

Α.Τ.Ε.Ι. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ: ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε.

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ : Κος ΣΤΑΥΡΟΠΟΥΛΟΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ:
ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ ΔΗΜΗΤΡΑ
Α.Μ. : 179/02

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2008

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Γενικά χαρακτηριστικά των εταιριών (νομική προσωπικότητά, είδη, υποχρεώσεις και δικαιώματα των εταίρων).....1

2. Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.)

2.1 Βασικά Χαρακτηριστικά2
2.2 Προϋποθέσεις ίδρυσης Ε.Π.Ε.....3

3. ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ (Α.Ε.)

3.1 Βασικά Χαρακτηριστικά.....4
3.2 Προϋποθέσεις ίδρυσης.....4
3.3 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΙΔΡΥΣΗΣ ΤΗΣ Α.Ε.....5
 3.3.1 Τα βήματα για την σύσταση - ίδρυση μιας Α.Ε.....5
 3.3.2 ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ Α.Ε.....7

4. ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

4.1 Περιπτώσεις μετατροπής επιχειρήσεων.....10
4.2 Βασικά στοιχεία μετατροπής.....10

5. ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ «ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ» ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ.

5.1 Τρόποι μετασχηματισμού των επιχειρήσεων σε Α.Ε. και Ε.Π.Ε.....11
5.2 Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων 1%, στις περιπτώσεις μετασχηματισμού επιχειρήσεων.....13
 5.2.1 Σε ποια πρόσωπα επιβάλλεται φόρος 1%.....13
 5.2.2 Απαλλαγές και εξαιρέσεις.....14
 5.2.3 Ποιες πράξεις υποβάλλονται στο φόρο συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%.....15

5.2.4 Μετατροπή ή συγχώνευση εταιρίας σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. ο Φ.Κ.Σ επιβάλλεται μόνο στις νέες εισφορές.....	15
Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων «ΑΡΘΡΟ 5 Ν.2954/2001».....	16
5.2.5.Μετατροπή και συγχώνευση με το Ν.Δ 1297/72.....	18
5.2.6.Μετασχηματισμός επιχειρήσεων με το Ν.2166/93.....	19
5.2.7 Φόρος Συγκεντρώσεως κεφαλαίων επί διασπάσεως Α.Ε.....	19
5.2.8 Εξακρίβωση της «πραγματικής αξίας» των εισφερομένων κάθε είδους περιουσιακών στοιχείων.....	19
5.2.9. Επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου.....	20
5.2.10 Υποβολή δηλώσεως και καταβολή φόρου.....	20
5.2.11 Ανταποδοτικό τέλος 1% υπέρ επιτροπής ανταγωνισμού.....	21

6. ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ε.Π.Ε. ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

6.1 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε.....	23
6.2 Μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. με φορολογικά κίνητρα και διευκολύνσεις.....	26
6.3 Επιτροπή άρθρου 9 του Κ.Ν 2190/20.....	26
6.4 Απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων της Ε.Π.Ε.....	27

7. ΣΥΜΒΑΣΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε.

7.1. Συμβολαιογραφική πράξη μετατροπής.....	29
7.2 Το καταστατικό της Α.Ε.....	31
7.3 Διοικητική έγκριση της πράξεως μετατροπής και του καταστατικού της Α.Ε.....	33
7.4 Δημοσιότητας μετατροπής – Κτήση Προσωπικότητας Α.Ε.....	36
7.4.1 Από πλευράς Α.Ε.....	36
7.4.2 Από πλευράς Ε.Π.Ε.....	37
7.5 Η εκ μετατροπής Ε.Π.Ε. προελθούσα Α.Ε. θεωρείται συνέχεια της μετατραπέϊσας.....	38

**8. ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ
ΚΑΙ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΩΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

8.1 Πλεονεκτήματα από τη μετατροπή και συγχώνευση επιχειρήσεων39
8.2 Μειονεκτήματα.....41

9. Η ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε. ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

Από πλευράς Κ.Β.Σ.....41
Από πλευράς φορολογίας εισοδήματος.....42

**10. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ.....43**

10.01 Υπαγωγή της μετατροπής Ε.Π.Ε σε Α.Ε στις ευεργετικές φορολογικές
διατάξεις του ν.δ.1297 και ν.2166/1993.....45

**11. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε.
ΑΠΟ ΣΕΛ:46 ΜΕΧΡΙ 68**

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....69

1. ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Η έννοια της εταιρίας είναι ευρύτατη. Ο σκοπός της ποικίλει και μπορεί να είναι οικονομικός, ιδεολογικός, εκπολιτιστικός, επαγγελματικός.

Οι νομικές διατάξεις που ρυθμίζουν τις εταιρίες δεν περιλαμβάνονται μόνο στους νεότερους εμπορικούς νόμους αλλά και στον Αστικό Κώδικά. Σύμφωνα με το άρθρο 741ΕΚ « εταιρία είναι η σύμβασής δια της οποίας δυο ή πλείονες υποχρεούνται αμοιβαίως εις την δια κοινών εισφορών επιδίωξιν κοινου σκοπού και ιδίως οικονομικού.

ΓΕΝΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ (νομική προσωπικότητά, είδη, υποχρεώσεις και δικαιώματα των εταίρων)

Μια εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητα όταν τηρηθούν οι νόμιμες διαδικασίες που απαιτούνται για τη δημοσίευση της εταιρικής σύμβασης. Εταιρική είναι η σύμβαση που καταρτίστηκε μεταξύ των εταιρών και αφορά την ίδρυση της εταιρίας.

Νομική προσωπικότητα έχουν οι επόμενες εταιρίες : η ομόρρυθμη & ετερόρρυθμη εταιρία, η ανώνυμη εταιρία, η ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρία, η εταιρία περιορισμένης ευθύνης, η ναυτική εταιρία, ο συνεταιρισμός (αστικός και γεωργικός).

Όταν μια εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητα έχει τις ακόλουθες συνέπειες:

- α. Δημιουργείται νομικό πρόσωπο της εταιρίας ανεξάρτητο από την προσωπικότητα των εταίρων.
- β. Η εταιρία έχει τη δική της δικαιοπρακτική βούληση την οποία εκφράζει με τα όργανά της , τους διαχειριστές.
- γ. Είναι φορέας δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Έχει δηλαδή δικαιοπρακτική ικανότητα.
- δ. Έχει τη δική της ιθαγένεια, επωνυμία και κατοικία.
- ε. Έχει τη δική της περιουσία, ανεξάρτητη από την περιουσία των εταιρών.

στ. Η εταιρία - νομικό πρόσωπο υπόκειται σε αυτοτελή πτώχευση. Ευθύνεται για τα εταιρικά χρέη καθώς και για της παράνομες πράξεις ή παραλείψεις των οργάνων της.

Οι υποχρεώσεις των εταιρών. Όλοι οι εταίροι υποχρεούνται :

- Να καταβάλουν την εταιρική τους εισφορά. Αντικείμενο εισφοράς μπορεί να είναι χρήματα ή άλλα αποτιμημένα σε χρήμα αντικείμενα, εργασία ή άλλη παροχή. Με τις εισφορές των εταίρων δημιουργείται το εταιρικό κεφάλαιο.
- Εφόσον δεν έχει συμφωνηθεί κάτι άλλο οι εταίροι συμμετέχουν σε ίσα μέρη στις ζημιές της εταιρίας. Είναι αδύνατη η απαλλαγή εταίρου από τις ζημιές. Κατεξαίρεση, μπορεί να συμφωνηθεί ο εταίρος που θα προσφέρει μόνο την εργασία του να μη συμμετέχει στις ζημιές της εταιρίας.
- Να συμμετέχουν στη διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρίας.
- Να απέχουν από κάθε ενέργεια που μπορεί να βλάψει τα εταιρικά συμφέροντα.

Τα δικαιώματα των εταίρων. Τα δικαιώματα των εταίρων διακρίνονται σε διοικητικά και σε περιουσιακά.

2 . Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.)

2.1 Βασικά Χαρακτηριστικά

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν.3190/1955, η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης είναι εμπορική, έστω και αν ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρηση, ωστόσο απαγορεύεται η άσκηση ορισμένων δραστηριοτήτων, όπως τραπεζικές, ασφαλιστικές, χρηματιστηριακές, διαχείριση χαρτοφυλακίου αξιογράφων, διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων, χρηματοδοτική μίσθωση, πρακτορεία επιχειρηματικών απαιτήσεων, προώθηση και υλοποίηση επενδύσεων υψηλής τεχνολογίας (μόνο venture capital) και αθλητικές δραστηριότητες.

1. Η διαίρεση του κεφαλαίου σε “μερίδες συμμετοχής” κάθε μία εκ των οποίων αποτελείται από εταιρικά μερίδια.
2. Συγκεκριμένοι όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ’ όλη τη διάρκεια της ζωής της
3. Η ορισμένη διάρκειά της (αν και η παράλειψη αναγραφής της διάρκειας δεν αποτελεί λόγο ακυρότητας της εταιρείας)
4. Η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων
5. Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία πλέον του μισού του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν πλέον του μισού του όλου εταιρικού κεφαλαίου
6. Η ύπαρξη δύο οργάνων, ήτοι της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων και του διαχειριστή ή διαχειριστών.

2.2 Προϋποθέσεις Ίδρυσης Ε.Π.Ε

Για την ίδρυση εταιρείας περιορισμένης ευθύνης απαιτείται εταιρικό κεφάλαιο το οποίο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 6.000.000 δρχ., ενώ θα πρέπει να έχει καταβληθεί ολόκληρο κατά την υπογραφή του Καταστατικού (άρθρο 4 παρ.1 του Ν.3190/1955 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.3 του αρθρ.11 του Ν.2579/1998). Το μισό τουλάχιστον του ποσού αυτού πρέπει να είναι καταβεβλημένο σε μετρητά. Περιορισμός ως προς το ύψος του κεφαλαίου δεν υπάρχει.

Σύμφωνα με το Ν.2842/2000, το ελάχιστο κεφάλαιο για την ίδρυση Ε.Π.Ε. από 1/1/2002 ορίζεται στα 18.000 Euro (6.133.500 δρχ). Για τις ήδη υπάρχουσες εταιρείες προβλέπεται η δυνατότητα να συνεχίσουν να λειτουργούν με 2.5% χαμηλότερο κεφάλαιο (δηλ. 17.550 Euro).

Σύμφωνα με το άρθρο 43α του Ν.3190/1955 που τροποποιήθηκε με το άρθρο 2 του Π.Δ. 279/1993, Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης μπορεί να συστήσει και ένα μόνο πρόσωπο ή μία ήδη συνεστημένη ΕΠΕ να μετατραπεί σε μονοπρόσωπη. Ωστόσο, η μονοπρόσωπη ΕΠΕ είναι άκυρη, αν ο εταίρος (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) που τη συνέστησε είναι και μοναδικός εταίρος σε άλλη μονοπρόσωπη ΕΠΕ, ή αν έχει συσταθεί από άλλη μονοπρόσωπη ΕΠΕ.

3. ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ (Α.Ε.)

3.1 Βασικά Χαρακτηριστικά

Τα βασικά χαρακτηριστικά της ανώνυμης εταιρείας είναι τα ακόλουθα:

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

3.2 Προϋποθέσεις Ίδρυσης

Για την ίδρυση ανώνυμης εταιρείας πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη ή κατά την έκφραση του νόμου το κεφάλαιο αυτής πρέπει να αναληφθεί από δύο τουλάχιστον ιδρυτές (άρθρο 8, Κ.Ν. 2190/20). Η αναλογία συμμετοχής των ιδρυτών δεν ορίζεται.

Τα ιδρυτικά 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.1329/83). Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση ανώνυμης εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

Κατώτερο όριο γενικώς για την ίδρυση Ανώνυμης Εταιρείας είναι τα είκοσι εκατομμύρια (20.000.000) δρχ. (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. 1297/72 και του Ν. 2166/93 ανώνυμες εταιρείες πρέπει να έχουν ελάχιστο ύψος μετοχικού κεφαλαίου 100.000.000 δρχ. Σύμφωνα με το Ν.2842/2000, το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο για την ίδρυση Α.Ε. από 1/1/2002 ορίζεται στα 60.000 Euro (20.445.000 δρχ). Για τις ήδη υπάρχουσες εταιρείες προβλέπεται η δυνατότητα να συνεχίσουν να λειτουργούν με 2.5% χαμηλότερο κεφάλαιο (δηλ. 58.500 Euro).

3.3 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΙΔΡΥΣΗΣ ΤΗΣ Α.Ε

3.3.1 Τα βήματα για την σύσταση - ίδρυση μιας Α.Ε.

Τα βήματα για την σύσταση μιας Α.Ε. είναι τα ακόλουθα:

1. Προέλεγχος στο αρμόδιο Επιμελητήριο για επωνυμία και διακριτικό τίτλο: Λήψη βεβαίωσης προέγκρισης και καταβολή στο αρμόδιο Επιμελητήριο των σχετικών τελών. Προσοχή! Η προεγκριθείσα επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος δεσμεύονται από το Επιμελητήριο για τον δικαιούχο μόνο για 2 μήνες.

2. Σύνταξη από δικηγόρο σχεδίου καταστατικού και αποστολή του στον συμβολαιογράφο: Το καταστατικό της Α.Ε. που γίνεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο, πρέπει να περιέχει διατάξεις για: α) την εταιρική επωνυμία και το σκοπό, β) την έδρα της εταιρίας, γ) τη διάρκειά της δ) το ύψος και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου ε) το είδος των μετοχών, τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοσή τους, στ) τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας, εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών ζ) τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες, ή ανωνύμων σε ονομαστικές, η) τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου, θ) τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των γενικών συνελεύσεων, ι) τους ελεγκτές, ια) τα δικαιώματα των μετόχων, ιβ) τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών, ιγ) τη λύση και την εκκαθάριση.

Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρίας πρέπει να αναφέρει επίσης: α. Τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων που υπέγραψαν το

καταστατικό της εταιρίας ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων έχει υπογραφεί το καταστατικό αυτό και β. Το συνολικό ποσό, τουλάχιστον κατά προσέγγιση όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρίας και βαρύνουν αυτή. Το ελάχιστο κεφάλαιο για της Α.Ε. όπως είπαμε παραπάνω ορίζεται σε 60.000 Ευρώ. Στις περιπτώσεις των ανωνύμων εταιριών του άρθρου 8^α Ν. 2190/1920 (ανώνυμη εταιρία που προσφεύγει στην ολική ή μερική από το κοινό κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου με δημόσια εγγραφή), το κατώτατο όριο του μετοχικού κεφαλαίου ορίζεται στο ποσό των 300.000 Ευρώ.

3. Προκαταβολή Δικηγορικής Αμοιβής και θεώρηση της υπογραφής του δικηγόρου επί του σχεδίου του καταστατικού. Η παράσταση δικηγόρου κατά την υπογραφή του καταστατικού της Α.Ε. είναι υποχρεωτική από το νόμο.

4. Υπογραφή του συμβολαίου σύστασης. Το συμβόλαιο σύστασης Α.Ε. (καταστατικό) υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της εταιρίας και τον πληρεξούσιο δικηγόρο.

5. Ταμείο Νομικών (Τ.Ν.) και Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων Αθηνών (Τ.Π.Δ.Α.): Υποβολή επικυρωμένου αντιγράφου του συμβολαίου σύστασης εταιρίας (καταστατικού) στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων Αθηνών (εφόσον η εταιρία έχει έδρα δήμους που ανήκουν στην αρμοδιότητα του Πρωτοδικείου Αθηνών) και πληρωμή των σχετικών εισφορών (0,5% και 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου αντίστοιχα), προκειμένου να θεωρηθεί το καταστατικό από τα ανωτέρω Ταμεία. Για τις εταιρίες που εδρεύουν σε δήμους που υπάγονται στο Πρωτοδικείο Πειραιά δεν οφείλεται εισφορά στο Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων Πειραιώς (Τ.Π.Δ.Π.).

6. Προεγγραφή στο οικείο Επιμελητήριο.

7. Υποβολή του επικυρωμένου αντιγράφου του καταστατικού στην αρμόδια της έδρας της εταιρίας Νομαρχία και έκδοση από αυτήν απόφασης έγκρισης του καταστατικού : Εφόσον η αρμόδια Νομαρχία υποδείξει διορθώσεις (κάτι που συμβαίνει σχεδόν πάντοτε) υπογράφεται συμβόλαιο τροποποίησης του καταστατικού, το οποίο και αυτό υποβάλλεται στην αρμόδια Νομαρχία. Εξουσία υπογραφής του τροποποιητικού συμβολαίου μπορεί να δοθεί, με άρθρο του καταστατικού, σε ένα άτομο και, συνεπώς δεν απαιτείται η εκ νέου προσέλευση όλων των ιδρυτών. Μετά τον έλεγχο του καταστατικού και τις

τυχόν τροποποιήσεις του, ο Νομάρχης εκδίδει απόφαση εγκρίσεως του καταστατικού και παροχής άδειας συστάσεως εταιρίας.

8.Καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε. της εγκριτικής απόφασης του Νομάρχη καθώς και περίληψης του καταστατικού.

9.Διαδικασία Δημοσίευσης: Δημοσίευση περίληψης του καταστατικού και της εγκριτικής απόφασης του Νομάρχη στο Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. του Φύλλου Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (Φ.Ε.Κ.). Η δημοσίευση γίνεται με επιμέλεια της Νομαρχίας αφού προηγουμένως καταβληθούν από την εταιρία τα τέλη δημοσίευσης.

10.Καταβολή Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (Φ.Σ.Κ.): Στη συνέχεια γίνεται η καταβολή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ 1% επί του μετοχικού κεφαλαίου) στην οικεία Δ.Ο.Υ. ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ, εντός προθεσμίας 15 ημερών από την καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών (Μ.Α.Ε.) (υποβάλλεται σχετική δήλωση σε 3 αντίγραφα και 2 αντίγραφα του καταστατικού).

11.Εγγραφή στο οικείο Επιμελητήριο: Εντός δύο μηνών από τη σύσταση της Α.Ε. πρέπει να εγγραφεί η εταιρία στο οικείο Επιμελητήριο. Η εγγραφή γίνεται με την υποβολή εντύπου και την πληρωμή του ποσού που προβλέπεται για δικαίωμα εγγραφής και ετήσια συνδρομή.

3.3.2 ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ Α.Ε.

Όλες οι ανωτέρω ενέργειες αφορούν αποκλειστικά την σύσταση-ίδρυση μιας Ανώνυμης Εταιρίας.

Για να αρχίσει να λειτουργεί η Α.Ε. πρέπει να μισθωθεί (νοικιαστεί) χώρος για την εγκατάσταση των γραφείων της εταιρίας (εφόσον δεν έχει ήδη μισθωθεί) και να γίνει δήλωση έναρξης εργασιών στη ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ και θεώρηση εταιρικών και φορολογικών βιβλίων.

Αυτές τις διατυπώσεις τις διεκπεραιώνει συνήθως ο λογιστής της εταιρίας και συγκεκριμένα:

(α) Δήλωση Έναρξης Δραστηριότητας / Λήψη Α.Φ.Μ.:

Για τον σκοπό αυτό απαιτούνται τα ακόλουθα:

1) Συμπλήρωση και υποβολή Ειδικού Εντύπου (Μ3, Μ6 και Μ7) στην αρμόδια ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ.

2) Επικυρωμένο αντίγραφο του Καταστατικού (και οι τυχόν τροποποιήσεις).

3) Η απόφαση του Νομάρχη και η Ανακοίνωση Δημοσίευσης της εταιρίας.

4) ΤΑΠΕΤ (Έξοδα Εθνικού Τυπογραφείου).

5) Αντίγραφο της δήλωσης καταβολής φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου και το διπλότυπο πληρωμής αυτού.

6) Τίτλος κυριότητας ακινήτου ή μισθωτήριο επαγγελματικής στέγης θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. του εκμισθωτή.

7) Τέλος Έναρξης Δραστηριότητας.

8) Υπεύθυνη Δήλωση του αρθρ. 8 του Ν. 1599/1986 του νομίμου εκπροσώπου της εταιρίας, ότι η Α.Ε. είναι νεοσύστατη και ότι θα προσκομιστεί το ΦΕΚ συστάσεως μόλις δημοσιευτεί.

9) Εξουσιοδότηση στο λογιστή, ο οποίος θα διεκπεραιώσει τις παραπάνω ενέργειες στην αρμόδια ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ, υπογεγραμμένη από το νόμιμο εκπρόσωπο με θεώρηση του γνησίου της υπογραφής.

(β) Θεώρηση εταιρικών και φορολογικών βιβλίων:

A. Τα εταιρικά βιβλία είναι:

1. Βιβλίο Πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων, 2. Βιβλίο Πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου, 3. Βιβλίο μετόχων και μετοχών (εφόσον οι μετοχές είναι ονομαστικές).

B. Για τη θεώρηση των «φορολογικών» βιβλίων απαιτούνται:

1. Συμπλήρωση και υποβολή ειδικού εντύπου (υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρίας με θεώρηση του γνησίου της υπογραφής του).

2. Εξουσιοδότηση στο λογιστή που θα διεκπεραιώσει τις ανωτέρω ενέργειες στη ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ, υπογεγραμμένη από το νόμιμο εκπρόσωπο με θεώρηση της υπογραφής του.

3. Σφραγίδα της εταιρίας, στην οποία αναγράφονται η πλήρης επωνυμία, η διεύθυνση της εταιρίας, το τηλέφωνο, το ΑΦΜ της εταιρίας και η αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Μετά τη θεώρηση των βιβλίων συντάσσεται πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου στο οποίο περιέχονται τα εξής: α. Πλήρη στοιχεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, β. Προσδιορισμός ιδιοτήτων των μελών του Δ.Σ. (Πρόεδρος, Αντιπρόεδρος κ.λ.π.), γ. Διορισμός Διευθύνοντος Συμβούλου ή Γενικού Διευθυντή, δ. Προσδιορισμός τρόπου εκπροσώπησης της εταιρίας, ε. Προσδιορισμός της διεύθυνσης των γραφείων της εταιρίας. Το παραπάνω πρακτικό υποβάλλεται στη Νομαρχία για καταχώρηση στο ΜΑΕ και δημοσίευση στο ΦΕΚ μαζί με τα τέλη δημοσιεύσεως.

Μέσα σε δύο μήνες το αργότερο από τη σύσταση της Α.Ε. συντάσσεται πρακτικό του Δ.Σ. το οποίο βεβαιώνει ότι καταβλήθηκε το κεφάλαιο από τους ιδρυτές. Σε περίπτωση που το καταστατικό προβλέπει την τμηματική καταβολή του κεφαλαίου συντάσσονται πρακτικά του Δ.Σ. μετά από κάθε τμηματική καταβολή. Τα παραπάνω πρακτικά ή πρακτικά, υποβάλλονται στη Νομαρχία για καταχώρηση στο Μ.Α.Ε., για δημοσίευση στο ΦΕΚ μαζί με τα τέλη δημοσιεύσεως.

Για την έκδοση μετοχών απαιτείται η σύνταξη πρακτικού Διοικητικού Συμβουλίου το οποίο λαμβάνει τη σχετική απόφαση και προσδιορίζει τις λεπτομέρειες εκδόσεως (αριθμός μετοχών, αναγραφόμενα στοιχεία, περιγραφή τους, εξουσιοδότηση προσώπων που θα υπογράψουν τους τίτλους κ.λ.π.).

4. ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ.

Μετατροπή εταιρικής επιχείρησης είναι η μεταβολή του νομικού τύπου που έχει μια οικονομική μονάδα σ' άλλο νομικό τύπο χωρίς να μεταβληθεί η περιουσιακή της κατάσταση, η μετατροπή μιας ΕΠΕ σε ΑΕ σκοπό έχει τη δημιουργία ισχυρότερης και ανώτερης οργανικής μορφής οικονομικών μονάδων.

