

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

Σχολή Διοίκησης & Οικονομίας
Τμήμα Χρηματοοικονομικής και Ελεγκτικής

Νομικό πλαίσιο ίδρυσης, λύσης και εκκαθάρισης
Ανωνύμων Εταιρειών

Καθηγητής Υποστήριξης

Ονοματεπώνυμο Φοιτητή

Αριθμός Μητρώου

Σπηλιόπουλος Οδυσσέας

Ξαρχάκου Παρασκευή

2001004

ΚΑΛΑΜΑΤΑ

Νοέμβριος 2005

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ:	4
Α Κεφάλαιο: Ίδρυση Ανωνύμων Εταιρειών	5
1.Γενικά Περί Ανωνύμων Εταιρειών.....	5
1.1 Βασικά χαρακτηριστικά Ανωνύμων Εταιρειών.....	5
1.2 Νομική Φύση Ανωνύμων Εταιρειών.....	7
1.3 Οικονομική σημασία Ανωνύμων Εταιρειών.....	8
1.4 Δικαιοπολιτικά προβλήματα.....	10
1.5 Νομοθετική ρύθμιση.....	10
1.6 Περιεχόμενο του Κ.Ν. 2190	11
2. Σύσταση Ανωνύμων Εταιρειών	12
2.1 Ίδρυση Ανωνύμων Εταιρειών	12
2.1.1 Καταστατικό Ανωνύμων Εταιρειών	14
2.1.2 Μετοχικό Κεφάλαιο Ανωνύμων Εταιρειών	26
2.2 Γενικά περί δημοσιότητας	44
2.2.1 Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών	45
2.2.2 Διατυπώσεις δημοσιότητας	48
2.2.3 Έννομες συνέπειες της τήρησης διατυπώσεων δημοσιότητας	49
2.2.4 Διαδικασίες έγκρισης και καταχώρησης του καταστατικού στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών (Μ.Α.Ε).....	50
3. Σύσταση Ανώνυμης Εταιρείας από μετατροπή Ατομικής Επιχείρησης ή Προσωπικής Εταιρείας ή Συγχώνευση Επιχειρήσεων.....	54
3.1 Πλεονεκτήματα	54
3.2 Μειονεκτήματα	56
3.3 Προϋποθέσεις μετατροπής ή Συγχώνευσης	57
3.4 Διαδικασίες Μετατροπής ή Συγχώνευσης με βάση το άρθρο 7 Ν.2386/96.....	58
3.5 Σύμβαση Μετατροπής ή Συγχώνευσης Επιχείρησης σε Ανώνυμη Εταιρεία με βάση τους Ν.1297/72 και Ν.2166/93.....	62
3.6 Διαδικασίες Δημοσίευσης-Θεώρησης Στοιχείων- Νομιμοποίησης- Καταβολής Μετοχικού Κεφαλαίου και Υποβολής Δηλώσεων	63

3.7 Μετατροπή ή Συγχώνευση Ατομικών Επιχειρήσεων και προσωπικών εταιρειών σε Ανώνυμες Εταιρείες με βάση το Ν.2166/93	64
3.7.1 Προϋποθέσεις εφαρμογής του Ν.2166/93	64
3.7.2 Διαδικασίες μετασχηματισμού βάσει του Ν.2166/93	67
3.8 Μετατροπή ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ σε ΑΕ βάσει των διατάξεων του άρθρου 67 του Κ.Ν.2190/20 χωρίς τη χρήση του Ν.Δ. 1297/72 ή του Ν.2166/93	69
 4. Συγχώνευση Ανωνύμων Εταιρειών με απορρόφηση βάσει του Ν.Δ.1297/72 ή του Ν.2166/93 και του Κ.Ν.2190/20	73
4.1 Γενικά	73
4.2 Ακολουθούμενες Διαδικασίες Συγχώνευσης Σύμφωνα με το Ν.2166/93 ή το Ν.Δ. 1297/72	75
4.2.1 Πλεονεκτήματα και Μειονεκτήματα εφαρμογής του Ν.2166/93	75
4.2.2 Πλεονεκτήματα και Μειονεκτήματα εφαρμογής του Ν.Δ.1297/72	78
4.3 Συγχώνευση με απορρόφηση ανεξάρτητων Ανωνύμων Εταιρειών βάσει του Ν.Δ. 1297/72	80
4.4 Συγχώνευση με σύσταση νέας Εταιρείας ή Εξαγορά μιας από άλλη βάσει του Ν.Δ. 1297/72	84
4.5 Συγχώνευση δύο Ανωνύμων Εταιρειών όταν η μία κατέχει το 100% των μετοχών της άλλης βάσει του Ν.Δ.1297/72	84
 Β. Κεφάλαιο Λύση και Εκκαθάριση Ανωνύμων Εταιρειών	87
1. Γενικά περί λύσης Ανωνύμων Εταιρειών.....	87
2 Γενικά περί εκκαθάρισης Ανωνύμων Εταιρειών.....	89
3.Αναβίωση Ανώνυμης Εταιρείας	93
4. Φορολογία Εισοδήματος Διαλυθείσας Εταιρείας και προθεσμίες υποβολής φορολογικών δηλώσεων	94
 ΕΠΙΛΟΓΟΣ.....	95
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	96
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ	97

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΥΛΗΣ

Εισαγωγή Ο θεσμός της Ανώνυμης Εταιρίας	
Α. Ίδρυση Ανωνύμων Εταιριών	Β. Λύση και Εκκαθάριση Ανωνύμων Εταιριών
1. Γενικά περί Ανωνύμων Εταιριών	1. Γενικά περί λύσης Ανωνύμων Εταιριών
2. Σύσταση Ανωνύμων Εταιριών	2. Γενικά περί Εκκαθάρισης Ανωνύμων Εταιριών
3. Σύσταση Ανωνύμων Εταιριών από μετατροπή Ατομικής Επιχείρησης ή προσωπική εταιρία ή συγχώνευση επιχειρήσεων	3. Αναβίωση Ανωνύμων Εταιριών
4. Συγχώνευση Ανωνύμων Εταιριών με απορρόφηση βάσει του Ν.Δ. 1297/72 ή του Ν.2166 και του 2190/1920	4 Φορολογία Εισοδήματος διαλυθείσας εταιρίας και προθεσμίες υποβολής φορολογικών δηλώσεων
	Επίλογος: Η αναγκαιότητα ύπαρξης Ανωνύμων Εταιριών στη σύγχρονη Οικονομία

ΕΙΣΑΓΩΓΗ: Ο θεσμός της Ανώνυμης Εταιρείας

Η ανάπτυξη της οικονομίας και των εμπορικών συναλλαγών σε παγκόσμιο επίπεδο καθώς επίσης και ο σκληρός ανταγωνισμός, υπαγορεύουν αναγκαία την παρουσία μεγάλων οικονομικών μονάδων που θα έχουν την ικανότητα συγκέντρωσης μεγάλων κεφαλαίων.

Έτσι λοιπόν αναπτύχθηκε ραγδαία ο θεσμός των κεφαλαιουχικών εταιριών, εκ των οποίων ο πλέον αντιπροσωπευτικός τύπος είναι η Ανώνυμη Εταιρία. Η πρώτη μορφή ανώνυμης εταιρίας ανευρίσκεται στις αρχές του 15^{ου} αιώνα στην Γένοβα της Ιταλίας. Ο θεσμός της ανώνυμης εταιρίας αναπτύχθηκε κυρίως στην εποχή της αποικιοκρατίας. Συγκροτήθηκαν τότε μεγάλοι οικονομικοί οργανισμοί όπου με δημόσιες εγγραφές προσπάθησαν να συγκεντρώσουν τα απαραίτητα για αυτούς κεφαλαία για την πραγματοποίηση των σκοπών τους. Ο παλαιότερος από αυτούς μπορεί να χαρακτηριστεί σαν η πρώτη ανώνυμη εταιρία. Ήταν η ολλανδική Εταιρία Ανατολικών Ινδιών (1602).

Η ανώνυμη εταιρία με την σημερινή της μορφή διαμορφώθηκε πρώτα στην Γαλλία. Στην Ελλάδα ο θεσμός της Ανώνυμης εταιρίας εισήχθηκε με την εφαρμογή του Γαλλικού Εμπορικού Κώδικα, από την πρώτη Εθνοσυνέλευση της Επιδάυρου (1/13 Ιανουαρίου 1822) και οι πρώτες ανώνυμες εταιρίες που δημιουργήθηκαν ήταν τραπεζικές εταιρίες και ασφαλιστικές επιχειρήσεις. Σαν πρώτη ανώνυμη εταιρία εμφανίζεται η Εθνική Χρηματιστική Τράπεζα το 1828. Έπειτα η Εμπορική Τράπεζα Πειραιώς και Παλαιών Πατρών το 1840, η Εθνική Τράπεζα το 1841.

Σ' αυτήν την εργασία, έγινε προσπάθεια να παρουσιαστούν απλά, αλλά με σαφήνεια βασικά θέματα που αφορούν τον θεσμό της ανώνυμης εταιρίας με βάση τους σχετικούς νόμους, όσον αφορά την σύσταση, το μετοχικό κεφάλαιο, την νομική μορφή και την διαδικασία λύσης και εκκαθάρισης της Ανώνυμης Εταιρίας (Α.Ε.)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

Ιδρυση Ανωνύμων Εταιρειών

Η Ανώνυμη Εταιρία είναι μία εμπορική εταιρία που έχει νομική προσωπικότητα, και που ανήκει στις κεφαλαιουχικές εταιρίες. Μέτοχος γίνεται κάθε πρόσωπο, το οποίο καταβάλλει χρηματικό ποσό ίσο με ένα τουλάχιστον απ' τα τμήματα μιας μικρής αξίας του κεφαλαίου της εταιρίας και αποκτά την εταιρική ιδιότητα. Η εταιρική ιδιότητα ενσωματώνεται σε έγγραφα τα οποία ονομάζονται μετοχές που είναι συνήθως ευχερώς μεταβιβάστες. Οι δικαιούχοι των εγγράφων αυτών είναι οι μέτοχοι, οι οποίοι δεν έχουν καμία ευθύνη για τις εταιρικές υποχρεώσεις.

Σχετικά με τις ανώνυμες εταιρίες των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών, οι μέτοχοι μεταβάλλονται διαρκώς καθώς με τη μεταβίβαση τους οι μετοχές αλλάζουν δικαιούχο.

1. ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

1.1 Βασικά χαρακτηριστικά της ΑΕ

Α. Η Ανώνυμη Εταιρία έχει νομική προσωπικότητα την οποία και αποκτά κατά την καταχώρηση της διοικητικής απόφασης με την οποία εγκρίθηκε το καταστατικό της και της δόθηκε η άδεια σύστασης της, στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της οικείας νομαρχίας (άρθρο 7β §10 Κ.Ν. 2190/1920 περί Ανωνύμων Εταιριών).

Από την πρώτη κιόλας ημέρα της καταχώρησης της στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών ισχύουν για την Ανώνυμη Εταιρία όλες οι συνέπειες της απόκτησης νομικής προσωπικότητας. Ιδιαίτερα ισχύει η αρχή του διαχωρισμού, δηλαδή η αρχή της

αυτοτέλειας μεταξύ του νομικού προσώπου της εταιρίας και των μετόχων της, η οποία στην Ανώνυμη Εταιρία ισχύει στην πληρέστερη μορφή της γιατί σε αντίθεση με ό,τι συμβαίνει στις προσωπικές εταιρίες, στην ανώνυμη εταιρία για τα εταιρικά χρέη με την περιουσία της, ευθύνεται μόνο η εταιρία σε αντίθεση με τους μετόχους οι οποίοι εφόσον έχουν καταβάλει την εισφορά τους, δεν έχουν άλλη υποχρέωση.

Συνέπεια της κτήσης νομικής προσωπικότητας είναι ότι οι ανώνυμες εταιρίες έχουν την ικανότητα προς δικαιοπραξία και προς απόκτηση εμπορικής ιδιότητας, το να είναι διάδικοι καθώς και πτωχευτική ικανότητα. Έχουν επίσης εταιρική περιουσία, επωνυμία, έδρα καθώς και εθνικότητα.

Η ανώνυμη εταιρία ως φορέας δικαιωμάτων και υποχρεώσεων έχει ανάγκη από όργανα, δηλ. πρόσωπα τα οποία συλλογικά ή ατομικά έχουν σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό της εταιρίας ορισμένη αρμοδιότητα και που η δράση τους, μέσα στα όρια της αρμοδιότητας τους, θεωρείται δράση της εταιρίας. Τα όργανα της Ανώνυμης Εταιρίας είναι σύμφωνα με το νόμο τα εξής: το διοικητικό συμβούλιο, η γενική συνέλευση των μετόχων και τέλος οι ελεγκτές.

Β. Η ανώνυμη εταιρία είναι πάντα εμπορική εξαιτίας του τύπου της ανεξάρτητα αν ο σκοπός της είναι ή όχι η άσκηση εμπορικής επιχείρησης και οι πράξεις της είναι εμπορικές. Συνεπώς ισχύουν γι' αυτήν οι γνωστές συνέπειες κτήσης της εμπορικής ιδιότητας, εκτός όμως από εκείνες που προσιδιάζουν μόνο σε φυσικά πρόσωπα. Από την άλλη πλευρά οι μέτοχοι και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας δεν αποκτούν την ιδιότητα του εμπόρου, μόνο λόγω της ιδιότητας τους αυτής.

Γ. Η Ανώνυμη Εταιρία έχει καθαρά κεφαλαιουχικό χαρακτήρα. Για την Ανώνυμη Εταιρία σημασία έχει κυρίως η καταβολή της εισφοράς και όχι τα πρόσωπα των μετόχων. Συνεπώς μέτοχοι γίνονται πρόσωπα που καταβάλλουν την αξία έστω μιας μετοχής, πράγμα που σημαίνει ότι μπορεί να έχουν ποικίλες επιδιώξεις, ακόμη και να είναι ανταγωνιστικές της εταιρίας ή κερδοσκοπικοί. Προβλήματα αποτέλεσμα της

ανεξέλεγκτης εισδοχής τέτοιων προσώπων σε μια ατομικιστική εταιρία, όπως πχ η ομόρρυθμη, δεν υπάρχουν στην Ανώνυμη Εταιρία, αφού η Ανώνυμη Εταιρία έχει σωματειακή συγκρότηση.

Δ. Η Ανώνυμη Εταιρία έχει σωματειακή συγκρότηση με αποτέλεσμα, ότι η τύχη της δεν εξαρτάται από τη θέληση του κάθε μετόχου, ή από τις μεταβολές στα πρόσωπα των μετόχων, και ότι η επίτευξη του σκοπού της δεν αφήνεται στη βούληση των μετόχων, αλλά ανατίθεται σε ειδικό όργανο, το Διοικητικό Συμβούλιο.

Ε. Το δίκαιο που διέπει την ανώνυμη εταιρία είναι ως επί το πλείστον δίκαιο αναγκαστικό και αυτό, για την επίτευξη ασφάλειας δικαίου τόσο προς όφελος των τρίτων οι οποίοι συναλλάσσονται με την ίδια την εταιρία, όσο και προς όφελος των μικρομετόχων οι οποίοι καταθέτουν τις αποταμιεύσεις τους για την απόκτηση μετοχών των ανωνύμων εταιριών.

1.2 Νομική φύση της ΑΕ

Η ανώνυμη εταιρία ιδρύεται πάντα με δικαιοπραξία και κάθε πρόσωπο το οποίο εισέρχεται στην εταιρία, εισέρχεται με τη δήλωση της βούλησης του. Η ίδρυση και η λειτουργία των μεγάλων ιδίως ανωνύμων εταιριών απέχουν πολύ από την κλασσική τεχνική των εταιρικών συμβάσεων.

Η ίδρυση της ανώνυμης εταιρίας πραγματοποιείται συχνά μεταξύ προσώπων αγνώστων μεταξύ τους, όταν τουλάχιστον υπάρχει κάλυψη του κεφαλαίου με δημόσια εγγραφή. Κατά τη λειτουργία της ανώνυμης εταιρίας, τα πρόσωπα αυτά μπορεί να μεταβάλλονται διαρκώς, καθώς η εταιρική ιδιότητα είναι συνδεδεμένη με την κατοχή και μόνο των μετοχών οι οποίες είναι τις περισσότερες φορές ευχερώς μεταβιβαστές. Εξάλλου οι μετοχές δεν έχουν δικαίωμα να διοικούν την ανώνυμη εταιρία, και αυτό γιατί ο νόμος προβλέπει την ύπαρξη ειδικών οργάνων διοίκησης.

Η ανώνυμη εταιρία απέχει από τη νομική μορφή της εταιρικής σύμβασης, συνεπώς και των εταιριών υπό στενή έννοια. Πρόκειται για δικαιοπραξία, που υπάρχει και λειτουργεί σύμφωνα με προκαθορισμένο τρόπο, καθώς ο νόμος προβλέπει διατυπώσεις, θέτει προθεσμίες, επιβάλλει ποινικές κυρώσεις και ο νομοθέτης περιορίζει όλο και περισσότερο την ελευθερία της ιδιωτικής βούλησης.

Η ανώνυμη εταιρία διατηρεί τα βασικά χαρακτηριστικά όλων των εταιριών, δηλ. είναι ένωση προσώπων ιδιωτικού δικαίου, που ιδρύεται με δικαιοπραξία και έχει προορισμό την επιδίωξη ορισμένου κοινού σκοπού.

1.3 Οικονομική σημασία Ανωνύμων Εταιριών

Οι σύγχρονες ανάγκες της οικονομίας επιβάλλουν τη δημιουργία μεγάλων επιχειρήσεων με σημαντικά κεφάλαια και με μακρόχρονη προοπτική. Η ανώνυμη εταιρία φαίνεται να μπορεί να καλύψει τις παραπάνω ανάγκες λόγω των βασικών πλεονεκτημάτων που συγκεντρώνει.

Τα σπουδαιότερα πλεονεκτήματα που παρουσιάζει ο τύπος της ανώνυμης εταιρίας είναι τα εξής:

A) Το κεφάλαιο της εταιρίας διαιρείται σε ίσα τμήματα μικρής αξίας (μετοχές), καθένα από τα οποία αντιστοιχεί σε μια εταιρική ιδιότητα. Συνεπώς είναι δυνατόν να συγκεντρωθούν μεγάλα χρηματικά ποσά με τη συμμετοχή πολλών προσώπων, που καταβάλουν την αξία ενός ή περισσότερων από τα τμήματα αυτά και γίνονται μέτοχοι. Παράλληλα επιτυγχάνεται και η κατανομή του επιχειρηματικού κινδύνου σε πολλούς.

B) Ο συγκεκριμένος τύπος της εταιρίας προσελκύει τους μικρούς κεφαλαιούχους αφού περιορίζει σημαντικά τους κινδύνους από την άσκηση εμπορικής

δραστηριότητας. Ο κίνδυνος που διατρέχει κάθε μέτοχος περιορίζεται στο ποσό της εισφοράς του και μόνο χωρίς να έχει ουδεμία ευθύνη έναντι των εταιρικών δανειστών. Ο μέτοχος μπορεί να αποφύγει αυτόν τον κίνδυνο για το ποσό της εισφοράς του αν μεταβιβάσει τις μετοχές του μεταβιβάζοντας παράλληλα και την εταιρική του ιδιότητα.

Γ) Επειδή η ανώνυμη εταιρία είναι κεφαλαιουχική και όχι προσωπική, η υπόστασή της δεν είναι δυνατόν να επηρεαστεί ούτε από τη βούληση των εταίρων της, ούτε από μεταβολές που επέρχονται στα πρόσωπα, π.χ. κήρυξη σε πτώχευση, θάνατος κλπ. Το γεγονός αυτό δίνει σταθερότητα στην ανώνυμη εταιρία και της επιτρέπει να επιβιώνει για μακρύ χρονικό διάστημα.

Δ) Επειδή η ανώνυμη εταιρία προσφέρεται για την άσκηση της μεγάλης επιχείρησης, στην οποία προσελκύονται και χρησιμοποιούνται οι αποταμιεύσεις του κοινού για παραγωγικές επενδύσεις, ενώ συγχρόνως πρόκειται για εταιρία που συνήθως απασχολεί μεγάλο αριθμό εργαζομένων, η λειτουργία της ενδιαφέρει άμεσα και την εθνική οικονομία και η πολιτεία παρέχει στην ανώνυμη εταιρία προνομιακή μεταχείριση, όπως π.χ. ευκολότερη χρηματοδότηση, φορολογικές απαλλαγές κλπ.

Με το Ν.2065/92 ο συντελεστής φορολόγησης των κερδών της ανώνυμης εταιρίας έχει οριστεί στο 35%, χαμηλό συντελεστή, που μπορεί να θεωρηθεί κίνητρο για την ίδρυση ανωνύμων εταιριών. Ο Ν.2214/94 για το αντικειμενικό σύστημα φορολογίας εισοδήματος καθώς και άλλες διατάξεις, επεδίωξε την άρση ορισμένων από τις μέχρι τότε ισχύουσες φορολογικές απαλλαγές, αλλά παράλληλα διατήρησε τον παραπάνω συντελεστή φορολόγησης των συνολικών κερδών, όταν πρόκειται για εταιρίες των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών. Για τις ανώνυμες εταιρίες των οποίων οι μετοχές δεν είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, καθιερώθηκε φορολογικός συντελεστής 40% (Ν.2238/94).

1.4 Δικαιοπολιτικά προβλήματα

Ο θεσμός της ανώνυμης εταιρίας παρουσιάζει και αρκετά μειονεκτήματα που οφείλονται κυρίως στον απρόσωπο χαρακτήρα της εταιρίας, στην έλλειψη συμβατικού δεσμού μεταξύ των μετόχων, στην έλλειψη ευθύνης των μετόχων, στη δυνατότητα συμμετοχής στην εταιρία προσώπων με διαφορετικά ή και αντικρουόμενα συμφέροντα, ακόμη και σε αναλήψεις μετοχών με σκοπό εχθρικό (hostile take overs). Τα παραπάνω, αφενός ευνοούν την εκμετάλλευση των μετόχων εκείνων που στερούνται στοιχειώδους εμπορικής πείρας, αφετέρου θέτουν σε κίνδυνο τα συμφέροντα των εταιρικών δανειστών. Πέρα από τα παραπάνω συμφέροντα, κατά τη λειτουργία της ανώνυμης εταιρίας εμπλέκονται και τα συμφέροντα των εργαζομένων, καθώς και τα συμφέροντα της εθνικής οικονομίας.

Ο νομοθέτης στην προσπάθεια του να άρει τα όλα αυτά τα μειονεκτήματα από τις αντιθέσεις συμφερόντων μέσα στην ανώνυμη εταιρία, λαμβάνει περιοριστικά μέτρα της βούλησης των ενδιαφερομένων με διατάξεις αναγκαστικού δικαίου. Καθιερώνει ακόμη κρατική εποπτεία και ευρεία δημοσιότητα για τις σημαντικότερες πράξεις της εταιρίας και εκτός από αστική εισάγει και την ποινική ευθύνη των μελών του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών της εταιρίας.

1.5 Νομοθετική ρύθμιση

Ο θεσμός της ανώνυμης εταιρίας ρυθμίστηκε νομοθετικά στην Ελλάδα για πρώτη φορά με την εισαγωγή του γαλλικού εμπορικού Κώδικα του 1807. Η ρύθμιση ήταν υποτυπώδης και ανεπαρκής, ενώ τα προβλήματα που δημιουργούνταν από τον εταιρικό αυτό τύπο, αυξημένα και δυσχερή. Τη βασική ρύθμιση για τις ανώνυμες εταιρίες εισήγαγε ο Κ.Ν. 2190/1920 περί ανωνύμων εταιριών που αποτελεί ακόμη και σήμερα την κύρια πηγή δικαίου της ανώνυμης εταιρίας. Ο νόμος αυτός τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε πολλές φορές.

1.6 Περιοχόμενο του κ.ν.2190

Ο Κ.Ν. 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε μέχρι σήμερα στο πρώτο κεφάλαιο περιλαμβάνει ορισμένες γενικές διατάξεις και ρυθμίζει τη σύσταση και τις ακυρότητες της ανώνυμης εταιρίας, το μετοχικό κεφάλαιο και θέματα σχετικά με τις μετοχές και τους ιδρυτικούς τίτλους της εταιρίας. Στο δεύτερο κεφάλαιο ρυθμίζει θέματα που αφορούν το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας, στο τρίτο κεφάλαιο τη γενική δυνάμειση και στο τέταρτο τους ελεγκτές και τα δικαιώματα της μειοψηφίας των μετόχων. Στο πέμπτο κεφάλαιο περιλαμβάνεται ρύθμιση για τα βιβλία της εταιρίας τους ετήσιους λογαριασμούς της, για τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις και για τη διάθεση των κερδών της εταιρίας. Στο έκτο κεφάλαιο ρυθμίζεται η λύση της εταιρίας, η ανάκληση της απόφασης για τη σύσταση της και η εκκαθάριση. Στο έβδομο κεφάλαιο υπάρχει πρόβλεψη για τις αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες στο όγδοο για την κρατική εποπτεία πάνω στις ανώνυμες εταιρίες, στο ένατο για την ποινική ευθύνη των ιδρυτών, των μελών του διοικητικού συμβουλίου, των διευθυντών της ανώνυμης εταιρίας και των ελεγκτών, στο δέκατο για τη μετατροπή της ανώνυμης εταιρίας σε εταιρία άλλου τύπου και για την μετατροπή άλλων τύπων εταιριών σε ανώνυμη, στο δωδέκατο για τη διάσπαση της ανώνυμης εταιρίας και στο δέκατο τρίτο κεφάλαιο για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις των συνδεδεμένων επιχειρήσεων καθώς και μεταβατικές διατάξεις.¹

1. Ελίζα Δ. Αλεξανδρίδου, “Δίκαιο εμπορικών εταιριών – Κεφαλαιουχικές Εταιρίες”, τεύχος Β΄, Έκδοση Β, Αθήνα – Θεσσαλονίκη εκδόσεις Σάκκουλα, σελ 14

2. ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Η ίδρυση Ανωνύμων Εταιριών μπορεί να γίνει με πολλούς τρόπους. Ο πιο απλός είναι με τη σύσταση νέας εταιρίας. Όμως μπορεί και να γίνει και από μετατροπή ή συγχώνευση. Αναλυτικότερα ο δεύτερος τρόπος διαχωρίζεται σε συγχώνευση από μετατροπή ατομικής επιχείρησης, προσωπικής εταιρίας, Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. ή συγχώνευση επιχειρήσεων και σε συγχώνευση με απορρόφηση βάσει του Ν.Δ.1297/72 ή του Ν.2166/93 και του Κ.Ν.2190/20

2.1 ΊΔΡΥΣΗ Α.Ε

Για την ίδρυση Α.Ε. απαιτείται:

- Συστατικό έγγραφο (καταστατικό), το οποίο πρέπει να είναι συμβολαιογραφικό, σύμφωνα με το άρθρο 40 του εμπορικού νόμου. Δεν μπορεί να συσταθεί καμία Ανώνυμη Εταιρία χωρίς δημόσιο έγγραφο και μάλιστα συμβολαιογραφικό.
- Το καταστατικό αυτό υποβάλλεται σε δυο κυρωμένα αντίγραφα στις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπουργείου Εμπορίου (Νομαρχίες, Δ/ση Εμπορίου, Τμήμα ΑΕ)κάθε Νομού, για έγκριση και καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών του συγκεκριμένου Νομού.
- Ο Νομάρχης με τους αρμόδιους υπαλλήλους της Νομαρχίας (Δ/ση εμπορίου, Τμήμα ΑΕ) ελέγχει το καταστατικό και εφόσον αυτό έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις, υποχρεούτε να προχωρήσει σε απόφασή η οποία παρέχει τη διοικητική άδεια για τη σύσταση της εταιρίας, και στη συνέχεια εγκρίνει το καταστατικό της εταιρίας.
- Η απόφαση του νομάρχη περί σύστασης και έγκρισης του καταστατικού της εταιρίας καταχωρείται στο βιβλίο Μητρώου της οικείας Νομαρχίας, και η καταχώριση αυτή προσδίδει στην εταιρία τη Νομική της Προσωπικότητα.
- Μετά την καταχώρηση στο βιβλίο Μητρώου της οικίας Νομαρχίας, ειδοποιείται από την ίδια την Νομαρχία στο συντομότερο χρονικό διάστημα και με το συντομότερο μέσο (τέλεξ ή τηλεφωνικό σήμα) η αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου

(Δ/νση Α.Ε. και Πίστεως) που τηρεί το Κεντρικό Μητρώο και η εταιρία καταχωρίζεται σ' αυτό και παίρνει το Γενικό Αριθμό Μητρώου ο οποίος αναγράφεται στη μερίδα και στο φάκελο και σε έγγραφο της εταιρίας.

