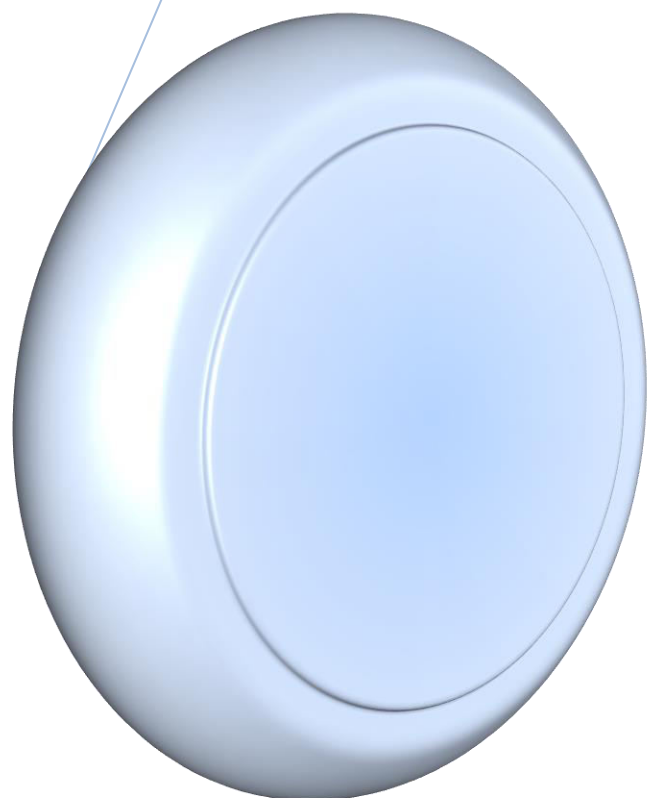


**ΙΔΡΥΣΗ Α.Ε. ΚΑΙ
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ
ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ
ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΣΕ Α.Ε.**





**Αλεξάνδρειο Τεχνολογικό
Εκπαιδευτικό Ίδρυμα Θεσσαλονίκης
Σχολή Διοίκησης και Οικονομίας
Τμήμα Λογιστικής**

Πτυχιακή εργασία

Ίδρυση Α.Ε. και διαδικασία μετατροπής εταιριών σε Α.Ε.

Υπό

Σιδερά Γεώργιο ΑΜ : 191/08

Επιβλέπων : Καλλιρόη Παπαθωμά

Θεσσαλονίκη, Οκτώβριος 2013

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο: ΕΙΣΑΓΩΓΗ	2
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο: ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΤΗΣ Α.Ε.....	4
2. Ορισμός και η λειτουργία της Ανώνυμης εταιρίας (Α.Ε.).....	4
2.1. Τα χαρακτηριστικά της Α.Ε.....	4
2.3. Όργανα της Α.Ε.	5
2.3. Το μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε.....	6
2.3.1. Κατηγορίες μετοχών.....	7
2.3.2. Αξία μετοχών.....	8
2.4. Τα βιβλία της Α.Ε.....	9
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο: ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Α.Ε.....	11
3.1 Οι προϋποθέσεις σύστασης Α.Ε.	11
3.2 Το καταστατικό Α.Ε.	11
3.2.1. Επωνυμία.....	11
3.2.2. Έδρα.....	12
3.2.3. Σκοπός.....	12
3.2.4. Διάρκεια.....	13
3.2.5. Μετοχές.....	13
3.2.6. Σύγκλιση, συγκρότηση, λειτουργία και αρμοδιότητες Δ.Σ.....	13
3.2.7. Σύγκλιση, συγκρότηση, λειτουργία και αρμοδιότητες Γ.Σ.....	13
3.2.8. Ελεγκτές.....	14
3.2.9. Ισολογισμός και διάθεση κερδών.....	14
3.2.10. Λύση –εκκαθάριση.....	14
3.2.11. Μέτοχοι-Ιδρυτές.....	14
3.2.12. Δαπάνες σύστασης.....	14
3.3. Σύσταση της Α.Ε.....	15
3.3.1. Σύσταση Α.Ε. (ως το 2010).....	15
3.3.1.1. Προέγκριση επωνυμίας.....	15
3.3.1.2. Δικηγορικός σύλλογος.....	16
3.3.1.3. Συμβολαιογράφος.....	16
3.3.1.4. Νομαρχία ή Γ.Γ. Εμπορίου.....	16
3.3.1.5. Αρμόδια Δ.Ο.Υ.(ΦΣΚ-Τέλη δημοσίευσης)	18
3.3.1.6. Εθνικό Τυπογραφείο ΦΕΚ.....	19
3.3.1.7. Νομαρχία ή Γ.Γ. Εμπορίου.....	19

3.3.1.8. Επιμελητήριο.....	20
3.3.2. Ίδρυση Α.Ε. από τις υπηρεσίες μιας στάσης.....	24
3.3.2.1. Γενικά περί της έννοιας υπηρεσίας μιας στάση....	24
3.3.2.2. Διαδικασία ίδρυσης Α.Ε. μιας στάσης.....	27
3.4. Τελικές ενέργειες για την έναρξη λειτουργίας Α.Ε.....	31
3.5. Λογιστικές εγγραφές ίδρυσης Α.Ε.....	32
3.5.1. Κύριοι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. κατά την σύσταση της Α.Ε.....	32
3.5.2. Εγγραφές ίδρυσης και εξόδων πρώτης εγκατάστασης.....	33
3.6. Φορολογία Α.Ε.....	36
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο: ΜΕΤΡΟΠΕΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΣΕ Α.Ε.	39
4.1. Η έννοια της μεταροπής.....	39
4.2. Πλεονεκτήματα-Μειονεκτήματα από μετατροπή εταιριών	41
4.2.1. Μετατροπή από προσωπική εταιρία (Ο.Ε. ή Ε.Ε.) και ΕΠΕ σε Α.Ε.....	41
4.3.Μετατροπές και Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ).....	42
4.3.1. Πράξεις που υποβάλλονται στο ΦΣΚ 1%.....	43
4.3.2. Επιβολή ΦΣΚ 1% μόνο στις νέες εισφορές.....	43
4.3.3. Δήλωση και καταβολή ΦΣΚ 1%.....	43
4.4. Διαδικασία μετατροπής.....	44
4.5. Μετατροπές σε σχέση με τις Α.Ε.....	48
4.5.1. Μετατροπή ατομικής επιχείρησης σε Α.Ε.....	48
4.5.2. Μετατροπή προσωπικών εταιριών σε Α.Ε.....	50
4.5.3. Μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.....	50
4.6. Νόμοι μετατροπών.....	52
4.6.1. Μετατροπή με το Ν.1297/72.....	52
4.6.1.1. Προϋποθέσεις εφαρμογής του Ν.1297/72.....	52
4.6.1.2. Οφέλη από την εφαρμογή διατάξεων του Ν.1297/72.....	52
4.6.2. Μετατροπές με το Ν.2166/93.....	56
4.6.2.1. Προϋποθέσεις εφαρμογής του Ν.2166/93.....	56
4.6.2.2. Οι Φορολογικές απαλλαγές που παρέχει ο Ν.2166/93.....	57

4.6.3. Προϋποθέσεις βάσει των άρθρων 1-5 του Ν.2166/1993.....	57
--	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο: ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΑΓΟΡΕΣ Α.Ε.....58

5.1 Περιπτώσεις συγχώνευσης εταιριών σε Α.Ε.....	58
--	----

5.2 Συγχώνευση δύο ή περισσότερων Α.Ε. με απορρόφηση	59
--	----

5.3 Απορρόφηση Α.Ε. από άλλη Α.Ε. που κατέχει το 100% των μετοχών της	62
--	----

5.4. Εξαγορά Α.Ε. από άλλη Α.Ε.	63
--------------------------------------	----

5.5. Συγχώνευση με σύσταση νέας Α.Ε.....	64
--	----

5.6.Πλεονεκτήματα μετατροπής σε Α.Ε.....	68
--	----

5.7. Λογιστική αντιμετώπιση μετατροπής Ο.Ε.,Ε.Ε. και Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.....	71
---	----

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....72

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στόχος της παρούσης πτυχιακής εργασίας είναι να αναφερθεί στους τρόπους με τους οποίους μπορεί να μετασχηματιστεί μία Α.Ε. Για τους μετασχηματισμούς επιχειρήσεων χρησιμοποιούνται συγκεκριμένοι νόμοι, για τους οποίους η εκάστοτε ενδιαφερόμενη Α.Ε. πρέπει να πληρεί τις απαιτούμενες, γι' αυτούς, προϋποθέσεις.

Στην αρχή της εργασίας και στο πρώτο κεφάλαιο, γίνεται αναφορά στα γενικά χαρακτηριστικά μιας Α.Ε., ώστε να γίνει σαφής ο όρος «Α.Ε.», ενώ στην συνέχεια δίνεται μεγαλύτερη έμφαση στην ανάλυση των Οργάνων που την διοικούν και των αρμοδιοτήτων τους. Στις επόμενες ενότητες αναλύεται το Μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. και γίνεται η διάκριση των μετοχών της και στο τέλος του κεφαλαίου γίνεται αναφορά στα βιβλία που πρέπει να τηρεί μια Α.Ε. .

Στην συνέχεια της εργασίας, αναφέρονται όλες εκείνες οι προϋποθέσεις που χρειάζεται να πληρεί μια Α.Ε. για να επέλθει η ίδρυση, η σύσταση και η λειτουργία της. Πιο ειδικά, στην αρχή του κεφαλαίου, γίνεται αναφορά στο καταστατικό της Α.Ε. και στα στοιχεία που πρέπει να περιέχει, ώστε να είναι έγκυρο και έτοιμο για υπογραφή. Στην συνέχεια γίνεται αναφορά στους τρόπους σύστασης μιας Α.Ε. καθώς επίσης και στα απαραίτητα δικαιολογητικά που πρέπει να προσκομισθούν και στις απαιτούμενες ενέργειες που πρέπει να γίνουν στις αρμόδιες υπηρεσίες, ώστε να αρχίσει η λειτουργία της Α.Ε.. Γίνεται ειδική αναφορά στην ίδυση Α.Ε. μέσω της υπηρεσίας <<μιας Στάσης>> και εξηγούνται τα πλεονεκτήματα καθώς επίσης και όλες οι ενέργειες που πρέπει να γίνουν για την ίδρυσή της. Τέλος αναφέρονται οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. κατά την σύσταση της Α.Ε. και στην τελευταία ενότητα αναλύεται ο τρόπος φορολογίας μιας Α.Ε..

Στο επόμενο κεφάλαιο και στις πρώτες ενότητες, αναλύονται έννοιες περί μετατροπής και συγχωνεύσεως, στις αντίστοιχες περιπτώσεις τους, καθώς και τα πλεονεκτήματα – μειονεκτήματα που επέρχονται από αυτές. Στην συνέχεια του κεφαλαίου γίνεται αναφορά στο Φόρο Συγκέντρωσης Κεφαλαίου και την σχέση του με τις μετατροπές των εταιριών, ενώ την ενότητα που ακολουθεί, γίνεται γνωστή η διαδικασία μετατροπής των εταιριών σε άλλη μορφή και αναλύεται το κάθε βήμα που πρέπει να γίνει για την ολοκλήρωσή της. Τέλος, στις επόμενες ενότητες, αναφέρονται οι νόμοι μετατροπής εταιριών και εξηγούνται οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή τους καθώς επίσης αναφέρονται και τα πλεονεκτήματα τους και οι μεταξύ τους διαφορές.

Στο τελευταίο κεφάλαιο παρατίθενται αναλυτικά οι κυριότερες περιπτώσεις συγχωνεύσεων εταιριών Α.Ε. Γίνεται γνωστό το νομικό πλαίσιο που επιτρέπει την ενσωμάτωση επιχειρήσεων/εταιριών σε υφιστάμενες Α.Ε. μέσω των εξαγορών και

των συγχωνεύσεων και τέλος αναφέρεται η δυνατότητα της δημιουργία νέας Α.Ε. δια της συγχώνευσης δύο υφιστάμενων εταιριών με σκοπό τη δημιουργία Α.Ε..

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΤΗΣ Α.Ε.

2 ΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ (Α.Ε.)

Η Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε.) επί της ουσίας είναι μια κεφαλαιουχική (μετοχική) εταιρία, της οποίας το κεφάλαιο είναι διαιρεμένο σε μετοχές και οι μέτοχοι δεν ευθύνονται, πέρα από το ποσοστό συνεισφοράς τους, για τις υποχρεώσεις της εταιρίας. Η σύσταση της εταιρίας πραγματοποιείται, από δύο ή περισσότερα άτομα με την εισφορά, είτε χρηματικών ποσών είτε εισφορών σε είδος. Είναι Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου, έχει δική της νομική υπόσταση και καθορίζεται ως εμπορική εταιρία, ακόμη και όταν δεν προβλέπεται στο σκοπό της. Οι αποφάσεις για την διοίκηση της ανώνυμης εταιρίας λαμβάνονται από την Γενική Συνέλευση στο Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο είναι και το υπεύθυνο όργανο.¹

2.1 ΤΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ Α.Ε.

Η Α.Ε. αποτελεί τον πιο ξεκαθαρισμένο, τον πιο τέλεια νομοθετημένο και κατά το δυνατό οργανωμένο τύπο επιχειρηματικής μονάδας Η Α.Ε είναι η κατ' εξοχήν κεφαλαιουχική εταιρεία που το κεφάλαιό της διαιρείται σε ίσα μερίδια ,τις μετοχές, και τα κυριότερα χαρακτηριστικά της συνοψίζονται παρακάτω

- I. Η ευθύνη των μετόχων της Α.Ε. είναι περιορισμένη και φθάνει μέχρι το ποσό της εισφοράς τους. Οι μέτοχοι δεν ευθύνονται προσωπικά με την ατομική τους περιουσία για τις υποχρεώσεις της εταιρείας. Η ευθύνη τους περιορίζεται στην εκπλήρωση της υποχρεώσεως που ανέλαβαν για την καταβολή της εισφοράς τους.
- II. Οι αποφάσεις στην Α.Ε. παίρνονται κατά πλειοψηφία. Οι αποφάσεις για τα τρέχοντα ζητήματα και για την όλη διοίκηση και διαχείριση της εταιρικής περιουσίας είναι αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου και οι σοβαρότερες αποφάσεις (διορισμός διοικητικού συμβουλίου, αύξηση κεφαλαίου, αλλαγή σκοπού, διάλυση εταιρείας κ.α.) είναι αρμοδιότητα της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων. Στη Γενική Συνέλευση έχουν δικαίωμα να παραστούν και να

¹ Λευτέρης Γ. Σκαλίδης, Δίκαιο Εμπορικών Εταιριών, ΣΤ' Εκδ. 2007

- ψηφίσουν όλοι οι μέτοχοι. Στην Α.Ε. η πλειοψηφία είναι πανίσχυρη και αποφασίζει για κάθε ζήτημα, έτσι αυτό εξασφαλίζει την σταθερότητα διοικήσεως και απόλυτη ευχέρεια χειρισμών στη λειτουργία της.
- III. Το κεφάλαιο της Α.Ε. διαιρείται σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές. Οι μετοχές είναι αξιόγραφα, που μεταβιβάζονται εύκολα.
 - IV. Για τη σύσταση της Α.Ε. απαιτούνται αυστηροί όροι δημοσιότητας, συμβολαιογραφικό έγγραφο, έγκριση της εποπτεύουσας αρχής και δημοσίευση του καταστατικού της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Αλλά και σ' ολόκληρη την διάρκεια της ζωής της, η δημοσιότητα είναι απαραίτητη (δημοσίευση σε εφημερίδες του ετήσιου Ισολογισμού της, τις ανακοινώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της, τυχόν μεταβολή έδρας κ.α.).
 - V. Η Διάρκεια της Α.Ε. ορίζεται μακρά (συνήθως 50 έτη). Καταγγελία της Α.Ε. πριν απ' την λήξη της δεν επιτρέπεται, επιτρέπεται όμως η λύση της Α.Ε. με απόφαση της πλειοψηφίας των μετόχων της στην Γενική Συνέλευση.
 - VI. Η Α.Ε. λόγω της σοβαρότητάς της (μεγάλα κεφάλαια, πλήρες λογιστήριο, δημοσιότητα κλπ.) παρέχει πλεονεκτήματα, που καμία άλλη μορφή επιχειρήσεως δεν μπορεί να εξασφαλίσει. Στις αρχές, τις τράπεζες και στην αγορά γενικώς αντιμετωπίζεται με μεγαλύτερη εμπιστοσύνη. Σε αυτό συντελεί και ο εύκολος τρόπος μεταβίβασης των μετοχών, που μπορούν να δοθούν ως ενέχυρο για την εξασφάλιση μιας συναλλαγής ή και να μεταβιβασθούν για να επιτευχθεί η είσοδος νέων προσώπων στην εταιρεία. Επίσης στο Χρηματιστήριο Αξιών γίνονται δεκτές μόνο Α.Ε.

2.2 ΤΑ ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ Α.Ε.

Το καταστατικό σύμφωνα με το Κ.Ν.2190/1920, προβλέπει τις αρμοδιότητές των οργάνων που διοικούν την οικονομική μονάδα. Τα όργανα αυτά είναι η Γενική Συνέλευση των μετόχων, το Διοικητικό Συμβούλιο και οι Ελεγκτές. Η Γενική Συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρείας ή στην περιφέρεια άλλου δήμου εντός του νομού της έδρας ή άλλου δήμου όμορου της έδρας, τουλάχιστον μια φορά κάθε εταιρική χρήση και εντός έξι (6) το πολύ μηνών από τη λήξη της χρήσης αυτής. Για εταιρείες που η διαχειριστική τους χρήση κλείνει στις 31/12, η Γενική Συνέλευση συνέρχεται **έως 30/6** του επομένου έτους. Η Γενική Συνέλευση αποτελεί το ιεραρχικά ανώτατο όργανο της Ανώνυμης Εταιρίας, από τα τρία όργανα της Α.Ε. (Γ.Σ., Δ.Σ. και ελεγκτές) - και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση (άρθρο 33 Κ.Ν. 2190/1920), ενώ οι αποφάσεις της δεσμεύουν όλους τους μετόχους, ακόμη και αυτούς που διαφωνούν ή απουσιάζουν από τη συνεδρίαση. Μέσω της γενικής συνέλευσης οι μέτοχοι ενημερώνονται για τις εταιρικές υποθέσεις, εκφράζουν τις απόψεις τους επί των θεμάτων, ασκούν τα δικαιώματά τους όπως αυτά ορίζονται στο νόμο και το καταστατικό, συμπεριλαμβανομένου του δικαιώματος ψήφου επηρεάζοντας άμεσα την πορεία της εταιρίας. Οι αρμοδιότητες του *Διοικητικού Συμβουλίου* είναι να διοικεί και να εκπροσωπεί την εταιρία. Η Γενική Συνέλευση αποφασίζει ποια μέλη θα είναι σε αυτήν και ποιες οι αρμοδιότητές της. Αποτελείται τουλάχιστον από τρία πρόσωπα. Μετά την εκλογή τους, στην πρώτη συνεδρίαση εκλέγουν τον Πρόεδρο, τον Αντιπρόεδρο και

τον Διευθύνοντα Σύμβουλο. Τα μέλη του συνεδριάζουν μία φορά το μήνα, το λιγότερο, στην έδρα της εταιρίας. Η συνεδρίαση γνωστοποιείται μετά από πρόσκληση του Προέδρου του και σε οποιοδήποτε χρονική στιγμή.

Οι αποφάσεις καταγράφονται στο βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου. Οι αποφάσεις της συνέλευσης πρέπει να είναι νόμιμες, δηλαδή να είναι σύμφωνη με το καταστατικό ή ο σκοπός ή οι αποφάσεις του απέβησαν παράνομοι ή ανήθικοι ή αντίθετοι προς τη δημόσια τάξη. Για να είναι έγκυρη η συνέλευση απαιτείται να παρευρίσκονται στη συνεδρίαση τα μισά συν ένα μέλος. Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου δεσμεύουν την εταιρία κατά τη διάρκεια της θητείας του.

Η θητεία τους δεν μπορεί να υπερβεί τα έξι χρόνια. Ελέγχονται από τη Γενική Συνέλευση τουλάχιστον μία φορά τον χρόνο, η οποία είναι και η μόνη αρμόδια, προκειμένου να αποφασίσει για την απαλλαγή ή μη των μελών από ευθύνες που συνεπάγονται οι συγκεκριμένες αποφάσεις. Οι *Ελεγκτές* εκλέγονται από την τακτική Γ.Σ. των μετόχων για ένα έτος, προκειμένου να ελέγξουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας και τον τρόπο διαχείρισής της από το Δ.Σ. Είναι τουλάχιστον δύο πτυχιούχοι ανωτάτων σχολών με άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος του Οικονομικού Επιμελητηρίου. Οι ελεγκτές δεν μπορεί να είναι μέτοχοι της εταιρίας, μέλη του Δ.Σ., εργαζόμενοι της, καθώς επίσης υπάλληλοι Ν.Π.Δ.Δ., τραπεζών και επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας. Κατά την διάρκεια της χρήσης, τίθενται στη διάθεση των ελεγκτών τα βιβλία της εταιρίας, προκειμένου να ελέγξουν τον τρόπο καταχώρησης των στοιχείων, καθώς επίσης και τις αποφάσεις του Δ.Σ. Ενώ, κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, προβαίνουν σε έλεγχο της απογραφής και των οικονομικών καταστάσεων και υποβάλλουν έκθεση στη Γ.Σ. των μετόχων με τις παρατηρήσεις που προέκυψαν από τον παραπάνω έλεγχο. Η Γ.Σ. των μετόχων, λαμβάνοντας υπόψη τις παρατηρήσεις της έκθεσης, προβαίνει σε απαλλαγή ή μη τόσο των ελεγκτών όσο και των μελών του Δ.Σ. από ευθύνες που τους βαρύνουν από τις πράξεις τους.

2.3 ΤΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ Α.Ε.

Ο λογαριασμός «Μετοχικό Κεφάλαιο» των Α.Ε. εκφράζει ένα ποσό αξίας που διαμορφώθηκε κατά καιρούς από εισφορές των μετόχων κατά τη σύσταση της εταιρίας και κατά μεταγενέστερες ουσιαστικές αυξήσεις καθώς και με κεφαλαιοποιήσεις διαφόρων ποσών που προέρχονται από αποθεματικά ή από αναπροσαρμογή της ιστορικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων, ιδίως των παγίων, της εταιρίας ή από υποχρεώσεις της προς τρίτους. Το ποσό αυτό κατανέμεται σε ίσα μέρη, τις μετοχές, που αντιπροσωπεύονται από μεταβιβάσιμους τίτλους, συνήθως ανώνυμους αλλά κάποτε και ονομαστικούς. Λόγω της αρχής της σταθερότητας του κεφαλαίου, το Μ.Κ. δεν μπορεί να μεταβληθεί χωρίς να υπάρξει προηγουμένως τροποποίηση του καταστατικού. Το Μ.Κ. μπορεί να καταβληθεί με δόσεις, οπότε το αναληφθέν αλλά μη καταβληθέν τμήμα του συνιστά το οφειλόμενο κεφάλαιο. Όταν με ανακοίνωση του Δ.Σ. της Α.Ε., οι μέτοχοι καλούνται να καταβάλουν, σε τακτή προθεσμία, την επόμενη δόση, έχουμε την έννοια του κληθέντος κεφαλαίου, η οποία εκφράζει το ποσό του οφειλομένου κεφαλαίου που έχει κληθεί να καταβληθεί. Το

κατώτερο όριο του Μ.Κ. για της Α.Ε. ορίζεται σε **60.000** ευρώ ολοσχερώς καταβεβλημένο ανεξάρτητα με ποιόν τρόπο έγινε η κάλυψη του από τους ίδιους τους ιδρυτές ή με δημόσια εγγραφή.

Η καταβολή του Μ.Κ. μπορεί να γίνει είτε εφάπαξ ή με δόσεις. Η καταβολή με δόσεις υπόκειται σε κατά νόμο περιορισμούς ώστε να περιοριστούν οι κίνδυνοι που μπορεί να δημιουργήσει η τμηματική καταβολή.

Το Μ.Κ. κάθε ανώνυμης εταιρίας ενσωματώνεται σε τίτλους ελεύθερα μεταβιβάσιμων, οι οποίοι ονομάζονται **μετοχές**. Απόκτηση μιας μετοχής δίνει στον ιδιοκτήτη της την ιδιότητα του μετόχου όπου απορρέουν όλα τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις αυτού απέναντι στην εταιρία. Τα βασικότερα δικαιώματα του μετόχου είναι :

- I. Δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη.
- II. Δικαίωμα συμμετοχής στο τελικό προϊόν εκκαθάρισης.
- III. Δικαίωμα συμμετοχής και ψήφου στη Γ. Σ. της εταιρίας.

Όλα τα δικαιώματα ασκούνται από το μέτοχο με βάση το ποσοστό του Μ. Κ. που αντιπροσωπεύουν οι μετοχές του. Η ονομαστική αξία κάθε μετοχής δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 0,3ευρώ και μεγαλύτερη των 100ευρώ. 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. Απαγορεύεται η διάθεση των μετοχών υπό το άρτιο δηλαδή, σε τιμή μικρότερη της ονομαστικής της αξίας. Η διαφορά αυτή από τη διάθεση των μετοχών υπέρ το άρτιο αποτελεί νόμιμο ιδιότυπο αποθεματικό και εμφανίζεται στο παθητικό «4100» , (διαφορές από διάθεση μετοχών υπέρ το άρτιο). Το αποθεματικό είναι νόμιμο διότι ο σχηματισμός του στηρίζεται στο νόμο και ιδιότυπο διότι δεν σχηματίζεται από τα παρακρατούμενα κέρδη αλλά κατά την ίδρυση ή την αύξηση του Μ. Κ. με την διάθεση μετοχών.

2.3.1 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΜΕΤΟΧΩΝ

Οι μετοχές διακρίνονται τόσο από τον τρόπο εκδόσεως τους όσο και για τα δικαιώματα που παραχωρούν στους κατόχους τους.

- **ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ**

Ονομαστικές μετοχές είναι εκείνες οι οποίες αναφέρουν το όνομα του μετόχου, το οποίο καταγράφεται επίσης και στο ανάλογο βιβλίο μετόχων της εταιρίας. Ονομαστικές μετοχές εκδίδονται και στην περίπτωση που το κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρίας καταβάλλεται σε δόσεις. Σε περίπτωση μεταβίβασης των ονομαστικών μετοχών πρέπει:

- I. Να γίνει ανάλογη εγγραφή στο βιβλίο των μετόχων με την χρονολογία μεταβίβασης και θα υπογράφεται τόσο από τον πωλητή όσο και από τον αγοραστή.
- II. Οι μετοχές που μεταβιβάζονται ή θα αντικατασταθούν από νέους τίτλους ή θα σημειωθούν στους παλαιούς τίτλους τα στοιχεία του πωλητή και του αγοραστή.

- **ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ**

Ανώνυμες μετοχές στον κοιμιστή, είναι εκείνες στις οποίες δεν αναφέρεται το όνομα του δικαιούχου και μεταβιβάζονται όπως κάθε κινητό πράγμα.

- ΠΡΟΝΟΜΙΟΥΧΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ

Είναι οι μετοχές όπου ο νόμος δίδει περισσότερα προνόμια. Τα προνόμια που παρέχει ο νόμος σ' αυτές τις μετοχές είναι των κοινών:

- I. Λήψη α' μερίσματος πριν από τις κοινές μετοχές, ακόμα και σε χρήσεις που δεν διανέμεται μέρισμα.
- II. Προνομιακή απόδοση του προϊόντος εκκαθάρισης. Οι προνομιούχες μετοχές εκδίδονται με δικαίωμα ψήφου ή και χωρίς δικαίωμα ψήφου. Οι προνομιούχες μετοχές με δικαίωμα ψήφου μπορεί να εκδοθούν και σαν μετατρέψιμες και σε κοινές μετοχές, οπότε ορίζεται και ο χρόνος μετατροπής. Το δικαίωμα μετατροπής ασκείται από τον ίδιο τον προνομιούχο μέτοχο με ατομική του δήλωση. Οι προνομιούχες μετοχές χωρίς δικαίωμα ψήφου έχουν ίδια προνόμια με τις μετοχές μετά ψήφου, αλλά έχουν τα μειονεκτήματα να είναι μη μετατρέψιμες και δεν έχουν δικαίωμα ψήφου στις Γ.Σ. της εταιρίας.

- ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΠΙΚΑΡΠΙΑΣ

Οι μετοχές επικαρπίας εκδίδονται στην περίπτωση που το κεφάλαιο της εταιρίας αποσβεσθεί, με την απόδοση της ονομαστικής αξίας της μετοχής στους μετόχους. Στον κάτοχο της μετοχής που αποσβέστηκε δίνεται άλλη μετοχή που ονομάζεται μετοχή επικαρπίας. Ο κάτοχος της μετοχής επικαρπίας έχει όλα τα δικαιώματα του μετόχου. Δεν έχει όμως δικαίωμα στην απόληψη του πρώτου μερίσματος και δεν δικαιούται να μετέχει στην διανομή του κεφαλαίου, σε περίπτωση εκκαθάρισης, παρά μόνο όταν ικανοποιηθούν οι δανειστές της εταιρίας και οι άλλοι μέτοχοι που δεν έχουν λάβει μετοχές επικαρπίας.

2.3.2 ΑΞΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ

Κάθε μετοχή χαρακτηρίζεται από την ονομαστική της αξία, την τιμή εκδόσεως, την εσωτερική της αξία, την πραγματική της αξία και τη χρηματιστηριακή της αξία.

- **Ονομαστική αξία:** κάθε μετοχής είναι αυτή που αναγράφεται πάνω στον τίτλο και ισούται με το πηλίκο της διαίρεσης του μετοχικού κεφαλαίου δια τον αριθμό των μετοχών.
- **Τιμή εκδόσεως:** είναι η τιμή διάθεσης των μετοχών, όταν αυτές για πρώτη φορά γίνονται αντικείμενο συναλλαγής δηλαδή, κατά την σύσταση ή την αύξηση του Μ. Κ. Η Ελληνική νομοθεσία απαγορεύει την έκδοση, διάθεση μετοχών σε τιμή μικρότερη της ονομαστικής αξίας. Επομένως η τιμή εκδόσεως της μετοχής είναι ή ίση με την ονομαστική αξία ή μεγαλύτερη αυτής.

- **Εσωτερική αξία:** της μετοχής: είναι εκείνη η οποία προκύπτει από τη διαίρεση της συνολικής καθαρής θέσης της εταιρίας δια του αριθμού των μετοχών.
- **Πραγματική αξία:** είναι αυτή που προκύπτει από τη διαίρεση της πραγματικής καθαρής θέσης της εταιρίας δια τον αριθμό των μετοχών. Η πραγματική καθαρή θέση προκύπτει αφού αποτιμηθούν τα στοιχεία Ενεργητικού και Παθητικού στην τρέχουσα αξία τους.
- **Χρηματιστηριακή αξία:** της μετοχής είναι αυτή που διαμορφώνεται κατά τη διαπραγμάτευση της στο χρηματιστήριο αξιών. Θεωρητικά σε μια πολύ καλή αγορά και σε συνθήκες ισορροπίας η χρηματιστηριακή αξία θα πρέπει να συμπίπτει με την πραγματική της αξία.²

2.4 ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Α.Ε.

Η Ανώνυμη Εταιρία έχει υποχρέωση να τηρεί βιβλία της Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.. Τα βιβλία αυτά είναι βασικά τα εξής:

- Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών. Στο βιβλίο αυτό κατ' αρχήν καταχωρείται η απογραφή ενάρξεως και κατόπιν, στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσεως, καταχωρείται η απογραφή και ο ισολογισμός τέλους χρήσης. Ο ισολογισμός συνοδεύεται από ανάλυση των αποτελεσμάτων χρήσεως και πίνακα διανομής κερδών. Τα πρόσωπα που έχουν οριστεί για να υπογράψουν τον ισολογισμό (ένας ή περισσότεροι διαχειριστές και ο διευθυντής λογιστηρίου) υπογράφουν και στο βιβλίο απογραφών- ισολογισμών.
- Συγκεντρωτικό ημερολόγιο, στο οποίο καταχωρούνται, στο τέλος κάθε μήνα, συγκεντρωτικά, όλες οι λογιστικές εγγραφές, όπως προέρχονται από τα αναλυτικά ημερολόγια (ταμείου, αγορών, πωλήσεων, διαφόρων πράξεων κλπ).
- Γενικό καθολικό, στους λογαριασμούς του οποίου μεταφέρονται όλες οι εγγραφές από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο.
- Αναλυτικά καθολικά, που τηρούνται σε βιβλία ή καρτέλες. Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός αναλύεται σε δευτεροβάθμιους λογαριασμούς.
- Βιβλίο γραμματίων εισπρακτέων και βιβλίο γραμματίων πληρωτέων, στα οποία καταχωρούνται ένα προς ένα τα γραμμάτια εισπρακτέα και τα γραμμάτια πληρωτέα αντίστοιχα. Τα βιβλία αυτά έχουν ειδική γραμμογράφηση (ονοματεπώνυμο εκδότη, ποσό, χρονολογία λήξεως, χρονολογία πληρωμής κλπ) και αντικαθιστούν τα αντίστοιχα αναλυτικά καθολικά των πρωτοβάθμιων λογαριασμών ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ και ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ.

² Δημήτρης Γκίνογλου, Λογιστική Εταιριών Φορολογία Εισοδήματος Φ. κ Ν. Προσώπων, 1^η εκδ. 2004.

- Αναλυτικά ημερολόγια. Όταν οι λογιστικές εγγραφές μιας επιχειρήσεως είναι λίγες αυτή μπορεί να αρκασθεί σε ένα ημερολόγιο. Όταν, όμως, το πλήθος αυτών είναι μεγάλο, αναγκάζεται εκ των πραγμάτων να χρησιμοποιήσει αναλυτικά ημερολόγια, σε καθένα από τα οποία καταχωρεί μια κατηγορία ομοειδών πράξεων. Έτσι, στο αναλυτικό ημερολόγιο ταμείου, καταχωρεί τις πράξεις που γίνονται μετρητοίς και στο αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων, όλες τις άλλες πράξεις που γίνονται συμψηφιστικώς. Ιδιαίτερα αναλυτικά ημερολόγια μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τις αγορές για τις πωλήσεις και διάφορες άλλες κατηγορίες οικονομικών πράξεων τηςεπιχειρήσεως που παρουσιάζουν μεγάλη συχνότητα. Τέλος, ιδιαίτερο αναλυτικό ημερολόγιο χρησιμοποιείται για τις πράξεις του ισολογισμού, στο οποίο γίνονται οι εγγραφές κλεισίματος κάθε χρήσεως στο τέλος αυτής. Έτσι, απελευθερώνονται τα λοιπά βιβλία για την χωρίς καθυστερήσεις καταχώρηση σ' αυτά των εγγράφων της επόμενης χρήσεως. Τα δεδομένα των αναλυτικών ημερολογίων μεταφέρονται κάθε μήνα στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο.
- Εκτός από τα παραπάνω βιβλία που τηρούνται υποχρεωτικά από όλες τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας, η ανώνυμη εταιρία υποχρεούται, σύμφωνα με τον Κ.Ν.2190/1920, να τηρεί και τα ακόλουθα βιβλία :
 - Βιβλίο πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων
 - Βιβλίο πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου
 - Βιβλίο μετόχων
 - Βιβλίο μετοχών

Στα κεφάλαια που ακολουθούν αναλύονται οι διαδικασίες ίδρυσης της Α.Ε. και γίνεται αναφορά στην φορολογία της Α.Ε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Α.Ε.

3.1 ΟΙ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.

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

Τα ιδρυτικά/ό μέλη της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν.1329/1983). Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση ανώνυμης εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

Κατώτερο όριο γενικώς για την ίδρυση Ανώνυμης Εταιρείας είναι τα 60.000 €. (άρθρο 8, παρ.2 Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 11 παρ.1 του Ν.2579/98), ενώ υπάρχουν περιπτώσεις που ο νόμος απαιτεί πολύ μεγαλύτερο ποσό κεφαλαίου. Π.χ. οι προερχόμενες από συγχώνευση ή μετατροπή κατά τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972 και του Ν. 2166/1993 ανώνυμες εταιρείες πρέπει να έχουν ελάχιστο ύψος μετοχικού κεφαλαίου 300.000 €. Σύμφωνα με το Ν.2842/2000, το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο για την ίδρυση Α.Ε. από 1/1/2002 ορίζεται στα 60.000 €.

3.2 ΤΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ Α.Ε.

Η σύσταση της εταιρίας από τους ιδρυτές της γίνεται με την υπογραφή, ενώπιον συμβολαιογράφου, δημοσίου εγγράφου που ονομάζεται **καταστατικό** και στο οποίο περιγράφονται αναλυτικά ο τρόπος λειτουργίας της εταιρίας, οι σχέσεις μεταξύ των ιδρυτών και τρίτων, η διαχείριση της εταιρίας, ο τρόπος διανομής των κερδών καθώς και η λύση και εκκαθάριση της εταιρίας.Ειδικότερα, για την σύνταξη του καταστατικού της εταιρίας, πρέπει να συμφωνηθούν μεταξύ των ιδρυτών και να καταγραφούν σ' αυτό τα παρακάτω :

3.2.1 Επωνυμία

Η επωνυμία λαμβάνεται υποχρεωτικά από το αντικείμενο εργασιών που ασκεί η εταιρεία, εκτός αν ο σκοπός της περιλαμβάνει πολλά αντικείμενα, οπότε στην περίπτωση αυτή η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται απ' τα κυριότερα από αυτά. Η επωνυμία πρέπει να περιέχει και τις λέξεις «Ανώνυμη Εταιρεία», ενώ παράλληλα μπορεί να περιέχει το ονοματεπώνυμο του Ιδρυτού ή Ιδρυτών, ή άλλου φυσικού προσώπου ή την επωνυμία Εμπορικής Εταιρείας και δεν επιτρέπεται να συγχέεται με

άλλη επωνυμία. Όταν η επωνυμία αφορά τραπεζική Α.Ε. ο νόμος προβλέπει ότι η επωνυμία αυτής πρέπει να εγκριθεί από το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας.

Το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους με την υπ' αριθμό. 202/1972 απόφασή του δέχτηκε ότι απαγορεύεται ρητώς να αναφέρεται στην επωνυμία η λέξη «Εθνική» ή «Εθνικός». Σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 5 του Κ.Ν. 2190/20 η διεύρυνση του σκοπού της εταιρείας δεν συνεπάγεται και την υποχρεωτική μεταβολή της εταιρικής επωνυμίας, με την οποία η εταιρεία είναι γνωστή στις συναλλαγές. Ενώ με την παράγραφο 6 του ίδιου άρθρου η εταιρεία για τις διεθνείς συναλλαγές της μπορεί να εκφράσει την επωνυμία και σε ξένη γλώσσα σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία, πράγμα που μέχρι σήμερα δεν ήταν δυνατό να γίνει. Η μεταβολή της επωνυμίας της Α.Ε. επιτρέπεται, αλλά απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως, που λαμβάνεται με συνήθη απαρτία και πλειοψηφία. Επίσης χρειάζεται εγκριτική απόφαση του νομάρχη και δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

3.2.2 Έδρα.

Έδρα της εταιρείας ορίζεται ένας Δήμος ή μια κοινότητα της Ελληνικής επικράτειας που θα εγκατασταθεί η εταιρεία και όχι συνοικία ή δρόμος. Η έδρα της Α.Ε. είναι ουσιαστικό στοιχείο αυτής διότι:

Α) Από την έδρα της προσδιορίζεται η εθνικότητά της και η ικανότητά της ρυθμίζεται από το δίκαιο της έδρας.

Β) Από την έδρα επίσης προσδιορίζεται η δωσιδικία της.

Γ) Η έδρα της Α.Ε. είναι ο τόπος της υποχρεωτικής συγκλήσεως της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων. Πάρα πολύ σπάνια επιτρέπεται να συνέρχεται η Γενική Συνέλευση σε άλλο τόπο.

Επίσης η έδρα είναι και τόπος συγκλήσεως των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου. Όσον αφορά την Μεταφορά της έδρας της ανώνυμης εταιρείας σε άλλο δήμο ή κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας, επιτρέπεται αλλά απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων, που λαμβάνεται συνήθη απαρτία και πλειοψηφία, επίσης χρειάζεται και τροποποίηση του καταστατικού. Για την μεταφορά της έδρας όμως, εκτός Ελλάδος απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως με ενισχυμένη απαρτία και πλειοψηφία, επειδή επέρχεται μεταβολή της εθνικότητας.

3.2.3 Σκοπός.

Για να προσδιοριστεί ο σκοπός της Α.Ε. θα πρέπει να υπάρχει περιληπτική περιγραφή των κυρίων και παρεπόμενων δραστηριοτήτων με τις οποίες θα πρόκειται να ασχοληθεί η Α.Ε. Επίσης από τον νόμο απαιτείται συσχετισμός επωνυμίας και σκοπού. Ο σκοπός της Α.Ε. μπορεί να είναι ευρύς ή να περιλαμβάνει περισσότερα από ένα αντικείμενα, αλλά δεν μπορεί να είναι τελείως γενικός και αόριστος. Η μεταβολή του σκοπού της Α.Ε. συνιστά τροποποίηση του καταστατικού και η σχετική απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων πρέπει να ληφθεί με την αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

3.2.4 Διάρκεια.

Από τον νόμο ορίζεται στο καταστατικό της Α.Ε. να υπάρχει η διάρκεια αυτής. Ο νόμος δεν προβλέπει κατώτατο ή ανώτατο όριο διάρκειας της ζωής της Α.Ε., αλλά στην πράξη συνηθίζεται να τίθεται μια σχετικώς μακρά χρονική περίοδος (20-50 έτη). Α.Ε. με αόριστη διάρκεια δεν γίνεται δεκτή. Παράταση διάρκειας της Α.Ε. μπορεί να αποφασίσει μόνο η Γενική Συνέλευση των μετόχων με εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία, χρειάζεται ακόμα η τροποποίηση καταστατικού, την έγκριση του νομάρχη και δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Η απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως για παράταση της διάρκειας της Α.Ε. πρέπει να παρθεί πριν τη λήξη της διάρκειας αυτής. Αν αυτό δεν γίνει και παρέλθει η ημερομηνία λήξεως της διάρκειας της Α.Ε. τότε η Α.Ε. εισέρχεται στο στάδιο της εκκαθάρισης απ' το οποίο μπορεί να εξέλθει πλέον με την διαδικασία της αναβιώσεως.

Κεφάλαιο της εταιρίας και τρλοπος καταβολής του. Το μετοχικό κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρίας δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 60.000 €. Η καταβολή του μπορεί να γίνει, είτε εξ ολοκλήρου είτε τμηματικά. Στην περίπτωση της τμηματικής καταβολής, είναι υποχρεωτικό το κατεβεβλημένο μέρος του κεφαλαίου κατά τη σύσταση της εταιρίας, να είναι ίσο με το ελάχιστο απαιτούμενο μετοχικό κεφάλαιο. Οι εισφορές των μετόχων για την κάλυψη του κεφαλαίου είναι, είτε σε χρήμα είτε σε είδος. Στην περίπτωση που οι εισφορές των μετοχών είναι σε είδος, απαιτείται να γίνει η αποτίμησή τους από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/1920.

3.2.5 Μετοχές.

Καθορίζεται το είδος των μετοχών, ονομαστικές ή ανώνυμες, κοινές ή προνομιούχες, ο αριθμός τους ανά κατηγορία, η ονομαστική τους αξία και η τιμή εκδοσή τους. Το Καταστατικό μπορεί να επιτρέπει ή να απαγορεύει τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανωνύμων σε ονομαστικές.

3.2.6 Σύγκλιση, συγκρότηση, λειτουργία και αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα θέματα του Δ.Σ. καθορίζονται από τα άρθρα 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24 του Ν. 2190/1920.

Περιληπτικά στο Καταστατικό πρέπει να καθορίζεται ο αριθμός των μελών του Δ.Σ. (κατώτερος και ανώτερος) και ο χρόνος θητείας ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει την εξαετία. Επίσης τα μέλη του Δ.Σ. που μπορεί να είναι μέτοχοι ή μη, είναι πάντοτε επανεκλέξιμοι και ελεύθερα ανακλητοί. Το Δ.Σ. επιτρέπεται εφόσον ορίζεται από το Καταστατικό να συνεδριάζει και σε τόπο εκτός της έδρας στην ημεδαπή ή μετά από ειδική άδεια του Υπουργού Εμπορίου στην αλλοδαπή.

3.2.7 Σύγκλιση, συγκρότηση, λειτουργία και αρμοδιότητες των Γ.Σ.

Τα θέματα αυτά καθορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 25,26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35γ του Ν. 2190/1920. πλέον των υποχρεωτικών διατάξεων των άρθρων αυτών το Καταστατικό μπορεί να καθορίζει και άλλα πρόσωπα (εκτός του

ταμείου της εταιρείας του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων και των τραπεζών που βρίσκονται στην Ελλάδα) στα οποία μπορούν να κατατεθούν οι μετοχές προκειμένου οι κάτοχοί τους να λάβουν μέρος.

Στις συνελεύσεις. Επίσης το Καταστατικό μπορεί να καθορίζει και άλλα θέματα (πλην των οριζομένων στο άρθρο 29 παρ. 3) για τα οποία προκειμένου να ληφθεί απόφαση απαιτείται αυξημένη απαρτία και θέματα (πλην των καθοριζομένων από την παρ. 2 του άρθρου 31) για τα οποία προκειμένου να ληφθεί απόφαση απαιτείται αυξημένη πλειοψηφία.

3.2.8 Ελεγκτές.

Καθορίζεται ο τρόπος εκλογής τους, οι αρμοδιότητές τους και οι υποχρεώσεις τους. Επίσης, αναγράφονται τα ονόματα των ελεγκτών που θα ελέγξουν την πρώτη διαχειριστική χρήση.

3.2.9 Ισολογισμός και διάθεση κερδών.

Προσδιορίζεται ο χρόνος κλεισίματος του ισολογισμού καθώς και ο τρόπος διάθεσης των κερδών.

3.2.10 Λύση-εκκαθάριση.

Προσδιορίζονται οι προϋποθέσεις που πρέπει να υπάρξουν για να λυθεί η εταιρία, ο τρόπος επιλογής των εκκαθαριστών, καθώς επίσης και τρόπος εκκαθάρισης της περιουσίας.

3.2.11 Μέτοχοι-ιδρυτές.

Αναγράφονται τα στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων που αποτελούν τους μετόχους-ιδρυτές της εταιρίας που υπογράφουν το καταστατικό της.

3.2.12 Δαπάνες σύστασης.

Αναγράφεται το συνολικό ποσό, τουλάχιστον κατά προσέγγιση, όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρείας και βαρύνουν αυτή. Τέτοιες δαπάνες είναι οι αμοιβές του συμβολαιογράφου και του δικηγόρου, ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου, τα τέλη δημοσίευσης του Καταστατικού στο Φ.Ε.Κ. και σε περίπτωση εισφοράς σε είδος ακινήτων ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων.

Εκτός από τα παραπάνω που αφορούν στο υποχρεωτικό περιεχόμενο του Καταστατικού και προκύπτουν από το άρθρο 2 του Ν. 2190/1920 στο Καταστατικό μπορεί να περιληφθούν και διατάξεις προαιρετικού χαρακτήρα που είναι απαραίτητες για την έναρξη και τη συνέχιση της λειτουργίας της Α.Ε. Τέτοιου είδους διατάξεις που τίθενται σε καταστατικά είναι:

- α. Ο ορισμός των μελών του πρώτου διοικητικού συμβουλίου μέχρι την πρώτη τακτική γενική συνέλευση, χωρίς όμως να γίνεται συγχρόνως και συγκρότηση σε σώμα δηλαδή να καθορίζεται ο Πρόεδρος, ο Αντιπρόεδρος, ο Δ/νων Σύμβουλος κλπ.
- β. Ο ορισμός των ελεγκτών της πρώτης εταιρικής χρήσης.
- γ. Η παροχή δικαιώματος στο Δ.Σ. ή στη Γ.Σ. της αύξησης του Μ.Κ. σύμφωνα με τους όρους του άρθρου 13 του Ν. 2190/1920.

δ. Η δυνατότητα εκλογής από το Δ.Σ. προσωρινού μέλους μέχρι την προσεχή Γ.Σ. σε περίπτωση θανάτου, παραίτησης ή άλλου λόγου αποχώρησης μέλους του Δ.Σ. Η δυνατότητα αυτή υπάρχει εφόσον τα εναπομείναντα μέλη είναι τουλάχιστον τρία.
ε. Η ανάθεση εκπροσώπησης της Α.Ε. είτε γενικά είτε για ορισμένες πράξεις σε ένα ή σε περισσότερα μέλη του Δ.Σ. ή σε άλλα πρόσωπα.³

Στις επόμενες ενότητες γίνεται αναφορά στους τρόπους σύστασης μιας Α.Ε. καθώς επίσης και στα απαραίτητα δικαιολογητικά που πρέπει να προσκομισθούν και στις απαιτούμενες ενέργειες που πρέπει να γίνουν στις αρμόδιες υπηρεσίες, ώστε να αρχίσει η λειτουργία της Α.Ε..

3.3 ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.

Η εταιρία Α.Ε. είναι ουσιαστικά μία νομική οντότητα η οποία αποκτά νομική προσωπικότητα με τη δημοσιοποίηση του καταστατικού, που πραγματοποιείται μετά την υπογραφή του από τους μετόχους-ιδρυτές, και την πιστοποίησή του από τις αρμόδιες δημόσιες αρχές. Υπάρχουν 2 τρόποι σύστασης Α.Ε.. Μέχρι το 2010 οι διαδικασίες σύστασης ακλουθούσαν τις ενέργειες που περιγράφονται στην ενότητα 3.3.1. Ωστόσο από το 2010 και έπειτα η σύσταση Α.Ε. μπορεί να πραγματοποιηθεί και με τη λεγόμενη Υπηρεσία μίας Στάσης (Ν 3853/2010), οι διαδικασίες της οποίας περιγράφονται στην παράγραφο 3.3.2.

Πιο συγκεκριμένα τα βήματα για την σύσταση-ίδρυση μιας Α.Ε. είναι τα ακόλουθα :

3.3.1 ΣΥΣΤΑΣΗ Α.Ε. (ως το 2010)

3.3.1.1 ΠΡΟΕΓΚΡΙΣΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ

Εφόσον έχει επιλεγθεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρίας, και εφόσον έχει επιλεγεί σκοπός και ο τύπος της, είναι σκόπιμο να γίνει επίσκεψη στο οικείο επιμελητήριο για την προέγγραψη της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου. (άρθρο 5α, Κ.Ν.1089/1980). Κατά την επίσκεψή στο Επιμελητήριο, πρέπει να κατατεθεί συμπληρωμένη μία αίτηση και ένα παράβολο. (Περίπου 30,00 ευρώ) Οι τιμές επιβαρύνονται με χαρτόσημο 2,4%.

Εάν η επιλεγμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτός, θα δοθεί βεβαίωση, ένας αύξων αριθμός κράτησης της επωνυμίας ο οποίος ισχύει για 2 μήνες. Στην περίπτωση όπου η επωνυμία που έχει επιλεγεί έχει ήδη χρησιμοποιηθεί ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου, θα πρέπει να γίνει επιλογή νέας επωνυμίας και φυσικά προσαρμογή του καταστατικού.

³ Λευτέρης Γ. Σκαλίδης, Δίκαιο Εμπορικών Εταιριών, ΣΤ' Εκδ. 2007

3.3.1.2 ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ

Στη συνέχεια, και πριν την υπογραφή του καταστατικού ενώπιον συμβολαιογράφου, πρέπει να καταβληθεί στο Δικηγορικό Σύλλογο γραμμάτιο προείσπραξης για τον συμπράττοντα δικηγόρο ο οποίος θα παρίσταται στην υπογραφή του καταστατικού.

Η παρουσία του δικηγόρου κατά την υπογραφή του καταστατικού Ανώνυμης Εταιρείας είναι υποχρεωτική από το νόμο (άρθρο 42, Ν.Δ.3026/1954).

3.3.1.3 ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ

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

- α) Σχέδιο Καταστατικού,
- β) Πλήρη στοιχεία μελών - τα ΑΦΜ των μετόχων και τις ταυτότητές τους
- γ) Το γραμμάτιο προείσπραξης από το Δικηγορικό Σύλλογο.
- δ) Η προέγκριση από το επιμελητήριο

Στην περίπτωση όπου κάποιος/οι από τους ιδρυτές της εταιρείας είναι άλλες εταιρίες, πρέπει να προσκομισθούν και τα αντίστοιχα νομιμοποιητικά τους έγγραφα.

Το καταστατικό υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης εταιρείας και το δικηγόρο ο οποίος παρίσταται και έχει συντάξει το σχέδιο καταστατικού. Οι ιδρυτές μπορούν να παρίστανται και να υπογράψουν όλοι αυτοπροσώπως ή να αντιπροσωπευθούν με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο από άλλα πρόσωπα (συνιδρυτές ή τρίτους) που θα υπογράψουν αντί για αυτούς. Όταν μεταξύ των συνιδρυτών υπάρχουν και νομικά πρόσωπα, αυτά εξουσιοδοτούν, μέσω των αρμοδίων οργάνων τους, τα κατάλληλα φυσικά πρόσωπα (που βάσει καταστατικών διατάξεων, μπορούν να λάβουν τέτοια εξουσιοδότηση) για να παραστούν ενώπιον του συμβολαιογράφου και να υπογράψουν το καταστατικό.

3.3.1.4 ΝΟΜΑΡΧΙΑ Ή Γενική Γραμματεία (Γ.Γ) ΕΜΠΟΡΙΟΥ

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

--Η Νομαρχία στην οποία υπάγεται η έδρα της εταιρείας για όλες περιπτώσεις εκτός από αυτές που διαφαίνονται στην επόμενη παράγραφο.

--Η Δ/ση Α.Ε. και Πίστewς της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου και Προστασίας Καταναλωτή, εάν η ανώνυμη ανήκει σε μία από τις ακόλουθες περιπτώσεις:

1. Πιστωτικά Ιδρύματα και Υποκαταστήματα Πιστωτικών Ιδρυμάτων που έχουν την έδρα τους σε άλλο Κράτος μέλος ή Τρίτη Χώρα
2. Ανώνυμες εταιρίες που οι μετοχές τους είναι εισηγμένες στην Κύρια και Παράλληλη Αγορά του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών
3. Ανώνυμες εταιρίες Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου και Ανώνυμες Εταιρίες Διαχείρισεως Αμοιβαίων Κεφαλαίων
4. Ανώνυμες Χρηματιστηριακές Εταιρίες (Α.Χ.Ε.) και Ανώνυμες Χρηματιστηριακές Εταιρίες Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών (ΑΧΕΠΕΥ)
5. Ανώνυμες Εταιρίες Διαχείρισεως Αμοιβαίων Κεφαλαίων Ακίνητης Περιουσίας και Ανώνυμες Εταιρίες Επενδύσεων σε Ακίνητη Περιουσία στ. Αθλητικές Ανώνυμες Εταιρίες (Ποδοσφαιρικές Α.Ε. και Καλαθοσφαιρικές Α.Ε.)