Για το θέμα της μετατροπής των επιχειρήσεων γενικά και ειδικότερα των εταιρικών επιχειρήσεων δεν ρυθμίζεται –τουλάχιστον μέχρι σήμερα– συστηματικά. Σχετικές νομικές διατάξεις θα βρούμε στο Ν.2190 και στο Ν.3190 διαφορές φορολογικής φύσης διατάξεις. Επίσης εκδίδονται κατά καιρούς

διάφορα νομοθετικά διατάγματα, υπουργικές αποφάσεις, εγκύκλιοι του υπουργείου οικονομικών και δικαστικές αποφάσεις. Παρόλα αυτά, τα προβλήματα που παρουσιάζονται στην πράξη από τη μετατροπή των εταιριών είναι πολλά και σοβαρά, η σχετική νομοθεσία κρίνεται ανεπαρκής και μάλιστα μερικές περιπτώσεις μετατροπής δεν καλύπτονται από νομικό πλαίσιο.

4.1 Περιπτώσεις μετατροπής επιχειρήσεων

Οι περιπτώσεις μετατροπής επιχειρήσεων είναι:

1. Μετατροπή της ατομικής επιχείρησης σε προσωπική εταιρία (ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη).
2. Μετατροπή ατομικής επιχείρησης σε εταιρία περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.).
3. Μετατροπή ατομικής επιχείρησης σε ανώνυμη εταιρία (Α.Ε.).
4. Μετατροπή ομόρρυθμης εταιρίας (Ο.Ε.) σε ετερόρρυθμη και το αντίθετό.
5. Μετατροπή προσωπικής εταιρίας (Ο.Ε. ή Ε.Π.Ε) σε εταιρία περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.) (άρθρο 53Ν. 3190/55)
6. Μετατροπή προσωπικής εταιρίας (Ο.Ε. ή Ε.Ε.) σε ανώνυμη εταιρία (Α.Ε.)
7. Μετατροπή εταιρίας περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.) σε ανώνυμη εταιρία (άρθρο 67ΝΚ.2190/20).
8. Μετατροπή ανώνυμης εταιρίας σε Ε.Π.Ε (άρθρο 51Ν3190/55 και 66ΝΚ2190/20).

4.2 Βασικά στοιχεία μετατροπής

Μια ανώνυμη εταιρεία μπορεί να δημιουργηθεί από μετατροπή ατομικής επιχείρησης, προσωπικής εταιρείας (Ο.Ε. , Ε.Ε.) , Ε.Π.Ε. ή Κοινωνίας Αστικού Δικαίου, Κοινοπραξίας υπό ορισμένες προϋποθέσεις, κάνοντας χρήση των διατάξεων του Ν.Δ 127/72 ή του Ν.2166/93 ή του άρθρου 7 του Ν. 2386/96

5. ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ «ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ» ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ.

Οι εταίροι της Ε.Π.Ε. είναι δυνατό να αποφασίσουν τη μετατροπή της σε Α.Ε. για διάφορους λόγους, όπως για να ποριστούν κεφάλαια από την κεφαλαιογορά, να ρευστοποιήσουν μέρος κεφαλαίων που επένδυσαν, να καρπωθούν φορολογικά πλεονεκτήματα που τυχόν απολαμβάνουν οι Α.Ε..

Η Ε.Π.Ε. έχει τη δυνατότητα τηρώντας ορισμένες προϋποθέσεις, να μετατραπεί σε ανώνυμη εταιρία, χωρίς να υποβληθεί σε εκκαθάριση και διανομή. Η Α.Ε. διαδέχεται την Ε.Π.Ε. ως καθολικός γιάδοχος και συνεχίζει την επιχειρηματική δραστηριότητα της. Τη μεταβολή αυτή ο νόμος ονομάζει «μετατροπή»

Από τη μετατροπή της σε Α.Ε., η Ε.Π.Ε. παύει να διέπεται από το καθεστώς που διέπει τις εταιρίες αυτές και διέπεται από το καθεστώς που διέπει τις Α.Ε.

Με την καθιέρωση του θεσμού της μετατροπής, ο νομοθέτης επιδιώκει την αποφυγή διαταράξεως της επιχειρηματικής δραστηριότητας της εταιρίας, η οποία θα ήταν υποχρεωμένοι να διαλύσουν την εταιρία και να συστήσουν νέα.

Με τη «μετατροπή», η επιχειρηματική δραστηριότητα συνεχίζεται και η εταιρία αλλάζει νομική μορφή. Δεν μεσολαβεί διακοπή της ζωής της επιχειρήσεως. Η ζωή και δράση της εταιρίας συνεχίζονται παρόλο που η νομική της μορφή μεταβάλλεται με την ολοκλήρωση από των ορισμένων από το νόμο διατυπώσεων.

5.1 Σύγκριση ανάμεσα στους ισχύοντες τρόπους μετασχηματισμού επιχειρήσεων σε Α.Ε. και Ε.Π.Ε.

Η μετατροπή και η συγχώνευση επιχειρήσεων σε ανώνυμη εταιρία μπορεί να γίνει με τρεις τρόπους (που στηρίζονται αντίστοιχα στις διατάξεις τριών διαφορετικών νόμων):

α) Βάσει του Κ.Ν. 2190/20. Με τις διατάξεις του νόμου αυτού, η μετατροπή Ε.Π.Ε σε ανώνυμη εταιρία (άρθρο 67)² και η συγχώνευση ανώνυμων εταιριών (άρθρα 68-80)³ γίνεται με συμβολαιογραφική πράξη-χωρίς φορολογικές απαλλαγές και διευκολύνσεις. Συνεπώς, εδώ οφείλεται φόρος

μεταβιβάσεως ακινήτων και φόρος εισοδήματος για τυχόν υπεραξία των εισφερόμενων περιουσιακών στοιχείων, καθώς και διάφορα τέλη. Το κεφάλαιο της εκ μετατροπής ή συγχωνεύσεως προκύπτουσας Α.Ε. πρέπει να είναι τουλάχιστον 20,000,000 δρχ. ή 60,000 ευρώ. Η εκτίμηση των εισφερόμενων στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της μετατρεπόμενης και των συγχωνευόμενων επιχειρήσεων γίνεται από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20.

β) Βάσει του Ν.Δ. 1297/72. Με τις διατάξεις αυτού παρέχονται κίνητρα για τη μετατροπή ή συγχώνευση επιχειρήσεων προς δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων (Α.Ε. και Ε.Π.Ε). Τα κίνητρα είναι διάφορες φορολογικές απαλλαγές και διευκολύνσεις (μη φορολόγηση της προκύπτουσας υπεραξίας των εισφερομένων στοιχείων κατά το χρόνο της μετατροπής ή συγχωνεύσεως, καθώς και των αφορολόγητων αποθεματικών, απαλλαγή από το φόρο μεταβιβάσεως των εισφερομένων ακινήτων, απαλλαγή από κάθε φόρο, τέλος κ.λ.π της πράξεως μετατροπής ή συγχωνεύσεως κ.λ.π.). Για να ισχύσουν τα κίνητρα αυτά, απαιτείται να τηρηθούν ορισμένοι όροι, όπως: 1) το κεφάλαιο της εκ μετατροπής ή συγχωνεύσεως προερχόμενης εταιρίας να ανέρχεται τουλάχιστον στο ποσόν των 100,000,000 δρχ. Ή 300,000 ευρώ προκειμένου για ανώνυμη εταιρία και των 50,000,000 δρχ. Ή των 146,765 ευρώ για Ε.Π.Ε.

2) οι μετοχές της νέας από μετατροπή ή συγχώνευση ανώνυμης εταιρίας να είναι υποχρεωτικά ονομαστικές στο σύνολό τους για μια πενταετία και μη μεταβιβάσιμες κατά ποσοστό 75%, επίσης για μια πενταετία. Τα εταιρικά μερίδια της νέας από τη μετατροπή ή συγχώνευση Ε.Π.Ε. να είναι κατά 75% μη μεταβιβάσιμα επί μία πενταετία. Η εκτίμηση των εισφερομένων στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της μετατρεπόμενης ή των συγχωνευόμενων επιχειρήσεων γίνεται από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20.

γ) Βάσει των άρθρων 1-5⁴ του Ν. 2166/93. Και ο νόμος αυτός παρέχει τα ίδια φορολογικά κίνητρα, όπως και το Ν.Δ. 1297/72, για το μετασχηματισμό επιχειρήσεων σε Α.Ε. και Ε.Π.Ε και επί πλέον δικαίωμα μεταφοράς στον ισολογισμό της νέας εταιρίας τυχόν υπάρχουσας στη μετασχηματιζόμενη επιχείρηση ζημίας και συμψηφισμού αυτής με προκύπτοντα κέρδη της νέας εταιρίας των επόμενων δύο χρήσεων.

Κατά τη μετατροπή ή συγχώνευση επιχειρήσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2166/93, το μετοχικό κεφάλαιο της νέας Α.Ε. πρέπει να ανέρχεται στο ποσό τουλάχιστον των 100,000,000 δρχ. ή 300,000 ευρώ και αν πρόκειται για Ε.Π.Ε στο ποσό των 146,735 ευρώ.

Δεν απαιτείται, όπως οι μετοχές της νέας εταιρίας είναι ονομαστικές ούτε υπάρχει η απαγόρευση της μη μεταβιβάσεως κατά ποσοστό 75% για την πρώτη πενταετία.

Ο μετασχηματισμός (μετατροπή, συγχώνευση, διάσπαση) των επιχειρήσεων γίνεται με βάση τις λογιστικές αξίες των διαφόρων στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού, όπως αυτά εμφανίζονται στον για το σκοπό αυτό συντασσόμενο ισολογισμό. Η διαπίστωση της λογιστικής αξίας των άνω στοιχείων γίνεται είτε από φοροελεγκτικά όργανα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. είτε από ορκωτό ελεγκτή, κατ'επιλογήν της ενδιαφερόμενης επιχείρησης. Οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις πρέπει να τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

5.2 Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων 1% στις περιπτώσεις μετασχηματισμού επιχειρήσεων

Με τα άρθρα 17-31 του Ν. 1676/86 επιβλήθηκε από 1 Ιανουαρίου 1987 «φόρος στη συγκέντρωση κεφαλαίου» με συντελεστή 1%.

Ο φόρος αυτός επιβάλλεται στις πράξεις που συνιστούν συγκέντρωση κεφαλαίου (όπως είναι η ίδρυση της εταιρίας, η αύξηση του κεφαλαίου αυτής και πολλές άλλες) σε μία κλίμακα νομικών προσώπων, που αναφέρονται αναλυτικά και περιοριστικά στο άρθρο 17 του νόμου.

5.2.1 Σε ποια πρόσωπα επιβάλλεται ο φόρος 1%.

Ο φόρος επί της συγκεντρώσεως κεφαλαίου επιβάλλεται σε μία ευρύτατη σειρά πράξεων, που πραγματοποιούνται από τα ευθύς παρακάτω αναφερόμενα περιοριστικά νομικά πρόσωπα. Τα πρόσωπα αυτά είναι:

α) Οι εμπορικές εταιρίες, δηλαδή οι ομόρρυθμες, οι ετερόρρυθμες, οι ετερόρρυθμες κατά μετοχές, οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης και οι ανώνυμες.

β) Οι κοινοπραξίες επιτηδευματιών. Στις κοινοπραξίες αυτές περιλαμβάνονται, για την εφαρμογή του νόμου 1676/86 και οι κοινοπραξίες ελεύθερων επαγγελματιών.

γ) Οι συνεταιριστικές οργανώσεις κάθε βαθμού, οποιαδήποτε άλλη εταιρία, συνεπώς και η αστική, τα λοιπά νομικά πρόσωπα, οι ενώσεις προσώπων και η κοινωνία, με την προϋπόθεση ότι ο επιδιωκόμενος από τα πρόσωπα αυτά σκοπός είναι κερδοσκοπικός και

δ) Τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών εταιριών που εγκαθίστανται στην Ελλάδα.

5.2.2 Απαλλαγές και εξαιρέσεις.

Απαλλάσσεται από το φόρο η αύξηση κεφαλαίου που γίνεται με κεφαλαιοποίηση κερδών, αποθεματικών ή προβλέψεων. Ειδικά στους μετασχηματισμούς επιχειρήσεων, ως αποθεματικά, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο συγκεντρώσεως κεφαλαίων κατά την κατά τα ανωτέρω κεφαλαιοποίηση, νοούνται:

α) Τα αποθεματικά, που εμφανίζονται στον ισολογισμό της μετατρεπόμενης ή συγχωνευόμενης εταιρίας. Τέτοια αποθεματικά είναι τα τακτικά, τα έκτακτα και τα ειδικά.

β) Τα αφορολόγητα αποθεματικά της μετατρεπόμενης ή συγχωνευόμενης εταιρίας, τα οποία έχουν αχθεί σε πίστωση των προσωπικών λογαριασμών των εταίρων ή των μετόχων, χωρίς όμως, να έχουν αναληφθεί απ'αυτούς.

Σημειώνεται, ότι η κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών θα απαλλασσόταν από το φόρο, σύμφωνα με την ίδια ως άνω διάταξη, και στην περίπτωση που η κεφαλαιοποίηση αυτή γινόταν πριν από μετατροπή ή τη συγχώνευση στο όνομα της μετατρεπόμενης ή συγχωνευόμενης εταιρίας.

5.2.3 Ποιες πράξεις υποβάλλονται στο φόρο συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%.

Οι πράξεις των παραπάνω αναφερθέντων (των περιλαμβανομένων στο άρθρο 17 του Ν. 1676/86) που υπόκεινται στο φόρο 1% είναι αναλυτικά οι εξής:

α) Η σύσταση (ίδρυση) των προσώπων αυτών, το κεφάλαιο των οποίων σχηματίζεται με εισφορά περιουσιακών στοιχείων οποιουδήποτε είδους (χρήματα, πάγια, εμπορεύματα ή άλλα αγαθά). Φυσικά, οι διατάξεις οι σχετικές με την εκτίμηση των εισφερομένων περιουσιακών στοιχείων (π.χ. της συστάσεως επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 για τις Ε.Π.Ε και Α.Ε.) εξακολουθούν να ισχύουν.

β) Η αύξηση του κεφαλαίου αυτών των προσώπων (που αναφέρονται στο άρθρο 17 του Ν. 1676/86), η οποία γίνεται με εισφορά περιουσιακών στοιχείων οποιουδήποτε είδους.

Η αύξηση κεφαλαίου των πιο πάνω προσώπων που θα προκύψει από την αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων που γίνεται με διάταξη νόμου (όπως π.χ. έγινε με το Ν. 542/77, Ν. 1249/82 αλλά και το Ν. 2065/92) δεν υπόκειται στο φόρο 1%, γιατί με την αναπροσαρμογή αυτή δεν γίνεται πραγματική αύξηση του κεφαλαίου, αλλά απλή αριθμητική μεταβολή στην έκφραση αυτών σε χρήμα.

5.2.4 Μετατροπή ή συγχώνευση εταιρίας σε Ε.Π.Ε ή Α.Ε. Ο Φ.Σ.Κ. επιβάλλεται μόνο στις νέες εισφορές.

Στις περιπτώσεις αυτές μπορεί να προκύψει κεφάλαιο της νέας εταιρίας μεγαλύτερο της μετατρεπόμενης ή των συγχωνευόμενων εταιριών, οπότε (κατά την κρατούσα μέχρι πρότινος άποψη της Διοικήσεως) φορολογούνταν μόνο η επιπλέον διαφορά κεφαλαίου. Όμως, σύμφωνα με την υπ' αριθ. (1118094/πολ. 1388/28.12.2001), εγκύκλιο Υπ. Οικ., που εκδόθηκε για την ερμηνεία του άρθρου 5 του Ν. 2954/2001, φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου επιβάλλεται μόνο στο επιπλέον κεφάλαιο που δημιουργείται με νέες εισφορές. Ακολουθεί το κείμενο της άνω εγκυκλίου.

«Άρθρο 5 Ν. 2954/2001»
Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων

Με τις διατάξεις του άρθρου 5 του κοινοποιούμενου νόμου ρυθμίζεται το θέμα του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων στους μετασχηματισμούς επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις του ν.δ. 1297/1972 και του ν. 2166/1993, όπως έχουν συμπληρωθεί και ισχύουν.

Συγκεκριμένα ορίζεται ότι οι απαλλαγές που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν.δ. 1297/1972 και της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 2166/1993, όπως έχουν συμπληρωθεί και ισχύουν, δεν περιλαμβάνουν το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων, ως προς τον οποίο έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 17-31 του ν. 1676/1986.

Παράλληλα καταργείται η παρ. 41 του άρθρου 15 του ν. 2166/1993, με την οποία οριζόταν ότι στις μετατρεπόμενες ή συγχωνευόμενες επιχειρήσεις κατ'εφαρμογή των διατάξεων του ν.δ. 1297/1972 ή του ν. 2166/1993 επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων που προβλέπουν οι διατάξεις του ν. 1676/1986, επί του ποσού της τυχόν προκύπτουσας υπεραξίας.

Με τον τρόπο αυτό αίρονται οι αμφισβητήσεις που είχαν αμφισβητήσεις που είχαν δημιουργηθεί από τις προαναφερόμενες διατάξεις ως προς το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων.

Με βάση τις ρυθμίσεις των διατάξεων του κοινοποιούμενου άρθρου 5 οι μετασχηματισμοί επιχειρήσεων θα αντιμετωπίζονται ως προς το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων με βάση τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 17-31 του ν. 1676/1986, και τη σχετική νομολογία του Σ.Τ.Ε. (426/1994, 1885/1994, 1986/1994 κ.τ.λ.).

Σημειώνεται ότι οι διατάξεις αυτές έχουν καταρτισθεί με βάση τα οριζόμενα στην οδηγία 69/335/ΕΟΚ, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, από τις διατάξεις της οποίας δεν είναι δυνατή παρέκκλιση.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, στους μετασχηματισμούς επιχειρήσεων (μετατροπές, συγχωνεύσεις) που γίνονται κατ'εφαρμογή των διατάξεων του ν.δ.

1297/1972 και του ν. 2166/1993 θα επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου μόνο εφόσον συντελείται συγκέντρωση κεφαλαίων, εφόσον δηλαδή λαμβάνει χώρα εισφορά περιουσιακού στοιχείου.

Τέτοια εισφορά έχουμε:

1. Εάν μετατρέπεται πρόσωπο που δεν ήταν υποκείμενο του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του ν. 1676/1986, σε πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο αυτό (π.χ.) μετατροπή ατομικής επιχείρησης, σε Ε.Π.Ε ή Α.Ε. ή μετατροπή προσώπου που ο σκοπός του δεν ήταν κερδοσκοπικός σε πρόσωπο κερδοσκοπικό). Στην περίπτωση αυτή ο φόρος θα υπολογισθεί σε ολόκληρη την αξία της περιουσίας της ατομικής επιχείρησης που εισφέρεται, περιλαμβανομένων και των τυχόν νέων περιουσιακών στοιχείων που εισφέρονται, όπως αυτή θα εκτιμηθεί. Αντίθετα εάν μετατρέπεται πρόσωπο που είναι υποκείμενο στο φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων σε άλλο πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο αυτό (π.χ. μετατροπή Ο.Ε. σε Ε.Π.Ε ή Α.Ε.) θα επιβληθεί φόρος μόνο στο επιπλέον κεφάλαιο που γίνεται με τυχόν νέες εισφορές. Αντίθετα δεν θα επιβληθεί φόρος στην τυχόν υπεραξία που θα προκύψει από την εκτίμηση της περιουσίας του προσώπου αυτού (του υποκείμενου στο φόρο).
2. Εάν συγχωνεύεται πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο αυτό (π.χ. συγχώνευση μιας ατομικής επιχείρησης με Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. ή συγχώνευση προσώπου που ο σκοπός του δεν ήταν κερδοσκοπικός με πρόσωπο κερδοσκοπικό). Στην περίπτωση αυτή ο φόρος θα υπολογισθεί σε ολόκληρη την αξία της περιουσίας του προσώπου αυτού που εισφέρεται, περιλαμβανομένων και των τυχόν νέων περιουσιακών στοιχείων όπως αυτή θα εκτιμηθεί καθώς και στην αξία των τυχόν νέων εισφορών από τα πρόσωπα που ήταν υποκείμενα στο φόρο. Αντίθετα δεν θα επιβληθεί φόρος στην τυχόν υπεραξία που θα προκύψει από την εκτίμηση της περιουσίας των προσώπων αυτών (των υποκείμενων στο φόρο), αφού η κάλυψη δεν γίνεται με νέα εισφορά. Τέλος εάν συγχωνεύονται πρόσωπα υποκείμενα στο φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων, ο φόρος θα

υπολογισθεί μόνο στο επιπλέον κεφάλαιο που γίνεται με τυχόν νέες εισφορές.

3. Εάν προκύπτει διαφορά κεφαλαίου με κάθε είδους νέα εισφορά. Εννοείται ότι δεν οφείλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων εάν το επιπλέον κεφάλαιο γίνεται με κεφαλαιοποίηση κερδών, αποθεματικών ή προβλέψεων. Ως νέα εισφορά θεωρείται και η διαφορά κεφαλαίου που προκύπτει για την απορροφώσα εταιρία στην περίπτωση απόσχισης κλάδου ανώνυμης εταιρίας και απορρόφησής του από άλλη. Διευκρινίζεται ότι με βάση όσα έχουν γίνει δεκτά με τις προαναφερόμενες αποφάσεις του Σ.τ.Ε. τα ανωτέρω ισχύουν όχι μόνο για τους μετασχηματισμούς που γίνονται με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972 και του Ν.2166/1993 και με βάση τις τεχνικές διατάξεις.

Η ισχύς των διατάξεων του κοινοποιημένου άρθρου 5, ισχύει, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23, από τη δημοσίευση του νόμου στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως (2/11/2001). Επομένως αφορά μετασχηματισμούς επιχειρήσεων για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννάται από 02/11/2001.

5.2.5 Μετατροπή και συγχώνευση με το Ν.Δ. 1297/72.

Όσα αναπτύχθηκαν ανωτέρω για τον τρόπο υπολογισμού το Φ.Σ.Κ. ισχύουν και στις περιπτώσεις που η μετατροπή ή η συγχώνευση γίνεται με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72. Δηλαδή και στις περιπτώσεις αυτές οφείλεται φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου, ο οποίος υπολογίζεται μόνο στο επιπλέον κεφάλαιο που προκύπτει από τυχόν νέες εισφορές. Αντίθετα, δεν επιβάλλεται φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου στην τυχόν υπεραξία, που προκύπτει από την εκτίμηση της εισφερόμενης περιουσίας του μετασχηματιζόμενου προσώπου.

5.2.6 Μετασχηματισμός επιχειρήσεων με το Ν. 2166/93.

Και στην περίπτωση μετατροπής ή συγχωνεύσεως επιχειρήσεων με το Ν. 2166/93 οφείλεται Φ.Σ.Κ. με το σκεπτικό που αναπτύχθηκε παραπάνω για τη μετατροπή ή συγχώνευση βάσει του Ν.Δ. 1297/72.

5.2.7 Φόρος Συγκεντρώσεως Κεφαλαίων επί διασπάσεως Α.Ε.

Η διάσπαση ανωνύμων εταιριών ρυθμίζεται από τα άρθρα 81-89 του Κ.Ν. 2190/20.

Η διασπώμενη Α.Ε. λύεται χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση και μεταβιβάζει το σύνολο της περιουσίας της σε άλλες υφιστάμενες ή το πρώτον συνιστώμενες, ταυτόχρονα με τη διάσπαση, ανώνυμες εταιρίες. Η πράξη της διασπάσεως δεν υπόκειται σε φόρο συγκεντρώσεως κεφαλαίων, γιατί η πράξη της διασπάσεως δεν περιλαμβάνεται μεταξύ των αναφερόμενων στο άρθρο 18 του Ν. 1676/86, που αποτελούν το αντικείμενο του φόρου αυτού. Όμως, στις πράξεις που δημιουργούνται εξαιτίας της διασπάσεως, δηλαδή, στην αύξηση του κεφαλαίου των επωφελούμενων εταιριών (υφισταμένων ή νεοδημιουργούμενων) επιβάλλεται φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου. Με τη διαφορά ότι εδώ δεν θα αφαιρεθεί από τα κεφάλαια των επωφελούμενων εταιριών μέρος (κατ'αναλογία) του κεφαλαίου της διασπώμενης Α.Ε., γιατί τέτοια δυνατότητα παρέχεται από το νόμο μόνο στις περιπτώσεις συγχωνεύσεως εταιριών.