Ακολουθεί ανακοίνωση περιλήψεως της συστάσεως της εταιρίας στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης με έξοδα της ίδιας εταιρίας. Η ανακοίνωση αυτή μετά το Π.Δ. 409/1986 έχει πλέον επικουρικό χαρακτήρα, αφού η εταιρία λαμβάνει νομική προσωπικότητα από την καταχώρηση της αποφάσεως του Νομάρχη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της οικείας Νομαρχίας για τη σύσταση και την έγκριση. Προϋποθέσεις για τη σύσταση ανώνυμης εταιρίας είναι η σύναψη του καταστατικού, η έγκριση του, η παροχή άδειας σύστασης της εταιρίας, η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου και η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας που επιβάλλει ο νόμος.²

Για τη σύσταση της ανώνυμης εταιρίας πρέπει να συναφθεί σύμβαση μεταξύ δύο τουλάχιστον προσώπων, φυσικών ή νομικών, των ιδρυτών που περιλαμβάνει και τη σύνταξη καταστατικού. Το καταστατικό της εταιρίας πρέπει να περιβληθεί στον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου, που αποτελεί και συστατικό στοιχείο για την ίδρυση της εταιρίας, και να υπογραφεί από τους ίδιους τους ιδρυτές ή από αντιπροσώπους τους. Νόμος προβλέπει ελάχιστο περιεχόμενο του καταστατικού. Η ρύθμιση των θεμάτων που ορίζονται στο νόμο είναι υποχρεωτική για τους ιδρυτές με την έννοια ότι αν για ένα από αυτά δεν έχει γίνει σχετική ρύθμιση, η διοίκηση οφείλει να μην εγκρίνει το καταστατικό. Πέρα από τα υποχρεωτικά οι ιδρυτές μπορούν να κάνουν πρόβλεψη στο καταστατικό και για άλλα θέματα, αρκεί η ρύθμιση δεν αντίκειται στο νόμο.

2. Γεώργιος Ν. Καφούσης “Η λογιστική των Εμπορικών Εταιριών”, Εκδόσεις Αντ.Ν.Σάκουλα, Αθήνα – Κομοτηνή 1989, σελ 88

2.1.1 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΑΕ

Καταστατικό είναι το έγγραφο στο οποίο περιέχονται οι εταιρικές συμφωνίες που καθορίζουν τα ειδικά στοιχεία για την συγκρότηση, λειτουργία και λύση της εταιρίας. Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρίας αποτελεί συστατικό έγγραφο και πρέπει να συνταχθεί από συμβολαιογράφο (συμβολαιογραφικό έγγραφο). Η δικαιοπραξία που συντελείται με την κατάρτιση του καταστατικού καλείται ίδρυση της ανώνυμης εταιρίας. Για την ίδρυση της ανώνυμης εταιρίας απαιτούνται τουλάχιστον δύο πρόσωπα που υπογράφουν το καταστατικό, έστω και εάν έχουν μειωμένη δικαιοπρακτική ικανότητα, τόσο η ικανότητα των ιδρυτών όσο και ο σκοπός της εταιρίας πρέπει να γίνονται σύμφωνα με τον νόμο. Κατά την υπογραφή του συμβολαίου και την σύσταση της ανώνυμης εταιρίας είναι υποχρεωτική η παράσταση δικηγόρου (ν. 2065/92).

Α.ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

Στο καταστατικό κάθε Ανώνυμης Εταιρίας πρέπει να αναγράφονται τα εξής στοιχεία:

Ι) Η εταιρική επωνυμία.

Στο θέμα της επωνυμίας ο νόμος δεν δίνει πλήρη ελευθερία στους ιδρυτές λόγω προστασίας του κοινού, ώστε να μην υπάρχει περίπτωση εξαπάτησης των συναλλασσομένων με την εταιρία. Ο νόμος για το σχηματισμό της επωνυμίας επιβάλλει ορισμένα υποχρεωτικά στοιχεία. Πιο συγκεκριμένα η επωνυμία πρέπει να περιλαμβάνει μνεία του είδους της ασκούμενης επιχείρησης δηλαδή του αντικειμένου που η εταιρία δραστηριοποιείται και τις λέξεις “ανώνυμη εταιρία”. Στην επωνυμία είναι δυνατόν να περιληφθεί και το όνομα τρίτου ευνόμου προσώπου, ιδρυτού ή

άλλου φυσικού προσώπου ή η επωνυμία άλλης εταιρίας με καλή φήμη, την οποία με οποιονδήποτε τρόπο διαδέχθηκε η συστηνόμενη εταιρία. Πρέπει ακόμη να γίνεται πάντα και μνεία του εταιρικού τύπου της εταιρίας δηλαδή “Α.Ε.”.³

Αν ο σκοπός της εταιρίας περιλαμβάνει περισσότερα αντικείμενα, στην επωνυμία της εταιρίας μπορεί να περιληφθεί το κυριότερο από αυτά. Αν ο σκοπός της εταιρίας διευρυνθεί, δεν υπάρχει υποχρέωση τροποποίησης της επωνυμίας, με την οποία η εταιρία έχει γίνει γνωστή. Τέλος όσον αφορά τις διεθνείς συναλλαγές της εταιρίας η ίδια μπορεί να χρησιμοποιεί την πιστή μετάφραση της επωνυμίας της σε ξένη γλώσσα ή ακόμη και την ελληνική επωνυμία της γραμμένη με λατινικούς χαρακτήρες.

Η επωνυμία κάθε ανώνυμης εταιρίας πρέπει ακόμη να διέπεται από τις αρχές της αλήθειας και της αποκλειστικότητας ή του ευδιακρίτου. Μπορεί να τροποποιηθεί με απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων, ακόμη και με συνήθη απαρτία και πλειοψηφία.

II)Σκοπός της εταιρίας

Με τον όρο σκοπός της εταιρίας νοούνται το επιδιωκόμενο από την εταιρία αποτέλεσμα, αν δηλ. έχει αυτή σκοπό την επιδίωξη κέρδους ή όχι, αν ασκεί δραστηριότητα κερδοσκοπικού ή μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα καθώς και το αντικείμενο της δραστηριότητας της, δηλαδή η συγκεκριμένη δραστηριότητα που ασκεί. Μπορεί να πρόκειται π.χ. για τραπεζικές εργασίες, τουριστικές επιχειρήσεις, βιομηχανία τσιμέντου, εξαγωγές καπνού κλπ.

3.Χρήστος Ν.Τότσης, Κώδικας Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης, 12^η Έκδοση, Εκδόσεις Πάμισος 2002, σελ 14

Με τη δεύτερη αυτή έννοια αναφέρεται στο νόμο ο σκοπός, ως υποχρεωτικό στοιχείο του περιοχόμενου του καταστατικού. Με την έννοια αυτή ο σκοπός προσδιορίζει το αντικείμενο της εταιρίας και την εξατομικεύει, ενώ παράλληλα φανερώνει, αν αυτή ασκεί κερδοσκοπική δραστηριότητα ή όχι.

Το αντικείμενο της εταιρικής δραστηριότητας πρέπει να αποδίδεται με ακρίβεια και ορθότητα και να μην περιγράφεται γενικά και αόριστα ώστε να μην προκύπτουν σοβαρές συνέπειες, όπως είναι ο προσδιορισμός της έκτασης της εξουσίας του διοικητικού συμβουλίου της κάθε ανώνυμης εταιρίας. Πρέπει ακόμη να μην αντιβαίνει στο νόμο ή στα χρηστά ήθη. Το αντικείμενο της εταιρικής δραστηριότητας μπορεί να μεταβληθεί, όμως λόγω της σοβαρότητας του θέματος τόσο για την ίδια όσο και για τους μετόχους και τους δανειστές της, πέπει να γίνει, με προηγούμενη απόφαση της εξαιρετικής γενικής συνέλευσης των μετόχων.

III) Η έδρα της εταιρίας

Με τον όρο έδρα εννοούμε τον τόπο όπου ασκείται η διοίκηση της εταιρίας. Η έδρα όπως προσδιορίζεται στο καταστατικό, μπορεί να μην συμπίπτει με το χώρο όπου η εταιρία έχει τις εγκαταστάσεις της.

Μια ανώνυμη εταιρία μπορεί να έχει μόνο μια έδρα. Σε περίπτωση όμως που έχει υποκαταστήματα, μπορεί να έχει και ειδική επαγγελματική κατοικία. Η έδρα της ανώνυμης εταιρίας μπορεί να μεταβληθεί με απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων, με τη συνήθη απαρτία και πλειοψηφία. Στην περίπτωση όμως μεταφορά της έδρας στο εξωτερικό, απαιτείται απόφαση της γενικής συνέλευσης με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.⁴

4. Νικ.Κ.Ροκάς, Εμπορικές Εταιρείες, 4^η έκδοση, εκδόσεις Αντ.Ν.Σάκκουλα, Αθήνα – Κομοτηνή 1996, σελ 159

IV) Η διάρκεια της εταιρίας

Νόμος απαιτεί να ορίζεται στο ίδιο το καταστατικό η διάρκεια της εταιρίας γεγονός που συνεπάγεται ότι κάθε ανώνυμη εταιρία είναι πάντα ορισμένης διάρκειας. Κάθε ανώνυμη εταιρία λύεται μετά την παρέλευση του χρόνου διάρκειας της, όπως ακριβώς ορίζεται από το ίδιο το καταστατικό.

Βέβαια σε κάποιες περιπτώσεις η γενική συνέλευση μπορεί με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία να αποφασίσει παράταση της διάρκειας της ανώνυμης εταιρίας ή πρόωρη λύση της. Έτσι υποστηρίζεται και η άποψη ότι η ανώνυμη εταιρία μπορεί να έχει και αόριστη χρονική διάρκεια. Συνεπώς ο ορισμός του χρόνου διάρκειας στο καταστατικό δεν είναι απαραίτητος.

V) Το ύψος και ο τρόπος καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου.

Σύμφωνα με το νόμο, το ποσό μετοχικού κεφαλαίου πρέπει να ορίζεται απαραίτητως σε χρήμα, να ορίζεται το ύψος του και να προσδιορίζεται ο τρόπος καταβολής του. Πρέπει ακόμη να προσδιορίζεται ο τρόπος κάλυψης του δηλαδή αν πρόκειται να γίνει απευθείας κάλυψη από τους ιδρυτές ή κάλυψη του με δημόσια εγγραφή από το κοινό.

VI) Το είδος ο αριθμός η ονομαστική αξία και η έκδοση των μετοχών.

Στο καταστατικό της εταιρίας πρέπει να προσδιορίζεται αν οι μετοχές της ανώνυμης εταιρίας πρόκειται να είναι ονομαστικές ή ανώνυμες καθώς και ο αριθμός του συνόλου των μετοχών, δηλ σε πόσα τμήματα θα είναι διηρημένο το μετοχικό κεφάλαιο και ποιά θα είναι η ονομαστική τους αξία. Στην περίπτωση που υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών, όπως πχ οι προνομιούχες, με ή χωρίς δικαίωμα ψήφου κλπ, πρέπει να αναγράφεται ο αριθμός των μετοχών της κάθε κατηγορίας.

VII) Ρύθμιση για δυνατότητα μετατροπής ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες και ανωνύμων μετοχών σε ονομαστικές.

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

Αν η μετατροπή μετόχων επιτρέπεται, πρέπει να ορίζεται αν αυτή θα γίνει αυτοδίκαια ή αν χρειάζεται απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων. Στη δεύτερη περίπτωση, με ποια απαρτία και πλειοψηφία πρέπει αυτή να ληφθεί. Αν το καταστατικό της εταιρίας απαγορεύει τη μετατροπή, δεν μπορεί αυτή να γίνει, παρά μόνο αν λάβει χώρα τροποποίηση της σχετικής ρήτρας του.

VIII) Ρύθμιση για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του διοικητικού συμβουλίου και της γενικής συνέλευσης των μετόχων

IX) Ρύθμιση για τους ελεγκτές

Η τακτική Γενική Συνέλευση εκλέγει κάθε χρόνο δύο τακτικούς και δύο αναπληρωματικούς ελεγκτές οι οποίοι είναι πτυχιούχοι ανωτάτων σχολών, έχουν άδεια άσκησης Οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Π.Δ. 475/1991, και οι οποίοι δεν μπορούν να επανεκλεγούν για περισσότερες από πέντε εταιρικές χρήσεις.

Δεν μπορούν σε καμία περίπτωση να ορισθούν ελεγκτές της εταιρίας ιδρυτές, μέλη Διοικητικού Συμβουλίου, υπάλληλοι εταιρίας ή εξαρτημένης προς αυτήν εταιρίας δημόσιοι υπάλληλοι, υπάλληλοι Ν.Π.Δ.Δ., Τραπεζών και επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας.

Η Συνέλευση μπορεί να εκλέγει έναν μόνο τακτικό και έναν μόνο αναπληρωματικό ελεγκτή, εφόσον είναι Ορκωτοί Ελεγκτές. Η εκλογή των Ορκωτών Ελεγκτών είναι υποχρεωτική εφόσον γίνεται υπέρβαση των ορίων της παρ.6 του άρθρου 42α σε συνδυασμό με τα άρθρα 132 και 133 του Κ.Ν. 2190/1920.

Μέσα σε πέντε ημέρες από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης που όρισε τους ελεγκτές, πρέπει να γίνει από την ίδια την εταιρία ανακοίνωση για το διορισμό τους στους ίδιους τους ελεγκτές και σε περίπτωση που δεν αποποιηθούν το διορισμό αυτό μέσα σε προθεσμία πέντε ημερών, θεωρούνται ότι έχουν αποδεχθεί τον διορισμό

και έχουν όλες τις ευθύνες και υποχρεώσεις του άρθρου 37 και του άρθρου 43α παρ.3 εδ. Γ και παρ. 4 του Κ.Ν. 2190/1920, όπως αυτό ισχύει.

Χ) Ρύθμιση για τα δικαιώματα των μετόχων

ΧΙ) Ρύθμιση για τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών

ΧΙΙ) Ρύθμιση για τη λύση της εταιρίας και την εκκαθάριση της.

Το καταστατικό της εταιρίας πρέπει ακόμη σύμφωνα με το νόμο να περιλαμβάνει μνεία των ατομικών στοιχείων των φυσικών ή νομικών προσώπων, που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρίας ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων υπογράφηκε αυτό. Η αναφορά του νόμου στα παραπάνω στοιχεία είναι όμως αυτονόητη, αφού το καταστατικό συντάσσεται υποχρεωτικά ενώπιον συμβολαιογράφου.

Το καταστατικό της εταιρίας πρέπει τέλος να κάνει αναφορά στο συνολικό χρηματικό ποσό, των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρίας και τη βαρύνουν. Τέτοιες δαπάνες αποτελούν κυρίως, ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου, ο τυχόν φόρος μεταβίβασης ακινήτων, τα δικαιώματα του συμβολαιογράφου και του ταμείου Νομικών, τα τέλη δημοσίευσης και τέλος η αμοιβή του δικηγόρου.

Τα παραπάνω στοιχεία αποτελούν υποχρεωτικό περιεχόμενο του καταστατικού της εταιρίας. Η Διοίκηση δεν εγκρίνει αλλά οφείλει να αρνηθεί να εγκρίνει το καταστατικό, το οποίο δεν περιλαμβάνει ρύθμιση για ένα από τα παραπάνω στοιχεία. Στην πραγματικότητα όμως από τα παραπάνω στοιχεία μόνο τα στοιχεία Α-ΣΤ αποτελούν το ελάχιστο περιεχόμενο του καταστατικού της εταιρίας αφού για τα υπόλοιπα στοιχεία, αν δεν υπάρχει ρύθμιση στο καταστατικό της εταιρίας εφαρμόζονται οι σχετικές διατάξεις του νόμου.

Οι ιδρυτές μπορούν, πέρα από τα υποχρεωτικά στοιχεία, να ρυθμίσουν μέσω του καταστατικού, και άλλα ζητήματα. Πρόκειται για το προαιρετικό περιεχόμενο του καταστατικού. Τα ρυθμιζόμενα αυτά στοιχεία, είτε μπορεί να προβλέπονται από το νόμο και να αναφέρονται στο καταστατικό, όπως τα ρυθμίζει ο νόμος, είτε αν πρόκειται για διατάξεις ενδοτικού δικαίου, να προβλέπεται αποκλίνουσα ρύθμιση. Είναι δυνατόν όμως να πρόκειται για στοιχεία που δεν προβλέπονται από το νόμο. Τέλος μπορεί να πρόκειται για στοιχεία, των οποίων η ρύθμιση είναι απαραίτητη για την έναρξη λειτουργίας της εταιρίας, όπως πχ ο διορισμός των πρώτων μελών του διοικητικού Συμβουλίου μέχρι τη σύγκληση της πρώτης τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Οι ρυθμίσεις που αποτελούν προαιρετικό περιεχόμενο του καταστατικού της εταιρίας, πρέπει να μην αντιβαίνουν σε διατάξεις αναγκαστικού δικαίου ή στη νομική φύση της ανώνυμης εταιρίας.

Τέλος το καταστατικό μιας ανώνυμης εταιρίας μπορεί να περιλαμβάνει και συμφωνίες μεταξύ μετόχων που ρυθμίζουν αποκλειστικά τις μεταξύ τους σχέσεις. Πρόκειται για ενοχικής φύσης συμφωνίες, (εξωεταιρικές) που μπορεί να αφορούν, π.χ την άσκηση του δικαιώματος ψήφου και θα ήταν δυνατόν να περιλαμβάνονται και σε χωριστό έγγραφο, εκτός του καταστατικού. Οι συμφωνίες αυτές δεσμεύουν μόνο τους συμβληθέντες μετόχους και όχι τους διαδόχους τους, ούτε τα εταιρικά όργανα. Απορρέει από αυτές ενοχική υποχρέωση των συμβληθέντων να εκτελέσουν τη σύμβαση.

Οι εξωεταιρικές συμφωνίες δεν πρέπει σε καμία περίπτωση να είναι αντίθετες προς τα συμφέροντα της εταιρίας και των λοιπών μετόχων, ούτε να αντίκεινται στο νόμο ή στα χρηστά ήθη.

B) ΣΥΜΒΑΣΗ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η σύμβαση της σύστασης της Ανωνύμου εταιρείας υπογράφεται ενώπιον Συμβολαιογράφου από τους ιδρυτές της εταιρίας ή από εξουσιοδοτημένα με Συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο πρόσωπα.

Όταν συντάσσεται, χρειάζεται και παράσταση δικηγόρου, διότι η σύμβαση αυτή έχει αντικείμενο άνω των 15.000 Ευρώ, για την περιφέρεια Αθηνών και Πειραιώς και 750.000 δρχ. για τις λοιπές περιφέρειες, ποσά για τα οποία σύμφωνα με άρθρο περί του Κώδικα Των Δικηγόρων είναι υποχρεωτική η παράσταση δικηγόρου.

Η αμοιβή του παριστάμενου δικηγόρου υπολογίζεται σε ποσοστό 1% για κεφάλαιο μέχρι 15.000 Ευρώ. Πέραν του ποσού αυτού 0,5%, και η οποία κατατίθεται στον Δικηγορικό Σύλλογο όπου είναι γραμμένος ο δικηγόρος μαζί με το σχέδιο σύμβασης σύστασης της εταιρείας.⁵

Η απόδειξη είσπραξης του Δικηγορικού Συλλόγου εκδίδεται σε τουλάχιστον τέσσερα (4) αντίγραφα. Το πρωτότυπο και ένα αντίγραφο με το σχέδιο της σύμβασης που είναι θεωρημένο από τον Δικηγορικό Σύλλογο, παραδίδονται στον δικηγόρο για να δοθούν στο συμβολαιογράφο, προκειμένου να υπογραφεί η σύμβαση σύστασης της Ανώνυμης Εταιρείας.

5. Δημήτρη Ι. Ηλιοκαύτου, Πρακτικός Οδηγός Ανωνύμων Εταιρειών, έκδοση 8^η, Αθήνα Ιανουάριος 2001, σελ. 21

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

-Επικυρωμένο αντίγραφο της σύμβασης από το Δικηγορικό Σύλλογο.

-Απόδειξη Είσπραξης της αμοιβής του δικηγόρου του Δικηγορικού Συλλόγου σε δύο αντίτυπα καθώς και αποδεικτικά φορολογικής ενημερότητας των ιδρυτών της εταιρείας, σε περίπτωση εισφέρονται ακίνητα στην Ανώνυμη Εταιρεία για την κάλυψη του μετοχικού της κεφαλαίου, καθώς επίσης τόσο των ιδρυτών όσο και των επιχειρήσεων σε περίπτωση που η Ανώνυμη Εταιρεία προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση και οι συγχωνευόμενες ή απορροφούμενες επιχειρήσεις έχουν στην κυριότητά τους ακίνητα ή όχι.

Μετά την υπογραφή της σύμβασης από τους ιδρυτές και τον παριστάμενο δικηγόρο, ο συμβολαιογράφος επιστρέφει την απόδειξη κατάθεσης της αμοιβής του δικηγόρου στον Δικηγορικό Σύλλογο, στην οποία ο συμβολαιογράφος σημειώνει τον αριθμό της πράξης σύστασης της εταιρείας, ενώ στέλνει το άλλο αντίτυπο της απόδειξης είσπραξης κάθε τρίμηνο στο υπουργείο οικονομικών, στη Δ/ση Ελέγχων.

Με την συγκεκριμένη απόδειξη, ο δικηγόρος εισπράττει αμέσως από τον Δικηγορικό Σύλλογο το 65% της καταθείσας αμοιβής του και το υπόλοιπο 35% παρακρατείται από το Σύλλογο για λογαριασμό του Ταμείου Σύνταξης Νομικών.⁶ Το καθεστώς αυτό ισχύει μόνο για το Δικηγορικό Σύλλογο Αθηνών και Πειραιώς. Για τους λοιπούς Δικηγορικούς Συλλόγους ισχύουν διαφορετικά καθεστάτα.

6. Δημήτρη Ι. Ηλιοκαύτου, Πρακτικός Οδηγός Ανωνύμων Εταιρειών, έκδοση 8^η, Αθήνα Ιανουάριος 2001, σελ. 23

Ο δικηγόρος που εισπράττει τελικά το 65% του ποσού της αμοιβής του, υποχρεούτε να εκδόσει θεωρημένη απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών με το εισπραχθέν ποσό στο οποίο και παρακρατείται φόρος 20% απ' την καταβάλλουσα Εταιρεία και αποδίδεται στην Δ.Ο.Υ. της έδρας της.

Γ) ΈΓΚΡΙΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΑΔΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Ως απαραίτητη προϋπόθεση που θέτει ο νόμος για την έγκυρη σύσταση της ανώνυμης εταιρίας αποτελεί η έγκριση του καταστατικού της και η παροχή άδειας για τη σύσταση της από τη διοίκηση με σκοπό πάντα την προστασία του δημοσίου συμφέροντος καθώς και την ασφάλεια των συναλλαγών.

Αρμόδιο όργανο είναι ο Υπουργός Εμπορίου. Ο Υπουργός μπορεί να ελέγχει μόνο τη νομιμότητα του περιεχομένου του καταστατικού και της κάλυψης του κεφαλαίου. Σε καμία περίπτωση δε μπορεί να απορρίψει μια αίτηση προβάλλοντας λόγους σκοπιμότητας. Με το Ν.Δ. 532/70 για τη συμπλήρωση των διατάξεων για τη διοικητική αποκέντρωση, η αρμοδιότητα έγκρισης μετατέθηκε από τον Υπουργό Εμπορίου στους κατά τόπον αρμόδιους νομάρχες, στη νομαρχία των οποίων εδρεύει η κάθε εταιρία.⁷

7. Νικ.Κ.Ροκας, Εμπορικές Εταιρείες, 4^η έκδοση, εκδόσεις Αντ.Ν.Σάκκουλα, Αθήνα – Κομοτηνή 1996, σελ 162

Για ορισμένες κατηγορίες ανωνύμων εταιριών, η αρμοδιότητα για την έγκριση και παροχή άδειας σύστασης της εταιρίας από τη διοίκηση με το Π.Δ. 409/86 επέστρεψε και πάλι στον Υπουργό Εμπορίου. Πρόκειται για τις τραπεζικές, τις ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρίες, για τις εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου, για τις εταιρίες διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων, για τις ανώνυμες χρηματιστηριακές εταιρίες, για τις εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης, για τις εταιρίες πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων και για τις αθλητικές ανώνυμες εταιρίες. Μάλιστα απαιτείται να προηγηθεί πρόσθετη άδεια η οποία συνδέεται και με έλεγχο της σκοπιμότητας τους. Στην αρμοδιότητα του Υπουργού Εμπορίου υπάγονται τέλος και οι κοινές ανώνυμες εταιρίες από τη στιγμή που οι μετοχές τους έχουν εισαχθεί στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.⁸

Η διαδικασία για την παροχή αδειας σύστασης της εταιρίας είναι η εξής: Μετά την υποβολή αίτησης από μέρους ιδρυτή, η οποία πρέπει να συνοδεύεται από το καταστατικό της εταιρίας και από κάθε άλλο απαραίτητο έγγραφο, η διοίκηση ελέγχει την τυπική και την ουσιαστική νομιμότητα της αίτησης. Πιο συγκεκριμένα ελέγχει το νόμιμο της αίτησης καθώς και αν συντρέχουν οι απαραίτητοι όροι για τη σύσταση της εταιρίας. Αυτή η διαδικασία αποτελεί έλεγχο τυπικής νομιμότητας.

Στη συνέχεια ελέγχει κατά πόσο είναι νόμιμο το περιεχόμενο του καταστατικού της εταιρίας, αν είναι νόμιμη η κάλυψη του κεφαλαίου και αν τηρήθηκαν οι διατάξεις του νόμου. Εφόσον πληρούνται οι παραπάνω προϋποθέσεις που προβλέπει ο νόμος, η Διοίκηση υποχρεούται να εγκρίνει το καταστατικό και να παραχωρήσει στην άδεια σύστασης και τη λειτουργίας της εταιρίας.

8. Ελίζα Δ. Αλεξανδρίδου, Δίκαιο Εμπορικών Εταιριών – Κεφαλαιουχικές Εταιρείες, τεύχος Β', Έκδοση Β', Εκδόσεις Σάκουλα, σελ. 30

Αν η διοίκηση παραλείψει να προχωρήσει στην έγκριση του καταστατικού και στην παροχή άδειας σύστασης της εταιρίας, ή αν η απόφαση του είναι απορριπτική, οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να προσφύγουν στο Συμβούλιο της Επικρατείας.

Με το Ν.2339/95 ανασυντάχθηκε Επιτροπή Ανωνύμων Εταιριών, αντικείμενο της οποίας ήταν να γνωμοδοτεί σε περιπτώσεις που επρόκειτο να απορριφθεί αίτημα ενδιαφερομένου για τη σύσταση ανώνυμης εταιρίας, για την τροποποίηση καταστατικού ή για έγκριση για εγκατάσταση στην Ελλάδα υποκαταστήματος αλλοδαπής εταιρίας, όπως και για οποιοδήποτε άλλο θέμα που αφορά τις ανώνυμες εταιρίες.

Έγκριση από την πλευρά της Διοίκησης απαιτείται και για κάθε τροποποίηση του καταστατικού της εταιρίας. Επειδή πάντως το καταστατικό και μετά την έγκριση του από τη Διοίκηση και την καταχώρηση του στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών παραμένει πράξη ιδιωτικού δικαίου και δεν αποβάλλει την αυτοτέλεια του, όποιος έχει έννομο συμφέρον μπορεί να ζητήσει από τα πολιτικά δικαστήρια κήρυξη της ακυρότητας του εφόσον αυτό πάσχει από ελάττωμα.

Τυχόν ελαττώματα κατά τη λειτουργία της εταιρίας επισημαίνονται επίσης από τη Διοίκηση καθώς από αυτή ασκείται η εποπτεία της ανώνυμης εταιρίας. Αν συντρέχει παράβαση ποινικών διατάξεων, πρέπει να επιδιωχθεί ποινική δίωξη των διοικούντων προς την ανώνυμη εταιρία.

