%9F%CE%94%CE%97%CE%9C%CE%91%CE%A4%CE%9F%CE%A3-%CE%91.pdf>, ανακτήθηκε 26/08/2013

<http://www.e-boss.gr/eboss/business-advice/content/tax.jsp?chambercd=eboss&categoryid=15575&articleid=24964>, ανακτήθηκε 25/08/2013

<http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/16982>, ανακτήθηκε 25/08/2013

2.2.4^β . ΤΙ ΙΣΧΥΕΙ ΑΠΟ ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 ΚΑΙ ΕΠΕΙΤΑ:

Σύμφωνα με το νέο φορολογικό νόμο 4110/2013 σημειώνεται αύξηση του συντελεστή φορολόγησης των συνολικών κερδών των ΑΕ από 20% σε 26% .

Συγκεκριμένα :

1. Μειώνεται από 25% σε 10% ο συντελεστής παρακράτησης φόρου στα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές ΑΕ σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά.
2. Η παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10% για τα διανεμόμενα κέρδη που εγκρίνονται από τη ΓΣ από την 1^η Ιανουαρίου 2014 και μετά. Για τα κέρδη που διανέμονται εντός του 2013 εξακολουθεί να ισχύει η παρακράτηση φόρου με συντελεστή 25%.
3. Δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου 10% σε αλλοδαπή εταιρία με έδρα σε άλλο κράτος – μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης που λαμβάνει μερίσματα λόγω της συμμετοχής της σε ημεδαπή ανώνυμη εταιρία εφόσον υπάγεται σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και συμμετέχει στο κεφάλαιο της ημεδαπής με ποσοστό τουλάχιστον 10%.
4. Για κέρδη παρελθουσών χρήσεων των ΑΕ που θα διανεμηθούν μέσα στο 2013 με απόφαση έκτακτης γενικής συνέλευσης των μετόχων και τα οποία θα εγκριθούν από τη γενική συνέλευση των μετόχων η οποία θα πραγματοποιηθεί μέχρι το 2014 θα πρέπει να παρακρατηθεί φόρος 10%.
5. Σε περίπτωση διανομής κερδών της ΑΕ στα οποία συμπεριλαμβάνονται έσοδα από συμμετοχές επί των οποίων θα παρακρατηθεί φόρος με συντελεστή 25%.
6. Μειώνεται από 25% σε 10% ο συντελεστής παρακράτησης φόρου στα μερίσματα που εισπράττουν φυσικά πρόσωπα κάτοικοι Ελλάδος από την ημεδαπή και από αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες . Η μείωση ισχύει για τα μερίσματα που εισπράττονται από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και μετά.
7. Αυξάνεται από 15% σε 20% ο συντελεστής παρακράτησης φόρου στα εισοδήματα από συμβάσεις ή πράξεις παραγωγών που αποκτούν φυσικά ή νομικά πρόσωπα.
8. Αυξάνεται από 35% σε 40% ο συντελεστής παρακράτησης φόρου στις αμοιβές μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές.
9. Μειώνεται από 40% σε 33% ο συντελεστής παρακράτησης στα εισοδήματα από κινητές αξίες εκτός μερισμάτων και τόκων από μετοχές και ιδρυτικούς τίτλους που προέρχονται από τα διανεμόμενα κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας που καταβάλλονται σε δικαιούχους αλλοδαπά νομικά πρόσωπα χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα. (Ισχύς από 1/1/2013).

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

10. Αυξάνεται από 20% σε 26% ο συντελεστής φόρου που επιβάλλεται στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα των νομικών προσώπων. (Ισχύς από οικονομικό έτος 2014, χρήση 2013, και μετά).
11. Επιβάλλεται φόρος με συντελεστή 26% στα εισοδήματα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.
12. Καταργείται η έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των ασφαλιστικών εταιριών των ποσών που καταβάλλουν σε άλλη ασφαλιστική εταιρία στα πλαίσια μεταβίβασης σε αυτή του συνόλου των περιουσιακών της στοιχείων. (Ισχύς οικονομικό έτος 2014, χρήση 2013, και μετά).
13. Ισχύει το 1% για όλες τις τράπεζες για το σχηματισμό του ποσού των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους.
14. Αυξάνεται από 50% σε 75% το ποσοστό έκπτωσης των δαπανών επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης, πάγιων και λειτουργικών δαπανών.²¹

²¹ <http://www.imerisia.gr/article.asp?catid=26516&subid=2&pubid=113059195> ,
19/08/2013

<http://www.sardelis-ike.gr/wp-content/uploads/2013/04/%CE%A0%CE%91%CE%A1%CE%91%CE%94%CE%95%CE%99%CE%93%CE%9C%CE%91%CE%A4%CE%91-%CE%A6%CE%9F%CE%A1%CE%9F%CE%9B%CE%9F%CE%93%CE%99%CE%91%CE%A3-%CE%95%CE%99%CE%A3%CE%9F%CE%94%CE%97%CE%9C%CE%91%CE%A4%CE%9F%CE%A3-%CE%91.pdf> , ανακτήθηκε 26/08/2013

2.2.5.ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ

ΣΥΝΕΧΕΙΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΟΣ

ΕΚΦΩΝΗΣΗ:

Η Ανώνυμη Εταιρία «ΔΕΛΤΑ ΑΕ» στις 31-12-2013, εμφανίζει τα παρακάτω λογιστικά αποτελέσματα:

- Ακαθάριστα Έσοδα 40.000.000,00€
- Μη ενσωματωμένοι φόροι στο λειτουργικό κόστος 50.000,00€
- Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενης χρήσης 120.000,00€
- Κέρδη προ φόρων 6.000.000,00€
- Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων 200.000,00€
- Μετά τη φορολογική αναμόρφωση της φορολογικής δήλωσης της χρήσεως 2011 προέκυψαν φορολογητέα κέρδη 200.000,00€
- Χρεωστικοί τόκοι 250.000,00€
- Προκαταβολή φόρου προηγούμενης χρήσης 300.000,00€

Στα ακαθάριστα έσοδα της εταιρίας περιλαμβάνονται και τα παρακάτω έσοδα:

- Έσοδα τόκων προθεσμιακών καταθέσεων 150.000,00€ και παρακρατήθηκε φόρος 15.000,00€ ($15.000,00 \cdot 10\%$)
- Κέρδη πώλησης αμοιβαίων κεφαλαίων 400.000,00€
- Έσοδα από ενοίκια 70.000,00€
- Πωλήσεις στο δημόσιο 400.000€, παρακρατηθείς φόρος ,συντελεστή 4%, $400.000,00 \cdot 4\% = 16.000,00€$
- Μερίσματα από συμμετοχή σε ημεδαπή ΑΕ 200.000,00€ με παρακράτηση φόρου 25% , $200.000 \cdot 25\% = 50.000,00€$

ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ

ΠΡΟΣΤΙΜΑ	50.000,00
ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ	200.000,00
ΕΞΟΔΑ ΙΧ 1400cc	150.000,00
ΕΞΟΔΑ ΙΧ 1800cc ($150.000 \cdot 65\%$)	150.000,00

ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ :	
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΗΜΕΔΑΠΗ ΑΕ	300.000,00
ΚΕΡΔΗ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	250.000,00
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΕΣΟΔΑ	250.000,00
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	6.000.000,00

Το ΔΣ αποφασίζει 20-05-2012 τη διανομή κερδών χρήσης 2012 ως εξής:

1. Να σχηματισθεί το Νόμιμο Τακτικό Αποθεματικό
 2. Τη διανομή του υποχρεωτικού πρώτου μερίσματος με βάση το άρθρο 1 του Ν.876/1979
 3. Αμοιβή Διοικητικού Συμβουλίου 250.000€
 4. Διανομή ως αμοιβή εργαζομένων 400.000€
 5. Φόρος εισοδήματος ΑΕ και η προκαταβολή φόρου για την επόμενη χρονιά.
 6. Τα υπόλοιπα μη διανεμηθέντα κέρδη να μεταφερθούν στο λογαριασμό 42.00 «Υπόλοιπο κερδών εις νέον»
 7. Να υπολογιστεί ο παρακρατούμενος φόρος των διανεμόμενων κερδών και να γίνουν οι σχετικές εγγραφές.
 8. Να σχηματισθεί πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων .
 9. Να γίνουν όλες οι λογιστικές εγγραφές κλεισίματος.
- Στις 30-06 η Γενική Συνέλευση αποφασίζει :

A)Να εγκρίνει τις προτάσεις του ΔΣ

B) Οι μέτοχοι της εταιρίας «ΔΕΛΤΑ ΑΕ» είναι οι :

ΜΕΤΟΧΟΙ		ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ
1	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	40%
2	ΓΕΩΡΓΙΟΥ	35%
3	ΓΕΡΜΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	25%
	Με ποσοστό στη «ΔΕΛΤΑ	

	ΑΕ» που κατέχει 3 χρόνια	
--	--------------------------	--

ΛΥΣΗ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ

Λογιστικές Διαφορές (Έξοδα μη εκπιπτόμενα)

Πρόστιμα 50.000

Τηλέφωνο 100.000 (200.000* 50%)

Έξοδα ΙΧ (1400cc) 45.000 (για ≤1400cc ισχύει 150.000*30%)

Έξοδα ΙΧ (1800cc) 97.500 (για > 1400cc ισχύει 150.000*65%)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΔΑΠΑΝΩΝ

1. Μη εκπιπτόμενοι χρεωστικοί τόκοι
Χρεωστικοί Τόκοι * (αφορολόγητα έσοδα και έσοδα συμμετοχής) =

Σύνολο Ακαθάριστων εσόδων

Χρεωστικοί Τόκοι * (κέρδη πώλησης αμοιβαίων κεφαλαίων + έσοδα συμμετοχών) =

Σύνολο Ακαθάριστων εσόδων

$$\underline{250.000 * (400.000 + 200.000)} = \underline{250.000 * 600.000} = 3.750$$

40.000.000

~~40.000.000~~

2. Μη εκπιπτόμενες δαπάνες

$$5\% * (\text{αφορολόγητα έσοδα} + \text{έσοδα συμμετοχών}) = 5\% * (400.000 + 200.000) = 5\% * 600.000 = 30.000$$

3. Σύνολο μη εκπιπτόμενων δαπανών

$$\text{Μη εκπιπτόμενοι χρεωστικοί τόκοι} + \text{Μη εκπιπτόμενες δαπάνες} = 3.750 + 30.000 = 33.750$$

• Τακτικό Αποθεματικό	
Καθαρά κέρδη χρήσης	6.000.000
Μείον : Ζημίες προηγούμενης χρήσης	- 120.000
Μείον: Διαφορές φορολογικού ελέγχου	- 200.000
Μείον: Λοιποί μη ενσωματωμένοι φόροι	- <u>50.000</u>
	5.630.000
Μείον : Φόρος Εισοδήματος	- <u>1.126.000</u>
(5.630.000*20%=1.126.000)	4.504.000 -> Υπόλοιπο κερδών για
	Τακτικό αποθεματικό
Τακτικό Αποθεματικό : 4.504.000*5%=	225.200

- Υπολογισμός ελάχιστου πρώτου μερίσματος

Υπόλοιπο κερδών για τακτικό 4.504.000

Μείον: Τακτικό Αποθεματικό - 225.200

Υπόλοιπο κερδών για Α' μέρος 4.278.800

Α' Μέρισμα : $4.278.800 * 35\% = 1.497.580 = 1.497.580$

- Διανεμόμενα κέρδη
Πρώτο μέρος 1.497.580
- Πλέον: Αμοιβές ΔΣ + 250.000
- Πλέον: Αμοιβές Εργαζομένων + 400.000
- Σύνολο διανεμόμενων κερδών 2.147.580

- Υπολογισμός αποθεματικού από αφορολόγητα έσοδα (εκείνα που προέρχονται από έσοδα που δεν υπόκεινται σε πρωτογενή φορολόγηση)
Διανεμόμενα κέρδη * αφορολόγητα έσοδα =

Καθαρά κέρδη

(*!! αφορολόγητα έσοδα= κέρδη πώλησης αμοιβαίων κεφαλαίων)

$2.147.580 * \frac{400.000}{6.000.000} = 143.172 \rightarrow$ Αφορολόγητο Αποθεματικό

Φόρος που αναλογεί : $143.172 * 20 = 35.793$

80

Σύνολο αφορολόγητων εσόδων : $143.172 + 35.793 = 178.965$

για τα διανεμόμενα κέρδη

- **Αφορολόγητο Αποθεματικό :** Αφορολόγητα έσοδα – συνολο αφορολ.εσόδων
για τα διανεμ.κέρδη = $400.000 - 178.965 = 221.035$

- Υπολογισμός φορολογητέων κερδών
Καθαρά Κέρδη 6.000.000

Πλέον: Λογιστικές διαφορές	+	326.250
Πλέον: Δαπάνες* Αφορολόγητα	+	178.965
Μείον: Αφορολόγητα έσοδα	-	400.000
Μείον: Έσοδα από συμμετοχές	-	<u>200.000</u>

Φορολογητέα Κέρδη 5.905.215

- Υπολογισμός κύριου φόρου, συμπληρωματικού, προκαταβολής επόμενης χρήσης και προκαταβολή φόρου εισοδήματος χρήσης 2013.