5.2.8 Εξακρίβωση της «πραγματικής αξίας» των εισφερομένων κάθε είδους περιουσιακών στοιχείων.

Στις περιπτώσεις συστάσεως ανώνυμης εταιρίας και εταιρίας περιορισμένης ευθύνης και αυξήσεως του κεφαλαίου τους, η αποτίμηση της αξίας των εισφορών, που γίνεται από την κατ'άρθρο 9 του Ν. 2190/1920 Επιτροπή, αποτελεί την πραγματική αξία των εισφορών αυτών, και είναι δεσμευτική για τη φορολογική αρχή, προκειμένου αυτή να επιβάλει επ'αυτής το φόρο. Δηλαδή, στις περιπτώσεις αυτές η φορολογική αρχή δε θα προβαίνει σε

έλεγχο για την εξακρίβωση της πραγματικής αξίας των εισφορών. Αντίθετα, ο έλεγχος της φορολογικής αρχής είναι υποχρεωτικός σε όλες τις περιπτώσεις.

5.2.9 Επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου.

Στο άρθρο 24 του νόμου ορίζεται ότι ο φόρος επιστρέφεται (με επιφύλαξη του χρόνου παραγραφής), στις εξής περιπτώσεις:

α) εάν καταβλήθηκε εν όλω ή εν μέρει αχρεώστητα και

β) εάν δεν δόθηκε η έγκριση της αρμόδιας αρχής, που τυχόν απαιτείται κατά το νόμο, για κάποια από τις φορολογητέες πράξεις.

5.2.10 Υποβολή δηλώσεως και καταβολή του φόρου.

Τα πρόσωπα που υπάγονται στο φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1676/86, οφείλουν να υποβάλλουν δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μαζί με αντίγραφο του εγγράφου της οικείας πράξεως και να καταβάλουν ολόκληρο το ποσό του οφειλόμενου φόρου.

Η δήλωση υποβάλλεται:

α) στη σύσταση, αύξηση, μετατροπή και συγχώνευση μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την καταχώρηση της πράξεως στο οικείο μητρώο ή από τη σχετική εγγραφή στα οικεία βιβλία στην περίπτωση που δεν συντάσσεται έγγραφο.

β) στα δάνεια των περιπτώσεων ε' και στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 18, μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες, από τότε που καταρτίσθηκε το οικείο έγγραφο ή εάν δεν υπάρχει έγγραφο, από τότε που γίνεται εγγραφή στα οικεία βιβλία.

γ) στη μεταφορά στην Ελλάδα της έδρας της πραγματικής διεύθυνσης ή της καταστατικής έδρας των προσώπων του άρθρου 17, μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από τη μεταφορά.

δ) στη διάθεση κεφαλαίων σε υποκαταστήματα ξένης εταιρίας, μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την εγγραφή στα οικεία βιβλία των διατιθέμενων κεφαλαίων.

5.2.11 Ανταποδοτικό τέλος 1‰ υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού.

Με τη διάταξη της παραγράφου 8 του άρθρου 1 του Ν. 2837/2000 επιβλήθηκε ανταποδοτικό τέλος ένα τοις χιλίοις (‰) στο ύψος του αρχικού κεφαλαίου των ανωνύμων εταιριών και των μετέπειτα αυξήσεων αυτών. Το τέλος κατατίθεται σε ειδικό λογαριασμό στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος (Κ.Υ.Α. 2279/10,11.2000).

Απαλλάσσονται από το παραπάνω τέλος οι περιπτώσεις μετασηματισμών (μετατροπές, συγχωνεύσεις) επιχειρήσεων, που γίνονται με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 και Ν.2166/93 (σύμφωνα με την υπ' αριθμό 296/2001 γνωμοδότηση του Ε' Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους).

1 §1 Ν. 2941/2001. Στην περίπτωση συστάσεως Α.Ε., η 15νθήμερη προθεσμία αρχίζει από την καταχώρηση εγκριτικής διοικητικής αποφάσεως στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της αρμόδιας Νομαρχίας και όχι από την ημερομηνία συντάξεως του οικείου συμβολαιογραφικού εγγράφου, όπως γινόταν πριν την τροποποίηση που επέφερε η άνω διάταξη.

Παράδειγμα 1.

Ο ισολογισμός της Ε.Π.Ε «Β» η οποία πρόκειται να μετατραπεί σε Α.Ε., έχει κατά το χρόνο της μετατροπής ως εξής:

Ενεργητικό		Παθητικό
Ταμείο	11.739	Κεφάλαιο 14.673
Εμπορεύμα τα	5.869	Πιστωτές 2.935
Σύνολο	17.608	Σύνολο 17.608

Με την εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της Ε.Π.Ε. «Β», από της επιτροπή του άρθρου 9 του Ν. 2190/20, η Α.Ε., που προήλθε από την Ε.Π.Ε ενέγραψε στα βιβλία της ως κεφάλαιο ποσό 14.673€.

Στην προκειμένη περίπτωση θα έχουμε:

Κεφάλαιο Α.Ε	14.673
Μείον Κεφάλαιο Ε.Π.Ε	14.673
Διαφορά	<u>0</u>
Συνεπώς ο φόρος θα είναι	
μηδέν.	

Παράδειγμα 2.

Ο ισολογισμός της Ε.Π.Ε «Γ» η οποία πρόκειται να μετατραπεί σε Α.Ε., έχει κατά το χρόνο της μετατροπής ως εξής:

Ενεργητικό		Παθητικό	
Ταμείο	8.804	Κεφάλαιο	11.739
Ακίνητο	17.608	Αποθεματικά	14.673
Μηχανήματ α	14.673	Δάνεια	5.869
Χρεώστες	<u>44.020</u>	Πιστωτές	<u>44.020</u>

Μετά την εκτίμηση και την αναπροσαρμογή των περιουσιακών στοιχείων της Ε.Π.Ε. από της επιτροπή του άρθρου 9 του Ν. 2190/20, η Α.Ε., που προήλθε από την Ε.Π.Ε. ενέγραψε στα βιβλία της ως κεφάλαιο ποσό 35.216€.

Στην προκειμένη περίπτωση ο οφειλόμενος φόρος θα είναι:

Κεφάλαιο Α.Ε	35.216
Μείον Κεφάλαιο και αποθεματικά Ε.Π.Ε	26.412
Διαφορά	<u>8.804</u>
Συνεπώς ο φόρος θα είναι	
$8.804 \times 1\% = 88,04$ φόρος	

6.ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ε.Π.Ε. ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Το άρθρο 67 του κ.ν 2190/20, ρυθμίζει τη μετατροπή της εταιρίας Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.. Συνεπώς , πρόκειται για περίπτωση γνήσιας μετατροπής αφού διέπεται από ειδική νομοθετική ρύθμιση.

Σύμφωνα λοιπόν, με το άρθρο 67 Κ.Ν. 2190/20:

1. Προηγείται κάθε άλλης ενέργειας αίτηση της Ε.Π.Ε. προς την αρμόδια Νομαρχία για τη σύσταση Επιτροπής του άρθρου 9 του νόμου αυτού, που θα εκτιμήσει το ενεργητικό και το παθητικό της εταιρίας και θα προσδιορίσει την καθαρή θέση αυτής.
2. Ακολουθεί η λήψη αποφάσεως από την συνέλευση των εταίρων της Ε.Π.Ε. περί μετατροπής της σε Α.Ε. με την πλειοψηφία που ορίζει η §1 του άρθρου 38 του Ν.3190/55, δηλαδή, με πλειοψηφία των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων.
3. Το μετοχικό κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρίας, που θα προκύψει από τη μετατροπή της Ε.Π.Ε., δεν μπορεί να υπολείπεται από το ελάχιστο όριο το οποίο προβλέπει το άρθρο 8 του Κ.Ν. 2190/20. Όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 11 §1 εδ. α΄του Ν. 2842/2000, δηλαδή, δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 60.000 ευρώ , εάν η μετατροπή γίνεται μόνο με τις διατάξεις του Κ.Ν 2190/20 και των 300.000,00 ευρώ, αν γίνεται και με την συνδρομή των διατάξεων του Ν.Δ.1297/72 ή του Ν.2166/90
4. Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρίας συντάσσεται με βάση τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20, περιλαμβάνει το ύψος του κεφαλαίου, το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας και του ελεγκτές της πρώτης εταιρικής χρήσεως. Εγκρίνεται από τη συνέλευση των εταίρων της Ε.Π.Ε. και πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου.
5. Η μετατροπή της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. πρέπει να εγκριθεί από τον αρμόδιο Νομάρχη ή τον Υπουργό Εμπορίου. Η εγκριτική απόφαση καταχωρείται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, ενώ σχετική ανακοίνωση περί συστάσεως της Α.Ε. δημοσιεύεται στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Με αυτές τις δυο ενέργειες επιτυγχάνεται η δημοσιότητα της νέας εταιρίας.

(Πριν από την ολοκλήρωση των πιο πάνω διατυπώσεων δημοσιότητας η μετατροπή δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα. Μετά την τήρηση των διατυπώσεων αυτών η εταιρία συνεχίζεται ως Α.Ε.)

6. Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται βέβαια διακοπή και χωρίς να απαιτείται οποιαδήποτε ειδικότερη διατύπωση για τη συνέχισή τους.

6.1 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε

Η διαδικασία που ακολουθείται για τη μετατροπή μιας Ε.Π.Ε. σε ανώνυμη εταιρία είναι η ακόλουθη:

- I. Λήψη αποφάσεως σε συνέλευση των εταίρων για τη μετατροπή της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. με πλειοψηφία των τριών τετάρτων του αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του εταιρικού κεφαλαίου. Η απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων θα ληφθεί αφού γίνει πρώτα η εκτίμηση του ενεργητικού και του παθητικού της Ε.Π.Ε.
- II. Εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν 2190/20.
- III. Σύσταση του καταστατικού της Α.Ε., που θα προκύψει από τη μετατροπή. Στη σύνταξη του καταστατικού πρέπει να συμπράξει και ο δικηγόρος.
- IV. Συμβολαιογραφική πράξη, που θα επενδύσει τη σύμβαση μετατροπής στην Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. και θα περιλαμβάνει και το καταστατικό της τελευταίας.
- V. Απόφαση της Νομαρχίας , που εγκρίνει τη σύσταση της α.ε. και το καταστατικό της.
- VI. Δημοσιότητα της μετατροπής, που για τη συστηνόμενη Α.Ε. περιλαμβάνει καταχώρηση της αποφάσεως στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της Νομαρχίας και δημοσίευση σχετικής ανακοινώσεως στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

«ΑΡΘΡΟ 67»
ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε.

1. Μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. γίνεται με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, που λαμβάνει με την πλειοψηφία του άρθρου 38 παρ. 1 του ν. 3190/1995, μετά από προηγούμενη εκτίμηση του ενεργητικού και παθητικού της, σύμφωνα με το άρθρο 9. Στην περίπτωση αυτή, το μετοχικό κεφάλαιο δεν μπορεί να υπολείπεται από το ελάχιστο όριο που προβλέπει το άρθρο 8, ούτε μπορεί να είναι μεγαλύτερο, χωρίς νέες εισφορές, από το πόσο που προκύπτει αν το συνολικό ενεργητικό του ισολογισμού αφαιρεθούν οι υποχρεώσεις, οι τυχόν προβλέψεις και τα τυχόν μη κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά. Σε περίπτωση που το ποσό αυτό υπολείπεται από το ελάχιστο όριο που προβλέπει το άρθρο 8, η διαφορά καλύπτεται με νέα εισφορά των εταίρων.

Η απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, που περιλαμβάνει τους όρους του καταστατικού της Α.Ε. καθώς και τη σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της, πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου και να υποβληθεί στον Υπουργό Εμπορίου για σχετική έγκρισή σύμφωνα με το άρθρο 4. Η παραπάνω απόφαση μαζί με 6η σχετική έγκριση υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β παρ.1, παράλληλα δε και στις διατυπώσεις του άρθρου 8 παρ.1 και 2 του Ν.3190/1995.

Πριν από την ολοκλήρωση των πιο πάνω διατυπώσεων δημοσιότητας η μετατροπή δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα. Μετά την τήρηση των διατυπώσεων αυτών η από τη μετατροπή προερχόμενη εταιρία συνεχίζεται ως ανώνυμη εταιρία.

Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται βίαιη διακοπή τους και χωρίς να απαιτείται οποιαδήποτε ειδικότερη διατύπωση για τη συνέχισή τους.

Η ονομαστική αξία της μετοχής πρέπει να είναι ίση με το εταιρικό μερίδιο ή με ακριβές πολλαπλάσιό του και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των 100,00 ευρώ.

Οι εταίροι που διαφώνησαν μπορούν, έστω κι αν το καταστατικό περιέχει αντίθετη διάταξη, να μεταβιβάσουν τα μερίδιά τους σε τρίτους.

2. Μετατροπή της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας σε ανώνυμη εταιρία, εφόσον δεν προβλέπεται διαφορετικά στο καταστατικό της, γίνεται με απόφαση όλων των εταίρων, μετά από προηγούμενη εκτίμηση του ενεργητικού και του παθητικού της, σύμφωνα με το άρθρο 9.

Στην περίπτωση αυτή, το μετοχικό κεφάλαιο δεν μπορεί να υπολείπεται από το ελάχιστο όριο που προβλέπει το άρθρο 8, έκτος αν η διαφορά καλυφθεί με νέα εισφορά των εταίρων. Η απόφαση των εταίρων, η οποία περιλαμβάνει τους όρους του καταστατικού της Α.Ε., καθώς και τη σύνθεση του πρώτου διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών της πρώτης εταιρικής χρήσης, πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου και να υποβληθεί στον Υπουργό Εμπορίου για έγκριση σύμφωνα με το άρθρο 4. Η παραπάνω απόφαση, μαζί με τη σχετική έγκριση υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β, παράλληλα δε και στις διατυπώσεις δημοσιότητας των άρθρων 42,43 και 44 του Εμπορικού Νόμου, όπως ισχύουν και εφαρμόζονται. Πριν από την ολοκλήρωση των πιο πάνω διατυπώσεων δημοσιότητας η μετατροπή δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα, μετά δε την τήρηση αυτών η μετατρέπομενη εταιρία συνεχίζεται υπό τον τύπο της Α.Ε.

Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται διακοπή τους.

Κάθε εταίρος λαμβάνει μετοχές ανάλογα με την αξία της εταιρικής του μερίδας.

Η επωνυμία της μετατρεπόμενης εταιρίας μπορεί να διατηρηθεί εφαρμοσμένης και της διατάξεως του άρθρου 5. Οι ομόρρυθμοι εταίροι της Ο.Ε., η οποία μετετράπη, εξακολουθούν να ευθύνονται και μετά τη μετατροπή εις ολόκληρο και απεριόριστα για τις εταιρικές υποχρεώσεις που ανελήφθησαν μέχρι της ολοκλήρωσης των κατά τις διατάξεις του παρόντος διατυπώσεων δημοσιότητας, έκτος αν οι δανειστές της εταιρίας συγκατατέθηκαν εγγράφως για τη μετατροπή της.

3. Στις από μετατροπή προερχόμενες εταιρίες μπορούν να εισέλθουν και νέοι μέτοχοι.

6.2 Μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. με φορολογικά κίνητρα και διευκολύνσεις.

Η μετατροπή μιας Ε.Π.Ε σε ανώνυμη εταιρία μπορεί να γίνει με βάση τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 ή των άρθρων 1-5 του ν.2116/92, οπότε παρέχονται διάφορα φορολογικά κίνητρα και διευκολύνσεις.

6.3 Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20

Απαιτείται σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 67 του ίδιου νόμου. Για το σκοπό αυτό, η Ε.Π.Ε. θα υποβάλει αίτηση στην οικεία Νομαρχία (της έδρας της) και θα ζητά τη σύσταση της προαναφερθείσας επιτροπής. Η αίτηση θα συνοδεύεται από πρόσφατο ισολογισμό της εταιρίας, η αμοιβή της επιτροπής ανέρχεται σήμερα (2002) στο ποσό των 750 ευρώ (3x250). Αξιοσημείωτο είναι ότι, κατά το άρθρο 67 παρ.1 του Κ.Ν. 2190/20, η εκτίμηση του ενεργητικού και του παθητικού της Ε.Π.Ε. από την επιτροπή του άρθρου 9, πρέπει να προηγηθεί της λήψεως αποφάσεως περί συγχωνεύσεως από τους εταίρους της Ε.Π.Ε. Ακολουθεί υπόδειγμα σχετικής αιτήσεως για τη σύσταση της Επιτροπής.

ΝΟΜΑΡΧΙΑ...

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

Κύριοι,

Η εταιρία μας με την επωνυμία ... που λειτουργεί ως Ε.Π.Ε., προτίθεται να μετατραπεί σε ανώνυμη εταιρία. Κατόπιν αυτού, παρακαλούμε όπως συστήσετε Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20, η οποία θα εκτιμήσει τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού αυτής, προκειμένου να εισφερθούν στην συσταθείσα εκ μετατροπής ανώνυμη εταιρία.

Συνημμένα υποβάλλουμε πρόσφατο ισολογισμό, που συντάχθηκε με βάση τα στοιχεία των λογιστικών βιβλίων της εταιρίας και με ημερομηνία.....

Μετά τιμής

Η παράγραφος 6 του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 9 του Π.Δ.409/86, ορίζει ότι «Οι εκθέσεις αποτίμησης των εισφορών σε είδος υποβάλλονται στα διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β», Στην πράξη έχει επικρατήσει να μην δημοσιεύεται το πλήρες κείμενο της εκθέσεως εκτίμησης της Επιτροπής του άρθρου 9 στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η έκθεση, που θα συντάξει η Επιτροπή του άρθρου 9, υποβάλλεται στην οικεία Νομαρχία και κοινοποιείται στην εταιρία. Η εταιρία θα φροντίσει για τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (παράβολο από Δ.Ο.Υ. 235 ευρώ). Οπωσδήποτε, η έκθεση θα περιληφθεί ολόκληρη και στο συμβόλαιο συστάσεως της ανώνυμης εταιρίας, δηλαδή, στο καταστατικό αυτής.

Στην έκθεση της Επιτροπής θα αναφέρονται όλα τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της Ε.Π.Ε. με τις αποδιδόμενες σ'αυτά από την Επιτροπή αξίες και η προκύπτουσα καθαρή θέση.

6.4 Απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων της Ε.Π.Ε.

Οι διατάξεις του άρθρου 67 του Κ.Ν. 2190/20 ορίζουν τις γενικές γραμμές που πρέπει να ακολουθήσει η διαδικασία μετατροπής μιας Ε.Π.Ε. σε ανώνυμη εταιρία. Η πρακτική και η νομολογία συμπληρώνουν τα κενά, που είναι φυσικό να παρουσιάζονται κάθε φορά.

Απόφαση συνελεύσεως των εταίρων της Ε.Π.Ε. απαιτείται για τη μετατροπή αυτής σε Α.Ε. Η απόφαση αυτή είναι βασική πράξη για τη διαδικασία της μετατροπής και λαμβάνεται με την πλειοψηφία της παρ. 1 του άρθρου 38 του Ν.3190/55, δηλαδή, των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, που να εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

Οι διαφωνούντες εταίροι (εννοείται που μειοψήφησαν στη λήψη της αποφάσεως για τη μετατροπή) μπορούν να μεταβιβάσουν τα μερίδιά τους σε τρίτους, έστω και αν το καταστατικό της Ε.Π.Ε. περιέχει αντίθετη διάταξη. Η δυνατότητα αυτή των διαφωνούντων εταίρων προκύπτει έμμεσα από την ερμηνεία των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 14 παρ.2 και 38 παρ.1 και 3 του Ν.3190/55. Η μεταβίβαση των μεριδίων θα λάβει χώρα πριν από τη μετατροπή και μπορεί να γίνει από εταίρο σε άλλο εταίρο ή και σε πρόσωπο εκτός της Ε.Π.Ε. Εννοείται ότι στη μεταβίβαση των μεριδίων θα τηρηθούν όλες οι νόμιμες διαδικασίες. Δηλαδή, λήψη σχετικής αποφάσεως από τη συνέλευση των εταίρων, σύνταξη συμβολαιογραφικής πράξεως μεταβιβάσεως του ή των μεριδίων, την οποίαν υπογράφουν όλοι οι εταίροι ενώπιον του συμβολαιογράφου, δημοσιότητα (κατάθεση του συμβολαιογραφικού εγγράφου στο αρμόδιο Πρωτοδικείο και ανακοίνωση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως), δήλωση στην οικεία Δ.Ο.Υ. και φορολόγηση της τυχόν διαπιστευμένης υπεραξίας του ή των μεταβιβαζομένων μεριδίων.

Η απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων περί μετατροπής της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. – κατά ρητή επιταγή της άνω διατάξεως – λαμβάνεται μετά από προηγούμενη εκτίμηση του ενεργητικού και παθητικού της μετατρεπόμενης εταιρίας. Συνεπώς, στην ίδια

απόφαση μπορεί να εγκριθεί και το καταστατικό της εκ μετατροπής προκύπτουσας ανώνυμης εταιρίας, το οποίο στο μεταξύ θα έχει καταρτισθεί και θα περιλαμβάνει και ολόκληρη την έκθεση της Επιτροπής του άρθρου 9.

Υπόδειγμα πρακτικού συνελεύσεως εταίρων Ε.Π.Ε. για τη λήψη αποφάσεως μετατροπής της Α.Ε.

Στην Αθήνα σήμερα την... ημέρα... και ώρα... συνήλθαν στα επί της οδού... αριθ. ... γραφεία της έδρας της εταιρίας με την επωνυμία οι εταίροι αυτής σε έκτακτη αυτόκλητη συνέλευση με θέμα ημερησίας διατάξεως:

Λήψη αποφάσεως για τη μετατροπή της εταιρίας σε Α.Ε.

Παρόντες στη συνέλευση είναι όλοι οι εταίροι, όπως αναφέρονται αυτοί στο συστατικό της εταιρίας συμβόλαιο υπ' αριθ..... του συμβολαιογράφου Αθηνών..... και στη δημοσιευθείσα στο υπ' αριθ. Φ.Ε.Κ. περίληψη (ανακοίνωση) συστάσεως της εταιρίας, αλλά και στο βιβλίο εταίρων, ήτοι:

- 1)
- 2)
- 3)
- 4)

Διαπιστούται ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία στη συνέλευση, αφού συμμετέχουν όλοι οι εταίροι, που εκπροσωπούν το σύνολο του εταιρικού κεφαλαίου, και συνεπώς αυτή εγκύρως αποφασίζει για κάθε θέμα εντός ή εκτός ημερησίας διατάξεως.

Η συνέλευση εκλέγει παμψηφεί ως πρόεδρο αυτής τον εταίρο ο οποίος λαμβάνει τον λόγο και εισηγείται τα ακόλουθα:

Κύριοι εταίροι,

Όπως γνωρίζετε, οι εργασίες της εταιρίας μας αναπτύσσονται ραγδαία με συνέπεια να χρειαζόμαστε διαρκώς μεγαλύτερα κεφάλαια. Οι τρόποι εξευρέσεως κεφαλαίων είναι είτε με συμπληρωματικές εισφορές των εταίρων σε μετρητά είτε με δανεισμό. Κρίνω, ότι με τη μετατροπή της εταιρίας σε ανώνυμη θα αυξηθεί το κύρος και η πιστοληπτική της ικανότητα ουσιαδώς. Για τον λόγο αυτό, καθώς και για την καλύτερη εν γένει οργάνωση της εταιρίας προτείνω να προχωρήσουμε στη λήψη της σχετικής αποφάσεως. Σας πληροφορώ ότι, ήδη, έχει κοινοποιηθεί στην εταιρία η έκθεση εκτιμήσεως της Επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20, που

αποτίμησε τα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού της εταιρίας με βάση τον ισολογισμό της

Οι εταίροι, μετά από σύντομη συζήτηση, αποφασίζουν ομόφωνα, όπως μετατραπεί η εταιρία σε ανώνυμη με βάση τις διατάξεις του άρθρου 67 του Κ.Ν. 2190/20 και εξουσιοδοτούν τον διαχειριστή της εταιρίας να προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες για να ξεκινήσει η διαδικασία της μετατροπής (εξεύρεση δικηγόρου, ο οποίος θα συμπράξει στην πράξη της μετατροπής και θα συνεργασθεί στη σύνταξη του καταστατικού της ανώνυμης εταιρίας, που θα προκύψει από τη μετατροπή, επιλογή συμβολαιογράφου, υποβολή στην οικεία Νομαρχία των απαιτούμενων δικαιολογητικών για την έγκριση του καταστατικού και την έκδοση της εγκριτικής αποφάσεως για τη σύσταση της Α.Ε. παροχή των σχετικών οδηγιών στο λογιστήριο της εταιρίας κ.λ.π.).