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

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

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

Στην αρμόδια αρχή πρέπει να κατατεθούν τα ακόλουθα:

- 1.Δύο αντίγραφα του καταστατικού, το ένα θεωρημένο από το οικείο επιμελητήριο για την επωνυμία
- 2.Παραστατικό του γραμματίου είσπραξης της Εθνικής Τράπεζας για την πληρωμή του τέλους Ανταγωνισμού
- 3.Σχέδιο της ανακοίνωσης για τη σύσταση της εταιρίας εις τριπλούν (δεν είναι υποχρεωτικό)
- 4.Αίτηση
- 5.Γραμμάτιο είσπραξης τέλους υπέρ επιτροπής ανταγωνισμού
- 6.Δισκέτα με το σχέδιο καταστατικού (Δεν είναι υποχρεωτικό αλλά βοηθάει)

Νομαρχία ή Γ.Γ. Εμπορίου (Για εταιρίες με Μετοχικό κεφάλαιο έως 3.000.000 ευρώ)

Αν το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας δεν υπερβαίνει το ποσό των τριών εκατομμυρίων (3.000.000) ευρώ, δεν ασκείται έλεγχος νομιμότητας της σύστασης της εταιρείας, (Άρθρο 4 νόμου 2190/1920). Στις περιπτώσεις αυτές οι καταχωρίσεις στο Μητρώο γίνονται μετά από τυπικό έλεγχο των υποβαλλόμενων εγγράφων, χωρίς έκδοση διοικητικής εγκριτικής απόφασης.

Εξαιρούνται οι εταιρείες της παραγράφου 8 του Άρθρου 7β του νόμου 2190/1920 (Τράπεζες, ανώνυμες ασφαλιστικές εταιρίες, ανώνυμες εταιρίες του Ν.Δ. 608/1970 "περί εταιριών επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων" (ΦΕΚ Α 170/1970) και ανώνυμες εταιρίες που έχουν τις μετοχές τους εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών και οι αθλητικές ανώνυμες εταιρίες).

Στη συνέχεια, η εταιρία καταχωρείται στο **Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών (ΜΑΕ)**

Η αρμόδια αρχή (Νομαρχία) παραδίδει 4 ανακοινώσεις για την σύσταση της εταιρίας.

Η μία παραμένει στο αρχείο της εταιρίας και οι ακόλουθες 3 δίδονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την θεώρηση καταβολής των σχετικών επιβαρύνσεων ΦΣΚ και Παραβόλου δημοσίευσης σε Φ.Ε.Κ. και ΤΑΠΕΤ.

Σε περίπτωση που η ανώνυμη εταιρία εμπίπτει στον έλεγχο της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με τα ανωτέρω τότε κατά την εξέταση του καταστατικού, είναι πιθανόν ότι θα ζητηθούν ορισμένες τροποποιήσεις από την αρμόδια αρχή. Σε αυτή την περίπτωση, οι τροποποιήσεις γίνονται από το συμβολαιογράφο και υπογράφονται και πάλι από τους ιδρυτές της εταιρείας ή το πρόσωπο που τυχόν έχει εξουσιοδοτηθεί από την αρχική συμβολαιογραφική πράξη. Αν η τροποποίηση αφορά αλλαγή της επωνυμίας και διακριτικού τίτλου, θα πρέπει πρώτα να ξαναπεράσει από το οικείο επιμελητήριο για έλεγχο της νέας επωνυμίας και διακριτικού τίτλου και στη συνέχεια να γίνει η τροποποιητική πράξη από το συμβολαιογράφο.

Η τροποποιητική πράξη του καταστατικού θα πρέπει να προσκομισθεί στην αρμόδια αρχή.

Στη συνέχεια, εκδίδεται η απόφαση με την οποία εγκρίνεται η σύσταση της εταιρείας και καταχωρείται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών (ΜΑΕ)

Η απόφαση αυτή μπορεί να βγεί την επόμενη Ημέρα από την κατάθεση των δικαιολογητικών. Η αρμόδια αρχή (Νομαρχία) παραδίδει 4 ανακοινώσεις για την σύσταση της εταιρείας. Η μία παραμένει στο αρχείο της εταιρείας και οι ακόλουθες 3 δίδονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την θεώρηση καταβολής των σχετικών επιβαρύνσεων ΦΣΚ και Παραβόλου δημοσίευσης σε Φ.Ε.Κ. και ΤΑΠΕΤ.

3.3.1.5 Αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Φ.Σ.Κ. - Τέλη Δημοσίευσης)

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

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

Στην Δ.Ο.Υ. επίσης θα πληρωθεί και το Παράβολο δημοσίευσης σε Φ.Ε.Κ και ΤΑΠΕΤ (544,67)

Η Δ.Ο.Υ. θα θεωρήσει τις 2 ανακοινώσεις [μία το τμήμα Φ.Σ.Κ. για την πληρωμή του] και μία για την πληρωμή του παραβόλου δημοσίευσης στο Φ.Ε.Κ.

3.3.1.6 Εθνικό Τυπογραφείο ΦΕΚ

Υποβολή στην αρμόδια Υπηρεσία του Εθνικού Τυπογραφείου αντιγράφου της ανακοίνωσης περί καταχώρισης της σύστασης της ΑΕ στο ΜΑΕ, με σκοπό τη σχετική δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης (τεύχος ΑΕ & ΕΠΕ).

Σύμφωνα με το εδάφιο γ' της παρ.1 του άρθρου 7β του ΚΝ 2190/1920, η δημοσίευση στο ΦΕΚ (τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ) της ανακοίνωσης καταχώρισης στο Μητρώο ΑΕ της σύστασης της νέας εταιρείας γίνεται με επιμέλεια και δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας. Συγκεκριμένα η σχετική ανακοίνωση κατατίθεται στο Εθνικό τυπογραφείο υπογεγραμμένη από την εποπτεύουσα Αρχή και θεωρημένη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ για την καταβολή των σχετικών τελών δημοσίευσης και του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου.

Με την υποβολή της ανακοίνωσης καταχώρισης και των λοιπών σχετικών, ο καταθέτης λαμβάνει από την αρμόδια Υπηρεσία του Εθνικού Τυπογραφείου απόδειξη κατάθεσης των ανωτέρω που φέρει κωδικό αριθμό δημοσιεύματος, με τον οποίο ο καταθέτης θα αναζητήσει από την ίδια Υπηρεσία τον αριθμό του ΦΕΚ στο οποίο θα έχει δημοσιευθεί η σχετική ανακοίνωση καταχώρισης σύστασης της ΑΕ.

Στο εθνικό τυπογραφείο θα προσκομισθούν τα εξής

- Παράβολο - ΤΑΠΕΤ
- Ανακοίνωση σύστασης υπογεγραμμένη από την Νομαρχία και θεωρημένη από την Δ.Ο.Υ.

3.3.1.7 Νομαρχία ή Γ.Γ. Εμπορίου

- Αποδεικτικό κατάθεσης δημοσίευσης σε ΦΕΚ
 - Τελευταίο αντίγραφο θεωρημένης από Δ.Ο.Υ. ανακοίνωσης τη Νομαρχίας
- Το τελευταίο αντίγραφο της παραπάνω θεωρημένης ανακοίνωσης από την Δ.Ο.Υ μαζί με το αποδεικτικό κατάθεσης (δημοσίευσης) στο εθνικό τυπογραφείο θα πρέπει να προσκομισθεί εντός ΜΗΝΟΣ από την εγγραφή της εταιρίας στο ΜΗΤΡΩΟ ΑΕ στην αρμόδια αρχή (Νομαρχία) επί ποινή ΔΙΑΓΡΑΦΗΣ της εταιρίας από το μητρώο.(Ν.2941/2001)

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. (έναρξη)

Εντός ενός μήνα από την ημερομηνία όπου εκδίδεται από την αρμόδια αρχή η απόφαση σύστασης της εταιρείας, πρέπει να γίνει η έναρξη εργασιών στην οικεία ΔΟΥ.

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

- 1.Καταστατικό.
- 2.Ανακοίνωση σύστασης εταιρίας από την αρμόδια αρχή (Νομαρχίας.)
- 3.Το Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ) ή εάν δεν έχει τυπωθεί το ΦΕΚ υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 υπογεγραμμένη από τον εκπρόσωπο της εταιρείας ότι θα προσκομισθεί το ΦΕΚ μετά την κυκλοφορία του
- 4.Τίτλος κυριότητας ή μισθωτήριο επαγγελματικής εγκατάστασης (σε περίπτωση που παραχωρείται στην Α.Ε. από άλλο πρόσωπο χώρος για επαγγελματική εγκατάσταση, προσκομίζεται ιδιωτικό συμφωνητικό παραχώρησης της χρήσης ή ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης θεωρημένο από τη ΔΟΥ του ιδιοκτήτη)
- 5.Αντίγραφο της δήλωσης καταβολής φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου και το διπλότυπο πληρωμής
- 6.Αντίγραφο παραβόλου - ΤΑΠΕΤ για την δημοσίευση του καταστατικού.
- 7.Δήλωση έναρξης με τα έντυπα Μ3, Μ6 , Μ7 και Μ8
- 8.Εξουσιοδότηση του εκπροσώπου, με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του σε περίπτωση που οι δηλώσεις υποβάλλονται από τρίτο πρόσωπο.
- 9.Άδεια εγκατάστασης ή λειτουργίας από τις αρμόδιες Υπηρεσίες του Υπ. Ανάπτυξης, όπου απαιτείται (αρθρ.3,4,5,27 ν.3325/2005).
- 10.Προέγκριση ίδρυσης για καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος από Δήμους και Κοινότητες όπου απαιτείται (αρθρ.80,81 ν.3463/2006 - ΥΠΕΣΔΑ Αρ.Πρ. 1055/1.3.2007).
- 11.Φωτοτυπία Δελτίου Αστυνομικής Ταυτότητας, Μελών Δ.Σ
- 12.Ανακοίνωση εγκριτικής απόφασης οικείας Νομαρχίας.(σε περίπτωση που η εταιρίας έχει κεφάλαιο άνω των 3.000.000)
- 13.Αντίγραφο προεγγραφής στο επιμελητήριο (Check)

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

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

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

3.3.1.8 ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ

Εντός δύο μηνών από τη σύσταση της εταιρίας πρέπει να εγγραφεί στο οικείο επιμελητήριο.

Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εγγραφή στο Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο, είναι τα παρακάτω:

- 1.ΑΙΤΗΣΗ- ΔΗΛΩΣΗ σε έντυπο, που χορηγείται από το Τμήμα Μητρώου του ΕΒΕΑ, υπογεγραμμένη από τον ή τους Νομίμους Εκπροσώπους της επιχείρησης
- 2.ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Α.Ε. και όλες τις ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ αυτού (αν έχουν γίνει), όπως έχει εγκριθεί και καταχωρισθεί στα Μητρώα Α. Ε. της Νομαρχίας
- 3.Φ.Ε.Κ, που δημοσιεύεται η ανακοίνωση κάθε περίληψης του καταστατικού της Α.Ε. ή (αν δεν έχει κυκλοφορήσει το ΦΕΚ) ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΝΟΜΑΡΧΙΑΣ με την υπό δημοσίευση περίληψη του καταστατικού.
- 4.ΒΕΒΑΙΩΣΗ, που έχει εκδοθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., για την επίδοση δήλωσης ΕΝΑΡΞΗΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ .
- 5.το ΦΕΚ που ανακοινώνονται τα μέλη του Δ.Σ. με τις αρμοδιότητες και τους εκπροσώπους της Α.Ε. ή (αν δεν έχει κυκλοφορήσει το ΦΕΚ) την Απόφαση και Ανακοίνωση της Νομαρχίας,
- 6.ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΗ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ή ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟ ΕΟΚ ή ΑΔΕΙΕΣ ΠΑΡΑΜΟΝΗΣ ΚΑΙ ΕΡΓΑΣΙΑΣ (προκειμένου για αλλοδαπούς από χώρες εκτός ΕΟΚ), όλων των Νομίμων εκπροσώπων της ΑΕ .

Επίσης θα πρέπει να Υποβληθούν, αφού εκδοθούν και τα :

- 1.Φ.Ε.Κ., που δημοσιεύονται τα Μέλη του Δ.Σ. με τις αρμοδιότητές τους και την ανάθεση εκπροσώπησης της Α.Ε. ή η σχετική ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΝΟΜΑΡΧΙΑΣ ή το σχετικό ΠΡΑΚΤΙΚΟ Δ.Σ.
- 2.ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ (Ισολογισμό της προηγούμενης, του έτους της συνδρομής, χρήσης) για καθορισμό των ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ προς ΕΒΕ και ΕΚΠΛΗΡΩΣΗ αυτών (αφορά μη νεοϊδρυόμενες Α.Ε., που έχουν ήδη κλείση ισολογισμό).
- 3.φωτοτυπία της ειδικής άδειας που απαιτείται για ορισμένες δραστηριότητες όπως:
 - «Εμπορικού Αντιπροσώπου Επιχειρήσεων Εξωτερικού»
 - «Βιομηχανικής Επιχείρησης» ή «Εργαστηρίου Κατασκευής» ή «Συνεργείου Επισκευής», που χορηγείται από τις Διευθύνσεις Βιομηχανίας των Νομαρχιών
 - Φαρμακαποθήκης και Εμπορίας Φαρμάκων: Άδεια Φαρμακαποθήκης χορηγείται από τη Διεύθυνση Υγιεινής των Νομαρχιών και άδεια κυκλοφορίας εισαγομένων φαρμάκων χορηγείται από τον Εθνικό Οργανισμό Φαρμάκων (Ε.Ο.Φ.)
 - Εμπορίας Όπλων, Πυρομαχικών και Εκρηκτικών, που χορηγείται από την Αστυνομία
 - Γραφείου Τουρισμού και Εκμίσθωσης Επιβατικών Αυτοκινήτων, που χορηγείται από τον ΕΟΤ

- Εμπορίας Οπτικών, που χορηγείται από τη Διεύθυνση Υγιεινής των Νομαρχιών
 - Σε περίπτωση που η επιχείρηση θα ασχοληθεί με «Εξαγωγικό Εμπόριο» θα πρέπει να εγγραφεί και στο ειδικό Μητρώο Εξαγωγέων των Επιμελητηρίων
- Η Υπηρεσία, σε ορισμένες περιπτώσεις, μπορεί να ζητεί και την Υποβολή των κατωτέρω Δικ/κών :

- * ΜΙΣΘΩΤΗΡΙΟΥ ή άλλου δικ/κού, ύπαρξης επαγγελματικής εγκατάστασης
- * ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ του ΚΒΣ .

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

- α. γίνει ο έλεγχος των δικαιολογητικών
- β. γίνει η καταχώριση της επωνυμίας και του Διακριτικού Τίτλου της επιχείρησης
- γ. εκπληρωθούν οι, προς το επιμελητήριο οφειλόμενες συνδρομές ή διακανονισθούν σε δόσεις

3.3.2 ΙΔΡΥΣΗ Α.Ε. ΑΠΟ ΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ «ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ»

3.3.2.1 ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΤΗΣ ΕΝΝΟΙΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ «ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ»

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

Πρωταρχικός στόχος είναι με τη θέσπιση υπηρεσίας μιας στάσης (one stop shops) στην ίδρυση των συνηθέστερων μορφών των εμπορικών εταιριών (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. και Α.Ε.), να ιδρύονται όλες τις επιχειρήσεις σε ένα βήμα και μία ημέρα. Επιτυγχάνεται έτσι η απλοποίηση και επιτάχυνση των διαδικασιών σύστασης και λειτουργίας των εταιριών στη χώρα μας, η εξοικονόμηση χρόνου και κόστους για τις ιδρυόμενες επιχειρήσεις και η εξοικονόμηση του διοικητικού κόστους για την δημόσια διοίκηση. Μειώνεται, επίσης, η πιθανότητα εμφάνισης φαινομένων διαφθοράς λόγω των πολύπλοκων διαδικασιών της υπάρχουσας διαδικασίας ίδρυσης, και αυξάνεται η διασφάλιση του δημοσίου συμφέροντος με τις αποτελεσματικότερες μορφές ελέγχου που εισάγονται.

Για την αποτελεσματική λειτουργία της διαδικασίας συγκροτείται ένα ευρύ δίκτυο εξυπηρέτησης των επιχειρήσεων, το οποίο αποτελείται από 100 καταστήματα και υποκαταστήματα των Εμπορικών Επιμελητηρίων, τα οποία συμπληρώνεται από 50 περίπου επιλεγμένα Κέντρα Εξυπηρέτησης Πολιτών (Κ.Ε.Π.) για την εξυπηρέτηση των μικρότερων δήμων, και 3.200 συμβολαιογράφους που λειτουργούν στη χώρα. Για την ίδρυση των Ο.Ε. και Ε.Ε., ως υπηρεσίες μιας στάσης, θεσπίζονται τα Επιμελητήρια (Υπηρεσίες Γ.Ε.ΜΗ.) και τα «πιστοποιημένα» Κ.Ε.Π. με πρόβλεψη ώστε στο μέλλον να μπορούν να ιδρύουν και Ε.Π.Ε καθώς και Α.Ε., έχοντας τη δυνατότητα εντός των Υπηρεσιών αυτών να απασχολείται συμβολαιογράφος.

Για τις Ε.Π.Ε., και τις Α.Ε. και εν γένει για τις εμπορικές εταιρίες για τη σύσταση των οποίων απαιτείται δημόσιο (συμβολαιογραφικό) έγγραφο, ως υπηρεσία μιας στάσης, ορίζεται ο συμβολαιογράφος. Με τις ρυθμίσεις του νόμου, οι υπηρεσίες μιας στάσης θα προβαίνουν οι ίδιες ή θα διαμεσολαβούν για τη διεκπεραίωση όλων των προβλεπόμενων ενεργειών που απαιτούνται για να αποκτήσουν οι εμπορικές εταιρίες νομική προσωπικότητα.

Με τις αλλαγές που εισάγει ο νέος νόμος, επιτυγχάνονται:

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

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

«Υπηρεσία Μιας Στάσης»:

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

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

«Κεντρική Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.»

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

«Γ.Ε.Σ.Κ.Ε.»

Θεσπίστηκε το Γραμμάτιο Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας(Γ.Ε.Κ.Σ.Ε.), κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 13, το οποίο καταβάλλεται υποχρεωτικά από τους συμβαλλομένους στην Υπηρεσία Μιας Στάσης, άπαξ, κατά το στάδιο της σύστασης εταιρίας και χορηγείται η σχετική απόδειξη πληρωμής, το οποίο περιλαμβάνει:

α) το τέλος καταχώρισης Γ.Ε.ΜΗ., όπως αυτό προβλέπεται από το άρθρο 8 του ν. [3419/2005](#)

β) το Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης Εταιρίας, το ποσό του οποίου αποδίδεται ανταποδοτικά

στην Υπηρεσία Μιας Στάσεως

γ) το κόστος εγγραφής στο οικείο Επιμελητήριο και

δ) την εισφορά υπέρ του Ταμείου Νομικών και του Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων, όπου κατά περίπτωση απαιτείται.

Το Γραμμάτιο Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας δεν περιλαμβάνει:

α) τον φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου,

β) την αμοιβή του συμβολαιογράφου

γ) την αμοιβή του δικηγόρου, όπου απαιτείται,

δ) το παράβολο προς την Επιτροπή Ανταγωνισμού
Η διαδικασία είσπραξης και απόδοσης των επιμέρους ποσών στους τελικούς δικαιούχους, τα παραστατικά της απόδοσης σε αυτούς, η διενέργεια ελέγχου, ο τρόπος και η διαδικασία επιστροφής του σε περίπτωση μη καταχώρισης και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια προβλέπεται και ρυθμίζεται από την κοινή υπουργική απόφαση του άρθρου 4 παρ. 2Α του ν. 3853/2010

Το Γραμμάτιο Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας καταργεί:

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

«Προτυποποιημένα καταστατικά»:

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

Το προτυποποιημένο καταστατικό εταιρίας:

- α) Προτείνεται κατά περιεχόμενο από τη Συντονιστική Επιτροπή των Συμβολαιογραφικών Συλλόγων Ελλάδας και της Ολομέλειας των Προέδρων των Δικηγορικών Συλλόγων Ελλάδας.
- β) Περιέχει τις απολύτως αναγκαίες σύμφωνα με τον παρόντα νόμο διατάξεις και κατά τα λοιπά παραπέμπει στις διατάξεις των οικείων νόμων.
- γ) Το προτυποποιημένο καταστατικό εταιρίας για κάθε τύπο εταιρίας θα είναι προσπελάσιμο από το διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ.

Στο μέτρο που ακολουθείται το προτυποποιημένο καταστατικό, τεκμαίρεται η νομιμότητα των διατάξεών του.⁴

⁴ Δημήτριος Ηλιόκαυτος, Πρακτικός Οδηγός Α.Ε., 13^η εκδ, Αθήνα 2011.

3.3.2.2 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΙΔΡΥΣΗΣ Α.Ε. «ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ»

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

- α) Υπογράφουν το συμβολαιογραφικό έγγραφο σύστασης της εταιρίας σύμφωνα με τις διατάξεις του κ.ν. [2190/1920](#).
- β) Υποβάλλουν υπογεγραμμένη αίτηση καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ.
- γ) Υποβάλλουν αίτηση για την καταχώριση της επωνυμίας στο οικείο επιμελητήριο και για την εγγραφή της εταιρίας ως μέλος σε αυτό,
- δ) Καταβάλλουν το Γραμματίο Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας.
- ε) Υποβάλλουν δήλωση για το Φόρο Συγκέντρωσης Κεφαλαίου και εξοφλούν άμεσα τον φόρο που αναλογεί.
- στ) Υποβάλλουν το μισθωτήριο συμβόλαιο ή τον τίτλο κυριότητας ή υπεύθυνη δήλωση δωρεάν παραχώρησης του χώρου για εγκατάσταση της Εταιρίας.
- ζ) Υποβάλλουν τις απαραίτητες αιτήσεις και συμπληρώνουν τα απαραίτητα έντυπα για τη χορήγηση αριθμού φορολογικού μητρώου και για την εγγραφή των μελών του διοικητικού συμβουλίου στους οικείους ασφαλιστικούς οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης .

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

- α) Προβαίνει σε έλεγχο της αίτησης καταχώρισης ως προς τη νομιμοποίηση του αιτούντος και την πληρότητα των στοιχείων και εγγράφων, που αυτός υποβάλλει.
- β) Προβαίνει, μέσω της πρόσβασης στα ηλεκτρονικά αρχεία του Γ.Ε.ΜΗ.. σε προέλεγχο της επωνυμίας και στη χορήγηση προέγκρισης χρήσης. Εφόσον η προτεινόμενη επωνυμία προσκρούει σε προγενέστερη καταχώριση, η Υπηρεσία Μιας Στάσης ενημερώνει τους ενδιαφερομένους και, μετά από συνεννόηση μαζί τους, προβαίνει σε τροποποίηση της επωνυμίας.
- γ) Προβαίνει στην είσπραξη του Γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρείας και του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου καθώς και τη χορήγηση σχετικής απόδειξης καταβολής του Γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρείας, και του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου,
- δ) Μεριμνά για τη χορήγηση Α.Φ.Μ. στους εταίρους, όπου απαιτείται, καθώς και για την έκδοση των απαιτούμενων πιστοποιητικών ασφαλιστικής και φορολογικής ενημερότητας που απαιτούνται.
- ε) Με την επιφύλαξη της παραγράφου 3, μεριμνά για την καταχώριση και εγγραφή της εταιρίας στη Υπηρεσία ή στο Τμήμα Γ.Ε.ΜΗ., σύμφωνα με το άρθρ. 2 του ν. [3419/2005](#) (Α'297), όπως αυτός τροποποιείται με το άρθρο 13 του παρόντος νόμου, και για τη χορήγηση Αριθμού Γ.Ε.ΜΗ.. και Κωδικού Αριθμού Καταχώρισης που προβλέπονται στην παρ. 7 του άρθρου 5 του ν. [3419/2005](#) (Α'297), όπως αυτός τροποποιείται με το άρθρο 13 του παρόντος νόμου .
- στ) Συντάσσει και αποστέλλει σχέδιο ανακοίνωσης για την ανωτέρω καταχώριση στην αρμόδια Υπηρεσία του Γ.Ε.ΜΗ..
- ζ) Μεριμνά, μέσω πρόσβασης στα οικεία ηλεκτρονικά αρχεία, για την έκδοση ΑΦΜ της εταιρίας καθώς και για την εγγραφή της εταιρίας και των μελών του διοικητικού συμβουλίου στους οικείους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης.
- η) Προβαίνει στην εγγραφή της Εταιρίας στο αρμόδιο επιμελητήριο.

Εάν από τον έλεγχο που προβλέπεται στην περ. α της παρ. 2, προκύψει ότι η αίτηση, τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά ή το συμφωνητικό σύστασης δεν πληρούν τις προϋποθέσεις της κείμενης νομοθεσίας, οι ενδιαφερόμενοι καλούνται, μέσω τηλεομοιοτυπίας ή ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, να προβούν εγγράφως στις αναγκαίες διευκρινίσεις, διορθώσεις ή συμπληρώσεις μέσα σε δύο εργάσιμες, ή, εφόσον δικαιολογείται από τις περιστάσεις, σε δέκα εργάσιμες ημέρες από τη λήψη της σχετικής πρόσκλησης. Η χορήγηση αυτής της προθεσμίας παρατείνει ανάλογα την προθεσμία που προβλέπεται παραπάνω στην παρ. 2. Αν η προθεσμία των δύο ή δέκα εργασιμών ημερών παρέλθει άπρακτη ή τα στοιχεία, παρά την εμπρόθεσμη υποβολή τους, εξακολουθούν να μην πληρούν τις προϋποθέσεις του νόμου, η σύσταση της εταιρίας δεν καταχωρείται στο Γ.Ε.ΜΗ. και το Γραμμάτιο Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας και ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου που καταβλήθηκαν επιστρέφονται, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην κοινή υπουργική απόφαση της περ.Α παρ. 2 του άρθρου 4 .

Η ανώνυμη εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώριση του καταστατικού της στο Γ.Ε.ΜΗ. σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ. 1 του νόμου [3419/2005](#), όπως αυτός τροποποιείται με το άρθρο 13 του παρόντος νόμου.

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

Έκδοση Αριθμού φορολογικού μητρώου

1. Για την έκδοση αριθμού φορολογικού μητρώου σύμφωνα με τα άρθρα 5, 6 και 7, η Υπηρεσία Μιας Στάσης διαβιβάζει ηλεκτρονικά προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα ακόλουθα στοιχεία:

α) τον Κωδικό Γ.Ε.ΜΗ. και τον Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης, που προβλέπονται στα άρθρ. 5 του ν. [3419/2005](#) (Α'297), όπως αυτός τροποποιείται με το άρθρο 13 του παρόντος νόμου και ισχύει.

β) την απόδειξη εξόφλησης του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου,

γ) τα στοιχεία προσδιορισμού της έδρας και των λοιπών εγκαταστάσεων της επιχείρησης (τίτλος ιδιοκτησίας ή συμφωνητικό μίσθωσης ή υπομίσθωσης νομίμως θεωρημένο από την Δ.Ο.Υ. ή υπεύθυνη δήλωση δωρεάν παραχώρησης χώρου) και

δ) τα σχετικά έντυπα που έχουν υποβληθεί στην Υπηρεσία Μιας Στάσης από τον αιτούντα για την έκδοση Α.Φ.Μ..

2. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ., με την ολοκλήρωση της διαβίβασης των στοιχείων και εγγράφων που αναφέρονται στην παρ. 1, υποχρεούται να χορηγεί στον αιτούντα αριθμό φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.), αν τα στοιχεία και τα έγγραφα αυτά είναι πλήρη και σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας, χωρίς να απαιτείται προηγούμενη αυτοψία στην έδρα της εταιρίας.

Προσκομιζόμενα Έγγραφα για τη σύσταση Εταιρειών

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

A. Για τους ιδρυτές φυσικά πρόσωπα

Aα. Αστυνομική ταυτότητα για έλληνες πολίτες, ταυτότητα ή διαβατήριο για πολίτες κράτους μέλους της Ε.Ε, ή διαβατήριο για πολίτες κρατών εκτός Ε.Ε, καθώς και άδεια διαμονής, εφόσον διαμένουν στη χώρα.