Κύριος Φόρος(ΚΦ)= Φορολογητέα κέρδη *20% = 5.905.215*20% = 1.181.043

Συμπληρωματικός φόρος(ΣΦ) = Ενοίκιο * 3% = 70.000*3% = 2.100

ΚΦ	1.181.043
Πλέον ΣΦ	+ <u>2.100</u>
Σύνολο	1.183.143

Προκαταβολή επόμενης χρήσης = 1.183.143*80% = 946.514,40

Σύνολο	1.183.143,00
Πλέον Προκ.	
Επόμενης χρ.	+ 946.514,40
Μείον: Παρακράτηση	
Φόρου Τόκων	- 15.000,00
Μείον: Παρακράτηση	
Φόρου κερδών από	
Πωλήσεις(500.000*4%)	- 16.000,00
Μείον: Προκατ. Προηγ.χρ.	- 300.000,00
Μείον: Παρακράτηση	

Φόρου Τόκων	-	15.000,00
Μείον: Παρακράτηση		
Φόρου κερδών από πωλήσεις	-	16.000,00
Πλέον: Χαρτόσημο + ΟΓΑ		
(70.000*3,6%)	+	<u>2.520,00</u>

Σύνολο προκαταβολής φόρου 1.170.177,40

Εισοδήματος 2013

Ο φόρος εισοδήματος της εταιρίας καταβάλλεται στη Δ.Ο.Υ είτε εφάπαξ είτε σε 8 ισόποσες μηνιαίες δόσεις.

Κάθε δόση θα είναι $1.170.177,40/8 = 146.272,17$

!! Η ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΔΟΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΑΥΞΑΝΕΤΑΙ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ 1% ΓΙΑ ΚΑΘΕ ΜΗΝΑ ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗΣ.

- Υπολογισμός παρακρατούμενου φόρου διανεμόμενων κερδών (μερισμάτων).

Διανεμόμενα κέρδη		2.147.580
Μείον: Μερίσματα συμμετοχών	-	<u>449.274</u>
(1.497.580*30%)		1.698.306

- **Παρακρατούμενος φόρος μερισμάτων = $1.698.306*25%= 424.576,50$**

- Υπολογισμός ποσού μερισμάτων από συμμετοχή σε ημεδαπή ΑΕ που συμπεριλαμβάνονται στα διανεμόμενα κέρδη.

Έσοδα από μερίσματα * Διανεμόμενα κέρδη = ~~200.000~~*2 .147.580 = **71.586**

Καθαρά κέρδη χρήσεως 6.000.000

- Υπολογισμός οφειλόμενου φόρου διανεμόμενων κερδών
Παρακρατούμενος φόρος

Διανεμόμενων κερδών 424.576,50

Μείον: Φόρος που παρακρατείται

Για μερίσματα που συμπεριλαμβάνονται

Στα διανεμόμενα (71.856*25%) - 17.896,50

Οφειλόμενος φόρος διανεμόμενων κερδών 406.680,00

- Υπολογισμός ειδικού αποθεματικού μη διανεμηθέντων μερισμάτων

Έσοδα από μερίσματα ημεδαπών ΑΕ 200.000,00

Μείον: Έσοδα από μερίσματα που περιλαμβάνονται

Στα διανεμόμενα κέρδη - 71.586,00

Σύνολο σχηματισθέντος ειδικού αποθεματικού 128.414,00

!!Όταν καταβάλλονται μερίσματα από ημεδαπή εταιρία σε άλλη εταιρία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, της οποίας είναι θυγατρική, δεν παρακρατείται φόρος 25%, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4, του άρθρου 10 και με το άρθρο 11 του Ν.2578/1998. Για να γίνει αυτό θα πρέπει η αλλοδαπή εταιρία να συμμετέχει στο κεφάλαιο της ημεδαπής

εταιρίας για δύο τουλάχιστον συνεχόμενα χρόνια , με το κατώτερο ποσοστό που ορίζει η οδηγία 123/2003, δηλαδή 10% από την 01.01.2009 και μετά.

Η διετία εφαρμόζεται με τη συμπλήρωση 24 μηνών κατά το χρόνο έγκρισης των αποτελεσμάτων από τη γενική συνέλευση. Οι προϋποθέσεις αυτές αποδεικνύονται με βεβαίωση από Ορκωτό ελεγκτή ή από άλλη αρμόδια αρχή. Εάν οι μετοχές της ημεδαπής εταιρίας είναι ονομαστικές δεν χρειάζεται η προσκόμιση της βεβαίωσης, γιατί αποδεικνύεται από το βιβλίο μετοχών.

Πίνακας Διάθεσης Κερδών 31/12/2012

Καθαρά κέρδη χρήσης	6.000.000,00
Μείον: Ζημίες προηγούμενης χρήσης	- 120.000,00
Μείον: Διαφορές φορολογικού ελέγχου	
Προηγ χρήσεων	- 200.000,00
Μείον: Λοιποί φόροι μη ενσωματωμένοι	
<u>Στο λειτουργικό κόστος</u>	<u>- 50.000,00</u>
ΣΥΝΟΛΟ	5.630.000,00
<u>Μείον: Φόρος εισοδήματος</u>	<u>- 1.183.143,00</u>
Κέρδη προς διάθεση	4.446.857,00

Τακτικό Αποθεματικό	225.200
Πρώτο μέρισμα	1.497.580
Ειδικό αποθεματικό μη διανεμηθέντων κερδών	128.414
Αποθεματικό από απαλλασσόμενα από φορολογία έσοδα	221.035
Αμοιβές και ποσοστά μελών του ΔΣ	250.000

Αμοιβές στους εργαζομένους	400.000
ΣΥΝΟΛΟ	2.722.229
Υπόλοιπο κερδών εις νέο (Κέρδη προς διάθεση – Σύνολο)=4.446.857-2.722.229	1.724.628

ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ

- ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΛΟΓ/ΣΜΟΥ		

86.99.00 Καθαρά αποτ/τα χρήσεως 6.000.000

88.00.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως 6.000.000

-----ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟΤ.ΧΡΗΣΕΩΣ ΣΕ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ-----

88.03.00 Ζημίες προηγ. Χρήσεως 120.000

42.01.00 Ζημίες προηγ.χρήσεων 120.000

-----ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ ΓΙΑ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟ-----

88.09.00 Λοιποί φόροι μη ενσωματ.

Στο λειτουργικό κόστος 50.000

63.00.00 Λοιποί φόροι μη ενσωματ.

Στο λειτουργικό κόστος 50.000

-----ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ 88.09-----

88.06.00 Διαφορές φορολογικού ελέγχου 200.000

Προηγ. χρήσεων

42.04.00 Διαφορές φορολογικού ελέγχου

Προηγ.χρήσεων 200.000

-----ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΓΧΟΥ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΗΣ-----

88.08.00 Φόρος Εισοδήματος 1.181.043

54.07.00 Φόρος εισοδ. Φορολογητ. Κερδών 1.181.043

-----ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2012-----

88.08.00 Φόρος εισοδήματος 2.100

54.07.00 Φόρος εισοδ.Φορολογητ.Κερδών 2.100

-----ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ 3% ΑΠΟ ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ---

54.07.00 Φόρος εισοδ.φορολογητ.κερδών 1.183.143

54.08.00 Λογ/σμος εκκαθάρισης φόρου

Εισοδήματος 1.183.143

-----ΦΟΡΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ-----

33.13.00 Προκατ.επόμενης χρήσης 946.514,40

54.08.00 Λογ/σμος εκκαθάρισης

Φόρου εισοδήματος 946.514,40

-----ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΝΑΝΙ ΚΕΡΔΩΝ ΓΙΑ

ΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ-----

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
---------	-----------	--------	---------

ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΛΟΓ/ΣΜΟΥ
---------	----------

54.08.00	Λογ/σμος εκκαθάρισης	
	Φόρου εισοδήματος	300.000
33.13.00	Προκατ. Προηγ. Χρήσης	300.000
-----ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		
ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ-----		
54.08.00	Λογ/σμος Εκκαθάρισης Φόρου	
	Εισοδήματος	31.000
33.13.06	Παρακρατούμενος φόρος τόκων	15.000
33.13.99	Παρακρατούμενος φόρος από πωλήσεις	
	Στο δημόσιο	16.000
-----ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ-----		
88.99.00	Κέρδη προς διάθεση	3.146.853
41.02.00	Τακτικό Αποθεματικό	225.200
53.01.00	Μερίσματα πληρωτέα	1.497.580
41.30.00	Ειδικό Αποθεματικό μη διανεμηθέντων	
	Κερδών	128.414
41.90.00	Αποθεμ. Από απαλ/γμενα της φορολογίας	
	Έσοδα	221.035
53.08.00	Αμοιβές ΔΣ	250.000
53.09.00	Αμοιβές στους εργαζομένους	400.000
42.00.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέον	1.724.628
-----ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2012-----		

Στις 30-06 συνήλθε σε συνεδρίαση η Γενική Συνέλευση των μετόχων και ενέκρινε τις οικονομικές καταστάσεις της 31-12-2012 και τη διάθεση κερδών με βάση την πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας «ΔΕΛΤΑ ΑΕ».

Εγγραφές χρήσεως 2013

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΛΟΓ/ΣΜΟΥ		

53.01.00	Πρώτο μέρισμα ^{*1}	262.076,50	
53.08.00	Αμοιβές και ποσοστά ΔΣ ^{*2}	62.500	
53.09.00	Αμοιβές σε εργαζομένους ^{*3}	100.000	
54.09.00	Φόρος μερισμάτων και αμοιβών ΔΣ και εργαζομένων		424.576,50

-----ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ, ΑΜΟΙΒΩΝ ΔΣ ΚΑΙ ΑΜΟΙΒΩΝ ΣΤΟΥΣ
ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ (*25%)-----

*1 : Φόρος μερίσματος =(πρώτο μέρισμα – μέρισμα Γερμανικής Εταιρίας)*25% =
(1.497.580-449.274)*25% = 262.076,50

*2 : Αμοιβές και ποσοστά ΔΣ = 250.000*25%= 62.500

*3 : Αμοιβές εργαζομένων = 400.000*25% = 100.000

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΛΟΓ/ΣΜΟΥ		

54.09.00	Φόρος μερισμάτων		
	Αμοιβών ΔΣ και εργαζομένων ^{*4}	17.896,50	
53.09.00	Αμοιβές σε εργαζομένους	100.000	
33.13.02	Παρακρατούμενος φόρος		
	Εισοδήματος από μερίσματα μετοχών		
	Μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο		17.896,50
54.09.00	Φόρος μερισμάτων αμοιβών ΔΣ		
	Και εργαζομένων		424.576,50

-----ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ-----

^{*4} : Υπολογισμός συμψηφισμού φόρου

Έσοδα που αναλογούν στα διανεμόμενα * μερίσματα = 71.586*1.497.580 =

Σύνολο διανεμόμενων κερδών 2.147.580

= 49.919,30*25%= 12.479,80 (α)

Υπολογισμός φόρου αμοιβών ΔΣ και εργαζομένων

Έσοδα που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη * αμοιβές ΔΣ κ εργαζομένων =

Σύνολο διανεμόμενων κερδών

= 71.586 *(250.000+400.000) = 71.586*650.000 = 21.666,16 * 25% = 5.416,70 (β)

2.147.580

2.147.580

(α) + (β) = 17.896,50

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΛΟΓ/ΣΜΟΥ		
53.08.00	Αμοιβές ΔΣ ^{*5}	3.000	
54.09.02	Χαρτόσημο αμοιβών ΔΣ		3.000
-----ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΑΜΟΙΒΩΝ ΔΣ-----			
54.09.00	Φόρος μερισμάτων αμοιβών ΔΣ Και εργαζομένων	406.680	
38.03.00	Λογ/σμος όψεως Τραπέζης		406.680
-----ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ-----			
54.09.02	Χαρτόσημο Αμοιβών ΔΣ	3.000	
38.03.00	Λογ/σμος όψεως Τραπέζης		3.000
-----ΑΠΟΔΟΣΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΔΣ-----			

*5: Στις αμοιβές ΔΣ υπολογίζεται χαρτόσημο 1,2%

$$250.000 * 1,2\% = 3.000$$

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΛΟΓ/ΣΜΟΥ		

53.01.00	Πρώτο μέρισμα ^{*6}	1.253.399,50	
53.08.00	Αμοιβές ΔΣ ^{*7}	202.396,50	
53.09.00	Αμοιβές σε εργαζομένους ^{*8}	300.000,00	
38.03.00	Λογ/σμος όψεως Τραπέζης		1.755.796

-----ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΩΝ ΚΕΡΔΩΝ-----

^{*6} : Πρώτο μέρισμα= Πρώτο μέρισμα- Φόρος μερίσματος+ Φόρος αμοιβών ΔΣ και εργαζομένων = 1.497.580-262.076,50+17.896=1.253.399,50

^{*7} : Αμοιβές ΔΣ = Αμοιβή ΔΣ –Φόρος αμοιβών ΔΣ –Χαρτόσημο που αναλογεί + Φόρος αμοιβών ΔΣ και εργαζομένων = 250.000-62.500-3.00+ 17.896,50= 202.396,50

^{*8} : Αμοιβές σε εργαζομένους = Αμοιβή εργαζομένων – Φόρος αμοιβής εργαζομένων= 400.000- 100.000= 300.000

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ : ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ

Στο τρίτο και τελευταίο κεφάλαιο ξεδιπλώνεται βήμα βήμα η εκκαθάριση μιας ΑΕ, οι τρόποι διενέργειάς της, οι αρμοδιότητες των εκκαθαριστών και των μετόχων κατά τη διάρκειά της. Στο τέλος, συγκεντρωτικά, αναφέρονται και παρατίθενται όλα τα έντυπα που συμπληρώνει και καταθέτει η εταιρία από τη σύστασή της μέχρι και την εκκαθάριση.

3.3.1.ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΕ

Σκοπός της εκκαθάρισης είναι η αποκατάσταση της καθαρής (ενεργητικής ή παθητικής) περιουσίας της ανώνυμης εταιρίας, μετά την είσπραξη των οφειλομένων σ' αυτήν και αντίστοιχα την πληρωμή των οφειλών της. Η καθαρή αυτή περιουσία όταν είναι ενεργητική είναι διανεμητέα στους μετόχους της.