Αποφασίζεται, επίσης, ομόφωνα, όπως τη συμβολαιογραφική πράξη μετατροπής της Ε.Π.Ε. σε ανώνυμη εταιρία υπογράψουν όλοι οι εταίροι της μετατρεπόμενης εταιρίας, προερχόμενοι αυτοπροσώπως στο γραφείο του συμβολαιογράφου ή εξουσιοδοτούντες άλλα πρόσωπα με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο.

Μετά ταύτα, λύεται η συνεδρίαση της συνελεύσεως των εταίρων της Ε.Π.Ε. και υπογράφεται το παρόν πρακτικό.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ

ΟΙ ΠΑΡΑΣΤΑΝΤΕΣ ΕΤΑΙΡΟΙ

7. ΣΥΜΒΑΣΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε.

7.1. Συμβολαιογραφική πράξη μετατροπής.

Συμβολαιογραφική πράξη απαιτείται για τη μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. Το συμβολαιογραφικό έγγραφο πρέπει να περιλαμβάνει ολόκληρο το καταστατικό της ανώνυμης εταιρίας μαζί με την έκθεση της Επιτροπής του άρθρου 9 και να υπογραφεί από όλους τους εταίρους που πήραν την απόφαση της μετατροπής. Εάν κάποιος από τους εταίρους που υπέγραψαν το πρακτικό της συνέλευσης, στην οποία λήφθηκε η απόφαση της μετατροπής, δεν εμφανίσθηκε στο συμβολαιογράφο ή αρνείται να υπογράψει τη συμβολαιογραφική πράξη και χωρίς την ψήφο αυτού δεν συμπληρώνεται η απαιτούμενη διπλή πλειοψηφία των $\frac{3}{4}$, τότε δημιουργείται πρόβλημα ακυρότητας της πράξεως μετατροπής. Στο

συμβολαιογραφικό έγγραφο επισυνάπτονται αντίγραφα πρακτικού της συνελεύσεως των εταίρων της εκθέσεως της Επιτροπής του άρθρου 9. εάν περιλαμβάνονται και ακίνητα, απαιτείται και αντίγραφο της δηλώσεως φορολογίας μεταβιβάσεως που υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και το οποίο πρέπει να είναι δεόντως θεωρημένο από τον εντεταλμένο υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. Όταν η μετατροπή γίνεται με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 ή του Ν.2166/93, τότε δεν πληρώνεται φόρος μεταβιβάσεως ακινήτων ούτε φόρος αυτομάτου υπερτιμήματος – πράγμα το οποίο σημειώνεται κατά τη θεώρηση της Δ.Ο.Υ. στο αντίγραφο της δηλώσεως.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ.....

ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΑΠΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε. «ΕΡΜΗΣ ΕΜΠΟΡΙΟ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»
ΜΕ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ 100,000,000 ΔΡΑΧΜΩΝ

Στην Αθήνα σήμερα την του μηνός του έτους, ημέρα στο γραφείο μου, που βρίσκεται στον Όροφο της πολυκατοικίας οδού αριθ. ιδιοκτησίας του παρουσιάστηκαν σε μένα το συμβολαιογράφο Αθηνών και κάτοικο, επίσης, Αθηνών..... οι κάτωθι:

- 1)
- 2)
- 3)
- 4)

που δεν υπάγονται σε καμία περίπτωση εξαιρέσεως και δήλωσαν ότι:

α) Μπορούν να υπογράψουν νομίμως το παρόν συμβόλαιο, το οποίο αυτοί ζήτησαν να συνταχθεί, κατόπιν σχετικής μεταξύ τους συμφωνίας.

β) Είναι όλοι τους εταίροι, κατά ποσοστό 25% έκαστος, της Ε.Π.Ε. με την επωνυμία «ΕΡΜΗΣ ΕΜΠΟΡΙΟ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», που συστήθηκε με την υπ' αριθ. πράξη του συμβολαιογράφου Αθηνών και έχει μεταγραφεί νόμιμα στα βιβλία εταιριών του Πρωτοδικείου Αθηνών με αριθ. (εάν υπάρχουν τροποποιήσεις του καταστατικού της εταιρίας, αναφέρονται όλες εδώ), περίληψη δε της ιδρυτικής πράξεως της εταιρίας έχει δημοσιευθεί στο υπ' αριθ. Φ.Ε.Κ. (ΤΑΕ & ΕΠΕ).

γ) Επιθυμούν τη μετατροπή της άνω εταιρίας «ΕΡΜΗΣ ΕΜΠΟΡΙΟ ΤΡΟΦΙΜΩΝ Ε.Π.Ε.» ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Κ.Ν.2190/20 «Περί ανωνύμων εταιριών» και του Ν.Δ. 2197/72, καθώς και την έκθεση εκτιμήσεως των περιουσιακών στοιχείων της μετατρεπομένης εταιρίας, που συντάχθηκε από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 και που περιλαμβάνεται ολόκληρη στο καταστατικό της ανώνυμης εταιρίας.

δ) Στην προκύπτουσα από τη μετατροπή ανώνυμη εταιρία θα μετέχουν όλοι οι ανωτέρω αναφερόμενοι εταίροι της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. κατά την ίδια αναλογία, ήτοι κατά ποσοστό 25%.

ε) Η σύσταση της εκ μετατροπής ανώνυμης εταιρίας γίνεται, όπως λέχθηκε παραπάνω, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 και του Ν.Δ. 1297/72, όπως ισχύουν σήμερα, με τους παρακάτω ειδικότερους όρους και συμφωνίες, που αποτελούν το καταστατικό αυτής.

Το μετοχικό κεφάλαιο της εκ μετατροπής Α.Ε., εάν η μετατροπή γίνεται μόνο με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20, πρέπει να ανέρχεται τουλάχιστον σε 20,000,000 δρχ. και από 1/1/02 σε 60,000 ευρώ. Εάν η μετατροπή γίνεται με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 ή του Ν.2166/93, το μ. κεφάλαιο της Α.Ε. πρέπει να ανέρχεται από 1/1/02 σε 300,000 ευρώ.

7.2 Το καταστατικό της Α.Ε.

Κατά ρητή επιταγή του άρθρου 67 παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/20, η απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων της Ε.Π.Ε. για τη μετατροπή της σε ανώνυμη εταιρία πρέπει να περιλαμβάνει όλους τους όρους του καταστατικού της Α.Ε. και επίσης τη σύνθεση του πρώτου διοικητικού συμβουλίου αυτής. Θα προσθέσουμε, ότι πρέπει να περιλαμβάνει ακόμη διατάξεις, οι οποίες να ορίζουν τη διάρκεια της πρώτης εταιρικής χρήσεως και τα ονόματα και το ύψος αμοιβής των ελεγκτών αυτής (της πρώτης χρήσεως δηλαδή). Στην παρούσα παράγραφο καταχωρείται μόνο η αρχή της συμβολαιογραφικής πράξεως μετατροπής της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. και τα πρώτα 6 άρθρα του καταστατικού της Α.Ε. Στα έξι αυτά άρθρα του καταστατικού της εκ μετατροπής νεοσύστατης ανώνυμης εταιρίας περιλαμβάνονται η επωνυμία, ο σκοπός, η έδρα, η διάρκεια, το ύψος του κεφαλαίου και ο τρόπος καλύψεως αυτού.

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ

ΣΥΣΤΑΣΗ, ΕΠΩΝΥΜΙΑ, ΣΚΟΠΟΣ, ΕΔΡΑ, ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Άρθρο 1

Σύσταση, Επωνυμία, Διακριτικός Τίτλος της Εταιρίας

1. Συνίσταται εκ μετατροπής ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία «ΕΡΜΗΣ ΕΜΠΟΡΙΟ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» και τον διακριτικό τίτλο «ΕΡΜΗΣ Α.Ε.».
2. Για τις σχέσεις της με την αλλοδαπή, η εταιρία θα χρησιμοποιεί την άνω επωνυμία σε πιστή μετάφραση στην οικεία γλώσσα και ο διακριτικός τίτλος θα είναι «HERMES S.A.»

Άρθρο 2

Σκοπός της εταιρίας

1. Σκοπός της Εταιρίας είναι η εμπορία τροφίμων παντός είδους. Στην έννοια της εμπορίας περιλαμβάνονται και οι εισαγωγές και οι εξαγωγές τέτοιων ειδών.
2.
3.

Άρθρο 3

Έδρα της Εταιρίας

1. Έδρα της Εταιρίας ορίζεται ο Δήμος Αθηνών.
2. Η εταιρία μπορεί να ιδρύει υποκαταστήματα, πρακτορεία, γραφεία ή αποθήκες, οπουδήποτε στο εσωτερικό και την αλλοδαπή, με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής, που θα καθορίζει και τους όρους λειτουργίας αυτών.

Άρθρο 4

Διάρκεια της Εταιρίας

Η διάρκεια της Εταιρίας ορίζεται πενήντα (50) ετών. Αρχίζει με την καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών από την αρμόδια Νομαρχία της διοικητικής αποφάσεως για τη σύσταση της Εταιρίας και την έγκριση του καταστατικού της και λήγει την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ, ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Άρθρο 5

Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρίας

1. Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας ορίζεται σε εκατό εκατομμύρια (100,000,000) δραχμές, καταβλητέο ολόκληρο μόλις συσταθεί η εταιρία, όπως ορίζεται στο άρθρο 6 του παρόντος καταστατικού και διαιρείται σε εκατό χιλιάδες (100,000) δραχμές η κάθε μία.
2.
3.
4.
5.

Άρθρο 6

Μετοχές, Κάλυψη Μετοχικού Κεφαλαίου

1. Οι εκατό χιλιάδες (100,000) μετοχές της εταιρίας είναι υποχρεωτικά ονομαστικές στο σύνολό τους για μία πενταετία από τη σύστασή της και μη μεταβιβάσιμες σε ποσοστό 75% για το ίδιο χρονικό διάστημα.
2. Οι μετοχές της εταιρίας, που είναι ονομαστικές μπορούν να μετατρέπονται σε ανώνυμες και εκείνες που είναι ανώνυμες μπορούν να μετατρέπονται σε ονομαστικές, με απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων και κατόπιν τροποποίησης των σχετικών άρθρων του καταστατικού.
3. Το κεφάλαιο της εταιρίας, όπως αυτό αναγράφεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 5 ου καταστατικού, θα αναληφθεί ολόκληρο από τους συμβαλλόμενους ιδρυτές της εταιρίας με εισφορά του συνόλου της καθαρής θέσεως της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε.

Από 1/1/2002, το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης εταιρίας από μετατροπή ή συγχώνευση επιχειρήσεων, οποιουδήποτε νομικού τύπου, πρέπει να είναι: εάν μεν η μετατροπή ή η συγχώνευση γίνεται μόνο με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 τουλάχιστον 60,000 ευρώ, ενώ εάν γίνεται με το Ν.Δ.1297/72 ή το Ν.2166/93 τουλάχιστον 300,000 ευρώ (αποφ. Υπ. Οικ. Και Αναπτ. 1038678/πολ. 1106/2001).

7.3 Διοικητική έγκριση της πράξεως μετατροπής και του καταστατικού της Α.Ε.

Η έγκριση της Διοικητικής Αρχής για τη σύσταση της νέας εκ μετατροπής ανώνυμης εταιρίας και του καταστατικού αυτής παρέχεται από το Υπουργείο Εμπορίου (για ορισμένες κατηγορίες Α.Ε.) ή από την αρμόδια Νομαρχία. Έτσι, δύο αντίγραφα της συμβολαιογραφικής πράξεως μετατροπής της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. υποβάλλονται στην αρμόδια Νομαρχία, η οποία – μετά από έλεγχο – εκδίδει την ανωτέρω εγκριτική απόφαση. Τα δύο αντίγραφα συμβολαίου (καταστατικού) υποβάλλονται με ένα απλό διαβιβαστικό έγγραφο. Η αρμόδια Υπηρεσία Εμπορίου της Νομαρχίας ελέγχει τη νομιμότητα της μετατροπής και του καταστατικού, βάσει των κειμένων διατάξεων (ανάλογα αν η μετατροπή έγινε μόνο με το Κ.Ν.2190/20 ή και με το Ν.Δ.1297/72 ή τα άρθρα 1-5 του Ν.2166/93). Επίσης, ελέγχει την καταβολή του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% και την επωνυμία της

ανώνυμης εταιρίας, σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν.2081/92, οι νομαρχίες δεν εγκρίνουν καταστατικά ανωνύμων εταιριών που δεν έχουν θεωρηθεί για τον έλεγχο της επωνυμίας τους από το οικείο επιμελητήριο. Εισφορά υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού ύψους ένα τοις χιλίοις επί του κεφαλαίου (που επιβλήθηκε στη σύσταση ανωνύμων εταιριών με το άρθρο 1 του Ν.2837/2000) δεν οφείλεται όταν οι ανώνυμες εταιρίες προέρχονται από μετασχηματισμό με τις διατάξεις του Ν.Δ.1297/72 ή του Ν.2166/93.

Ύψος κεφαλαίου Α.Ε.

Η ανώνυμη εταιρία που θα προέλθει από μετατροπή Ε.Π.Ε. πρέπει να έχει τουλάχιστον το από το νόμο οριζόμενο κατώτατο όριο κεφαλαίου. Συγκεκριμένα, αν η μετατροπή γίνεται μόνο με τις διατάξεις του Κ.Ν.2190/20, απαιτείται ύψος μετοχικού κεφαλαίου τουλάχιστον είκοσι εκατομμυρίων δραχμών (άρθρο 8 παρ.2 Κ.Ν.2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 11 παρ.1 του Ν.2579/98) και από 1/1/2002 των 60,000 ευρώ (άρθρο 11 παρ.1 Ν.2842/2000). Εάν, όμως, η μετατροπή γίνεται με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 ή των άρθρων 1-5 του Ν.2166/93, τότε απαιτείται ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο εκατό εκατομμυρίων δραχμών. Και από 1/1/2002 το ελάχιστο όριο μ. κεφαλαίου ορίσθηκε σε τριακόσιες χιλιάδες (300,000) ευρώ. Σε κάθε περίπτωση, εάν η καθαρή θέση, που προκύπτει από την εκτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε., είναι κατώτερη των ορίων, που αναφέρθηκαν παραπάνω, πρέπει να συμπληρωθεί με πρόσθετες εισφορές σε μετρητά ή και είδος. Στη δεύτερη περίπτωση, χρειάζεται εκτίμηση της αξίας αυτών από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/20. Οι πρόσθετες εισφορές μπορούν να γίνουν από τους εταίρους της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. ή και άλλα πρόσωπα (φυσικά ή νομικά), τα οποία θα καταστούν, βεβαίως, οι μέτοχοι της ανώνυμης εταιρίας.

Η ονομαστική αξία της μετοχής της Α.Ε. πρέπει να είναι ίση με το εταιρικό μερίδιο της Ε.Π.Ε. ή με πολλαπλάσιο αυτού, αλλά σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των εκατό (100) ευρώ, ούτε κατώτερη των τριάντα λεπτών (0,30) ευρώ (άρθρα 14 παρ.1 και 67 παρ.1 εδ. 5 Κ.Ν. 2190/20, όπως τροποποιήθηκαν με το άρθρο 11 παρ.1 του Ν. 2842/2000). Στο παράδειγμα υποτίθεται ότι η μετατροπή γίνεται με το Ν.Δ. 1297/72, οπότε (σύμφωνα με την επιταγή του άρθρου 4 αυτού) το μετοχικό κεφάλαιο της συνιστώμενης Α.Ε. πρέπει να ανέρχεται σε 100,000,000 δρχ. Και εφόσον η καθαρή θέση της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. ανέρχεται μόνο σε 19,320,000 δρχ. πρέπει να προστεθούν συμπληρωματικές εισφορές (σε μετρητά ή σε είδος – των ιδρυτών της Α.Ε. εταίρων

της Ε.Π.Ε. ή και τρίτων) ύψους (100,000,000-19,320,000=)80,680,000 δρχ. Ας υποθέσουμε, λοιπόν, ότι το ποσό των 80,680,000 δρχ. θα καταβάλουν οι τέσσερις εταίροι της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. (και τώρα ιδρυτές και μόνοι μέτοχοι της Α.Ε.) τοις μετρητοίς και κατά την αναλογία του έκαστος.

Η διάταξη της παρ.41 του άρθρου 15 του Ν.2166/93 ρητώς ορίζει ότι στις συγχωνευόμενες ή μετατρεπόμενες επιχειρήσεις βάσει του Ν.Δ. 1297/72 ή του Ν. 2166/93 επιβάλλεται φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% επί της προκύπτουσας υπεραξίας (δηλαδή επί της διαφοράς μεταξύ κεφαλαίου Α.Ε. και κεφαλαίου μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε.). Όμως, το άρθρο 5 του Ν. 2954/2001 κατήργησε την παράγραφο 41 του άρθρου 15 του Ν. 2166/93 (από 2/11/2001) και έκτοτε στους μετασχηματισμούς επιχειρήσεων που γίνονται με το Ν.Δ. 1297/72 ή το Ν. 2166/93 φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου επιβάλλεται μόνο στο επιπλέον κεφάλαιο που δημιουργείται με τυχόν νέες εισφορές και όχι και στην υπεραξία που θα προκύψει από την εκτίμηση των εισφερομένων περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΔΙΑΒΙΒΑΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣ ΤΗ ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΕΓΓΡΑΦΟΥ

ΝΟΜΑΡΧΙΑ.....

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

Κύριοι,

Θέμα: Υποβολή για έγκριση συμβολαιογραφικής πράξεως συστάσεως Α.Ε.

Σας υποβάλλουμε δύο κυρωμένα αντίγραφα της υπ' αριθ. Συμβολαιογραφικής πράξεως του συμβολαιογράφου περί συστάσεως ανώνυμης εταιρίας εκ μετατροπής της Ε.Π.Ε. και παρακαλούμε για την έκδοση της κατά νόμον εγκριτικής αποφάσεως.

Συνημμένως υποβάλλουμε και τα εξής:

Α) Δύο αντίγραφα του υπ' αριθ. συμβολαίου.

Β) Αποδεικτικό καταβολής του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου.

Γ) Ανακοίνωση περί συστάσεως της Α.Ε., που θα δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως σε τριπλούν (παράβολο για τη δημοσίευση δεν απαιτείται – άρθρο 3 παρ.1 Ν.Δ. 1297/72).

Μετά τιμής

7.4 Δημοσιότητας μετατροπής – Κτήση Προσωπικότητας Α.Ε.

7.4.1 Από πλευράς Α.Ε.

Η απόφαση του Νομάρχη με την οποία εγκρίνεται το καταστατικό και η σύσταση της εκ μετατροπής ανώνυμης εταιρίας υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας, που προβλέπει το άρθρο 7β παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/20, δηλαδή:

Α) Καταχωρείται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της οικείας Νομαρχίας.

Β) Δημοσιεύεται στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

Η ανώνυμη εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητα με την κατά τα άνω καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε. της οικείας Νομαρχίας (άρθρο 7β παρ. 10 Κ.Ν.2190/20).

Στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως δημοσιεύεται ανακοίνωση, η οποία περιλαμβάνει τα κυριότερα στοιχεία του καταστατικού της ανώνυμης εταιρίας κατά το υπόδειγμα που ακολουθεί.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΕΩΣ

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Συστάσεως της Α.Ε. υπό την επωνυμία..... με βάση τις διατάξεις του Κ.Ν.2190/20 και του Ν.Δ. 1297/72 και καταχωρήσεως της αποφάσεως του Νομάρχη περί συστάσεως της εταιρίας και εγκρίσεως του καταστατικού της στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της Νομαρχίας.

Την καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της Υπηρεσίας μας και πήρε αριθμό η ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία που εγκρίθηκε με την υπ' αριθ..... απόφαση του Νομάρχη περί συστάσεως της άνω εταιρίας και εγκρίσεως του καταστατικού της, που καταρτίσθηκε με την υπ' αριθ. πράξη του συμβολαιογράφου και την διορθωτική πράξη του ιδίου.

Περίληψη καταστατικού της εταιρίας:

- 1. Επωνυμία και διακριτικός τίτλος*
- 2. Έδρα*
- 3. Σκοπός*
- 4. Διάρκεια*
- 5. Ποσό και τρόπος καταβολής μετοχικού κεφαλαίου. Το μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. ανέρχεται σε 293.470 ευρώ και καλύπτεται ως εξής: α) Με την εισφορά της καθαρής θέσεως της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. εκ ευρώ 56.698 και β) Με εισφορές μετρητών εκ ευρώ 236.772.*
- 6. Μετοχές (αριθμός, είδος, ονομαστική αξία εκάστης)*

7. Ημερομηνία λήξεως εταιρικής χρήσεως
8. Αριθμός μελών Δ. Συμβουλίου και θητεία αυτού
9. Πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο και θητεία αυτού (ονοματεπώνυμο, διεύθυνση, αριθ. Ταυτότητας, ιδιότητα)
- A)
- B)
- Γ)
- Η θητεία του πρώτου Δ.Σ. είναι
10. Ελεγκτές πρώτης εταιρικής χρήσεως (ονοματεπώνυμο, διεύθυνση, αριθ. Ταυτότητας).
- Τακτικοί:
- A)
- B)
- Αναπληρωματικοί:
- A)
- B)

Εντολή Νομάρχη

Ο Διευθυντής

7.4.2 Από πλευράς Ε.Π.Ε.

Η παραπάνω διαδικασία δημοσιότητας της μετατροπής προβλέπεται από το άρθρο 67 παρ. 1 εδ.2 Κ.Ν. 2190/20. Η ίδια διάταξη επιτάσσει την παράλληλη δημοσιότητα και κατά το άρθρο 8 παρ 1 και 2 του Ν. 3190/55 «περί Ε.Π.Ε.». Προφανώς, εδώ νοείται η καταχώρηση στο προβλεπόμενο να ιδρυθεί σε κάθε πρωτοδικείο Μητρώο Ε.Π.Ε. της αποφάσεως περί μετατροπής της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης σε ανώνυμη εταιρία και η δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως σχετικής ανακοινώσεως, που θα γνωστοποιεί τη λήξη της ζωής της Ε.Π.Ε. και τη συνέχιση αυτής ως ανώνυμης εταιρίας.

Μέχρις ότου συσταθεί το προβλεπόμενο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης, η μετατραπείσα σε ανώνυμη εταιρία πρέπει να προβεί στις εξής ενέργειες δημοσιότητας:

A) Να υποβάλει στη Γραμματεία του οικείου Πρωτοδικείου ένα αντίγραφο του συμβολαίου μετατροπής της σε Α.Ε. Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, η Ε.Π.Ε. είναι καταχωρημένη στα βιβλία εταιριών (γενικό και ειδικό) του Πρωτοδικείου, στα οποία υποχρεωτικά καταχωρείται και κάθε μεταβολή αυτής. Η μεταβολή, λοιπόν, αυτής της Ε.Π.Ε. σε ανώνυμη εταιρία είναι μια μεταβολή που πρέπει να καταχωρηθεί στα εν λόγω βιβλία.

Β) Να δημοσιεύσει με έξοδά της και δική της φροντίδα στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως σχετική ανακοίνωση.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΕΩΣ ΣΤΟ Φ.Ε.Κ. ΠΕΡΙ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε.

