

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΔΥΤ. ΕΛΛΑΔΟΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

”ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ
Ν.2166/1993 ΚΑΙ ΝΔ 1297/72”

ΖΑΡΡΑ ΘΩΜΑΣ ΣΤΕΦΑΝΙΑ

ΦΡΑΤΖΕΣΚΟΥ ΝΙΚΗΦΟΡΟΣ ΦΡΑΤΖΕΣΚΑ ΔΕΣΠΟΙΝΑ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ :
ΓΚΟΛΦΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΔΥΤ. ΕΛΛΑΔΟΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**”ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ
Ν.2166/1993 ΚΑΙ ΝΔ 1297/72”**

ZARRA ΘΩΜ. ΣΤΕΦΑΝΙΑ (Α.Μ.13211)

stefzarr@logistiki.teimes.gr

ΦΡΑΤΖΕΣΚΟΥ ΝΙΚ. ΦΡΑΤΖΕΣΚΑ ΔΕΣΠΟΙΝΑ (Α.Μ. 13483)

fratfrat@logistiki.teimes.gr

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ :
ΓΚΟΛΦΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 2014

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	4
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 : ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	6
1.1 ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	6
1.2 ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ	8
1.2.1 ΓΕΝΙΚΑ	8
1.2.2 ΤΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	8
1.2.3 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΙΔΡΥΣΗΣ – ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑΣ - ΜΕΙΩΣΗΣ	
ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	10
1.2.4 ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	13
1.2.5 ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΑΕ	14
1.2.6 Η ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΗΣ ΑΕ	16
1.2.7 ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	19
1.3 ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ	21
1.3.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ – ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.	21
1.3.2 ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΠΕ	22
1.3.3 Η ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ	
ΕΥΘΥΝΗΣ	25
1.3.4 Η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ	27
1.3.5 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	
ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ	28
1.3.6 ΔΙΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ	
ΕΥΘΥΝΗΣ	29
1.4 ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ	30
1.4.1 ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	
	30
1.4.2 Η ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΚΑΙ ΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ	
ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	32
1.4.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ	33
1.4.4 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	34
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	36
2.1 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	36

2.2 ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΩΝ ΣΥΓΧΩΝΕΥΟΜΕΝΩΝ	
ΕΤΑΙΡΙΩΝ	37
2.2.1 ΑΠΟΦΑΣΗ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ	38
2.2.2 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ	40
2.2.3 ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ	41
2.3 Η ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ ΜΕ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ	42
2.4 ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗΣ	45
2.5 ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	46
2.5.1 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΣΕ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ	46
2.5.2 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΣΕ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ Ή ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	47
2.5.3 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	48
2.5.4 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ Ή ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	48
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΔΙΑΣΠΑΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	50
3.1 ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΑΣΠΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	50
3.2 ΔΙΑΣΠΑΣΗ ΜΕ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ	51
3.2.1 ΣΧΕΔΙΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΔΙΑΣΠΑΣΗΣ	51
3.2.2 ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑΣ	53
3.2.3 ΔΙΕΥΘΕΤΗΣΗ ΤΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΤΩΝ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	53
3.2.4 ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ	55
3.2.5 ΑΠΟΦΑΣΗ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ	56
3.2.6 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΑΣΗΣ	58
3.2.7 ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΑΣΗΣ	59
ΔΙΑΣΠΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΤΗΣ ΟΠΟΙΑΣ ΟΙ ΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ 100% ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΕΣ	60
3.3 ΔΙΑΣΠΑΣΗ ΜΕ ΣΥΣΤΑΣΗ ΝΕΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	61
3.4 ΔΙΑΣΠΑΣΗ ΜΕ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ ΚΑΙ ΣΥΣΤΑΣΗ ΝΕΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	62
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΚΙΝΗΤΡΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	63
4.1 ΛΟΓΟΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΚΙΝΗΤΡΩΝ	63

4.2 ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΔΙΑΤΑΓΜΑ 1297/1972	64
4.2.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ	65
4.3 ΝΟΜΟΣ 2166/1993	66
4.3.1 ΤΟ ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ	67
4.3.2 ΤΟ ΕΙΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ – Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΩΝ	67
4.3.3 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΕΙΣ	71
4.3.4 ΕΙΣΦΟΡΑ ΚΛΑΔΩΝ Η΄ ΤΜΗΜΑΤΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	74
4.4 ΝΟΜΟΣ 3296/2004	79
<i>ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ</i>	82
<i>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ</i>	86
<i>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ</i>	88

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η παρούσα μελέτη αναφέρεται στους μετασχηματισμούς των επιχειρήσεων, δηλαδή στην μεταβολή ή την μετατροπή της υφιστάμενης νομικής μορφής τους σε κάποια άλλη. Ειδικότερα εστιάζει στους μετασχηματισμούς με βάση συγκεκριμένους Νόμους που παρέχουν στις επιχειρήσεις φορολογικά κίνητρα. Οι λόγοι που παρέχονται στις επιχειρήσεις φορολογικά κίνητρα για τον μετασχηματισμό, είναι η επιδίωξη δημιουργίας μεγάλων οικονομικών επιχειρήσεων που θα είναι προσαρμοσμένες στο σύγχρονο οικονομοτεχνικό περιβάλλον. Η παγκοσμιοποίηση έχει οδηγήσει στην μεγάλη συγκέντρωση κεφαλαίων από επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται σε παγκόσμιο επίπεδο και συνεχώς προβαίνουν σε πράξεις μετασχηματισμών. Στην Ελλάδα επιχειρείται η ενίσχυση της επιθυμίας για δημιουργία μεγάλων οικονομικών εταιριών, με την θέσπιση διάφορων φορολογικών ελαφρύνσεων και ευεργετημάτων που θα οδηγήσουν τις ελληνικές επιχειρήσεις σε πιο ανταγωνιστικά επίπεδα.

Στο πρώτο κεφάλαιο της εργασίας γίνεται εκτενής αναφορά στα είδη των εταιρικών μορφών που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα με βάση την Ελληνική νομοθεσία, καθώς και στον τρόπο λειτουργίας τους. Ο κύριος διαχωρισμός των εταιριών γίνεται σε κεφαλαιουχικές (Ανώνυμες Εταιρίες και Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης) και προσωπικές εταιρίες (Ομόρρυθμες Εταιρίες και Ετερόρρυθμες Εταιρίες). Οι κεφαλαιουχικές διακρίνονται κυρίως για την μεγαλύτερη συγκέντρωση κεφαλαίων, από τις άλλες νομικές μορφές, αλλά και για τον διαχωρισμό της διοίκησης της εταιρίας από την κατοχή του κεφαλαίου. Ενώ οι προσωπικές εταιρίες καθορίζονται από την προσωπικότητα των εταίρων της, έχουν συνήθως μικρότερα κεφάλαια, ενώ οι εταίροι είναι συνυπεύθυνοι για τα χρέη της εταιρίας και με την προσωπική τους περιουσία.

Στην συνέχεια στο δεύτερο και τρίτο κεφάλαιο αναλύονται οι

μορφές και ο τρόπος μετασχηματισμού των επιχειρήσεων. Συγκεκριμένα οι μετασχηματισμοί αναφέρονται στις συγχωνεύσεις επιχειρήσεων, στις μετατροπές της νομικής τους μορφής και στην διάσπαση εταιριών. Οι συγχωνεύσεις μπορούν να πραγματοποιηθούν με συγχώνευση με απορρόφηση και με συγχώνευση και σύσταση νέας εταιρίας. Οι διασπάσεις εταιριών μπορούν να πραγματοποιηθούν με απορρόφηση, με σύσταση νέας εταιρίας και με απορρόφηση και σύσταση νέας εταιρίας.

Στο τέταρτο κεφάλαιο αναφέρεται το νομοθετικό πλαίσιο που διέπει τον μετασχηματισμό των επιχειρήσεων, παρέχοντας τους φορολογικές ελαφρύνσεις και ευεργετήματα. Οι νόμοι που κατά κύριο λόγο παρέχουν κίνητρα για την ανάπτυξη των επιχειρήσεων είναι ο Νόμος 2166/1993 «Κίνητρα ανάπτυξης επιχειρήσεων, διαρρυθμίσεις στην έμμεση και άμεση φορολογία και άλλες διατάξεις» και το Ν.Δ 1297/1972 «Περί παροχής φορολογικών κινήτρων για την συγχώνευση ή μετατροπή επιχειρήσεων για την δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων». Τέλος η εργασία ολοκληρώνεται με την διεξαγωγή συμπερασμάτων από το σύνολο των προαναφερθέντων θεμάτων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 : ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

1.1 ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Η εταιρική επιχείρηση δημιουργείται στην περίπτωση που δύο ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα, εισφέρουν από κοινού θυσίες αποσκοπώντας να αποκτήσουν κοινό οικονομικό αποτέλεσμα¹. Η έννοια της εταιρίας, με βάση το άρθρο 741 του Αστικού Κώδικα, είναι ως εξής: «με την σύμβαση της εταιρίας δύο ή περισσότεροι έχουν αμοιβαίως υποχρέωση, να επιδιώκουν με κοινές εισφορές, κοινό σκοπό και ιδίως οικονομικό».