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

Αβ. Άδεια διαμονής για άσκηση ανεξάρτητης οικονομικής δραστηριότητας, αν πρόκειται για αλλοδαπούς υπηκόους τρίτων χωρών που θα συμμετέχουν ως ομόρρυθμα μέλη σε ΟΕ και ΕΕ ή θα οριστούν ως διαχειριστές σε ΕΠΕ, καθώς και ως νόμιμοι εκπρόσωποι σε ΑΕ

Αγ. Συμπληρωμένα έντυπα «δήλωσης Απόδοσης Α.Φ.Μ/μεταβολής ατομικών στοιχείων» (Μ1) και «Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου» (Μ7), όπου απαιτείται, για τη χορήγηση σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία ΑΦΜ στους ιδρυτές, εφόσον αυτοί δεν διαθέτουν. Τα έντυπα αυτά διατίθενται και από τις Υπηρεσίες Μιας Στάσης και μπορούν να συμπληρώνονται, με ευθύνη των υπόχρεων και κατά την προσέλευση τους.

Β. Για τους ιδρυτές νομικά πρόσωπα ημεδαπής:

Βα. Ακριβές αντίγραφο κωδικοποιημένου καταστατικού της εταιρείας.

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

Βγ. Για τις ΑΕ προσκομίζονται τα ΦΕΚ από τα οποία προκύπτει η νόμιμη εκπροσώπηση της εταιρείας καθώς και απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου για τα συμμετοχή της ΑΕ στην υπό σύσταση εταιρεία.

Γ. Για τους ιδρυτές νομικά πρόσωπα αλλοδαπής

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

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

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

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

Δ. Λοιπά Δικαιολογητικά:

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

Δβ. Εφόσον η διαδικασία σύστασης γίνεται με εκπρόσωπο, εξουσιοδότηση των ιδρυτών, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 της παρούσας με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής τους.

Δγ. Εφόσον έχει προηγηθεί τραπεζική κατάθεση των οφειλόμενων ποσών για την σύσταση της εταιρείας και την εγγραφή αυτής στο Γ.Ε.ΜΗ, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 13, τα αποδεικτικά κατάθεσης της τράπεζας.

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

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

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

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

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

Εβ. «δήλωση δραστηριοτήτων επιχείρησης» Μ6, όπου απαιτείται

Εγ. «δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου» Μ7

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

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

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

Παραχώρηση Εντολής προς την Υπηρεσία Μίας Στάσης-Υποβολή Αιτήσεων

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

α. Αίτηση Επωνυμίας και Καταχώρησης Επωνυμίας στο Επιμελητήριο

β. Αίτηση Εγγραφής στο οικείο Επιμελητήριο και

γ. Αίτηση Καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ

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

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

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

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

Εταιρίες που διέπονται από ειδική νομοθεσία

Αν η ειδική νομοθεσία, που διέπει τη σύσταση εταιρίας προβλέπει την έγκριση της σύστασης και τη χορήγηση άδειας λειτουργίας από αρμόδια διοικητική αρχή, οι σχετικές πράξεις υποβάλλονται από τους ενδιαφερομένους στην Υπηρεσία Μιας Στάσης για την καταχώριση τους, μαζί με τα λοιπά στοιχεία καταχώρισης, στο Γ.Ε.ΜΗ..

3.4 ΤΕΛΙΚΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΓΙΑ ΕΝΑΡΞΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Α.Ε.

Εφόσον οι διαδικασίες σύστασης της Α.Ε. έχουν ολοκληρωθεί, και πριν αρχίσει να λειτουργεί η ανώνυμη εταιρία, χρειάζεται να γίνει η συγκρότηση του πρώτου διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας σε σώμα. Αυτό πρακτικά σημαίνει, την εκλογή προέδρου και αντιπροέδρου και του ή των διευθυνόντων συμβούλων της εταιρίας, ενώ το πρακτικό της συνεδρίασης όπου θα γίνει η εκλογή αυτή πρέπει να προσκομισθεί στις αρμόδιες αρχές και να δημοσιευθεί. Επίσης στην ίδια συνεδρίαση θα ορισθεί επίσης με ποιες υπογραφές θα δεσμεύεται η εταιρία.

Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου με την ιδιότητα και τη διεύθυνση κατοικίας τους, καθώς και περίληψη των αρμοδιοτήτων τους, και τα ονόματα εκείνων των οποίων οι υπογραφές δεσμεύουν την εταιρία, δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης μέσω της αρμόδιας υπηρεσίας.

Στην υπηρεσία αυτή υποβάλλονται μέσα σε είκοσι μέρες (ημέρα συνεδρίασης του ΔΣ):

Α) αντίγραφο του πρακτικού της πρώτης συνεδρίασης του διοικητικού συμβουλίου, κατά την οποία συγκροτήθηκε σε σώμα

Β) παράβολο δημοσίου ταμείου και ΤΑΠΕΤ, (289,72 ευρώ περίπου)

Γ) ανακοίνωση εις τριπλούν με τα προαναφερόμενα στοιχεία.

Δ) άνοιγμα τραπεζικού λογαριασμού στο όνομα της ΑΕ.

Καταβολή του ιδρυτικού μετοχικού κεφαλαίου σε τραπεζικό λογαριασμό της ΑΕ και λήψη απόφασης του ΔΣ με θέμα την πιστοποίηση καταβολής αυτού.

Για τα γεγονότα αυτά γίνεται σχετική αναφορά στο πρακτικό του ΔΣ για την πιστοποίηση της καταβολής, επίσης σύμφωνα με το νέο άρθρο 11 παρ. 1 δεν απαιτείται πλέον η συνεδρίαση του ΔΣ για την πιστοποίηση καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου να έχει ως μοναδικό θέμα της ημερήσιας διάταξης την πιστοποίηση αυτή - Υποβολή στην εποπτεύουσα Αρχή αντιγράφου της σχετικής απόφασης του ΔΣ και του σχετικού ,διπλοτύπου καταβολής τελών δημοσίευσης στο ΦΕΚ (τ. ΑΕ και ΕΠΕ) ανακοίνωσης περί της σχετικής καταχώρισης στο ΜΑΕ.

Η πιστοποίηση καταβολής μετοχικού κεφαλαίου υποβάλλεται στην αρμόδια υπηρεσία μέσα σε είκοσι μέρες από την πιστοποίηση (ημέρα συνεδρίασης του ΔΣ)

3.5 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΙΔΡΥΣΗΣ Α.Ε.

3.5.1 ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.

Στην ενότητα αυτή παρουσιάζονται οι λογαριασμοί, οι οποίοι χρησιμοποιούνται κατά τη σύσταση της εταιρίας:

«40.00 Καταβεβλημένο κεφάλαιο κοινών μετοχών». Ο λογαριασμός αυτός, δημιουργείται κατά την έναρξη της εταιρίας και απεικονίζει το κεφάλαιο των κοινών μετοχών της, όπως αυτό αναγράφεται στο καταστατικό της. Το υπόλοιπό του είναι πάντοτε πιστωτικό και αυξάνεται ή μειώνεται με την αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου.

«40.01 Καταβεβλημένο κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών». Ο λογαριασμός αυτός, δημιουργείται κατά την έναρξη της εταιρίας και απεικονίζει το κεφάλαιο των προνομιούχων μετοχών της, όπως αυτό αναγράφεται στο καταστατικό της. Το υπόλοιπό του είναι πάντοτε πιστωτικό και αυξάνεται ή μειώνεται με την αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου.

«40.02 Οφειλόμενο κεφάλαιο κοινών μετοχών». Ο λογαριασμός αυτός, δημιουργείται κατά το σχέδιο σύστασης ή αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας και απεικονίζει το κεφάλαιο, το οποίο οφείλουν οι μέτοχοι κοινών μετοχών να καταβάλλουν στην εταιρία, με τον τρόπο που αυτό αναγράφεται στο καταστατικό ή σε οποιαδήποτε τροποποιητική πράξη αύξησης. Με την καταβολή του συνόλου του οφειλόμενου μετοχικού κεφαλαίου, ο λογαριασμός χρεώνεται και κλείνει, οπότε και πιστώνεται ο λογαριασμός «40.00 Καταβεβλημένο κεφάλαιο κοινών μετοχών».

«40.03 Οφειλόμενο κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών». Ο λογαριασμός αυτός, δημιουργείται κατά το στάδιο σύστασης ή αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας και απεικονίζει το κεφάλαιο, το οποίο οφείλουν οι μέτοχοι προνομιούχων μετοχών να καταβάλλουν στην εταιρία, με τον τρόπο που αυτό αναγράφεται στο καταστατικό ή σε οποιαδήποτε τροποποιητική πράξη αύξησης. Με την καταβολή του συνόλου του οφειλόμενου μετοχικού κεφαλαίου, ο λογαριασμός χρεώνεται και κλείνει, οπότε και πιστώνεται ο λογαριασμός «40.01 Καταβεβλημένο κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών».

«41.00 Καταβεβλημένη διαφορά έκδοσης υπέρ το άρτιο». Ο λογαριασμός αυτός, δημιουργείται κατά την έναρξη ή κατά την αύξηση του κεφαλαίου της εταιρίας και απεικονίζει την υπέρ το άρτιο εισφορά των μετόχων στο κεφάλαιο, όπως αυτό αναγράφεται στο καταστατικό ή σε οποιαδήποτε τροποποιητική πράξη αύξησης του κεφαλαίου. Το υπόλοιπό του, είναι πάντοτε πιστωτικό και αυξάνεται ή μειώνεται με την αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου.

«41.01 Οφειλόμενη διαφορά έκδοσης υπέρ το άρτιο». Ο λογαριασμός αυτός, δημιουργείται κατά το στάδιο σύστασης ή αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας και απεικονίζει την υπέρ το άρτιο οφειλόμενη εισφορά των μετόχων, όπως αυτό αναγράφεται στο καταστατικό ή σε οποιαδήποτε τροποποιητική πράξη αύξησης του κεφαλαίου. Με την καταβολή του συνόλου του οφειλόμενου μετοχικού κεφαλαίου, ο λογαριασμός χρεώνεται και κλείνει, οπότε και πιστώνεται ο λογαριασμός «41.00 Καταβεβλημένη διαφορά έκδοσης υπέρ το άρτιο».

«33.03 Λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου». Ο λογαριασμός, καλύπτει το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας. Χρεώνεται με τα ποσά που αναφέρονται στο καταστατικό και αφορούν την απαίτηση που έχει η εταιρία από κάθε μέτοχο για την εισφορά του στο μετοχικό κεφάλαιο. Ο λογαριασμός αυτός κλείνει μεταφερόμενος στον «33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο».

«33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο». Ο λογαριασμός, περιγράφει την απαίτηση που έχει η εταιρία έναντι των μετόχων και χρησιμοποιείται για να απεικονίσει τις εισφορές των μετόχων για την κάλυψη τόσο του μετοχικού κεφαλαίου όσο και της υπέρ το άρτιο διαφοράς. Ο λογαριασμός αυτός, κλείνει όταν οι μέτοχοι έχουν καταβάλλει ολόκληρο το μετοχικό κεφάλαιο που αντιστοιχεί στον καθένα.

«18.12 Οφειλόμενο κεφάλαιο». Ο λογαριασμός αυτός, περιγράφει την απαίτηση που έχει η εταιρία έναντι των μετόχων σε περίπτωση τμηματικής καταβολής του κεφαλαίου και αφορά το τμήμα του κεφαλαίου που γίνεται μακροπρόθεσμα απαιτητό (μετά την πάροδο της επόμενης διαχειριστικής περιόδου από την περίοδο έναρξης της εταιρίας). Ο λογαριασμός αυτός κλείνει, όταν η απαίτηση της εταιρίας προς τους μετόχους από μακροπρόθεσμη γίνεται βραχυπρόθεσμη (η οφειλή πρέπει να καταβληθεί την επόμενη διαχειριστική περίοδο) και μεταφέρεται στον λογαριασμό «33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο».

«16.10 Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης». Στον λογαριασμό αυτό καταγράφονται τα έξοδα, τα οποία γίνονται για λογαριασμό της εταιρίας (όχι για λογαριασμό των μετόχων) και αφορούν την ίδρυσή της. Χρησιμοποιείται μόνο για τα έξοδα ίδρυσης της εταιρίας και όχι για τυχόν έξοδα που αφορούν μελλοντικές αυξήσεις του κεφαλαίου της.

3.5.2 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΙΔΡΥΣΗΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.

Α) Για εγγραφές ίδρυσης

π.χ. Στις 01-11-2012 ιδρύεται η εταιρία με την επωνυμία « XXX Α.Ε.», με δύο μετόχους, τον Α και τον Β , με ποσοστό συμμετοχής 50% έκαστος και μετοχικό κεφάλαιο 100.000 ευρώ.

Στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων γίνεται η εγγραφή κάλυψης του Μετοχικού Κεφαλαίου, ως εξής:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 01-11-2007 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ	Χρέωση	Πίστωση
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03.00.00 Α	50.000,00	
33.03.00.01 Β	50.000,00	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.02.00.00 Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο		100.000,00

Εγγραφή κάλυψης Μετοχικού Κεφαλαίου βάσει άρθρου καταστατικού

Για το τμήμα του κεφαλαίου που καταβάλλεται γίνεται η εξής εγγραφή:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 01-11-2012 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ Χρέωση Πίστωση

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04.00.00 A 50.000,00

33.04.00.01 B 50.000,00

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03.00.00 A 50.000,00

33.03.00.01 B 50.000,00

Απαίτηση της εταιρίας από τους μετόχους για καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου

Για την κατάθεση του Μετοχικού Κεφαλαίου στην Τράπεζα Πειραιώς, στο ημερολόγιο

διαφόρων πράξεων γίνεται η εξής εγγραφή:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 01-11-2012 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ Χρέωση Πίστωση

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.03.00.00 Λογαριασμός Τράπεζας Πειραιώς 100.000,00

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04.00.00 A 50.000,00

33.04.00.01 B 50.000,00

Κατάθεση του Μετοχικού Κεφαλαίου, ως αποδείξεις Νο και Νο

Για την μεταφορά του Μετοχικού Κεφαλαίου, από την Τράπεζα στο ταμείο της επιχείρησης, στο ημερολόγιο ταμείου γίνεται η εξής εγγραφή:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 01-11-2012 ΤΑΜΕΙΟΥ Χρέωση Πίστωση

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο 100.000,00

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ**33.03.00.00 Λογαριασμός Τράπεζας 100.000,00***Μεταφορά από Τράπεζα*

Μόλις καταβληθεί ολόκληρο το Μετοχικό Κεφάλαιο, στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων γίνεται η εξής εγγραφή:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 01-11-2012 ΤΑΜΕΙΟΥ **Χρέωση Πίστωση****40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ****40.02.00.00 Οφειλόμενο Μ.Κ. κοινών ονομαστικών μετοχών 100.000,00****40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ****40.00.00.00 Καταβεβλημένο Μ.Κ. κοινών ονομ. Μετ. 100.000,00***Μεταφορά του οφειλόμενου σε καταβεβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο*

Β)Για τα έξοδα Ίδρυσης γίνεται η εξής εγγραφή:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 01-11-2007 ΤΑΜΕΙΟΥ **Χρέωση Πίστωση****16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ****16.10.00.00 Έξοδα Ίδρυσης 3.000,00****38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ****38.00.00.00 Ταμείο 3.000,00***Έξοδα Ίδρυσης επιχείρησης ⁵*

⁵ Χρήστος Ι. Νεγκάκης, Λογιστική Εταιριών Θεωρία-Εφαρμογές, Θεσσαλονίκη 2010.

3.6 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Α.Ε.

Στην ενότητα αυτή αναλύεται ο τρόπος φορολογίας μιας Α.Ε. και γίνεται αναφορά στο πως διαμορφώνεται το τελικό ποσό, που πρέπει να καταβάλει η Α.Ε., καθώς και στο χρόνος υποβολής του.

Για πολλά χρόνια οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες φορολογούνταν για το συνολικό ποσό των κερδών, που αποκτούσαν από τη δραστηριότητά τους στην ημεδαπή ή αλλοδαπή, μετά την αφαίρεση του μέρους των κερδών που διανέμοντο στους δικαιούχους για μερίσματα, αμοιβές και ποσοστά στα μέλη του Δ.Σ., αμοιβές και ποσοστά, εκτός μισθού, στους Διευθυντές και αμοιβές στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό. Επομένως η Α.Ε. φορολογούταν ως νομικό πρόσωπο μόνο για τα αδιανέμητα κέρδη, ενώ για τα διανεμόμενα κέρδη φορολογούνταν οι δικαιούχοι που αποκτούσαν αυτά (μέτοχοι, μέλη Δ.Σ., διευθυντές και εργαζόμενοι). Με το Ν. 2065/1992 επήλθε ριζική μεταβολή στον τρόπο φορολογίας των ανωνύμων εταιρειών. Με το νέο καθεστώς ολόκληρο το φορολογητέο εισόδημα της Α.Ε. φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου, οι δε μέτοχοι, μέλη του Δ.Σ., διευθυντές και εργατοϋπαλληλικό προσωπικό λαμβάνουν τα μερίσματα, τα ποσοστά και τις αμοιβές από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Με την καταβολή του φόρου επ' ονόματι του νομικού προσώπου υπάρχει πλήρης εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης της εταιρείας, των μετόχων, των μελών του Δ.Σ. και λοιπών δικαιούχων. Περαιτέρω στα διανεμόμενα κέρδη με τη μορφή μερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών μελών Δ.Σ., αμοιβών στους εργαζομένους, δεν προβλέπεται από το νόμο παρακράτηση φόρου και επομένως οι δικαιούχοι λαμβάνουν τα εισοδήματα αυτά καθαρά (χωρίς φόρο), καθώς επίσης δεν προβλέπεται περαιτέρω φορολογία των εισοδημάτων αυτών. Οι δικαιούχοι όμως των εισοδημάτων αυτών σε καμία περίπτωση, ανεξάρτητα από το ύψος του αποκτημένου εισοδήματος, μεγάλο ή μικρό, δεν έχουν τη δυνατότητα να τα συμπεριλάβουν αυτά στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, να τα συναθροίσουν με τα άλλα εισοδήματά τους και να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις φορολογίας εισοδήματος Ν. 2238/1994 (κλίμακα άρθρου 9 Ν. 2238/1994 προκειμένου για φυσικά πρόσωπα), συμφηφίζοντας το ποσό του φόρου που έχει καταβληθεί στο όνομα του νομικού προσώπου της Α.Ε. Τα εισοδήματα αυτά θα χρησιμοποιηθούν μόνο για δικαιολόγηση τεκμηρίων που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 15 έως και 19 του Ν. 2238/1994. Το νέο καθεστώς φορολογίας των Α.Ε. άρχισε εφαρμοζόμενο από τα κέρδη των ισολογισμών που έκλεισαν την 30/6/1992 και εφεξής.

3.6.1 Τρόπος φορολογίας των κερδών των Α.Ε.:

Από τον ισολογισμό της Α.Ε. προκύπτουν τα συνολικά πραγματικά καθαρά κέρδη. Από τα συνολικά αυτά κέρδη, αφαιρείται η τυχόν ζημία του προηγούμενου έτους ή των προηγούμενων 5 ετών, κατά περίπτωση. Επίσης αφαιρούνται τα μερίσματα ή τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες, διότι τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται στις εταιρείες που πραγματοποιήθηκαν (άρθρο 106 παρ. 1 Ν. 2238/94). Στη συνέχεια, στα ίδια αυτά συνολικά κέρδη προστίθενται και τα έξοδα που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά προς έκπτωση και αφαιρούνται τα τυχόν αφορολόγητα αποθεματικά διαφόρων αναπτυξιακών νόμων και το υπόλοιπο που απομένει φορολογείται με συντελεστή 35% (άρθρα 106 και 109 παρ. 1α Ν. 2238/94). Στη συνέχεια τα κέρδη αυτά που απομένουν μετά την αφαίρεση του φόρου κατά ένα μέρος διανέμονται και κατά ένα άλλο μέρος παραμένουν στην εταιρεία ως αποθεματικά ή ως υπόλοιπο κερδών εις νέο κλπ.

Τα κέρδη που διανέμονται ονομάζονται και εισοδήματα από κινητές αξίες. Για τα κέρδη αυτά, όταν καταβάλλονται δεν γίνεται καμία παρακράτηση φόρου. Στις ημεδαπές Α.Ε., οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, τα κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα με οποιαδήποτε μορφή κέρδη φορολογούνται, μετά την προσθήκη φυσικά στα κέρδη αυτά του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Το ίδιο ισχύει και σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (άρθρο 99 παρ. 1 Ν. 2238/94). Όταν διανέμονται αφορολόγητα αποθεματικά διαφόρων αναπτυξιακών νόμων, τότε αυτά φορολογούνται κατά το χρόνο της διανομής με συντελεστή 35%, μετά την αναγωγή φυσικά αυτών σε μικρό ποσό, με την προσθήκη του φόρου που αναλογεί. Όταν κεφαλαιοποιούνται τέτοια αποθεματικά επιβάλλεται φόρος 5% για τις Α.Ε. με εισαγμένες μετοχές και 10% για τις υπόλοιπες Α.Ε.

Ποσά που προστίθενται στον κύριο φόρο:

Συμπληρωματικός φόρος 3%: Σε περίπτωση που η Α.Ε. έχει εισοδήματα και από ακίνητα, τότε επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος 3% στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα από τα ακίνητα. Δηλαδή, όλο το εισόδημα από εκμίσθωση ή ιδιοχρησιμοποίηση οικοδομών και από εκμίσθωση γαιών που δεν απαλλάσσονται του φόρου, αθροιστικά λαμβανόμενο, υπόκειται και σε συμπληρωματικό φόρο 3%. Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από τον κύριο φόρο, που αναλογεί στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα της Α.Ε. (άρθρο 109 παρ. 3 Ν. 2238/94). Αν η Α.Ε. απαλλάσσεται από τον κύριο φόρο, τότε απαλλάσσεται και από τον συμπληρωματικό φόρο.

Τέλη χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου 3,6: Το ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων υπόκειται σε τέλη χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου που είναι συνολικά 3,60% (δηλαδή είναι 3% τέλη χαρτοσήμου και 20% Ο.Γ.Α. στο χαρτόσημο).

Προκαταβλητέος φόρος για την επόμενη χρήση: Για τον προσδιορισμό του προκαταβλητέου φόρου των Α.Ε. πολλαπλασιάζεται ο καταβλητέος φόρος με το 55%. Το ποσό που προκύπτει αποτελεί το ποσό του προκαταβλητέου φόρου. Επίσης, προκαταβολή φόρου υπολογίζεται και στις Α.Ε. και γενικά στα νομικά πρόσωπα όταν έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση και υποβάλλουν προσωρινές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (άρθρο 111 παρ. 2 Ν. 2238/94). Σε περίπτωση που στο δηλωμένο εισόδημα από τη Α.Ε. περιλαμβάνεται και εισόδημα για το οποίο παρακρατήθηκε φόρος στηνπηγή (δηλαδή παρακρατημένος φόρος από τόκους χορηγηθέντων δανείων κλπ.), το ποσό του φόρου που προκαταβάλλεται μειώνεται με το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στην πηγή. Αν η διαχειριστική χρήση για την Α.Ε. τυχαίνει να είναι υπερδωδεκάμηνη, για τον υπολογισμό του προκαταβλητέου φόρου υπολογίζεται το 55% του φόρου που αναλογεί σε δωδεκάμηνη περίοδο (άρθρο 111 παρ. 1 Ν. 2238/94, Εγκ. Πολ. 1248/12.11.92). Σε περίπτωση που το φορολογητέο εισόδημα της Α.Ε. έχει υποστεί σημαντική μείωση (πάνω από 25%), τότε μπορεί ο λογιστής της Α.Ε. να ζητήσει με αίτηση τη μείωση αναλογικά του προκαταβλητέου φόρου και ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να απαντήσει μέσα σε 3 μήνες, οπότε αν δεν απαντήσει, τότε ο λογιστής μειώνει την προκαταβολή του φόρου για τις δόσεις που δεν είχαν γίνει ακόμα ληξιπρόθεσμες κατά την ημέρα υποβολής της αίτησης και φυσικά κατά το ποσοστό που ζητούσε με την αίτηση να μειωθεί (Εγκ.. 1108987/πολ.1270/26.11.01).

Η αίτηση αυτή υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. στο διάστημα από 1/1-30/9 του οικονομικού έτους, μέσα στο οποίο γίνεται η βεβαίωση του φόρου και αφορά στο ποσό του φόρου των δόσεων που δεν έχουν λήξει ακόμα κατά το χρόνο της υποβολής της αίτησης (άρθρο 53 παρ. 1 και άρθρο 111 παρ. 4 του Ν. 2238/94 Εγκ.Υπ.Οικ. 1108987/πολ. 1270/26.11.01). Δεν υπολογίζεται προκαταβολή στα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα κέρδη Α.Ε που απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος με βάση ειδικών διατάξεων νόμων (άρθρο 111 παρ. 6 Ν. 2238/94). Επίσης δεν υπολογίζεται προκαταβολή φόρου στα αφορολόγητα αποθεματικά των Α.Ε., Ε.Π.Ε. και συνεταιρισμών όταν αυτά διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται, καθώς επίσης και στα αποθεματικά που προέρχονται από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης όταν αυτά επίσης διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται (άρθρο 111 παρ. 6 Ν. 2238/94).

Ποσά που αφαιρούνται από τον κύριο φόρο:

α) Ο φόρος που τυχόν παρακρατήθηκε.

β) Ο προκαταβλημένος φόρος, δηλαδή ο φόρος που είχε προκαταβληθεί μέσα στον προηγούμενο χρόνο και αφορούσε τα εισοδήματα της χρήσης για την οποία γίνεται λόγος

γ) Οι παρακρατούμενοι φόροι στην αλλοδαπή. Από το φόρο που προκαταβλήθηκε στην αλλοδαπή, για εισοδήματα που προέκυψαν εκεί, δεν μπορεί να αφαιρεθεί ποσό μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί στην Ελλάδα για το ίδιο ποσό εισοδήματος που προέκυψε στην αλλοδαπή. Δηλαδή, αν είχε προκαταβληθεί μεγαλύτερο ποσό, τότε ο φόρος που αφαιρείται είναι ίσος με το φόρο του εισοδήματος της αλλοδαπής που αναλογεί στην Ελλάδα.

δ) Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των κερδών που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης όταν αυτά διανέμονται και με τα οποία έχουν προσαυξηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη της Α.Ε. Το τελικό ποσό που απομένει, μετά τις προσθέσεις και αφαιρέσεις από τον κύριο φόρο, είναι το ποσό του φόρου που οφείλει να καταβάλλει η Α.Ε. στη Δ.Ο.Υ. για τα κέρδη της χρήσης.

Προθεσμίες υποβολής της δήλωσης Α.Ε.: Η Α.Ε. υποχρεούται να υποβάλλει τη δήλωση του φόρου εισοδήματός της μέχρι τις 10 του πέμπτου μήνα, από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου (και αν η 10^η μέρα είναι αργία, η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την επόμενη 11η ή 12η κλπ. Εργάσιμη για το δημόσιο μέρα). Δηλαδή η Α.Ε. που η διαχειριστική της χρήση λήγει στις 31/12, υποβάλλει τη δήλωσή της μέχρι τις 10/5 του αμέσως επόμενου έτους. Διαφορετικά η Α.Ε. που η διαχειριστική της χρήση λήγει στις 30/6 υποβάλλει τη δήλωσή της μέχρι τις 10/11 του ίδιου έτους (άρθρο 110 παρ. 1 Ν. 2238/94). Οι προθεσμίες όμως αυτές που υποβάλλεται η δήλωση της Α.Ε. παρατείνονται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. με αρχή το ψηφίο 1 και ολοκληρώνονται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες.⁶

⁶ Δημήτρης Γκίνογλου, Λογιστική Εταιριών Φορολογία Εισοδήματος Φ. κ Ν. Προσώπων, 1^η εκδ. 2004.