Με την λύση της ανώνυμης εταιρίας επακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης. Η ανώνυμη εταιρία και μετά τη λύση της εξακολουθεί να υπάρχει και να διατηρεί τη νομική της προσωπικότητα. Με τη λύση της επέρχεται μια μεταβολή στην υπόστασή της, αφού δεν μπορεί να συνεχίσει την επιδίωξη του σκοπού της όπως αυτός ορίζεται από το καταστατικό της. Έτσι διατηρείται μόνο για το σκοπό της εκκαθάρισης των εκκρεμών σχέσεών της και τη διανομή του ενδεχόμενου ενεργητικού της στους μετόχους.

Η λύση της ΑΕ γίνεται με τη λήψη σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της. Η ΓΣ είναι το αρμόδιο όργανο να διορίσει εκκαθαριστές και δύναται να τους ανακαλεί ελεύθερα και να διορίζει άλλους. Η λύση της ΑΕ και ο διορισμός των εκκαθαριστών της καταχωρείται στο ΓΕΜΗ και η σχετική ανακοίνωση δημοσιεύεται στο ΦΕΚ. Μέχρι να τελειώσει το στάδιο της εκκαθάρισης υπάρχει το νομικό πρόσωπο της εταιρίας που διοικείται από τους εκκαθαριστές, οι οποίοι την εκπροσωπούν δικαστικώς και εξωδίκως.

Σε περίπτωση λύσης της ΑΕ λόγω λήξης του χρόνου διάρκειάς της, το ΔΣ εκτελεί χρέη εκκαθαριστού μέχρι το διορισμό εκκαθαριστών από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, εφόσον το καταστατικό δεν ορίζει κάτι διαφορετικό. Ο διορισμός των εκκαθαριστών συνεπάγεται την παύση της εξουσίας του ΔΣ.

Κατά τη διάταξη του άρθρου 49 παρ.6 του Ν2190/1920 το στάδιο της εκκαθάρισης δεν μπορεί να υπερβεί την πενταετία από την ημερομηνία έναρξης της εκκαθάρισης, οπότε και η εταιρία διαγράφεται από το μητρώο ανωνύμων εταιριών. Για τη συνέχιση της εκκαθάρισης πέραν της πενταετίας απαιτείται ειδική άδεια του Υπουργού Εμπορίου. Το στάδιο εκκαθάρισης δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να υπερβεί την δεκαετία.

Με την παρέλευση της πενταετίας της ή της δεκαετίας από το χρόνο της έναρξης εκκαθάρισης , η εκκαθάριση θεωρείται ότι έχει περατωθεί. Από εκείνη τη στιγμή η Διοίκηση οφείλει εντός εύλογου χρόνου να προβεί στη διαγραφή της ανώνυμης εταιρίας από το μητρώο των ανωνύμων εταιριών και να δημοσιεύσει τη σχετική ανακοίνωση περί διαγραφής στο ΦΕΚ , οπότε με την παραπάνω δημοσίευση παύει και η νομική προσωπικότητα της εταιρίας.

Σε περίπτωση που αργότερα αποκαλυφθεί ύπαρξη και άλλων ανεξόφλητων υποχρεώσεων , ή αδιανέμητη περιουσία, μπορεί όποιος έχει έννομο συμφέρον να ζητήσει από το νομάρχη την επανεγγραφή της εταιρίας στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών (εξάλειψη διαγραφής). Στη συνέχεια , μπορεί να ζητήσει το διορισμό εκκαθαριστών , οι οποίοι θα συνεχίσουν την εκκαθάριση , μέχρι την ουσιαστική λήξη της ανώνυμης εταιρίας.

Ήδη με το άρθρο 58 του Ν3604/2007 έχει ανατεθεί μετά την πενταετία από τη λύση της ανώνυμης εταιρίας , η επιτάχυνση και η περάτωση της εκκαθάρισής της, χωρίς χρονικούς περιορισμούς , στη Γενική Συνέλευση των μετόχων και επί ασυμφωνίας τους στο μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας , το οποίο αποφασίζει κατόπιν προσφυγής του εκκαθαριστή ή μετόχων , που εκπροσωπούν το 1/20 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

3.3.1^α. ΤΡΟΠΟΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΑΕ

Το άρθρο 47^α παρ.1 ορίζει ρητά τους τρεις λόγους για τους οποίους επέρχεται άμεσα και αυτοδίκαια η λύση της ανώνυμης εταιρίας. Οι δύο πρώτοι λόγοι (με απόφαση της γενικής συνέλευσης , πάροδος του χρόνου διαρκείας) αφορούν την εσωτερική διάρθρωση και την αυτονομία του νομικού προσώπου της ανώνυμης εταιρίας . Ο τρίτος λόγος (πτώχευση) αφορά την προστασία του δημοσίου συμφέροντος.

Η εκκαθάριση γίνεται :

Α) με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης , η ίδια απόφαση ορίζει και τους εκκαθαριστές

Β) με τη διοικητική ανάκληση της άδειας σύστασής της. Με απόφαση του Υπουργού Εμπορίου δύναται η ανάκληση της άδειας σύστασης Ανωνύμων Εταιριών , αν παραληφθεί η υποβολή ισολογισμών τριών τουλάχιστον διαχειριστικών ετών. Με την ίδια υπουργική απόφαση η Ανώνυμη Εταιρία τίθεται υπό εκκαθάριση . Εάν για κάποιο λόγο η Γενική Συνέλευση της ανώνυμης εταιρίας δεν διορίσει εκκαθαριστές εντός ενός μήνα από τη δημοσίευση της Υπουργικής απόφασης , οι εκκαθαριστές διορίζονται από τον Υπουργό Εμπορίου , τόσο στον αριθμό όσοι ορίζονται από το καταστατικό.

Σε κάθε περίπτωση ανάκλησης της άδειας σύστασης της ΑΕ , οι εκκαθαριστές διορίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων , η οποία συγκαλείται από το τελευταίο ΔΣ μέσα σε πέντε (5) ημέρες από την κοινοποίηση σ' αυτό της ανακλητικής απόφασης.

Στην περίπτωση ανάκλησης της άδειας σύστασης της ΑΕ λόγω μη υποβολής στην Αρμόδια εποπτεύουσα Αρχή , των ετήσιων οικονομικών της καταστάσεων τριών (3)

τουλάχιστον διαχειριστικών χρήσεων , για το διορισμό των εκκαθαριστών εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 48, παρ. 2 του Ν 2190/1920.

Γ) Κατά το άρθρο 47^α παρ. 1 , 3 και 4 του Ν2190/1920 , η ανώνυμη εταιρία λύεται με την κήρυξη της σε κατάσταση πτώχευσης. Τη λύση της εταιρίας ακολουθεί η πτωχευτική διαδικασία χωρίς να σημαίνει την εξαφάνιση της νομικής προσωπικότητας της εταιρίας. Κατά τη διάρκεια αυτής της διαδικασίας , αν και δεσμεύεται η εταιρική περιουσία και αναλαμβάνει τη διαχείρισή της ο σύνδικος της πτωχεύσεως , δεν παύει η ύπαρξη των οργάνων της εταιρίας , αλλά τόσο η Γενική Συνέλευση , όσο και το Διοικητικό Συμβούλιο εξακολουθούν να υφίστανται.