Δ) ΑΝΤΙΓΡΑΦΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

Οι διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 από 1.1.87 ορίζουν πως το καταστατικό και οι τροποποιήσεις αυτού δε δημοσιεύονται πλέον στο Φ.Ε.Κ., αλλά μόνο η περίληψη αυτών. Καταχωρούνται όμως στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών του τυπογραφείου Εμπορίου ή της Νομαρχίας, όπου βρίσκεται η έδρα της εταιρίας.

Η εταιρία για τη νομιμοποίησή της χρησιμοποιεί επικυρωμένα αντίγραφα του καταστατικού της. Για τον σκοπό αυτό με την έγκριση του αρχικού καταστατικού χρησιμοποιούνται αντίγραφα που εκδίδει ο Συμβολαιογράφος, ενώ μετά από κάθε τροποποίηση εκδίδεται κωδικοποιημένο καταστατικό που έχει ενσωματωμένες όλες τις τροποποιήσεις που έγιναν.

Μετά την έγκριση της τροποποίησης του καταστατικού και της επικύρωσης του ενός αντιγράφου από την Εποπτεύουσα Αρχή, εκδίδονται φωτοαντίγραφα εκ του επικυρωμένου αντιγράφου, τα οποία επικυρώνονται από δικηγόρο ή τυπώνονται αντίγραφα και προσκομίζονται για επικύρωση, αφού χαρτοσημανθούν, από την Αρμόδια διεύθυνση του υπουργείου Εμπορίου ή της Νομαρχίας, όπου υπάρχει ο φάκελος για το αρχείο της εταιρίας.

2.1.2 ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α.Ε.

Το εταιρικό ή μετοχικό κεφάλαιο αποτελεί βασική προϋπόθεση για την ίδρυση της ανώνυμης εταιρίας και για την πραγματοποίηση του εταιρικού σκοπού της. Εταιρικό κεφάλαιο είναι η ποσότητα ευρώ, που το καταστατικό της εταιρίας ορίζει ότι πρέπει να καταβληθεί από τους μετόχους στην εταιρία, είτε σε μετρητά χρήματα είτε σε άλλα περιουσιακά στοιχεία όπως ακίνητα, πελατεία, οχήματα κ.λ.π. που θα αντιπροσωπεύουν αξία ίση με την ποσότητα αυτή. Σημειώνεται ότι, η προσωπική εργασία των μελών της ανώνυμης εταιρίας δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς, όπως στις προσωπικές εταιρίες.

Ο λογαριασμός «Μετοχικό Κεφάλαιο» των ανώνυμων εταιρειών εκφράζει ένα ποσό αξίας που διαμορφώθηκε κατά καιρούς από τις εισφορές των μετόχων κατά τη σύσταση της εταιρίας και κατά μεταγενέστερες ουσιαστικές αυξήσεις, καθώς και με

κεφαλαιοποιήσεις διαφόρων ποσών που προέρχονται από αποθεματικά ή από αναπροσαρμογή της ιστορικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων, ιδίως των παγίων, της εταιρίας ή από υποχρεώσεις της προς τρίτους. Το ποσό αυτό κατανέμεται σε ίσα μέρη, τις μετοχές, που εκπροσωπούνται από μεταβιβάσιμους τίτλους, συνήθως ανωνύμους αλλά συχνά και ουσιαστικούς. Λόγω της αρχής της σταθερότητας του κεφαλαίου το Μετοχικό κεφάλαιο δεν μπορεί να μεταβληθεί χωρίς να υπάρξει προηγουμένως τροποποίηση του καταστατικού.

Το κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρίας είναι μια αμετάβλητη μαθηματική ποσότητα, που καθορίζει το ελάχιστο όριο της αξίας των οικονομικών αγαθών, που πρέπει να βρίσκονται πάντοτε στη διάθεση της εταιρίας. Αντίθετα, η περιουσία της ανώνυμης εταιρίας μεταβάλλεται κάθε στιγμή και εξαρτάται από την καλή ή κακή πορεία των εταιρικών υποθέσεων. Μόνο κατά την έναρξη της λειτουργίας της εταιρίας συμπίπτουν ποσοτικά το κεφάλαιο και η εταιρική περιουσία.

A) ΚΑΛΥΨΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για την έγκυρη σύσταση της ανώνυμης εταιρίας. Το μετοχικό κεφάλαιο είναι το σταθερό ποσό στο οποίο αντιστοιχεί το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας, που πρέπει να συγκεντρωθούν και να βρίσκονται στη διάθεση της εταιρίας καθ'όλην τη χρονική διάρκεια του βίου της. Κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου είναι η ανάλυση των μετοχών ,δηλαδή της υποχρέωσης καταβολής εισφοράς ίση προς την ονομαστική αξία μιας ή περισσότερων μετοχών. Η κάλυψη του κεφαλαίου πρέπει πάντα να είναι ολοσχερής.

Απαγορεύεται η διάθεση μετοχών σε τιμή κατώτερη από την αναγραφόμενη ονομαστική τους αξία, αφού κάτι τέτοιο μπορεί και να οδηγήσει σε συγκέντρωση κεφαλαίου μικρότερου από αυτό που αναγράφεται στο καταστατικό της εταιρείας.

Συνεπώς απαγορεύεται η διάθεση μετοχών κάτω από το άρτιο. Από την άλλη πλευρά επιτρέπεται η διάθεση μετοχών πάνω από το άρτιο δηλαδή σε τιμή ανώτερη από την ονομαστική τους αξία, αφού κάτι τέτοιο γίνεται προς το συμφέρον της εταιρίας και οδηγεί στη συγκέντρωση μεγαλύτερων χρηματικών ποσών.

Η κάλυψη του κεφαλαίου μπορεί να γίνει με δύο τρόπους. Έτσι διακρίνεται σε άμεση ή ιδιωτική και σε διαδοχική ή κάλυψη με δημόσια εγγραφή. Σε περίπτωση που οι μετοχές αναλαμβάνονται μόνο από τους ιδρυτές, έχουμε άμεση ή ιδιωτική κάλυψη και η ίδρυση της εταιρίας αποτελεί απλούστερη διαδικασία.

Αντίθετα σε περίπτωση που οι μετοχές αναλαμβάνονται εν μέρει από τους ιδρυτές και εν μέρει από το κοινό ή μόνο από το κοινό, έχουμε διαδοχική ή κάλυψη με δημόσια εγγραφή. Στη περίπτωση αυτή, η ίδρυση αποτελεί πολύπλοκη διαδικασία, με αποτέλεσμα να διαρκεί αρκετό χρονικό διάστημα.

Σχετικά με τη νομική φύση της κάλυψης, εκφράστηκαν διάφορες απόψεις. Κατά μια άποψη αποτελεί αυτή σύμβαση ανταλλαγής, ενώ κατ'άλλη άποψη, πρόκειται για σύμβαση υπέρ τρίτου. Σύμφωνα με τις απόψεις αυτές όμως δεν λαμβάνεται υπόψη το γεγονός ότι ο εγγραφόμενος για την κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου δεν μπορεί να συνάψει σύμβαση ούτε με τους ιδρυτές, αλλά ούτε και με την εταιρία, αφού αυτή ακόμη δεν υφίσταται. Συνεπώς το πρόβλημα αντιμετωπίζεται πιο ικανοποιητικά αν δεχθεί κανείς ότι η κάλυψη αποτελεί μονομερή δέσμευση βούλησης.

Το μετοχικό κεφάλαιο κάθε ανώνυμης εταιρίας αποτελεί αφηρημένη και σταθερή μαθηματική ποσότητα η οποία κατά την ίδρυση της εταιρίας αντιστοιχεί στην αξία των εισφορών των μετόχων. Τα καταστατικά των ανωνύμων εταιριών περιέχουν διάταξη σχετικά με το ποσό καθώς και τον τρόπο καταβολής του κεφαλαίου. Το μετοχικό κεφάλαιο κατανέμεται σε μερίδια ίσης αξίας τα οποία ονομάζονται μετοχές. Όταν οι μετοχές αναλαμβάνονται από πρόσωπα τα οποία υπόσχονται να καταβάλουν

την αξία τους έχουμε κάλυψη του κεφαλαίου ενώ όταν εκπληρώσουν την υποχρέωση τους αυτή έχουμε καταβολή.

Η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου διακρίνεται σε ιδιωτική και δημόσια. Ιδιωτική κάλυψη έχουμε στην περίπτωση όπου οι ίδιοι οι ιδρυτές αναλαμβάνουν τις μετοχές. Εδώ το ελάχιστο ποσό κεφαλαίου το οποίο πρέπει να καταβληθεί αμέσως κατά τη σύσταση της εταιρίας ανέρχεται σε 15.000 Ευρώ.

B) ΚΑΛΥΨΗ ΜΕ ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΓΓΡΑΦΗ

Όταν συστήνεται μια ανώνυμη εταιρία και γίνεται κάλυψη του κεφαλαίου της με δημόσια εγγραφή, το μετοχικό κεφάλαιο καλύπτεται εν μέρει από τους ιδρυτές και εν μέρει από το κοινό ή μόνο από το κοινό. Υπάρχει μια άποψη σύμφωνα με την οποία είναι δυνατόν οι ιδρυτές να απευθυνθούν στο κοινό για την ανάλυση από αυτό όλων των μετοχών. Κατ'άλλη όμως άποψη πρέπει συγχρόνως και οι ίδιοι οι ιδρυτές να αναλάβουν τουλάχιστον μια μετοχή. Σε πολλές χώρες, τις περισσότερες φορές οι ιδρυτές απευθύνονται συνήθως σε κάποια τράπεζα. Μετά τη σύσταση της εταιρίας η τράπεζα μεταβιβάζει τις μετοχές στο κοινό.

-Προϋποθέσεις κάλυψης με δημόσια εγγραφή

Για την προστασία κυρίως των μικρών αποταμιευτών από ενδεχόμενη εκμετάλλευση τους από τους ιδρυτές, θέτονται από το νόμο ορισμένες προϋποθέσεις και διατυπώσεις όταν η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου μιας ανώνυμης εταιρίας πρόκειται να γίνει με δημόσια εγγραφή. Έτσι η κάλυψη γίνεται διαδοχικά:

1. Πρέπει η εταιρία να έχει κεφάλαιο 300.000 Ευρώ ολοσχερώς καταβεβλημένο.

2. Πρέπει να προηγηθεί άδεια Επιτροπής της Κεφαλαιαγοράς αφού αυτή προηγουμένως ελέγξει τη νομιμότητα άλλα και τη σκοπιμότητα της κάλυψης με δημόσια εγγραφή.

3. Πρέπει η κάλυψη να γίνει μέσω τράπεζας ή μέσω ανώνυμης χρηματιστηριακής εταιρίας η οποία μεσολαβεί μεταξύ των ιδρυτών και των τρίτων και εισπράττει από τους τελευταίους το τίμημα για τις μετοχές που θα τους διατεθούν από την ανώνυμη εταιρία.

4. Τέλος η ανώνυμη εταιρία έχει υποχρέωση μέσα σε ένα χρόνο από τη σύσταση της να ζητήσει την εγγραφή των μετοχών της στο Χρηματιστήριο Αξιών. Μια ενδεχόμενη παράλειψη του όρου αυτού δεν επιφέρει ακυρότητα των μετοχών, αλλά συνεπάγεται ευθύνη της ανώνυμης εταιρίας για αποζημίωση όσων ζημιώθηκαν από αυτή την παράλειψη.⁹

9. Ελίζα Δ. Αλεξανδρίδου, Δίκαιο Εμπορικών Εταιριών – Κεφαλαιουχικές Εταιρείες, τεύχος Β', Έκδοση Β', Εκδόσεις Σάκκουλα, σελ. 28

-Διαδικασία κάλυψης με δημόσια εγγραφή

Μετά τη σύναψη του καταστατικού οι ιδρυτές απευθύνουν δημόσια πρόσκληση προς το κοινό να αναλάβει το σύνολο ή το υπόλοιπο των μετοχών της ανώνυμης εταιρίας, σε περίπτωση που οι ίδιοι έχουν αναλάβει μέρος από αυτές. Η συγκεκριμένη πρόσκληση που δημοσιεύεται στον τύπο, απευθύνεται σε αόριστο αριθμό προσώπων, προς τα οποία γίνεται πρόταση να εγγραφούν στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας. Η πρόσκληση πρέπει να περιλαμβάνει τέτοιες λεπτομέρειες ώστε κάθε εγγραφόμενος να γνωρίζει τα βασικά στοιχεία που εξασφαλίζουν την συγκεκριμένη ανώνυμη εταιρία.

Οι ενδιαφερόμενοι συμπληρώνουν μια έντυπη αίτηση την οποία υποβάλλουν στην τράπεζα όπου ανέλαβε την εγγραφή. Στη συνέχεια η τράπεζα παραλαμβάνει την αίτηση καθώς και το αντίτιμο της ονομαστικής αξίας των μετοχών για τις οποίες εγγράφεται ο μελλοντικός μέτοχος και παραδίδει σε αυτόν απόδειξη. Έτσι συνάπτεται η σύμβαση εγγραφής. Ακολουθεί αργότερα η παράδοση των μετοχών.

Γ) ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Η κάλυψη του κεφαλαίου διαφέρει από την καταβολή, διότι η κάλυψη δημιουργεί ενοχική υποχρέωση, ενώ η καταβολή δημιουργεί εκπλήρωση της υποχρέωσης αυτής. Σε αντίθεση με την κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου, η καταβολή του δεν αποτελεί όρο σύστασης της ανώνυμης εταιρίας. Το κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρίας, βάση νόμου, μπορεί να είναι εν μέρει καταβεβλημένο κατά τη σύσταση της εταιρίας. Η μερική καταβολή μπορεί να γίνει και μέσα στους δύο πρώτους μήνες από τη σύσταση της εταιρίας. Μέσα στο δίμηνο αυτό το διοικητικό συμβούλιο οφείλει σε ειδική συνεδρίαση να πιστοποιήσει αν καταβλήθηκε το κεφάλαιο και μάλιστα αυτούσιο και να υποβάλει στη Διοίκηση αντίγραφο του πρακτικού που συντάχθηκε. Η διοίκηση από την πλευρά της οφείλει να εξακριβώσει αν καταβλήθηκε το κεφάλαιο, σε αρνητική περίπτωση οφείλει να ανακαλέσει την άδεια σύστασης της εταιρίας.

Αν το μετοχικό κεφάλαιο αντιστοιχεί στο κατώτερο, βάση νόμου, επιτρεπόμενο ποσό των 60.000 Ευρώ πρέπει να είναι αυτό ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά τη σύσταση της εταιρίας, διαφορετικά γίνεται λόγος περί ακυρότητας της ανώνυμης εταιρίας.

Ο τρόπος καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει να ορίζεται στο καταστατικό της ανώνυμης εταιρίας. Νόμος επιτρέπει να οριστεί τμηματική καταβολή δηλαδή να οριστεί ότι ορισμένο μόνο χρηματικό ποσό θα καταβληθεί κατά τη σύσταση της εταιρίας ενώ το υπόλοιπο θα καταβληθεί αργότερα. Επιτρέπεται όμως τμηματική καταβολή μόνο όταν πρόκειται για εισφορές σε χρήμα και όχι για εισφορές σε είδος. Ως τμηματική καταβολή κατά τη σύσταση της εταιρίας εννοούμε την καταβολή τμήματος της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής. Συνεπώς δεν επιτρέπεται ολοσχερής εξόφληση μερικών μετοχών κατά τη σύσταση της εταιρίας και η παροχή προθεσμίας πληρωμής των υπολοίπων. Ο κανόνας αυτός είναι απόρροια της αρχής της ισότητας των μετοχών.

Το πλεονέκτημα της δυνατότητας μερικής καταβολής είναι ότι καθιστά δυνατή τη μελλοντική συγκέντρωση μεγάλων χρηματικών ποσών που δεν θα μπορούσαν να καταβληθούν αμέσως. Εξάλλου κατά την έναρξη λειτουργίας της εταιρίας δεν είναι απαραίτητη η καταβολή ολόκληρου του χρηματικού ποσού που αντιστοιχεί στο μετοχικό κεφάλαιο.

Η τμηματική καταβολή όμως κρύβει και κάποιους κινδύνους με τον σπουδαιότερο τον κίνδυνο της μη καταβολής των οφειλόμενων δόσεων και με αποτέλεσμα τη μη συγκέντρωση του καθοριζόμενου, στο καταστατικό της εταιρίας, μετοχικού κεφαλαίου. Γι'αυτόν ακριβώς το λόγο και ο νόμος θέτει ορισμένες προϋποθέσεις και περιορισμούς στην ελευθερία των ιδρυτών:

1. Για το γεγονός της τμηματικής καταβολής πρέπει να υπάρχει στο καταστατικό της εταιρίας ειδική πρόβλεψη.

2. Στους πρώτους δύο μήνες από τη σύσταση της εταιρίας πρέπει να καταβληθεί τουλάχιστον το 1/4 του μετοχικού κεφαλαίου και πάντα ποσό μεγαλύτερο των 60.000 Ευρώ. Συνεπώς όλες οι ανώνυμες εταιρίες με μετοχικό κεφάλαιο μικρότερο των 60.000 Ευρώ δεν επιτρέπεται να προβούν σε τμηματική καταβολή. Το υπόλοιπο μέρος του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να καταβληθεί σε μια ή περισσότερες δόσεις.

3. Μέχρι την αποπληρωμή των οφειλόμενων δόσεων οι μετοχές πρέπει να είναι υποχρεωτικά ονομαστικές ώστε η εταιρία να γνωρίζει όλους τους μετόχους, που οφείλουν δόσεις. Οι ονομαστικές μετοχές πρέπει να εγγράφονται σε ειδικό βιβλίο της εταιρίας και στην πίσω όψη τους να αναφέρεται ότι δεν έχουν αποπληρωθεί. Επιπρόσθετα στην πίσω όψη πρέπει να αναγράφεται η σχετική πρόβλεψη του καταστατικού της εταιρίας. Τα μέτρα αυτά έχουν μεγάλη σημασία καθώς επιτρέπουν στην εταιρία να γνωρίζει τους μετόχους, που οφείλουν υπόλοιπο και αποτελούν τρόπο ειδοποίησης των προτιθέμενων να αποκτήσουν τις μετοχές για το γεγονός ότι δεν έχουν αυτές ακόμη εξοφληθεί.

Σε περίπτωση μεταβίβασης της μετοχής, ο μεταβιβάζων ευθύνεται σε ολόκληρο με τον αποκτώντα για το οφειλόμενο τμήμα της αξίας της για δύο χρόνια από το χρόνο εγγραφής της μεταβίβασης στο βιβλίο μετόχων. Μετά την παρέλευση των δύο ετών ευθύνεται μόνο ο αγοραστής των μετοχών.

4. μέσα σε δύο χρόνια το αργότερο πρέπει υποχρεωτικά να εξοφληθούν όλες οι οφειλόμενες δόσεις.

5. σε κάθε δημοσίευμα που περιέχει αναφορά στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας πρέπει να αναφέρεται και το ποσό που έχει ως τότε καταβληθεί μέχρι την ολική εξόφληση του.

Αν ο μέτοχος δεν καταβάλει την οφειλόμενη δόση μέσα σε διάστημα τριών μηνών από τη λήξη της προθεσμίας εξόφλησης και την πρόσκληση που απευθύνθηκε σε αυτό για να την καταβάλει, οι μετοχές του ακυρώνονται αυτοδικαίως, ο ίδιος αποκλείεται από την εταιρία και η τελευταία υποχρεούται μέσα σε ένα μήνα να εκδώσει και να πωλήσει στο Χρηματιστήριο Αξιών νέες μετοχές ίσες κατ'αριθμό με αυτές που ακυρώθηκαν. Αν δεν κατορθώσει να τις διαθέσει όλες, οφείλει να μειώσει το μετοχικό της κεφάλαιο κατά το ποσό της αξίας των μετοχών που δεν διατέθηκαν. Χρειάζεται προς τούτο και απόφαση της πρώτης γενικής συνέλευσης των μετόχων που θα συγκληθεί μετά το γεγονός αυτό. Πάντως και μετά τη μείωση του κεφαλαίου εξακολουθεί να ευθύνεται ο οφειλέτης μέτοχος του οποίου οι μετοχές ακυρώθηκαν.

Πριν από τη δημοσίευση της πρόσκλησης για την πληρωμή της τελευταίας οφειλόμενης δόσης δεν είναι δυνατόν να αποφασιστεί αύξηση του κεφαλαίου, εκτός αν πρόκειται για αύξηση επιβαλλόμενη από διάταξη νόμου. Θεωρήθηκε ορθότερο από τον νομοθέτη να μην αναζητούνται από την εταιρία νέα κεφάλαια, σε περίπτωση που οι μέτοχοι οφείλουν ακόμη τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου.

Δ) ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕ ΕΙΣΦΟΡΑ ΣΕ ΧΡΗΜΑ

Το άρθρο 12 νόμου 2190 παρέχει την ευχέρεια να καταβληθεί το μετοχικό κεφάλαιο ολόκληρο στην αρχή ή τμηματικά.

Στην περίπτωση καταβολής του τμηματικά πρέπει κατά τη σύσταση της εταιρίας να καταβληθεί το ένα τέταρτο (1/4) του μετοχικού κεφαλαίου συνολικά και όχι λιγότερο από 60.000 Ευρώ που είναι το ελάχιστο νόμιμο όριο. Το υπόλοιπο πρέπει να καταβληθεί μέσα σε δύο χρόνια. Πρέπει να καταβληθεί το 1 /4 κάθε μίας μετοχής, που δεν πρέπει να υπολείπεται των 0,075 euro, αφού το κατώτερο επιτρεπτό όριο της ονομαστικής αξίας της μετοχής είναι 0,30 euro. Οι μετοχές μέχρι την αποπληρωμή τους πρέπει να είναι ονομαστικές.

Οι εισφορές των μετοχών της ανώνυμης εταιρίας, που σχηματίζουν το μετοχικό κεφάλαιο της, μπορεί να είναι είτε σε μετρητά είτε σε είδος. Η καταβολή της αξίας των μετοχών μπορεί να γίνει τμηματικά. Στο καταστατικό της εταιρίας θα ορίζεται ο αριθμός των μετοχών, η ονομαστική αξία κάθε μετοχής, το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου και ο τρόπος καταβολής του. Έτσι οι λογιστικές εγγραφές σύστασης της ανώνυμης εταιρίας ποικίλουν.

Ε) ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΕΙΔΟΣ ΑΠΟΤΙΜΗΤΟ ΣΕ ΧΡΗΜΑ

Οι εισφορές των μετόχων δεν επιτρέπεται να είναι οποιασδήποτε μορφής αλλά πρέπει να συνίσταται σε χρήμα. Σε περίπτωση που συνίστανται σε άλλα αντικείμενα πρέπει να μπορούν να αποτιμηθούν σε χρήμα δηλαδή να είναι δεκτικά εμφάνισης στον ισολογισμό.

Αντικείμενα που δεν μπορούν να αποτιμηθούν σε χρήμα όπως πχ η πελατεία ενός μετόχου ή η προσωπική εργασία άλλου δεν μπορούν να συμβάλλουν στο σχηματισμό του μετοχικού κεφαλαίου και τούτο επειδή η αξία τους είναι αβέβαιη και υπάρχει κίνδυνος να υπερεκτιμηθεί. Σε αυτή την περίπτωση, ο υπολογισμός των στοιχείων αυτών στο κεφάλαιο μπορεί να αποδειχθεί επιζήμιος για τους εταιρικούς δανειστές.

Παρόμοια στοιχεία έχουν κάποια περιουσιακή αξία και είναι δυνατόν να συμβάλλουν αποτελεσματικά στην επίτευξη του σκοπού της εταιρίας. Γι' αυτό το λόγο, ο νόμος δεν απαγορεύει την εισφορά τους απλώς δεν επιτρέπει να υπολογιστούν αυτά για το σχηματισμό του μετοχικού κεφαλαίου. Όσοι εισφέρουν λοιπόν τέτοια στοιχεία μπορεί να μην γίνονται μέτοχοι, η εταιρία όμως μπορεί να τους χορηγήσει τους λεγόμενους “εξαιρετικούς ιδρυτικούς τίτλους” οι οποίοι καθιστούν τους κατόχους τους δανειστές της εταιρίας.

Ο νόμος δεν ορίζει ποιά στοιχεία θεωρούνται αποτιμητά σε χρήμα. Κάτι τέτοιο επαφίεται στην κρίση ειδικής επιτροπής της “Τριμελούς Επιτροπής Εμπειρογνομόνων” που έχει καθήκον να εκτιμά τις εισφορές αυτές και να γνωμοδοτεί σχετικά. Η επιτροπή αυτή αποτελείται από έναν εμπειρογνώμονα, εκπρόσωπο του αρμοδίου κάθε φορά επιμελητηρίου.

Η ειδική αυτή Τριμελής Επιτροπή συγκαλείται κάθε φορά μετά από αίτηση των ενδιαφερομένων από τον Υπουργό Εμπορίου ή από την οικεία νομαρχία. Σκοπός της είναι να εξακριβώσει αν υπάρχουν πράγματι οι εισφορές σε είδος που αναφέρονται στην αίτηση αλλά και στο καταστατικό της εταιρίας και να ελέγξει αν είναι αυτές δεκτικές χρηματικής αποτίμησης.

Οι εκθέσεις αποτίμησης των εισφορών σε είδος υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας, που υποβάλλεται και η απόφαση της Διοίκησης για την έγκριση του καταστατικού της ανώνυμης εταιρίας αλλά δεν δεσμεύουν τη Διοίκηση. Αν οι εκθέσεις αυτές αποδέχονται το περιεχόμενο του καταστατικού όσον αφορά τη χρηματική αποτίμηση των εισφορών σε είδος, η Διοίκηση εφόσον συντρέχουν και οι υπόλοιποι όροι, χορηγεί την άδεια σύστασης της εταιρίας. Αν αντίθετα η επιτροπή διαπιστώσει ότι οι εισφορές που αναφέρονται στο καταστατικό είναι ανύπαρκτες ή ότι η αξία τους είναι μικρότερη από ό,τι αναφέρεται, μπορεί η διοίκηση να αρνηθεί την παροχή της άδειας σύστασης της ανώνυμης εταιρίας.

Η γνώμη της τριμελούς εκτιμητικής επιτροπής είναι συμβουλευτική, τη δε αποφασιστική αρμοδιότητα ελέγχου των εισφορών σε είδος έχει η Διοίκηση. Σε περίπτωση όμως που η διοίκηση δεν ενεργήσει σύμφωνα με τα αποτελέσματα της έκθεσης της εκτιμητικής επιτροπής, πρέπει να αιτιολογήσει την απόφαση της, σε αντίθετη περίπτωση θα είναι άκυρη.

Στην πράξη η αποτίμηση των εισφορών σε είδος από την εκτιμητική επιτροπή προηγείται της σύνταξης του καταστατικού και έτσι αποφεύγονται ανωμαλίες που θα προέκυπταν, αν η επιτροπή δεν συμφωνούσε με τα προβλεπόμενα στο καταστατικό. Η εκτιμητική επιτροπή έχει αρμοδιότητα να εκτιμά και τις πωλήσεις οποιουδήποτε αντικειμένου προς την εταιρία από μέρους των ιδρυτών, των μελών του διοικητικού συμβουλίου ή συγγενών τους, πωλήσεις οι οποίες είναι έγκυρες, μόνο εφόσον συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις που ορίζει η διάταξη.

ΣΤ) ΑΔΥΝΑΜΙΑ ΚΑΛΥΨΗΣ ΑΡΧΙΚΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΙΔΡΥΤΕΣ ΤΗΣ Α.Ε.

Σύγκληση Έκτατης Γενικής Συνέλευσης Ιδρυτών-Μετόχων

Όταν ορισμένοι μέτοχοι – ιδρυτές αδυνατούν να καλύψουν τις υποχρεώσεις που ανέλαβαν, μέσω του καταστατικού της εταιρίας, εντός δύο μηνών από τη σύσταση της, σύμφωνα με το άρθρο 11 παραγρ.1 του Κ.Ν. 2190/1920, ανακαλείται η άδεια σύστασης της, καθότι δεν έχει καταβληθεί ολόκληρο ή μέρος οριζόμενου καταβλητέου κεφαλαίου. Αν η αδυναμία καταβολής του οφειλομένου κεφαλαίου από τους συγκεκριμένους αυτούς μετόχους, αφενός οφείλεται σε πραγματική οικονομική αδυναμία ή άλλαξαν γνώμη κατά τη διάρκεια της έγκρισης του καταστατικού, αφετέρου αν ενδιαφέρονται να αποχωρήσουν από την εταιρία και αυτή να συνεχίσει τις εργασίες της ή να διαλυθεί.