Στην συνέχεια της εργασίας και στα επόμενα κεφαλαία γίνεται αναφορά στις μετατροπές των εταιριών σε άλλες μορφές και εξηγούνται τα κάθε είδους πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα που απορρέουν από τις μετατροπές των εταιριών μέσω συγκεκριμένων νόμων και διαδικασιών. Επίσης εξηγείται η διαδικασία της μετατροπής και η σχέση του Φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου με την διαδικασία της μετατροπής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΣΕ Α.Ε.

4.1 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΜΕΤΑΡΟΠΗΣ

Μετασχηματισμός είναι η μετατροπή ή η μεταβολή της νομικής μορφής της εταιρίας κατόπιν τήρησης των προβλεπόμενων διαδικασιών.

⁷Οι εταιρίες πολλές φορές προσαρμοζόμενες στα νέα οικονομικά δεδομένα και στις νέες προκλήσεις και σε συνδυασμό με την ταχύτητα των οικονομικών συναλλαγών και την εκπληκτική τεχνολογική εξέλιξη αναζητούν νέες μορφές λειτουργίας αι ανάπτυξης μέσω της αλλαγής νομικού τύπου ή μέσω της συγχώνευσης με άλλες εταιρίες με στόχο να ανταποκριθούν στα ζητήματα που προκύπτουν από την σλυγχρονη τεχνική και οικονομική εξέλιξη. Έτσι, σήμερα, με τη παγκοσμιοποίηση υπάρχει πλέον ο παγκόσμιος πόλεμος των συγχωνεύσεων μεγάλων εταιριών, συνεργασιών μέσω εξαγορών ή ανταλλαγών μετοχών, απορρόφησης της μιας εταιρίας από την άλλη, με αποτέλεσμα την έντονη συγκέντρωση των επιχειρήσεων. Τα συγκεκριμένα είδη μετασχηματισμών αποτελούν σήμερα στη χώρα μας με την άνθιση των κεφαλαιαγορών καθημερινό φαινόμενο. Βέβαια εκτός από τους οικονομικούς λόγους οι επιχειρήσεις μετατρέπονται ή μεταβάλλουν τη νομική τους μορφή και για λόγους φορολογικούς, νομικούς και άλλους. Οι φορολογικοί λόγοι αποτελούν το καταλυτικό παράγοντα στη λήψη αποφάσεων για μετασχηματισμό από τα αρμόδια όργανα των επιχειρήσεων. Η πολιτεία έχοντας σκοπό την ενίσχυση της ιδιωτικής πρωτοβουλίας για τη δημιουργία ισχυρών οικονομικών επιχειρήσεων δημιούργησε ένα θεσμικό πλαίσιο μέσω των νομοθετημάτων που έχει σε ισχύ, δηλαδή το Ν.Δ. 1297/1972 και αφετέρου με τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/1993, Μετατροπές και Συγχωνεύσεις Εταιρειών με τον οποίο πιο εύκολα οι επιχειρήσεις μπορούν να συγχωνευθούν ή να μετατραπούν σε Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. με απλό και σύντομο τρόπο, παρακάμπτοντας το πιο σύνθετο και χρονοβόρο από πλευράς διαδικασιών των μετασχηματισμών του Ν.Δ. 1297/1972 ή και των διατάξεων του Ν. 2190/1920 (άρθρα 67-89).

⁷ Ρόκας Κ. Νίκος, Εμπορικές Εταιρίες, εκδ Αν. Α. Σακούλα 1996.

Μετατροπή ή μετασχηματισμός (με τη νομική έννοια)καλείται η μεταβολή της νομικής μορφής (του νομικού ενδύματος)μιας εταιρίας ,σε άλλο τύπο χωρίς εκκαθάριση (και βέβαια, χωρίς διανομή της εταιρικής περιουσίας).Συνεπώς με τη μετατροπή δε δημιουργείται νέο νομικό πρόσωπο ,άλλα παραμένει η ταυτότητα του νομικού προσώπου της παλιάς εταιρίας, (δηλαδή ,απλά συνεχίζεται η παλιά εταιρία με διαφορετική εταιρική μορφή), οι δε εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται βίαιη διακοπή τους και χωρίς να απαιτείται καμία ειδικότερη διατύπωση για τη συνέχιση τους .Πάντως από ορισμένους καθηγητές του εμπορικού δικαίου αμφισβητείται η θέση της νομολογίας που δέχεται ότι στη μετατροπή επέρχεται καθολική διαδοχή.

⁸Η μετατροπή αφορά μόνο ένα νομικό πρόσωπο, του οποίου ο μετασχηματισμός σε άλλου νομικού τύπου εταιρεία επέρχεται με μονομερή δικαιοπραξία. Οι περιπτώσεις που παρουσιάζονται στη πράξη είναι οι εξής:

- Μετατροπή ατομικής επιχειρήσεως σε ανώνυμη εταιρεία (Α.Ε.)
- Κ.Ν. 2190/20,όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 17 Ν. 2239/95)
- Μετατροπή Ε.Π.Ε. σε ανώνυμη εταιρεία (άρθρο 67 Κ.Ν. 2190/20)

Μερικές από αυτές τις περιπτώσεις είναι πολύ συνηθισμένες στη πράξη και άλλες σπανιότερες. Από τις παραπάνω εννιά περιπτώσεις μετατροπής μόνο για πέντε υπάρχει ρητή αναφορά και ρύθμιση με διατάξεις της περί εταιρειών νομοθεσίας. Για τις άλλες περιπτώσεις μετατροπής επιχειρήσεων σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. γίνεται αναφορά στις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.Δ. 1297/72 και των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/93. Η έλλειψη ειδικών διατάξεων επί του μετασχηματισμού ορισμένων επιχειρηματικών μορφών δεν εμπόδισε τις σχετικές συναλλαγές. Στη πράξη ακολουθήθηκαν οι προβλεπόμενες από τις κείμενες διατάξεις διαδικασίες μετασχηματισμού και για τις περιπτώσεις που ο νόμος σιωπούσε. Έτσι, πρόεκυψε η καταχρηστική μετατροπή (περίπτωση που δεν ρυθμίζεται από το νόμο) παράλληλα με τη γνήσια μετατροπή (που ρυθμίζεται με ειδικές διατάξεις). Όταν γίνεται μετατροπή επιχείρησης οποιασδήποτε νομικής μορφής, υποβάλλεται το έντυπο της δήλωσης διακοπής δραστηριότητας από τη μετατρεπόμενη για να διαγραφεί ο παλαιός Α.Φ.Μ. και συγχρόνως υποβάλλεται το έντυπο της δήλωσης έναρξης δραστηριότητας από τη νέα για τη χορήγηση σ' αυτήν νέου Α.Φ.Μ.

⁸ Λεοντάρη Κ. Μιλτιάδη, Μετατροπή-Συγχώνευση & Διάσπαση Εταιριών, 5^η εκδ. Πάμισος, Αθήνα 2008.

4.2 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ-ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Στην ενότητα αυτή αναφέρονται τα οφέλη μετατροπής εταιρικής μορφής σε υπάρχουσα επιχείρηση

Η μετατροπή της εταιρικής μορφής μιας επιχείρησης ή ακόμη και η συγχώνευσή της με μία άλλη προκειμένου να δημιουργηθεί μια νέα εταιρεία, μεγαλύτερη και ισχυρότερη, είναι συνήθως πρακτική με ισχυρά οφέλη για την επιχείρηση και τον επιχειρηματία που πάρα πολλοί επιχειρηματίες ακολουθούν.

Η εταιρική μορφή που θα επιλέξει ο επιχειρηματίας για να μετατρέψει την υπάρχουσα εταιρεία του, αλλά και το νομικό πλαίσιο στο οποίο θα υπαχθεί, δεν είναι απλή υπόθεση, και κάθε φορά πρέπει να την εξετάζουμε ανά περίπτωση.

Ας δούμε κάποιες μετατροπές και τα πλεονεκτήματα που αυτές προσφέρουν σε όσους επιλέξουν μετατροπή στην εταιρική μορφή της επιχείρησής τους.

4.2.1 Μετατροπή ατομικής επιχείρησης, προσωπικής εταιρείας (Ο.Ε ή Ε.Ε.) και Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.

- Υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδος, αρκεί να μην έχει γίνει χρήση προηγούμενων.
- Έκπτωση περισσότερων αποσβέσεων και δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα.
- Δυνατότητα συνέχισης της επιχείρησης ακόμη και σε περίπτωση θανάτου των ιδρυτών της Α.Ε. ή μεταβίβαση σε κληρονόμους εν ζωή με τη μικρότερη φορολογική επιβάρυνση.
- Μεγαλύτερη οικονομική επιφάνεια και εμπιστοσύνη της αγοράς και των συναλλασσομένων με την εταιρεία.
- Απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων (υπό προϋποθέσεις).

Γενικότερα τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα θα μπορούσαν να συνοψιστούν ως εξής:

Πλεονεκτήματα:

- Ενίσχυση της επιχειρήσεως σε μέσα και πρόσωπα. Επιτυγχάνεται συγκέντρωση κεφαλαίου και εισόδος νέων επιχειρηματικών στελεχών στην οικονομική μονάδα.
- Δημιουργία ισχυρότερης οικονομικής μονάδας, αύξηση της πιστοληπτικής ικανότητας. (Παπαθωμά 2011, διαλέξεις μαθήματος.....)
- Επίτευξη μεγαλύτερου βαθμού οργανώσεως τόσο στη παραγωγή, όσο και στη διαχείριση. (Παπαθωμά 2011, διαλέξεις μαθήματος.....)
- Φορολογικά πλεονεκτήματα. Εφόσον η μετατροπή και η συγχώνευση γίνει με βάση τις διατάξεις των αναπτυξιακών νόμων (Ν.Δ. 1297/72, άρθρα 2166/93) απαλλάσσονται από το φόρο μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων και ακινήτων, τα τέλη χαρτοσήμου και τους υπέρ τρίτων φόρους ή σύμβαση μετατροπής ή συγχωνεύσεως, το φόρο υπεραξίας και το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων.

- Περιορισμός της ευθύνης των ιδιοκτητών της επιχειρήσεως μέχρι του ποσού του κεφαλαίου συμμετοχής τους, εφόσον η μετατροπή ή συγχώνευση καταλήγει σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε.

- Δυνατότητα συνεχίσεως της επιχειρήσεως από άλλα πρόσωπα, σε περίπτωση θανάτου ή αποχωρήσεως ή των ιδρυτών. (Παπαθωμά 2011, διαλέξεις μαθήματος.....)

Μειονεκτήματα:

- Ο προσωπικός έλεγχος του επιχειρηματία πάνω στην επιχείρηση του μειώνεται γιατί όσο πιο μεγάλη είναι η οικονομική μονάδα τόσο αυξάνει και η χαλάρωση ελέγχου των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων. (Παπαθωμά 2011, διαλέξεις μαθήματος.....)

- Περισσότεροι έλεγχοι επί των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων και μεγαλύτερη γραφειοκρατία. (Παπαθωμά 2011, διαλέξεις μαθήματος.....)

- Μείωση ευελιξίας στη λήψη άτυπων και ταχύτατων αποφάσεων από τον επιχειρηματία. (Παπαθωμά 2011, διαλέξεις μαθήματος.....)

4.3 ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ(Φ.Σ.Κ.)

Ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου όπως αναφέρεται στα άρθρα 17-31 του Ν 1676/86, επιβάλλεται στις πράξεις που συνιστούν συγκέντρωση κεφαλαίου, όπως για παράδειγμα η ίδρυση μιας εταιρίας. Τα νομικά πρόσωπα στα οποία επιβάλλεται ο Φ.Σ.Κ. είναι τα εξής :

- Οι εμπορικές εταιρίες, οι οποίες είναι οι ομόρρυθμες, οι ετερόρρυθμες, οι ετερόρρυθμες κατά μετοχές, οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης και οι ανώνυμες.
- Οι κοινοπραξίες επιτηδευματιών και ελεύθερων επαγγελματιών
- Οι συνεταιριστικές οργανώσεις κάθε βαθμού, οποιαδήποτε άλλη εταιρία τα λοιπά νομικά πρόσωπα, οι ενώσεις προσώπων και η κοινωνία, με την προϋπόθεση ότι ο επιδιωκόμενος σκοπός από τα πρόσωπα αυτά είναι κερδοσκοπικός.
- Τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών που εγκαθίστανται στην Ελλάδα.

4.3.1 ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΦΣΚ 1%

Η σύσταση των παραπάνω αναφερθέντων προσώπων, των οποίων το κεφάλαιο τους σχηματίζεται με εισφορά περιουσιακών στοιχείων οποιουδήποτε είδους. Η αποτίμηση της αξίας των εισφερόμενων σε είδος περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζόμενων με τις διατάξεις του Ν.Δ.1297/1972, μετά την τροποποίηση του Κ.Ν. 2190/1920 με το ν. 3604/2007, μπορεί να ενεργείται όχι μόνο από την εκτιμητική επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920 αλλά και από ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές ή εκτιμητές και εμπειρογνώμονα.

Η αύξηση του κεφαλαίου αυτών των προσώπων, η οποία γίνεται με εισφορά περιουσιακών στοιχείων οποιουδήποτε είδους.

Η αύξηση του κεφαλαίου αυτών των προσώπων που θα προκύψει από την αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων που γίνεται με διάταξη νόμου δεν υπόκειται στο φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου 1%, γιατί με την αναπροσαρμογή αυτή γίνεται απλή αριθμητική μεταβολή στην έκφραση των ακινήτων σε χρήμα.

4.3.2 ΕΠΙΒΟΛΗ Φ.Σ.Κ. 1% ΜΟΝΟ ΣΤΙΣ ΝΕΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ

Σε περίπτωση μετατροπής ή συγχώνευσης εταιρείας σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. πιθανότατα να προκύψει κεφάλαιο της νέας εταιρείας μεγαλύτερο από το κεφάλαιο της μετατρεπόμενης ή των συγχωνευόμενων εταιρειών, οπότε φορολογείται μόνο το επιπλέον κεφάλαιο που δημιουργείται με νέες εισφορές.

4.3.3 ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΣΚ 1%

Τα πρόσωπα που υπάγονται στο φόρο, οφείλουν να υποβάλλουν δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μαζί με αντίγραφο του εγγράφου της οικείας πράξεως και να καταβάλλουν ολόκληρο το ποσό του οφειλόμενου φόρου.

Η δήλωση υποβάλλεται :

1. Στη σύσταση, αύξηση, μετατροπή και συγχώνευση μέσα σε 15 ημέρες από την καταχώρηση της πράξεως στο οικείο μητρώο ή από τη σχετική εγγραφή στα οικεία βιβλία στη περίπτωση που δεν συντάσσεται έγγραφο.
2. Στα δάνεια των προσώπων που είναι υποχρεωμένη στην επιβολή του ΦΣΚ 1% (περιπτώσεις ε' και στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 18) μέσα σε 15 ημέρες, από τότε που καταρτίστηκε το οικείο έγγραφο ή, ένα δεν υπήρχε έγγραφο, από τότε που γίνεται η εγγραφή στα οικεία βιβλία.
3. Στη μεταφορά στην Ελλάδα της έδρας της πραγματικής διεύθυνσης ή της καταστατικής έδρας των προσώπων που είναι υπόχρεοι στην επιβολή ΦΣΚ 1%, μέσα σε 15 ημέρες από τη μεταφορά.
4. Στη διάθεση κεφαλαίων σε υποκατάστημα ξένης εταιρείας, μέσα σε 15 ημέρες από την εγγραφή στα οικεία βιβλία των διατιθέμενων κεφαλαίων.

4.4 Η ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΗΣ ΜΕΤΑΡΟΠΗΣ

Στο κεφάλαιο αυτό, γίνεται γνωστή η διαδικασία μετατροπής των εταιριών σε άλλη μορφή και αναλύεται το κάθε βήμα που πρέπει να γίνει για την ολοκλήρωσή της .

Η διαδικασία της γνήσιας μετατροπής ,σύμφωνα, τόσο με τα άρθρα 66 και 67 του Ν2190/1920 όσο και με τα άρθρα 51 και 53 του Ν.3190/1955 είναι η ακόλουθη

A) Λήψη απόφασης για τη μετατροπή

- i. Σε περίπτωση μετατροπής προσωπικής εταιρείας (Ο.Ε. ή Ε.Ε.)σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε.: απαιτείται ομόφωνη απόφαση όλων των εταιρειών της Ο.Ε. ή Ε.Ε. ,εκτός αν στο καταστατικό προβλέπεται διαφορετική πλειοψηφία .Είναι δυνατό να συμφωνηθεί ότι ένας η περισσότεροι εταίροι της μετατρεπόμενης εταιρείας, δεν θα συμμετάσχουν στην Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. που θα προέλθουν από τη μετατροπή ,οπότε αυτοί θα αποχωρήσουν με τροποποίηση του καταστατικού ,που θα προηγηθεί της όλης διαδικασίας της μετατροπής.
- ii. Σε περίπτωση μετατροπής Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. , απαιτείται λήψη απόφασης από τη συνέλευση των εταίρων με πλειοψηφία των $\frac{3}{4}$ του συνολικού αριθμού των εταίρων που να εκπροσωπούν τα $\frac{3}{4}$ του εταιρικού κεφαλαίου (η απόφαση αυτή των εταίρων θα ληφθεί ,αφού προηγηθεί η εκτίμηση του ενεργητικού και του παθητικού της Ε.Π.Ε. από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.2190/1920).Οι εταίροι που διαφώνησαν με τη μετατροπή μπορούν, έστω και αν το καταστατικό περιέχει αντίθετη διάταξη, να μεταβιβάσουν τα εταιρικά τους κέρδη σε τρίτους.
- iii. Σε περίπτωση μετατροπής Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. ,απαιτείται λήψη απόφασης από την καταστατική γενική των μετόχων δηλαδή ,με τα αυξημένα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας (παρ.3 αρθ29 και παρ.2 αρθ.31 του Ν.2190/1920).εκτός αν το καταστατικό προβλέπει μεγαλύτερα ποσοστά.

B) Εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της μετατρεπόμενης εταιρείας από την επιτροπή του άρθρου του Ν.1920.

Σε όλες τις περιπτώσεις μετατροπής προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε. ή Ε.Ε.)σε Ε.Π.Ε ή καθώς και Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. υποβάλλεται σχετική αίτηση στη Διοίκηση (δηλαδή στο υπουργείο εμπορίου ή ανάλογα στην υπηρεσία εμπορίου της οικείας νομαρχίας)για τη σύσταση επιτροπής του άρθρου 9 του Ν.2190/1920,η οποία προβαίνει σε εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της μετατρεπόμενης εταιρείας .Η αίτηση συνοδεύεται από πρόσφατο ισολογισμό της μετατρεπόμενης εταιρείας και αν πρόκειται για προσωπική εταιρεία που τηρεί βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και στοιχείων (Κ.Β.Σ.),τότε ο ισολογισμός της θα συνταχθεί εξωλογιστικά. Επίσης στην περίπτωση μετατροπής της Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. σημειώνουμε ότι, παρότι στις σχετικές διατάξεις τόσο του Ν.2190/1920 όσο και του Ν.3190/1955,δεν αναφέρεται ρητά η υποχρέωση για εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της μετατρεπόμενης εταιρείας από την επιτροπή του άρθρου 9 εντούτοις στη νομολογία και στην πράξη η ενέργεια αυτή θεωρείται αναγκαία.

Εξαιρετικά , στην περίπτωση μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε σε Α.Ε. η υποβολή της αίτησης στη νομαρχία για τη σύσταση της επιτροπής του άρθρου 9 προηγείται κάθε άλλης ενέργειας αυτή και συνεπώς και της λήψης της σχετικής απόφασης από το αρμόδιο όργανο για τη μετατροπή.

Γ) Δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. της έκθεσης εκτίμησης

Η έκθεση που θα συντάξει η επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.2190/1920 και η οποία θα περιλαμβάνει την εκτίμηση όλων των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού της μετατρεπόμενης εταιρείας και κατά ακολουθία και την καθαρή θέση της, υποβάλλεται στη Διοίκηση και κοινοποιείται στην εταιρεία που θα τη δημοσιεύσει στην εφημερίδα της κυβέρνησης(Φ.Ε.Κ.). Συνήθως η έκθεση αυτή της επιτροπής του άρθρου 9, δεν δημοσιεύεται μαζί με αυτό.

Δ) Σύνταξη του καταστατικού

Κατόπιν συντάσσεται το καταστατικό της Ε.Π.Ε. ή της Α.Ε. ,κατά περίπτωση ,στο οποίο θα πρέπει να περιληφθεί και ολόκληρη η εκτιμητική έκθεση της επιτροπής του άρθρου 9. Στην κατάρτιση του καταστατικού απαιτείται και η σύμπραξη δικηγόρου.

Ε) Συμβολαιογραφική πράξη σύστασης

Ακολουθεί η παρουσία συμβολαιογράφου υπογραφή της σύμβασης μετατροπής στην οποία περιλαμβάνεται, βέβαια και το καταστατικό της μετατρεπόμενης εταιρείας ή με άλλα λόγια η συμβολαιογραφική πράξη σύστασης της Ε.Π.Ε. ή της Α.Ε. κατά περίπτωση. Η συμβολαιογραφική πράξη σύστασης θα πρέπει να υπογράψει αν μεν πρόκειται περί μετατροπής τόσο προσωπικής εταιρείας (Ο.Ε. ή Ε.Ε.) σε Ε.Π.Ε. Ή Α.Ε. όσο Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. από όλους τους εταίρους αν δεν πρόκειται περί μετατροπής Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. από όλους τους εταίρους αν δε πρόκειται περί μετατροπής Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. από όλους τους μετόχους.(Εννοείται πως αν υπάρχουν εταίροι ή μέτοχοι που δεν συμφώνησαν με τη μετατροπή ,αυτοί δεν θα υπογράψουν τη πράξη σύστασης της Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. αντίστοιχα). Βέβαια είναι δυνατό αντί του τρόπου αυτού σύνταξης της σύμβασης μετατροπής η συνέλευση των εταίρων ή των μετόχων. Κατά περίπτωση να πραγματοποιηθεί παρουσία του συμβολαιογράφος οπότε αυτός συντάσσει κανονικό συμβολαιογραφικό έγγραφο στο οποίο αφού οι εμφανιζόμενοι δηλώσουν ότι αποτελούν συγκροτημένη συνέλευση, καταχωρούνται οι αποφάσεις και όλα τα συμβάντα και υπογράφουν όλοι οι εταίροι ή μέτοχοι κατά περίπτωση.

Στ) Έγκριση της Διοίκησης

Σε περίπτωση μετατροπής προσωπικής εταιρείας (Ο.Ε ή Α.Ε) ή και Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. η συμβολαιογραφική πράξη σύστασης της Α.Ε. πρέπει να υποβληθεί για έγκριση στην οικεία νομαρχία ή στο υπουργείο εμπορίου (στην περίπτωση που η Α.Ε. εποπτεύεται από αυτό).Το ίδιο όμως πρέπει να συμβεί και στην περίπτωση μετατροπής της Α.Ε. σε Ε.Π.Ε, σύμφωνα τόσο με τα άρθρα 7α και 7β του Ν.2190/1920 όσο και με την υπαριθμό Κ3/4114/22.22.12.86 απόφαση του υπουργείου εμπορίου, με το σκεπτικό ότι, η απόφαση της Α.Ε. να μετατραπεί σε

Ε.Π.Ε. αποτελεί τροποποίηση καταστατικού υποκείμενη σε σύγκριση από τη Διοίκηση.

Ζ) Δημοσιότητα

Σε όλες τις περιπτώσεις μετατροπής προσωπικής εταιρείας (Ο.Ε. ή Ε.Ε.) ή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε., καθώς και Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. απαιτείται όπως η πράξη της μετατροπής να υποβληθεί σε Δημοσιότητα.

- i. Στη μετατροπή προσωπικής εταιρείας σε Ε.Π.Ε. υποβάλλεται στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας και καταχωρείται στο μητρώο της Ε.Π.Ε. η συμβολαιογραφική πράξη μετατροπής (στην οποία περιλαμβάνεται και το καταστατικό). Επίσης ανακοίνωση για τη σύσταση της Ε.Π.Ε. που λαμβάνεται από το Πρωτοδικείο αποστέλλεται για δημοσίευση στην εφημερίδα της κυβέρνησης. (Φ.Ε.Κ.)
- ii. Στη μετατροπή προσωπικής εταιρείας σε Α.Ε. υποβάλλεται στη αρμόδια νομαρχία ή στο υπουργείο εμπορίου, η συμβολαιογραφική πράξη μετατροπής η οποία καταχωρείται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών (Μ.Α.Ε.) Επίσης ανακοίνωση για την έγκριση του καταστατικού και της άδειας σύστασης της Α.Ε. που λαμβάνεται από τη νομαρχία ή το υπουργείο εμπορίου αποστέλλεται για δημοσίευση στο (Φ.Ε.Κ.) με επιμέλεια και δαπάνη της εταιρείας
- iii. Στη μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. και αντίστροφα ο νόμος απαιτεί παράλληλη δημοσιότητα δηλαδή υποβολή της συμβολαιογραφικής πράξης μετατροπής τόσο στο υπουργείο εμπορίου ή τη νομαρχία όσο και στο Πρωτοδικείο και καταχώρηση αυτής στο (Μ.Α.Ε. όσο και στο μητρώο Ε.Π.Ε. αντίστοιχα. Στη συνέχεια πρέπει με επιμέλεια και δαπάνη της εταιρείας να γίνει και δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. (δηλαδή της ανακοίνωσης τόσο του υπουργείου εμπορίου της νομαρχίας για τη σύσταση της Α.Ε. όσο και του Πρωτοδικείου για τη σύσταση της Ε.Π.Ε.). Όμως κατά οικονομία του νόμου γίνεται δεκτό ότι αρκεί μία δημοσίευση από το Φ.Ε.Κ., με τη προϋπόθεση όμως ότι αυτή θα περιλαμβάνει και για της δύο καταχωρήσεις στα στοιχεία που απαιτούνται τόσο από το Ν.2190/1920 όσο και από το Ν.3190/1955.