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Με την υπ' αριθμό πράξη του συμβολαιογράφου της οποίας κυρωμένο αντίγραφο νομίμως καταχωρήθηκε στα βιβλία εταιριών του Πρωτοδικείου με αύξοντα αριθμό γενικό και ειδικό την μετατράπηκε η Ε.Π.Ε. σε ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία (αριθμός εγκριτικής απόφασης Νομάρχη που καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της Νομαρχίας την με αριθμό). Από την ημερομηνία αυτή (της άνω καταχώρησης στο Μητρώο Α.Ε.) έπαυσε υφιστάμενη η Ε.Π.Ε. και σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις αυτής υπεισήλθε η εκ μετατροπής προκύψασα ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία

Ημερομηνία

Ο πληρεξούσιος δικηγόρος

ή

Ο Διαχειριστής της Ε.Π.Ε.

7.5 Η εκ μετατροπής Ε.Π.Ε. προελθούσα Α.Ε. θεωρείται συνέχεια της μετατραπέιας.

Η ανώνυμη εταιρία, που προήλθε από μετατροπή της Ε.Π.Ε., θεωρείται ως συνέχεια της μετατραπέιας εταιρίας. Αυτό προκύπτει από τη διατύπωση των διατάξεων των εδαφίων 3 και 4 του άρθρου 67 του Κ.Ν. 2190/20, που έχουν ως εξής: «Πριν την ολοκλήρωση των πιο πάνω διατυπώσεων δημοσιότητας η μετατροπή δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα. Μετά την τήρηση των διατυπώσεων αυτών, η από τη μετατροπή προερχόμενη εταιρία συνεχίζεται ως ανώνυμη εταιρία.

Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται βίαιη διακοπή τους και χωρίς να απαιτείται οποιαδήποτε ειδικότερη διατύπωση για τη συνέχισή τους».

Η πρώτη εταιρική χρήση της ανώνυμης εταιρίας που προέρχεται από μετατροπή Ε.Π.Ε. περιλαμβάνει το χρονικό διάστημα από την ημερομηνία ενάρξεως της τελευταίας χρήσεως της Ε.Π.Ε. και συνεχίζει και μετά την ημερομηνία της μετατροπής σε Α.Ε. Σχετικώς, η υπ' αριθ. 1048870/πολ.1255/8.9.2000 εγκύκλιος του Υπ. Οικ. διαλαμβάνει τα εξής:

«2. Από τη Δικαστηριακή νομολογία έχει γίνει δεκτό ότι με τη μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. δεν επέρχεται κατάλυση του νομικού προσώπου της πρώτης και ίδρυση νέου νομικού προσώπου, αλλά μεταβάλλεται απλώς ο νομικός τύπος της υφισταμένης εταιρίας σε ανώνυμη, χωρίς να μεσολαβήσει λύση και εκκαθάριση της παλαιάς εταιρίας και συνεπώς δεν υπάρχει υποχρέωση σύνταξης ισολογισμού από τη μετατρεπόμενη εταιρία περιορισμένης ευθύνης, κατά τον χρόνο της μετατροπής. Για τον λόγο αυτό και η εισφορά ακινήτου της Ε.Π.Ε. προς την Α.Ε. δε συνιστά μεταβίβαση κατά την έννοια του άρθρου 1 παρ. 1 του Ν.1587/1950.

3. Εν όψει των ανωτέρω, έχει γίνει δεκτό από τη Διοίκηση ότι σε περίπτωση μετατροπής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης σε ανώνυμη εταιρία, η μετατρεπόμενη Ε.Π.Ε. δεν έχει υποχρέωση σύνταξης ισολογισμού κατά το χρόνο μετατροπής και κατ' επέκταση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Ο ισολογισμός που θα συνταχθεί στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου από την προελθούσα από τη μετατροπή ανώνυμη εταιρία θα περιλαμβάνει το αποτέλεσμα των πράξεων που διενεργήθηκαν από την Α.Ε. και την Ε.Π.Ε. και η φορολογία του συνολικού εισοδήματος θα γίνει στο όνομα της ανώνυμης εταιρίας στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης με τη δήλωση φόρου εισοδήματος που θα υποβάλλει αυτή.»

8. ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΚΑΙ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΩΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Η μετατροπή και συγχώνευση επιχειρήσεων οδηγούν – κατά κανόνα – στη δημιουργία ισχυρότερων και ανώτερης οργανωτικής μορφής οικονομικών μονάδων. Από τις ενέργειες αυτές προκύπτουν, φυσικά, για τις νεοδημιουργούμενες επιχειρήσεις πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα, με σαφώς υπερέχοντα τα πρώτα.

8.1 Πλεονεκτήματα από τη μετατροπή και συγχώνευση επιχειρήσεων.

Α) Το πρώτο πλεονέκτημα είναι η δημιουργία ισχυρότερης οικονομικής μονάδας με ευρύτερη απήχηση στην αγορά, αύξηση της πιστοληπτικής ικανότητας και γενικά βελτίωση του όλου κλίματος γύρω από την επιχείρηση.

Β) Ενίσχυση της επιχειρήσεως σε μέσα και πρόσωπα. Επιτυγχάνεται συγκέντρωση κεφαλαίου και είσοδος νέων επιχειρηματικών στελεχών (νέο αίμα) στην οικονομική μονάδα.

Γ) Φορολογικά πλεονεκτήματα. Εφόσον η μετατροπή και η συγχώνευση γίνει με βάση τις διατάξεις των αναπτυξιακών νόμων (Ν.Δ. 1297/72, άρθρα 1-5 Ν. 2166/93) επιτυγχάνονται σπουδαία φορολογικά πλεονεκτήματα. Έτσι, απαλλάσσονται από κάθε φόρο ή τέλος υπέρ του δημοσίου ή τρίτων η σύμβαση μετατροπής ή συγχωνεύσεως, η εισφορά και η μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων και κάθε άλλη σχετική συμφωνία ή πράξη. Ακίνητα, που ανήκουν και χρησιμοποιούνται από τη συγχωνευόμενη ή μετατρεπόμενη επιχείρηση και εισφέρονται στη νεοδημιουργούμενη εταιρία, απαλλάσσονται και από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτων. Η προκύπτουσα υπεραξία κατά τη συγχώνευση ή μετατροπή δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος κατά τον χρόνο του μετασχηματισμού. Τα υπάρχοντα στις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις ευεργετήματα αναπτυξιακών νόμων μεταφέρονται στις προκύπτουσες από τη μετατροπή ή συγχώνευση εταιρίες.

Σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 5 του πρόσφατου νόμου 2992/2002: κατά τον μετασχηματισμό επιχειρήσεων (μετατροπή, συγχώνευση) με βάση τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/93 ή του άρθρου 16 παρ. 5 του Ν. 2515/97 (πιστωτικά ιδρύματα), η μεταφερόμενη στον ισολογισμό της νέας εταιρίας ζημία – και κατά το ποσόν που τυχόν δεν συμψηφίζεται με κέρδη υφιστάμενα κατά το μετασχηματισμό – συμψηφίζεται με τα προκύπτοντα κέρδη αυτής των επομένων δύο (2) χρήσεων, μόνο κατά το μέρος που αναγνωρίζεται φορολογικώς.

Οι ημεδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε., οι οποίες προέρχονται από μετασχηματισμό (μετατροπή, συγχώνευση) άλλων επιχειρήσεων με το Ν.Δ. 1297/72 ή το Ν. 2166/93, που ολοκληρώνεται μέχρι 31/12/2004, δικαιούνται να σχηματίσουν αφορολόγητο αποθεματικό από τα αδιανέμητα κέρδη των χρήσεων 2002-2005, εφόσον υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1 του Ν.2601/98.

Δ) Περιορισμός της ευθύνης των ιδιοκτητών της επιχείρησης (για τα χρέη αυτής προς τρίτους) μέχρι του ποσού του κεφαλαίου συμμετοχής τους. Το πλεονέκτημα αυτό προκύπτει, εφόσον η μετατροπή ή η συγχώνευση καταλήγει σε Ε.Π.Ε. ή ανώνυμη εταιρία, που είναι και ο κανόνας.

Ε) Δυνατότητα συνεχίσεως της επιχείρησης από άλλα πρόσωπα, σε περίπτωση θανάτου ή αποχωρήσεως του ή των ιδρυτών. Στην περίπτωση μάλιστα της ανώνυμης εταιρίας η διαδικασία αυτή γίνεται (χωρίς πολύπλοκες γραφειοκρατικές διαδικασίες και σχετικά μικρότερο κόστος) με τη μεταβίβαση των μετοχών.

ΣΤ) Επίτευξη μεγαλύτερου βαθμού οργανώσεως τόσο στην παραγωγή, όσο και στην διαχείριση.

8.2 Μειονεκτήματα

A) Ο προσωπικός έλεγχος του επιχειρηματία πάνω στην επιχείρησή του χαλαρώνει. Όσο πιο μεγάλη είναι η οικονομική μονάδα, τόσο αυξάνει και η χαλάρωση, μέχρι του σημείου της τέλεις ανυπαρξίας ελέγχου των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων σε πολύ μεγάλες ανώνυμες εταιρίες με διασπορά των μετοχών τους.

B) Μείωση της ευελιξίας, που υπάρχει στις μικρές επιχειρήσεις, όπου ο επιχειρηματίας παίρνει άτυπα και ταχύτατα τις αποφάσεις του.

Γ) Μεγαλύτερη γραφειοκρατία (οργανωμένο λογιστήριο κ.λ.π. υπηρεσίες) και περισσότεροι έλεγχοι (εσωτερικοί και εξωτερικοί) επί των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων. Οι περισσότεροι και διασταυρούμενοι έλεγχοι, πάντως, είναι για την επιχείρηση πλεονέκτημα.

9. Η ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε. ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

Από πλευράς Κ.Β.Σ.

Με το καθεστώς του πορισχύσαντος Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων (Π.Δ. 99/1977) είχε δοθεί η ερμηνεία ότι το νομικό πρόσωπο, που προέκυψε από τη μετατροπή ή συγχώνευση επιχειρήσεων, εάν είχε τον τύπο της Ε.Π.Ε. ή της Α.Ε., ήταν στην πραγματικότητα νέα εταιρία και συνεπώς δεν παρακολουθούνταν από τις υποχρεώσεις για τήρηση βιβλίων και στοιχείων που είχαν οι μετασχηματισθείσες επιχειρήσεις. Έτσι, αν μετατρέπονταν μια επιχείρηση, οποιουδήποτε νομικού τύπου, σε ανώνυμη εταιρία, που είχε υποχρέωση τηρήσεως βιβλίου αποθήκης, η υποχρέωση αυτή δεν παρακολουθούσε και την Α.Ε. που προέκυπτε από τη μετατροπή. Η ερμηνεία αυτή στηριζόταν στη νομολογία, αλλά και στη διάταξη του άρθρου 3 παρ. 6 του Π.Δ. 99/77.

Με τον ισχύοντα Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/92) δεν έχουν εφαρμογή τα παραπάνω. Η παράγραφος 9 του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) που προστέθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 21 του Ν. 2166/93 ορίζει ότι σε περιπτώσεις μετασχηματισμού επιχειρήσεων, η νέα εταιρία έχει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις για την εφαρμογή του Κ.Β.Σ., που είχε οποιαδήποτε από τις επιχειρήσεις ή κλάδους που μετασχηματίστηκαν. Έτσι, δεν είναι πλέον δυνατή η αποφυγή της υποχρέωσης τηρήσεως βιβλίου αποθήκης από επιχείρηση (π.χ. Ε.Π.Ε.) που έχει αυτήν την υποχρέωση με τη μέθοδο της μετατροπής ή συγχωνεύσεως σε ανώνυμη εταιρία.

Από πλευράς φορολογίας εισοδήματος.

A) ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ ΜΕΡΙΔΙΩΝ Ε.Π.Ε.

Εάν η μετατροπή της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. γίνεται με βάση αποκλειστικά τις διατάξεις του άρθρου 67 του Κ.Ν. 2190/20, τότε η τυχόν υπεραξία των μεριδίων της Ε.Π.Ε., που προκύπτει κατά την απογραφή και εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων αυτής από την Επιτροπή του άρθρου 9 του νόμου αυτού, φορολογείται κατά τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1 Ν. 2238/92.

B) ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ.

Σε περίπτωση μετατροπής μιας επιχειρήσεως (στο παράδειγμα μιας Ε.Π.Ε.) σε ανώνυμη εταιρία, μεσολαβεί ένα μεταβατικό στάδιο μεταξύ της ημερομηνίας κλεισίματος του ισολογισμού μετασχηματισμού (βάσει του οποίου η Επιτροπή του άρθρου 9 εκτίμησε τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της Ε.Π.Ε.) και της ημερομηνίας που τελειούται η μετατροπή (καταχώρηση της διοικητικής πράξεως αυτής στο Μητρώο Α.Ε.). Κατά το μεταβατικό αυτό στάδιο, η μετατρεπόμενη Ε.Π.Ε. συνεχίζει να λειτουργεί κανονικά και ως εκ τούτου θα προκύψει κάποιο αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία). Φυσικά, για να προσδιορισθεί το αποτέλεσμα αυτό, θα πρέπει να διενεργηθεί απογραφή των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. κατά την ημέρα που περατώνεται η διαδικασία της μετατροπής, δηλαδή, την ημέρα που καταχωρείται στο Μητρώο Α.Ε. η διοικητική πράξη εγκρίσεως της μετατροπής.

Το Υπουργείο Οικονομικών για πολλά χρόνια δεχόταν ότι το αποτέλεσμα της μεταβατικής περιόδου ανήκει στη μετατρεπόμενη Ε.Π.Ε. και τελικώς διανέμεται στους εταίρους αυτής και ότι η ανώνυμη εταιρία που προκύπτει από τη μετατροπή φορολογείται για τα καθαρά κέρδη, τα οποία αποκτά από τη σύστασή της και μετά.

Πρόσφατα, το Υπουργείο Οικονομικώς μετέβαλε άποψη απί του θέματος και δέχεται ότι σε περίπτωση μετατροπής Ε.Π.Ε. σε Α.Ε., η μετατρεπόμενη δεν έχει υποχρέωση υποβολής δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος για το μεταβατικό στάδιο. Την άποψη αυτή διατυπώνει καθαρά στην εγκύκλιο 1048879/πολ.1255/8.9.2000, τα σχετικά αποσπάσματα της οποίας έχουν ως εξής:

«1. Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 67 του Κ.Ν. 2190/20, ορίζεται ότι, σε περίπτωση μετατροπής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης σε ανώνυμη εταιρία από της συντελέσεως των κατά το άρθρο 7β παρ.1 του Κ.Ν. 2190/20 και του άρθρου 8 παρ. 1 και 2 του Ν. 3190/1955 διατυπώσεων δημοσιότητας, η μετατρεπόμενη εταιρία συνεχίζεται ως ανώνυμη εταιρία. Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται βίαιη διακοπή τους και χωρίς να απαιτείται οποιαδήποτε ειδικότερη διατύπωση για τη συνέχισή τους.

2. Από τη Δικαστηριακή νομολογία έχει γίνει δεκτό ότι με τη μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε., δεν επέρχεται κατάλυση του νομικού προσώπου της πρώτης και ίδρυση νέου νομικού προσώπου, αλλά μεταβάλλεται απλώς ο νομικός τύπος της υφιστάμενης εταιρίας σε ανώνυμη, χωρίς να μεσολαβήσει λύση και εκκαθάριση της παλαιάς εταιρίας και συνεπώς δεν υπάρχει υποχρέωση σύνταξης ισολογισμού από τη μετατρεπόμενη εταιρία περιορισμένης ευθύνης, κατά το χρόνο της μετατροπής. Για το λόγο αυτό και η εισφορά ακίνητου της Ε.Π.Ε. προς την Α.Ε. δε συνιστά μεταβίβαση κατά την έννοια του άρθρου 1 παρ. 1 του Ν. 1587/1950.

3. Εν όψει των ανωτέρω, έχει γίνει δεκτό από τη Διοίκηση ότι σε περίπτωση μετατροπής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης σε ανώνυμη εταιρία, η μετατρεπόμενη Ε.Π.Ε. δεν έχει υποχρέωση σύνταξης ισολογισμού κατά το χρόνο μετατροπής και κατ' επέκταση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Ο ισολογισμός που θα συνταχθεί στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου από την προελθούσα από τη μετατροπή ανώνυμη εταιρία θα περιλαμβάνει το αποτέλεσμα των πράξεων που διενεργήθηκαν από την Α.Ε. και την Ε.Π.Ε. και η φορολογία του συνολικού εισοδήματος θα γίνει στο όνομα της ανώνυμης εταιρίας στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης με τη δήλωση φόρου εισοδήματος που θα υποβάλει αυτή».

10. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Αποτελέσματα της μετατροπής.

Με τη μετατροπή της εταιρίας σε ανώνυμη εταιρία δε δημιουργείται νέο νομικό πρόσωπο αλλά απλώς μετατρέπεται η νομική μορφή του νομικού προσώπου της εταιρίας σε άλλη νομική μορφή. Έχουμε αλλαγή του νομικού ενδύματος, ενώ το νομικό πρόσωπο εξακολουθεί να υπάρχει. Γι' αυτό και ο νόμος (άρθρο 67 παρ 1 Ν. 2190/1920) ορίζει ότι «μετά την τήρηση των διατυπώσεων αυτών η από τη μετατροπή προερχόμενη εταιρία συνεχίζεται ως ανώνυμη εταιρία».

Αυτός ακριβώς είναι ο λόγος για τον οποίο ο νόμος δεν ομιλεί για υποκαταστάσεις της ανώνυμης εταιρίας στα δικαιώματα και στις υποχρεώσεις της μετατρεπόμενης εταιρίας, ή ότι η μετατρεπόμενη εταιρία παύει να υπάρχει κλπ., όπως πράττει προκειμένου για τις συγχωνεύσεις με απορρόφηση (άρθρο 75) και με σύσταση νέας εταιρίας (άρθρο 80). Απλώς ο νόμος, με τη διάταξη που

προαναφέραμε, ορίζει ότι «οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται βίαιη διακοπή τους και χωρίς να απαιτείται ειδικότερη διατύπωση για τη συνέχισή τους».

Δεν απαιτείται διενέργεια απογραφής και σύνταξης ισολογισμού της μετατρεπόμενης εταιρίας κατά την ημερομηνία επελεύσεως της μετατροπής.

Η γνωμοδότηση της Νομικής Διευθύνσεως του Υπουργείου Οικονομικών 76/1987.

Γεννάται το ερώτημα αν επί μετατροπής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης σε ανώνυμη εταιρία υπάρχει υποχρέωση συντάξεως απογραφής και ισολογισμού από τη μετατρεπόμενη εταιρία. Σχετική με το θέμα είναι η γνωμοδότηση 76/2.2.1987 της Νομικής Διευθύνσεως του Υπουργείου Οικονομικών στην οποία αναφέρονται τα εξής:

Ερώτημα: «Αν, στην περίπτωση αυτή υποχρέωση σύνταξης ισολογισμού από τη μετατρεπόμενη Α.Ε. κατά τον χρόνο της μετατροπής, με συνέπεια τη φορολογία του αποτελέσματος που θα προκύψει για το χρονικό διάστημα από την έναρξη της διαχειριστικής χρήσης μέχρι το χρόνο της μετατροπής (1/1 έως 4/9/1985) στο όνομα της Α.Ε. ή θα συνταχθεί ενιαίος ισολογισμός στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης 1985, που θα περιλαμβάνει το αποτέλεσμα των πράξεων που διενεργήθηκαν από την Α.Ε. και την Ε.Π.Ε. και η φορολογία του συνολικού αυτού αποτελέσματος στο όνομα της Ε.Π.Ε.»

Απάντηση: «Το ΣΤΕ έκρινε ότι με τη μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. άρα και στην αντίστροφη περίπτωση, δεν ιδρύεται νέο νομικό πρόσωπο, αλλά απλώς μεταβάλλεται ο νομικός τύπος και για το λόγο αυτό η εισφορά ακινήτων της Ε.Π.Ε. προς την Α.Ε. δεν συνιστά «μεταβίβαση» κατά την έννοια του άρθρου 1 παρ. 1 του Ν.1587/1950.

Εξάλλου, γίνεται δεκτό και από τη θεωρία ότι το νομικό πρόσωπο της μετατρεπόμενης εταιρίας διατηρείται το ίδιο, μεταβάλλεται δε μόνο η μορφή της εταιρίας χωρίς να μεσολαβήσει λύση και εκκαθάριση της παλιάς εταιρίας με συνέπεια:

Α) οι εκκρεμείς δίκες να συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται βίαιη διακοπή της δίκης από τη μετατροπή

Β) τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις των τρίτων να διατηρούνται αναλλοίωτα. Κατά τη μετατροπή αυτή παρέχονται από το νόμο ορισμένες φορολογικές

διευκολύνσεις, εφόσον δεν επέρχεται μεταβολή στο ενεργητικό και παθητικό της μετατρεπόμενης εταιρίας και οι μέτοχοι της παλιάς εταιρίας μετέχουν στη νέα με ίση ή ανάλογη μερίδα συμμετοχής.

Με βάση τα παραπάνω, δηλαδή:

A) Τη νομολογία του ΣτΕ,

B) Την ερμηνεία που δίδεται,

Γ) Κυρίως, όμως και πρωτίστως τη ρηματική διατύπωση και το σκοπό του νόμου, άγομαι ανενδοίαστα στο συμπέρασμα ότι αφού, στη συγκεκριμένη περίπτωση, συνεχίζεται το ίδιο νομικό πρόσωπο δεν υπάρχει υποχρέωση σύνταξη ισολογισμού από τη μετατρεπόμενη Α.Ε. κατά τον χρόνο της μετατροπής της.»

10.1 Υπαγωγή της μετατροπής Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. στις ευεργετικές φορολογικές διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972 και Ν. 2166/1993.

Οι εταίροι έχουν δικαίωμα να υπαγάγουν τη μετατροπή της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. στις ευεργετικές φορολογικές διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972 ή του Ν.2166/1993, εφόσον το κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρίας που θα προκύψει από τη μετατροπή δεν είναι κατώτερο των 293.470 ευρώ.

Επισημαίνεται πάντως, ότι, επειδή η ανώνυμη εταιρία που προέρχεται από τη μετατροπή της Ε.Π.Ε., δεν συνιστά νέο νομικό πρόσωπο, η εισφορά ακίνητων περιουσιακών στοιχείων της Ε.Π.Ε. προς την ανώνυμη εταιρία δεν αποτελεί, κατά τη διάταξη του άρθρου 1 του Α.Ν. 1587/1950, μεταβίβαση και, συνεπώς, η μεταβίβαση αυτών δεν υπόκειται σε φόρο μεταβιβάσεως και στην περίπτωση που η μετατροπή της Ε.Π.Ε. δεν έχει υπαχθεί στις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972. Επίσης, για τον ίδιο λόγο, δεν υπάρχει υποχρέωση οι μετοχές της ανώνυμης εταιρίας που αντιστοιχούν στην εισφερόμενη περιουσία να είναι ονομαστικές και μη μεταβιβάσιμες.

Σημειώνεται ακόμη ότι, στις περιπτώσεις που η μετατροπή υπαχθεί στις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972, οι αποσβέσεις υπολογίζονται όπως και επί συγχωνεύσεως ανωνύμων εταιριών, ενώ σε περίπτωση μη υπαγωγής στις διατάξεις αυτές, οι αποσβέσεις υπολογίζονται στην αξία κτήσεως των παγίων, χωρίς την υπεραξία.

11. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε.