Και αν θέλουν τη διάλυσή της, τότε δεν υπάρχει σχετική λύση του προβλήματος. Αν όχι, τότε θα πρέπει να ακολουθηθεί από τους μετόχους – ιδρυτές σύγκληση Έκτατης Γενικής Συνέλευσης από το Δ.Σ. της εταιρίας, στην οποία θα παραστούν όλοι οι ιδρυτές – μέτοχοι με το 100% των μετοχών μέσα στο προβλεπόμενο για την καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου δίμηνο, με θέματα ημερήσιας διάταξης, αφενός την κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου από τους

υπόλοιπους ιδρυτές, αφετέρου την τροποποίηση του σχετικού άρθρου του καταστατικού που αναφέρει τον τρόπο κάλυψης του μετοχικού κεφαλαίου.

Έτσι μπορεί να ξεπεραστεί το πρόβλημα αυτό καθώς τα πάντα γίνονται μέσα στα νόμιμα χρονικά περιθώρια της καταβολής του κεφαλαίου. Μετά την καταβολή και την υποβολή στην Νομαρχία του πρακτικού πιστοποίησης καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου του Δ.Σ., η εταιρία μπορεί να λειτουργεί κανονικά, όπως και οι λοιπές εταιρίες, αφού βεβαίως υπάρχει η σχετική έγκριση από την αρμόδια διεύθυνση της Νομαρχίας της έδρας της εταιρίας.

Ζ) ΠΙΣΤΟΠΟΙΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Μέσα στους δύο πρώτους μήνες από τη σύσταση της εταιρίας, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συνέλθει σε ειδική συνεδρίαση με μοναδικό θέμα ημερήσιας διάταξης την πιστοποίηση καταβολής ή με του αρχικού Μετοχικού Κεφαλαίου. Σε κάθε περίπτωση αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου η παραπάνω αναφερόμενη πιστοποίηση της καταβολής πρέπει να γίνεται μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη της προθεσμίας καταβολής που όρισε το αρμόδιο όργανο κατά τη λήψη της απόφασης αύξησης.¹⁰

Η προθεσμία της καταβολής της αύξησης δεν μπορεί να ορισθεί μικρότερη του ενός μηνός και μεγαλύτερη των τεσσάρων μηνών από την ημέρα λήψης της σχετικής απόφασης από το αρμόδιο όργανο.

10. Δημήτρη.Ι.Ηλιοκαύτου, Πρακτικός Οδηγός Ανωνύμων Εταιρειών, έκδοση 8^η, Αθήνα Ιανουάριος 2001, σελ. 78

Το μεγαλύτερο χρονικό περιθώριο που θέτει ο νόμος για την καταβολή της αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου δε μπορεί σε καμία περίπτωση να ξεπεράσει τους πέντε μήνες από την ημερομηνία λήψης της σχετικής απόφασης.¹¹

Μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη λήξη της προθεσμίας πιστοποίησης ή της καταβολής του Μετοχικού Κεφαλαίου η εταιρία υποχρεούτε να υποβάλει το πρακτικό αυτό με τη σχετική ανακοίνωση για το Εθνικό Τυπογραφείο, στη Νομαρχία της έδρας της εταιρίας ή στο υπουργείο Ανάπτυξης (άρθρο 11 του Κ.Ν. 2190/20). Σε περίπτωση που περάσει άπρακτη η παραπάνω προθεσμία των είκοσι ημερών, τότε ανακαλείται η άδεια σύστασης της εταιρίας, στην περίπτωση του αρχικού Μετοχικού Κεφαλαίου και η σχετική εγκριτική απόφαση, στην περίπτωση της αύξησης.

Με τα παραπάνω δικαιολογητικά πρέπει να συνηποβληθεί και το διπλότυπο είσπραξης της Δ.Ο.Υ., για τη δημοσίευση της παραπάνω ανακοίνωσης της πιστοποίησης καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου στο Φ.Ε.Κ.

Όσον αφορά την καταβολή των μετρητών για κάλυψη του αρχικού Μετοχικού Κεφαλαίου, τυχόν αυξήσεων, καθώς και καταθέσεων μετοχών με προορισμό την μελλοντική αύξηση αυτού, θα πραγματοποιείται υποχρεωτικά με κατάθεση σε ειδικό τραπεζικό λογαριασμό επ' ονόματι της εταιρίας (άρθ.11 παρ. 6 του Κ.Ν. 2190/20).

Οι μέτοχοι που θα καταθέτουν τα χρήματα στην Τράπεζα και στον ειδικό προς τούτο λογαριασμό της εταιρίας, θα πρέπει να απαιτούν να αναγράφεται το ονοματεπώνυμό τους στο εκδιδόμενο από την Τράπεζα παραστατικό ώστε να είναι δυνατός ο έλεγχος της καταβολής από την αρμόδια αρχή.

11. Δημήτρη.Ι.Ηλιοκαύτου, Πρακτικός Οδηγός Ανωνύμων Εταιρειών, έκδοση 8^η, Αθήνα Ιανουάριος 2001, σελ. 23

Η) ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΜΕΤΟΧΩΝ

Το κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρίας διαιρείται σε ίσα μερίδια τα οποία ονομάζονται σύμφωνα με το νόμο 2190 μετοχές. Το μετοχικό κεφάλαιο διαιρείται σε ορισμένο αριθμό μεριδίων τα οποία είναι ίσα μεταξύ τους. Η ισότητα αυτή διευκολύνει τη διανομή των κερδών καθώς τη ψηφοφορία στις γενικές συνελεύσεις των μετόχων.

Η μετοχή αποτελεί έγγραφο τίτλο, αξιόγραφο στο οποίο ενσωματώνεται το δικαίωμα του μετόχου στην ανώνυμη εταιρία. Η άσκηση και η μεταβίβαση των δικαιωμάτων από τη μετοχή προϋποθέτει τη κατοχή του τίτλου. Οι μετοχές εκδίδονται στην ονομαστική τους αξία ή σε τιμή ανώτερη της ονομαστικής τους αξίας. Απαγορεύεται η διάθεση μετοχών σε τιμή μικρότερη της ονομαστικής τους αξίας.

Το τμήμα της αξίας κάθε μετοχής που έχει καταβληθεί δεν μπορεί να είναι κατώτερο από το 1/4 της ονομαστικής αξίας. Αν προβλέπεται διάθεση μετοχών «υπέρ το άρτιο» η υπέρ το άρτιο διαφορά καταβάλλεται ολόκληρη εφάπαξ κατά την καταβολή της πρώτης δόσης.¹² Εκείνος ο οποίος μεταβιβάζει μετοχή η οποία δεν έχει εξοφληθεί, ευθύνεται αλληλεγγύως μετά του νέου κυρίου αυτής για το οφειλόμενο τμήμα της μετοχής για δύο χρόνια από τη χρονολογία που ενεργήθηκε η εγγραφή στα βιβλία της εταιρίας.

12. Γεώργιος Ν. Καφούσης, Η Λογιστική των Εμπορικών Εταιρειών, Εκδόσεις Αντ.Ν.Σάκκουλα, Αθήνα – Κομοτηνή 1989, σελ. 99

Η διαφορά από τη διάθεση μετοχών υπέρ το άρτιο δεν επιτρέπεται να διατεθεί ως μερίσματα ή ποσοστά, αλλά αποτελεί νόμιμο ιδιότυπο αποθεματικό και εμφανίζεται στο παθητικό του ισολογισμού με τον τίτλο «Αποθεματικό ή Διαφορά από τη διάθεση μετοχών υπέρ το άρτιο».

Το αποθεματικό αυτό είναι νόμιμο. Είναι όμως και ιδιότυπο διότι σχηματίζεται όχι από παρακρατούμενα κέρδη της χρήσεως αλλά κατά την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου ή ακόμη κατά την ίδρυση μιας εταιρίας.

Οι μετοχές διακρίνονται τόσο από τον τρόπο έκδοσης τους όσο και για τα δικαιώματα που προχωρούν στους κατόχους τους. Ανάλογα με τον τρόπο έκδοσης οι μετοχές διακρίνονται σε ονομαστικές και ανώνυμες ή στο κομιστή.

Ι) Ονομαστικές μετοχές είναι οι μετοχές οι οποίες αναφέρουν το όνομα του μετόχου, το οποίο σημειώνεται επίσης και στο τηρούμενο από την ανώνυμη εταιρία βιβλίο μετοχών. Όταν η μετοχή είναι ονομαστική, μέτοχος είναι εκείνος το όνομα του οποίου αναφέρεται στο βιβλίο μετόχων. Το βασικό πλεονέκτημα από την έκδοση ονομαστικών μετοχών είναι ότι η εταιρία γνωρίζει τους μετόχους της. Το καταστατικό της εταιρίας πρέπει να προβλέπει αν οι μετοχές θα εκδοθούν ονομαστικές ή ανώνυμες.

Σύμφωνα με το νόμο 2190/20 επιβάλλεται ειδικά σε ορισμένες εταιρίες όπως πχ ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ, τραπεζικές, ασφαλιστικές αεροπορικές ραδιοφωνίας, κλπ καθώς και εκείνες που ασχολούνται με την κατασκευή κάθε είδους πολεμικού υλικού να έχουν τις μετοχές τους ονομαστικές. Ονομαστικές μετοχές εκδίδονται ακόμη όταν το κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρίας καταβάλλεται σε δόσεις. Η χρονική διάρκεια στην οποία μπορεί να παραμείνουν οι μετοχές ανεξόφλητες δεν πρέπει να υπερβαίνει τα δέκα χρόνια.

Η μεταβίβαση των ονομαστικών μετοχών που έχουν εισαχθεί στο Χρηματιστήριο Αξιών ή που ανήκουν σε εταιρίες που βρίσκονται στην περιφέρεια της προηγούμενης διοίκησης πρωτεύουσας γίνεται ενώπιον χρηματιστή με οπισθογράφηση του τίτλου από εκείνον ο οποίος τις μεταβιβάζει. Ο χρηματιστής βεβαιώνει την υπογραφή του οπισθογράφου. Ο προϊστάμενος του γραφείου εκκαθαρίσεως ειδοποιεί την εταιρία για να σημειώσει στο βιβλίο μετοχών της τη γενόμενη μεταβολή.

Σε περίπτωση που η συμφωνία για τη μεταβίβαση γίνει έξω από την περιφέρεια της προηγούμενης διοίκησης πρωτεύουσας, γίνεται σχετική πράξη μεταβιβάσεως ενώπιον συμβολαιογράφου.

Οι μη εισηγμένες ονομαστικές μετοχές στο Χρηματιστήριο Αξιών μεταβιβάζονται κατόπιν εγγραφής σε ειδικό βιβλίο, το βιβλίο Μετοχών, που τηρεί η εταιρία. Μετά την εγγραφή αυτή εκδίδονται νέες μετοχές που δίνονται στο νέο κύριο τους ή πάνω στις παλαιές μετοχές σημειώνεται η πράξη μεταβιβάσεως αυτών.

II) Ανώνυμες είναι οι μετοχές στις οποίες δεν αναφέρεται το όνομα του δικαιούχου και μεταβιβάζονται με την παράδοση της μετοχής από τον κύριο, που την μεταβιβάζει, σε εκείνο που τη λαβαίνει και με συμφωνία και των δύο για τη μεταβίβαση της κυριότητας. Ειδικός τύπος για τη μεταβίβαση των μετοχών στον κομιστή δεν απαιτείται. Αν όμως για τη μεταβίβαση χρησιμοποιηθεί αποδεικτικό έγγραφο, θα καταβληθεί και το ανάλογο τέλος χαρτοσήμου.

III) Προνομιούχες μετοχές είναι οι μετοχές με περισσότερα δικαιώματα στη διανομή των κερδών και της περιουσίας της ανώνυμης εταιρίας που εκδίδονται σύμφωνα με άρθρο 3 του νόμου 2190. Το προνόμιο τους συνίσταται στην απόληψη του πρώτου μερίσματος πριν από τις κοινές μετοχές και στην προνομιακή απόδοση της αξίας εκκαθαρίσεως της εταιρίας. Σε περίπτωση που δε θα γίνει διανομή του μερίσματος σε μία ή περισσότερες χρήσεις στις προνομιούχες μετοχές θα καταβάλλονται μερίσματα και για τις χρήσεις αυτές. Είναι δυνατό ακόμη να

συμφωνηθεί να έχουν οι μετοχές αυτές σταθερό μέρισμα. Οι προνομιούχες μετοχές εκδίδονται είτε με δικαίωμα ψήφου είτε χωρίς ψήφο.

Οι προνομιούχες μετοχές με δικαίωμα ψήφου δύναται να εκδοθούν και ως μετατρέψιμες σε κοινές μετοχές οπότε ορίζεται και ο χρόνος της μετατροπής. Το δικαίωμα μετατροπής ασκείται από τον προνομιούχο μέτοχο με ατομική του δήλωση. Οι μετοχές χωρίς το δικαίωμα ψήφου είναι δυνατό να εξασφαλίζουν στους μετόχους δικαίωμα για απόληψη ορισμένου τόκου όταν δεν υπάρχουν κέρδη.¹³ Με τη διάταξη αυτή ο μέτοχος εξασφαλίζει σταθερό εισόδημα σε κάθε χρήση και όταν ακόμα δεν διανέμεται μέρισμα.

Το μειονέκτημα των μετοχών χωρίς ψήφο είναι ότι οι κάτοχοι τους δεν έχουν δικαίωμα ψήφου στις γενικές συνελεύσεις. Μπορούν όμως ελεύθερα να παρευρίσκονται σε αυτές και να συμμετέχουν στις συζητήσεις. Οι προνομιούχες μετοχές πρέπει να διακρίνονται από κοινές μετοχές και να αναγράφουν στην εμπρόσθια όψη με μεγάλα στοιχεία τη λέξη «Προνομιούχος Μετοχή» καθώς και τα κύρια χαρακτηριστικά αυτών.

IV) Οι μετοχές επικαρπίας εκδίδονται στην περίπτωση που το κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρίας αποσβένεται τμηματικά με την απόδοση της ονομαστικής αξίας της μετοχής στους μετόχους. Αυτό συμβαίνει όταν γίνεται απόσβεση αριθμού μετοχών ανάλογη με τα καθαρά κέρδη ή ανάλογη με το αποθεματικό που υπάρχει για το σκοπό αυτό.

13. Γεώργιος Ν. Καφούσης, *Η Λογιστική των Εμπορικών Εταιρειών*, Εκδόσεις Αντ.Ν.Σάκκουλα, Αθήνα – Κομοτηνή 1989, σελ. 105

Ο κάτοχος μετοχής επικαρπίας έχει όλα τα δικαιώματα του μετόχου. Δεν έχει δικαίωμα όμως στην απόληψη του πρώτου μερίσματος, δεν δικαιούται να μετέχει στη διανομή του κεφαλαίου, παρά μόνο όταν ικανοποιηθούν οι δανειστές της εταιρίας και οι άλλοι μέτοχοι που δεν είχαν λάβει μετοχές επικαρπίας. Με την απόσβεση του κεφαλαίου έχουμε ελάττωση μόνο του ενεργητικού και όχι του μετοχικού κεφαλαίου και γι' αυτό οι δανειστές της εταιρίας δεν βλαπτονται.

Θ) ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΔΟΣΕΩΣ-ΑΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ

Μετοχές των οποίων δεν καταβλήθηκε η δόση που ζητήθηκε, γίνονται αυτοδίκαια άκυρες. Ειδικότερα μετά την παρέλευση τριών μηνών από τη λήξη κάθε προθεσμίας που τάχθηκε με δημοσίευση σε δυο τουλάχιστον ημερήσιες εφημερίδες για καταβολή τμήματος της αξίας των μετοχών, οι μετοχές για τις οποίες δεν καταβλήθηκε η δόση που ζητήθηκε, αυτοδίκαια ακυρώνονται, και η εταιρία υποχρεώνεται να προβεί σε πώληση νέων μετοχών, ίσου αριθμού με αυτές που ακυρώθηκαν. Η πώληση αυτή γίνεται στο Χρηματιστήριο Αξιών από χρηματιστή που διορίζεται από την εταιρία.

Για την εκποίηση ειδοποιείται και ο οφειλέτης. Η κοινοποίηση μπορεί να γίνει σε περίπτωση απουσίας του, και προς το γραμματέα του πρωτοδικείου της περιφέρειας στην οποία εδρεύει η εταιρία. Η εκποίηση ενεργείται για λογαριασμό των οφειλετών μετόχων, στους οποίους καταβάλλεται κάθε πλεόνασμα που προκύπτει μετά την αφαίρεση των εξόδων και κατά των οποίων η εταιρία μπορεί να αξιώσει κάθε ζημία που θα προκύψει.

2.2 ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑΣ

Μετά την έγκριση του καταστατικού από τη Διοίκηση, πρέπει να ακολουθήσει μια σειρά διατυπώσεων δημοσιότητας επειδή η σύσταση και η λειτουργία μιας ανώνυμης εταιρίας άπτονται των συμφερόντων μεγάλου αριθμού

συναλλασσομένων, αλλά και ευρείας έκτασης κοινωνικών συμφερόντων, όπως και συμφερόντων της εθνικής οικονομίας, στην προστασία των οποίων αποβλέπει ο νομοθέτης.

Η δημοσιότητα είναι θεσμός με μεγάλη χρησιμότητα για κάθε πτυχή άσκησης εμπορίας, αλλά και ειδικότερα για το δίκαιο των εμπορικών εταιριών, γιατί αφενός συντελεί στη βελτίωση της ασφάλειας δικαίου και αφετέρου επειδή επιτυγχάνεται με αυτήν η ύπαρξη διαφάνειας.

Με την τροποποίηση του κ.ν. 2190 από το π.δ. 409/86 εναρμονίστηκε το ελληνικό δίκαιο προς την πρώτη εταιρική οδηγία της Κοινότητας, καθώς αυτό ειδήγαγε πλήρες σύστημα δημοσιότητας των πράξεων και στοιχείων της ανώνυμης εταιρίας. Στα πλαίσια της νέας ρύθμισης καθιερώθηκε νέο μέσο δημοσιότητας, καθώς θεσμοθετήθηκε το Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών. Σ' αυτό πρέπει να καταχωρούνται οι πράξεις και τα στοιχεία που επιβάλλονται από το νόμο.

Δεύτερο μέσον δημοσιότητας αποτελεί η δημοσίευση Ανακοίνωσης για την καταχώρηση στο Μητρώο, στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης. Η δημοσίευση της ανακοίνωσης αυτής έχει μεγάλη σημασία για τις έννομες σχέσεις της εταιρίας με τους τρίτους.

2.2.1 ΜΗΤΡΩΟ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Το Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών τηρείται σε κάθε νομαρχία από την υπηρεσία του υπουργείου εμπορίου. Για ορισμένες κατηγορίες ανωνύμων εταιριών τηρείται ενιαίο μητρώο από την κεντρική υπηρεσία του υπουργείου εμπορίου. Στο ίδιο μητρώο πρέπει να εγγράφονται και οι κοινές ανώνυμες εταιρίες σε περίπτωση που θα προχωρήσουν σε εισαγωγή των μετοχών τους στο Χρηματιστήριο Αξιών, οπότε και διαγράφονται από το κοινό μητρώο.

Τέλος στο υπουργείο εμπορίου βρίσκεται και το Κεντρικό Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, το οποίο συγκεντρώνει συνοπτικά όλες τις εγγραφές των κύριων μητρώων που τηρούνται σε κάθε νομαρχία

Το Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών που τηρείται στις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπουργείου Εμπορίου αποτελείται από:

- α. Το βιβλίο μητρώου ανωνύμων εταιριών
- β. Τη μερίδα κάθε εταιρίας
- γ. Το φάκελο της εταιρίας
- δ. Το ευρετήριο των εταιριών

2. Το κεντρικό Μητρώο αποτελείται από:

- α. Το βιβλίο κεντρικού μητρώου
- β. Το ευρετήριο των εταιριών του κεντρικού μητρώου

Στο βιβλίο Μητρώου καταχωρούνται με χρονολογική σειρά η επωνυμία κάθε ανώνυμης εταιρίας. Οι καταχωριζόμενες ανώνυμες εταιρίες αριθμούνται και ο αριθμός καταχώρισεως που αποτελεί τον αριθμό μητρώου της εταιρίας αναγράφεται στο φάκελο και τη μερίδα της εταιρίας. Ο αριθμός μητρώου μνημονεύεται επίσης σε κάθε έγγραφο που υποβάλλεται για καταχώριση στην υπηρεσία μητρώου και σε κάθε έγγραφο ή πιστοποιητικό της υπηρεσίας αυτής.¹⁴

14. Κίμων Αλεξόπουλος – Γρηγόρης Μεντής, Κώδικας Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών περιορισμένης Ευθύνης, Εκδόσεις, Ipirotiki, σελ.44

Στη μερίδα της εταιρίας καταχωρίζονται οι πράξεις και τα στοιχεία που προβλέπονται από το νόμο 2190/1920 καθώς και κάθε στοιχείο που υποβάλλεται στο Υπουργείο Εμπορίου για την άσκηση της κρατικής εποπτείας. Στη μερίδα αυτή αναγράφονται η επωνυμία η έδρα η διάρκεια και το κεφάλαιο της εταιρίας, τα ονοματεπώνυμα και οι διευθύνσεις κατοικίας των μελών του διοικητικού συμβουλίου, τα ονοματεπώνυμα και οι διευθύνσεις των προσώπων τα οποία από κοινού ή μεμονωμένα εκπροσωπούν την εταιρία και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του προσώπου που είναι εξουσιοδοτημένο για την παραλαβή των κοινοποιουμένων εγγράφων προς την εταιρία.

Με αποφάσεις του Υπουργού Εμπορίου που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης (ΦΕΚ), καθορίζονται οι λεπτομέρειες σχετικά με τη λειτουργία του Μητρώου Ανωνύμων Εταιριών, η διαδικασία δημοσιότητας όπως επίσης οι λεπτομέρειες σχετικά με τη λειτουργία του κεντρικού μητρώου.

Η τροποποίηση καταστατικού συντελείται μόνο μετά την καταχώριση στο οικείο Μητρώο ανωνύμων εταιριών της εγκριτικής διοικητικής απόφασης μαζί με ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού.

Μετά από αίτηση κάθε ενδιαφερόμενου στέλνονται αντίγραφα των πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα και τηρούνται στο φάκελλο αφού καταβληθεί το διοικητικό κόστος που ορίζεται κάθε φορά με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εμπορίου, η οποία καθορίζει και τις διατυπώσεις εισπράξεως και αποδόσεως του.¹⁵

15. Γεώργιος Ν. Καφούσης, Η Λογιστική των Εμπορικών Εταιρειών, Εκδόσεις Αντ.Ν.Σάκκουλα, Αθήνα – Κομοτηνή 1989, σελ. 94

Το κεντρικό Μητρώο τηρείται στη Διεύθυνση ΑΕ και Πίστεως του Υπουργείου Εμπορίου. Στο κεντρικό Μητρώο καταχωρούνται όλες οι ελληνικές ανώνυμες εταιρίες και τα υποκαταστήματα ή πρακτορεία αλλοδαπών εταιριών.

2.2.2 ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑΣ

Κατά την ίδρυση της ανώνυμης εταιρίας, η πρωτοβουλία για την πραγματοποίηση της καταχώρησης της στο Μητρώο ανήκει στους ιδρυτές. Μετά από την καταχώρηση στο Μητρώο ανωνύμων εταιριών, οι λοιπές δημοσιεύσεις γίνονται αυτεπάγγελα από την αρμόδια αρχή η οποία οφείλει να φροντίσει για τη δημοσίευση Ανακοίνωσης στο Τεύχος Α.Ε και Ε.Π.Ε. της Ε.τ.Κ και για την καταχώρηση της ανώνυμης εταιρίας στο κεντρικό Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών.

Όσον αφορά την ανακοίνωση στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Ε.τ.Κ., πρέπει να περιλαμβάνει την ημερομηνία καταχώρησης στο Μητρώο και τον αριθμό Μητρώου της εταιρίας, την απόφαση της Διοίκησης σύμφωνα με την οποία εγκρίθηκε το καταστατικό της εταιρίας και δόθηκε η άδεια σύστασης της καθώς και περίληψη του καταστατικού, που να περιλαμβάνει τα στοιχεία που καταχωρούνται στη μερίδα της εταιρίας, τα στοιχεία της ταυτότητας των μελών του πρώτου διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών και τα στοιχεία που καταδεικνύουν ότι η εταιρία δεν είναι άκυρη.

Πριν από την καταχώρηση πρέπει να γίνει προληπτικός έλεγχος για τη διαπίστωση της νομιμότητας της κάθε πράξης ή στοιχείου που θα καταχωρηθεί στο μητρώο. Αρμόδια αρχή είναι η υπηρεσία της νομαρχίας, που έχει την ευθύνη για την τήρηση του μητρώου. Αν όμως πρόκειται για εταιρίες που υπάγονται στο ενιαίο μητρώο, τότε αρμόδια αρχή είναι η κεντρική υπηρεσία του υπουργείου εμπορίου.

Με τον έλεγχο εξετάζεται αν υπόκειται σε καταχώρηση, αν συνοδεύεται απο τα απαραίτητα πιστοποιητικά κλπ. Για τις σημαντικότερες πράξεις της εταιρίας πρέπει να

εξετάζεται αν οι πράξεις αυτές είναι σύμφωνες με το νόμο. Σε ουσιαστικό έλεγχο της νομιμότητας τους υπόκεινται μεταξύ άλλων, η ίδρυση της εταιρίας, οι μεταβολές στην υπόσταση της, οι αποφάσεις για το διορισμό ή την παύση των μελών του διοικητικού συμβουλίου, των διευθυντών καθώς επίσης και οι αποφάσεις για την ψήφιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της εταιρίας.

2.2.3 ΈΝΝΟΜΕΣ ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΤΗΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑΣ

Η ανώνυμη εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητα από την ημερομηνία καταχώρησης της, στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της οικείας νομαρχίας, της διοικητικής απόφασης για τη σύσταση της εταιρίας και για την έγκριση του καταστατικού της. Η δημοσίευση της Ανακοίνωσης στο Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Ε.τ.Κ. έχει δηλωτικό χαρακτήρα, αφού αυτή δεν επηρεάζει την ύπαρξη της εταιρίας. Έχει όμως μεγάλη σημασία για τις σχέσεις της εταιρίας με τους τρίτους.

Η εταιρία δεν μπορεί να αντιτάξει στους τρίτους, τους όρους του καταστατικού και τις πράξεις ή τα στοιχεία που δεν έχουν δημοσιευτεί, ακόμη και αν αυτά έχουν καταχωρηθεί στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, εκτός αν η εταιρία αποδείξει ότι οι τρίτοι τα γνώριζαν. Και μετά τη δημοσίευση της ανακοίνωσης, για να μπορεί η εταιρία να αντιτάξει το περιεχόμενο της, πρέπει να έχουν περάσει τουλάχιστον 15 ημέρες από αυτήν, εφόσον οι τρίτοι αποδεικνύουν ότι δεν ήταν δυνατόν να τα γνωρίζουν πιο πριν.

Η δημοσίευση εξασφαλίζει και την ίδια την εταιρία, αφού μετά από αυτήν, οι τρίτοι δεν μπορούν να επικαλεστούν άγνοια των δημοσιευθέντων. Αν η εταιρία δεν έχει τηρήσει τις επιβαλλόμενες διατυπώσεις δημοσιότητας, η εταιρία δε μπορεί να αντιτάξει στους τρίτους τα στοιχεία τα οποία δεν έχουν δημοσιευτεί, οι τρίτοι όμως μπορούν να τα επικαλεστούν, εφόσον τα έχουν πληροφορηθεί. Πάντως για πράξεις ή στοιχεία, τα οποία ελλείψει καταχώρησης είναι ανίσχυρα, δεν μπορούν οι τρίτοι να επικαλεστούν το περιεχόμενο τους.