Η) Εταιρικό κεφάλαιο

Το εταιρικό κεφάλαιο της, από μετατροπή προερχόμενης Ε.Π.Ε. δεν μπορεί να είναι κατώτερο από το ελάχιστο νόμιμο όριο, όπως αυτό ορίζεται από το ελάχιστο νόμιμο όριο, όπως αυτό ορίζεται από το άρθρο 4 του Ν.3190/1955 (σήμερα ανέρχεται σε ευρώ 18000). Επίσης το εταιρικό (μετοχικό) κεφάλαιο της από μετατροπή προερχόμενης Α.Ε. δεν μπορεί να είναι κατώτερο από το ελάχιστο νόμιμο όριο όπως αυτό ορίζεται από το άρθρο του Ν.2190/1920 (σήμερα ανέρχεται σε ευρώ 60.00). Αν η αποτίμηση της καθαρής θέσης της εταιρείας που επιθυμεί να μετατραπεί σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. είναι μικρότερη από τα αντίστοιχα κατώτατα νόμιμα όρια του εταιρικού ή του μετοχικού κεφαλαίου επιτρέπεται η συμπλήρωση αυτών, από τους εταίρους ή μετόχους ή ακόμα και από τρίτους που επιθυμούν να συμμετάσχουν στη μετατροπόμενη Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. με καταβολή νέων εισφορών. Πολλές φορές στην πράξη, πριν από τη μετατροπή προσωπικής εταιρείας ή Ε.Π.Ε. ή σε Α.Ε. οι εταίροι

μεταβιβάζουν εταιρικά μερίδια μεταξύ τους ή και προς τρίτους για να επιτύχουν τη συμμετοχή τους στη Α.Ε. με ορισμένα επιθυμητά από αυτούς ποσοστά συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο. Αυτό είναι νόμιμο ,άλλα θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη η φορολογία των μεταβιβαζόμενων εταιρικών μεριδίων. Επισημαίνουμε ,τέλος ότι μέσα στο πρώτο δίμηνο από τη σύσταση της, από μετατροπή προερχόμενης .Α.Ε. θα πρέπει ,υποχρεωτικά το διοικητικό συμβούλιο να συνέλθει σε ειδική συνεδρίαση με μοναδικό θέμα ημερήσιας διάταξης την πιστοποίηση καταβολής του οριζόμενου από το καταστατικό μετοχικού κεφαλαίου (παρ.1αρθρ,11Ν.2190/19200,Αντίγραφο του σχετικού πρακτικού του Δ.Σ. πρέπει να υποβληθεί μέσα σε είκοσι (20)ημέρες από τη λήξη του δίμηνου στη Διοίκηδη (παρ5 αρθρ.11 Ν.2190/1920)

Θ) Αποτελέσματα

Μετά την ολοκλήρωση της μετατροπής οι τυχούσες εκκρεμείς δίκες της μετατραπέισας εταιρείας συνεχίζονται ,χωρίς να απαιτείται να διακοπούν και στη συνέχεια να επαναληφθούν με ιδιαίτερη σημασία. Πριν από τη σύσταση ,τόσο της Ε.Π.Ε. όσο και της Α.Ε. που προήλθαν από μετατροπή,όσοι συμβλήθηκαν στο όνομα αυτών ,ευθύνονται απεριόριστα και σε ολόκληρο δηλαδή κατά το χρονικό διάστημα μεταξύ των ημερομηνιών σύνταξης του συμβολαιογραφικού εγγράφου σύστασης τους και συντέλεσης των διατυπώσεων δημοσιότητας .Ευθύνεται όμως μόνη η Ε.Π.Ε. ή η Α.Ε. για όλες τις πράξεις που έγιναν ρητά στο όνομα αυτών που συμμετείχαν στη μετατροπή αν μέσα σε τρεις(3)μήνες από τη συντέλεση των διατυπώσεων δημοσιότητας αναλάβουν οι εταιρείες τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτές τις πράξεις(άρθ7δ ν.2190/1920 και άρθρ.9 Ν.3190/1955) . Ειδικά οι ομόρρυθμοι εταίροι της Ο.Ε. ή Ε.Ε. εξακολουθούν να ευθύνονται και μετά τη μετατροπή της προσωπικής εταιρείας σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. σε ολόκληρο και απεριόριστα για τις εταιρικές υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν από αυτούς μέχρι τη συντέλεση των διατυπώσεων δημοσιότητας εκτός αν οι δανειστές της Ο.Ε. ή Ε.Ε. συγκατατέθηκαν εγγράφως για τη μετατροπή. Η επωνυμία της μετατραπέισας εταιρείας μπορεί να διατηρηθεί και μετά από τη μετατροπή της σε Ε.Π.Ε. ή σε Α.Ε. εφαρμοζομένων όμως των σχετικων διατάξεων του άρθρου 5 του Ν.2190/1920και του άρθρου 2 του Ν.3190/1955(περί επωνυμίας).

4. 5 ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΙΣ Α.Ε.

Σκοπός του παρόντος κεφαλαίου είναι η ανάλυση και η εξήγηση της διαδικασίας μετατροπής εταιριών σε σχέση με τις Α.Ε.

Η δυνατότητα σύστασης Α.Ε. προσφέρεται και στις ήδη υφιστάμενες επιχειρήσεις/ εταιρίες μέσω της διαδικασίας της μετατροπής. Αυτό που επιτυγχάνεται ουσιαστικά είναι η μετατροπή της νομικής μορφής των ήδη υφιστάμενων επιχειρήσεων/ εταιριών σε Α.Ε. χωρίς τη μεσολάβηση της προηγούμενης λύσης τους. Έτσι, δύναται η σύσταση αναβάθμισης του νομικού προσώπου των εταιριών σε Α.Ε. και η προβλεπόμενη οικονομική τους μεγέθυνση, χωρίς να διαταράζεται η ομαλή τους λειτουργία.

Στις παρακάτω ενότητες αναλύονται όλες οι περιπτώσεις μετατροπών εταιριών σε Α.Ε.

4.5.1 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΕ Α.Ε

Η μετατροπή ατομικής επιχειρήσεως σε Α.Ε. μπορεί να γίνει με τους εξής τρόπους :

- A) Με βάση τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920,
- B) Με βάση το Κ.Ν. 2190/1920 και το Ν.Δ. 1297/1972 και
- Γ) Με βάση το Κ.Ν. 2190/1920 και τα άρθρα του Ν.Δ. 2166/1993.

Η διαδικασία μετασχηματισμού ατομικής επιχειρήσεως σε Α.Ε. είναι η ακόλουθη :

1.Λήψη αποφάσεως για τη μετατροπή.

Στις ατομικές επιχειρήσεις την απόφαση παίρνει μόνος του ο επιχειρηματίας και δεν απαιτείται να υποβληθεί αυτή σε κάποιο τύπο.

2. Συγκρότηση επιτροπής άρθρου 9 Κ.Ν. 2190/1920 και εκτίμηση περιουσίας της μετατρεπόμενης επιχειρήσεως.

Η ατομική επιχείρηση υποβάλλει αίτηση, προς τη νομαρχία της έδρας της μετατρεπόμενης επιχειρήσεως ή προς τη νομαρχία της περιφέρειας, στην οποία θα έχει την έδρα της η Α.Ε., για τη συγκρότηση της προβλεπόμενης από το άρθρο 9 του Κ.Ν. 2190/1920 επιτροπής. Η αίτηση πρέπει να συνοδεύεται από πρόσφατο ισολογισμό.

3. Η έκθεση εκτιμήσεως της επιτροπής του άρθρου 9.

Η επιτροπή θα συντάξει την έκθεσή της και θα την υποβάλλει στην οικεία νομαρχία, κοινοποιώντας την και στην ενδιαφερόμενη επιχείρηση. Με βάση αυτή την έκθεση η μετατρεπόμενη εταιρεία θα προσέλθει στο συμβολαιογράφο, όπου θα συνταχθεί το συμβόλαιο της νέας Α.Ε. Στο συμβολαιογράφο θα πρέπει να συμβληθεί και κάποιο άλλο φυσικό πρόσωπο που εκπροσωπεί τη μετατρεπόμενη επιχείρηση, γιατί η σύσταση Α.Ε. απαιτεί τουλάχιστον δύο πρόσωπα. Το συστατικό συμβόλαιο περιλαμβάνει ολόκληρο το καταστατικό της νέας Α.Ε.

4. Συμβολαιογραφικό έγγραφο.

Για τη συμφωνία μετατροπής ατομικής επιχειρήσεως σε Α.Ε. απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο. Η σύνταξη του μπορεί να γίνει είτε σε συμβολαιογράφο της έδρας της εταιρείας είτε σε άλλη πόλη και είναι απαραίτητη η παράσταση δικηγόρου.

5. Θεώρηση από το Επιμελητήριο.

Η Α.Ε. υποβάλλει δύο αντίγραφα του συμβολαίου μετατροπής στο Επιμελητήριο. Αφού έχει διενεργηθεί ο σχετικός έλεγχος της επιστρέφει το ένα αντίγραφο θεωρημένο, για χρήση του στη Νομαρχία.

6. Υποβολή συστατικού συμβολαίου της Α.Ε. στη Νομαρχία.

Αντίγραφο θεωρημένο της συμβολαιογραφικής πράξεως συστάσεως υποβάλλεται στην εποπτεύουσα αρχή για την έκδοση της εγκριτικής απόφασης.

7. Πληρωμή φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου.

Μέσα σε 15 ημέρες από τη καταχώρηση της διοικητικής απόφασης για τη σύσταση Α.Ε. στο Μητρώο Α.Ε. της οικείας Νομαρχίας πρέπει να πληρωθεί Φ.Σ.Κ. 1% στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Η πληρωμή γίνεται με την υποβολή σχετικής δηλώσεως και με δύο κυρωμένων αντιγράφων του συμβολαίου συστάσεως της Α.Ε.

8. Εισφορά υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού.

Καταβολή εισφοράς υπέρ επιτροπής ανταγωνισμού 1‰ στο ποσό του κεφαλαίου της Α.Ε. σε ειδικό λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος. Σε περίπτωση συστάσεως Α.Ε. από μετατροπή ή συγχώνευση μέσω των διατάξεων του Ν.Δ.1297/1972 και Ν.Δ. 2166/1993 δεν οφείλεται η εισφορά.

9. Δημοσιότητα Α.Ε.

Η δημοσιότητα, στην οποία πρέπει να υποβληθεί η απόφαση του Νομάρχη για τη σύσταση Α.Ε. πρέπει να περιλαμβάνει :

α) Καταχώρηση Α.Ε. στο μητρώο Α.Ε. που τηρείται στην Υπηρεσία Εμπορίου της Νομαρχίας που έχει έδρα η εταιρεία.

β) Δημοσίευση σχετικής ανακοινώσεως με τη σύσταση της Α.Ε. στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

4.5.2. ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΣΕ Α.Ε.

Ο μετασχηματισμός προσωπικής εταιρείας σε Α.Ε. προβλέπεται και ρυθμίζεται από τη παράγραφο 2 του άρθρου 67 του Κ.Ν. 2190/1920, όπως έχει αντικατασταθεί με το άρθρο 17 του Ν.Δ. 2339/1995.

Η διαδικασία μετασχηματισμού προσωπικής εταιρείας σε Α.Ε. είναι η ακόλουθη:

1. Λήψη απόφασης για τη μετατροπή από τους εταίρους της Προσωπικής Εταιρείας.
2. Συγκρότηση Επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920, κατόπιν υποβολής αιτήσεως της προσωπικής εταιρείας προς την οικεία Νομαρχία.
3. Η Επιτροπή εκτιμάει τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της προσωπικής εταιρείας και συντάσσει σχετική αίτηση.
4. Με βάση την έκθεση αυτή καταρτίζεται το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας που προκύπτει από τη μετατροπή και υπογράφεται ενώπιον συμβολαιογράφου. Αντίγραφο του συμβολαίου μετατροπής υποβάλλεται στην οικεία Νομαρχία, η οποία εκδίδει τη σχετική απόφαση εγκρίσεως της μετατροπής της προσωπικής εταιρείας σε Α.Ε. και του καταστατικού της.
5. Η απόφαση εγκρίσεως της Νομαρχίας καταχωρείται στο Μητρώο Α.Ε. της Νομαρχίας και δημοσιεύεται σχετική ανακοίνωση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Με τις παραπάνω ενέργειες τελειώνει η διαδικασία της μετατροπής και αποκτά νομική προσωπικότητα η Α.Ε.
6. Υποβολή δηλώσεως στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την εγγραφή της Α.Ε. στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ. και λήψη του Α.Φ.Μ.

4.5.3 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ε.Π.Ε ΣΕ Α.Ε.

Το άρθρο 67 του Κ.Ν. 2190/1920 ρυθμίζει ευθέως τη μετατροπή της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. και συνεπώς πρόκειται για περίπτωση γνήσιας μετατροπής αφού διέπεται από ειδική νομοθετική ρύθμιση. Επιπλέον, η μετατροπή μπορεί να γίνει και με βάση τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972 ή των άρθρων 1-5 του Ν.Δ. 2166/1920

Η διαδικασία για τη μετατροπή μιας Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. είναι η ακόλουθη:

1. Εκτίμηση περιουσιακών στοιχείων της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920.

Η αίτηση της Ε.Π.Ε. προς την αρμόδια Νομαρχία για τη σύσταση Επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920 προηγείται από κάθε άλλη ενέργεια. Η αίτηση θα συνοδεύεται από πρόσφατο ισολογισμό της εταιρείας. Η επιτροπή θα πρέπει να εκτιμήσει το ενεργητικό και το παθητικό της εταιρείας και να προσδιορίσει τη καθαρή θέση αυτής. Το κατώτερο όριο του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε., που θα προκύψει από τη μετατροπή της Ε.Π.Ε., δεν μπορεί να είναι λιγότερο από 60.000 ευρώ, αν η μετατροπή γίνει μόνο με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 και των 300.000 ευρώ, αν

η μετατροπή γίνει και με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972 ή του Ν.Δ. 2166/1993. Σε περίπτωση που το ποσό της ενεργητικής καθαρής θέσεως είναι μικρότερο από τα παραπάνω ελάχιστα όρια τότε η διαφορά καλύπτεται με νέες εισφορές των εταίρων η και τρίτων. Η ονομαστική αξία της μετοχής της Α.Ε. πρέπει να είναι ίση με το εταιρικό μερίδιο ή με ακριβές πολλαπλάσιο του.

2.Λήψη αποφάσεως σε συνέλευση των εταίρων για τη μετατροπή της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.

Η μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. γίνεται με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων της Ε.Π.Ε., η οποία λαμβάνεται με πλειοψηφία τουλάχιστον 3/4 του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα 3/4 του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Οι εταίροι της Ε.Π.Ε., που διαφωνούν, μπορούν, έστω και αν το καταστατικό περιέχει αντίθετη διάταξη, να μεταβιβάσουν τα μερίδια τους σε τρίτους.

3.Σύνταξη του καταστατικού της Α.Ε.

Η απόφαση περί μετατροπής της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. διατυπώνεται με τη μορφή καταστατικού και συντάσσεται με βάση τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920. Περιλαμβάνει το ύψος του κεφαλαίου, το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας και τους Ελεγκτές της πρώτης εταιρικής χρήσεως.

4.Συμβολαιογραφική Πράξη Μετατροπής.

Το συμβολαιογραφικό έγγραφο πρέπει να περιλαμβάνει ολόκληρο το καταστατικό της Α.Ε. μαζί με την έκθεση της Επιτροπής του άρθρου 9 και να υπογραφεί από όλους τους εταίρους, που πήραν την απόφαση μετατροπής. Εάν κάποιος από τους εταίρους που υπέγραψε για τη λήψη της απόφασης περί μετατροπής, δεν εμφανισθεί στον συμβολαιογράφο ή αρνείται να υπογράψει τη συμβολαιογραφική πράξη και χωρίς τη ψήφο του δεν συμπληρώνεται η απαιτούμενη διπλή πλειοψηφία των 3/4, τότε δημιουργείται πρόβλημα ακυρότητας της μετατροπής.

5.Διοικητική Έγκριση της πράξεως μετατροπής και του καταστατικού της Α.Ε.

Η έγκριση της Διοικητικής Αρχής για τη σύσταση της νέας Α.Ε. και του καταστατικού της παρέχεται από την αρμόδια Νομαρχία ή από το Υπουργείο Εμπορίου. Στην αρμόδια Νομαρχία υποβάλλονται δύο αντίγραφα της συμβολαιογραφικής πράξης μετατροπής της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. και μετά από έλεγχο εκδίδεται η εγκριτική απόφαση. Η αρμόδια Υπηρεσία Εμπορίου της Νομαρχίας ελέγχει τη νομιμότητα της μετατροπής και του καταστατικού, τη καταβολή φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% και την επωνυμία της Α.Ε. Σε περίπτωση που η Α.Ε. δεν έχει θεωρηθεί για τον έλεγχο της επωνυμίας της από το οικείο Επιμελητήριο η Νομαρχία δε μπορεί να εγκρίνει το καταστατικό της.

6. Δημοσιότητα της μετατροπής.

Δημοσιότητα της μετατροπής, που για τη συντεινόμενη Α.Ε., περιλαμβάνει καταχώρηση της εγκριτικής αποφάσεως στο Μητρώο Α.Ε. της οικείας Νομαρχίας και δημοσίευση σχετικής ανακοινώσεως στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Πριν από την ολοκλήρωση των πιο πάνω διατυπώσεων δημοσιότητας, η μετατροπή δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα. Μετά τη τήρηση των διατυπώσεων αυτών η εταιρεία που έχει προέρθει από τη μετατροπή συνεχίζεται ως ανώνυμη εταιρεία. Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται βίαιη διακοπή τους και χωρίς να απαιτείται οποιαδήποτε ειδικότερη διατύπωση για τη συνέχιση τους.

4.6 ΝΟΜΟΙ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Στα κεφάλαια αυτά αναλύονται οι νόμοι μετατροπής εταιριών ,οι προϋποθέσεις εφαρμογής τους και τα οφέλη που απορρέουν από την χρήση τους.

Μετασηματισμούς εταιριών απο ατομικές, προσωπικές εταιρίες και Ε.Π.Ε. σε Ανώνυμες, ή σε Ε.Π.Ε. καθώς και Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. μπορούμε να έχουμε με βάση τους Αναπτυξιακούς νόμους 1297/72, 2166/93, 2292/2002 και τους Ν. 2190/20 και 3190/55

Ανάλογα ποιόν με τις προϋποθέσεις που έχει η κάθε εταιρία για την μετατροπή ή συγχώνευση προκρίνεται και η εφαρμογή του σχετικού νόμου. Βάσει των αναπτυξιακών νόμων 1297/72, 2166/93 και 2292/2002 μπορούν να μεταραπούν ή να συγχωνευθούν ή και να αποσπασθούν κλάδοι ή τμήματα αυτών προκειμένου να δημιουργηθούν νέες εταιρίες, αν πληρούν τις προβλεπόμενες απο τον καθένα νόμο πορουποθέσεις τις οποίες περιληπτικά κατά νόμο θα δούμε πιο κάτω.

4.6.1 ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΜΕ ΤΟ Ν. 1297/72

4.6.1.1 ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ Ν. 1297/72

Οι διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 εφαρμόζονται σύμφωνα με το άρθρο 1 του νόμου αυτού για συγχωνεύσεις ή μετατροπές επιχειρήσεων οποιαδήποτε μορφής(ατομικές, προσωπικές, εταιρίες, Ε.Π.Ε.) για την δημιουργία Ανώνυμης εταιρίας. Επίσης για συγχωνεύσεις Ε.Π.Ε. για τη δημιουργία νέας Ε.Π.Ε. καθώς και για συγχώνευση με απορρόφηση Ε.Π.Ε. ή ατομικής εταιρίας ή προσωπικής εταιρίας από υφιστάμενη Ε.Π.Ε. ή Ανώνυμη εταιρία ή απορρόφηση κλάδου οποιασδήποτε μορφής εταιρίας απο υφιστάμενη λειτουργούσα Ε.Π.Ε. ή Ανώνυμη καθώς επίσης και η συγχώνευση Ανώνυμης εταιρίας ή Ανώνυμων εταιριών με απορρόφηση είτε με σύσταση νέας Ανώνυμης εταιρίας.

Όλες οι περιπτώσεις πρέπει να ερευνώνται σε βάθος πριν από κάθε σχετική ενέργεια, καθότι υπάρχουν πολλά προβλήματα που ανακύπτουν στην πορεία και στα οποία στην αρχή θεωρούνται πολύ απλά αλλά στην πραγματικότητα η μη σωστή επιλογή επιφέρει τεράστιες οικονομικές επιβαρύνσεις για τη νέα εταιρία. Για το λόγο αυτό η έρευνα πρέπει να επικεντρώνεται βασικά στα εξής σημεία:

1. Η εταιρία να είναι σε λειτουργία και όχι σε αδράνεια
2. Τα ακίνητα που έχει να τα χρησιμοποιεί για τις ανάγκες της για μια τουλάχιστον 5ετία από την μετατροπή και όχι να τα εκμισθώνει
3. Πρέπει να ασχολείται με οποιαδήποτε εργασία, εκτός από την κατασκευή και εκμετάλλευση ακινήτων
4. Σε περίπτωση απόσχισης κλάδου ή τμήματος αυτής, αν πρόκειται για Ανώνυμη εταιρία ή Ε.Π.Ε. το μετοχικό ή εταιρικό κεφάλαιο αυτής, μετά την απόσχιση του κλάδου δεν πρέπει να είναι κατώτερο των 60.000 ευρώ και 18.000 αντίστοιχα.
5. Ατομική εταιρία δεν μπορεί να μεταρταπεί σε Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.
6. Το μετοχικό και εταιρικό κεφάλαιο της προερχόμενης από μετατροπή ή συγχώνευση νέας Αν. Εταιρίας ή Ε.Π.Ε. , δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 300.000 και 146.735 ευρώ, αντίστοιχα
7. Κατά την μετατροπή ή συγχώνευση εταιριών οι επιχειρηματίες αυτοί αν εισφέρουν πέραν του προβλεπόμενου από το νόμο κατωτάτου ορίου κεφαλαίου (300.000 για Α.Ε. και 146.735 για Ε.Π.Ε.) θεωρείται μεταβίβαση μεριδίων και υπόκειται σε φορολογία σύμφωνα του αρθ. 13 του Κ.Φ.Ε.
8. Οι μετοχές και τα εταιρικά μερίδια των προερχόμενων από μετατροπή ή συγχώνευση εταιριών θα πρέπει να είναι για τις Α.Ε. υποχρεωτικά ονομαστικές και μη μεταβιβάσιμες για μια 5ετία από τη σύσταση και μάλιστα σε ποσοστό 75% του συνόλου αυτών, και για τις Ε.Π.Ε. ισχύει ο ίδιος περιορισμός για τα εταιρικά μερίδια αυτής.
9. Κεφαλαιοποίηση όλης της υπεραξίας που ενδεχομένα προκύπτει από την μετατροπή ή συγχώνευση η επιτροπή του αρθ.9 του Κ.Ν. 2190/20
10. Εμφάνιση της υπεραξίας σε λογαριασμούς τάξης καθόλη τη διάρκεια ζωής της εταιρίας.

4.6.1.2 Οφέλη από την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 1297/1972

Με τον Ν. 1297/1972 παρέχονται φορολογικά κίνητρα για συγχωνεύσεις και μετατροπές οποιασδήποτε μορφής επιχείρησης σε Α.Ε. ή ΕΠΕ.

Στα πλεονεκτήματα που παρέχει ο προαναφερόμενος νόμος συγκαταλέγονται τα ακόλουθα.

- Η προκύπτουσα από τη μετατροπή ή συγχώνευση υπεραξία δεν υπόκειται κατά τον χρόνο της μετατροπής ή συγχώνευσης σε φόρο εισοδήματος. Προϋπόθεση βέβαια είναι η υπεραξία να εμφανίζεται σε ειδικούς λογαριασμούς της εταιρείας. Στην περίπτωση διάλυσής της η υπεραξία πρέπει να φορολογηθεί με τους ισχύοντες συντελεστές.

- Αναφορικά με τις εκπιπτόμενες αποσβέσεις από τα ακαθάριστα έσοδα που υπολογίζονται επί της αξίας των εισφερόμενων παγίων στην προκύπτουσα από τη μετατροπή ή συγχώνευση επιχείρηση, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού τους η επί της αναγνωριζόμενης αναπόσβεστης αξίας των παγίων προσαυξημένης κατά την αναλογούσα σε αυτήν υπεραξία η οποία προέκυψε από τη μετατροπή.

- Τα ακίνητα που ανήκουν και χρησιμοποιούνται από τη μετατρεπόμενη επιχείρηση, κατά την εισφορά τους στη νέα επιχείρηση που προκύπτει από τη μετατροπή απαλλάσσονται από τον ΦΜΑ με προϋπόθεση να χρησιμοποιηθούν για τις ανάγκες της νέας εταιρείας τουλάχιστον για μία πενταετία.

- Τα αφορολόγητα αποθεματικά που έχουν σχηματίσει οι μετατρεπόμενες εταιρείες από την εφαρμογή αναπτυξιακών νόμων δεν υπόκεινται σε φορολογία κατά τον χρόνο της μετατροπής τους με προϋπόθεση να μεταφέρονται σε λογαριασμούς αποθεματικών στην προκύπτουσα από τη μετατροπή εταιρεία.

- Τέλος, η σύμβαση της μετατροπής, η εισφορά και μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων, οι αποφάσεις των οργάνων των εταιρειών καθώς και κάθε άλλη συμφωνία ή πράξη που απαιτείται για την ολοκλήρωση της μετατροπής, απαλλάσσονται από κάθε φόρο, τέλος χαρτοσήμου, ή οποιουδήποτε άλλου τέλους υπέρ του Δημοσίου.

Απαραίτητη προϋπόθεση για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 1297/1972 είναι η από τη μετατροπή προερχόμενη εταιρεία να έχει καταβεβλημένο κεφάλαιο 300.000 ευρώ και 146.735 ευρώ για Α.Ε. και ΕΠΕ, αντίστοιχα.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Εστω μια Ο.Ε. αποφασίζει τη συγχώνευσή της με μια ΕΠΕ, με σκοπό τη σύσταση μιας νέας Α.Ε. Η Ο.Ε. έχει εταιρικό κεφάλαιο 20.000 ευρώ, ενώ η ΕΠΕ 80.000 ευρώ.

Με αίτηση που υποβάλλεται στην αρμόδια νομαρχία ζητείται σύσταση επιτροπής του άρθρου 9 Ν. 2190/1920, με σκοπό την εκτίμηση της περιουσίας των δύο εταιρειών.

Ενα χαρακτηριστικό παράδειγμα, επίσης, είναι το εξής: Εστω ότι η αξία της εκτιμητικής επιτροπής ανέρχεται σε 50.000 ευρώ για την Ο.Ε. και 160.000 ευρώ για την ΕΠΕ. Συνεπώς, το σύνολο του εισφερόμενου κεφαλαίου στην Α.Ε. είναι 210.000 ευρώ. Εφόσον δεν καλύπτεται το όριο των 300.000 ευρώ που απαιτεί ο νόμος, χρειάζεται να καταβληθούν συμπληρωματικές εισφορές σε χρήμα ή σε είδος ύψους 90.000 ευρώ. Η υπεραξία που προκύπτει από τη συγκεκριμένη μετατροπή ανέρχεται στο ποσό των 110.000 ευρώ, το οποίο απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος. Αντιθέτως, οι πρόσθετες εισφορές ύψους 90.000 ευρώ δεν υπόκεινται στις ευεργετικές διατάξεις του Ν. 1297/1972. Συνεπώς, εάν πραγματοποιηθεί αύξηση κεφαλαίου με εισφορά σε χρήμα οφείλεται Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου 1% επί του ποσού των 90.000 ευρώ.

Επίσης, έστω ότι η ΕΠΕ εισφέρει μηχανήματα αξίας κτήσης 200.000 ευρώ και έχει διενεργήσει αποσβέσεις αξίας 180.000 ευρώ. Συνεπώς, η αναπόσβεστη αξία κατά τον χρόνο της συγχώνευσης είναι 20.000 ευρώ. Σύμφωνα με την εκτιμητική επιτροπή του άρθρου 9 του Ν. 2190/1920, η αξία των μηχανημάτων εκτιμάται σε 50.000 ευρώ. Προκύπτει, λοιπόν, μια υπεραξία 30.000 ευρώ. Σύμφωνα με το Π.Δ. 299/2003, ο συντελεστής απόσβεσης για τα συγκεκριμένα μηχανήματα είναι 12%. Οι αποσβέσεις που θα διενεργηθούν είναι οι ακόλουθες:

Λογιστικά Εκπιπτόμενες Αποσβέσεις: $50.000 \text{ ευρώ} \times 12\% = 6.000 \text{ ευρώ}$.

Φορολογικά Εκπιπτόμενες Αποσβέσεις: $20.000 \text{ ευρώ} \times 30.000 \text{ ευρώ} / 200.000 \text{ ευρώ} = 3.000 \text{ ευρώ}$ αναπόσβεστη αξία παγίου, που αναλογεί στην υπεραξία.

Βάση υπολογισμού φορολογικών αποσβέσεων $20.000 \text{ ευρώ} + 3.000 \text{ ευρώ} = 23.000 \text{ ευρώ}$. Φορολογικά αναγνωριζόμενες αποσβέσεις $23.000 \text{ ευρώ} \times 12\% = 2.760 \text{ ευρώ}$.