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης «ΕΡΜΗΣ ΕΜΠΟΡΙΟ ΤΡΟΦΙΜΩΝ Ε.Π.Ε.» έχει τέσσερις εταίρους, οι οποίοι συμμετέχουν στο εταιρικό κεφάλαιο (23.500 ευρώ) και στα κέρδη και τις ζημίες της εταιρίας κατά ποσοστό 25% ο κάθε ένας. Κατόπιν ομόφωνης απόφασης της συνελεύσεως των εταίρων της, μετατρέπεται σε ανώνυμη εταιρεία. Η εκτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της «ΕΡΜΗΣ Ε.Π.Ε.» από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 έγινε με βάση τον ισολογισμό της 30 Απριλίου 2002 (βιβλία Γ' Κατηγορίας Κ.Β.Σ.), ο οποίος έχει ως εξής:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 30 ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2006		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	58.700,00	ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	23.500,00		
Μείον Αποσβεσείς	35.220,00	ΤΑΚΤΙΚ.ΑΠΟΘΕΜΑΤ.	4.666,00		
	23.480,00	ΑΦΟΡ.ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ			
ΕΠΙΠΛΑ ΚΛΠ	48.423,00	Ν.Δ. 1078/71	7.190,00		
Μείον Αποσβεσείς	25.825,00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	73.368,00		
	22.598,00				
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	130.300,00	ΤΡΑΠΕΖΕΣ			
ΠΕΛΑΤΕΣ	58.694,00	(Δάνειο από ΕΤΕ)	90.389,00		
ΧΡΗΜΑΤ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	4.696,00				
Ταμείο	2.289,00	ΑΣΦΑΛ.ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ(ΙΚΑ)	4.627,00		
Καταθ.Ώψεως	2.407,00	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ			
		Φ.Μ.Υ. - Χαρτ.	1.615,00		
		Φ.Π.Α.	12.325,00	13.940,00	
		ΚΕΡΔΗ (01/01-30/04/02)	22.088,00		
	239.768,00			239.768,00	

Έκθεση εκτιμήσεως επιτροπής άρθρου 9.

Η Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 εκτίμησε, στην από 10 Ιουνίου 1993 έκθεσή της, τα διάφορα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. ως ακολούθως:

ΕΚΘΕΣΗ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΣ 10 ΙΟΥΝΙΟΥ 2006

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
Μεταφορικά Μέσα		26.412,00
Επιπλα κ.λ.π		30.815,00
Εμπορεύματα		130.300,00
Πελάτες	58.694,00	
Μείον επισφαλείς πελάτες 3%	<u>-1.760,82</u>	56.933,18

Ταμείο	2.289,00	
Καταθέσεις όψεως	<u>2.407,00</u>	4.696,00
Σύνολο ενεργητικού		<u><u>249.156,18</u></u>
ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
Αφορολ.Αποθεματικό Ν.Δ. 1078/71		7.190,00
Προμηθευτές		73.368,00
Τράπεζες (Δάνειο Ε.Τ.Ε)		90.389,00
Ασφαλιστικοί οργανισμοί		4.627,00
ΙΚΑ	<u>4.627,00</u>	
Υποχρεώσεις από φόρους		13.940,00
Φ.Μ.Υ. & Χαρτ. Μ.Υ.	1.615,00	
Φ.Π.Α.	<u>12.325,00</u>	
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού		
Ν.21112/20		<u>2.935,00</u>
Σύνολο παθητικού		<u><u>192.449,00</u></u>
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ:		
Σύνολο ενεργητικού		249.156,18
Μείον σύνολο παθητικού		<u>192.449,00</u>
Καθαρή θέση		<u><u>56.707,18</u></u>

Σημειώσεις: η Επιτροπή, εκτιμώντας τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού της μετατρεπόμενης εταιρείας:

1. Αποτίμησε τα μεταφορικά μέσα και τα έπιπλα σε τιμές ανώτερες της υπολειμματικής αξίας αυτών. Έτσι προέκυψε υπεραξία για μεν τα μεταφορικά μέσα (26.412,00-23.480,00=) 2.932,00 ευρώ και για τα έπιπλα (30.815,00-22.598,00=) 8.217,00 ευρώ.
2. Υπολόγισε, πάνω στο ποσό των απαιτήσεων κατά πελατών, ποσοστό επισφάλειας 3% συνολικά, δηλαδή, 58.694,00 χ 3% = 1.760,82 ευρώ.
3. Έκανε πρόβλεψη για αποζημιώσεις τυχόν απολούμενου προσωπικού, λόγω της μετατροπής, συνολικού ποσού 2.935,00 ευρώ.
4. Τα ποσά, που εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού της 30/4/93 ως εταιρικό κεφάλαιο 23.500,00 + τακτικό αποθεματικό 4.666,00 + καθαρά κέρδη περιόδου 1/1-30/4/02 22.088,00 = 50.254,00 ευρώ, δεν αναφέρονται στην εκτιμητική έκθεση. Αντίθετα, περιλαμβάνεται το ποσό του αφορολόγητου αποθεματικού Ν.Δ. 1078/71 ύψος 7.190,00 ευρώ, επειδή αυτό – σύμφωνα με τη δυνατότητα που παρέχει η διάταξη του άρθρου 10

παρ.2 του Ν.Δ. 1297/72 – μπορεί να μεταφερθεί και εμφανισθεί αυτούσιο σε ειδικό λογαριασμό της εκ μετατροπής Α.Ε. Εάν δεν γίνει αυτό, αλλά αντίθετα περιληφθεί στην καθαρή θέση (δηλαδή εάν κεφαλαιοποιηθεί), τότε πρέπει να φορολογηθεί.

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ Ε.Π.Ε. ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ Α.Ε

Η καθαρή θέση της ΕΠΕ προκύπτει, ως εξής:

ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	23.500,00	
ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	4.666,00	
ΚΕΡΔΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/01-30/04/06	<u>22.088,00</u>	
		50.254,00
ΠΛΕΟΝ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΠΛΩΝ (2.932,00+8.217,00=)		<u>11.149,00</u>
		61.403,00
ΜΕΙΟΝ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΠΕΛΑΤΕΣ	1.760,82	
ΜΕΙΟΝ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ	<u>2.935,00</u>	4.695,82
		<u>56.707,18</u>

Η καθαρή αυτή θέση των 56.707,18 ευρώ, αντιστοιχεί σε 18.902 μετοχές ονομαστικής αξίας 3 ευρώ η κάθε μία. Εάν η μετατροπή γίνεται μόνο με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 ή και σε συνδυασμό με το Ν. 2166/93, οι μετοχές αυτές μπορεί να είναι ανώνυμες ή ονομαστικές, κατά την επιθυμία των εταίρων της Ε.Π.Ε. και ήδη μετόχων της Α.Ε. Εάν, όμως, η μετατροπή γίνει με βάση τον Κ.Ν. 2190/20, σε συνδυασμό και με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72, τότε οι 18.902 μετοχές θα είναι, για μια πενταετία, υποχρεωτικά ονομαστικές στο σύνολό τους και μη μεταβιβάσιμες κατά ποσοστό 75%.

Η καθαρή θέση των 56.707,18 ευρώ ανήκει κατά ποσοστό 25% σε κάθε ένα των τεσσάρων εταίρων της Ε.Π.Ε. και ήδη μετόχων της Α.Ε., δηλαδή $56.707,18:4=14.176,80$.

Η ανώνυμη εταιρεία που προέκυψε από τη μετατροπή, δεν μπορεί να αρκεσθεί σε μετοχικό κεφάλαιο ισόποσο της καθαρής θέσης, δηλαδή 56.707,18 ευρώ. Εάν η μετατροπή γίνει μόνο με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20, απαιτείται ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο 58.694,00 ευρώ (άρθρο 8 παρ. 2).

Εάν, όμως η μετατροπή γίνει βάσει του Ν.Δ. 1297/72 ή του Ν. 2166/93, τότε το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει να ανέρχεται τουλάχιστον στο ποσό των 293.470,00 ευρώ. Και στις δύο περιπτώσεις θα πρέπει να συμπληρωθεί με νέες εισφορές, σε μετρητά ή σε είδος, των πρώην εταίρων της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. ή και τρίτων προσώπων.

Εάν υπάρξουν συμπληρωματικές εισφορές σε είδος (δηλαδή πέραν της καθαρής θέσεως της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε.) θα χρειασθεί και γι' αυτές εκτίμηση της αξίας τους από την Επιτροπή του άρθρου 9. Εξεταστέο, όμως, σε κάθε περίπτωση συμπληρωματικής σε είδος εισφοράς, εάν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του Ν.Δ. 1297/72, περί φορολογικών απαλλαγών και διευκολύνσεων. Εάν οι συμπληρωματικές εισφορές, σε χρήμα ή σε είδος, γίνονται χωρίς την επίκληση των διατάξεων του Ν.Δ. 1297/72, τότε οι αντιστοιχούσες σ' αυτές μετοχές μπορεί να είναι από την αρχή στο σύνολό τους ανώνυμες και μεταβιβάσιμες.

Υποθέτουμε, ότι η μετατροπή στο παράδειγμα γίνεται με το Ν.Δ. 1297/72, οπότε το μετοχικό κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να ανέρχεται υποχρεωτικά στα 293.470,00 ευρώ. Και ότι οι τέσσερις πρώην μέτοχοι της Ε.Π.Ε. κάνουν συμπληρωματικές σε μετρητά εισφορές ως εξής:

$$293.470,00 - 56.707,18 = 236.762,82 : 4 = 59.190,71 \text{ ευρώ, ο καθένας.}$$

Συμβολαιογραφική πράξη και διοικητική έγκριση μετατροπής.

Υποθέσαμε ότι η έκθεση εκτιμήσεως του ενεργητικού και του παθητικού της Ε.Π.Ε. από την Επιτροπή του άρθρου 9 έχει ημερομηνία 10 Ιουνίου 2006. Ας υποθέσουμε ακόμα, ότι – με βάση την έκθεση αυτή – υπογράφηκε στις 12 Ιουνίου 2006 η συμβολαιογραφική πράξη μετατροπής της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε., η οποία στη συνέχεια υποβλήθηκε στην αρμόδια Νομαρχία για έγκριση και ότι, τέλος, στις 30 Ιουνίου εκδόθηκε η εγκριτική απόφαση και καταχωρήθηκε αυτή αυθημερόν στο Μητρώο Α.Ε. της Νομαρχίας. Από τη στιγμή αυτή επιτυγχάνεται η απαιτούμενη δημοσιότητα και αποκτά νομική προσωπικότητα (ύπαρξη) η συσταθείσα εκ μετατροπής ανώνυμη εταιρεία. Ταυτόχρονα, παύει να υπάρχει η μετατραπείσα Ε.Π.Ε.

Με την εγκριτική απόφαση της Νομαρχίας περί συστάσεως της εκ μετατροπής ανώνυμης εταιρείας, αυτή μπορεί να θεωρήσει τα βιβλία της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αυθημερόν ή τις επόμενες ημέρες.

Έπειτα από όλα τα παραπάνω, θα γίνουν οι λογιστικές εγγραφές κλεισίματος στα βιβλία της Ε.Π.Ε. και ανοίγματος στα βιβλία της Α.Ε.*

Διενεργηθείσες οικονομικές πράξεις της Ε.Π.Ε. κατά τη μεταβατική περίοδο (1/5 – 30/6/02).

Έστω ότι κατά τη μεταβατική περίοδο διενεργήθηκαν οι ακόλουθες πράξεις:

1. Την 6/5/02 είσπραξη οφειλής πελάτη ύψους 14.674,00 ευρώ.
2. Την 27/5/02 πώληση εμπορευμάτων τιμής κόστους 49.890,00 ευρώ στην τιμή των 64.564,00 δρχ. πλέον Φ.Π.Α. 18%(=11.621,52) επί πιστώσει.
3. Την 28/6/02 εξόφληση τιμολογίου προμηθευτή ύψους 16.141,00 ευρώ μετρητοίς.

Απογραφή Ε.Π.Ε. 30 Ιουνίου 2006

Με τη διενέργεια των πράξεων αυτών επέρχονται μεταβολές στα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της Ε.Π.Ε., οι οποίες επιβάλλουν τη διενέργεια νέας απογραφής κατά την ημέρα της τελειώσεως της μετατροπής (30/6/06). Η απογραφή της 30/6/06– εάν δεν υπάρξουν άλλες μεταβολές – θα δώσει μόνον τα εμπορεύματα της τάξεως των (130.300,00 μείον πωληθέντα 49.890,00 =) 80.410,00 ευρώ.

Οι λογιστικές εγγραφές των ανωτέρω οικονομικών πράξεων της μεταβατικής περιόδου θα έχουν ως εξής:

		6/5/2006		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	14.674,00	
	00	Ταμείο		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ		14.674,00
		Είσπραξη από τον πελάτη Σε εξόφληση τιμ....		
		25/5/2006		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ	76.185,52	
70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		64.564,00
54		ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		11.621,52
	00	Φ.Π.Α		
		ΤΙΜ. Πωλήσεων Νο....		
		28/6/2006		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	16.141,00	
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		16.141,00
	00	Ταμείο		
		Εξόφληση τιμολογίου Νο..... Του προμηθευτή		

Να τονισθούν τα ακόλουθα:

Α) Εάν κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου (1/5-30/6/06) αποκτηθούν ή πωληθούν κάποια πάγια στοιχεία, θα γίνουν, φυσικά, οι πρέπεισες λογιστικές εγγραφές στα λογιστικά βιβλία της Ε.Π.Ε. – όπως έγινε και με τις υπόλοιπες οικονομικές πράξεις της περιόδου αυτής. Εάν, δηλαδή, αγοράσθηκε στις 20 Μαΐου 2002 ένα μηχάνημα επί πιστώσει, θα γίνει με αυτή την ημερομηνία εγγραφή με την οποία θα χρεωθεί ο λογαριασμός «12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ» με την αξία αγορασθέντος μηχανήματος και θα πιστωθεί ο λογαριασμός «50 ΠΙΣΤΩΤΕΣ».

Πράξεις προσαρμογής των λογαριασμών της Ε.Π.Ε. στα δεδομένα της εκθέσεως εκτιμήσεως.

Στο σημείο αυτό – και αφού έχουν καταχωρηθεί όλες οι τρέχουσες οικονομικές πράξεις της Ε.Π.Ε. μέχρι και την 30 Ιουνίου 2006 – θα πρέπει να γίνει η προσαρμογή των υπολοίπων των λογαριασμών στα βιβλία της Ε.Π.Ε. σύμφωνα με τα δεδομένα της εκθέσεως εκτιμήσεως της Επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20, που φέρει ημερομηνία 10 Ιουνίου 2006.

Κατ' αρχήν προσαρμογή θα γίνει στα (χρεωστικά) υπόλοιπα των λογαριασμών των παγίων (αξία κτήσεως μείον αποσβεσμένης αξίας) για να συμφωνήσουν προς τις αξίες, που αναγράφονται στην έκθεση. Η προσαρμογή θα γίνει κάθε ένα πάγιο στοιχείο, βάσει αναλυτικών καταστάσεων. Δηλαδή αν στο λογαριασμό «13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ» περιλαμβάνονται πέντε αυτοκίνητα, θα υπάρχει αναλυτική κατάσταση (ισοζύγιο) γι' αυτά, που θα συμφωνεί με τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό. Άλλωστε και στην έκθεση εκτιμήσεως περιλαμβάνονται και έχουν αποτιμηθεί αναλυτικά (ένα-ένα) τα πάγια κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού.

Τα στοιχεία ενεργητικού, τα οποία φέρονται στην έκθεση εκτιμήσεως με αξία μεγαλύτερη εκείνης που έχουν στα βιβλία της Ε.Π.Ε. θα πρέπει να χρεωθούν με τη διαφορά και να πιστωθεί

ένας λογαριασμός με τον τίτλο «Διαφορές εκτιμήσεως Επιτροπής άρθρου 9». Ενώ, τα στοιχεία του ενεργητικού, που εμφανίζονται στην έκθεση με αξία μικρότερη εκείνης με την οποία είναι καταχωρημένα την 30/4/06 στα βιβλία της Ε.Π.Ε. θα πιστωθούν με τη διαφορά – χρεώσεις του ως άνω λογαριασμού «Διαφορές εκτιμήσεως».

Στο παράδειγμα, εκτός από τα πάγια, θα γίνουν εγγραφές και για: α) τις απαιτήσεις κατά των επισφαλών πελατών και β) την ενδεχόμενη καταβολή αποζημιώσεων σε απολυόμενο προσωπικό – όπως σημειώνεται στην έκθεση – με χρεοπίστωση των κατάλληλων λογαριασμών.

		30/6/2006		
13		ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	2.932,00	
14		ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	8.217,00	
41		ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ		11.149,00
	99	Διαφορές εκτιμήσεως Επιτροπής άρθρου 9		
		Προσαρμογή της αξίας των παγίων στα δεδομένα της εκτιμητικής καταθέσεως		
		do		
83		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	1.760,00	
	11	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		
44		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		1.760,00
	11	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		
		Λογιστικοποίηση προβλέψεως εκτιμήσεως για επισφαλείς απαιτήσεις		
		do		
68		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	2.935,00	
	00	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού		
44		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		2.935,00
	00	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού		
		Λογιστικοποίηση προβλέψεως εκτιμήσεως για αποζημιώσεις προσωπικού		

Ισολογισμός κλεισίματος τελευταίας χρήσεως (1/1-30/6/06) Ε.Π.Ε.

Την ημέρα που τελειώθηκε η μετατροπή, όπως σημειώθηκε παραπάνω (δηλαδή, την 30^η Ιουνίου 2006), θα κλείσουν όλοι οι λογαριασμοί στα βιβλία της Ε.Π.Ε. με την εξής σειρά:

Θα πρέπει την ημέρα αυτή – 30 Ιουνίου 2006 – να γίνει ο τελευταίος ισολογισμός της «ΕΡΜΗΣ Ε.Π.Ε.», που αντιστοιχεί στην τελευταία διαχειριστική περίοδο της μετατρεπόμενης εταιρείας (1/1/-30/6/2006)*. Ο ισολογισμός αυτός θα καταχωρηθεί στο βιβλίο Απογραφών – Ισολογισμών της Ε.Π.Ε. και βάσει αυτού θα γίνει και η τελευταία δήλωση εισοδήματος της μετατρεπόμενης εταιρείας στην Δ.Ο.Υ. όπου υπάγεται.**

* Κατά την έναρξη, τη λήξη ή τη διακοπή των εργασιών της επιχειρήσεως, η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου (άρθρο 26 παρ. 1 Κ.Β.Σ.).

** Προθεσμία υποβολής της δηλώσεως φόρου εισοδήματος για την περίοδο 1/1-30/6 (που είναι η τελευταία χρήση για τη μετατρεπόμενη Ε.Π.Ε.) είναι μέχρι την 10^η ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξεως της χρήσεως (δηλαδή 30/6), επομένως μέχρι 10/11 (άρθρο 107 παρ. 2 περ. α' Ν.2238/94, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 5 παρ. 8 του Ν.2753/99).

Όπως είναι ευνόητο, τα δεδομένα του ισολογισμού κλεισίματος της 30/6/06 θα διαφέρουν από τα δεδομένα του ισολογισμού, που συντάχθηκε την 30/4/06 για να υποβληθεί στη Νομαρχία και από τα στοιχεία της εκτιμητικής εκθέσεως που συντάχθηκε στην 10/6/06. Τούτο, γιατί κατά το μεταβατικό στάδιο από 30 Απριλίου μέχρι 30 Ιουνίου η μετατρεπόμενη Ε.Π.Ε. συνέχισε να λειτουργεί και έτσι να μεταβάλλονται συνεχώς τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της.

Πράξεις ισολογισμού 30/6/02 της Ε.Π.Ε.

Την τελευταία ημέρα της μεταβατικής περιόδου (30/6/06) – που συμπίπτει, βέβαια, με τη λήξη της τελευταίας διαχειριστικής χρήσεως της Ε.Π.Ε. – θα συνταχθεί ο ισολογισμός της εταιρείας. Γι' αυτό θα γίνουν όλες οι απαραίτητες πράξεις ισολογισμού (υπολογισμός αποσβέσεων παγίων στοιχείων, συγκέντρωση εξόδων και εσόδων στο λογαριασμό Εκμεταλλεύσεως, εξαγωγή αποτελέσματος κ.λ.π.). Η ίδια ακριβώς διαδικασία είχε ακολουθηθεί και κατά τη σύνταξη του ισολογισμού της 30 Απριλίου 2006, οπότε προέκυψε θετικό αποτέλεσμα (καθαρά κέρδη 22.088,00 ευρώ). Με μόνη τη διαφορά, ότι ο ισολογισμός εκείνος (της 30/4/06) δεν είχε γνωστοποιηθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., αφού δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος. Είχε, πάντως, καταχωρηθεί στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών, όπως και η απογραφή της 30/4/06 από την οποία είχε προκύψει. Όσον αφορά τον ισολογισμό της 30 Ιουνίου 2006, αυτός θα καταχωρηθεί – όπως σημειώνεται παραπάνω – στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών, ενώ θα υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ. με την αντίστοιχη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Το κέρδος, που προέκυψε την 30/4/06, είχε μεταφερθεί στην πίστωση του λογαριασμού «Κέρδη προς διάθεση», χρίς φυσικά να διανεμηθεί, αφού ο ισολογισμός της 30/4/06 είναι προσωρινός και συντάχθηκε απλώς για να υποβληθεί στη Νομαρχία ως συνοδευτικό έγγραφο της αίτησεως για σύσταση της Επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20. Διάθεση αποτελεσμάτων θα γίνει την 30^η Ιουνίου 2006, όταν θα συνταχθεί ο οριστικός (τελευταίος) ισολογισμός της Ε.Π.Ε. Και εάν το αποτέλεσμα αυτό είναι θετικό (κέρδος) θα υπολογισθεί, θα παρακρατηθεί και θα αποδοθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ο κατά τον νόμο αναλογών φόρος.

Στην περίπτωση που το αποτέλεσμα του ισολογισμού της 30/6/06 (ημέρα κλεισίματος της Ε.Π.Ε. και ενάρξεως της Α.Ε.) είναι κερδοφόρο και καλύπτεται έτσι – μαζί με τις άλλες εισφορές – το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου, δεν δημιουργείται κανένα πρόβλημα. Εάν, όμως, είναι ζημιογόνο και από το λόγο αυτό δεν καλύπτεται το ορισμένο στην έκθεση εκτιμήσεως ποσό κεφαλαίου (καθαρής θέσεως), θα πρέπει ή να συμπληρωθεί με νέες εισφορές σε μετρητά ή σε είδος, αλλά οι τελευταίες εξυπακούουν νέα διαδικασία εκτιμήσεώς τους από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20, που είναι γραφειοκρατική και χρονοβόρα. Γι' αυτό, είναι προτιμητέα η συμπλήρωση του κεφαλαίου με εισφορές σε μετρητά. Εξάλλου και η διαδικασία της μείωσης του ορισμένου μετοχικού κεφαλαίου παρουσιάζει πολλά μειονεκτήματα, ώστε να συνιστάται η αποφυγή της.

Ακολουθούν οι απαραίτητες για την εξαγωγή του αποτελέσματος της μεταβατικής περιόδου λογιστικές εγγραφές.