Τέλος αν οι πράξεις και τα στοιχεία που δημοσιεύτηκαν στην Ανακοίνωση στο Τεύχος Α.Ε και Ε.Π.Ε. της ΕτΚ διαφέρουν από τα καταχωρηθέντα στο Μητρώο Αωνόμων Εταιριών, η εταιρία δεν μπορεί να επικαλεστεί το περιεχόμενο του κειμένου που έχει καταχωρηθεί στο Μητρώο και να το αντιτάξει στους τρίτους, όμως οι τρίτοι μπορούν να επιλέξουν το περιεχόμενο οποιουδήποτε από τα δύο κείμενα.¹⁶

2.2.4 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ ΤΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΣΤΟ ΜΗΤΡΩΟ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ (Μ.Α.Ε.)

Μετά την υπογραφή του καταστατικού ενώπιον του Συμβολαιογράφου παραλαμβάνονται 4 επικυρωμένα αντίγραφα, εκ των οποίων τα δύο χρησιμοποιούνται στο Επιμελητήριο για την καταχώρηση της επωνυμίας και τα άλλα δύο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρίας για την κατάβολή του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου.

Για τη δημοσίευση του καταστατικού οι διαδικασίες που ακολουθούνται έχουν ως εξής:

α. Καταχώρηση της επωνυμίας στο επιμελητήριο: Πριν την υποβολή των δικαιολογητικών για την καταχώρηση της εταιρίας στο Μητρώο Α.Ε. της Νομαρχίας πρέπει να καταχωρηθεί η επωνυμία της εταιρίας στο οικείο Επιμελητήριο. Απαραίτητα δικαιολογητικά η αίτηση και δύο αντίγραφα του καταστατικού της εταιρίας. Αφού καταβληθεί το σχετικό παράβολο καταχώρησης, χορηγείται βεβαίωση.

16. Ελίζα Δ. Αλεξανδρίδου, Δίκαιο Εμπορικών Εταιριών – Κεφαλαιουχικές Εταιρείες, τεύχος Β΄, Έκδοση Β΄, Εκδόσεις Σάκκουλα, σελ. 37

β. Πληρωμή Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου: Για την πληρωμή του φόρου αυτού συμπληρώνεται η παρακάτω αναφερόμενη δήλωση σε τρία αντίγραφα και η οποία υποβάλλεται με δύο αντίγραφα του καταστατικού στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρίας μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την υπογραφή της σύμβασης σύστασης και πάντα πριν την καταχώρηση του Καταστατικού στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της Νομαρχίας.

Ο φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου που ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του Μετοχικού Κεφαλαίου ή της αύξησης αυτού ,πρέπει να καταβληθεί μέσα σε 15 ημέρες από την υπογραφή της σύμβασης ή από την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, σε αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου. Μετά την προθεσμία αυτή, η δήλωση θεωρείται εκπρόθεσμη και προσανξάνεται.

Σχετικά με τις προσανξήσεις και τα πρόστιμα που προβλέπονται από το άρθρο 30 του Ν.167/86 «Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίων» εφαρμόζονται οι διατάξεις του Ν. 2523/97. σύμφωνα με τις οποίες τα πρόστιμα αυτά και οι προσανξήσεις είναι ίδιες με αυτά της φορολογίας εισοδήματος.

γ. Υποβολή Καταστατικού και σχετικών δικαιολογητικών για έγκριση: Μετά την ολοκλήρωση των παραπάνω διαδικασιών υποβάλλεται αίτηση στη Νομαρχία της έδρας, με τα παρακάτω δικαιολογητικά, με την παρατήρηση ότι μπορεί να προσκομίζεται το ίδιο καταστατικό στη Δ.Ο.Υ. για την πληρωμή του φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων που θεωρήθηκε από το επιμελητήριο για την επωνυμία, προκειμένου να εξοικονομούνται αντίγραφα καταστατικών που θα χρειασθούν σε άλλες Δημόσιες Υπηρεσίες, Οργανισμούς ή Τράπεζες.

1. Αντίγραφο του καταστατικού που φέρει την ενσωματωμένηβεβαίωση του επιμελητηρίου ή σε αντίθετη περίπτωση,το αντίγραφο του καταστατικού με τη βεβαίωση του Επιμελητηρίου.

2. Αντίγραφο του καταστατικού που θεώρησε η Δ.Ο.Υ.,για την καταβολή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου.Στην περίπτωση αυτή προτείνεται η προσκόμιση του αντιγράφου που θεώρησε το επιμελητήριο για την εξοικονόμηση αντιγράφων.

3.Διπλότυπο είσπραξης Δ.Ο.Υ., η οποία καταβάλλεται από την εταιρία, σε οποιανδήποτε Δ.Ο.Υ. και στον Κωδ. 35.31 καθώς και ποσοστό 5% υπέρ δικαιωμάτων του Τ.Α.Π.Ε.Τ. επί των χρημάτων που καταβάλλεται και μάλιστα στον Κωδ.35.12.

4. Καταβολή του ανταποδοτικού τέλους 1% επί του ιδρυτικού ή του ποσού της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου ΑΝ.Εταιρίας, υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού που θεσπίσθηκε με την παρ.8 του άρθρου 1 του Ν. 2837/2000.

Σύμφωνα με την υπ'αριθμό 2279/10.11.2000 Κοινή Υπ. Απόφαση των υπουργ. Ανάπτυξης και Οικονομικών καθορίσθηκε ότι το ως άνω τέλος 1% Θα κατατίθεται στον ειδικό λογαριασμό με αριθ. 040/546191-03 της επιτροπής ανταγωνισμού στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος (Ε.Τ.Ε.).

Στην εν λόγω απόφαση ορίζεται ο'τι η καταχώρηση στο Μ.Α.Ε. της απόφασης σύστασης ή αύξησης του Μ.Κ. Αν. Εταιρίας, από τις αρμόδιες υπηρεσίες θα γίνεται μόνο μετά την προσκόμιση σαν απαραίτητο συνοδευτικό παραστατικό του Γραμ.Είσπραξης της ανωτέρω Τραπεζής από το οποίο θα προκύπτει η καταβολή του ως άνω τέλους.

Το τέλος αυτό πελαμβάνει κάθε ποσό που αφορά το ιδρυτικό κεφάλαιο ή την αύξηση αυτού, δηλαδή σχηματίζεται είτε από καταβολή μετρητών ή εισφορά σε είδος, κεφαλοποίηση αποθεματικών, κερδών, αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων, συγχώνευση κ.λ.π.

Τέλος πρέπει να τονισθεί ότι κατά τη συμπλήρωση του Γραμ. Είσπραξηςπου κατατίθεται στο σχετικό τέλο, στην Τράπεζα, στον ΚΩΔ. ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑΣ να

αναγράφεται ο αριθμός 0001 ή 0002 αν πρόκειται για ίδρυση ή αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου αντίστοιχα.

Επίσης στο Γρ. Είσπραξης θα πρέπει πέραν του κωδικού αιτιολογίας, να συμπληρωθεί η πλήρης επωνυμία της εταιρίας, η αιτιολογία καταβολής, αν πρόκειται για ίδρυση Μετοχικού Κεφαλαίου, καθώς και το ποσό της ίδρυσης ή αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρίας με το αντίστοιχο αναλογούν ποσό της εισφοράς που καταβάλλεται, με παράλληλη συμπλήρωση του Αριθ. Πελάτη: 0010750002 και του Αριθ. Λογαριασμού:040/54619103. Αντίγραφο δε του σχετικού Γραμ.Είσπραξης συντποβάλλεται με τα λοιπά δικαιολογητικά στην Αρμόδια διεύθυνση του Υπουργείου Ανάπτυξης ή της Νομαρχίας για την καταχώρηση του καταστατικού ή της τροποποίησης αυτού στα Μητρώα Ανωνύμων Εταιριών (Μ.Α.Ε.).

5.Ανακοίνωση προς το Εθνικό Τυπογραφείο σε τρία αντίγραφα για τη δημοσίευση της περίληψης του καταστατικού.Μετά την παραλαβή και τον έλεγχο του καταστατικού, η Νομαρχία εγκρίνει αυτό και χορηγεί την άδεια σύστασης της Εταιρίας, την οποία καταχωρεί στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, ενώ παράλληλα διαβιβάζει αντίγραφο της ανακοίνωσης της περίληψης στο Εθνικό Τυπογραφείο για δημοσίευση.

Με την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της Διοικητικής Απόφασης για τη σύσταση της εταιρίας και την έγκριση του καταστατικού η εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητασύμφωνα με την παρ. 10 του άρθ.7β του Κ.Ν. 2190/20.

3. ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΑΠΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Ή ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ Ή ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Ανώνυμη εταιρία μπορεί να δημιουργηθεί από μετατροπή ατομικής επιχείρησης, προσωπικής εταιρίας (Ο.Ε, Ε.Ε), ΕΠΕ ή Κοινωνίας Αστικού Δικαίου, Κοινοπραξίας υπό ορισμένες βέβαια προϋποθέσεις ή από συγχώνευση επιχειρήσεων, κάνοντας χρήση των διατάξεων του Ν.Δ. 1297/72 ή του Ν.2166/93.

3.1 Πλεονεκτήματα

Δημιουργία νέου νομικού προσώπου με το οποίο επιτυγχάνονται:

- Υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδος

- Φορολόγηση των καθαρών κερδών στο όνομα της Α.Ε με συντελεστή 37,50% από 1/1/2001 και 35% από 1/1/2002 αν οι μετοχές δεν είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών και 35% αν είναι εισηγμένες.

- Τήρηση βιβλίου αποθήκης από τη μεθεπόμενη διαχειριστική περίοδο από την έναρξη της λειτουργίας της εταιρίας, εφόσον η μετατρεπόμενη ή συγχωνευόμενη επιχείρηση κατά το έτος της μετατροπής δεν είχε υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης.

Αυτό όμως δεν συμβαίνει για τις ανώνυμες εταιρίες που προέρχονται από μετατροπή ΕΠΕ με βάσει τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 και μόνο και όχι με αυτές του Ν.1297/72 ή του Ν.2166/93, αφού από τη μετατροπή αυτή δεν ιδρύεται νέο νομικό πρόσωπο αλλά μετασχηματίζεται απλώς ο νομικός τύπος της υφισταμένης ΕΠΕ σε Ανώνυμη. Υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης έχουν και οι επιχειρήσεις που προέρχονται από μετατροπή ή συγχώνευση ή απορρόφηση εφόσον οι μετατρεπόμενες ή συγχωνευόμενες είχαν σχετική υποχρέωση.

- Δημιουργία περισσότερων εκπιπτομένων αποσβέσεων από τα ακαθάριστα έσοδα όταν βεβαίως υπάρχει μεγάλη αναπόσβεστη αξία των παγίων στοιχείων της υπό μετατροπής ή συγχώνευσης επιχείρησης, αυτό βεβαίως ισχύει μόνο στην περίπτωση που γίνεται εφαρμογή των διατάξεων του Ν.Δ. 1297/72.
- Μεταβίβαση χωρίς πολύπλοκες διατυπώσεις της επιχείρησης στους διαδόχους με τη μεταβίβαση των μετοχών.
- Δυνατότητα συνέχισης της λειτουργίας της επιχείρησης σε περίπτωση θανάτου των ιδρυτών.
- Απλοποίηση των διαδικασιών της τροποποίησης του καταστατικού της εταιρίας.
- Απαλλαγή των καθαρών κερδών από τα μέλη χαρτοσήμου 1,2% των εισοδημάτων και ΟΓΑ από ΕΠΕ, Ομόρρυθμη ή Ετερόρρυθμη Εταιρία.
- Δημιουργία ορισμένων αφορολόγητων αποθεματικών εκ των καθαρών κερδών.
- Απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης των ακινήτων.
- Απαλλαγή από το ΠΟΘΕΝ ΕΣΧΕΣ για τους μετόχους κατά τη σύσταση ή την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας για τους παλαιούς μετόχους.
- Περιορισμένη ευθύνη των μετόχων μέχρι του ύψους του καταβεβλημένου κεφαλαίου.
- Μεγαλύτερη οικονομική επιφάνεια και εμπιστοσύνη στην αγορά.
- Απαλλαγή για 5 χρόνια μέρος των καθαρών κερδών των εταιριών που δημιουργήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν.2386/96.

3.2 Μειονεκτήματα

Υπάρχουν όμως και κάποια μειονεκτήματα όπως:

- Ελάχιστο Μετοχικό κεφάλαιο 60.000 Ευρώ και 18.000 Ευρώ για τις ΕΠΕ για τις μετατρεπόμενες επιχειρήσεις με βάση το Ν.Δ. 1297/72 και το Ν.2166/93.
- Ονομαστικές μετοχές με το 75% των μετοχών αυτών να μην μπορούν να μεταβιβάζονται για πέντε χρόνια από τη μετατροπή και για τις ανώνυμες εταιρίες του Ν.2166/93 οι μετοχές της μπορεί να είναι ανώνυμες.
- Τήρηση βιβλίων Γ κατηγορίας του ΚΒΣ υποχρεωτικά.
- Δημοσίευση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου των ελεγκτών και των τροποποιήσεων του Καταστατικού, στο ΦΕΚ (ΤΑΕ και ΕΠΕ) ως και του Ισολογισμού μετά των αποτελεσμάτων χρήσης σε οικονομική και πολιτική εφημερίδα μία φορά το χρόνο.
- Έλεγχος της ΑΕ από ορκωτούς Ελεγκτές σύμφωνα με το άρθρο 36 όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζει το άρθρο 42^α του Κ.Ν. 2190/20.
- Έλεγχος από το υπουργείο Ανάπτυξης
- Τέλος καταβολή του Μετοχικού Κεφαλαίου σε ειδικό τραπεζικό λογαριασμό κατά τη σύσταση ή την αύξηση του κεφαλαίου αυτής.

3.3 Προϋποθέσεις Μετατροπής ή Συγχώνευσης

α.Υπαρξη ατομικής ή εταιρικής επιχείρησης και μάλιστα να βρίσκεται σε λειτουργία. Σε περίπτωση όμως που η μετατροπή ή συγχώνευση γίνει με τις διατάξεις του Ν. 2166/93 απαιτείται η τήρηση βιβλίων Γ'κατηγορίας του ΚΒΣ και η δημοσίευση ενός τουλάχιστον Ισολογισμού προ του Ισολογισμού μετασχηματισμού.

β.Μεταβίβαση της επιχείρησης του επιχειρηματία στην ανώνυμη εταιρία όλης ή κλάδου αυτής όταν πρόκειται για βιοτεχνική, βιομηχανική, μεταλλευτική,λατομική επιχείρηση και όχι της λοιπής ατομικής του περιουσίας.¹ Αντίθετα σε περίπτωση που πρόκειται για εταιρία μεταβιβάζεται ολόκληρη η εταιρική περιουσία αυτής, που θεωρείται ως ενιαίο σύνολο.

γ.Στη νέα εταιρία συμμετέχουν υποχρεωτικά όλα τα μέλη της παλαιάς επιχείρησης εκτός των μελών της ΕΠΕ όπου μπορεί να εφαρμοσθεί το άρθρο 67 του Κ.Ν. 1160/20.

δ.Δεν απαγορεύεται η συμμετοχή στη νέα εταιρία και νέων μελών. Η συμμετοχή μπορεί να είναι είτε σε μετρητά είτε σε είδος. Η εισφορά σε είδος πριν εισφερθεί θα πρέπει πρώτα να εκτιμηθεί από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 για να προσδιορισθεί η πραγματική της αξία.

ε.Το μετοχικό κεφάλαιο της εκ μετατροπής ή συγχώνευσης ΑΕ δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 20.000 Ευρώ ή των 30.000 Ευρώ όταν εισφέρεται από λειτουργούσα επιχείρηση ένας ή περισσότεροι βιομηχανικοί κάδοι σε συνιστώμενη Ανώνυμη Βιομηχανική Εταιρία.

1. Δημήτρη.Ι.Ηλιοκαύτου, Πρακτικός Οδηγός Ανωνύμων Εταιρειών, έκδοση 8^η, Αθήνα Ιανουάριος 2001, σελ. 97

στ. Μόλις συσταθεί η ανώνυμη εταιρία υποχρεούται να προβεί σε απογραφή αμέσως και πριν από κάθε άλλη εργασία, αν πρόκειται για εταιρία απο μετατροπή συγχώνευση με άλλη.

ζ.Οι μετοχές της ανώνυμης εταιρίας που αναλογούν στην καθαρή θέση των μετατρεπομένων ή συγχωνευομένων ή το κεφάλαιο της μετατρεπόμενης με βάση το Ν.2166/93 επιχειρήσεων δεν είναι υποχρεωτικά ονομαστικές, αν δεν συντρέχουν ειδικές περιπτώσεις.

Το 75% του συνόλου των μετοχών είναι μη μεταβιβάσιμες για πέντε χρόνια από τη σύσταση της εταιρίας, ενώ οι υπόλοιπες μετοχές που αντιστοχούν στην καταβολή των μετρητών, είναι ανώνυμες και κατά συνέπεια μεταβιβάσιμες. Η παραπάνω δέσμευση είναι υποχρεωτική.

η. Αν η μετατροπή ή συγχώνευση γίνει βάση διατάξεων του Ν. 2166/93 οι μετοχές της νέας εταιρίας μπορεί να είναι ανώνυμες και κατά συνέπεια μεταβιβάσιμες στο σύνολο τους.

3.4 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ή ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 7 ΤΟΥ Ν.2386/96

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 η εξακρίβωση της αξίας των εταιρικών εισφορών σε είδος κατά τη σύσταση της εταιρίας καθώς και σε κάθε αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της γίνεται πάντα μετά από γνωμοδότηση τριμελούς επιτροπής εμπρογνομόνων αποτελούμενη από έναν έως δύο υπαλλήλους του Υπουργείου Ανάπτυξης ή της αρμόδιας Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης ο οποίος πρέπει να είναι πτυχιούχος ανωτάτης σχολής με τρία χρόνια τουλάχιστον υπηρεσία ή από έναν ή δύο ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές ή ορκωτούς εκτιμητές κατά

περίπτωση και από έναν εμπειρογνώμονα εκπρόσωπο του αρμοδίου επιμελητηρίου. Εδώ πρέπει να σημειωθεί πως κανένα μέλος της επιτροπής δεν πρέπει να έχει καμμία εξάρτηση από την εταιρία. Σχετική αίτηση Σύστασης Επιτροπής υποβάλλεται στην αρμόδια Νομαρχία

Στις περιπτώσεις συγχωνεύσεων πιστωτικών ιδρυμάτων η παραπάνω επιτροπή αποτελείται υποχρεωτικά από έναν ορκωτό ελεγκτή-λογιστή και έναν ορκωτό εκτιμητή καθώς και τον εκπρόσωπο του αρμοδίου Επιμελητηρίου.

Με κανονιστικές αποφάσεις του Υπουργού Ανάπτυξης μπορεί να καθορίζονται και άλλες περιπτώσεις υποχρεωτικής σύνθεσης της επιτροπής για κατηγορίες εταιριών.

Με σκοπό τη διασφάλιση μεγαλύτερης αντικειμενικότητας κατά την εκτέλεση του έργου της, βάσει διατάξεων §2 άρθρου 9 του εν λόγω νόμου ορίζονται όλα εκείνα τα στοιχεία τα οποία θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη από τα μέλη της εν λόγω επιτροπής. Επίσης με την §3 του 9 άρθρου, καθορίζονται τα οδοιπορικά έξοδα και η αποζημίωση των μελών της επιτροπής.

Η αμοιβή αυτή των μελών της επιτροπής θεωρείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελεύθερων επαγγελματιών και καταχωρείται στο λογαριασμό του Γ.Λ.Σ 61.01.01, ενώ παρακρατείται φόρος εισοδήματος 20% και το χαρτόσημο ΟΓΑ 3,60% επί της καταβαλλόμενης αμοιβής και αποδίδεται στην αρμόδια ΔΟΥ.

Με την αίτηση υποβάλλονται τα εξής δικαιολογητικά:

1. Αντίγραφο του τελευταίου ισολογισμού υπογεγραμμένο από το Λογιστή και την εκπρόσωπο της Επιχείρησης.

- Σε περίπτωση που η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας και υπάρχει Ισολογισμός δεν δημιουργείται θέμα διότι δίνει τον τελευταίο Ισολογισμό που έχει

συντάξει. Για τις περιπτώσεις όμως που είναι νεοσύστατη ή αν για πρώτη φορά τηρεί βιβλία Γ'κατηγορίας πρέπει να συντάξει απογραφή και Ισολογισμό και να καταχωρήσει αυτά στα λογιστικά της βιβλία.

-Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Α και Β'κατηγορίας τότε πραγματοποιεί απογραφή σε δεδομένη στιγμή την οποία καταχωρεί στις τελευταίες σελίδες των βιβλίων της όπου συνεχίζει και την καταχώρηση του σχετικού Ισολογισμού. Η ενδιάμεση απογραφή και ο Ισολογισμός δεν έχει φορολογική ισχύ και δεν δημιουργεί σχετική υποχρέωση για την επιχείρηση.

2. Αναλυτικές καταστάσεις κατά κατηγορία παγίων περιουσιακών στοιχείων πλην οικοπέδων και κτιρίων.

3.Τεχνική έκθεση μηχανικού ή μηχανολόγου-ηλεκτρολόγου για τα γήπεδα, οικόπεδα, εδαφικές εκτάσεις, κτιριακές και λοιπές εγκαταστάσεις που θα πρέπει να περιέχει τα παρακάτω στοιχεία:

α.Για τα γήπεδα οικόπεδα, εδαφικές εκτάσεις

Τοπογραφικά διαγράμματα με τις εκτάσεις των οικοπέδων, καθώς και τους όρους δόμησης αν υπάρχουν τίτλοι κτήσης αυτών.Έκθεση με συγκριτικά στοιχεία και εκτίμηση της αξίας αυτών σε τρέχουσες τιμές.

β.Για τα κτίσματα και τις μηχανολογικές εγκαταστάσεις

Άδειες οικοδομών και λειτουργίας αν υπάρχουν. Τεχνική έκθεση με αναλυτική περιγραφή των κτιριακών και μηχανολογικών εγκαταστάσεων με σχεδιαγράμματα και κατόψεις, εμβαδομετρήσεις και ογκομετρήσεις και την εκτίμηση του συνολικού κόστους αυτών κατά την περίοδο της εκτίμησης.

γ.Αντίγραφα των συμβολαίων κτήσεως των ανωτέρω ακινήτων με τα παρακάτω πρόσφατα πιστοποιητικά που εκδίδονται από το υποθηκοφυλακείο που είναι καταχωρημένα τα ακίνητα.

δ.Προσφορές για τον υπάρχοντα μηχανολογικό εξοπλισμό από αντιπροσώπους ή κατασκευαστές.

Η επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920 με βάση τα παραπάνω στοιχεία και κατόπιν επιτόπιου ελέγχου στις εγκαταστάσεις και ελέγχου των λογιστικών βιβλίων της μετατρεπομένης επιχείρησης και έρευνα της αγοράς, προβαίνει στην εκτίμηση της οικονομικής κατάστασης της μετατρεπομένης ή συγχωνευομένης επιχείρησης και στη συνέχεια προσδιορίζει την καθαρή θέση της εταιρίας, συντάσσοντας σχετική έκθεση την οποία υποβάλλει στην προϋσταμένη της Αρχή.

Στη συνέχεια η Δ/ση εμπορίου της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης στην οποία υποβλήθηκε η αίτηση, διαβιβάζει αντίγραφο της έκθεσης αυτής στην ενδιαφερόμενη επιχείρηση προκειμένου να συντάξει το καταστατικό της.

Οι επιτροπές δεν αναγράφουν στις εκθέσεις τους αναλυτικά την αξία κάθε παγίου στοιχείου αλλά συγκεντρωτικά κατά κατηγορία. Αναλυτικές όμως καταστάσεις αυτών υπάρχουν στο σχετικό φάκελο της έκθεσης που βρίσκεται στην αρμόδια Δ/ση της Νομαρχίας επειδή πρέπει να συνταχθεί η απογραφή έναρξης στο βιβλίο απογραφών της νέας Εταιρίας, προκειμένου να απογραφεί χωριστά το καθένα πάγιο περιουσιακό στοιχείο με την εκτιμηθείσα αξία να ζητούνται οι καταστάσεις αυτές με την έκθεση της επιτροπής.

3.5 ΣΥΜΒΑΣΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ή ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥΣ Ν.1297/72 ΚΑΙ Ν.2166/93

α.Συμπληρωματικά στοιχεία του Καταστατικού: Κατά τη διάρκεια σύνταξης του καταστατικού της μετατρεπομένης ή συγχωνευομένης επιχείρησης πρέπει να αναφερθεί επίσης στα άρθρα 6 και 35 και ο τρόπος της κάλυψης του Μετοχικού Κεφαλαίου.

1.Οι μετοχές που ανήκουν στο μετοχικό κεφάλαιο οι οποίες καλύπτονται από την καθαρή θέση της μετατρεπόμενης επιχείρησης είναι υποχρεωτικά ονομαστικές και μη μεταβιβάσιμες σε ποσοστό 75% για μια πενταετία από τη σύσταση της εταιρίας σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.Δ. 1297/72 και

2.Ότι το υπόλοιπο της καθαρής θέσης το οποίο καθόρισε η επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 θα παραμείνει σε ειδικό αποθεματικό, Κωδ. 4196 «Υπεραξία από μετατροπή εταιρίας ή επιχείρησης» το οποίο και θα φαίνεται στο παθητικό του Ισολογισμού μέχρι να κεφαλαιοποιηθεί.

β.Δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου: υποβάλλει κάθε μετατρεπομένη επιχείρηση σε 3 αντίγραφα στη ΔΟΥ που βρίσκεται το ακίνητο της χωρίς να υπολογίζει φόρο μεταβίβασης, όταν έχει στην κυριότητα της ακίνητη περιουσία. Ως αξία των ακινήτων της δήλωσης αναφέρεται αυτή η οποία καθόρισε η επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/02 και με την ένδειξη ότι η μεταβίβαση γίνεται με βάση τις διατάξεις του Ν.2166/93. Αντίγραφο της δήλωσης αυτής θεωρημένο από τη ΔΟΥ επιστρέφεται στο Συμβολαιογράφο για να αναφερθεί στο καταστατικό της εταιρίας.

γ.Βεβαιώσεις ΔΟΥ και Δήμου για τα ακίνητα: Πρόσθετα απαραίτητα στοιχεία του καταστατικού όταν υπάρχουν ακίνητα στη μετατρεπόμενη επιχείρηση είναι:

1.Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 81 του ΚΦΕ σε περίπτωση που επέφεραν ή όχι εισοδήματα τα μεταβιβαζόμενα ακίνητα. Η δήλωση αυτή σε 2 αντίγραφα υποβάλλεται από τον επιχειρηματία ή τους εταίρους στη ΔΟΥ της έδρας της επιχείρησής τους.

2.Πιστοποιητικό της ΔΟΥ πως δηλώθηκαν τα ακίνητα για Φόρο μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας

3.Φορολογική Ενημερότητα του επιχειρηματία ως και της προσωπικής Εταιρίας αν πρόκειται για μετατροπή της εταιρίας.

4.Πιστοποιητικό του Δήμου ή της Κοινότητας που ανήκει το ακίνητο για το τέλος ακίνητης περιουσίας.²

3.6 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗΣ- ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ- ΝΟΜΙΜΟΠΟΗΣΗΣ- ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΑΙ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΕΩΝ

α.Φόρος συγκέντρωσης Κεφαλαίου:

Το Υπουργείο Οικονομικών ορίζει με τις οδηγίες του, ότι αν η μετατρεπόμενη ή συγχωνευόμενη επιχείρηση είναι προσωπική εταιρία (ΟΕ, ΕΕ) ή ΕΠΕ το ποσό του εταιρικού κεφαλαίου και τα αποθεματικά που μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν, αφαιρούνται από το Μετοχικό Κεφάλαιο της Ανώνυμης Εταιρίας και επί της διαφοράς καταβάλλεται ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου που ανέρχεται σε ποσοστό 1%. Οι διατάξεις της παραγράφου 41 του άρθρου 15 του Ν.2166/93 όπως αυτή ερμηνεύθηκε με το άρθρο 3 της υπ'αριθμό 1039799/10359/Β0012/Πολ 1080/5.4.94 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών ορίζει πως, φόρος συγκέντρωσης Κεφαλαίων επιβάλλεται και επί του ποσού της τυχούσας προκύπτουσας υπεραξίας των συγχωνευομένων ή μετατρεπομένων επιχειρήσεων.