Υπόλοιπο για φορολογική αναμόρφωση κατά τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος $6.000 \text{ ευρώ} - 2.760 \text{ ευρώ} = 3.240 \text{ ευρώ}$.

4.6.2. ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΜΕ ΤΟ Ν. 2166/93

4.6.2.1 ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ Ν. 2166/93

Οι εταιρίες που μπορούν να μετατραπούν, συγχωνευθούν, να διασπασθούν για τη δημιουργία νέας Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. καθώς και να αποσπασθούν κλάδοι ή τμήματα αυτών προκειμένου να απορροφηθούν από άλλες υφιστάμενες Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. με βάση τις διατάξεις του Ν. 2166/93 είναι οποιασδήποτε μορφής.

Οι προϋποθέσεις που πρέπει να ερευνώνται για τις εταιρίες που θέλουν να μετατραπούν ή να συγχωνευθούν ή να διασπασθούν, περιληπτικά είναι όλες οι πιο πάνω αναφερόμενες στο Ν.Δ. 1297/72 με τις εξής διαφορές:

1. Η εταιρία που πρόκειται να μετραπεί, συγχωνευθεί ή διασπασθεί πρέπει να τηρεί βιβλία υποχρεωτικά Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
2. Η εταιρία να έχει συντάξει υποχρεωτικά έναν υπερδωδεκάμηνο ισολογισμό πριν από τον ισολογισμό μετασχηματισμού.
3. Κεφαλοποίηση ΜΟΝΟ του κεφαλαίου της μετατρεπόμενης ή συγχωνευόμενης εταιρίας.
4. Η διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζόμενων εταιριών μπορεί να πραγματοποιηθεί τόσο από την επιτροπή του αρθ. 9 του Κ.Ν. 2190/20 όσο και από ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές ή από τη Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρίας.
5. Οι μετοχές ή τα εταιρικά μερίδια της νέας εταιρίας μπορεί να είναι μετοχές ανώνυμες και μεταβιβάσιμες στο σύνολό τους, όπως και τα εταιρικά μερίδια, χωρίς κανέναν περιορισμό.
6. Σε περίπτωση απορρόφησης εταιρίας από άλλη, το κεφάλαιο της απορροφούμενης δεν μπορεί να μεταβληθεί μετά την σύνταξη του ισολογισμού μετασχηματισμού με αύξηση ή μείωση αυτού.

Ο Ν. 2166/1993 πλεονεκτεί έναντι του Ν. 1297/1972, καθώς απλουστεύει και συντομεύει τη διαδικασία μετατροπής των επιχειρήσεων, παρακάμπτοντας κάποιες διαδικασίες. Ο Ν. 2166/1993 εφαρμόζεται: επί όλων γενικά των επιχειρήσεων οποιασδήποτε νομικής μορφής, περιλαμβανομένων των υποκαταστημάτων αλλοδαπών επιχειρήσεων, που μετατρέπονται ή συγχωνεύονται σε Α.Ε. ή ΕΠΕ, ανεξάρτητα από το αντικείμενο των εργασιών τους. Εξαιρούνται οι επιχειρήσεις με κύριο αντικείμενο εργασιών τους την κατασκευή ή εκμετάλλευση πάσης φύσεως ακινήτων, πλην των ξενοδοχειακών.

4.6.2.2 Οι φορολογικές απαλλαγές που παρέχει ο Ν. 2166/1993 αφορούν:

- Τον φόρο μεταβίβασης ακινήτων.
- Την απαλλαγή από κάθε εισφορά ή δικαίωμα υπέρ τρίτου, καθώς και τέλη χαρτοσήμου.
- Την απαλλαγή από φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου.

Ο συγκεκριμένος νόμος υπερτερεί του Ν. 1297/1972 λόγω της απαλλαγής από την υποχρέωση σύστασης εκτιμητικής επιτροπής του άρθρου 9 του Ν. 2190/1920, της ελεύθερης έκδοσης των μετοχών και της μεταβίβασής τους χωρίς περιορισμούς. Διευκρινίζεται ότι η μετατρεπόμενη εταιρεία δεν θα προβεί σε κατάρτιση ισολογισμού κατά τον χρόνο ολοκλήρωσης της διαδικασίας του μετασχηματισμού, όπως συμβαίνει κατά την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 1297/1972.

4.6.3 ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 1-5 ΤΟΥ Ν. 2166/1993

Ο νόμος αυτός παρέχει τα ίδια φορολογικά κίνητρα, όπως και το Ν.Δ. 1297/1972, για το μετασχηματισμό επιχειρήσεων σε Α.Ε. και Ε.Π.Ε. Επί πλέον, σε περίπτωση υπάρχουσας ζημίας στη μετασχηματιζόμενη επιχείρηση, παρέχει δικαίωμα μεταφοράς της ζημίας στον ισολογισμό της νέας εταιρείας και συμψηφισμού αυτής με προκύπτοντα κέρδη της νέας εταιρείας στα επόμενα 2 έτη. Το μετοχικό κεφάλαιο που απαιτείται για τη μετατροπή ή την συγχώνευση επιχειρήσεων βάσει του Ν. 2166/1993 είναι ίδιο με αυτό που απαιτείται βάσει του Ν.Δ. 1297/1972. Η διαφορά που υπάρχει μεταξύ τους είναι ότι οι μετοχές της νέας εταιρείας δεν απαιτείται να είναι ονομαστικές ούτε απαγορεύεται η μεταβίβαση τους κατά ποσοστό 75% για την πρώτη πενταετία. Ο μετασχηματισμός των επιχειρήσεων γίνεται με βάση τις λογιστικές αξίες των διαφόρων στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού, όπως αυτά εμφανίζονται στον ισολογισμό. Η διαπίστωση της λογιστικής αξίας των άνω στοιχείων γίνεται είτε από φοροελεγκτικά όργανα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., είτε από ορκωτό ελεγκτή, είτε από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920. Οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις πρέπει να τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Στο επόμενο κεφάλαιο αναλύονται όλες περιπτώσεις μετατροπής μιας εταιρείας σε Α.Ε. αλλά και μιας Α.Ε. σε άλλη εταιρική μορφή και εξηγούνται τα βήματα που χρειάζονται για την διαδικασία της μετατροπής. Επίσης γίνεται αναφορά στο πόσο σημαντικό είναι μια εταιρεία να μετατραπεί σε Α.Ε. και ποια είναι τα διάφορα πλεονεκτήματα από την τυχόν μετατροπή.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΑΓΟΡΕΣ

A.E.

Στα προηγούμενα κεφάλαια αναλύθηκαν οι βασικές διαδικασίες ίδρυσης Α.Ε. καθώς οι διαδικασίες μετατροπής επιχειρήσεων/ εταιριών σε Α.Ε.. Στην πραγματικότητα, το υπάρχον νομικό πλαίσιο στην Ελλάδα επιτρέπει και την ενσωμάτωση επιχειρήσεων/εταιριών σε υφιστάμενες Α.Ε. μέσω των εξαγορών και των συγχωνεύσεων. Επίσης είναι δυνατή η δημιουργία νέας Α.Ε. δία της συγχώνευσης δύο υφιστάμενων εταιριών με σκοπό τη δημιουργία Α.Ε.. Στις ενότητες του παρόντος κεφαλαίου παρατίθενται αναλυτικά οι κυριότερες περιπτώσεις συγχωνεύσεων εταιριών Α.Ε.

5.1 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΣΕ Α.Ε.

Οι περιπτώσεις συγχωνεύσεως εταιριών σε Α.Ε. που παρουσιάζονται στη πράξη είναι οι εξής :

1. Συγχώνευση δύο ή περισσότερων ανώνυμων εταιριών είτε με σύσταση νέας Α.Ε. είτε με απορρόφηση από λειτουργούσα Α.Ε. άλλης ή άλλων ανώνυμων εταιριών.
2. Συγχώνευση μιας ή περισσότερων ανωνύμων εταιριών με μια ή περισσότερες επιχειρήσεις άλλου νομικού τύπου (ατομικές, προσωπικές εταιρείες, Ε.Π.Ε. κλπ).
3. Συγχώνευση δύο ή περισσότερων επιχειρήσεων (ατομικών, προσωπικών εταιριών, Ε.Π.Ε. κλπ) ανάμεσα στις οποίες δεν περιλαμβάνεται ανώνυμη εταιρεία, με σκοπό τη δημιουργία νέας Ανώνυμης Εταιρείας.

Σε περίπτωση που συγχωνεύονται δύο ή περισσότερες Α.Ε. σε μια νέα Α.Ε. εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 68-80 του Κ.Ν. 2190/1920, ενώ όταν συγχωνεύονται επιχειρήσεις διάφορων νομικών τύπων σε Α.Ε. εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 4 του Κ.Ν. 2190/1920 και μπορεί επιπλέον οι διατάξεις των Ν.Δ. 1297/1972 και Ν.Δ. 2166/1993.

5.2 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΔΥΟ Ή ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΩΝ Α.Ε. ΜΕ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ

Η διαδικασία που απαιτείται για τη συγχώνευση Α.Ε. με απορρόφηση είναι η εξής :

1. Κατάρτιση Σχεδίου Συμβάσεως και Δημοσιότητα αυτού.

Τα διοικητικά Συμβούλια της απορροφούσας και της ή των απορροφούμενων εταιρειών συνεδριάζουν και οργανώνουν έγγραφο σχέδιο συμβάσεως συγχωνεύσεως με απορρόφηση. Το Σχέδιο Συμβάσεως Συγχωνεύσεως πρέπει να περιέχει τουλάχιστον τα ακόλουθα στοιχεία :

Α) Την ειδικότερη μορφή, την επωνυμία, την έδρα και τον αριθμό μητρώου των εταιρειών που συγχωνεύονται.

Β) Τη σχέση ανταλλαγής των μετοχών καθώς και το ύψος του χρηματικού ποσού μετρητών που θα αποδοθούν κατά τη διάρκεια της συγχωνεύσεως.

Γ) Τις διατυπώσεις παραδόσεως των νέων μετοχών που εκδίδει η απορροφούσα εταιρεία.

Δ) Την ημερομηνία από την οποία οι μετοχές, που παραδίδονται στους μετόχους της ή των απορροφημένων εταιρειών, παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της απορροφούσας εταιρείας, καθώς και κάθε ειδικό όρο σχετικό με το δικαίωμα αυτό.

Ε) Την ημερομηνία από την οποία οι πράξεις της ή των απορροφημένων εταιρειών θεωρούνται ότι γίνονται για λογαριασμό της απορροφούσας εταιρείας, και τη τύχη των οικονομικών αποτελεσμάτων που θα προκύψουν από την ημερομηνία αυτή μέχρι την ημερομηνία ολοκλήρωσης της συγχώνευσης.

ΣΤ) Τα δικαιώματα που εξασφαλίζει η απορροφούσα εταιρεία στους μετόχους που έχουν ειδικά δικαιώματα στην ή στις απορροφούμενες εταιρίες, καθώς και στους μετόχους άλλων τίτλων, πλην μετοχών.

Ζ) Τα ιδιαίτερα πλεονεκτήματα που παρέχονται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στους τακτικούς ελεγκτές των συγχωνευόμενων εταιριών. Το σχέδιο υποβάλλεται για δημοσιότητα, από κάθε μία από τις συγχωνευόμενες εταιρίες, δύο τουλάχιστον μήνες πριν από την ημερομηνία συνεδριάσεως της γενικής συνελεύσεως των μετοχών που καλείται να αποφασίσει για το σχέδιο αυτό. Η δημοσιότητα περιλαμβάνει :

1. Υποβολή του σχεδίου στις οικείες Νομαρχίες και στη Διεύθυνση Α.Ε. του Υπουργείου Εμπορίου για καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε.

2. Δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως σχετικής ανακοίνωσης.

3. Δημοσίευση περίληψης του σχεδίου συμβάσεως συγχωνεύσεως σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα μέσα σε 10 ημέρες από την ολοκλήρωση των άνω δημοσιεύσεων. Το Διοικητικό Συμβούλιο κάθε μιας από τις συγχωνευόμενες εταιρείες καταρτίζει λεπτομερή έκθεση στην οποία επεξηγεί και δικαιολογεί από νομική και οικονομική άποψη, το σχέδιο συμβάσεως συγχωνεύσεως. Η έκθεση αυτή υποβάλλεται στη Γενική Συνέλευση και μαζί με τα σχέδια συμβάσεως συγχωνεύσεως υποβάλλεται στις Υπηρεσίες Εμπορίου Νομαρχιών ή του Υπουργείου Εμπορίου για να καταχωρηθεί στο Μητρώο Α.Ε.

2. Εκτίμηση των Περιουσιακών Στοιχείων των Συγχωνευόμενων Εταιρειών.

Οι συγχωνευόμενες εταιρείες υποβάλλουν αίτηση (συνοδευόμενη από πρόσφατους ισολογισμούς και αναλυτικά ισοζύγια των 1οβάθμιων λογ/σμών) στο Υπουργείο Εμπορίου ή στις Νομαρχίες που υπάγονται οι συγχωνευόμενες εταιρείες. Εάν όλες οι συγχωνευόμενες Α.Ε. υπάγονται στη ίδια Νομαρχία, η αίτηση υποβάλλεται στη συγκεκριμένη Νομαρχία, η οποία θα συγκροτήσει και την Επιτροπή. Εάν οι συγχωνευόμενες εταιρείες υπάγονται σε διαφορετικές Νομαρχίες, τότε η αίτηση υποβάλλεται κατευθείαν στη Διεύθυνση Α.Ε. και Πίστεως του Υπουργείου, που συγκροτεί και την Επιτροπή. Στην έκθεση της Επιτροπής Εμπειρογνομόνων πρέπει να περιλαμβάνεται :

α) Η αξία της εισφερόμενης εταιρικής περιουσίας στο σύνολο της για τη μεταβολή του κεφαλαίου της απορροφούσας εταιρείας.

β) Η μέθοδος ή οι μέθοδοι που υιοθετήθηκαν για το καθορισμό της προτεινόμενης σχέσης ανταλλαγής των μετοχών.

γ) Δήλωση για το εάν η μέθοδος ή οι μέθοδοι που υιοθετήθηκαν είναι κατάλληλες για την ή τις συγκεκριμένες περιπτώσεις, τις αξίες που προέκυψαν από την εφαρμογή κάθε μεθόδου και γνώμη για τη βαρύτητα που αποδόθηκε σε ορισμένες μεθόδους για τον προσδιορισμό των αξιών αυτών, καθώς και περιγραφή σε περίπτωση δυσκολιών που προέκυψαν κατά την εκτίμηση. Επιπλέον, υποβάλλονται στο Μητρώο Α.Ε. το Σχέδιο Συμβάσεως Συγχωνεύσεων, αντίγραφα Εκθέσεων των Δ.Σ. των συγχωνευόμενων εταιρειών στις οποίες αιτιολογείται από νομική και οικονομική άποψη τα Σ.Σ.Σ. και Πρακτικά συνεδριάσεων των Δ.Σ. των συγχωνευόμενων εταιρειών στις οποίες εγκρίθηκαν το Σ.Σ.Σ. (Σχέδιο Συμβάσεως Συγχωνεύσεως) και οι άνω εκθέσεις. Ο νόμος επιβάλλει τη δημοσιότητα της ενάρξεως της διαδικασίας συγχωνεύσεως για ενημέρωση και περιφρούρηση των συμφερόντων των μετόχων, των πιστωτών και του ευρύτερου κοινού.

3. Εξασφάλιση Πιστωτών.

Οι πιστωτές των συγχωνευόμενων εταιρειών, μέσα σε ένα μήνα από τη δημοσίευση του σχεδίου συμβάσεως συγχωνεύσεως, έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν να λάβουν επαρκείς εγγυήσεις αν η οικονομική κατάσταση των συγχωνευόμενων εταιρειών καθιστά απαραίτητη τη προστασία αυτή. Έπειτα από αίτηση των συγχωνευόμενων εταιρειών στο αρμόδιο δικαστήριο, μπορεί να επιτρέψει τη συγχώνευση παρά τις αντιρρήσεις των πιστωτών.

Έγκριση της Συμβάσεως Συγχωνεύσεως από τις Γενικές Συνελεύσεις των Συγχωνευόμενων Εταιρειών.

Κάθε μία από τις συγχωνευόμενες εταιρείες πραγματοποιούν γενική συνέλευση για την έγκριση του σχεδίου συμβάσεως συγχωνεύσεως και του νέου καταστατικού της απορροφούσας εταιρείας εφόσον έχει παρέλθει ένας μήνας από τη δημοσίευση του σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα. Αν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών, η απόφαση της γενικής συνελεύσεως για τη συγχώνευση τελεί υπό την έγκριση της ή των κατ' ιδίαν κατηγοριών μετοχών, τα δικαιώματα των οποίων θίγονται από τη συγχώνευση.

Υπογραφή Συμβολαιογραφικής Πράξεως.

Μετά τη πραγματοποίηση των γενικών συνελεύσεων των συγχωνευόμενων εταιρειών, υπογράφεται από εξουσιοδοτημένους εκπροσώπους ή από όλα τα μέλη των Δ. Συμβουλίων των συγχωνευόμενων εταιρειών η οριστική σύμβαση συγχωνεύσεως ενώπιον συμβολαιογράφου. Στο συμβόλαιο της συμβάσεως συγχωνεύσεως, που παραμένει στο αρχείο του συμβολαιογράφου, επισυνάπτονται τα εξής :

- α. Κυρωμένα αντίγραφα των πρακτικών των γενικών συνελεύσεων των συγχωνευόμενων εταιρειών, στις οποίες εγκρίθηκε η συγχώνευση και το καταστατικό της απορροφούσας.
- β. Υπογεγραμμένο αντίγραφο του Σχεδίου Συμβάσεως Συγχωνεύσεως από τα εξουσιοδοτημένα πρόσωπα των συγχωνευόμενων εταιρειών.
- γ. Ένα Φ.Ε.Κ.(Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως), στο οποίο δημοσιεύθηκε η ανακοίνωση για τη καταχώρηση του Σχεδίου Συμβάσεως Συγχωνεύσεων και ένα φύλλο της ημερήσιας εφημερίδας στο οποίο δημοσιεύθηκε περίληψη του Σ.Σ.Σ.
- δ. Υπεύθυνη δήλωση ότι δεν υπήρξαν αντιρρήσεις από τους πιστωτές και υπογεγραμμένοι από τους εκπροσώπους των Δ. Συμβουλίων.
- ε. Αντίγραφο της Εκθέσεως της Επιτροπής Εμπειρογνομόνων.
- στ. Κυρωμένα αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων των συγχωνευόμενων εταιρειών, στις οποίες εξουσιοδοτήθηκαν τα πρόσωπα που θα υπογράψουν ενώπιον συμβολαιογράφου τη σύμβαση συγχωνεύσεως.

Έγκριση Συγχωνεύσεως από το Υπουργείο Εμπορίου.

Αντίγραφα του συμβολαίου συγχωνεύσεως υποβάλλονται, κατά περίπτωση, στο Υπουργείο Εμπορίου και στις Νομαρχίες, που υπάγονται οι συγχωνευόμενες εταιρείες. Τον έλεγχο, τις πιθανόν διορθώσεις και την έγκριση της συγχωνεύσεως θα ενεργήσει η αρμόδια Νομαρχία της απορροφούσας εταιρείας. Αν η απορροφούσα εταιρεία υπάγεται στο Υπουργείο Εμπορίου, τότε την έγκριση θα τη δώσει η Διεύθυνση Α.Ε. και Πίστεως του Υπουργείου αυτού.

ζ. Δημοσιότητα Συγχωνεύσεως.

Η δημοσιότητα περιλαμβάνει :

i. Καταχώρηση, στο Μητρώο Α.Ε. της αρμόδιας Νομαρχίας ή του Υπουργείου Εμπορίου, της διοικητικής απόφασεως που εγκρίνει τη συγχώνευση, των αντιγράφων των πρακτικών γενικών συνελεύσεων που εγκρίναν τη συγχώνευση και του αντιγράφου της συμβάσεως συγχωνεύσεως.

ii. Σύνταξη και αποστολή της ανακοίνωσης περί συγχωνεύσεως από την Εποπτεύουσα Αρχή στο Εθνικό Τυπογραφείο και δημοσίευση της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Από την ημερομηνία της άνω καταχωρήσεως στο Μητρώο Α.Ε. επέρχονται για τις συγχωνευόμενες εταιρείες τα ακόλουθα αποτελέσματα:

α. Οι απορροφημένες εταιρείες παύουν να υπάρχουν.

β. Η απορροφούσα εταιρεία υποκαθίσταται σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της ή των απορροφημένων εταιρειών

γ. Οι μέτοχοι των απορροφημένων εταιρειών γίνονται μέτοχοι της απορροφούσας.

5.3 ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ Α.Ε. ΑΠΟ ΑΛΛΗ Α.Ε. ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΕΙ ΤΟ 100% ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ

Η απορρόφηση Α.Ε. από άλλη Α.Ε. που κατέχει το 100% των μετοχών της υπόκειται στις διατάξεις των άρθρων 69-77, με εξαίρεση τις διατάξεις των άρθρων 69 § 2 περιπτώσεις β', γ' και δ', 69 § 4, 71, 73 § 1 περιπτώσεις δ' και ε', 75 §1 περίπτωση β' και 76.

Πρόκειται για συγχώνευση με απορρόφηση, αφού η απορροφημένη εταιρεία μεταβιβάζει το σύνολο της περιουσίας της στην απορροφούσα και λύεται χωρίς να ακολουθεί στάδιο εκκαθαρίσεως.

Η διαδικασία που εφαρμόζεται είναι αυτή που προβλέπεται και για τη περίπτωση συγχώνευσης Α.Ε. με κάποιες εξαιρέσεις. Έτσι :

- Στο Σ.Σ.Σ. (Σχέδιο Συμβάσεως Συγχωνεύσεως) δεν περιέχονται τα στοιχεία για τη σχέση ανταλλαγής των μετοχών, για τις διατυπώσεις παραδόσεως των νέων μετοχών της απορροφούσας στους μετόχους της απορροφούμενης και για την ημερομηνία από την οποία οι μετοχές αυτές παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της απορροφούσας εταιρείας. Όλα αυτά τα στοιχεία παραλείπονται γιατί με την επερχόμενη συγχώνευση, η απορροφούσα εταιρεία δεν αυξάνει το κεφάλαιο της και άρα δεν εκδίδει νέες μετοχές.

- Τα Δ.Σ. των συγχωνευόμενων εταιρειών δεν χρειάζεται να συντάξουν την προβλεπόμενη έκθεση, όπου δικαιολογείται από νομική και οικονομική άποψη η συγχώνευση και ειδικά η σχέση ανταλλαγής μετοχών.
- Δεν γίνεται εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευόμενων εταιρειών. Μόνο σε περίπτωση που εφαρμόζονται οι ευεργετικές διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972 είναι αναγκαία η εκτίμηση της περιουσίας των περιουσιακών στοιχείων.
- Οι μέτοχοι της απορροφημένης εταιρείας δεν γίνονται μέτοχοι της απορροφούσας εταιρείας εφόσον οι μετοχές της πρώτης εταιρείας ανήκουν ήδη κατά κυριότητα στους μετόχους της δεύτερης.
- Τα μέλη του Δ.Σ. της απορροφημένης εταιρείας και η Επιτροπή Εμπειρογνωμόνων δεν έχει ευθύνη έναντι των μετόχων της απορροφημένης και τρίτων.

Μπορεί να παραληφθεί η απόφαση της γενικής συνελεύσεως για έγκριση του Σ.Σ.Σ. εφόσον :

Α) Η δημοσιότητα του Σ.Σ.Σ. πραγματοποιείται, από κάθε μια από τις συγχωνευόμενες εταιρείες, ένα μήνα πριν την έναρξη των αποτελεσμάτων της πράξεως της απορροφήσεως.

Β) Όλοι οι μέτοχοι της απορροφούσας εταιρείας έχουν το δικαίωμα, ένα μήνα πριν τη έναρξη των αποτελεσμάτων της πράξεως της απορροφήσεως να λάβουν γνώση του Σ.Σ.Σ., των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και της εκθέσεως διαχείρισεως του Δ.Σ. των τριών τελευταίων ετών.

5.4 ΕΞΑΓΟΡΑ Α.Ε. ΑΠΟ ΑΛΛΗ Α.Ε.

Στην εξαγορά Α.Ε. από άλλη Α.Ε. εφαρμόζονται, κατάλληλα προσαρμοσμένες, οι διατάξεις των άρθρων 69-77 του Κ.Ν. 2190/1920, που ρυθμίζουν τη συγχώνευση με απορρόφηση.

Έτσι :

1. Στο Σ.Σ.Σ.

α) δεν θα αναφέρεται η σχέση ανταλλαγής των μετοχών, αλλά η τιμή στην οποία εξαγοράζονται οι μετοχές της εξαγοραζόμενης εταιρείας.

β) δεν θα καθορίζεται η διαδικασία και οι διατυπώσεις ανταλλαγής των παλαιών με νέες μετοχές, αλλά θα αναφέρεται μόνο ότι οι μετοχές της εξαγοραζόμενης εταιρείας παραδίδονται από τους κατόχους τους στην εξαγοράζουσα και ακυρώνονται. γ) δεν θα περιληφθεί ο ειδικός όρος για την ημερομηνία από την οποία οι νέες μετοχές, που παραδίδονται στους μετόχους των συγχωνευόμενων εταιρειών, παρέχουν δικαίωμα στα κέρδη της απορροφούσας εταιρείας.

2. Στην Έκθεση της Επιτροπής Εμπειρογνομόνων πρέπει να αναφέρεται εάν το αντίτιμο για την εξαγορά των μετοχών που έχει συμφωνηθεί είναι δίκαιο και λογικό.

3. Για την εφαρμογή της εξαγοράς απαιτείται η έγκριση της γενικής συνελεύσεως των μετοχών κάθε μιας από τις μετέχουσες στην εξαγορά εταιρείες.

Ιδιαίτερα Χαρακτηριστικά της Εξαγοράς:

- Στην εξαγορά Α.Ε. (εξαγοραζόμενης) από άλλη Α.Ε. (εξαγοράζουσα) δεν υπάρχει αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της δεύτερης (εξαγοράζουσας).
- Η εξαγοράζουσα δεν εκδίδει νέες μετοχές αφού δε συντελείται αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου.
- Οι μέτοχοι της ή των εξαγοραζομένων εταιρειών δε γίνονται μέτοχοι της εξαγοράζουσας γιατί με την τελείωση της εξαγοράς, παραδίδουν τις μετοχές τους προς ακύρωση και λαμβάνουν το συμφωνηθέν αντίτιμο χωρίς να δημιουργείται καμία νέα σχέση με την εξαγοράζουσα.
- Οι μετοχές της εξαγοραζόμενης εταιρείας ακυρώνονται και οι μέτοχοι της λαμβάνουν χρήματα των μετοχών τους που χάνουν.

5.5 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΜΕ ΣΥΣΤΑΣΗ ΝΕΑΣ Α.Ε.

Κατά τη ρητή διάταξη της § 1 του άρθρου 80 του Κ.Ν. 2190/1920, η διαδικασία, που προβλέπεται από τα άρθρα 69-77 του Κ.Ν. 2190/1920 για τη συγχώνευση Α.Ε. με απορρόφηση, εφαρμόζεται και στη συγχώνευση Α.Ε. με σύσταση νέας Α.Ε. Όταν μεταξύ των συγχωνευόμενων εταιρειών υπάρχει Α.Ε. αλλά και επιχειρήσεις οποιασδήποτε άλλης νομικής μορφής εφαρμόζεται η διαδικασία που στηρίζεται στις διατάξεις των § 1 και 2 του άρθρου 4 του Κ.Ν. 2190/1920 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972 ή των άρθρων 1-5 του Ν.Δ. 2166/1993.

Η διαδικασία συγχωνεύσεως δύο Α.Ε. με σύσταση νέας Α.Ε. είναι η εξής:

1. Σχέδιο Συμβάσεως Συγχωνεύσεως.