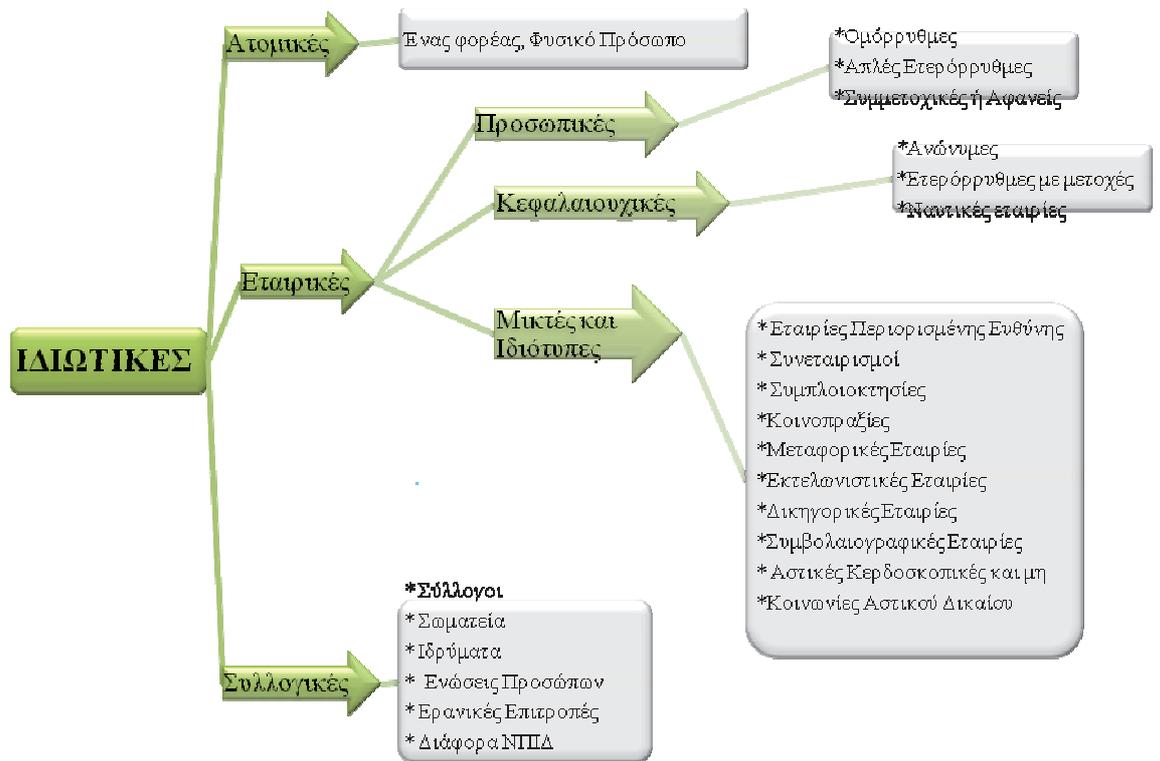
Ο άνθρωπος από τα πρώτα χρόνια της ζωής του εφαρμόζει, ενστικτωδώς, την βασική οικονομική αρχή, «προσπαθεί να επιτύχει το μεγαλύτερο δυνατό αποτέλεσμα καταβάλλοντας την μικρότερη δυνατή θυσία». Με την συγκρότηση των οργανωμένων κοινωνιών η οικονομική αρχή άρχισε να εφαρμόζεται σε μεγαλύτερη έκταση και με την χρήση των συντελεστών παραγωγής, ο άνθρωπος θέλησε να αποκτήσει περισσότερα και σταδιακά συγκροτήθηκαν οι πρώτες οικονομικές μονάδες. Ως οικονομική μονάδα ορίζεται ο οργανωμένος συνδυασμός λειτουργίας των συντελεστών παραγωγής (της φύσης, της εργασίας και του κεφαλαίου), με σκοπό να πραγματοποιηθεί ωφέλιμο αποτέλεσμα, με εφαρμογή της βασικής οικονομικής αρχής. Στην σύγχρονη κοινωνία η επιχειρηματική δραστηριότητα, η οποία ενέχει κίνδυνο, οδήγησε στην συνένωση των οικονομικών δραστηριοτήτων, αποσκοπώντας σε μεγαλύτερο θετικό αποτέλεσμα (κέρδος) αφενός, αλλά και στον επιμερισμό του επιχειρηματικού κινδύνου σε περισσότερους αφετέρου.

Οι οικονομικές μονάδες μπορούν να κατηγοριοποιηθούν, ανάλογα το αντικείμενό τους (σε φυσικές, μεταποιητικές, εμπορικές και παροχής υπηρεσιών), την ιδιότητα του φορέα τους, το σκοπό τους (σε κερδοσκοπικές, κοινωφελείς και ενδιάμεσες) και το μέγεθός τους (σε

¹ Καούνης Δ. (2003), Η Λογιστική στις Εταιρικές Επιχειρήσεις, Αθήνα, Καούνης Δικαίος, σελ. 15-35

μικρές, μεσαίες και μεγάλες). Όλες οι οικονομικές μονάδες έχουν δύο κοινά γνωρίσματα, αφενός διαθέτουν περιουσία, για την πραγματοποίηση των επιδιώξεών τους και αφετέρου εφαρμόζουν την οικονομική αρχή.

Εξετάζοντας τις εταιρικές επιχειρήσεις, ως οικονομικές μονάδες, από την ιδιότητα του φορέα τους (όπως φαίνεται και από το παρακάτω γράφημα) ανήκουν στις ιδιωτικές οικονομικές μονάδες.



- ΔΗΜΟΣΙΕΣ**
 - Κρατικές Υπηρεσίες
 - Κρατικά Ιδρύματα (Παιδείας, Υγείας, Νομικής Προστασίας)
 - Κρατικοί και Εθνικοί Οργανισμοί
 - Κοινοτητες και Δημοτικές Επιχειρήσεις
 - Ενώσεις Κοινοτικών και Δημοτικών οικονομικών μονάδων
- ΜΙΚΤΕΣ**
 - Με φορείς το Κράτος και Ιδιώτες ή Ιδιωτικές Επιχειρήσεις

1.2 ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

1.2.1 ΓΕΝΙΚΑ

Οι ανώνυμες εταιρίες ανήκουν στις κεφαλαιουχικές εταιρίες και αποτελούν εταιρικές επιχειρήσεις που έχουν νομική προσωπικότητα και συγκροτούνται με εταίρους- ιδρυτές δύο ή περισσότερα πρόσωπα (φυσικά ή νομικά) τα οποία ευθύνονται περιορισμένα και μέχρι την εταιρική τους εισφορά. Το νομοθετικό πλαίσιο που διέπει την λειτουργία της ανώνυμης εταιρίας είναι αρχικά ο Εμπορικός Νόμος (άρθρα 29, 37, 40 και 45) καθώς και ο Νόμος 2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών». Ο νόμος 2190 από την νομοθέτησή του, έχει υποστεί αρκετές τροποποιήσεις και συμπληρώσεις, από άλλους μεταγενέστερους νόμους και διατάγματα, κωδικοποιήθηκε το 1963, ενώ αργότερα προσαρμόστηκε στις κοινοτικές οδηγίες². Η ανώνυμη εταιρία έχει μεγάλη σημασία για την οικονομία, γιατί αποτελεί μια οικονομική μονάδα που συγκεντρώνει μεγάλα κεφάλαια, από την συμμετοχή ικανού αριθμού ατόμων, τα οποία χρησιμοποιούνται σε παραγωγικές επενδύσεις.

Το μετοχικό κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρίας διαιρείται σε μικρά μερίδια, ίσης αξίας, που ονομάζονται μετοχές. Τις μετοχές, τις κατέχουν εταίροι, που ονομάζονται μέτοχοι και μπορούν να τις μεταβιβάσουν ελεύθερα είτε αυτές διαπραγματεύονται στο χρηματιστήριο είτε όχι. Η κατοχή όλων των μετοχών από ένα πρόσωπο είναι εφικτή και καθιστά την ανώνυμη εταιρία μονοπρόσωπη³.