2. Δημήτρη.Ι.Ηλιοκαύτου, Πρακτικός Οδηγός Ανωνύμων Εταιρειών, έκδοση 8^η, Αθήνα Ιανουάριος 2001, σελ. 105

Β.Φορολογική ενημερότητα: Για τη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων μέχρι και για την υπογραφή της σύμβασης μετατροπής πρέπει να προσκομισθεί στη ΔΟΥ όπου ανήκει η ανώνυμη εταιρία και στον Συμβολαιογράφο φορολογική ενημερότητα της μετατρεπόμενης επιχείρησης και των μελών αυτής, ενώ στη Δήλωση Έναρξης Δραστηριότητας (ΦΠΑ) πρέπει να συμπληρωθούν όλα τα στοιχεία που ζητούνται. Μέσα σε 30 ημέρες από τη σύσταση της νέας εταιρίας πρέπει να υποβληθούν, η δήλωση έναρξης της ανώνυμης εταιρίας και διακοπής της μετατρεπόμενης .

3.7 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ή ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΣΕ ΑΕ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν.2166/93

Οι επιχειρήσεις οι οποίες επιθυμούν να μετατραπούν ή να συγχωνευθούν σε ΑΕ ή ΕΠΕ μπορούν να κάνουν χρήση πέρα των διατάξεων του Ν.Δ. 1297/72 και των άρθρων 1-5 του Νόμου 2166/93.

3.7.1 Προϋποθέσεις εφαρμογής του Ν.2166/93

Για να έχουν εφαρμογή οι φορολογικές απαλλαγές και διευκολύνσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των νομοθετημάτων 1297/72 και 2166/93, έχουν υποχρέωση να τηρήσουν ορισμένες προϋποθέσεις και περιορισμούς που θέτει κάθε νόμος ξεχωριστά.

Οι προϋποθέσεις του Ν.2166/93 έχουν ως εξής:

1.Οι διατάξεις των άρθρων 1-5 του νόμου 2166/93 έχουν εφαρμογή σε όλες τις επιχειρήσεις ανεξάρτητα από το αντικείμενο εργασιών τους πλην τις ασχολούμενες με την κατασκευή ή εκμετάλλευση πάσης φύσης ακινήτων με εξαίρεση των ξενοδοχειακών.

2.Οι συγχωνευόμενες – μετατρεπόμενες επιχειρήσεις πρέπει να τηρούν βιβλία Γ'κατηγορίας του ΚΒΣ και να έχουν συντάξει έναν ισολογισμό για 12μηνο ή μεγαλύτερο χρονικό διάστημα πριν της σύνταξης του Ισολογισμού μετασχηματισμού.

3. Κατόπιν αίτησης πρέπει να γίνεται η εκτίμηση της περιουσιακής κατάστασης των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων για τον καθορισμό του εισφερομένου κεφαλαίου τους είτε από ορκωτό ελεγκτή είτε από τον αρμόδιο για τη φορολογία προϊστάμενο της ΔΟΥ και μπορεί να γίνει η εκτίμηση των εισφερομένων περιουσιακών στοιχείων και από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν 2190/20 στην περίπτωση όμως αυτή δεν προκύπτει υπεραξία για τα εισφερόμενα περιουσιακά στοιχεία.

4.Από τα αρμόδια όργανα των επιχειρήσεων πρέπει να ληφθεί μια απόφαση για το σχηματισμό αφενός μεν για τον μετασχηματισμό τους ,αφετέρου δε για τον ακριβή χρόνο κατάρτισης του Ισολογισμού μετασχηματισμού. Έπειτα συντάσσεται η απογραφή με ημερομηνία που όρισαν τα όργανα καθώς και ο Ισολογισμός. Τα στοιχεία του Ισολογισμού μετασχηματισμού αποτελούν πλέον στοιχεία ισολογισμού της νέας εταιρίας που θα προέλθει από τον μετασχηματισμό.

5.Οι συναλλαγές που γίνονται μετά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού μετασχηματισμού, θεωρούνται διενεργούμενες για λογαριασμό της νέας εταιρίας και μετά την καταχώρηση του Καταστατικού της στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της Νομαρχίας, όλες οι συναλλαγές καταχωρούνται στα βιβλία της νέας εταιρίας συγκεντρωτικά με μία εγγραφή, ενώ τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που παραλαμβάνει με βάση τον Ισολογισμό του μετασχηματισμού τα απογράφει υποχρεωτικά στο βιβλίο απογραφών και Ισολογισμού. Παράλληλα συντάσσει και τον Ισολογισμό έναρξης. Στη συνέχεια με άλλη λογιστική εγγραφή προχωρεί στο άνοιγμα των λογιστικών της βιβλίων, χρεώνοντας και πιστώνοντας τους αντίστοιχους λογαριασμούς των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων.

Από τη σύσταση της νέας εταιρίας και μέχρι τη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων της, οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις μπορούν να χρησιμοποιούν τα στοιχεία τους για τις συναλλαγές που πραγματοποιεί η νέα εταιρία για διάστημα όχι μεγαλύτερο των 30 ημερών και οι οποίες συναλλαγές καταχωρούνται αναλυτικά στα βιβλία της με βάση τα παραστατικά των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων.

Οι πράξεις αυτές από φορολογικής πλευράς θεωρούνται ότι γίνονται για λογαριασμό της νέας εταιρίας και τα εισοδήματα δηλώνονται από τη νέα εταιρία ως εισοδήματα αυτής μετά των λοιπών εισοδημάτων της κατά το κλείσιμο των βιβλίων στη λήξη της πρώτης διαχειριστικής περιόδου.

Οι μετατρεπόμενες ή συγχωνευόμενες ή απορροφούμενες επιχειρήσεις φορολογούνται για τα κέρδη και μόνο που είχαν μέχρι το χρόνο σύνταξης του Ισολογισμού μετασχηματισμού.

Κατόπιν οι μετατρεπόμενες επιχειρήσεις για τα κέρδη που προέκυψαν με βάση τον Ισολογισμό μετασχηματισμού υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος στον αρμόδιο προϊστάμενο της ΔΟΥ, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 62,64 και 107 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, αν πρόκειται για νομικά πρόσωπα της §1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ, από την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού μετασχηματισμού και διάστημα 3,5 μηνών για τις προσωπικές εταιρίες και ατομικές επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ'κατηγορίας του ΚΒΣ και μέσα σε 3 μήνες για αυτές που τηρούν Α και Ν κατηγορίας. Άρθρο 64 §1 του ΚΦΕ και μέχρι την 10^η ημέρα του 5^{ου} μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου.

6.Το μετοχικό ή εταιρικό κεφάλαιο της νέας εταιρίας που προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση ατομικών επιχειρήσεων δε δημιουργείται από την καθαρή θέση αυτών αλλά από το εισφερόμενο και μόνο κεφάλαιο των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων.Το κεφάλαιο αυτό είναι κατ'ελάχιστο όριο 300.000 Ευρώ για τις ΑΕ και 150.000 Ευρώ για τις ΕΠΕ.

Ονομαστικές ή ανώνυμες μπορεί να είναι στο σύνολο τους ή κατά ένα μέρος οι μετοχές της νέας Ανώνυμης Εταιρίας και μπορούν να μεταβιβασθούν χωρίς κανένα περιορισμό κατά την ολοκλήρωση του μετασχηματισμού. Τα ίδια ισχύουν και για τη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων της ΕΠΕ που προέρχονται από μετασχηματισμό.

Σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 1 του Ν.2166/93, η οποία ορίζει ότι μπορούμε να μετασχηματίσουμε οποιασδήποτε μορφής εταιρία σε Ανώνυμη ή ΕΠΕ ή να εισφέρουμε από λειτουργούσα Επιχείρηση έναν ή περισσότερους κλάδους ή τμήματα αυτής σε λειτουργούσα ΑΕ μόνο και όχι σε νεοϊδρυόμενη Εταιρία, καθότι αυτή δεν έχει συντάξει ένα τουλάχιστον Ισολογισμό. Το μετοχικό ή Εταιρικό κεφάλαιο της νέας ή της απορροφούσας Εταιρίας δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 300.000 Ευρώ για την ΑΕ και 150.000 Ευρώ για την ΕΠΕ το οποίο δημιουργείται από τα κεφάλαια και μόνο των εταιρειών που αναγράφονται στα καταστατικά και εμφανίζονται στα λογιστικά βιβλία των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων, είτε αυτές είναι ατομικές είτε εταιρικές.

3.7.2 Διαδικασίες μετασχηματισμού βάσει του Ν.2166/93

Σύμφωνα με τις διαδικασίες του μετασχηματισμού σημειώνονται τα εξής:

Σε περίπτωση που πρόκειται να μετασχηματιστεί μία ή περισσότερες ατομικές επιχειρήσεις ή προσωπικές Εταιρίες (ΟΕ, ΕΕ), Κοινωνία, ΕΠΕ κλπ σε Ανώνυμη Εταιρία με βάση τις διατάξεις του Ν.2166/93 απαιτούνται οι παρακάτω ενέργειες.

1. Απόφαση των εταίρων ή των Γεικών .Συνελεύσεων των εταίρων της ΕΠΕ για α) το μετασχηματισμό, β) τη σύνταξη Ισολογισμού μετασχηματισμού με ημερομηνία το χρόνο που αποφάσισαν τα αρμόδια όργανα και γ) ορισμό ορκωτού ελεγκτή για τον έλεγχο του Ισολογισμού μετασχηματισμού αν δεν ζητηθεί από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ:Ν. 2190/20 ο έλεγχος του Ισολογισμού μετασχηματισμού.

2.Σύνταξη απογραφής και Ισολογισμό μετασχηματισμού μέχρι και λήψη της έκθεσης ελέγχου από ορκωτό ελεγκτή.

3.Καθορισμός από τους εταίρους ή τις Γενικές Συνελεύσεις των εταίρων των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων, της σχέσης συμμετοχής στο κεφάλαιο της νέας εταιρίας.

Ο καθορισμός της προβλεπόμενης από το άρθρο 2 §4 του Ν.2166/93, σχέσης συμμετοχής των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων στο κεφάλαιο της νέας Εταιρίας δεν είναι απαραίτητο να γίνεται βάσει του εισφερόμενου λογιστικού κεφαλαίου αυτών, αλλά οι εταίροι έχουν τη δυνατότητα μέσω των διαχειριστικών ή των Διοικητικών Συμβουλίων των εταιριών να βρουν την πραγματική αξία και τη σχέση της ανταλλαγής των Εταιρικών μεριδίων ή των μετοχών ή της συμμετοχής στο Μετοχικό Κεφάλαιο της νέας Εταιρίας. Για το σκοπό αυτό προτάσσεται όπως ο καθορισμός της σχέσης συμμετοχής ή ανταλλαγής των εταιρικών μεριδίων ή μετοχών, στο κεφάλαιο της νέας εταιρίας, ανατίθεται σε ορκωτό ελεγκτή με απόφαση των νομίμων οργάνων των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων.

4.Υπογραφή της σύμβασης μετατροπής ή συγχώνευσης ενώπιον Συμβολαιογράφου από τους φορείς των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων και

5.Υποβολή της πράξης Σύμβασης μετατροπής ή συγχώνευσης στη Νομαρχία της έδρας της Ανώνυμης Εταιρίας για την καταχώρηση στα Μητρώα Ανωνύμων Εταιριών ως και της περίληψης αυτής σε 3 αντίγραφα για δημοσίευση στο ΦΕΚ.

3.8 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ ΣΕ ΑΕ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 67 ΤΟΥ Κ.Ν. 2190/20 ΧΩΡΙΣ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΤΟΥ Ν.Δ. 1297/72 Ή ΤΟΥ Ν.2166/93

Σύμφωνα με τις διατάξεις της §1 άρθρου 67 του Κ.Ν.2190/20 ορίζεται ότι αν μια ΕΠΕ μετατραπεί σε ΑΕ μετά από εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 και τη σχετική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων συντάσσεται η σύμβαση της μετατροπής που περιέχει και το καταστατικό της ΑΕ και από τη συντέλεση των διατυπώσεων της δημοσιότητας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7β §1 του Κ.Ν. 2190/20 και του άρθρου 8 §1 και §2 του Ν.3190/1955, διατυπώσεων δημοσιότητας, η μετατρεπόμενη εταιρία συνεχίζεται ως ΑΕ. Οι εκκρεμείς δίκες αφ'ενός μεν συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται βίαιη διακοπή τους και χωρίς να απαιτείται οποιαδήποτε ειδικότερη διατύπωση για τη συνέχιση τους, αφ'ετέρου η ονομαστική αξία της μετοχής πρέπει να είναι ίση με την ονομαστική αξία του εταιρικού μεριδίου ή με ακριβές πολλαπλάσιο αυτού και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των 100 Ευρώ.

Με την μετατροπή ΕΠΕ σε ΑΕ έχει γίνει δεκτό από τη Δικαστηριακή νομολογία ότι δεν επέρχεται κατάλυση του νομικού προσώπου της πρώτης και ίδρυση νέου νομικού προσώπου, αλλά μεταβάλλεται απλώς ο νομικός τύπος της υφιστάμενης εταιρίας σε ΑΕ, χωρίς να μεσολαβήσει λύση και εκκαθάριση της παλιάς εταιρίας και συνεπώς να υπάρχει υποχρέωση σύνταξης ισολογισμού από τη μετατρεπόμενη εταιρία περιορισμένης ευθύνης κατά το χρόνο της μετατροπής. Η εισφορά ακινήτου της ΕΠΕ προς την ΑΕ δε συνιστά μεταβίβαση .

Αν γίνει μετατροπή ΕΠΕ σε ΑΕ, η μετατρεπόμενη ΕΠΕ 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 ΑΕ θα περιέχει το αποτέλεσμα των πράξεων που διενεργήθηκαν από την ΑΕ και την ΕΠΕ και η

φορολογία του συνολικού εισοδήματος θα γίνει στο όνομα της ΑΕ στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης με τη δήλωση φόρου εισοδήματος που θα υποβάλλει αυτή.

Όσον αφορά τη μετατροπή Ο.Ε ή Ε.Ε σε Α.Ε σύμφωνα με τις διατάξεις της §2 του άρθρου 67 του Κ.Ν 2190/20 γίνεται εφόσον δεν προβλέπεται διαφορετικά στο καταστατικό της εταιρίας, με απόφαση όλων των εταίρων, μετά από προηγούμενη εκτίμηση του ενεργητικού και παθητικού της από επιτροπή του άρ.9 του Κ.Ν 2190/20.

Η απόφαση αυτή μαζί με την σχετική έγκριση του Υπουργού Ανάπτυξης υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/20 παράλληλα και στις διατυπώσεις δημοσιότητας των άρθρων 42,43,44 του Εμπορικού Νόμου όπως ισχύουν και εφαρμόζονται. Πρωτού ολοκληρωθούν οι διατυπώσεις δημοσιότητας, η μετατροπή δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα μετά την τήρηση αυτών, η μετατρεπόμενη εταιρία συνεχίζεται υπό τον τύπο της ΑΕ και οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται.

Οι ΑΕ και οι ΕΠΕ εντάσσονται υποχρεωτικά στην τήρηση βιβλίων Γ'κατηγορίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της §2 του άρθρου 4 του ΚΒΣ και τα καθαρά τους κέρδη προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 105 του ΚΦΕ. Αντίθετα το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Β'κατηγορίας του ΚΒΣ προσδιορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 32 του ΚΦΕ εξωλογιστικά με πολλαπλάσιο των ακαθάριστων εσόδων με ειδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους.

Επιπλέον τα καθαρά κέρδη της ΑΕ με βάση τις διατάξεις του άρθρου 45 του ΚΝ 2190/20 είναι τα προκύπτοντα μετά την αφαίρεση εκ των πραγματοποιηθέντων ακαθάριστων κερδών παντός εξόδου, πάσης ζημίας των κατά νόμον αποσβέσεων και παντός εταιρικού βάρους. Αυτά μοιράζονται κατά την εξής σειρά: α) αφαιρείται η κατά το νόμο ή το καταστατικό κράτηση για τακτικό αποθεματικό β) κρατείται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή του α'μερίσματος γ) το υπόλοιπο κατά τους ορισμούς του καταστατικού.

Η μετατρεπόμενη ΟΕ ή ΕΕ συνεχίζεται υπό τον τύπο της ΑΕ και οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται διακοπή τους. Κατά συνέπεια και όσα έχουν γίνει δεκτά με το αρ. 1033269/10195/Β0012/14.12.1993 απόφαση του Υπ.Οικονομικών μπορούν να εφαρμοσθούν κατ'αρχάς και εάν μετατραπεί ΟΕ ή ΟΕ σε ΑΕ με βάση τις διατάξεις του Κ.Ν 2190/20. Η μετατρεπόμενη προσωπική εταιρία να μη συντάσσει ισολογισμό κατά το χρόνο της μετατροπής και να μην υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος, αλλά ο Ισολογισμός που θα συντάσσεται στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης από την προερχόμενη από τη μετατροπή ΑΕ θα περιλαμβάνει το αποτέλεσμα των πράξεων που πραγματοποιήθηκαν και από τις δύο εταιρίες και η φορολογία του συνολικού εισοδήματος θα γίνει στο όνομα της ΑΕ.

Αυτά μπορούν να εφαρμοστούν μόνο αν η ΟΕ ή ΕΕ τηρεί βιβλία Γ'κατηγορίας του ΚΒΣ. Σε περίπτωση τήρησης από αυτή βιβλίων Α' ή Β'κατηγορίας του ΚΒΣ τα κέρδη της χρήσης εντός της οποίας γίνεται η μετατροπή δεν μπορούν να προσδιοριστούν λογιστικά όπως επιβάλλεται από τις διατάξεις του ΚΦΕ για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών, αλλά και από τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 για τις ανάγκες του νόμου αυτού όπως είναι ο υπολογισμός του τακτικού αποθεματικού του α'μερίσματος κλπ. που προϋποθέτουν την ύπαρξη πραγματικών κερδών και όχι εξωλογιστικά προσδιορισθέντων και κατά συνέπεια είναι αδύνατη η μετατροπή με βάση τις διατάξεις της §2 του άρθρου 67 του Κ.Ν.2190/20.

Επομένως σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 , είναι δυνατή η μετατροπή, ΟΕ ή ΕΕ σε ΑΕ μόνο εφόσον η μετατρεπόμενη τηρεί υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία Γ'κατηγορίας του ΚΒΣ. Στην περίπτωση αυτή δεν συντάσσεται ισολογισμός κατά το χρόνο μετατροπής και η δήλωση φορολογίας εισοδήματος που θα υποβάλλει η προερχόμενη από το μετασχηματισμό ανώνυμη εταιρία θα περιλαμβάνει και τα αποτελέσματα των πράξεων της μετατραπείσας εταιρίας κατ'αναλογία των όσων έχουν γίνει δεκτά και στην περίπτωση μετατροπής ΕΠΕ σε ΑΕ με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20. Στην περίπτωση αυτή τονίζεται ότι η υπεραξία που θα προκύψει κατά την μετατροπή με βάση τις εν λόγω διατάξεις φορολογείται με τις διατάξεις του ΚΦΕ.

Οι ΟΕ ή ΕΕ οι οποίες τηρούσαν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ σύμφωνα με την §9 της εν λόγω εγκυκλίου Δ/γής του Υπ.Οικονομικών και έχουν μετατραπεί σε ΑΕ με βάση τις διατάξεις της §2 του άρθρου 67 του Κ.Ν 2190/1920 πρέπει να έχουν υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στο όνομα τους για το χρονικό διάστημα από την έναρξη της τελευταίας διαχειριστικής τους χρήσης μέχρι την ημερομηνία της μετατροπής τους σε ΑΕ εντός της οριζόμενης από το ΚΦΕ προθεσμίας, οι δηλώσεις αυτές πρέπει να περιλαμβάνουν τα κέρδη τους της ως άνω περιόδου, καθώς και τις υπερτιμήσεις που ενδεχομένως προέκυψαν από την εκτίμηση του παγίου κεφαλαίου τους από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920.

Στις παραπάνω περιπτώσεις για να μην υπάρξουν φορολογικές επιπτώσεις στις υπόψη ΟΕ ή ΕΕ, οι οποίες με καλή πίστη μετατράπηκαν σε ΑΕ με βάση τις διατάξεις της §2 του άρθρου 67 του Κ.Ν.2190/1920 με βάση την εν λόγω Εγκύκλιο Δ/γή του Υπ.Οικονομικών θεωρούνται ότι εξακολουθούν να υπάρχει αλλά με το νομικό τύπο της ΑΕ ενώ παράλληλα γίνονται δεκτά και τα πιο κάτω αναφερόμενα:

Α) Αν οι παραπάνω ΟΕ και ΕΕ δεν έχουν υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος όπως ορίζεται παραπάνω, μπορούν να υποβάλλουν τις δηλώσεις αυτές, αρχικές ή συμπληρωματικές κατά περίπτωση μέσα σε προθεσμία τριών μηνών από την έκδοση της εν λόγω εγκυκλίου χωρίς να υπάρξει η επιβολή πρόσθετου φόρου ή προστίμου λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής τους. Στις αρχικές αυτές δηλώσεις δεν υπολογίζεται προκαταβολή φόρου, στις συμπληρωματικές δηλώσεις δεν μεταβάλλεται, εφόσον έχει υπολογιστεί το ποσό της προκαταβολής του φόρου που προέκυψε με βάση τις αρχικές δηλώσεις.

Β) Δεν υπόκεινται σε φορολογία στο όνομα των ΟΕ ή ΕΕ κατά το χρόνο της μετατροπής τους σε ΑΕ, αν οι παραπάνω ΟΕ ή ΕΕ είχαν σχηματίσει αφορολόγητα αποθεματικά ή κρατήσεις με βάση αναπτυξιακούς νόμους, εφόσον τα αποθεματικά ή οι κρατήσεις αυτές μεταφέρθηκαν και εμφανίζονται αυτούσια σε ειδικούς λογαριασμούς των προκυπτουσών ΑΕ.

4. ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΜΕ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν.Δ. 1297/72 Ή ΤΟΥ Ν.2166/93 ΚΑΙ ΤΟΥ Κ.Ν.2190/20

Τα τελευταία χρόνια έχουν αυξηθεί οι συγχωνεύσεις ανωνύμων εταιριών για τη δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων με βάση τις διατάξεις του Ν.Δ.1297/72 του Ν.2166/93 και του άρθρου 7 του Ν.2386/96.

4.1 ΓΕΝΙΚΑ

Μια συγχώνευση μπορεί να γίνει είτε με απορρόφηση είτε με σύσταση νέας εταιρίας. Η συγχώνευση με απορρόφηση δεν επιφέρει τη διάλυση της απορροφούσας εταιρίας η οποία διατηρεί τη νομική της προσωπικότητα μετά την απορρόφηση αλλά μόνο της απορροφούμενης. Στη συγχώνευση με σύσταση νέας εταιρίας λύνονται χωρίς εκκαθάριση οι συγχωνευόμενες και μεταβιβάζουν το σύνολο της περιουσίας τους στη συνιστώμενη νέα εταιρία έναντι απόδοσης στους μετόχους τους, μετοχών που εκδίδονται από τη νέα εταιρία.

Η συγχώνευση με απορρόφηση ανώνυμης εταιρίας που κατέχει το 100% των μετοχών άλλης εταιρίας θυγατρικής, διαφέρει αυτής όπου οι συγχωνευόμενες είναι ανεξάρτητες μεταξύ τους.

Στην περίπτωση που η θυγατρική εταιρία απορροφάται από την μητρική της, η απορροφούσα αντικαθιστά το ποσό των συμμετοχών της με την καθαρή θέση της θυγατρικής της, ενώ στην άλλη περίπτωση, η απορροφούσα προβαίνει στην αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά το ποσό της καθαρής θέσης της απορροφούμενης εταιρίας και οι μετοχές που θα προέλθουν από την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου παραδίδονται στους μετόχους της απορροφούμενης με βάση τη σχέση ανταλλαγής.

Η σχέση ανταλλαγής αναφέρεται στο σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης που έχουν συντάξει και εγκρίνει τα Διοικητικά Συμβούλια των συγχωνευομένων εταιριών και καθορίζεται με βάση το ύψος των ιδίων κεφαλαίων των εν λόγω εταιριών.

Σύμφωνα με το άρθρο 79 του Κ.Ν.2190/20 με τη συγχώνευση με απορρόφηση εξομοιώνεται και η πράξη εξαγοράς μίας ή περισσότερων ανωνύμων εταιριών από άλλη, κατά την οποία η εξαγοραζόμενη εταιρία μεταβιβάζει μετά τη λύση της χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση, το σύνολο της περιουσίας της (ενεργητικό και παθητικό) στην εξαγοράζουσα έναντι απόδοσης στους μετόχους της εξαγοραζόμενης εταιρίας του αντιτίμου των δικαιωμάτων τους.

Με την εξαγορά εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις που εφαρμόζονται στη συγχώνευση με απορρόφηση. Με τη συγχώνευση εξομοιώνεται η διάσπαση ανωνύμων εταιριών που πραγματοποιείται είτε με απορρόφηση είτε με σύσταση νέων εταιριών είτε με απορρόφηση και σύσταση νέων εταιριών με βάση το άρθρο 81 του Κ.Ν.2190/20.

Στις περιπτώσεις αυτές η διασπώμενη εταιρία λύεται χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση και μεταβιβάζει σε άλλες υφιστάμενες ή συνιστώμενες ταυτόχρονα εταιρίες το σύνολο της περιουσίας της έναντι απόδοσης στους μετόχους της μετοχών εκδιδόμενων από τις επωφελούμενες εταιρίες και ενδεχομένως καταβολής χρηματικού ποσού σε μετρητά προς συμψηφισμό μετοχών τις οποίες δικαιούνται.¹ Οι διατάξεις των άρθρων 82 έως 89 του Κ.Ν. 2190/20 εφαρμόζονται στην παραπάνω περίπτωση.

1. Δημήτρη Ι. Ηλιοκαύτου, Πρακτικός Οδηγός Ανωνύμων Εταιρειών, έκδοση 8^η, Αθήνα Ιανουάριος 2001, σελ. 143

4.2 ΑΚΟΛΟΥΘΟΥΜΕΝΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ Ν.2166/93 Ή ΤΟ Ν.Δ.1297/72.

Υποθέτουμε ότι εκπρόσωποι των ΑΕ «Ψ» και «Ω» αποφασίζουν την 22/12/94 να συγχωνεύσουν τις εταιρίες τους με απορρόφηση της «Ω» από την «Ψ» ΑΕ σύμφωνα με τις διατάξεις αφενός του Κ.2190/20, εφετέρου του Ν.2166/93 ή του Ν.Δ.1297/72. Για την επιλογή του ενός ή του άλλου αναπτυξιακού νόμου κρίνεται σκόπιμο να αναφερθούν οι ακολουθούμενες κατά το νόμο διαδικασίες καθώς και τα πλεονεκτήματα-μειονεκτήματα τους με στόχο την πληρέστερη ενημέρωση και συγκρισιμότητα.

4.2.1 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ & ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ Ν.2166/93

Α.Πλεονεκτήματα

1. Ελάχιστο κεφάλαιο 150.000 ευρώ για τις ΕΠΕ και 300.000 Ευρώ για τις ΑΕ
2. Δεν υπάρχει περιορισμός σχετικά με το αντικείμενο εργασιών των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων
3. Μεταβίβαση όλων των ακινήτων από τη μετασχηματιζόμενη επιχείρηση χωρίς καταβολή φόρου μεταβίβασης.
4. Οι μετοχές της μετασχηματιζόμενης επιχείρησης μπορεί να είναι ανώνυμες και εξ ολοκλήρου μεταβιβάσιμες εκτός αν υπάρχει υποχρέωση ονομαστικοποίησης των άρθρων 24 του Ν.2214/94 ή από άλλες διατάξεις νόμων.

Β.Μειονεκτήματα

1.Τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ

2.Σύνταξη απογραφής και Ισολογισμού μετασχηματισμού κατά το χρόνο λήψης απόφασης της συγχώνευσης. Προηγουμένως πρέπει να έχει συνταχθεί ένας τουλάχιστον Ισολογισμός

3.Υποχρεωτική κεφαλαιοποίηση του εταιρικού ή μετοχικού κεφαλαίου των μετατρεπομένων ή συγχωνευομένων επιχειρήσεων με αποτέλεσμα την αυξημένη κυκλοφορία των μετοχών της απορροφούσας εταιρίας.