Τα Διοικητικά Συμβούλια των συγχωνευόμενων εταιρειών εγκρίνουν την έναρξη των επίσημων διαπραγματεύσεων, εξουσιοδοτώντας τα πρόσωπα που θα κάνουν τις διαπραγματεύσεις και θα συντάξουν το Σχέδιο Συμβάσεως Συγχωνεύσεως. Εφόσον συνταχθεί το Σχέδιο Συμβάσεως Συγχωνεύσεως, υπογράφεται από τα εξουσιοδοτημένα μέλη ή από όλα τα μέλη του κάθε Διοικητικού Συμβουλίου.

2. Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου επί της Συγχωνεύσεως.

Παράλληλα με τη σύνταξη του Σ.Σ.Σ., το Διοικητικό Συμβούλιο κάθε μιας από τις συγχωνευόμενες επιχειρήσεις οφείλει να καταρτίσει λεπτομερή έκθεση, στη οποία θα επεξηγεί και θα δικαιολογεί από νομική και οικονομική άποψη το Σ.Σ.Σ. και τη σχέση ανταλλαγής των μετοχών των συγχωνευόμενων εταιρειών.

3. Έγκριση Σχεδίου Συμβάσεως Συγχωνεύσεως και Εκθέσεως από το Διοικητικό Συμβούλιο. Το Σ.Σ.Σ. και η Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, όταν είναι έτοιμα, θα υποβληθούν στα διοικητικά συμβούλια των εταιρειών που συγχωνεύονται για να εγκριθούν σε ειδικές συνεδριάσεις τους.

4. Μητρώο Α.Ε. και Δημοσίευση.

Το Σχέδιο Συμβάσεως Συγχωνεύσεως και η Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρείται στο Μητρώο Α.Ε. Επιπλέον, το Σ.Σ.Σ. δημοσιεύεται με μορφή περίληψης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

5. Υποβολή δικαιολογητικών συγχωνεύσεως στην Εποπτεύουσα Αρχή. Συγκρότηση Επιτροπής Εμπειρογνομόνων. Δημοσιότητα συγχωνεύσεως.

Οι συγχωνευόμενες εταιρείες υποβάλλουν κοινή αίτηση στην αρμόδια Νομαρχία (ή στο Υπουργείο Εμπορίου) για τη σύσταση Επιτροπής Εμπειρογνομόνων που θα εκτιμήσουν τα περιουσιακά στοιχεία των συγχωνευόμενων εταιρειών.

Επιπλέον, υποβάλλονται στο Μητρώο Α.Ε. το Σχέδιο Συμβάσεως Συγχωνεύσεως, αντίγραφα Εκθέσεων των Δ.Σ. των συγχωνευόμενων εταιρειών στις οποίες αιτιολογείται από νομική και οικονομική άποψη τα Σ.Σ.Σ. και Πρακτικά

συνεδριάσεων των Δ.Σ. των συγχωνευόμενων εταιρειών στις οποίες εγκρίθηκαν το Σ.Σ.Σ. και οι άνω εκθέσεις.

Ο νόμος επιβάλλει τη δημοσιότητα της ενάρξεως της διαδικασίας συγχωνεύσεως για ενημέρωση και περιφρούρηση των συμφερόντων των μετόχων, των πιστωτών και του ευρύτερου κοινού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα.

6. Εξασφάλιση Πιστωτών.

Οι πιστωτές των συγχωνευόμενων εταιρειών, μέσα σε ένα μήνα από τη δημοσίευση του σχεδίου συμβάσεως συγχωνεύσεως, έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν να λάβουν επαρκείς εγγυήσεις αν η οικονομική κατάσταση των συγχωνευόμενων εταιρειών καθιστά απαραίτητη τη προστασία αυτή.

Έπειτα από αίτηση των συγχωνευόμενων εταιρειών στο αρμόδιο δικαστήριο, μπορεί να επιτρέψει τη συγχώνευση παρά τις αντιρρήσεις των πιστωτών.

7. Διοικητική Έγκριση και Αποτελέσματα Συγχωνεύσεως.

Μετά τη καταχώρηση του Σ.Σ.Σ. και των άλλων δικαιολογητικών στο Μητρώο Α.Ε. καθώς και τη συγκρότηση της Επιτροπής Εμπειρογνομόνων ακολουθούν οι παρακάτω ενέργειες :

- Εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευόμενων εταιρειών από την Επιτροπή Εμπειρογνομόνων και σύνταξη σχετικής εκθέσεως από αυτήν, η οποία κοινοποιείται και στις ενδιαφερόμενες επιχειρήσεις.
- Παράλληλα τρέχουν οι προθεσμίες για τη παροχή εγγυήσεων στους πιστωτές των συγχωνευόμενων εταιρειών (ένας μήνας από τη δημοσίευση σε μια οικονομική εφημερίδα περιλήψεως του Σ.Σ.Σ.) και για την ενημέρωση των μετόχων (ένας μήνας πριν από τη γενική συνέλευση που θα εγκρίνει τη σύμβαση συγχωνεύσεως).
- Έγκριση συμβάσεως συγχωνεύσεως από τη γενική συνέλευση των μετόχων κάθε μιας από τις συγχωνευόμενες εταιρίες.
- Υπογραφή συμβολαιογραφικής πράξεως.
- Έγκριση της συγχωνεύσεως, η οποία γίνεται με έκδοση διοικητικής απόφασης από την Εποπτεύουσα Αρχή (αρμόδια Νομαρχία ή Διεύθυνση Α.Ε. του Υπουργείου Εμπορίου ή της οικείας Περιφέρειας). Η απόφαση εγκρίσεως της συμβάσεως συγχωνεύσεως και του καταστατικού της νέας Α.Ε. καταχωρείται στο Μητρώο Α.Ε., ενώ σχετική ανακοίνωση δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αποτελέσματα Συγχωνεύσεως :

Τα αποτελέσματα της συγχωνεύσεως επέρχονται από την ημερομηνία που θα καταχωρηθούν τα άνω στο Μητρώο Α.Ε. και είναι τα εξής :

- Η νέα Α.Ε. υποκαθίσταται σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των συγχωνευόμενων εταιριών.
- Οι μέτοχοι των συγχωνευόμενων εταιρειών γίνονται μέτοχοι της νέας Α.Ε.
- Οι συγχωνευόμενες εταιρείες παύουν να υπάρχουν.
- Οι εκκρεμείς δίκες, που είχαν οι συγχωνευθείσες εταιρείες συνεχίζονται αυτοδικαίως από τη νέα Α.Ε.

Παραθέτουμε στη συνέχεια τις βασικές διαδικασίες που ακολουθούνται κατά τη μετατροπή εταιρειών οποιασδήποτε μορφής σε Α.Ε., σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.1297/1972 και του Ν. 2166/1993 καθώς και μια ενδεικτική αναλυτική διαδικασία μετατροπής ΕΠΕ σε Α.Ε. σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2190/1920.

Για το καθεστώς Ν. 1297/1972:

1) Λήψη απόφασης από το αρμόδιο όργανο της μετατρεπόμενης εταιρείας για τη μετατροπή της σε Α.Ε.

2) Ορισμός Ισολογισμού Μετασχηματισμού.

3) Αίτηση στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή για τη συγκρότηση της επιτροπής του άρθρου 9 του Ν. 2190/1920.

4) Απόφαση ενώπιον συμβολαιογράφου του αρμόδιου οργάνου της μετατρεπόμενης εταιρείας για τη σύσταση της Α.Ε. και τον καθορισμό των όρων του καταστατικού της.

5) Υποβολή στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή της συμβολαιογραφικής πράξης σύστασης της Α.Ε. για έγκρισή της και καταχώριση στο μητρώο Α.Ε.

Για το καθεστώς Ν. 2166/1993:

1) Λήψη απόφασης από το αρμόδιο όργανο της μετατρεπόμενης εταιρείας για τη μετατροπή της σε Α.Ε.

2) Ορισμός Ισολογισμού Μετασχηματισμού και τρόπου ελέγχου του.

3) Σύνταξη Ισολογισμού Μετασχηματισμού.

4) Έκθεση ελέγχου διαπίστωσης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της μετατρεπόμενης εταιρείας.

5) Απόφαση ενώπιον συμβολαιογράφου του αρμόδιου οργάνου της μετατρεπόμενης εταιρείας για τη σύσταση της Α.Ε. και τον καθορισμό των όρων του καταστατικού της.

6) Υποβολή στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή της συμβολαιογραφικής πράξης σύστασης της Α.Ε. για έγκρισή της και καταχώριση στο μητρώο Α.Ε.

Για μετατροπή ΕΠΕ σε Α.Ε. με τον Ν. 2190/1920:

1) Για να μετατραπεί μια ΕΠΕ σε Α.Ε. πρέπει πρώτα να ληφθεί απόφαση από τη γενική συνέλευση των εταίρων και αντίγραφο του πρακτικού παραδίδεται στον συμβολαιογράφο. (άρ. 67§1 Κ.Ν. 2190/1920)

2) Στη συνέχεια υποβάλλεται σχετική αίτηση στο υπουργείο Εμπορίου (αρμόδια Νομαρχία) με συνημμένο πρόσφατο ισολογισμό και αναλυτική κατάσταση των παγίων περιουσιακών στοιχείων.

3) Η επιτροπή του άρθρου 9 ελέγχει τα βιβλία της μετατρεπόμενης επιχείρησης και συντάσσει σχετική έκθεση την οποία κοινοποιεί στην επιχείρηση.

4) Με βάση την έκθεση, ο συμβολαιογράφος συντάσσει το συμβόλαιο ίδρυσης της Α.Ε.

5) Επικυρωμένο αντίγραφο του συμβολαίου ίδρυσης προσκομίζεται στη ΔΟΥ και καταβάλλεται με συμπληρωμένη εις τριπλούν δήλωση ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου, εντός προθεσμίας 15 ημερών από τη σύνταξη του συμβολαίου.

6) Δύο επικυρωμένα αντίγραφα του συμβολαίου ίδρυσης υποβάλλονται με διαβιβαστικό έγγραφο στη Νομαρχία προς έγκριση και για να εκδοθεί η άδεια σύστασης.

7) Επικυρωμένο αντίγραφο του συμβολαίου ίδρυσης θεωρείται από το οικείο επιμελητήριο και γίνεται σχετική εγγραφή της Α.Ε.

8) Η Νομαρχία εκδίδει εγκριτική απόφαση και περίληψη αυτής δημοσιεύεται στο ΦΕΚ. Η Α.Ε. αποκτά νομική προσωπικότητα από την ημέρα που καταχωρίζεται η εγκριτική απόφαση στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών (άρ. 7β§10 Κ.Ν. 2190/1920).

9) Αντίγραφο του καταστατικού ίδρυσης της Α.Ε. υποβάλλεται στην αρμόδια ΔΟΥ εντός 30 ημερών από τη νόμιμη σύσταση και υποβάλλονται τα έντυπα Μ3 και Μ7, καθώς και τα κάτωθι δικαιολογητικά: α) Αντίγραφο εγκριτικής απόφασης της Νομαρχίας, β) Αντίγραφο ανακοίνωσης της Νομαρχίας, γ) ΤΑΠΕΤ, δ) Μισθωτήριο συμβόλαιο ή τίτλο κυριότητας ή υπεύθυνη δήλωση εφόσον πρόκειται για δωρεάν παραχώρηση, ε) Υπεύθυνη δήλωση από τον εκπρόσωπο της Α.Ε. με την οποία δηλώνεται ότι θα προσκομιστεί σε δύο αντίγραφα το ΦΕΚ σύστασης αμέσως μετά τη δημοσίευσή του, στ) καταστατικό της Α.Ε., ζ) Βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής των μελών από ασφαλιστικό φορέα, η) Απόφαση της Γ.Σ. για τη σύνθεση του Δ.Σ. εφόσον έχει συγκροτηθεί. (Σε περίπτωση που έχει δημοσιευθεί το ΦΕΚ αντί των δικαιολογητικών α, β, γ και ε προσκομίζεται αυτό εις διπλούν).

10) Αφού ληφθεί ΑΦΜ γίνεται θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων της Α.Ε. Οι υποχρεώσεις που απορρέουν από τον ΚΒΣ (ακαθάριστα έσοδα, βιβλίο αποθήκης κ.τλ.) για την ΕΠΕ μεταφέρονται στην Α.Ε.

11) Γίνεται διακοπή της δραστηριότητας της ΕΠΕ τηρουμένης της οικείας διαδικασίας στην ΔΟΥ.

5.6 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΣΕ Α.Ε.

Είναι γεγονός ότι στην εποχή της οικονομικής κρίσης ο επιχειρηματικός κόσμος πρέπει να είναι σε θέση να εκμεταλλευθεί στο μέγιστο τις δυνατότητες που παρέχει κάθε μορφή οικονομικής μονάδος αλλά και την ευεργετική νομοθεσία που στηρίζει, τουλάχιστον από φορολογικής πλευράς, τη δημιουργία και βιωσιμότητα μεγάλων οικονομικών μονάδων. Ωστόσο, η επιλογή της νέας εταιρικής μορφής αλλά και του καταλληλότερου νομικού πλαισίου που θα εφαρμοσθεί με σκοπό τη μετατροπή δεν είναι μια απλή υπόθεση.

Με στόχο τη δημιουργία μιας ισχυρότερης εταιρικής μορφής, η μετατροπή διαφόρων μορφών εταιρειών σε Α.Ε. αποτελεί πρακτική που παρέχει αρκετά πλεονεκτήματα. Έτσι, με τη δημιουργία του νέου νομικού προσώπου επιτυγχάνονται τα ακόλουθα.

- Υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδος, με απαραίτητη προϋπόθεση να μην έχει γίνει προηγούμενη χρήση υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου από τη μετατρεπόμενη επιχείρηση.
- Φορολόγηση των καθαρών κερδών στο όνομα της Α.Ε. σύμφωνα με τον εκάστοτε ισχύοντα φορολογικό συντελεστή. Το συγκεκριμένο πλεονέκτημα αφορά κυρίως τις ατομικές επιχειρήσεις όπου τα κέρδη φορολογούνται στο όνομα του επιχειρηματία και ο συντελεστής φορολόγησής τους μπορεί να ανέλθει μέχρι και το 40%. Επίσης, οι ομόρρυθμοι εταίροι μιας Ο.Ε. ή Ε.Ε. θα απαλλαχθούν από την επιχειρηματική αμοιβή που τους βαρύνει.
- Δημιουργία περισσότερων εκπιπτόμενων από τα ακαθάριστα έσοδα αποσβέσεων. Αυτό βέβαια ισχύει μόνο στην περίπτωση που γίνεται εφαρμογή των διατάξεων του Ν.1297/1972.
- Δυνατότητα συνέχισης της επιχείρησης σε περίπτωση θανάτου των ιδρυτών της Α.Ε.
- Μεγαλύτερη οικονομική επιφάνεια και εμπιστοσύνη στην αγορά.
- Απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτων, υπό προϋποθέσεις. Ωστόσο, είναι σαφώς δυνατή τόσο η μετατροπή Ο.Ε. και Ε.Ε. σε ΕΠΕ όσο και η μετατροπή ατομικών επιχειρήσεων σε Ο.Ε. και Ε.Ε.

Ουσιαστικά τα πλεονεκτήματα που αποκομίζουν οι ομόρρυθμοι και ετερόρρυθμοι εταίροι από την απόφαση μετατροπής της εταιρείας τους σε ΕΠΕ είναι παρεμφερή με εκείνα της Α.Ε. Αυτό που αξίζει να επισημάνουμε είναι το σαφώς μικρότερο κεφάλαιο που απαιτείται για τη μετατροπή σε ΕΠΕ καθώς με την ΠΟΛ. 1102/2008 αντικαταστάθηκε το εδάφιο α της παρ. 1 του άρθρου 4 του Ν. 3190/1955 και το κεφάλαιο των ΕΠΕ δεν δύναται να είναι κατώτερο των 4.500 ευρώ. Συνεπώς, το ελάχιστο ποσό κεφαλαίου που απαιτείται για μία ΕΠΕ μειώθηκε από 18.000 ευρώ σε 4.500 ευρώ.

Στις ατομικές επιχειρήσεις μπορούμε εύκολα να εντοπίσουμε τα πλεονεκτήματα από τη μετατροπή τους σε μια εταιρική μορφή καθώς αποτελεί την απλούστερη μορφή επιχείρησης, η οποία ταυτίζεται με το πρόσωπο του επιχειρηματία.

Από τη μετατροπή σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. ο ατομικός επιχειρηματίας μπορεί να ευνοηθεί καταρχάς από τον ευνοϊκότερο φορολογικό συντελεστή των συγκεκριμένων εταιρειών (20%) σε σύγκριση πάντα με την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων. Επίσης, ο πρώην ατομικός επιχειρηματίας και νυν εταίρος ευνοείται και από τη δυνατότητα καταβολής του φόρου εισοδήματος της εταιρείας σε 8 ίσες μηνιαίες δόσεις.

Δεν οφείλεται φόρος μεταβίβασης ακινήτων στην περίπτωση που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα εταιρικά μερίδια από Ο.Ε. η Ε.Ε. ακόμα και όταν οι εταιρείες αυτές έχουν ακίνητη περιουσία. (ΣτΕ 1975/64).

Όταν μεταβιβάζεται εταιρικό μερίδιο από τον γονέα στα τέκνα ή τη σύζυγο λόγω συνταξιοδότησης τότε η μεταβίβαση αυτή δεν υπόκειται σε φόρο υπεραξίας 20%. (ΠΟΛ. 1112/2002).

Όταν αποχωρεί εταίρος από Ο.Ε. ή Ε.Ε. και παίρνει τη μερίδα του σε ακίνητα (χωρίς λύση της εταιρείας) και εφόσον η μεταβίβαση αυτή υπόκειται σε ΦΜΑ τότε ο προαναφερθείς φόρος υπολογίζεται μειωμένος στο 1/4. (Ν.1587/1950 άρθρο 4).

Εκτός των προαναφερθέντων, γενικής φύσης, πλεονεκτημάτων που μας παρέχει η μεταβολή της εταιρικής μορφής υπάρχουν και τα φορολογικά ευεργετήματα που μπορεί να αποκομίσει ο επιχειρηματίας από τη μετατροπή της επιχείρησής του σύμφωνα με την εφαρμογή των κατάλληλων νομικών διατάξεων και με την τήρηση των απαραίτητων προϋποθέσεων.

Ξεκινώντας με τις σχετικές διατάξεις που ορίζει ο Ν.2190/1920 Περί Ανωνύμων Εταιρειών αλλά και τις διατάξεις του Ν. 3190/1955 Περί Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, το βασικό πλεονέκτημα που παρέχεται είναι το μικρό μετοχικό και εταιρικό κεφάλαιο που απαιτείται έναντι των διατάξεων του Ν.1297/1972 και Ν.2166/1993. Πιο συγκεκριμένα, για μια Α.Ε. απαιτείται ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο 60.000 ευρώ, ενώ για μια ΕΠΕ, εταιρικό κεφάλαιο 4.500 ευρώ. Οι διατάξεις των προαναφερθέντων νόμων δεν παρέχουν φοροαπαλλαγή της υπεραξίας που προκύπτει κατά τη μετατροπή, το ύψος όμως του ελάχιστου κεφαλαίου αποτελεί ισχυρό κίνητρο για την επιλογή τους ιδίως για μια μικρού μεγέθους εταιρεία.

Επίσης, από τη διατύπωση των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 67 του Ν.2190/20 προκύπτει ότι, η μετατροπή Ο.Ε. ή Ε.Ε. σε Α.Ε. αντιμετωπίζεται όπως και η μετατροπή ΕΠΕ σε Α.Ε. Δηλαδή, η μετατρεπόμενη Ο.Ε. ή Ε.Ε. συνεχίζεται υπό τον τύπο της Α.Ε. και οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται διακοπή τους.

Η μετατροπή Ο.Ε. ή Ε.Ε. είναι δυνατή, μόνο εφόσον η μετατρεπόμενη τηρεί υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ. Στην περίπτωση αυτή δεν συντάσσεται ισολογισμός κατά τον χρόνο μετατροπής και η δήλωση φορολογίας εισοδήματος που θα υποβάλει η προερχόμενη από τον μετασχηματισμό Α.Ε. θα περιλαμβάνει και τα αποτελέσματα των πράξεων της μετατρεπόμενης εταιρείας. Τα ίδια εφαρμόζονται και στην περίπτωση μετατροπής ΕΠΕ σε Α.Ε. με τις διατάξεις του Ν.2190/20.

Υπενθυμίζεται ότι εάν οι ως άνω Ο.Ε. ή Ε.Ε. είχαν σχηματίσει αφορολόγητα αποθεματικά ή κρατήσεις με βάση αναπτυξιακούς νόμους, εφόσον τα αποθεματικά ή οι κρατήσεις αυτές μεταφέρθηκαν και εμφανίζονται αυτούσια σε ειδικούς λογαριασμούς των Α.Ε. που προκύπτουν, δεν υπόκεινται σε φορολογία κατά τον χρόνο της μετατροπής.

Όσον αφορά τη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων, στην περίπτωση της κατά κυριολεξία μετατροπής μιας μορφής εμπορικής εταιρείας ή ΕΠΕ σε Α.Ε., εφόσον δεν μεσολαβεί λύση και εκκαθάριση, όλα τα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού παραμένουν αμετάβλητα και υπάρχει διαδοχή των εταιρικών αντικειμένων, μεταξύ των οποίων υπάρχουν και ακίνητα που ανήκουν κατά κυριότητα στη μετατρεπόμενη εταιρεία κατά τον χρόνο της μετατροπής, τότε δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής ΦΜΑ καθώς δεν πραγματοποιείται μεταβίβαση κατά την έννοια του άρθρου 1 του Ν.1521/1950 αλλά απλή μεταβολή του νομικού τύπου της υφιστάμενης εταιρείας. (Αρ. Πρωτ. 1100818/506/Β0013).

5.7 Λογιστική αντιμετώπιση μετατροπής Ο.Ε., Ε.Ε. και Ε.Π.Ε. σε Ανώνυμη Εταιρεία

Πιο συνηθισμένη μορφή μετατροπής εταιρείας είναι η μετατροπή των προσωπικών εταιρειών σε ΑΕ, η οποία γίνεται κυρίως για τους εξής λόγους:

- Μεταβίβαση χωρίς πολύπλοκες διαδικασίες της επιχείρησης στους διαδόχους με τη μεταβίβαση των μετοχών
- Δυνατότητα συνέχισης της επιχείρησης σε περίπτωση θανάτου των εταίρων
- Απλοποίηση διαδικασιών τροποποίησης του καταστατικού
- Περιορισμένη ευθύνη των μετόχων μέχρι του ύψους του καταβεβλημένου κεφαλαίου
- Απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης των ακινήτων με εφαρμογή όμως των διατάξεων του Ν.2166/93 ή Ν.Δ.1297/72 στη μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε., αφού στη περίπτωση αυτή δεν ιδρύεται νέο νομικό πρόσωπο, αλλά μετασχηματίζεται ο νομικός τύπος της υφιστάμενης Ε.Π.Ε. (Γνωμ. ΝΣΚ 76/87)
- Απαλλαγή από το ΠΟΘΕΝ ΕΣΧΕΣ για τους μετόχους κατά την σύσταση ή την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρείας
- Μεγαλύτερη εμπιστοσύνη στην αγορά
- Σε περίπτωση μετατροπής με το Ν.Δ.1297/72 δημιουργείται υπεραξία, η οποία παραμένει αφορολόγητη μέχρι τη διάλυση της νέας εταιρείας, με αποτέλεσμα να εμφανίζονται μεγαλύτερα Ίδια Κεφάλαια.
- Περισσότερες αποσβέσεις λόγω υπεραξίας των παγίων με την προϋπόθεση όμως μεγάλης αναπόσβεστης αξίας παγίων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων. Υπάρχουν όμως παράγοντες ανασταλτικοί για τη δημιουργία Α.Ε.:
- Η χαμηλή φορολογία των προσωπικών επιχειρήσεων με δεδομένο ότι η φορολόγηση των Ο.Ε., Ε.Ε. είναι 20% και της Ε.Π.Ε. 25%, μετά την αφαίρεση της προβλεπόμενης επιχειρηματικής αμοιβής, ενώ η φορολόγηση της Α.Ε. γίνεται με ποσοστό 25% πλέον του φόρου μερισμάτων 10% σε περίπτωση διανομής κερδών.

Γίνεται άμεσα αντιληπτό ότι Ο.Ε. με τρεις εταίρους με κέρδη 100.000 ευρώ θα καταβάλλει φόρο 10.000 ευρώ περίπου (φόρος εταιρείας 10.000 ευρώ. + 0 φόρος εταίρων), ενώ η Α.Ε. με αντίστοιχα κέρδη καταβάλλει φόρο 25.000 ευρώ και σε περίπτωση διανομής φόρο μερισμάτων 10%.

- Μεγαλύτερο κόστος λογιστικής παρακολούθησης
- Υποχρεωτική τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας ανεξαρτήτως ορίου.
- Υψηλό κόστος δημοσιεύσεων (εκλογή ελεγκτών, Δ.Σ., τροποποιήσεων καταστατικού).
- Σε περίπτωση μετατροπής με το Ν.Δ.1297/72, μετοχές ονομαστικές και το 75% του συνόλου αυτών δεν μεταβιβάζονται επί μία πενταετία.
- Ιδιαίτερες διατυπώσεις σύγκλησης Δ.Σ., Γ.Σ., κ.λπ.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Συγγράμματα

- Ρόκας Κ. Νίκος <<Εμπορικές Εταιρίες>>, εκδόσεις Αν. Α. Σακούλα, 1996
- Λεοντάρη Κ. Μιλτιάδη <<Μετατροπή-Συγχώνευση & Διάσπαση Εταιριών>>, 3^η έκδοση Πάμισος, Αθήνα 2008
- Δημήτριος Ηλιόκαστος <<Πρακτικός οδηγός Α.Ε.>>, έκδοση 13^η, Αθήνα 2011
- Λευτέρης Γ. Σκαλίδης <<Δίκαιο Εμπορικών Εταιριών>>, ΣΤ' έκδοση, 2007
- Δημήτρης Γκίνογλου <<Λογιστική Εταιριών – Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων>>, 1^η έκδοση, 2004
- Βονάτσου Α. ,Λέζου Μ. ,Οικονομάκη Α. <<Ίδρυση εταιριών μέσω των υπηρεσιών μιας στάσης>>, Νομική βιβλιοθήκη , Αθήνα 2011
- Βελέντζας Γ. <<Ανώνυμη εταιρία>> , εκδόσεις IUS, Θεσσαλονίκη 1999
- Σακκέλης Ι. Εμμανουήλ <<Συγχωνεύσεις- Διασπάσεις- Εξαγορές-Μετατροπές Εταιριών & Εκτίμηση Αξίας επιχειρήσεως>> εκδόσεις Βρυκούς,2001

Ιστοσελίδες

- <http://www.taxlaw.gr/el/idika-themata/128-what-is-the-process-of-establishing-companies-of-the-one-stop-shopsq>
- http://www.chania.eu/index.php?option=com_content&view=article&id=428:2008-07-01-10-03-01&catid=112:2008-07-01-08-43-01&Itemid=139
- http://www.forolysi.gr/index.php?option=com_content&view=article&id=177:2010-04-06-09-01-04&catid=14:2010-01-04-18-00-07&Itemid=24
- http://news.kathimerini.gr/4dcgi/w_articles_economy_1_08/08/2009_325010
- <http://www.ontax.gr/content/latestnews/93-2012-01-09-07-52-18>
- <http://www.e-boss.gr/eboss/business-advice/content/comtransfer.jsp?chambercd=eboss&categoryid=15613&articleid=18157>
- <http://www.dikigoros.com.gr/agora-metatropi-syghonevsi-diaspasi-epiheiriseon.html>
- <http://www.e-forologia.gr/cms/viewContents.aspx?id=64971>
- http://portal.kathimerini.gr/4dcgi/w_articles_mc3_1_22/08/2009_293433