1.2.2 ΤΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Η συγκρότηση της ανώνυμης εταιρίας πραγματοποιείται με δημόσιο

² Σερελέα Γ. (2000), Στοιχεία Εμπορικού Δικαίου, Σύγχρονη Εκδοτική ΕΠΕ, σελ. 225-226

³ Νόμος 2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/31>

έγγραφο, το καταστατικό (το οποίο καταρτίζεται από συμβολαιογράφο) και περιέχει διατάξεις για την ίδρυση, την λειτουργία της αλλά και την λύση της. Συγκεκριμένα οι διατάξεις που περιλαμβάνονται στο καταστατικό της ανωνύμου εταιρίας είναι:

- ➔ Η εταιρική επωνυμία και ο σκοπός της εταιρίας.
- ➔ Η έδρα της εταιρίας.
- ➔ Η διάρκειά της.
- ➔ Το ύψος και ο τρόπος καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου.
- ➔ Το είδος των μετοχών, ο αριθμός τους, η ονομαστική τους αξία και η έκδοσή τους.
- ➔ Σε περίπτωση που υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών, ο αριθμός μετοχών κάθε κατηγορίας.
- ➔ Ο τρόπος μετατροπής των ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή το αντίθετο.
- ➔ Ο τρόπος σύγκλησης, συγκρότησης και λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και οι αρμοδιότητές του.
- ➔ Ο τρόπος σύγκλησης, συγκρότησης και λειτουργίας των Γενικών Συνελεύσεων και οι αρμοδιότητές τους.
- ➔ Θέματα που αφορούν τους ελεγκτές.
- ➔ Τα δικαιώματα των μετόχων.
- ➔ Ο Ισολογισμός και η διάθεση των κερδών.
- ➔ Η λύση της εταιρίας και η εκκαθάριση της περιουσίας της.

Επίσης στο καταστατικό αναφέρονται τα ατομικά στοιχεία των προσώπων (φυσικών ή νομικών) που το υπογράφουν και το ποσό (έστω κατά προσέγγιση) των δαπανών που απαιτήθηκαν για την σύσταση της εταιρίας και την βαρύνουν.

Για την τροποποίηση του καταστατικού δεν απαιτείται δημόσιο έγγραφο και η τροποποίηση πραγματοποιείται με απόφαση της

γενικής συνέλευσης και στη συνέχεια με έγκριση από τον Υπουργό Ανάπτυξης. Επίσης τροποποίηση του καταστατικού μπορεί να επέλθει με ευθύνη του διοικητικού συμβουλίου χωρίς απόφαση της γενικής συνέλευσης και την έγκριση του Υπουργού Ανάπτυξης. Η τροποποίηση πραγματοποιείται με τον τυπικό έλεγχο των υποβαλλόμενων εγγράφων και την καταχώριση των αλλαγών στο Μητρώο ανώνυμων εταιριών. Σε περιπτώσεις μετατροπών, συγχωνεύσεων και διασπάσεων απαιτείται υποχρεωτικά έγκριση από την αρμόδια αρχή.

1.2.3 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΙΔΡΥΣΗΣ – ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑΣ - ΜΕΙΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Έπειτα από την κατάρτιση του καταστατικού και εφόσον έχουν τηρηθεί όλες οι προβλεπόμενες διαδικασίες, το καταστατικό της ανώνυμης εταιρίας πρέπει να εγκριθεί από τον Υπουργό Ανάπτυξης ή την εκάστοτε αρμόδια αρχή. Οι πράξεις και τα στοιχεία των ανώνυμων εταιριών πρέπει να υποβάλλονται σε δημοσιότητα, η οποία πραγματοποιείται έπειτα από την:

- Καταχώριση των σχετικών πράξεων και στοιχείων στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιριών (του Υπουργείου Εμπορίου).
- Δημοσίευση στο τεύχος Ανώνυμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, της ανακοίνωσης της καταχώρισης στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών.
- Ειδικά για συστατικές πράξεις η δημοσίευση πραγματοποιείται με την αποστολή σχετικής ανακοίνωσης στο Εθνικό Τυπογραφείο, η οποία πρέπει να είναι υπογεγραμμένη από την εποπτεύουσα αρχή και θεωρημένη από την αρμόδια οικονομική εφορία (για την καταβολή όλων των σχετικών τελών). Εντός ενός μηνός από την εγγραφή της εταιρίας στο Μητρώο και την δημοσιοποίηση, θα πρέπει να υποβάλλεται στην εποπτεύουσα αρχή το αποδεικτικό δημοσίευσης.

Οι πράξεις και τα στοιχεία των ανώνυμων εταιριών που υποβάλλονται σε δημοσιότητα είναι οι ακόλουθες:

1. Οι πράξεις ίδρυσης των ανώνυμων εταιριών και το καταστατικό, καθώς και η εγκριτική απόφαση της Διοίκησης όπου αυτή απαιτείται.
2. Οι αποφάσεις για την τροποποίηση του καταστατικού, το νέο ολόκληρο κείμενο του καταστατικού, καθώς και η εγκριτική απόφαση της Διοίκησης όπου αυτή απαιτείται.
3. Ο διορισμός ή η παύση των προσώπων (με τα πλήρη στοιχεία της ταυτότητας), που ασκούν διαχείριση της εταιρίας, ή έχουν την εξουσία εκπροσώπησης της εταιρίας ή είναι αρμόδια για την άσκηση του τακτικού ελέγχου.
4. Οι αποφάσεις αύξησης ή μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου.
5. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (αρχικές και τροποποιητικές) και οι συναφείς εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών της εταιρίας.
6. Οι μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις των τραπεζών.
7. Η λύση της εταιρίας.
8. Δικαστικές αποφάσεις που κηρύσσουν την εταιρία άκυρη ή σε κατάσταση πτώχευσης, καθώς και δικαστικές αποφάσεις που ακυρώνουν αποφάσεις των γενικών συνελεύσεων.
9. Ο διορισμός ή η αντικατάσταση εκκαθαριστών της εταιρίας, με τα πλήρη στοιχεία της ταυτότητάς τους.
10. Η διαγραφή της εταιρίας από το Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών
11. Ο Ισολογισμός εκκαθάρισης και ο τελικός Ισολογισμός της εταιρίας.

Το Μητρώο των Ανωνύμων Εταιρειών, όπου μετά την καταχώρηση της ιδρυτικής πράξης της ανώνυμης εταιρίας αποκτά νομική προσωπικότητα, περιλαμβάνει τα παρακάτω:

➔ Το βιβλίο μητρώου ανώνυμων εταιρειών: στο οποίο

καταχωρείται η επωνυμία κάθε ανώνυμης εταιρίας κατά χρονολογική σειρά και ο αριθμός καταχώρησης αποτελεί τον αριθμό μητρώου της εταιρίας και είναι μοναδικός ακόμα και μετά την λήξη της.

➔ Τη μερίδα κάθε εταιρίας: στην οποία καταχωρούνται όλες οι προβλεπόμενες πράξεις και τα στοιχεία, με αναγραφή της επωνυμίας, της έδρας, της διάρκειας, του κεφαλαίου, των προσωπικών στοιχείων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των εκπροσώπων της εταιρίας.

➔ Τον φάκελο της εταιρίας: στον οποίο φυλάσσονται τα έγγραφα που καταχωρούνται στη μερίδα της εταιρίας.

➔ Το ευρετήριο των εταιριών: με βάση τον αριθμό μητρώου κάθε εταιρίας.

Η γενική συνέλευση της εταιρίας μπορεί να αποφασίσει την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, αφού ορίσει τον σκοπό που πραγματοποιείται η συγκεκριμένη μείωση καθώς και τον τρόπο που θα πραγματοποιηθεί. Στην περίπτωση μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου, για την καταβολή στους μετόχους του αποδεδειγμένου ενεργητικού της εταιρίας, θα πρέπει να ικανοποιηθούν οι ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις των δανειστών της, ή να παρέχονται επαρκείς εξασφαλίσεις, ότι οι απαιτήσεις τους δεν θα θιγούν από την μείωση του κεφαλαίου της εταιρίας. Οι δανειστές αν θεωρούν ότι δεν έχουν λάβει επαρκείς εξασφαλίσεις μπορούν να υποβάλλουν αντιρρήσεις και το αρμόδιο μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας να αποφανθεί για την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου. Μείωση μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να πραγματοποιηθεί για τον σχηματισμό ειδικού αποθεματικού, με την προϋπόθεση η χρηματιστηριακή τιμή της μετοχής να είναι κατώτερη ή ίδια ή να ξεπερνά έως 10% την ονομαστική αξία της μετοχής. Σε αυτή την περίπτωση το ειδικό αποθεματικό θα πρέπει είτε να κεφαλαιοποιηθεί είτε να συμψηφισθεί για να αποσβεστούν ζημιές της εταιρίας.