4.Μειωμένα συνολικά ίδια κεφάλαια μετά την μετατροπή ή τη συγχώνευση σε περίπτωση ζημίας της απορροφουμένης ή μετατρεπομένης επιχείρησης.

5.Αδυναμία μετασχηματισμού των ΑΕ σε ΕΠΕ

6.Σύνταξη ενός τουλάχιστον Ισολογισμού για 12μηνο ή μεγαλύτερο χρονικό διάστημα προ του Ισολογισμού μετασχηματισμού.

7.Είναι αδύνατο να πραγματοποιηθεί εισφορά από λειτουργούσα επιχείρηση οποιασδήποτε νομικής μορφής ενός ή περισσότερων κλάδων ή τμημάτων σε νεοϊδρυόμενη ΑΕ καθότι ο νόμος ορίζει ότι τόσο η λειτουργούσα όσο και η νεοϊδρυόμενη εταιρία θα πρέπει εκτός των άλλων προϋποθέσεων να έχει συντάξει έναν τουλάχιστον Ισολογισμό δωδεκάμηνο ή μεγαλύτερου χρονικού διαστήματος.

8.Αμφισβήτηση της εγκυρότητας της σύμβασης μετατροπής ή συγχώνευσης σε περίπτωση μη χρησιμοποίησης Επιτροπής εμπειρογνομόνων του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20.

9.Αδυναμία εξεύρεσης λύσης σχετικά με το ζήτημα προσδιορισμού διαφορετικής καθαρής θέσης της μετασχηματιζόμενης επιχείρησης από τον Ορκωτό Ελεγκτή ή της Επιτροπής του άρθ. 9 του Κ.Ν.2190/20 από αυτή που αναφέρεται στον Ισολογισμό του Μετασχηματισμού.

Το υπουργείο Οικονομικών με την υπ'αριθμό 1055240/439/0015/ΠΟΛ. 1131/9.5.95 εγκύκλιο του, παρέχει οδηγίες και διευκρινήσεις σχετικά με την αντιμετώπιση ορισμένων θεμάτων που ανακύπτουν από το μετασχηματισμό επιχειρήσεων με τις διατάξεις του Ν.2166/93 για τα εξής ζητήματα:

Η προερχόμενη από μετασχηματισμό εταιρία (μετατροπή ή συγχώνευση) που απορροφά άλλη επιχείρηση δεν έχει δικαίωμα υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου για την πρώτη διαχειριστική περίοδο μετά το μετασχηματισμό, εφόσον το δικαίωμα αυτό έχει ασκηθεί από οποιαδήποτε απο τις μετατρεπόμενες, απορροφούμενες, συγχωνευόμενες κλπ επιχειρήσεις που πραγματοποιείται με βάση τις διατάξεις του Ν.2166/93 και του Ν.Δ.1297/72.

Σε περίπτωση που η μετατρεπείσα ή απορροφηθείσα ή συγχωνευθείσα επιχείρηση είχε υπερβεί μία φορά το όριο τήρησης βιβλίου αποθήκης, η νέα εταιρία θεωρείται ότι έχει ξεπεράσει μία φορά το όριο και θα υποχρεωθεί στην τήρηση αυτού από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου που ακολουθεί εκείνη κατά την οποία θα υπερβεί για δεύτερη φορά το προβλεπόμενο όριο. Η πρώτη διαχειριστική περίοδος της νέας εταιρίας θεωρείται ως μία περίοδος. Στην περίπτωση που η πρώτη διαχειριστική χρήση είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη του δωδεκαμήνου, τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα βρίσκονται με αναγωγή.

Επειδή μετά την απόκτηση της νομικής προσωπικότητας της εταιρίας μεσολαβεί ορισμένο χρονικό διάστημα για τη λήψη ΑΦΜ, εκτύπωση και θεώρηση φορολογικών στοιχείων στο όνομα της νέας εταιρίας, παρέχεται η δυνατότητα να χρησιμοποιούνται για τις συναλλαγές μετά το μετασχηματισμό και για διάστημα μέχρι

30 ημέρες τα φορολογικά στοιχεία των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων και μάλιστα στο όνομα τους με τη διαφορά ότι τα εν λόγω στοιχεία θα καταχωρούνται συγκεντρωτικά στη νέα εταιρία που προήλθε από το μετασχηματισμό.

4.2.2 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ & ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ Ν.Δ. 1297/72

Α.Πλεονεκτήματα

- 1.Δεν απαιτείται τήρηση βιβλίων Γ'κατηγορίας
- 2.Δεν απαιτείται σύνταξη νέου Ισολογισμού μετασχηματισμού αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ'κατηγορίας, αλλά λαμβάνεται υπόψη ο τελευταίος συνταχθείς Ισολογισμός.
- 3.Αποτίμηση της περιουσίας της μετασχηματιζόμενης επιχείρησης και δημιουργία υπεραξίας των παγίων στοιχείων από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/20 με βάση τα στοιχεία του τελευταίου Ισολογισμού.
- 4.Δημιουργία αυξημένων αποσβέσεων λόγω της αναπροσαρμοσμένης αξίας των παγίων στοιχείων της απορροφούμενης επιχείρησης.
- 5.Δυνατότητα κεφαλαιοποίησης μέρους των ιδίων κεφαλαίων της μετασχηματιζόμενης επιχείρησης με αποτέλεσμα τον περιορισμό των εξόδων σύστασης της νέας εταιρίας.
- 6.Εγκυρότητα της σύμβασης μετασχηματισμού λόγω εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Ν.2190/20 που είναι εναρμονισμένες με τις Κοινοτικές Οδηγίες.
- 7.Απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης των χρησιμοποιούμενων από τη μετατρεπόμενη επιχείρησης ακινήτων.
- 8.Απαλλαγή από τα τέλη χαρτοσήμου έναρξης εργασιών

Β.Μειονεκτήματα

- 1.Αυξημένο Μετοχικό Κεφάλαιο των νέων εταιριών
- 2.Αυξημένα έξοδα σύστασης της νέας εταιρίας λόγω του προβλεπόμενου αυξημένου κεφαλαίου
- 3.Ονομαστικές μετοχές υποχρεωτικά και μη μεταβιβάσιμες κατά ποσοστό 75% του συνόλου
- 4.Αδυναμία να μετατραπούν ή να συγχωνευτούν οι επιχειρήσεις που ασχολούνται κατά κύριο λόγο με οικοδομικές εργασίες, οι κτηματικές, τα υποκαταστήματα αλλοδαπών ΑΕ και ΕΠΕ καθώς και οι συνεταιρισμοί.

Με απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών διευκρινίζεται ότι οι φορολογικές απαλλαγές και διευκολύνσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν.Δ.1297/72 παρέχονται και για τη μετατροπή τεχνικών εργοληπτικών επιχειρήσεων οποιασδήποτε μορφής σε ΑΕ ή ΕΠΕ οι οποίες ασχολούνται με δημόσια ή ιδιωτικά έργα με εξαίρεση τις οικοδομικές επιχειρήσεις.

4.3 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΜΕ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΑΕ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΝΔ 1297/72

Οι ΑΕ που ενδιαφέρονται να συγχωνευτούν με βάση τις διατάξεις του ΝΔ 1297/72 υποβάλλουν κοινή αίτηση στο Υπουργείο Ανάπτυξης ή στη Νομαρχία που υπάγονται χωρίς παράβολα. Η αμοιβή των ελεγκτών καταβάλλεται από την εταιρία μετά την υποβολή της έκθεσης εκτίμησης από την Επιτροπή στην αρμόδια υπηρεσία τους με δύο αντίγραφα των τελευταίων Ισολογισμών τους.

Την εκτίμηση της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης κάνει η επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/20 ή Ορκωτός Ελεγκτής ή ακόμη και η αρμόδια ΔΟΥ της απορροφούμενης εταιρίας αν αυτό ζητηθεί από την επιχείρηση, για μετατροπή με βάση τις διατάξεις του Ν.2166/93.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της κάθε εταιρίας είναι αυτό που εγκρίνει το κοινό σχέδιο της σύμβασης συγχώνευσης που κατάρτισαν τα Διοικητικά Συμβούλια των συγχωνευομένων εταιριών που εξουσιοδοτούν τα πρόσωπα που θα υπογράψουν για λογαριασμό τους τη σχετική σύμβαση συγχώνευσης. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/1920, το πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου με ένα αντίγραφο του σχεδίου σύμβασης υποβάλλεται σε δημοσιότητα

Το Διοικητικό Συμβούλιο κάθε μιας από τις συγχωνευόμενες εταιρίες σύμφωνα με την §4 του άρθρου 69 του Κ.Ν. 2190/20 καταρτίζει λεπτομερή έκθεση στην οποία και επεξηγείται τόσο από Νομικής όσο και από Οικονομικής πλευράς το σχέδιο της σύμβασης και ειδικότερα η σχέση ανταλλαγής των μετοχών της ή των απορροφούμενων εταιριών προς τις μετοχές που εκδίδει η απορροφούσα εταιρία.

Στην έκθεση επίσης αναφέρονται οποιεσδήποτε δυσχέρειες που εμφανίστηκαν κατά την εκτίμηση και υποβάλλεται σε δημοσιότητα με την καταχώρηση της στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών.

Για κάθε συγχώνευση απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνέλευσης κάθε μιας από τις συγχωνευόμενες εταιρίες και αφορά όλες τις κατηγορίες των μετοχών που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 §3 και §4 και του άρθρου 31 §2 του Κ.Ν.2190/20.

Η Γενική Συνέλευση θα εγκρίνει το Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης και κατά περίπτωση την τροποποίηση του καταστατικού της απορροφούσας εταιρίας. Μπορεί να αποδεχθεί οποιαδήποτε από τις δύο εκτιμήσεις, όμως η εκτίμηση απορροφούμενης εταιρίας δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη εκείνης της επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/20 και αυτό για την διασφάλιση των συμφερόντων των μετόχων και των πιστωτών.² Οι αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων μαζί με τη Σύμβαση Συγχώνευσης που καταρτίζεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο υποβάλλονται για την έγκριση στη Διεύθυνση Εμπορίου της Νομαρχίας.

Από την καταχώρηση της εγκριτικής απόφασης της συγχώνευσης στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών προκύπτουν τόσο για τις συγχωνευόμενες εταιρίες όσο και έναντι των τρίτων τα παρακάτω αποτελέσματα:

1. Η απορροφούσα εταιρία υποκαθίσταται σε όλα γενικά τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των απορροφουμένων εταιριών. Η μεταβίβαση αυτή εξομοιούται με καθολική διαδοχή.

2. Οι μέτοχοι των απορροφουμένων εταιριών γίνονται μέτοχοι της απορροφούσας εταιρίας. Εξαίρεση βέβαια υπάρχει στην περίπτωση που η απορροφούσα εταιρία κατέχει το 100% των απορροφουμένων εταιριών.

2. Δημήτρη Ι. Ηλιοκαύτου, Πρακτικός Οδηγός Ανωνύμων Εταιρειών, έκδοση 8^η, Αθήνα Ιανουάριος 2001, σελ. 164

3.Από την καταχώρηση της εγκριτικής απόφασης στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών οι απορροφούμενες εταιρίες παύουν να υπάρχουν και οι εκκρεμείς δίκες των απορροφουμένων συνεχίζονται αυτοδίκαια από την απορροφούσα εταιρία χωρίς καμία διατύπωση ή δήλωση για την επανάλυσή τους.

4.Οι προβλεπόμενες ιδιαίτερες διατυπώσεις σχετικά με τη μεταβίβαση ορισμένων περιουσιακών στοιχείων ισχύουν ακόμη και στην περίπτωση της συγχώνευσης με απορρόφηση ή δημιουργία Ανώνυμης Εταιρίας.

5.Οι μετοχές της απορροφούσας εταιρίας σε καμία περίπτωση δεν ανταλλάσσονται με μετοχές των απορροφουμένων εταιριών που κατέχονται από την απορροφούσα ή από τις ίδιες τις απορροφούμενες.

6.Οι εκδιδόμενες μετοχές από την απορροφούσα εταιρία βάση διατάξεων του Ν.1297/72 που δίδονται στους μετόχους των απορροφουμένων εταιριών είναι ανώνυμες όταν οι μετοχές απορροφουμένης ή συγχωνευομένης εταιρίας είναι ανώνυμες. Αντίθετα είναι ονομαστικές και μη μεταβιβάσιμες κατά ποσοστό 75% του συνόλου αυτών αν είναι ονομαστικές των απορροφουμένων εταιρειών.

4.4 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΜΕ ΣΥΣΤΑΣΗ ΝΕΑΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ Ή ΕΞΑΓΟΡΑ ΜΙΑΣ ΑΠΟ ΑΛΛΗ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν.Δ. 1297/72

Τα Διοικητικά Συμβούλια των εταιριών που συγχωνεύονται ή εξαγοράζονται καταρτίζουν έγγραφο Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης που προβλέπεται από το άρθρο 69 του Κ.Ν. 2190/20 το οποίο υποβάλλεται στις διατυπώσεις της δημοσιότητας του άρθρου 7β από την κάθε μια συγχωνευομένη εταιρία και περίληψη του δημοσιεύεται σε μία Οικονομική Εφημερίδα.

Το Διοικητικό Συμβούλιο κάθε μιας από τις συγχωνευόμενες εταιρίες καταρτίζει λεπτομερή έκθεση στην οποία εξηγεί και δικαιολογεί τόσο από νομικής πλευράς όσο και από οικονομικής, το σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης και ειδικότερα τη σχέση ανταλλαγής των μετοχών των συγχωνευομένων εταιριών. Στη συνέχεια η παραπάνω έκθεση καταχωρείται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών και υποβάλλεται στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

Η εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευομένων εταιριών γίνεται από Ειδική Επιτροπή που συγκροτείται μετά από κοινή αίτηση των ενδιαφερομένων εταιριών. Η συγκεκριμένη επιτροπή εξετάζει τους όρους που περιέχονται στο Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης και συντάσσει την έκθεση προς τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Για τη συγχώνευση απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνέλευσης κάθε μιας από τις συγχωνευόμενες εταιρίες. Η απόφαση αφορά έγκριση του σχεδίου Σύμβασης συγχώνευσης και των τροποποιήσεων του καταστατικού, σε περίπτωση απορρόφησης που δεν κατέχει η απορροφούμενη το 100% των μετοχών της απορροφούμενης ή του καταστατικού σε περίπτωση νέας εταιρίας. Σε περίπτωση πάλι της απορρόφησης εταιρίας από άλλη η οποία κατέχει το 100% των μετοχών της, δεν χρειάζονται αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων των εταιριών αυτών.

Οι αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων για συγχώνευση καθώς και η σχετική σύμβαση συγχώνευσης που καταρτίζεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο, εγκρίνεται από την αρμόδια Δ/ση της Νομαρχίας ή του υπουργείου Εμπορίου.

Μετά από τις παραπάνω ενέργειες, η εγκριτική απόφαση της συγχώνευσης καταχωρείται στο ΑΡ.Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών. Από την καταχώρηση αυτή επέρχονται αυτοδίκαια τα αποτελέσματα της συγχώνευσης. Με τις ίδιες διατάξεις του Π.Δ. 498/1987 υπάρχει η δυνατότητα συγχώνευσης με απορρόφηση ή με σύσταση νέας εταιρίας και στην περίπτωση που οι εταιρίες έχουν λυθεί λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειας ή με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, καθώς επίσης και στην περίπτωση που μετά την κήρυξη των εταιριών σε πτώχευση έχει επέλθει συμβιβασμός ή αποκατάσταση σύμφωνα με τις διατάξεις του Πτωχευτικού Κώδικα. Στην περίπτωση αυτή, η συγχώνευση αποκλείεται αν έχει αρχίσει η διανομή της εταιρικής περιουσίας.

4.5 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΔΥΟ ΑΕ ΟΤΑΝ Η ΜΙΑ ΚΑΤΕΧΕΙ ΤΟ 100% ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΑΛΛΗΣ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν.Δ. 1297/72

Στην περίπτωση που δύο ανώνυμες εταιρίες η «Ψ» και «Ω» αποφασίσουν να συγχωνευτούν με απορρόφηση της δεύτερης από την πρώτη η οποία κατέχει το 100% των μετοχών της με βάση τις διατάξεις του Ν.2166/93 ή του Ν.Δ. 1297/72, τότε ακολουθούνται οι παρακάτω διαδικασίες.

Η απόφαση της συγχώνευσης με απορρόφηση μπορεί να ληφθεί και από τα Διοικητικά Συμβούλια των συγχωνευομένων εταιριών, αντί των Γενικών Συνελεύσεων αυτών. Σκόπιμο είναι η απόφαση αυτή να λαμβάνεται από τις Γενικές Συνελεύσεις των εταιριών.

4.5.1 N.2166/93

- 1.Απόφαση των Διοικητικών Συμβουλίων των δύο εταιριών για την απορρόφηση της «Ω» από την «Ψ» και ο τρόπος συγχώνευσης
- 2.Απόφαση του Δ.Σ. της «Ω» ΑΕ για σύγκληση Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης.
- 3.Έκτακτη Γενική Συνέλευση της «Ω» ΑΕ για τη λήψη απόφασης απορρόφησης της από την «Ψ» ΑΕ.
 - α.Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 78 του Κ.Ν.2190/20 και των άρθρων 1-5 του Ν.2166/93.
 - β.Καθορισμός του Ισολογισμού μετασχηματισμού
 - γ.Εκλογή Ορκωτού Ελεγκτή για τον έλεγχο του Ισολογισμού μετασχηματισμού και τον προσδιορισμό της σχέσης ανταλλαγής των μετοχών.
- 4.Υποβολή των Πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης στη Νομαρχία ή στο Υπουργείο Εμπορίου για καταχώρηση τους στα Μητρώα ΑΕ.
- 5.Σύναξη απογραφής και Ισολογισμού από την «Ω» ΑΕ.
- 6.Χορήγηση πιστοποιητικού ελέγχου του Ισολογισμού της «Ω» ΑΕ από Ορκωτό Ελεγκτή.
- 7.Απόφαση των Διοικητικών Συμβουλίων των δύο εταιριών για την έγκριση του Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης.
- 8.Πρακτικά των Διοικητικών Συμβουλίων των δύο εταιριών για την έγκριση του Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης και παροχή εξουσιοδότησης για την υπογραφή του.
- 9.Υποβολή του Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης στη Νομαρχία της έδρας τους, σε περίπτωση που η έδρα αυτών βρίσκεται στην ίδια Νομαρχία ή στο Υπουργείο Εμπορίου σε περίπτωση που οι εταιρίες έχουν διαφορετική έδρα, μετά των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου των δύο εταιριών για την καταχώρηση τους στα Μητρώα ΑΕ καθώς και της ανακοίνωσης για τη δημοσίευση στο ΦΕΚ.
- 10.Δημοσίευση της περίληψης του Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης στον Οικονομικό Τύπο, σε 10 ημέρες από τη δημοσίευση του ΦΕΚ της ανακοίνωσης της καταχώρησης του Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης στα Μητρώα ΑΕ.

11.Πρακτικά των Διοικητικών Συμβουλίων για τη σύγκληση Εκτάκτων Γενικών Συνελεύσεων των δύο εταιριών για λήψη σχετικής απόφασης συγχώνευσης.

12.Πρακτικά των Γενικών Συνελεύσεων των συγχωνευομένων για τη λήψη απόφασης συγχώνευσης και ορισμός εκπροσώπου για την υπογραφή της πράξης Σύμβασης Συγχώνευσης.

13.Υπογραφή της Πράξης Σύμβασης Συγχώνευσης και υποβολή αυτής στη Νομαρχία για την καταχώρηση της στα Μητρώα ΑΕ μετά της ανακοίνωσης για δημοσίευση της περίληψης στο ΦΕΚ.

4.5.2 Ν.Δ.1397/72

Με βάση τις διατάξεις του εν λόγω Νομοθετικού Διατάγματος ακολουθούνται όλες οι παραπάνω διαδικασίες εκτός από τη σύνταξη της απογραφής και του Ισολογισμού από την απορροφούμενη εταιρία. Ο έλεγχος της οικονομικής κατάστασης της απορροφούμενης εταιρίας για τη χορήγηση της σχετικής έκθεσης από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 γίνεται με βάση τον συνταχθέντα Ισολογισμό, της προηγούμενης της υποβολής της αίτησης, διαχειριστικής χρήσης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

Λύση και Εκκαθάριση Ανωνύμων Εταιριών

Ο νόμος 2190/1920 απαριθμεί τους λόγους λύσεως της ανώνυμης εταιρίας. Δεν αποτελούν λόγους λύσεως της εταιρίας ούτε η βούληση καθενός από τους μετόχους, ούτε οι διάφορες μεταβολές της προσωπικότητάς τους (θάνατος, απαγόρευση, πτώχευση).

Μετά τον οποιονδήποτε τρόπο λύσης της εταιρίας, η εταιρία τίθεται σε εκκαθάριση και διορίζονται εκκαθαριστές για να ενεργήσουν την απογραφή έναρξης, τη σύνταξη του σχετικού Ισολογισμού, την καταχώρηση αυτού στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών και τη δημοσίευσή του σε εφημερίδες καθώς και στο Φ.Ε.Κ.

1. Γενικά περί λύσης Ανωνύμων Εταιριών

Ειδικότερα η ανώνυμη εταιρία λύεται μόνο όταν συντρέχουν οι παρακάτω λόγοι:

α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 του Κ.Ν. 2190/20, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούτε να συγκαλέσει τη Γενική Συνέλευση μέσα σε έξι (6) μήνες από τη λήξη της χρήσης για να αποφασίσει τη λύση ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου

β) Μετά την πάροδο του χρόνου διάρκειας που ορίζεται στο καταστατικό περνά στην εκκαθάριση ενώ δεν χρειάζεται νέα δημοσιότητα που προβλέπεται από το άρθρο 7β του Κ.Ν. 2190/20, καθώς υπάρχει η σχετική καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε. από την ίδρυση ή την τροποποίησή του καταστατικού της εταιρίας. Μπορεί η καταστατική Γενική Συνέλευση με τροποποίηση του καταστατικού να παρατείνει τη διάρκεια της εταιρίας.¹

1. Ν.Ρόκα, Εμπορικά Εταιρία, Αθήνα 1974, σελ 216

γ) Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης με την αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, η οποία απόφαση πρέπει να καταχωρηθεί στο Μητρώο Α.Ε. μετά της εγκριτικής απόφασης του Νομάρχου ή Υπουργού Εμπορίου για να έχουμε τη λύση αυτής.

δ) Με ανάκληση της άδειας συστάσεως της εταιρίας από τη Διοίκηση, όταν συντρέχουν ορισμένες μόνο προϋποθέσεις όπως: ι) αν δεν καταβάλουν οι μέτοχοι το κεφάλαιο που ορίζει το καταστατικό ιι) Αν καταδικασθεί μέλος του διοικητικού συμβουλίου ² σε φυλάκιση για πράξη που αφορά διαχείριση των εταιρικών συμφερόντων και η εταιρία δεν τον απομάκρυνε από τη διοίκηση ή την διεύθυνσή της ιιι) Αν η αξία του ενεργητικού της κατά τη σύνταξη του ισολογισμού, μετά την αφαίρεση του παθητικού, μειωθεί κάτω από το δέκατο του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου ιν) Αν παρέλειψε η εταιρία να υποβάλει στο Υπουργείο Εμπορίου τους ισολογισμούς τριών διαχειριστικών χρήσεων εγκεκριμένους από τις Γενικές Συνελεύσεις ν) Αν μετά από τη λήξη της δεκαπενταετίας ανώνυμη εταιρία με μετοχικό κεφάλαιο μικρότερο από τα ελάχιστα όρια που καθορίζει ο νόμος, δεν αυξήσει το κεφάλαιο της, μέσα στα επόμενα δύο έτη ώστε να καλύψει το ελάχιστο όριο.

ε) Σε περίπτωση πτώχευσης. Στην περίπτωση αυτή, η λύση επέρχεται από την έκδοση της πτωχευτικής απόφασης. Σύμφωνα με απόφαση του Υπουργείου Εμπορίου σημειώνετε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών σε ιδιαίτερη στήλη η ένδειξη ότι, η εταιρία κυρήχθηκε σε πτώχευση και ότι ο σύνδικος υποχρεούτε να ενημερώσει την αρμόδια υπηρεσία του Μητρώου Ανωνύμων Εταιριών μέσα σε 15 ημέρες από την κύρηξή της σε πτώχευση, οπότε και η υπηρεσία φροντίζει να ενημερώνεται για την πορεία της πτωχευτικής διαδικασίας.

2. Γεώργιος Ν. Καφούσης, Η Λογιστική των Εμπορικών Εταιρειών, Εκδόσεις Αντ.Ν.Σάκουλα, Αθήνα – Κομοτηνή 1989, σελ. 299

Δεν αποτελούν λόγους λύσης της Ανώνυμης εταιρίας οι παρακάτω παρατυπίες:

1. Η συγκέντρωση όλων των μετοχών μίας εταιρίας στα χέρια ενός προσώπου.
2. Η εκπλήρωση του σκοπού της εταιρίας δεν αποτελεί λόγο της λύσης της, και αδυναμία εκτέλεσης του σκοπού της.
3. Η παύση της λειτουργίας της ανώνυμης εταιρίας.
4. Λόγοι που αναφέρονται σε μεταβολές που έγιναν σε πρόσωπο μετόχου ή μετόχων, όπως θάνατος, απαγόρευση, αφάνεια, πτώχευση κ.ά., δεν επιφέρουν, λόγω του κεφαλαιουχικού χαρακτήρα της ανώνυμης, τη λύση της.
5. Η καταγγελία της εταιρικής σύμβασης από μέτοχο ή από ισχυρή μειοψηφία, εκτός βέβαια της περίπτωσης που υπάρχει ειδική πρόβλεψη από το καταστατικό.
6. Η απώλεια της περιουσίας της ανώνυμης εταιρίας.
7. Τέλος το καταστατικό μπορεί να προβλέπει και άλλους λόγους λύσης της ανώνυμης εταιρίας, εκτός από τους παραπάνω, αρκεί να εγκριθούν από τη Διοίκηση.

2. Γενικά περί Εκκαθάρισης Ανωνύμων Εταιριών

Εκκαθάριση αποτελεί το σύνολο των ενεργειών που αποβλέπουν στην επαλήθευση του ενεργητικού και στη διανομή του καθαρού υπολοίπου της εταιρικής περιουσίας στους μετόχους. Κατά την εκκαθάριση εξακολουθούν να υπάρχουν τα όργανα της εταιρίας, η γενική συνέλευση και οι ελεγκτές εκτός από το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο αντικαταστάθηκε από τους εκκαθαριστές.³

3. Γεώργιος Ν. Καφούσης, Η Λογιστική των Εμπορικών Εταιριών, Εκδόσεις Αντ.Ν.Σάκκουλα, Αθήνα – Κομοτηνή 1989, σελ. 300

Οι εκκαθαριστές επιλέγονται από τη Γενική Συνέλευση, αλλά μπορεί να ορισθούν από το καταστατικό ή να διορισθούν από τη Διοίκηση σε περίπτωση που έχουμε ανάκληση της αδείας λόγω μη υποβολής τριών Ισολογισμών καθώς και στην περίπτωση αδυναμίας εκλογής από τη Γενική Συνέλευση λόγω ισοδύναμων ομάδων να διορισθούν από το δικαστήριο. Ο διορισμός των εκκαθαριστών πρέπει να υποβληθεί σε δημοσιότητα.

Η Α.Ε. από τότε που λύεται με τη διοικητική ανάκληση της άδειας συστάσεώς της, βρίσκεται στο στάδιο της εκκαθαρίσεως. Μέχρι να τελειώσει το στάδιο αυτό, θεωρείται ότι υπάρχει το νομικό της πρόσωπο, διοικούμενο από τους εκκαθαριστές που διορίζονται είτε από τη Γενική Συνέλευση είτε από τον υπουργό Εμπορίου. Αν στα ονόματα εταιρίας σε εκκαθάριση ενεργηθούν διαδικαστικές πράξεις, όχι από εκκαθαριστές αλλά από άλλα πρόσωπα, δημιουργείται ακυρότητα, αφού λείπει η διαδικαστική προϋπόθεση.