3.3.1^β ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ

- Υποβάλλουν στην αρμόδια εποπτεύουσα Αρχή (Τμήμα ΓΕΜΗ του Επιμελητηρίου στην οποία έχει την έδρα της η ΑΕ) επικυρωμένο αντίγραφο του πρακτικού της ΓΣ των μετόχων της, της οποίας αποφασίστηκε η λύση της , η θέση της σε εκκαθάριση και ο διορισμός των εκκαθαριστών.
Επίσης υποβάλλονται όλα τα δικαιολογητικά σύγκλησης την Γενικής Συνέλευσης, πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου για τη σύγκληση αυτής και εφημερίδες που δημοσιεύτηκε η πρόσκληση των μετόχων και διπλότυπο από τη Δ.Ο.Υ για τη δημοσίευση της ,σχετικής με τη λύση της ΑΕ, ανακοίνωσης και των εκκαθαριστών στο ΦΕΚ/ ΤΑΕ- ΕΠΕ.
- Υποβάλλουν στην αρμόδια **Δ.Ο.Υ δήλωση μεταβολών – μετάταξης** (Μ3 Έναρξης / μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου) , για τη λύση της ΑΕ , τη θέση της σε εκκαθάριση και ο διορισμό των εκκαθαριστών . μαζί με αντίγραφο του σχετικού πρακτικού της ΓΣ των μετόχων της , μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από τη λύση της ΑΕ.
Επίσης στη Δ.Ο.Υ προσκομίζεται και η σχετική ανακοίνωση καταχώρισης, στο Τμήμα ΓΕΜΗ του Επιμελητηρίου στο οποίο έχει την έδρα της , της λύσης της ΑΕ , και η δημοσίευσή της στο ΦΕΚ /ΤΑΕ- ΕΠΕ (άρθρο 36 παρ.1 περ. β΄ του Ν 2859/2000 και απόφαση Υπ. Οικ. 1070576/2627/ΔΜ/ΠΟΛ. 1102/2005).
- Συντάσσουν τον **τελευταίο ισολογισμό λειτουργίας** της ΑΕ.
Είναι ο ισολογισμός τέλους χρήσεως της ΑΕ , ο οποίος περιλαμβάνει το χρονικό διάστημα από την επόμενη μέρα της τελευταίας διαχειριστικής περιόδου της ΑΕ μέχρι την ημερομηνία λύσης της ΑΕ.
- Υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ **δήλωση φόρου εισοδήματος** , μέχρι τη δέκατη (10^η) ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της τελευταίας

διαχειριστικής περιόδου (ισολογισμός τέλους χρήσεως) της ΑΕ , για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν την περίοδο αυτή . (αρθρ. 107, παρ. 2, περ. α΄ , του Ν2238/1994).

- Υποβάλλουν **περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α** για κάθε μήνα λειτουργίας της ΑΕ μέχρι και την ημερομηνία της λύσης της. (άρθρο 38, παρ.1 , περ.α΄ , εδ.αα΄ του Ν 2859/2000).
- Υποβάλλουν την **ετήσια εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α** για την περίοδο που περιλαμβάνει το χρονικό διάστημα , από την επόμενη μέρα της τελευταίας διαχειριστικής περιόδου της ΑΕ μέχρι την ημερομηνία λύσης της (ισολογισμό τέλους χρήσεως) , μέσα σε προθεσμία 130 ημερών από τη λύση και τη θέση της σε εκκαθάριση. (άρθρο 38, παρ.1, περ. β΄ του Ν2859/2000).
- Συντάσσουν τον **ισολογισμό (αρχικό) έναρξης εκκαθάρισης της ΑΕ** , τον οποίο οφείλουν να δημοσιεύσουν στον τύπο κατά το άρθρο 43β , παρ.5 του Κ.ν. 2190/1920 και να υποβάλλουν αντίγραφο αυτού στην αρμόδια εποπτεύουσα Αρχή για δημοσίευση στο ΦΕΚ/ΤΑΕ – ΕΠΕ.
Στην πράξη ο ισολογισμός τέλους λειτουργίας της ΑΕ συμπίπτει με τον αρχικό ισολογισμό εκκαθάρισης.

Η διαχειριστική περίοδος των ΑΕ που τίθενται σε εκκαθάριση, ανεξαρτήτως λόγου , αρχίζει από την ημερομηνία έναρξης της εκκαθάρισης και λήγει με την ολοκλήρωση της.

Εάν η εκκαθάριση διαρκέσει πέραν του έτους , η ΑΕ συντάσσει ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμό) εκκαθάρισης για κάθε διαχειριστική χρήση. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της ΑΕ , η οποία συγκαλείται κάθε έτος για το σκοπό αυτό.

Οι εκκαθαριστές πρέπει να περατώσουν τις εκκρεμείς υποθέσεις της ΑΕ , να μετατρέψουν σε χρήμα την εταιρική περιουσία , να εξοφλήσουν τα χρέη της και να εισπράξουν τις απαιτήσεις της.

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

- Υποβάλλουν **περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.** για κάθε μήνα από την έναρξη της εκκαθάρισης μέχρι τη λήξη της.
Η εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο της εκκαθάρισης υποβάλλεται με τη λήξη της , ανεξάρτητα αν η εκκαθάριση διαρκέσει παραπάνω από ένα έτος , δηλαδή περιλαμβάνει το χρονικό διάστημα από την ημερομηνία έναρξης της εκκαθάρισης της ΑΕ μέχρι και την ολοκλήρωσή της.

- Με το τέλος της εκκαθάρισης , οι εκκαθαριστές καταρτίζουν τις τελικές οικονομικές καταστάσεις (τελικό ισολογισμό) εκκαθάρισης , τις οποίες οφείλουν να δημοσιεύσουν στον τύπο και να υποβάλλουν αντίγραφο αυτών στο τμήμα ΓΕΜΗ του Επιμελητηρίου στο οποίο έχει ήδη την έδρα της, για δημοσίευση στο ΦΕΚ/ ΤΑΕ-ΕΠΕ .

Οι οικονομικές καταστάσεις πέρατος της εκκαθάρισης εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Με το τέλος της εκκαθάρισης , οι εκκαθαριστές αποδίδουν τις εισφορές των μετόχων και διανέμουν το υπόλοιπο προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας στους μετόχους , σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής τους στο καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της ΑΕ.

- Συγκαλούν τη Γενική Συνέλευση για των μετόχων της ΑΕ για την έγκριση του τελικού ισολογισμού εκκαθάρισης , αντίγραφο πρακτικών της οποίας υποβάλλουν στο Τμήμα ΓΕΜΗ του Επιμελητηρίου μαζί με όλα τα δικαιολογητικά της σύγκλησής της για καταχώριση.
- Υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή.
- Υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ δήλωση οριστικής παύσης εργασιών (Μ4 διακοπής εργασιών) μετά την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης της ΑΕ , μαζί με αντίγραφο του σχετικού πρακτικού που ενέκρινε, η Γενική Συνέλευση των μετόχων, τον τελικό ισολογισμό εκκαθάρισης , μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την ολοκλήρωσή της.