1.2.4 ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Για την σύσταση ανώνυμης εταιρίας το κατώτατο όριο μετοχικού κεφαλαίου, έτσι όπως καθορίζεται με την πράξη νομοθετικού περιεχομένου στις 12 Δεκεμβρίου του 2012 και κυρώθηκε με τον Νόμο 4111/2013, είναι είκοσι τέσσερις χιλιάδες ευρώ (24.000€), το οποίο πρέπει να είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο με την σύσταση της εταιρίας. Το μετοχικό κεφάλαιο μπορεί να αποτελείται από στοιχεία του ενεργητικού τα οποία είναι εφικτό να αποτιμηθούν χρηματικά και δεν γίνεται να περιλαμβάνουν απαιτήσεις από υποχρέωση εκτέλεσης εργασιών ή παροχής υπηρεσιών. Η κάλυψη (ολική ή μερική) του μετοχικού κεφαλαίου (είτε του αρχικού είτε για την αύξησή του) μπορεί να γίνει από το κοινό, με βάση τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις για τις δημόσιες προσφορές κινητών αξιών.

Οι μετοχές της ανώνυμης εταιρίας είναι δυνατό να είναι ονοματικές αλλά και ανώνυμες και μεταβιβάζονται σύμφωνα με τις διατάξεις για την μεταβίβαση των κινητών πραγμάτων. Η εταιρία υποχρεούται να παραδώσει στους μετόχους, μετοχικούς τίτλους, χωρίς αυτό να είναι υποχρεωτικό στην περίπτωση ονομαστικών μετοχών που δεν είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο και το προβλέπει το καταστατικό της εταιρίας. Στην συγκεκριμένη περίπτωση το καταστατικό ορίζει τον τρόπο που αποδεικνύεται η μετοχική ιδιότητα και τα δικαιώματα που απορρέουν από αυτή. Κατά την μεταβίβαση ονομαστικών μετοχών ενημερώνεται ειδικό βιβλίο της εταιρίας, το οποίο υπογράφεται και από τον μεταβιβάζοντα μέτοχο και από τον αποκτώντα, ενώ στη συνέχεια εκδίδεται νέος τίτλος. Κατά την μεταβίβαση εκδοθέντων μετοχών σε άυλη μορφή ενημερώνεται το μητρώο στο οποίο τηρούνται οι κινητές αξίες, με βάση τις ισχύουσες σχετικές διατάξεις. Η ονομαστική αξία κάθε μετοχής δεν μπορεί να είναι χαμηλότερη των τριάντα λεπτών και υψηλότερη των εκατό ευρώ, ενώ απαγορεύεται η έκδοση μετοχών σε κατώτερη τιμή του άρτιου.

Τα μετρητά που προορίζονται για την κάλυψη του μετοχικού

κεφαλαίου κατατίθενται υποχρεωτικά σε ειδικό λογαριασμό της εταιρίας, σε οποιοδήποτε πιστωτικό ίδρυμα που λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα. Σε περίπτωση παράλειψης της συγκεκριμένης καταβολής σε ειδικό λογαριασμό, δεν υπάρχει ακυρότητα, αν μπορεί να αποδειχθεί ότι το σχετικό ποσό υπάρχει και έχει κατατεθεί εκ των υστέρων σε λογαριασμό της εταιρίας ή έχει δαπανηθεί για σκοπούς της εταιρίας.

Η μερική καταβολή κεφαλαίου μπορεί να πραγματοποιηθεί (εξαιρούνται οι εισφορές σε είδος και οι μετοχές που είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο), με την καταβολή μέρους της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής και με την ανάληψη της υποχρέωσης από τους μετόχους για την καταβολή της υπόλοιπης αξίας, σύμφωνα με τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Η κάλυψη της εναπομείνουσας αξίας της μετοχής, να πραγματοποιηθεί σε λιγότερα από πέντε έτη.
- Η καταβεβλημένη αξία να μην υπολείπεται του ενός τετάρτου της ονομαστικής αξίας.
- Οι μετοχές να είναι ονομαστικές μέχρι την αποπληρωμή της συνολικής αξίας.
- Ο μέτοχος που μεταβιβάζει μετοχές, των οποίων η αξία δεν έχει καταβληθεί ολοσχερώς, είναι αλληλέγγυα υπεύθυνος για μια διετία με τον νέο κάτοχο για την καταβολή του οφειλόμενου ποσού.

1.2.5 ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΑΕ

Η ανώνυμη εταιρία εκπροσωπείται από το διοικητικό της συμβούλιο, το οποίο είτε ορίζεται από το καταστατικό είτε από την γενική συνέλευση. Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου δεν μπορούν να είναι λιγότερα από τρία, ενώ μπορούν να συμμετέχουν και νομικά πρόσωπα αρκεί να οριστεί από αυτά ένα φυσικό πρόσωπο που θα ασκεί τις εξουσίες του νομικού προσώπου ως μέλος του διοικητικού

συμβουλίου. Ως μέλη του διοικητικού συμβουλίου μπορούν να διοριστούν και μέτοχοι αρκεί ο συνολικός αριθμός αυτών να μην ξεπερνά το ένα τρίτο του διοικητικού συμβουλίου. Το καταστατικό της εταιρίας μπορεί να περιλαμβάνει τον τρόπο που το διοικητικό συμβούλιο συνεχίζει το έργο του σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλεια της ιδιότητας μέλους του διοικητικού συμβουλίου. Ενώ σε κάθε περίπτωση το διοικητικό συμβούλιο έχει το δικαίωμα να συγκαλέσει την γενική συνέλευση για την εκλογή νέου διοικητικού συμβουλίου.

Η θητεία του διοικητικού συμβουλίου δεν μπορεί να ξεπερνά τα έξι έτη, ενώ οι σύμβουλοι είναι επανεκλέξιμοι και ελεύθερα ανακλητοί. Το διοικητικό συμβούλιο πρέπει να συνεδριάζει στην έδρα της εταιρίας, εκτός και αν στο καταστατικό της ορίζεται άλλος τόπος (στην Ελλάδα ή το εξωτερικό) πέρα από την έδρα και όλα τα μέλη παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτή. Επίσης είναι δυνατή η συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου με τηλεδιάσκεψη, αρκεί να πληρούνται οι ελάχιστες τεχνικές προδιαγραφές ασφαλείας για την εγκυρότητα της συνεδρίασης, όπως ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης.

Το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να συγκληθεί:

➡ Από τον πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του, με γνωστοποίηση της πρόσκλησης τουλάχιστον δύο εργάσιμες ημέρες πριν την συνεδρίαση. Στην πρόσκληση πρέπει να αναφέρονται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια διατυπωμένα.

➡ Έπειτα από την αίτηση δύο μελών προς τον πρόεδρο, ο οποίος υποχρεούται να συγκαλέσει συνεδρίαση εκτός επτά ημερών από την υποβολή της αίτησης. σε περίπτωση που ο πρόεδρος δεν συγκαλέσει το διοικητικό συμβούλιο, τα μέλη που αιτήθηκαν την σύγκληση μπορούν να συγκαλέσουν μόνο τους το διοικητικό συμβούλιο, εντός πέντε ημερών από την πάροδο της παραπάνω προθεσμίας, γνωστοποιώντας οι ίδιοι στα λοιπά μέλη την σχετική πρόσκληση.

Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά στα πρακτικά, ενώ όπου υπάρχει υποχρέωση καταχώρησης στο μητρώο ανώνυμων εταιριών, τα σχετικά αντίγραφα των πρακτικών υποβάλλονται και στο Υπουργείο Εμπορίου εντός είκοσι ημερών από την συνεδρίαση.

Για την έγκυρη συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου απαιτείται απαρτία, η οποία πραγματοποιείται όταν στην συνεδρίαση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται οι μισοί, συν ένας σύμβουλοι ενώ δεν μπορούν να είναι λιγότεροι από τρεις. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρευρισκόμενων ή αντιπροσωπευόμενων μελών, ενώ αν δεν ορίζεται διαφορετικά από το καταστατικό, η ψήφος του προέδρου δεν υπερισχύει σε περίπτωση ισοψηφίας. Κάθε σύμβουλος μπορεί να αντιπροσωπεύει μόνο έναν άλλο σύμβουλο, ενώ η αντιπροσώπευση μπορεί να ανατεθεί και σε πρόσωπα τα οποία δεν ανήκουν στο διοικητικό συμβούλιο. Σε περίπτωση που καταρτιστεί πρακτικό το οποίο θα υπογραφεί από όλα τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, ισοδυναμεί με απόφασή του έστω και αν δεν έχει πραγματοποιηθεί συνεδρίαση.

Το διοικητικό συμβούλιο είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά την διοίκηση της εταιρίας, την διαχείριση της περιουσίας της και την επιδίωξη του σκοπού της. Όλες οι πράξεις του διοικητικού συμβουλίου δεσμεύουν την εταιρία απέναντι σε τρίτους, ακόμα και αν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, εκτός και αν ο τρίτος γνωρίζει ή όφειλε να γνωρίζει την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού. Η διαχείριση και η εκπροσώπηση μπορούν να ανατεθούν σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα (μέλη ή μη του διοικητικού συμβουλίου), εφόσον αυτό προβλέπεται από το καταστατικό της εταιρίας.