		30/6/2006		
70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	64.564,00	
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		64.564,00
		Συγκέντρωση των εσόδων στο λογ/σμο Γεν.εκμεταλλεύσεως		
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	130.300,00	
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		130.300,00
		Μεταφορά των αποθεμάτων ενάρξεως και των αγορών στο λογ.Γεν.εκμ.		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	80.410,00	
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		80.410,00
		μεταφορά των αποθεμάτων τέλος χρήσεως στο λογ.Γεν.εκμ.σύμφωνα με την απογραφή 30/06/02		
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	2.935,00	
68		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		2.935,00
	00	Προβ.για αποζημιώσεις προσωπικού Μεταφορά της προβλέψεως για αποζημιώσεις προσωπικού στο λογ.γεν.εκμ.		
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	11.739,00	
86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		11.739,00
		Μεταφορά μικτού κέρδους στο λογ. Αποτ/τα Χρήσεως		
86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	1.760,82	
83		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚ. ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ		1.760,82
		Μεταφορά της προβλέψεως για επισφαλείς απαιτήσεις στο λογ.Αποτ/τα Χρήσεως		
86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	9.978,18	
88		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		9.978,18
	99	Κέρδη προς διάθεση Μεταφορά του ποσού των καθαρών κερδών χρήσεως στο λογ. Αποτ/τα προς Διάθεση		
13		ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	35.220,00	

	99	Αποσβεσμένα Μεταφ. Μέσα	
13		ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	35.220,00
	00	" "	
	01	" "	
	02	" "	
		Μεταφορά του αντίθετου λογ/σμού αποσβέσεων στον κύριο λογ/σμο μεταφορικών μέσων	
14		ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	25.825,00
	99	Αποσβεσμένα επίπλα	
14		ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	28.825,00
		Μεταφορά του αντίθετου λογ/σμού αποσβέσεων στον κύριο λογ/σμο επίπλων	
88		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	32.066,18
	99	Κέρδη προς διάθεση	
43		ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	20.843,02
		Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχ.κεφαλαίου	
	02		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ -ΤΕΛΗ	11.223,16
		Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	
	07		
		Λογιστική εγγραφή διαθέσεως καθαρών κερδών χρήσεως. Φόρος κερδών $132.0066.18 * 35\% = 11.223.16$	

Τελικό ισοζύγιο Ε.Π.Ε 30 Ιουνίου 2006

Μετά τις παραπάνω εγγραφές προσαρμογής των λογαριασμών στα δεδομένα της εκθέσεως εκτιμήσεως της Επιτροπής του άρθρου 9 και του κλεισίματος της τελευταίας χρήσεων της "ΕΡΜΗΣ Ε.Π.Ε" , οι λογαριασμοί του καθολικού θα εμφανίζουν την κάτωθι εικόνα

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

30/4	58,700,00	30/4	35.220,00	30/4	48.423,00	30/4	25.825,00
30/6	2.932,00	30/6	35.220,00	30/6	8.217,00	30/6	25.825,00
30/6	35.220,00		70.440,00	30/6	25.825,00		51.650,00
	96.852,00				82.465,00		

14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

30/4	130.300,00	30/6	130.300,00	30/4	58.694,00	6/5	14.674,00
30/6	80.410,00			27/4	76.185,52		
	210.710,00				134.879,52		

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

30/4	4.696,00	28/6	16.141,00	30/4	23.500,00
6/5	14.674,00				
	19.370,00				

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

41 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

30/4	11.856,00
------	-----------

38.00 Ταμείο

30/4	2.289,00	28/6	16.141,00	30/4	4.666,00
6/5	14.674,00				
	19.963,00				

41.02 Τάκτικο αποθεματικό

38.03 Καταθέσεις όψεως

30/4	2.407,00			30/4	7.190,00
------	----------	--	--	------	----------

41.08 Αφορολόγητο αποθεματικό

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

28/6	16.141,00	30/4	73,368,00	30/4	90.389,00
------	-----------	------	-----------	------	-----------

52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ

30/4	73,368,00	30/6	32.066,18	30/4	22.088,00
27/5	11.621,52			30/6	9.978,18
30/6	11.223,16		32.066,18		32.066,18
	36.784,68				

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

54.00 Φ.Π.Α

30/4	12.325,00
27/5	11.621,52
	<u>23.946,52</u>

54.03 Φ.Μ.Υ. - Χαρτόσημο

30/4	12.325,00
27/5	11.621,52
	<u>23.946,52</u>

54.07 Φόρος εισοδήματος κερδών

30/6	11.223,16
------	-----------

55 ΑΣΦΑΛ. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

30/4	4.627,00
------	----------

55.00 Ι.Κ.Α

30/4	4.627,00
------	----------

**41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦ.
ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ**

30/6	11149,00
------	----------

41.99 Διαφορές εκτιμήσεως

30/6	11149,00
------	----------

88.99 Κέρδη προς διάθεση

30/6	32.066,18	30/4	22.088,00
		30/6	9.978,18
	<u>32.066,18</u>		<u>32.066,18</u>

83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

30/6	32.066,18	30/4	22.088,00
		30/6	9.978,18
	<u>32.066,18</u>		<u>32.066,18</u>

83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

30/6	1.760,82	30/6	1.760,82
------	----------	------	----------

83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

30/6	<u>1.760,82</u>	30/6	<u>1.760,82</u>
------	-----------------	------	-----------------

44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

30/6	1.760,82
30/6	<u>2.935,00</u>
	4.695,82

**44.00 Προβλέψεις για επισφαλείς
απαιτήσεις**

30/6	1.760,82
------	----------

**44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς
απαιτήσεις**

30/6	2.935,00
------	----------

**68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ
ΕΚΜΕΤΛ/ΣΕΩΣ**

30/6	<u>2.935,00</u>	30/6	<u>2.935,00</u>
------	-----------------	------	-----------------

**70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ**

30/6	<u>65.564,00</u>	27/5	<u>64.564,00</u>
------	------------------	------	------------------

**68 Προβλέψεις για αποζημίωση
προσωπικού**

30/6	<u>2.935,00</u>	30/6	<u>2.935,00</u>
------	-----------------	------	-----------------

**43 ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ
ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

		30/6	<u>20.843,02</u>
--	--	------	------------------

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

30/6	130.300,00	30/6	64.564,00
30/6	2.935,00	30/6	80.410,00
30/6	11.739,00		
	<u>144.974,00</u>		

**43.02 Διαθέσιμα μερίσματα για
αύξηση κεφ.**

		30/6	20.843,02
--	--	------	-----------

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

30/6	1.760,82	30/6	11.739,00
30/6	9.978,18	30/6	
	<u>11.739,00</u>		<u>11.739,00</u>

Οριστικό ισοζύγιο Ε.Π.Ε 30 Ιουνίου 2006

Με βάση τα δεδομένα των παραπάνω λογαριασμών θα συνταχθεί το οριστικό ισοζύγιο του οποίου τα υπόλοιπα θα δώσουν τον ισολογισμό 30 Ιουνίου 2002

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ Ε.Π.Ε. 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2002

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		ΠΟΣΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ	96.852,00	70.440,00	26.412,00	
14	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	82.465,00	51.650,00	30.815,00	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	210.710,00	130.300,00	80.410,00	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	134.879,52	14.674,00	120.205,52	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	19.370,00	16.141,00	3.229,00	
38.00	Ταμείο	822,00			
38.03	Καταθέσεις όψεως	2.407,00			
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		23.500,00		23.500,00
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		11.856,00		11.856,00
41.02	Τακτικό αποθεματικό	4.666,00			
41.08	Αφορολόγητο αποθεματικό	7.190,00			
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	16.141,00	73.368,00		57.227,00
52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ		90.389,00		90.389,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		36.784,68		36.784,00
54.00	Φ.Π.Α	23.946,52			
	Από μεταφορά	560.417,52	519.102,68	261.071,52	219.756,68
54.03	Φ.Μ.Υ - Χαρτόσημο	1.615,00			
		11.223,16			
55	ΑΣΦΑΛ. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		4.627,00		4.627,00
55.00	Ι.Κ.Α	4.627,00			
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ		11.149,00		11.149,00
41.99	Διαφορές εκτιμήσεως	11.149,00			
68	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΛ/ΣΕΩΣ	2.935,00	2.935,00		
68.00	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	2.935,00			
	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤ.				
83	ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	1.760,82	1.760,82		
83.11	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	1.760,82			
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		4.695,82		4.695,82
44.00	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	2.935,00			
44.11	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	1.760,82			
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	64.564,00	64.564,00		
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ	144.974,00	144.974,00		
43	ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ				
43.02	Διαθέσιμα μερίσματα για αύξηση κεφ.	20.843,02	20.843,02		20.843,02
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	11.739,00	11.739,00		
	ΣΥΝΟΛΑ:	789.390,34	786.390,34	261.071,52	261.071,52

Ισολογισμός 30 Ιουνίου 2006

Τα υπόλοιπα του οριστικού ισοζυγίου της 30/6/06μας δίνουν τον ισολογισμό τέλους χρήσεως της Ε.Π.Ε., που περιλαμβάνει όλα τα μεταβιβαζόμενα στην μετατρεπόμενη Α.Ε. που προκύπτει.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Ε.Π.Ε 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2006

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	26.412,00	40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	23.500,00
14	ΕΠΙΠΛΑ Κ.Λ.Π.	30.815,00	41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	11.856,00
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	80.410,00	41.02	Τακτικό	
				αποθεματικό	4.666,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	120.205,52	41	Αφορολόγητο	
				αποθεματικό	7.190,00
38	ΧΡΗΜΑΤ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	3.229,00	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	57.227,00
38.00	Ταμείο	822,00	52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ	90.389,00
38.03	Καταθέσεις όψεως	2.407,00	54		
				ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	36.784,68
			54.00	Φ.Π.Α	23.946,52
			54.03	Φ.Μ.Υ.-	
				Χαρτόσημο	1.615,00
			54.07	Φόρος	
				εισοδήματος	
				κερδών	11.223,16
			55	ΑΣΦΑΛ.	
				ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	4.627,00
			41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦ.	
				ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ	11.149,00
			41.99	Διαφορές εκτιμήσεως	
			44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	4.695,82
			43	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ	
				ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	20.843,02
			43.02	Διαθέσιμα μερίσματα για αύξηση κεφ.	
		<u>261,071,52</u>			<u>261,071,52</u>

Όλα τα στοιχεία του ενεργητικού του πιο πάνω ισολογισμού θα μεταβιβαστούν στο ενεργητικό της Α.Ε. και τα στοιχεία του παθητικού, όμως, θα μεταβιβασθούν όλα στο παθητικό της Α.Ε. - εκτός του κεφαλαίου 23.500,00 + του τακτικού αποθεματικού 4.666,00 + των διαφορών εκτιμήσεως 11.149,00 = σύνολο 39.315,00 ευρώ, που θα μεταφερθούν στους προσωπικούς λογαριασμούς των εταίρων.

Εγγραφές κλεισίματος των βιβλίων της Ε.Π.Ε

Η πρώτη εγγραφή θα είναι αυτή της μεταβίβασης των στοιχείων του ενεργητικού της "ΕΡΜΗΣ Ε.Π.Ε" (όπως εμφανίζονται στον τελευταίο ισολογισμό της) στο ενεργητικό της "ΕΡΜΗΣ Α.Ε."

		30/6/06	
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		261.071,52
	Ο1 Ισολογισμός κλεισίματος Ε.Π.Ε		
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		26.412,00
14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		30.815,00
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		80.410,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		120.205,52
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		3.229,00
00	Ταμείο	822,00	
03	Καταθέσεις όψεως	2.407,00	
	Μεταβίβαση των στοιχείων του ενεργητικού της μετατρεπόμενης ΕΡΜΗΣ Ε.Π.Ε στη νεοϊδρυθείσα Α.Ε.		

Δεύτερη εγγραφή η μεταβίβαση των στοιχείων του παθητικού της "Α' Ε.Π.Ε." στο παθητικό της "ΕΡΜΗΣ Α.Ε.". Με εξαίρεση τα τρία στοιχεία (κεφάλαιο 23.500,00 + τακτικό αποθεματικό 4.666,00 + διαφορές εκτιμήσεως 11.149,00), τα οποία εμπεριέχονται στην καθαρή θέση και μέσω αυτής μετέχουν στο σχηματισμό του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε.

		30/6/06	
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		11.856,00
	Ο8 Αφορολόγητο αποθεματικό	7.190,00	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		57.227,00
52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ		90.389,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		36.784,68
00	Φ.Π.Α	23.946,52	
03	Φ.Μ.Υ-Χαρτόσημο	1.615,00	
07	Φόρος εισοδήματος κερδών	11.223,16	
55	ΑΣΦΑΛ. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		4.627,00
00	Ι.Κ.Α		
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		4.695,82
00	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ για αποζημιώσεις προσωπικού	2.935,00	
11	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	1.760,82	
43	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		20.843,02
2	Διαθέσιμα μερίσματα για αύξηση κεφαλαίου		
89		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	222.422,52
01		Ισολογισμός κλεισίματος Ε.Π.Ε	
	Μεταβίβαση στοιχείων του παθητικού της μετατρεπόμενης εταιρείας ΕΡΜΗΣ Ε.Π.Ε. στην Α.Ε.		

Ακολουθεί η Τρίτη εγγραφή με την οποία χρεώνονται οι λογαριασμοί του κεφαλαίου, του τακτικού αποθεματικού και των διαφορών εκτιμήσεων και κλείνουν - πιστώσει του λογαριασμού "33.07 Εταίροι".

30/6/06				
40		ΚΕΦΑΛΑΙΟ		23.500,00
41		ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		4.666,00
	02	Τακτικό αποθεματικό		
41		ΑΠΟΘΕ/ΚΑ-ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜ.		11.149,00
	99	Διαφορές εκτιμήσεως		
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		38.649,00
	07	Εταίροι δοσοληπτικοί λογ/σμοί	38.649,00	
	00	Εταίρος Α'	9.662,25	
	01	Εταίρος Β'	9.662,25	
	02	Εταίρος Γ'	9.662,25	
	03	Εταίρος Δ'	9.662,25	
	00	Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού		2.934,70

Έπειτα από τις παραπάνω εγγραφές, ο λογαριασμός "89.01 Ισολογισμός κλεισίματος Ε.Π.Ε." ο οποίος χρησιμοποιηθεί ως ενδιάμεσος για το κλείσιμο της μετατρεπόμενης εταιρείας, παρουσιάζει χρεωστικό υπόλοιπο 38.649,00 ευρώ, ενώ ο "81.90 Διαφορές εκτιμήσεως" έχει εξισωθεί. Παράλληλα ο λογαριασμός "33.07 Εταίροι" έχει πιστωτικό υπόλοιπο 38.649,00 ευρώ.

Εστί, με μια τελευταία εγγραφή εξισώνονται και οι δύο απομείναντες ανοικτοί λογαριασμοί και κλείνουν τα βιβλία της Ε.Π.Ε.

30/6/06				
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		38.649,00
	07	Εταίροι δοσοληπτικοί λογ/σμοί	38.649,00	
	00	Εταίρος Α'	9.662,25	
	01	Εταίρος Β'	9.662,25	
	02	Εταίρος Γ'	9.662,25	
	03	Εταίρος Δ'	9.662,25	
89		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		38.649,00
	01	Ισολογισμός κλεισίματος		

Κατά το κλείσιμο των βιβλίων της Ε.Π.Ε. θα λειτουργήσουν προς στιγμήν δύο νέοι λογαριασμοί, οι οποίοι θα παρουσιάσουν την ακόλουθη κίνηση.

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

30/6	261.071,52	30/6	222,422,52
		30/6	38.649,00
			<u>261.071,52</u>
	<u>261.071,52</u>		

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

30/6	38.649,00	30/6	38.649,00
			<u>38.649,00</u>

89.01 Ισολογισμός κλεισίματος Ε.Π.Ε

30/6	261.071,52	30/6	222,422,52
		30/6	38.649,00
			<u>261.071,52</u>
	<u>261.071,52</u>		

33.07 Εταίροι

30/6	38.649,00	30/6	38.649,00
			<u>38.649,00</u>

Εγγραφές ανοίγματος βιβλίων Α.Ε.

Θεώρηση βιβλίων Α.Ε.

Από την ημερομηνία καταχωρήσεως στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών (30/6/02) μπορεί η ανώνυμη εταιρεία να κάνει την εγγραφή της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και να πάρει Αριθμό Φορολογικού Μητρώου και θεωρώντας τα απαραίτητα βιβλία και στοιχεία. Αν η θεώρηση των βιβλίων της Α.Ε. γίνει αυθημερόν ή την επόμενη ημέρα*, τότε και οι εγγραφές ενάρξεως θα έχουν ως εξής:

Εγγραφές καλύψεως μετοχικού κεφαλαίου Α.Ε.

Οι εγγραφές καλύψεως και καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε. ορίζονται από το Γ.Λ.Σ. Το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου είναι γραμμένο στο άρθρο του καταστατικού, που περιλαμβάνεται ολόκληρο στη συμβολαιογραφική πράξη μετατροπής και δεν επιτρέπεται να μεταβληθεί παρά μόνο με τροποποίηση του καταστατικού, όπως ο νόμος ορίζει. Στο παράδειγμα το ύψος του κεφαλαίου έχει ορισθεί σε 293.470,00 ευρώ (το ελάχιστο όριο που απαιτεί το άρθρο 4 του Ν.Δ. 1297/72, βάσει του οποίου έγινε η μετατροπή) και συντίθεται από την καθαρή θέση της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. πλέον τις συμπληρωματικές εισφορές σε μετρητά των εταίρων της Ε.Π.Ε. και τώρα μετόχων της Α.Ε. (Καθαρή θέση Ε.Π.Ε. 56.707,18 ευρώ + συμπληρωματικές εισφορές σε μετρητά 236.762,82 = 293.470,00 ευρώ). Και σύμφωνα με τη συμβολαιογραφική πράξη μετατροπής ο κάθε ιδρυτής-μέτοχος οφείλει να καταβάλει στο ταμείο της εταιρείας – ευθύς μετά τη σύστασή της – μετρητά 236.762,82 4 = 59.190,71 ευρώ

. * Αν η θεώρηση των βιβλίων της Α.Ε. καθυστερήσει λίγες ημέρες, για οποιοδήποτε λόγο, τότε οι οικονομικές πράξεις της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε., θα εξακολουθούν να καταχωρούνται στα βιβλία της Ε.Π.Ε. για λογαριασμό, όμως της Α.Ε. Και αν, τελικά, τα βιβλία της Α.Ε.

θεωρηθούν την 11^η Ιουλίου 2002, όλες οι πράξεις του διαστήματος 1-10/7/02 θα καταχωρούνται στα βιβλία της Ε.Π.Ε. και την 11/7/02 θα μεταφερθούν στα βιβλία της Α.Ε.

			1/7/06			
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			293.470,00
	Ο3		Μέτοχοι λογ. Καλύψεως κεφαλαίου		293.470,00	
		Ο0	Μέτοχος Α'	73.367,50		
		Ο1	Μέτοχος Β'	73.367,50		
		Ο2	Μέτοχος Γ'	73.367,50		
		Ο3	Μέτοχος Δ'	73.367,50		
40						293.470,00
	Ο2		ΚΕΦΑΛΑΙΟ			
			Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου, ως συμβολαιογραφική πράξη μετατροπής.			
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ			
			ΔΙΑΦΟΡΟΙ			293.470,00
	Ο4		Οφειλόμενο κεφάλαιο		293.470,00	
		Ο0	Μέτοχος Α'	73.367,50		
		Ο1	Μέτοχος Β'	73.367,50		
		Ο2	Μέτοχος Γ'	73.367,50		
		Ο3	Μέτοχος Δ'	73.367,50		
			do			
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			293.470,00
	Ο3		Μέτοχοι λογ. Καλύψεως κεφαλαίου			
		Ο0	Μέτοχος Α'	73.367,50		
		Ο1	Μέτοχος Β'	73.367,50		
		Ο2	Μέτοχος Γ'	73.367,50		
		Ο3	Μέτοχος Δ'	73.367,50		

Εγγραφές καταβολής μετοχικού κεφαλαίου Α.Ε.

		1/7/02				
13			ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			26.412,00
14			ΕΠΙΠΛΑ Κ.Λ.Π			30.815,00
20			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			80.410,00
30			ΠΕΛΑΤΕΣ			120.205,52
38			ΧΡΗΜΑΤ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			3.229,00
	00		Ταμείο			822,00
	03		Καταθέσεις όψεως			2.407,00
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
	04		Οφειλόμενο κεφάλαιο			261.071,52
	00		Μέτοχος Α'		65.267,88	
	01		Μέτοχος Β'		65.267,88	
	02		Μέτοχος Γ'		65.267,88	
	03		Μέτοχος Δ'	65.267,88		
Εγγραφή καταβολής εισφορών σε είδος για το σχηματισμό του μετοχικού κεφαλαίου. Εισφερόμενα στοιχεία ενεργητικού της Ε.Π.Ε do						
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
	04		Οφειλόμενο κεφάλαιο			222.422,52
	00		Μέτοχος Α'		55.605,63	
	01		Μέτοχος Β'		55.605,63	
	02		Μέτοχος Γ'		55.605,63	
	03		Μέτοχος Δ'		55.605,63	
41			ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ			7.190,00
	08		Αφορολόγητο αποθεματικό			
50			ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			57.227,00
52			ΤΡΑΠΕΖΕΣ			90.389,00
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ			36.784,68
	00		Φ.Π.Α.			23.946,52
	03		Φ.Μ.Υ. - ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ			1.615,00
	07		Φόρος εισοδήματος κερδών			11.223,16
55			ΑΣΦΑΛ. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			4.627,00
	00		Ι.Κ.Α			
44			ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			4.695,82
	00		Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού			2.935,00
	11		Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις			1.760,82
43			ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟ			20.843,02
	02		Διαθέσιμα μερίσματα για αύξηση κεφ.			20.843,02
	00		Μέτοχος Α'	5.210,75		
	01		Μέτοχος Β'		5.210,75	
	02		Μέτοχος Γ'		5.210,75	
	03		Μέτοχος Δ'		5.210,75	
Εισφερόμενα στοιχεία του παθητικού Ε.Π.Ε						
41			στην Α.Ε.			
	4		Ειδικό αποθεματικό			
do						
38			ΧΡΗΜΑΤ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			236.762,82
	00		Ταμείο			

			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ					
	04		Οφειλόμενο κεφάλαιο			17.392,18		17.392,18
		00	Μέτοχος Α'	4.348,05				
		01	Μέτοχος Β'	4348,05				
		02	Μέτοχος Γ'	4.348,05				
		03	Μέτοχος Δ'	4.348,05				
41			ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ					3.450,84
	04		Ειδικό αποθεματικό					
			Εγγραφή μεταφοράς του ποσού των διαθεσίμων μερισμάτων (από τα κέρδη της Ε.Π.Ε.) για τη συμπλήρωση του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε.					
				do				
40			ΚΕΦΑΛΑΙΟ			293.470,00		
	02		Οφειλόμενο κεφάλαιο					
40			ΚΕΦΑΛΑΙΟ					293.470,00
	00		Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο					
			Καταβλημένο μετοχικού κεφαλαίου					

Απογραφή και ισολογισμός ενάρξεως της Α.Ε.

Η Α.Ε. που δημιουργήθηκε διενεργεί λεπτομερή απογραφή των εισφερομένων σ' αυτή στοιχείων ενεργητικού και παθητικού, την οποία θα καταχωρήσει στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών.

Από τα χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα των λογαριασμών (που σχηματίστηκαν με τις εγγραφές ανοίγματος των βιβλίων της Α.Ε.) θα καταρτισθεί ο ισολογισμός ενάρξεως της ανώνυμης εταιρείας, ο οποίος, επίσης, θα καταχωρηθεί στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών αυτής.

Απογραφή και ισολογισμός ενάρξεως της Α.Ε.

Η Α.Ε. που δημιουργήθηκε διενεργεί λεπτομερή απογραφή των εισφερομένων σ'αυτή στοιχείων ενεργητικού και παθητικού, την οποία θα καταχωρήσει στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών.

Από τα χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα των λογαριασμών (που σχηματίστηκαν με τις εγγραφές ανοίγματος των βιβλίων της Α.Ε.) θα καταρτισθεί ο ισολογισμός ενάρξεως της ανώνυμης εταιρείας, ο οποίος, επίσης, θα καταχωρηθεί στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών αυτής.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε. 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2006

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						ΠΑΘΗΤΙΚΟ
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		26.412,00	40,00	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	293.470,00
14	ΕΠΙΠΛΑ Κ.ΛΠ.		30.815,00	50,00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	57.227,00
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		80.410,00	52,00	ΤΡΑΠΕΖΕΣ	90.389,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		120.205,52	54,00	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
					ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	36.784,68
38	ΧΡΗΜΑΤ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		239.991,82	54.00	ΦΠΑ	23.946,52
38.00	Ταμείο	237.584,82		54.03	Φ.Μ.Υ-ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	1.615,00
38.03	Καταθέσεις όψεως	2.407,00		54.07	Φόρος εισοδήματος	
					κερδών	11.223,16
				55	ΑΣΦΑΛ. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	4.627,00
				55,00	Ι.Κ.Α	
				44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	4.695,82
				44,00	Προβλέψεις αποζ.	
					προσωπικού	2.935,00
				44.11	Προβλέψεις	
					επισφαλών	
					απαιτήσεων	1.760,82
				41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	10.640,84
				41.04	Ειδικό	3.450,84
					αποθεματικό	
				14.08	Αφορολόγητο	
					αποθεματικό	7.190,00
			497.834,34			497.834,34

Λογιστική εμφάνιση υπεραξίας των περιουσιακών στοιχείων της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε.