3.3.2 ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΓΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΜΙΑΣ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΑΕ

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων διατηρεί όλα τα δικαιώματά της κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εκκαθάρισης και οι οικονομικές καταστάσεις της εκκαθάρισης εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων .

Κατά έτος τα αποτελέσματα της εκκαθάρισης υποβάλλονται στη Γενική Συνέλευση των μετόχων με έκθεση των αιτιών τα οποία παρεμπόδισαν το τέλος της εκκαθάρισης.

3.3.3 ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΑΕ

Το στάδιο εκκαθάρισης της ΑΕ δεν μπορεί να υπερβεί την πενταετία , από την ημερομηνία έναρξης της εκκαθάρισης , οπότε και διαγράφεται η ΑΕ από το ΓΕΜΗ .

Για τη συνέχιση της εκκαθάρισης πέραν της πενταετίας απαιτείται ειδική άδεια της αρμόδιας εποπτεύουσας Αρχής. Το στάδιο της εκκαθάρισης δεν μπορεί να υπερβεί τη δεκαετία.²²

²² <http://www.nexusmanagementconsultants.gr/2013/03/Ekka8arish-Anvnyms-Etairias.html> , ανακτήθηκε 19/08/2013

http://xkarampagias.gr/index.php?option=com_content&view=article&id=387:2013-02-01-18-45-58&catid=57:2013-01-23-11-48-40&Itemid=201 , ανακτήθηκε 19/08/2013

<http://www.power-tax.gr/catalognews.asp?catid=2247> , ανακτήθηκε 20/06/2013

<http://www.faethon.gr/index.php/development-management-of-smes/consulting/96-services/development-management-of-smes/consulting/80-termination-retirement-clearance> , ανακτήθηκε 20/06/2013

<http://www.taxlaw.gr/el/practice-areas/company-law/94-dissolution-liquidation-of-companies> , ανακτήθηκε 20/06/2013

<http://www.capital.gr/law/articles.asp?id=482240&subcat=102> , ανακτήθηκε 20/06/2013

http://europa.eu/youreurope/business/start-grow/start-ups/index_el.htm#greece_el_winding-up , ανακτήθηκε 20/06/2013

Περάκης Ε.(2005), Δίκαιο ανώνυμης εταιρίας , Τόμος 7^{ος} , Σελ.45, 109

Ηλιοκαυτού Ι. Δημήτρης (2007), Πρακτικός οδηγός ΑΕ , Έκδοση 12^η ,Σελ. 722

ΈΝΤΥΠΑ ΠΟΥ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗ ΣΥΣΤΑΣΗ ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ.

➤ (M3): ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Κάθε πρόσωπο (ημεδαπό ή αλλοδαπό) που ασκεί οποιαδήποτε οικονομική δραστηριότητα στην Ελλάδα υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση έναρξης εργασιών πριν από την πραγματοποίηση οποιασδήποτε συναλλαγής στα πλαίσια της επαγγελματικής του δραστηριότητας.

Ειδικά για τα νομικά πρόσωπα η δήλωση έναρξης εργασίας μπορεί να υποβληθεί μέσα σε (30) τριάντα μέρες ,χωρίς την επιβολή κυρώσεων, από τη νόμιμη σύστασή τους , με την προϋπόθεση πάντα ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί καμία συναλλαγή.

➤ (M6): ΔΗΛΩΣΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Υποβάλλεται μόνο εφόσον δεν αρκεί ο χώρος του (M3).

• (M3): ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Σε περίπτωση μεταβολής οποιουδήποτε στοιχείου της επιχείρησης , όπως επωνυμία , αλλαγή έδρας , αλλαγή μελών ή εταίρων , ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων , γραφείων κλπ υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης μεταβολής εντός (30) τριάντα ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής.

• (M10): ΔΗΛΩΣΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ

Υποβάλλεται για να δηλωθούν εγκαταστάσεις εσωτερικού (υποκαταστήματα, αποθήκες κλπ) στο εσωτερικό της χώρας.

• (M11) : ΔΗΛΩΣΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

Υποβάλλεται για να δηλωθούν εγκαταστάσεις εξωτερικού.

• (M7) : ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ

Υποβάλλεται για να δηλωθούν τα μέλη του ΔΣ και η θέση που κατέχουν (Διευθύνοντες Σύμβουλοι , Πρόεδρος, ΔΣ , κλπ) και κάθε άλλη σχέση της ΑΕ με φυσικά ή νομικά πρόσωπα.

• (M4) : ΔΗΛΩΣΗ ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Τα φυσικά πρόσωπα υποχρεούνται την υποβολή δήλωσης διακοπής εργασιών εντός (10) δέκα ημερών από την οριστική παύση των εργασιών. Για τα νομικά πρόσωπα και τις ενώσεις προσώπων προβλέπεται προθεσμία ενός (1) μήνα από τη νόμιμη λύση τους.

Η δήλωση διακοπής του νομικού προσώπου που είναι υπό εκκαθάριση υποβάλλεται μέσα σε ένα μήνα από την ημερομηνία δημοσίευσης του ισολογισμού εκκαθάρισης. Τα νομικά πρόσωπα δηλώνουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ με δήλωση μεταβολής εργασιών τη θέση τους σε εκκαθάριση. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός (10) δέκα ημερών από την ημερομηνία που τίθεται σε εκκαθάριση.²³

23

<http://eureka.lib.teithe.gr:8080/bitstream/handle/10184/268/karagkounis.pdf?sequence=1>

http://www.koukovinos.com/attachments/059_M4.pdf

http://www.koukovinos.com/attachments/059_M7.pdf

http://www.koukovinos.com/attachments/059_M6.pdf, ανακτήθηκαν 26/8/2013

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

- **ΑΕ = Ανώνυμη Εταιρία**
- **ΓΣ= Γενική Συνέλευση**
- **ΔΣ= Διοικητικό Συμβούλιο**
- **ΜΑΕ = Μητρώο Ανώνυμων Εταιριών**
- **ΠΝΠ = Πράξεις Νομοθετικού Περιεχομένου**
- **ΕΕ= Ευρωπαϊκή Ένωση**
- **ΓΕΜΗ= Γενικό Εμπορικό Μητρώο**
- **ΦΣΚ = Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου**
- **ΤΑΠΕΤ= Ταμείο Ασφάλισης Προσωπικού του Εθνικού Τυπογραφείου**
- **ΦΑΕΕ= Φορολογία Ανώνυμων Εμπορικών Εταιριών**
- **ΦΑΒΕ = Φορολογία Ανώνυμων Βιομηχανικών Εταιριών**
- **Δ.Ο.Υ = Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία**