1.2.6 Η ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΗΣ ΑΕ

Η γενική συνέλευση συνέρχεται στην έδρα της εταιρίας ή στην περιφέρεια δήμου εντός του νομού της έδρας, τουλάχιστον μια φορά

εντός της εταιρικής χρήσης και εντός το πολύ έξι μηνών μετά τη λήξη της χρήσης. Για εταιρίες των οποίων οι μετοχές διαπραγματεύονται στο χρηματιστήριο οι γενική συνέλευση μπορεί να πραγματοποιηθεί και στην περιφέρεια του δήμου όπου εδρεύει το χρηματιστήριο. Για την σύγκληση της γενικής συνέλευσης απαιτείται η πρόσκληση για συνεδρίαση να δημοσιεύεται τουλάχιστον είκοσι ημέρες πριν την ημερομηνία της συνεδρίασης και περιλαμβάνει:

- Τα ακριβή στοιχεία του τόπου συνεδρίασης,
- Τη χρονολογία και την ώρα που θα πραγματοποιηθεί αυτή,
- Τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, σαφώς διατυπωμένα,
- Τους μετόχους που έχουν δικαίωμα να συμμετάσχουν σε αυτή,
- Τον τρόπο που οι μέτοχοι μπορούν να μετάσχουν στην συνέλευση και να ασκήσουν τα δικαιώματά τους.

Για να συνεδριάσει έγκυρα η γενική συνέλευση θα πρέπει να βρίσκεται σε απαρτία (να παρίσταται ή να αντιπροσωπεύεται το ένα πέμπτο των μετόχων του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου). Σε περίπτωση που δεν υπάρχει απαρτία η συνεδρίαση ματαιώνεται και συνέρχεται εκ νέου εντός είκοσι ημερών (της οποίας η πρόσκληση θα πρέπει να πραγματοποιηθεί τουλάχιστον δέκα ημέρες πριν) και μπορεί να συνεδριάσει έγκυρα ανεξάρτητα από το εκπροσωπούμενο τμήμα του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Η απαρτία που απαιτείται για αποφάσεις που αφορούν τα παρακάτω θέματα, είναι τα δύο τρίτα του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, ενώ σε εκ νέου ορισθείσα συνέλευση (σε περίπτωση που δεν υπάρχει απαρτία) απαιτείται η εκπροσώπηση του ενός τρίτου (σε μη εισηγμένες εταιρίες) ή του ενός πέμπτου (σε εισηγμένες εταιρίες) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Τα θέματα που πρέπει να έχουν την συγκεκριμένη απαρτία για την λήψη έγκυρης απόφασης είναι:

- Η μεταβολή της εθνικότητας της εταιρίας
- Η μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης

- ➔ Η επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων
- ➔ Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, πέρα των όσων προβλέπει το καταστατικό
- ➔ Η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου
- ➔ Η μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών
- ➔ Η συγχώνευση, διάσπαση ή μετατροπή της εταιρίας
- ➔ Η παράταση της διάρκειάς της
- ➔ Η διάλυση της εταιρίας

Οι αποφάσεις της γενικής συνέλευσης λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των εκπροσωπούμενων ψήφων, ενώ στις περιπτώσεις όπου απαιτείται επαυξημένη απαρτία, οι αποφάσεις λαμβάνονται με πλειοψηφία των δύο τρίτων των ψήφων (εκτός και αν το καταστατικό ορίζει μεγαλύτερη πλειοψηφία από αυτή), που εκπροσωπούνται στη συνέλευση. Τα πρακτικά της συζήτησης και των αποφάσεων των συνεδριάσεων καταχωρούνται σε ειδικό βιβλίο, ενώ αν στην συνεδρίαση παρίσταται ένας μόνο μέτοχος απαιτείται υποχρεωτικά η παρουσία συμβολαιογράφου, που θα συνυπογράψει τα πρακτικά. Οι εταιρίες που οι μετοχές τους διαπραγματεύονται στο χρηματιστήριο, οφείλουν να δημοσιεύουν στην ιστοσελίδα τους τα αποτελέσματα της ψηφοφορίας μέσα σε πέντε ημέρες από την ημερομηνία που πραγματοποιήθηκε η γενική συνέλευση.

Στην αποκλειστική αρμοδιότητα της γενικής συνέλευσης είναι οι αποφάσεις για τα ακόλουθα ζητήματα:

- ➔ Την τροποποίηση του καταστατικού
- ➔ Την αύξηση ή μείωση του εταιρικού κεφαλαίου
- ➔ Την εκλογή μελών του διοικητικού συμβουλίου και ελεγκτών
- ➔ Την έγκριση του ισολογισμού
- ➔ Την διάθεση των ετήσιων κερδών

➤ Την διάσπαση, συγχώνευση, μετατροπή, διάλυση ή παράταση της διάρκειας της εταιρίας

➤ Τον διορισμό εκκαθαριστών

Το δικαστήριο μπορεί να ακυρώσει αποφάσεις της γενικής συνέλευσης οι οποίες δεν λήφθηκαν σύμφωνα με τον νόμο ή τα οριζόμενα από το καταστατικό ή από γενική συνέλευση που δεν έχει συκληθεί ή συγκροτηθεί νόμιμα.

1.2.7 ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Οι λόγοι που μπορούν να οδηγήσουν μια ανώνυμη εταιρία στην λύση της, είναι οι εξής:

1. Όταν παρέλθει ο χρόνος διάρκειας που ορίζεται από το καταστατικό της εταιρίας.
2. Όταν αυτό αποφασιστεί από την γενική συνέλευση (δεδομένης της κατάλληλης απαρτίας για την λήψη μιας τέτοιας απόφασης).
3. Όταν η εταιρία κηρύσσεται σε πτώχευση.
4. Όταν υπάρχει δικαστική απόφαση

Κατά την λύση της ανώνυμης εταιρίας (με εξαίρεση την περίπτωση που η εταιρία πτωχεύσει), ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης, την οποία διενεργεί το διοικητικό συμβούλιο, έως ότου οριστεί από την γενική συνέλευση εκκαθαριστής. Όταν η εταιρία λύεται με δικαστική απόφαση ο εκκαθαριστής ορίζεται από αυτό. Η λύση της εταιρίας με δικαστική απόφαση μπορεί να επέλθει είτε με αίτηση οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον είτε με αίτηση των μετόχων. Στην πρώτη περίπτωση οι λόγοι που μπορούν να οδηγήσουν στην λύση της εταιρίας είναι όταν:

- Η εταιρία έχει συσταθεί χωρίς να έχει καταβληθεί το κεφάλαιο που θα έπρεπε σύμφωνα με το καταστατικό ή τον νόμο.
- Το μετοχικό κεφάλαιο δεν είναι ίσο με το κατώτατο όριο όπως ορίζεται κάθε φορά από τον νόμο.

- Όταν τα ίδια κεφάλαια της εταιρία καταστούν λιγότερα από το ένα δέκατο του μετοχικού κεφαλαίου και δεν ληφθούν μέτρα από την γενική συνέλευση.
- Όταν δεν έχουν καταχωρηθεί οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας, εγκεκριμένες από την γενική συνέλευση, για τρεις συνεχόμενες διαχειριστικές χρήσεις.

Πριν την έκδοση της δικαστικής απόφασης για την λύση της εταιρίας, όπου κρίνεται σκόπιμο, το δικαστήριο παρέχει στην εταιρία εύλογο χρονικό διάστημα (δύο έως έξι μήνες, που μπορούν να παραταθούν μέχρι τρεις επιπλέον), για την άρση των λόγων λύσης της εταιρίας.

Στην περίπτωση που το αίτημα για την λύση της εταιρίας προέρχεται από τους μετόχους αυτής, πρέπει να υφίσταται σπουδαίος λόγος γι' αυτό και η αγωγή να πραγματοποιείται από το ένα τρίτο του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Ως σπουδαίος λόγος υφίσταται όταν η εταιρία δεν μπορεί να λειτουργήσει ή η εκλογή του διοικητικού συμβουλίου είναι αδύνατη.

Κατά την διαδικασία της εκκαθάρισης οι διοριζόμενοι εκκαθαριστές διενεργούν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και καταρτίζουν Ισολογισμό ο οποίος δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και υποβάλλουν αντίγραφο αυτού στο Υπουργείο Εμπορίου. Οι εκκαθαριστές για την πραγματοποίηση του έργου τους ρευστοποιούν την εταιρική περιουσία, εισπράττουν τις απαιτήσεις της, και εξοφλούν της υποχρεώσεις της, αλλά διενεργούν και κάθε άλλη πράξη που θα εξυπηρετήσει την εκκαθάριση και θα είναι προς το συμφέρον της εταιρίας. Αν η διαδικασία της εκκαθάρισης υπερβεί την πενταετία, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να συγκαλέσει την γενική συνέλευση και να υποβάλλει σε αυτή σχέδιο επιτάχυνσης και περάτωσης της εκκαθάρισης, αλλά και τους λόγους της καθυστέρησης καθώς και μέτρα για την ταχεία περάτωσή της.

Κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης η γενική συνέλευση των

μετόχων διατηρεί τα δικαιώματά της, σε αντίθεση με το διοικητικό συμβούλιο, το οποίο χάνει την εξουσία του με τον διορισμό του εκκαθαριστή. Μετά το πέρας της εκκαθάρισης, οι εκκαθαριστές καταρτίζουν οικονομικές καταστάσεις, οι οποίες εγκρίνονται από την γενική συνέλευση και δημοσιεύονται. Στην συνέχεια αποδίδονται οι εισφορές στους μετόχους, τυχόν καταβεβλημένα ποσά υπέρ το άρτιο και διανέμουν το υπόλοιπο της εκκαθάρισης από την εταιρική περιουσία στους μετόχους ανάλογα την συμμετοχή τους στο καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο.

1.3 ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

1.3.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ – ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Ο Νόμος 3190/1955 (ΦΕΚ Α΄ 91/16-04-1955) «Περί Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης» (με τις τροποποιήσεις και από μεταγενέστερους Νόμους), καθορίζει την έννοια, την σύσταση, την οργάνωση και διοίκηση, τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των εταίρων και την διάλυση και εκκαθάριση των Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης⁴. Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης ευθύνεται μόνο για τις υποχρεώσεις τις ίδιες της εταιρίας και μέχρι την εταιρική της περιουσία, ενώ το κεφάλαιό της χωρίζεται σε εταιρικά μερίδια.

Ως επωνυμία μπορεί να φέρει είτε το όνομα ή τα ονόματα των εταίρων είτε να προσδιορίζεται με βάση την ασκούμενη δραστηριότητά της, πάντων σε κάθε περίπτωση στην επωνυμία θα πρέπει να εμπεριέχονται οι λέξεις «Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης». Με βάση το τυπικό κριτήριο, η εταιρία προορισμένης ευθύνης αποτελεί ένα νομικό πρόσωπο και είναι εμπορική εταιρία, ανεξάρτητα αν ο σκοπός της είναι εμπορική επιχείρηση ή όχι⁵. Όσον αφορά το ύψος του

⁴ Νόμος 3190/1955 (ΦΕΚ Α΄91/16-04-1955), Περί Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/29>

⁵ Λεοντάρης Μ. (2009 Β΄), Προσωπικές Εταιρείες -ΕΠΕ -Κοινοπραξίες, Έκδοση Ενδέκατη, Αθήνα, ΠΑΜΙΣΟΣ.

κεφαλαίου της ΕΠΕ μπορεί να καθοριστεί από τους εταίρους χωρίς περιορισμό, ενώ σύμφωνα με τον Νόμο 4156/2013, το ελάχιστο καταβεβλημένο κεφάλαιο της έχει καταργηθεί.

Έτσι το κεφάλαιο διαιρείται σε εταιρικά μερίδια και ο κάθε εταίρος ανάλογα με το ποσό (μερίδα) συμμετοχής του λαμβάνει ένα ή περισσότερα εταιρικά μερίδια. Κάθε έτος θα πρέπει να σχηματίζεται υποχρεωτικά τακτικό αποθεματικό κεφάλαιο στην εταιρία, παρακρατώντας το είκοσι τοις εκατό των καθαρών κερδών και μέχρι το ύψος του συνολικού αποθεματικού να φθάσει το ένα τρίτο του εταιρικού κεφαλαίου.

1.3.2 ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΠΕ

Για την σύσταση μιας εταιρίας περιορισμένης ευθύνης απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο, το οποίο θα πρέπει να εμπεριέχει απαραίτητως τα παρακάτω στοιχεία:

- ➔ Τα προσωπικά στοιχεία των εταίρων (όνομα, διεύθυνσης, ιθαγένεια, επάγγελμα, κλπ).
- ➔ Την επωνυμία της εταιρίας.
- ➔ Την έδρα της καθώς και τον σκοπό σύστασής της.
- ➔ Την ιδιότητα της εταιρίας ως περιορισμένης ευθύνης.
- ➔ Το κεφάλαιό της καθώς και την μερίδα συμμετοχής σε αυτήν.
- ➔ Αν υπάρχουν εισφορές σε είδος την περιγραφή τους, τον τρόπο αποτίμησής τους, το όνομα του εταίρων που τα εισφέρει και τέλος την συνολική τους αξία.
- ➔ Την διάρκεια της εταιρίας.

Μια εταιρία περιορισμένης ευθύνης είναι άκυρη αν δεν έχει συσταθεί με βάση συμβολαιογραφικό έγγραφο που να εμπεριέχει όλα τα προαναφερθέντα υποχρεωτικά στοιχεία ενώ μπορεί να κηρυχθεί άκυρη με δικαστική απόφαση στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- ➡ Όταν ο επιδιωκόμενος σκοπός της εταιρίας είναι παράνομος.
- ➡ Αν οι ιδρυτές της, κατά την υπογραφή της εταιρικής σύμβασης, δεν είχαν ικανότητα για δικαιοπραξία.

Το δικαστήριο απαγγέλει την ακυρότητα, έπειτα από αγωγή οποιουδήποτε προσώπου που έχει έννομο συμφέρον, ενώ με την ίδια απόφαση ορίζονται και οι εκκαθαριστές. Αν η εταιρία έχει κηρυχθεί ως άκυρη από παράβαση των διατάξεων που αφορούν την επωνυμία ή τον σκοπό της, η ακυρότητα μπορεί να θεραπευτεί αν όλοι οι εταίροι συμφωνήσουν και συμπληρώσουν την συμβολαιογραφική πράξη σύστασης με τα απαραίτητα στοιχεία και ακολουθηθούν όλες οι προβλεπόμενες πράξεις δημοσιότητας. Πάντως οι πράξεις που έχουν διενεργηθεί στο όνομα της εταιρίας παραμένουν ισχυρές ανεξάρτητα αν έχει κηρυχθεί άκυρη, ενώ οι εταίροι που είναι υπαίτιοι για την ακυρότητα φέρουν ολόκληρη και απεριόριστη ευθύνη έναντι των αναίτιων εταίρων και τρίτων για οποιαδήποτε ζημιά προκύπτει από την ακυρότητα.

Έπειτα από την κατάρτιση του συμβολαιογραφικού εγγράφου σύστασης της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης και μέσα σε ένα μήνα, αυτό θα πρέπει να κατατεθεί στην Γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας και να καταχωρηθεί στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης. Η κατάθεση γίνεται είτε από κάποιον εταίρο της εταιρίας είτε από τον διαχειριστή αλλά και υποχρεωτικά από τον συμβολαιογράφο. Το Μητρώο ΕΠΕ του Πρωτοδικείου αποτελείται από:

- ➡ Το βιβλίο Μητρώου (σε αυτό καταχωρούνται με χρονολογική σειρά οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης με βάση την επωνυμία και τον αριθμό μητρώου της (που είναι μοναδικός ακόμα και μετά την λήξη της)).
- ➡ Την μερίδα της κάθε εταιρίας (σε αυτή καταχωρούνται όλες οι πράξεις που υποβάλλονται σε δημοσιότητα καθώς τα λοιπά στοιχεία της εταιρίας και των εταίρων της).

➤ Τον φάκελο της κάθε εταιρίας (τηρούνται όσα έγγραφα καταχωρούνται στην μερίδα κάθε εταιρίας).

➤ Το ευρετήριο των εταιριών (η καταχώρηση γίνεται με αλφαβητική σειρά με την επωνυμία της κάθε εταιρίας και τον αριθμό μητρώου της).

Επίσης με ευθύνη κάθε εταίρου ή του διαχειριστή η ανακοίνωση καταχώρησης στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης καθώς και η περίληψη της εταιρικής σύμβασης πρέπει να δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως στο τεύχος Ανώνυμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης.

Τέλος με βάση τον Νόμο 3419/2005 καθιερώνεται το Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ), το οποίο λειτουργεί από τον Απρίλιο του 2011, στα Εμπορικά και Βιομηχανικά Επιμελητήρια η Υπηρεσία Γενικού Εμπορικού Μητρώου, στο οποίο τηρείται αρχείο των συσταθέντων ΕΠΕ (και ΑΕ) και καταχωρούνται οι συστάσεις, οι τροποποιήσεις και κάθε άλλο έγγραφο που υπόκειται στην διαδικασία δημοσιότητας. Ειδικότερα οι Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης οφείλουν να αυτοαπογράφονται ηλεκτρονικά στο Γ.Ε.ΜΗ. από τις 4 Απριλίου του 2011 και καταχωρούνται τα ακόλουθα⁶:

- Το Πρωτοδικείο που είναι αρμόδιο για την τήρηση του Μητρώου τους.
- Τον αριθμό Μητρώου του Πρωτοδικείου.
- Την επωνυμία, τον διακριτικό τίτλο, τα στοιχεία του εταιρικού κεφαλαίου, την έδρα, την διάρκεια της εταιρίας αλλά και της διαχειριστικής χρήσης καθώς και τον σκοπό της εταιρίας.
- Τον αριθμό των διαχειριστών, την διάρκεια της θητείας τους και τους ΑΦΜ τους.