Το άρθρο 2 παρ. 2 του Ν.Δ. 1297/72 ορίζει ότι η υπεραξία που διαπιστώνεται κατά τη μετατροπή επιχειρήσεων σε Ε.Π.Ε. και Α.Ε. – σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού – δεν φορολογείται κατά τον χρόνο του μετασχηματισμού, αλλά η

φορολογία αυτής αναβάλλεται για τον χρόνο της κατά οποιοδήποτε τρόπο διαλύσεως αυτών. Για να είναι εφικτή η φορολόγηση της υπεραξίας κατά το χρόνο της διαλύσεως της εταιρείας, πρέπει αυτή να εμφανισθεί και να παρακολουθείται σε ειδικούς λογαριασμούς (τάξεως) που θα μένουν αμετάβλητοι στα βιβλία της εταιρείας σε όλη τη διάρκεια της λειτουργίας αυτής.

Έτσι, στο παράδειγμα διαπιστώνεται υπεραξία (διαφορά μεταξύ αξίας αναγραφόμενης στα βιβλία της Ε.Π.Ε. και αξίας αποδιδόμενης από την Επιτροπή του άρθρου 9) για τα πάγια ως εξής:

* Μεταφορικά μέσα	2.932,00 ευρώ
* Έπιπλα κ.λπ	<u>8.217,00 ευρώ</u>
Σύνολο:	11.149,00 ευρώ

Η σχετική λογιστική εγγραφή θα έχει την ακόλουθη μορφή:

		1/7/06			
04		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ		11.149,00	
		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ			
	10	Υπεραξία περιουσιακών στοιχείων			
		μετετρεπόμενης Ε.Π.Ε		11.149,00	
	00	Υπεραξία μεταφορικών μέσων	2.932,00		
	01	Υπεραξία επίπλων και κλπ.	8.217,00		
08		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ			
		ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ			
		Υπεραξία περιουσιακών			
	00	μετετρεπόμενης Ε.Π.Ε	2.932,00	11.149,00	11.149,00
	01	Υπεραξία επίπλων και κ.λπ.	8.217,00		

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΑΘΗΝΩΝ
ΝΟΤΙΟΣ ΤΟΜΕΑΣ ΑΘΗΝΑΣ
Δ/ΝΣΗ Α.Ε. ΕΜΠΟΡΙΟΥ

Καλλιθέα
Α.Π.:

Ταχ. δ/ση:
Ταχ. Κώδικας:
Πληροφορίες:
Τηλέφωνο:

ΘΕΜΑ: Παροχή αδείας σύστασης και έγκριση Καταστατικού Ανωνύμου Εταιρείας.

ΑΠΟΦΑΣΗ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις του Ν.2218/94 Ίδρυση Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης, τροποποίηση διατάξεων για την Πρωτοβάθμια Αυτοδιοίκηση και την Περιφέρεια και άλλες διατάξεις όπως τροποποιήθηκε με τους Ν. 2240/94 και 2273/94.
2. Την υπ' αριθ. 14/95 απόφαση του Νομαρχιακού Συμβουλίου Αθήνας περί Οργανισμού οργάνωσης και λειτουργίας των Υπηρεσιών της Νομαρχίας Αθηνών.
3. Τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 Περί Ανωνύμων Εταιριών όπως ισχύει σήμερα.
4. Την υπ' αριθ. 206/26.5.95 απόφαση του Νομάρχη Αθηνών περί μεταβιβάσεως αρμοδιοτήτων στον Προϊστάμενο της Δ/νσης Α.Ε. και Εμπορίου Νότιου Τομέα Νομαρχίας Αθηνών.
5. Τα παραστατικά στοιχεία καταβολής Φ.Σ.Κ. 1% Ν. 1676/86 της Δ.Ο.Υ.
6. Την με αριθ. θεώρηση του
7. Την από αίτηση της υπό σύσταση Εταιρίας.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

1. Παρέχουμε άδεια σύστασης της Α.Ε. με την επωνυμία και δ.τ.
2. Εγκρίνουμε το καταστατικό της Εταιρίας όπως αυτό καταρτίστηκε με την υπ' αριθ.
3. Η παρούσα να καταχωρηθεί στο Μητρώο Α.Ε.
4. Σχετική ανακοίνωση να δημοσιευθεί στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Καταχωρήθηκε στο ΜΑΕ

Την

Έλαβε Α.Μ.Α.Ε.

.....

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. «Συγχωνεύσεις – Διασπάσεις – Εξαγορές – Μετατροπές Εταιρειών και Εκτίμηση αξίας Επιχειρήσεων», Εμμανουήλ Ι.Σακέλλης.
2. «Στοιχεία Εμπορικού Δικαίου», Γ.Σερελέα.
3. «Κ.Β.Σ.» Παπαδέας.
4. «Μετατροπές Επιχειρήσεων», Μιλτιάδης Κ.Λεοντάρης.
5. «Μετατάξεις – Συγχωνεύσεις», Καραγιάννης Δ.

Οριστικό ισοζύγιο Ε.Π.Ε 30 Ιουνίου 2006

Με βάση τα δεδομένα των παραπάνω λογαριασμών θα συνταχθεί το οριστικό ισοζύγιο του οποίου τα υπόλοιπα θα δώσουν τον ισολογισμό 30 Ιουνίου 2002

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ Ε.Π.Ε. 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2002

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΟΣΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
	ΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	96.852,00	70.440,00	26.412,00	
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	82.465,00	51.650,00	30.815,00	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	#####	130.300,00	80.410,00	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	#####	14.674,00	120.205,52	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	19.370,00	16.141,00	3.229,00	
38.00 Ταμείο	822,00			
38.03 Καταθέσεις όψεως	2.407,00			
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		23.500,00		23.500,00
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		11.856,00		11.856,00
41.02 Τακτικό αποθεματικό	4.666,00			
41.08 Αφορολόγητο αποθεματικό	7.190,00			
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	16.141,00	73.368,00		57.227,00
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ		90.389,00		90.389,00
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		36.784,68		36.784,00
54.00 Φ.Π.Α	23.946,52			
Από μεταφορά	#####	519.102,68	261.071,52	219.756,68
54.03 Φ.Μ.Υ - Χαρτόσημο	1.615,00			
	11.223,16			
55 ΑΣΦΑΛ. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		4.627,00		4.627,00
55.00 Ι.Κ.Α	4.627,00			
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ		11.149,00		11.149,00
41.99 Διαφορές εκτιμήσεως	11.149,00			
68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΛ/ΣΕΩΣ	2.935,00	2.935,00		
68.00 Προβλέψεις για αποζημίω προσωπικού	2.935,00			
83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤ. Κ	1.760,82	1.760,82		
83.11 Προβλέψεις για επισφαλεί απαιτήσεις	1.760,82			
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		4.695,82		4.695,82
44.00 Προβλέψεις για αποζημίω προσωπικού	2.935,00			
44.11 Προβλέψεις για επισφαλεί απαιτήσεις	1.760,82			
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	64.564,00	64.564,00		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	#####	144.974,00		
43 ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ				
43.02 Διαθέσιμα μερίσματα για αύξηση κεφ.	20.843,02	20.843,02		20.843,02
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	11.739,00	11.739,00		
ΣΥΝΟΛΑ:	#####	786.390,34	261.071,52	261.071,52

Ισολογισμός 30 Ιουνίου 2006

Τα υπόλοιπα του οριστικού ισοζυγίου της 30/6/06μας δίνουν τον ισολογισμό τέλους χρήσεως της Ε.Π.Ε., που περιλαμβάνει όλα τα μεταβιβαζόμενα στην μετατρεπόμενη Α.Ε. που προκύπτει.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Ε.Π.Ε 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2006

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	26.412,00	40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	23.500,00
14	ΕΠΙΠΛΑ Κ.Λ.Π.	30.815,00	41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	11.856,00
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	80.410,00	41.02	Τακτικό	
				αποθεματικι	4.666,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	120.205,52	41	Αφορολόγητο	
				αποθεματικι	7.190,00
38	ΧΡΗΜΑΤ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	3.229,00	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	57.227,00
38.00	Ταμείο	822,00	52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ	90.389,00
38.03	Καταθέσεις		54		
	όψεως	2.407,00		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ	36.784,68
			54.00	Φ.Π.Α	23.946,52
			54.03	Φ.Μ.Υ.-	
				Χαρτόσημο	1.615,00
			54.07	Φόρος	
				εισοδήματος	
				κερδών	11.223,16
			55	ΑΣΦΑΛ.	
				ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	4.627,00
			41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦ.	
				ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ	11.149,00
			41.99	Διαφορές εκτιμήσεως	
			44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	4.695,82
			43	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ	
				ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	20.843,02
			43.02	Διαθέσιμα μερίσματα για αύξηση κεφ.	
		<u>261,071,52</u>			<u>261,071,52</u>

Όλα τα στοιχεία του ενεργητικού του πτωχού πάνω ισολογισμού θα μεταβιβαστούν στο ενεργητικό της Α.Ε. και τα στοιχεία του παθητικού, όμως, θα μεταβιβασθούν όλα στο παθητικό της Α.Ε. - εκτός του κεφαλαίου 23.500,00 + του τακτικού αποθεματικού 4.666,00 + των διαφορών εκτιμήσεως 11.149=σύνολο 39.315,00 ευρώ, που θα μεταφερθούν στους προσωπικούς λογαριασμούς των εταίρων.

ddcgkl

Εγγραφές κλεισίματος των βιβλίων της Ε.Π.Ε

Η πρώτη εγγραφή θα είναι αυτή της μεταβίβασης των στοιχείων του ενεργητικού της "ΕΡΜΗΣ Ε.Π.Ε" (όπως εμφανίζονται στον τελευταίο ισολογισμό της) στο ενεργητικό της "ΕΡΜΗΣ Α.Ε.".

30/6/06			
89		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	261.071,52

	01	Ισολογισμός κλεισίματος Ε.Π.Ε		
13		ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		26.412,00
14		ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		30.815,00
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		80.410,00
30		ΠΕΛΑΤΕΣ		120.205,52
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		3.229,00
	00	Ταμείο	822,00	
	03	Καταθέσεις όψεως	2.407,00	
		Μεταβίβαση των στοιχείων του ενεργητικού της μετατρεπόμενης ΕΡΜΗΣ Ε.Π.Ε στη νεοϊδρυθείσα Α.Ε.		

Δεύτερη εγγραφή η μεταβίβαση των στοιχείων του παθητικού της "Α' Ε.Π.Ε." στο παθητικό της "ΕΡΜΗΣ Α.Ε.". Με εξαίρεση τα τρία στοιχεία (κεφάλαιο 23.500,00 + τακτικό αποθεματικό 4.666,00 + διαφορές εκτιμήσεως 11.149,00), τα οποία εμπεριέχονται στην καθαρή θέση και μέσω αυτής μετέχουν στο σχηματισμό του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε.

			30/6/06		
41		ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		11.856,00	
	08	Αφορολόγητο αποθεματικό	7.190,00		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		57.227,00	
52		ΤΡΑΠΕΖΕΣ		90.389,00	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		36.784,68	
	00	Φ.Π.Α	23.946,52		
	03	Φ.Μ.Υ-Χαρτόσημο	1.615,00		
	07	Φόρος εισοδήματος κερδών	11.223,16		
55		ΑΣΦΑΛ. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		4.627,00	
	00	Ι.Κ.Α			
44		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		4.695,82	
	00	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ για αποζημιώσεις προσωπικού	2.935,00		
	11	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	1.760,82		
43		ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		20.843,02	
	2	Διαθέσιμα μερίσματα για αύξηση κεφαλαίου			
89		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			222.422,52
	01	Ισολογισμός κλεισίματος Ε.Π.Ε			
		Μεταβίβαση στοιχείων του παθητικού της μετατρεπόμενης εταιρείας ΕΡΜΗΣ Ε.Π.Ε. στην Α.Ε.			

και των διαφορών εκτιμήσεων και κλείνουν - πιστώσει του λογαριασμού "33.07 Εταίροι".

			30/6/06		
40		ΚΕΦΑΛΑΙΟ		23.500,00	
41		ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		4.666,00	

	02		Τακτικό αποθεματικό			
41			ΑΠΟΘΕ/ΚΑ-ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜ.		11.149,00	
	99		Διαφορές εκτιμήσεως			
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			38.649,00
	07		Εταίροι δοσοληπτικοί λογ/σμοί	38.649,00		
		00	Εταίρος Α'	9.662,25		
		01	Εταίρος Β'	9.662,25		
		02	Εταίρος Γ'	9.662,25		
		03	Εταίρος Δ'	9.662,25		
	00		Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού		2.934,70	

Έπειτα από τις παραπάνω εγγραφές, ο λογαριασμός "89.01 Ισολογισμός κλεισίματος Ε.Π.Ε." ο οποίος χρησιμοποιηθεί ως ενδιάμεσος για το κλείσιμο της μετατρεπόμενης εταιρείας, παρουσιάζει χρεωστικό υπόλοιπο 38.649,00 ευρώ, ενώ ο "81.90 Διαφορές εκτιμήσεως" έχει εξισωθεί. Παράλληλα ο λογαριασμός "33.07 Εταίροι" έχει πιστωτικό υπόλοιπο 38.649,00 ευρώ.

Εστί, με μια τελευταία εγγραφή εξισώνονται και οι δύο απομείναντες ανοικτοί λογαριασμοί και κλείνουν τα βιβλία της Ε.Π.Ε.

						30/6/06		
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				38.649,00	
	07		Εταίροι δοσοληπτικοί λογ/σμοί			38.649,00		
		00	Εταίρος Α'	9.662,25				
		01	Εταίρος Β'	9.662,25				
		02	Εταίρος Γ'	9.662,25				
		03	Εταίρος Δ'	9.662,25				
89								
			ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ					38.649,00
	01		Ισολογισμός κλεισίματος					

Κατά το κλείσιμο των βιβλίων της Ε.Π.Ε. θα λειτουργήσουν προς στιγμήν δύο νέοι λογαριασμοί, οι οποίοι θα παρουσιάσουν την ακόλουθη κίνηση.

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

30/6	#####	30/6	222,422,52
		30/6	38.649,00
			#####
	####		

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

30/6	38.649,00	30/6	38.649,00
------	-----------	------	-----------

89.01 Ισολογισμός κλεισίματος Ε.Π.Ε

30/6	#####	30/6	222,422,52
		30/6	38.649,00
	####		#####

33.07 Εταίροι

30/6	38.649,00	30/6	38.649,00
------	-----------	------	-----------

Εγγραφές ανοίγματος βιβλίων Α.Ε.
Θεώρηση βιβλίων Α.Ε.

Από την ημερομηνία καταχώρησης στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιριών (30/6/02) μπορεί η ανώνυμη εταιρεία να κάνει εγγραφή της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ, και να πάρει Αριθμό Φορολογικού Μητρώου και θεωρώντας τα απαραίτητα βιβλία κ.λπ. Αν η θεώρηση των βιβλίων της Α.Ε. γίνει αυθημερόν ή την επόμενη ημέρα¹³, τότε και οι εγγραφές ενάρξεως θα έχουν ισχύ:

Εγγραφές καλύψεως μετοχικού κεφαλαίου Α.Ε.

Οι εγγραφές καλύψεως και καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε. ορίζονται από το Γ.Λ.Σ. Το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου είναι γραμμένο στο άρθρο του καταστατικού, που περιλαμβάνεται ολόκληρο στη συμβολαιογραφική πράξη μετατροπής και δεν επιτρέπεται να μεταβληθεί παρά μόνο με τροποποίηση του καταστατικού, όπως ο νόμος ορίζει.

Στο παράδειγμα το ύψος του κεφαλαίου έχει ορισθεί σε 293.470,00 ευρώ. (το ελάχιστο όριο που απαιτεί το άρθρο 4 του Ν.Δ. 1297/72, βάσει του οποίου έγινε η μετατροπή) και συντίθεται από την καθαρή θέση της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε πλέον τις συμπληρωματικές εισφορές σε μετρητά των εταίρων της Ε.Π.Ε και τώρα μετόχων της Α.Ε. (Καθαρή θέση Ε.Π.Ε. 56.707,18 ευρώ, + Συμπληρωματικές εισφορές σε μετρητά 236.762,82=293.470,00 ευρώ).

Και σύμφωνα με τη συμβολαιογραφική πράξη μετατροπής ο κάθε ιδρυτής-μέτοχος οφείλει να καταβάλει στο ταμείο της εταιρείας - ευθύς μετά τη σύσταση της-μετρητά 236.762,82:4=59.190,71 ευρώ.

1/7/06					
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		293.470,00
	03		Μέτοχοι λογ. Καλύψεως κεφαλαίου	293.470,00	
		00	Μέτοχος Α'	73.367,50	
		01	Μέτοχος Β'	73.367,50	
		02	Μέτοχος Γ'	73.367,50	
		03	Μέτοχος Δ'	73.367,50	
40					293.470,00
	02		ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου, ως συμβολαιογραφική πράξη μετατροπής.					
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ		
			ΔΙΑΦΟΡΟΙ		293.470,00
	04		Οφειλόμενο κεφάλαιο	293.470,00	
		00	Μέτοχος Α'	73.367,50	
		01	Μέτοχος Β'	73.367,50	
		02	Μέτοχος Γ'	73.367,50	
		03	Μέτοχος Δ'	73.367,50	
do					
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		293.470,00
	03		Μέτοχοι λογ. Καλύψεως κεφαλαίου		
		00	Μέτοχος Α'	73.367,50	
		01	Μέτοχος Β'	73.367,50	
		02	Μέτοχος Γ'	73.367,50	
		03	Μέτοχος Δ'	73.367,50	

Εγγραφές καταβολής μετοχικού κεφαλαίου Α.Ε.

1/7/06					
13			ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		26.412,00
14			ΕΠΙΠΛΑ Κ.Λ.Π		30.815,00
20			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		80.410,00
30			ΠΕΛΑΤΕΣ		120.205,52
38			ΧΡΗΜΑΤ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		3.229,00
	00		Ταμείο	822,00	
	03		Καταθέσεις όψεως	2.407,00	

33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				
	04		Οφειλόμενο κεφάλαιο		261.071,52		261.071,52
		00	Μέτοχος Α'	65.267,88			
		01	Μέτοχος Β'	65.267,88			
		02	Μέτοχος Γ'	65.267,88			
		03	Μέτοχος Δ'	65.267,88			
			Εγγραφή καταβολής εισφορών σε είδος για το σχηματισμό του μετοχικού κεφαλαίου. Εισφερόμενα στοιχεία ενεργητικού της Ε.Π.Ε				
			do				
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				
	04		Οφειλόμενο κεφάλαιο		222.422,52	222.422,52	
		00	Μέτοχος Α'	55.605,63			
		01	Μέτοχος Β'	55.605,63			
		02	Μέτοχος Γ'	55.605,63			
		03	Μέτοχος Δ'	55.605,63			
41			ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ				7.190,00
	08		Αφορολόγητο αποθεματικό				
50			ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ				57.227,00
52			ΤΡΑΠΕΖΕΣ				90.389,00
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ				36.784,68
	00		Φ.Π.Α.		23.946,52		
	03		Φ.Μ.Υ. - ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ		1.615,00		
	07		Φόρος εισοδήματος κερδών		11.223,16		
55			ΑΣΦΑΛ. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ				4.627,00
	00		Ι.Κ.Α				
44			ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ				4.695,82
	00		Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού		2.935,00		
	11		Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		1.760,82		
43			ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟ				20.843,02
	02		Διαθέσιμα μερίσματα για αύξηση κεφ.		20.843,02		
		00	Μέτοχος Α'	5.210,75			
		01	Μέτοχος Β'	5.210,75			
		02	Μέτοχος Γ'	5.210,75			
		03	Μέτοχος Δ'	5.210,75			
			Εισφερόμενα στοιχεία του παθητικού Ε.Π.Ε				
41			στην Α.Ε.				
	4		Ειδικό αποθεματικό				
			do				
38			ΧΡΗΜΑΤ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			236.762,82	
	00		Ταμείο				
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				
	04		Οφειλόμενο κεφάλαιο		17.392,18		17.392,18
		00	Μέτοχος Α'	4.348,05			
		01	Μέτοχος Β'	4.348,05			
		02	Μέτοχος Γ'	4.348,05			
		03	Μέτοχος Δ'	4.348,05			
41			ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ				3.450,84
	04		Ειδικό αποθεματικό				
			Εγγραφή μεταφοράς του ποσού των διαθέσιμων μερισμάτων (από τα κέρδη της Ε.Π.Ε.) για τη συμπλήρωση του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε.				
			do				
40			ΚΕΦΑΛΑΙΟ			293.470,00	
	02		Οφειλόμενο κεφάλαιο				
40			ΚΕΦΑΛΑΙΟ				293.470,00

00	Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο					
	Καταβλημένο μετοχικού κεφαλαίου					

Απογραφή και ισολογισμός ενάρξεως της Α.Ε.

Η Α.Ε. που δημιουργήθηκε διενεργεί λεπτομερή απογραφή των εισφερομένων σ'αυτή στοιχείων ενεργητικού και παθητικού, την οποία θα καταχωρήσει στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών.

Από τα χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα των λογαριασμών (που σχηματίστηκαν με τις εγγραφές ανοίγματος των βιβλίων της Α.Ε.) θα καταρτισθεί ο ισολογισμός ενάρξεως της ανώνυμης εταιρείας, ο οποίος, επίσης, θα καταχωρηθεί στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών αυτής.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε. 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2006

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	26.412,00	40,00	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		293.470,00
14	ΕΠΙΠΛΑ Κ.ΛΠ.	30.815,00	50,00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		57.227,00
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	80.410,00	52,00	ΤΡΑΠΕΖΕΣ		90.389,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	120.205,52	54,00	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
				ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		36.784,68
38	ΧΡΗΜΑΤ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	239.991,82	54.00	ΦΠΑ	23.946,52	
38.00	Ταμείο	237.584,82	54.03	Φ.Μ.Υ-ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	1.615,00	
38.03	Καταθέσεις όψεως	2.407,00	54.07	Φόρος εισοδήματος		
				κερδών	11.223,16	
			55	ΑΣΦΑΛ. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		4.627,00
			55,00	Ι.Κ.Α		
			44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		4.695,82
			44,00	Προβλέψεις αποζ. προσωπικού	2.935,00	
			44.11	Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	1.760,82	
			41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		10.640,84
			41.04	Ειδικό αποθεματικό	3.450,84	
			14.08	Αφορολόγητο αποθεματικό	7.190,00	
		497.834,34				497.834,34

Λογιστική εμφάνιση υπεραξίας των περιουσιακών στοιχείων της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε.

Το άρθρο 2 § 2 του Ν.Δ. 1297/72 ορίζει ότι η υπεραξία που διαπιστώνεται κατά τη μετατροπή επιχειρήσεων σε Ε.Π.Ε. και Α.Ε. - σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού-δεν φορολογείται κατά τον χρόνο του μετασχηματισμού, αλλά η φορολογία αυτής αναβάλλεται για το χρόνο της κατά οποιοδήποτε τρόπο διαλύσεως αυτών. Για να είναι εφικτή η φορολόγηση της υπεραξίας κατά το χρόνο της διαλύσεως της εταιρείας, πρέπει αυτή να εμφανισθεί και να παρακολουθεί σε ειδικούς λογαριασμούς (τάξεως) που θα μένουν αμετάβλητοι στα βιβλία της εταιρείας σε όλη τη διάρκεια λειτουργία αυτής.

Έτσι, στο παράδειγμα διαπιστώνεται υπεραξία (διαφορά μεταξύ αξίας αναγραφόμενης στα βιβλία της Ε.Π.Ε και αξίας αποδιδόμενης από της Επιτροπή του άρθρου 9) για τα πάγια ως εξής:

* Μεταφορικά μέσα	2.932,00 ευρώ
* Έπιπλα κ.λπ	8.217,00 ευρώ
Σύνολο:	<u>11.149,00 ευρώ</u>

Η σχετική λογιστική εγγραφή θα έχει την ακόλουθη μορφή:

		1/7/06			
Ο4		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ		11.149,00	
		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ			
	10	Υπεραξία περιουσιακών στοιχείων			
		μετετρεπόμενης Ε.Π.Ε		11.149,00	
	Ο0	Υπεραξία μεταφορικών μέσων	2.932,00		
	Ο1	Υπεραξία επίπλων και κλπ.	8.217,00		
Ο8		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ			
		ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ			
		Υπεραξία περιουσιακών			
	Ο0	μετετρεπόμενης Ε.Π.Ε	2.932,00	11.149,00	11.149,00
	Ο1	Υπεραξία επίπλων και κ.λπ.	8.217,00		

την
και στοιχεία.
ως

κού
1
ου

i

..

υθείται
ας

5