Τέλος, σύμφωνα με το Π.Δ. 409/1986 οι πράξεις διορισμού εκκαθαριστών Α.Ε. καθώς και των προσώπων που έχουν την εξουσία εκπροσωπήσεώς της, υποβάλλονται σε δημοσιότητα, η οποία πραγματοποιείται με την κατακύρωσή της στο Μητρώο Αωνόμων Εταιριών, που τηρείται από την υπηρεσία του υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας της έδρας της εταιρίας και με τη δημοσίευσή της ανακοινώσεως για την καταχώρηση αυτής στο Φ.Ε.Κ., το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας είναι υπεύθυνο για την υποβολή στην αρμόδια υπηρεσία των πράξεων για τις οποίες απαιτείται δημοσιότητα.

Σύμφωνα με το νόμο οι αρμοδιότητες και οι υποχρεώσεις των εκκαθαριστών είναι:

Μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους πρέπει να διενεργήσουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να συντάξουν αρχικό ισολογισμό εκκαθαρίσεως που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και υποβάλλεται στην οικεία Νομαρχία. Κατά τη λήξη του σταδίου της εκκαθαρίσεως, συντάσσεται απογραφή και

τελικός ισολογισμός εκκαθαρίσεως, που δημοσιεύεται σε ημερήσια πολιτική και οικονομική εφημερίδα και υποβάλλεται στην εποπτεύουσα αρχή κατά τον ίδιο τρόπο.

Οικονομικές καταστάσεις πρέπει να έχουν την ένδειξη «ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ» και αφετέρου να υπογράφονται από τους εκκαθαριστές, καθότι κατά την περίοδο της σύνταξης αυτών, δεν υφίστανται πλέον το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας λόγω της αντικαταστάσεως του από τους εκκαθαριστές αυτής.

Την ίδια όμως υποχρέωση έχουν και για τις μετέπειτα διαχειριστικές περιόδους. Ο εκκαθαριστής θα πρέπει ακόμη να υποβάλει για καθεμία διαχειριστική περίοδο και τη σχετική φορολογική δήλωση στη Δ.Ο.Υ. όπου ανήκει η υπό εκκαθάριση εταιρία και μάλιστα στις κατά διαχειριστική περίοδο προθεσμίες.

«Στην διάρκεια της εκκαθαρίσεως η Γενική Συνέλευση των μετόχων διατηρεί όλα τα δικαιώματά της και εγκρίνει τους λογαριασμούς της εκκαθαρίσεως, καθώς και την απογραφή και τον ισολογισμό που επίσης υποχρεούνται να συντάξουν οι εκκαθαριστές κατά τη λήξη της εκκαθάρισης.» ⁴

4.Κίμων Αλεξόπουλος – Γρηγόρης Μεντής, Κώδικας Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, Εκδόσεις ipirotiki, σελ 102

«Οι εκκαθαριστές πρέπει να περατώσουν χωρίς καθυστέρηση, τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρείας, να μετατρέψουν σε χρήμα την εταιρική περιουσία, να εξοφλήσουν τα χρέη της και να εισπράξουν τις απαιτήσεις αυτής. Μπορούν δε να ενεργήσουν και νέες πράξεις εφόσον με αυτές εξηηρετούνται η εκκαθάριση και το συμφέρον της εταιρίας. Οι εκκαθαριστές μπορούν επίσης να εκποιήσουν τα ακίνητα της εταιρίας, την εταιρική επιχείρηση στο σύνολο της ή κλάδους αυτής ή μεμονομένα πάγια στοιχεία της αλλά μετά την πάροδο τεσσάρων μηνών από τη λύση της. Αντός την προθεσμίας των τεσσάρων μηνών από τη λύση της εταιρίας, κάθε μέτοχος ή και δανειστής της μπορούν να ζητήσουν από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, το οποίο δικάζει κατά τα άρθρα 739 επ. Του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας να καθορίσει την κατώτερη τιμή πώλησης των ακινήτων, κλάδων ή τμημάτων ή του συνόλου της εταιρείας, η απόφαση δε αυτού δεσμεύει τους εκκαθαριστές και δεν υπόκεινται σε τακτικά ή έκτακτα ένδικα μέσα.»⁵

Σε περίπτωση που η εκκαθάριση διαρκέσει πολλά χρόνια, οι εκκαθαριστές λογοδοτούν στην ετήσια Γενική Συνέλευση, στην οποία υποβάλλουν τα αποτελέσματα της εκκαθαρίσεως καθώς και έκθεση για τα αίτια που δεν επέτρεψαν την περάτωσή της και κατόπιν συντάσσουν και υποβάλλουν στη Γενική Συνέλευση Ετήσιο Ισολογισμό. Για να συνέχιση της εκκαθάρισης πέρα των πέντε ετών απαιτείται ειδική άδεια από το Υπουργείο Εμπορίου. Το στάδιο της εκκαθαρίσεως δεν μπορεί να υπερβεί τα δέκα έτη.

Η διαχειριστική περίοδος των νομικών προσώπων που τίθεται σε εκκαθάριση για οποιονδήποτε λόγο, αρχίζει από την ημερομηνία έναρξης της εκκαθάρισης και λήγει με την ολοκλήρωσή της. Η προηγούμενη διαχειριστική περίοδος λήγει την ημέρα που λήφθηκε η απόφαση έναρξης της εκκαθάρισης ή ορίσθηκε από τη Γ.Σ.

5.Κίμων Αλεξόπουλος – Γρηγόρης Μεντής, Κώδικας Αωνόμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, Εκδόσεις ipirotiki, σελ 102

Ενώ με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και γ' της παρ. 2 του άρθρου 107 του Κ.Φ.Ε. προβλέπεται αφενός μεν ότι η δήλωση φόρου εισοδήματος των ανωνύμων εταιριών υποβάλλεται μέχρι τη 10^η μέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου για τα εισοδήματα που απέκτησαν μέσα σε αυτή, αφετέρου δε ότι η δήλωση φόρου εισοδήματος των ανωνύμων εταιριών που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση υποβάλλεται μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης και σε περίπτωση παράτασης της εκκαθάρισης πέραν του έτους, υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους μέσα σε ένα μήνα από τη συμπλήρωσή του και με τη λήξη της εκκαθάρισης υποβάλλεται η τελική δήλωση φορολογίας εισοδήματος επίσης μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη της.

3. ΑΝΑΒΙΩΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ (Α.Ε.).

Σε περίπτωση που η λυθείσα ανώνυμη εταιρία λύθηκε πρόωρα με απόφαση της καταστατικής Γενικής Συνέλευσης ή πέρασε ο χρόνος που όριζε το καταστατικό ή όταν μετά την κήρυξη της εταιρίας σε πτώχευση, επέλθει συμβιβασμός (πτωχευτικός) ή αποκατάσταση της εταιρίας, η λυθείσα εταιρία μπορεί να αναβιώσει με σχετική απόφαση της καταστατικής Γενικής Συνέλευσης εφόσον δεν έχει αρχίσει η διανομή της εταιρικής περιουσίας. Η σχετική με την αναβίωση απόφαση πρέπει να υποβληθεί για έγκριση στη διοίκηση και να δημοσιευτεί στο Φ.Ε.Κ.

4. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΛΥΘΕΙΣΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ

Σύμφωνα με διατάξεις Ν. 2238/1994 Φ.Ε.Κ. η εταιρία φορολογείται με βάσει τα εισοδήματα που δηλώνονται με τη δήλωση που υποβάλλεται από την εταιρία μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης και αφορούν την περίοδο από την έναρξη της εκκαθάρισης μέχρι τη λήξη αυτής .

Σε περίπτωση παράτασης της εκκαθάρισης πέρα του έτους, υποβάλλεται προσωρινή δήλωση, για τα εισοδήματα κάθε έτους, μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη του και οριστική δήλωση από τη λήξη της εκκαθάρισης όπου πάλι υποβάλλεται μέσα σε ένα μήνα

Με την υποβολή της προσωρινής ή της οριστικής δήλωσης καταβάλλεται εφάπαξ, τόσο ο αναλογών φόρος όσο και η προκαταβολή της προσωρινής δήλωσης καθώς και ο φόρος της οριστικής δήλωσης. Κατά τα λοιπά, ισχύουν όσα ισχύουν γενικά στη φορολογία Ανωνύμων Εταιριών.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ: Η αναγκαιότητα ύπαρξης Ανωνύμων Εταιριών στη σύγχρονη Οικονομία

Οι σύγχρονες αλλά και συνεχώς εξελισσόμενες ανάγκες της οικονομίας σε παγκόσμιο πλέον επίπεδο επιβάλλουν τη δημιουργία όσο το δυνατόν μεγαλύτερων οικονομικών μονάδων με σημαντικά κεφάλαια. Οι εταιρείες αναπτύχθηκαν βαθμιαία, παραλλήλως προς την εξέλιξη του εμπορίου και την πρόοδο της τεχνολογίας. Μεγαλύτερη μορφή εταιρειών αποτελεί η Ανώνυμη Εταιρεία.

Ανώνυμη Εταιρεία ονομάζεται η εταιρεία της οποίας το κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα μέρη και της οποίας οι εταίροι ευθύνονται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους. Η ίδρυση της μπορεί να γίνει με πολλούς τρόπους όπως με σύσταση νέας εταιρείας, από μετατροπή ατομικής ή προσωπικής εταιρείας, από συγχώνευση επιχειρήσεων, από μετατροπή Ο.Ε, Ε.Ε, Ε.Π.Ε, σε Α.Ε με τις προϋποθέσεις που ορίζει ο νόμος. Λόγοι λύσης της Ανώνυμης Εταιρείας αποτελούν οι διατάξεις του Ν.2190/20 και μόνο. Μετά τη λύση της Ανώνυμης Εταιρείας ακολουθεί η εκκαθάριση της που αποτελεί το σύνολο των ενεργειών που αποβλέπουν στην επαλήθευση του ενεργητικού και στη διανομή του καθαρού υπολοίπου της εταιρικής περιουσίας στους μετόχους.

Η ανώνυμη εταιρία έχει μεγάλη σημασία για την εθνική οικονομία. Η εξέλιξη του οικονομικού βίου, η οποία επέφερε την διεύρυνση των συναλλαγών και την ανάπτυξη των αγορών, καθώς επίσης και η τεχνολογική εξέλιξη δημιούργησαν την μεγάλη σύγχρονη επιχείρηση η οποία, για την χρηματοδότηση της παραγωγικής διαδικασίας, οδηγεί στην ανάγκη συγκέντρωσης μεγάλων κεφαλαίων. Κάτι τέτοιο είναι πολύ δύσκολο να γίνει από ένα μόνο ή λίγα πρόσωπα, τα οποία ακόμη και εάν διαθέτουν τα κεφάλαια πιθανόν να μην έχουν τις απαιτούμενες διοικητικές ικανότητες. Η διαίρεση του κεφαλαίου σε μετοχές δεν συνεπάγεται για τους κατόχους τους καμιά άλλη υποχρέωση εκτός από την καταβολή της εισφοράς τους, διευκολύνει την συμμετοχή στην εταιρία ικανού αριθμού προσώπων και την συγκέντρωση μεγάλων κεφαλαίων για παραγωγικές επενδύσεις, ενώ την διοίκηση ασκούν πρόσωπα με τα κατάλληλα προσόντα, στοιχεία απαραίτητα για την επιτυχή πορεία της εταιρίας.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- 1.Ελίζα Δ. Αλεξανδρίδου, Δίκαιο Εμπορικών Εταιρειών – Κεφαλαιουχικές Εταιρείες, τεύχος Β΄, Έκδοση Β΄, Εκδόσεις Σάκκουλα.
- 2.Νικ.Κ.Ρόκας, Εμπορικές Εταιρείες, 4^η Αναθεωρημένη έκδοση, Εκδόσεις Αντ.Ν.Σάκκουλα.
- 3.Γεώργιος Ν.Καφούσης, Η λογιστική των εμπορικών εταιρειών, Εκδόσεις Αντ.Σάκκουλα, Αθήνα-Κομοτηνή 1989.
- 4.Χρήστος Ν.Τότσης, Κώδικας Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, Εκδόσεις Πάμισος 2002.
- 5.Κίμων Αλεξόπουλος – Γρηγόρης Μεντής, Κώδικας Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, Εκδόσεις ipirotiki.
- 6.Εμμανουήλ Ι.Σακέλλης, Συγχωνεύσεις-Διασπάσεις-Εξαγορές-Μετατροπές Εταιρειών και Εκτίμηση Αξίας Επιχειρήσεως, Εκδόσεις «ΒΡΥΚΟΥΣ», 3^η έκδοση.
- 7.Εγκυκλοπαίδεια Οικονομικών Επιστημών, Εκδόσεις «Πάμισος», Αθήνα 1977.
- 8.Δημήτρης Παρ.Σταματόπουλος, Κώδικας Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων, 8^η Έκδοση, Εκδόσεις Φορολογικό Ινστιτούτο, Αθήνα 2002.

ПАРАРТНМА

Παραθέτουμε υπόδειγμα ονομαστικής μετοχής:

ΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.

ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟΣ
ΤΙΤΛΟΣ ΔΕΚΑ ΜΕΤΟΧΩΝ

ΑΡΙΘΜΟΣ
NUMBER

Ἐν Ἀθήναις τῇ
Athens

GENERAL HELLENIC BANK

NOMINAL
TITLE OF TEN SHARES

1970

U. ΠΑΡΑΛΛ.

ΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.

GENERAL HELLENIC BANK

ΓΕΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε. GENERAL HELLENIC BANK

ΙΔΡΥΘΕΙΣΑ ΕΝ ΕΤΕΙ 1937 ΔΥΝΑΜΕΙ ΤΗΣ ΥΠ' ΑΡΙΘ.
89768/5393 ΑΠΟΦΑΣΕΩΣ ΤΟΥ κ. ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΕΘΝΙΚΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ESTABLISHED IN ATHENS IN 1937 BY DECISION No
89768/5393 ISSUED BY THE MINISTER OF THE NATIONAL
ECONOMY

ΜΕΤΟΧΙΚΟΝ ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ ΔΡΧ. 61.875.000
ΔΙΗΡΜΕΝΟΝ ΕΙΣ 412.500 ΜΕΤΟΧΑΣ ΔΡ. 150 ΕΚΑΣΤΗ

STOCK - CAPITAL DR. 61.875.000
DIVIDED IN 412.500 SHARES OF DR. 150

ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟΣ
ΤΙΤΛΟΣ
ΔΕΚΑ ΜΕΤΟΧΩΝ



NOMINAL
TITLE OF
TEN SHARES



Ἐν ὀνόματι
In the name of

Διεύθυνσις
Address

Πόλις
Town

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
THE CHAIRMAN

Ἐπάγγελμα
Profession

Ἐθνικότης
Nationality

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
THE GENERAL MANAGER

Ἐν Ἀθήναις τῇ
Athens

1970

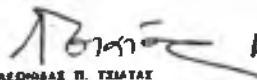
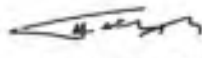
ΑΡΙΘΜΟΣ
NUMBER

Ν. Ι. ΓΑΓΓΟΥΣΗΣ

ΣΠ. Χ. ΛΟΓΟΘΕΤΗΣ

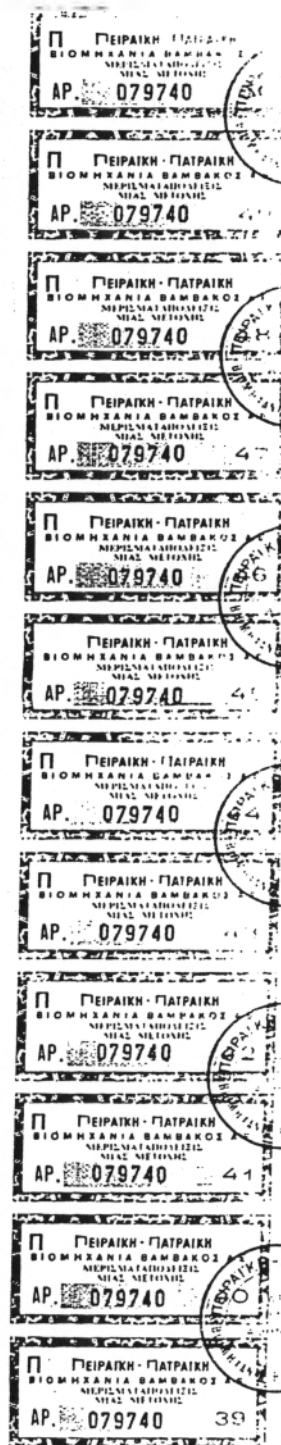
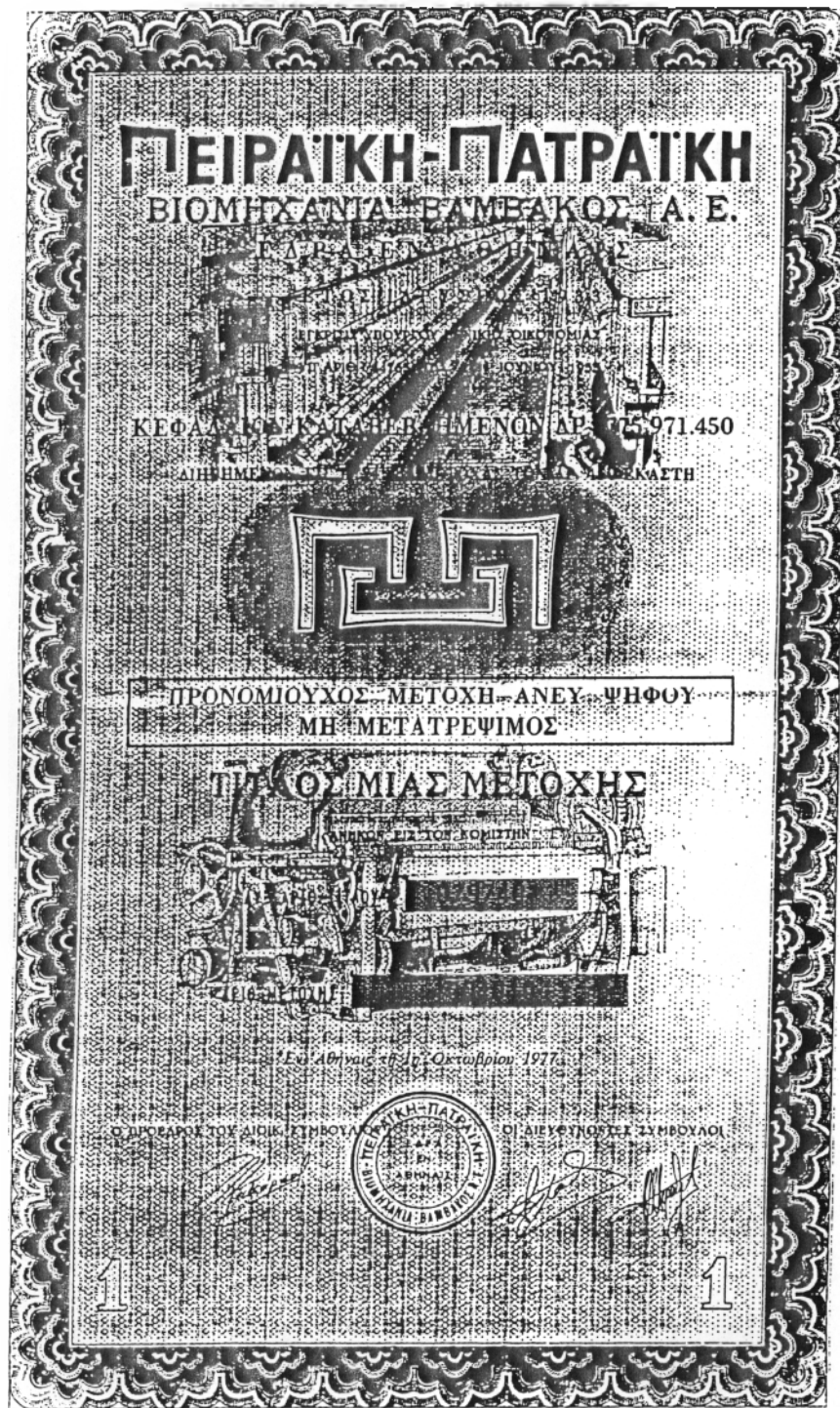


Παραθέτουμε υπόδειγμα ανώνυμης μετοχής:

	
ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΝΘΕΤΙΚΩΝ ΝΗΜΑΤΩΝ	
ΕΔΡΑ: ΑΧΑΡΝΕΣ ΑΤΤΙΚΗΣ	
Συστήθηκε με την 9766/3-7-84 συμβολαιογραφική πράξη της συμβολαιογράφου Αθηνών Ειρήνης Αντωνίου Κουρούση Βερβέρη και τροποποιήθηκε με την 9787/12-7-84 τροποποιητική πράξη της ίδιας συμβολαιογράφου. Εγκρίθηκε με την ΕΜ 4018/16-7-84 απόφαση του κ. Νομάρχη διαμερισματος Ανατολικής Αττικής η οποία και δημοσιεύθηκε στο 2508/26-7-84 φύλλο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.	
ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΡΧ. 8.000.000	
ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΕΙ ΟΛΟΚΛΗΡΟ	
ΔΙΑΦΕΡΙΤΑΙ ΣΕ 1600 ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ	
ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ 5000 ΔΡΑΧΜΩΝ Η ΚΑΘΕ ΜΙΑ	
ΤΙΤΛΟΣ ΜΙΑΣ ΜΕΤΟΧΗΣ	
Ο ΦΕΡΟΝΤΑΣ ΤΟΥ ΔΙΟΚ. ΣΤΑΘ.	ΕΜΑΙ ΣΤΗΜΒΟΛΟΣ
 ΑΛΕΞΟΠΟΥΛΟΣ Π. ΤΣΥΤΑΣ	 ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Γ. ΚΑΤΖΑΡΑΣ
ΑΝΗΚΕΙ ΣΤΟ ΦΕΡΟΝΤΑ	
ΑΡΙΘ. 01580	
Αχαρνές 8 Μαΐου 1986	

ΑΡ. 10 ΡΑΦΟΝΗΜ Α.Β.Ε.Ε. ΠΕΡΙΣΤΑΤΟΚΕΙΝ ΜΙΑΣ ΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΡ. 11 ΡΑΦΟΝΗΜ Α.Β.Ε.Ε. ΠΕΡΙΣΤΑΤΟΚΕΙΝ ΜΙΑΣ ΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΡ. 12 ΡΑΦΟΝΗΜ Α.Β.Ε.Ε. ΠΕΡΙΣΤΑΤΟΚΕΙΝ ΜΙΑΣ ΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΡ. 13 ΡΑΦΟΝΗΜ Α.Β.Ε.Ε. ΠΕΡΙΣΤΑΤΟΚΕΙΝ ΜΙΑΣ ΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΡ. 14 ΡΑΦΟΝΗΜ Α.Β.Ε.Ε. ΠΕΡΙΣΤΑΤΟΚΕΙΝ ΜΙΑΣ ΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΡ. 15 ΡΑΦΟΝΗΜ Α.Β.Ε.Ε. ΠΕΡΙΣΤΑΤΟΚΕΙΝ ΜΙΑΣ ΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΡ. 16 ΡΑΦΟΝΗΜ Α.Β.Ε.Ε. ΠΕΡΙΣΤΑΤΟΚΕΙΝ ΜΙΑΣ ΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΡ. 17 ΡΑΦΟΝΗΜ Α.Β.Ε.Ε. ΠΕΡΙΣΤΑΤΟΚΕΙΝ ΜΙΑΣ ΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΡ. 18 ΡΑΦΟΝΗΜ Α.Β.Ε.Ε. ΠΕΡΙΣΤΑΤΟΚΕΙΝ ΜΙΑΣ ΜΕΤΟΧΗΣ
ΑΡ. 2 ΡΑΦΟΝΗΜ Α.Β.Ε.Ε. ΠΕΡΙΣΤΑΤΟΚΕΙΝ ΜΙΑΣ ΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΡ. 3 ΡΑΦΟΝΗΜ Α.Β.Ε.Ε. ΠΕΡΙΣΤΑΤΟΚΕΙΝ ΜΙΑΣ ΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΡ. 4 ΡΑΦΟΝΗΜ Α.Β.Ε.Ε. ΠΕΡΙΣΤΑΤΟΚΕΙΝ ΜΙΑΣ ΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΡ. 5 ΡΑΦΟΝΗΜ Α.Β.Ε.Ε. ΠΕΡΙΣΤΑΤΟΚΕΙΝ ΜΙΑΣ ΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΡ. 6 ΡΑΦΟΝΗΜ Α.Β.Ε.Ε. ΠΕΡΙΣΤΑΤΟΚΕΙΝ ΜΙΑΣ ΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΡ. 7 ΡΑΦΟΝΗΜ Α.Β.Ε.Ε. ΠΕΡΙΣΤΑΤΟΚΕΙΝ ΜΙΑΣ ΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΡ. 8 ΡΑΦΟΝΗΜ Α.Β.Ε.Ε. ΠΕΡΙΣΤΑΤΟΚΕΙΝ ΜΙΑΣ ΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΡ. 9 ΡΑΦΟΝΗΜ Α.Β.Ε.Ε. ΠΕΡΙΣΤΑΤΟΚΕΙΝ ΜΙΑΣ ΜΕΤΟΧΗΣ	

Παραθέτουμε υπόδειγμα προνομιούχου μετοχής:



**Υπόδειγμα Αίτησης προς Νομαρχία για Έγκριση και Καταχώρηση του
Καταστατικού στα Μ.Α.Ε.**

Προς τη Νομαρχία Αθηνών
Τομέας Δυτ. Αττικής
Δ/ση Εμπορίου
Ιερά Οδός..... Αιγάλεω

Αίτηση

Του

.....

«.....»

Οδός

Θέμα: «Υποβολή

Καταστατικού Ανώνυμης

Εταιρείας για έγκριση»

Σας στέλνουμε συνημμένα τα παρακάτω δικαιολογητικά σχετικά με τη σύσταση της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία, «.....» με την παράκληση να χορηγήσετε την άδεια ίδρυσης και να καταχωρήσετε το Καταστατικό στα Μητρώα Ανωνύμων Εταιρειών και την ανακοίνωση της περίληψης αυτού στο Φ.Ε.Κ. (Τ.Α.Ε. & Ε.Π.Ε.) όπως ο νόμος ορίζει ήτοι:

1. Την υπ' αριθμ..... σύμβαση σύστασης Ανώνυμης Εταιρείας του Συμβολαιογράφου Αθηνών σε δύο αντίγραφα.

2. Το υπ' αριθμ. Διπλότυπο Είσπραξης ποσού δρχ. της Δ.Ο.Υ.

3. Την ανακοίνωση Περίληψης του Καταστατικού σε τρία (3) αντίγραφα

4. Το υπ' Γραμ. Είσπρ. της Ε.Τ.Ε. Δρχ..... καταβολής εισφοράς υπέρ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Με τιμή

Για την υπό σύσταση εταιρεία

(Υπόδειγμα Αίτησης Σύστασης Επιτροπής άρθ. 9 Κ.Ν. 2190/20)

Αίτηση

της Ο.Ε.

Περιστέρι 199..

Θέμα:

Σύσταση Επιτροπής του Άρθρου 9 του
Κ.Ν. 2190/20

Συνημμένα:

Αντίγραφο Ισολογισμού μετά των
σχετικών καταστάσεων των παγίων
στοιχείων .

Προς την
Νομαρχία Αθηνών
Τομέας Δυτικής Αττικής
Δ/ση Εμπορίου

Αιγάλεω

Κύριοι,

Με την παρούσα μας, σας γνωρίζουμε
ότι ασχολούμεθα με την παραγωγή
..... στις ιδιόκτητες εγκαταστά-
σεις, που ευρίσκονται στο 11ο χλμ. της
οδού και ότι αποφασίσαμε
να μετατρέψουμε την εταιρεία σε ανών-
υμη με βάση τις διατάξεις του άρθρου
7 του Ν. 2386/96 (ή του Ν.Δ. 1297/72).
Κατόπιν αυτού, παρακαλούμε όπως
συσταθεί η επιτροπή του άρθρου 9 του
Κ.Ν. 2190/20 για την εκτίμηση των
στοιχείων του Ενεργητικού και του
Παθητικού της μετατρεπομένης επιχεί-
ρησής μας.

Με τιμή