⁶ Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Πειραιώς, (2012), Αυτοαπογραφή Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης στο ΓΕΜΗ, ανακτήθηκε από <http://www.pcci.gr/evrep/articles/article.jsp?context=103&articleid=11956>

- Τους ΑΦΜ των εκπροσώπων της και των ελεγκτών τους.

Με την αυτοαπογραφή υποβάλλονται το καταστατικό της εταιρίας, τα πρακτικά της (της συνέλευσης των εταίρων για την εκλογή των διαχειριστών, της τελευταίας τακτικής συνέλευσης των εταίρων, της συνέλευσης που ενέκρινε τον τελευταίο Ισολογισμό και της συνέλευσης που λύεται η εταιρία) και τυχόν δικαστική απόφαση ή κήρυξη της εταιρίας σε πτώχευση. Η Υπηρεσία Γενικού Εμπορικού Μητρώου είναι υπεύθυνη για:

- την καταχώρηση και τον έλεγχο των ιδρυτικών και τροποποιητικών πράξεων των εταιριών,
- την τήρηση φυσικού αρχείου,
- την έκδοση πιστοποιητικών στις εγγεγραμμένες εταιρίες,
- τον έλεγχο των δικαιολογητικών σύστασης,
- την καταχώρηση των ιστοσελίδων των εταιριών και την γνωστοποίηση της ανάρτησης σε ιστοσελίδα καθώς και της καταχώρησης των οικονομικών καταστάσεων.

1.3.3 Η ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Η συνέλευση των εταίρων καλείται από τους διαχειριστές της εταιρίας και είναι αρμόδια για την λήψη αποφάσεων για θέματα που αφορούν την εταιρία. Η σύγκληση της συνέλευσης γίνεται εγγράφως με την επίδοση προσκλήσεων προς τους εταίρους τουλάχιστον οκτώ ημέρες πριν την συνέλευση, αναγράφοντας την ημέρα, την ώρα και τον τόπο της συνέλευσης καθώς και τα θέματα προς συζήτηση. Συνέλευση των εταίρων πρέπει να συγκαλείται τουλάχιστον μια φορά κάθε έτος και πριν την πάροδο τριών μηνών από την λήξη της διαχειριστικής χρήσης. Έκτακτη συνέλευση των εταίρων μπορεί να συκληθεί και από τους ίδιους του εταίρους που αντιπροσωπεύουν

τουλάχιστον το είκοσι τοις εκατό του εταιρικού κεφαλαίου, προσδιορίζοντας τα θέματα προς συζήτηση.

Κάθε εταίρος της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης έχει δικαίωμα ψήφου, ενώ ο αριθμός των ψήφων που δικαιούται καθορίζεται από τα εταιρικά μερίδια που έχει στην κατοχή του. Οι αποφάσεις των συνελεύσεων των εταίρων λαμβάνονται με βάση την πλειοψηφία των ψήφων που εκπροσωπούν το σύνολο του εταιρικού κεφαλαίου. Οι αρμοδιότητες της συνέλευσης των εταίρων είναι να αποφασίζει για:

- την τροποποίηση του καταστατικού
- τον διορισμό ή την ανάκληση διαχειριστών αλλά και την απαλλαγή αυτών από την ευθύνη
- την έγκριση του Ισολογισμού
- την διάθεση των κερδών
- την παράταση της διάρκειας της εταιρίας
- την συγχώνευση της εταιρίας
- την λύση της εταιρίας καθώς και τον διορισμό των εκκαθαριστών
- την έγερση αγωγής είτε σε όργανο της εταιρίας είτε σε κάποιον από τους εταίρους, ζητώντας αποζημίωση για πράξεις ή παραλείψεις που αφορούν την σύσταση ή την λειτουργία της εταιρίας

Οι αποφάσεις της συνέλευσης των εταίρων μπορούν να προσβληθούν (είτε από τους διαχειριστές της εταιρίας είτε από οποιονδήποτε εταίρο) στο Πρωτοδικείο που υπάγεται η έδρα, αν αυτές έχουν ληφθεί κατά παράβαση του καταστατικού της εταιρίας ή του νόμου. Η προθεσμία για την αγωγή μπορεί να γίνει εντός τριών μηνών από την λήψη της απόφασης.

1.3.4 Η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Η διαχείριση των υποθέσεων και η εκπροσώπηση των εταιριών περιορισμένης ευθύνης ανατίθεται (είτε από το καταστατικό είτε από απόφαση της συνέλευσης των εταίρων) σε ένα ή περισσότερους εταίρους ή σε κάποιον άλλο μη εταίρο. Αν δεν ορίζεται διαχειριστής ή διαχειριστές, η διαχείριση και η εκπροσώπηση της εταιρίας γίνεται από όλους τους εταίρους συλλογικά. Οι δημόσιοι υπάλληλοι δεν μπορούν να είναι ούτε διαχειριστές ούτε εταίροι σε εταιρία περιορισμένης ευθύνης.

Οι διαχειριστές εκπροσωπούν την εταιρία και την δεσμεύουν έναντι τρίτων, για κάθε πράξη του διενεργείται για τον σκοπό της εταιρίας αλλά και για πράξεις που είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, αν οι τρίτοι γνώριζαν ή όφειλαν να γνωρίζουν την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού. Οι διαχειριστές δεν επιτρέπεται να διενεργούν πράξεις (είτε για λογαριασμό τους είτε για λογαριασμό τρίτων) ίδιες με πράξεις που εξυπηρετούν τον σκοπό της εταιρίας. Σε περίπτωση που οι διαχειριστές διενεργούν πράξεις ίδιες με τον εταιρικό σκοπό αλλά όχι για λογαριασμό της εταιρίας, η εταιρία μπορεί να ζητήσει αποζημίωση από αυτούς.

Με ευθύνη των διαχειριστών στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης πρέπει να συντάσσεται απογραφή όλων των στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού της εταιρίας και να καταρτίζονται οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις των εταιριών περιορισμένης ευθύνης (που πληρούν δύο από τα τρία ακόλουθα κριτήρια) θα πρέπει να ελέγχονται από ελεγκτές που ορίζει η συνέλευση των εταίρων. Τα κριτήρια που θα πρέπει να πληρούνται για την συγκεκριμένη υποχρέωση είναι:

- το συνολικό Ενεργητικό της εταιρίας να ξεπερνά τις 2.500.000€.
- ο καθαρός κύκλος εργασιών να ξεπερνά τα 5.000.000€.
- ο μέσος όρος του απασχολούμενου προσωπικού να είναι πάνω

από 50 άτομα.

Τέλος οι διαχειριστές της ΕΠΕ είναι υπεύθυνοι για την τήρηση των ακόλουθων βιβλίων:

➔ το Βιβλίο Εταίρων, στο οποίο καταχωρούνται:

- το όνομα του κάθε εταίρου
- η ιθαγένεια κάθε εταίρου
- η διεύθυνση της κατοικίας κάθε εταίρου
- οι εισφορές κάθε εταίρου
- τυχόν μεταβολές στους εταίρους της εταιρίας

➔ το Βιβλίο Πρακτικών Συνελεύσεων, στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις των εταίρων.

➔ Το Βιβλίο Πρακτικών Διαχείρισης, στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις των διαχειριστών.

1.3.5 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Η συμμετοχή κάθε εταίρου στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης γίνεται με βάση τα το εταιρικό ή τα εταιρικά μερίδια (τα οποία είναι ίσης αξίας) που έχει στην κατοχή του (ανάλογα με την συνεισφορά του στο κεφάλαιο της εταιρίας) και αποτελεί την μερίδα συμμετοχής του⁷. Για κάθε μερίδα συμμετοχής μπορεί να εκδοθεί ένα έγγραφο που αποδεικνύει την εταιρική ιδιότητα. Στην περίπτωση που ένα μερίδιο κατέχεται από περισσότερους από ένα, αυτοί οφείλουν να ορίσουν εγγράφως στην εταιρία, ένα κοινό εκπρόσωπο.

Τα μερίδια δεν μεταβιβάζονται ελεύθερα και για την μεταβίβασή τους απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο, ενώ σε καμιά περίπτωση η εταιρία δεν μπορεί να αποκτήσει δικά της εταιρικά μερίδια. Σε

⁷ Καούνης Δ. (2003), Η Λογιστική στις Εταιρικές Επιχειρήσεις, Αθήνα, Καούνης Δικαίος, σελ. 56

περίπτωση θανάτου εταίρου δεν επέρχεται λύση της εταιρίας και το μερίδιο εξαγοράζεται και μεταβιβάζεται είτε σε πρόσωπο που υποδεικνύεται από το καταστατικό της εταιρίας είτε στους κληρονόμους (με βάση την διαθήκη ή τους εξ αδιαθέτου). Για την μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου απαιτείται η συναίνεση των τριών τετάρτων του εταιρικού κεφαλαίου.