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΕΝΤΥΠΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Ηλιοκαύτου Ι. Δημήτρης (2007), Πρακτικός οδηγός ΑΕ, Τόμος 1^{ος}, Έκδοση 12η, Εκδόσεις: ΗΛΙΟΚΑΥΤΟΥ Ε. ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ
- Καραγιώργος Θ. & Γεωργίου Γ. (2003), Λογιστική εταιριών και φορολογία εισοδήματος, Εκδόσεις: ΓΕΡΜΑΝΟΣ
- Κιόχος Π.Α – Παπανικολάου Γ.Δ. – Κιόχος Α.Π. (2001), Χρηματιστήριο Αξιών και Παραγώγων Αθηνών Διεθνή Χρηματιστήρια, Εκδόσεις: ΑΘ.ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ.
- Λεοντάρη Κ.Μ (2009), Ανώνυμες Εταιρίες
- ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Τεύχος 692, Ιούνιος 2013
- Περάκης Ε. (2005), Δίκαιο ανώνυμης εταιρίας, Τόμος 7ος, Εκδόσεις: ΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ
- Τότσης Χ.Ν., ΤΟ ΒΗΜΑ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ, «Αμοιβές και μισθοί μελών του ΔΣ ανώνυμης εταιρίας
- Νικολακάκη Δ. (2010), ΚΡΗΤΗ, ανακτήθηκε 10/05
<http://nefeli.lib.teicrete.gr/browse/sdo/log/2010/NikolakakiDespoina/attached-document-1272272527-433071-25972/Nikolakaki2010.pdf>
- Ορφανουδάκη Γ. – Τσιχλάκη Κ. (2010), ΗΡΑΚΛΕΙΟ, ανακτήθηκε 10/06
<http://nefeli.lib.teicrete.gr/browse/sdo/log/2010/OrfanoudakiGeorgia%2cTsihlaKiKalliopi/attached-document-1292833563-419465-2715/Orfanoudaki2010.pdf>
- Νικομάνη, ανακτήθηκε 02/07
http://eureka.lib.teithe.gr:8080/bitstream/handle/10184/1112/nikomani_main.pdf?sequence=4
- Νικηφοράκη Μ. (2010), ΗΡΑΚΛΕΙΟ, ανακτήθηκε 20/07
<http://nefeli.lib.teicrete.gr/browse/sdo/log/2010/NikiforakiMaria/attached-document-1278318729-114678-18550/Nikiforaki2010.pdf>

- Καραγκούνης Δ.(2007), ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, ανακτήθηκε 26/08
<http://eureka.lib.teithe.gr:8080/bitstream/handle/10184/268/karagkounis.pdf?sequence=1>

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- el.wikipedia.org/wiki/Ανώσυμη_Εταιρεία
- http://europa.eu/youreurope/business/start-grow/start-ups/index_el.htm#greece_el_winding-up
- http://moke.teiser.gr/docs/odhgos_sustashs.pdf,
- <http://reviews.in.gr/finance/forologia/article/?aid=1231114967>
<http://www.taxheaven.gr/acforum/index.php/topic/45210-c-0aeoeth-aaaieeth-ooiyaaa0oc-oco-aaa-21901920/>
- <http://www.capital.gr/law/articles.asp?id=482240&subcat=102>
- http://www.depanom.gr/UserFiles/File/nomothesia/123132_kanonleitDS.pdf
- <http://www.e-boss.gr/eboss/business-advice/content/tax.jsp?categoryid=15575>
- <http://www.e-boss.gr/eboss/business-advice/content/tax.jsp?chambercd=eboss&categoryid=15575&articleid=22014>
- <http://www.faethon.gr/index.php/development-management-of-smes/consulting/96-services/development-management-of-smes/consulting/80-termination-retirement-clearance>
- <http://www.gge.gr/09daidsystasis/html/aeconditions.html>
- http://www.gge.gr/09diadsystasis/html/body_ae.html,
- <http://www.gge.gr/09diadsystasis/html/swmaae.html>,
- <http://www.imerisia.gr/article.asp?catid=26516&subid=2&pubid=113059195>
- <http://www.kotoylas.gr/content/kalypsi-kai-pistopoiisi-katabolis-metoxikoy-kefalaioy>,
- http://www.koukovinos.com/attachments/059_M4.pdf

- http://www.koukovinos.com/attachments/059_M6.pdf
- http://www.koukovinos.com/attachments/059_M7.pdf
- <http://www.krikis.gr/news/144-allages-neos-kwdikas>
- <http://www.power-tax.gr/catalognews.asp?catid=2247>
- <http://www.taxdevil.gr/news/forologia-epixeiriseon/590-allages-kbs-kodikas-vivlion-stoixeion-katargisi-theorisi-enimerosi-vivlion-diastavroseis-isozigia-sinallages-me-metrita>
- <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/16982>
- <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/167>
- <http://www.taxlaw.gr/el/practice-areas/company-law/94-dissolution-liquidation-of-companies>
- http://xkarampagias.gr/index.php?option=com_content&view=article&id=387:2013-02-01-18-45-58&catid=57:2013-01-23-11-48-40&Itemid=201 ,
- www.drogalas.gr/dissertations/O_ESOTERIKOS_KAI_EXOTERIKOS_ELEGXOS.pdf ,
- www.startupgreece.gov.gr/el/content/διαδικασία-ίδρυσης-σύστασης-ανώνυμης-εταιρείας-αε
- www.startupgreece.gov.gr/el/content/διαδικασία-ίδρυσης-σύστασης-ανώνυμης-εταιρείας-αε
- www.taxheaven.gr
- www.taxnews.info/enarxi-diakopi/ ,
- http://eprints.teikoz.gr/135/1/L22_2009.pdf ,
- http://news.kathimerini.gr/4dcgi/w_articles_economy_6_08/08/2009_325011,
- <http://www.matrix24.gr/2012/11/%CF%8C%CE%BB%CE%B5%CF%82-%CE%BF%CE%B9-%CE%B1%CE%BB%CE%BB%CE%B1%CE%B3%CE%AD%CF%82-%CF%83%CF%84%CE%BF%CE%BD-%CE%BA%CF%8E%CE%B4%CE%B9%CE%BA%CE%B1-%CE%B2%CE%B9%CE%B2%CE%BB%CE%AF%CF%89%CE%BD-%CE%BA%CE%B1/print/http://www.imerisia.gr/article.asp?catid=26516&subid=2&pubid=112980029>
- greeklaw.wordpress.com/2012/12/14/νέα-μείωση-του-εταιρικού-κεφαλαίου-αε/
- <http://www.nexusmanagementconsultants.gr/2013/03/Ekka8arish-Anvnymh-Etairias.html>

- <http://www.sardelis-ike.gr/wp-content/uploads/2013/04/%CE%A0%CE%91%CE%A1%CE%91%CE%94%CE%95%CE%99%CE%93%CE%9C%CE%91%CE%A4%CE%91-%CE%A6%CE%9F%CE%A1%CE%9F%CE%9B%CE%9F%CE%93%CE%99%CE%91%CE%A3-%CE%95%CE%99%CE%A3%CE%9F%CE%94%CE%97%CE%9C%CE%91%CE%A4%CE%9F%CE%A3-%CE%91.pdf> <http://www.e-boss.gr/eboss/business-advice/content/tax.jsp?chambercd=eboss&categoryid=15575&articleid=24964>