1.3.6 ΔΙΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Η λύση μιας εταιρίας περιορισμένης ευθύνης μπορεί να επέλθει από τους παρακάτω λόγους:

- Σε κάθε περίπτωση που ορίζεται από το καταστατικό της ή από τον νόμο.
- Με απόφαση των εταίρων της εταιρίας που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του εταιρικού κεφαλαίου.
- Με δικαστική απόφαση που στηρίζεται σε σπουδαίο λόγο, έπειτα από αίτηση των εταίρων που εκπροσωπούν το ένα δέκατο του εταιρικού κεφαλαίου.
- Με την κήρυξη της εταιρίας σε κατάσταση πτώχευσης.
- Στην περίπτωση που το εταιρικό κεφάλαιο μειωθεί στο μισό, συγκαλείται η συνέλευση των μετόχων από τον διαχειριστή ώστε να αποφασιστεί η διάλυση της εταιρίας ή η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου.

Μετά την λύση εταιρίας περιορισμένης ευθύνης ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης, κατά το οποίο η εταιρία υφίσταται και διατηρεί την επωνυμία της (με την προσθήκη σε αυτήν των λέξεων «υπό εκκαθάριση») για την εξυπηρέτηση του σκοπού της εκκαθάρισης. Αν δεν ορίζεται διαφορετικά από το καταστατικό ή από

απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, την εκκαθάριση διενεργούν οι διαχειριστές. Για την ανάκληση των ορισθέντων διαχειριστών πρέπει να συντρέχουν σπουδαίοι λόγοι και η απόφαση του δικαστηρίου λαμβάνεται έπειτα από αίτηση των εταίρων που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα δεκάτου του εταιρικού κεφαλαίου.

Κατά την έναρξη της εκκαθάρισης οι εκκαθαριστές οφείλουν να διενεργούν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να καταρτίζουν Ισολογισμό, ενώ αν το στάδιο της εκκαθάρισης ξεπερνά το ένα έτος οφείλουν να καταρτίζουν κάθε έτος Ισολογισμό. Για τους σκοπούς της εκκαθάρισης ο εκκαθαριστής ή οι εκκαθαριστές διενεργούν πράξεις εκπροσωπώντας την εταιρία που αποσκοπούν:

- Στην εξόφληση των χρεών της εταιρίας.
- Την είσπραξη των απαιτήσεων που έχει από τρίτους.
- Την ρευστοποίηση της εταιρικής περιουσίας.
- Την διεκπεραίωση κάθε εκκρεμούς υποθέσεως της εταιρίας.

Με το πέρας των παραπάνω ενεργειών οι εκκαθαριστές καταρτίζουν τον τελικό Ισολογισμό εκκαθάρισης της εταιρίας, τον υποβάλλουν σε όλες τις προβλεπόμενες διατυπώσεις δημοσιότητας και διανέμουν το υπόλοιπο της εκκαθάρισης της περιουσίας της εταιρίας, στους εταίρους σύμφωνα με την μερίδα συμμετοχής του καθένα.

1.4 ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

1.4.1 ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Οι προσωπικές εταιρίες διαφέρουν από τις κεφαλαιουχικές τόσο σε επίπεδο άσκησης της διοίκησης όσο και στην διαχείριση. Όμως μια επιπλέον διαφορά έγκειται στο επίπεδο κάλυψης των εταιρικών

υποχρεώσεων έναντι τρίτων⁸. Στις προσωπικές εταιρίες η προσωπικότητα των εταίρων είναι κυρίαρχο στοιχείο της επιχείρησης, ενώ τα στοιχεία που τις χαρακτηρίζουν είναι τα ακόλουθα:

➔ Για την διαχείριση της εταιρίας οι αποφάσεις λαμβάνονται από την πλειοψηφία των εταίρων της και όχι από την πλειοψηφία του κεφαλαίου της.

➔ Οι εταίροι ευθύνονται, για τα χρέη της επιχείρησης έναντι τρίτων, όχι μέχρι το ύψος της εταιρικής τους συμμετοχής αλλά και με την προσωπική τους περιουσία (εξαιρούνται οι ετερόρρυθμοι εταίροι).

➔ Η διαίρεση του εταιρικού κεφαλαίου γίνεται σε μερίδες και όχι σε μετοχές. Για την μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων απαιτείται γραπτή συμφωνία των εταίρων στο καταστατικό ή ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων.

➔ Ο θάνατος ενός εταίρου (φυσικός θάνατος αλλά και η πτώχευσή του ή η απαγόρευση) επιφέρει την λύση της εταιρίας, εκτός και αν το καταστατικό προβλέπει τον τρόπο συνέχισής της ή αν αποφασιστεί μετά το γεγονός η ανάλογη τροποποίηση του καταστατικού, από όλους τους εταίρους.

➔ Επίσης λύση της εταιρίας μπορεί να επέλθει αν αυτό ζητηθεί από ένα και μόνο εταίρο, ο οποίος έχει το δικαίωμα να ζητήσει την λύση της για σπουδαίο λόγο.

➔ Οι αποφάσεις διοίκησης και διαχείρισης της εταιρίας λαμβάνονται από την πλειοψηφία του συνόλου των εταίρων (και όχι των συμμετεχόντων στην συνέλευση) και η συμμετοχή πρέπει να είναι καθολική.

➔ Η εμπορική δραστηριότητα των εταίρων (είτε σε ατομικό είτε σε εταιρικό επίπεδο) απαγορεύεται από τον Νόμο, για την διασφάλιση των συμφερόντων της εταιρίας και την αποφυγή του ανταγωνισμού.

⁸ Καούνης Δ. (2003), Η Λογιστική στις Εταιρικές Επιχειρήσεις, Αθήνα, Καούνης Δικαίος, σελ. 36-41

Με βάση τα παραπάνω χαρακτηριστικά γνωρίσματα των προσωπικών εταιριών είναι σαφές ότι ο αριθμός των εταίρων δεν μπορεί να είναι μεγάλος και κατά συνέπεια η συγκέντρωση κεφαλαίου σε τέτοιες εταιρίες να είναι περιορισμένη.

Από τον εμπορικό νόμο οι προσωπικές εταιρίες είναι:

- Οι ομόρρυθμες εταιρίες
- Οι απλές ετερόρρυθμες εταιρίες
- Οι συμμετοχικές ή αφανείς εταιρίες

1.4.2 Η ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΚΑΙ ΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Η σύσταση μιας προσωπικής εταιρίας προϋποθέτει την σύμπραξη δύο τουλάχιστον προσώπων (φυσικών ή νομικών προσώπων), οι οποίοι έχουν τουλάχιστον την ικανότητα για να διενεργούν εμπορικές πράξεις.

Σύμφωνα με το άρθρο 741 του Αστικού Κώδικα, εταιρία είναι η ένωση δύο ή περισσότερων προσώπων που αναλαμβάνουν, με την εταιρική σύμβαση, την υποχρέωση να επιδιώκουν με κοινές εισφορές κοινό σκοπό και κυρίως οικονομικό⁹. Η εταιρική σύμβαση είναι σύμβαση ενοχική και ιδιότυπος αμφοτεροβαρής. Ο κοινά επιδιωκόμενος σκοπός πρέπει να αναφέρεται στην εταιρική σύμβαση και όλοι οι εταίροι μαζί πρέπει να επιδιώκουν την πραγμάτωσή του. Η κοινή επιδίωξη του σκοπού συνδέει τους εταίρους και εκφράζει την πρόθεσή τους να συνεργαστούν ως συνέταιροι. Όμως ο επιδιωκόμενος σκοπός πρέπει να είναι θεμιτός, ενώ στην περίπτωση που είναι παράνομος ή ανήθικος καθιστά την εταιρία άκυρη.

Επίσης όλοι οι εταίροι αναλαμβάνουν την υποχρέωση

⁹ Σερελέα Γ. (2000), Στοιχεία Εμπορικού Δικαίου, 2^η Έκδοση, Αθήνα, Σύγχρονη Εκδοτική ΕΠΕ, 196-212

καταβολής εισφοράς, με την κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης. Η εισφορά μπορεί να είναι χρηματική αλλά και άλλα περιουσιακής αξίας αντικείμενα, χωρίς να είναι απαραίτητο να είναι ίσης αξίας.

Το συστατικό έγγραφο της προσωπικής εταιρίας είναι το καταστατικό και μπορεί να είναι ιδιωτικό έγγραφο ή συμβολαιογραφικό έγγραφο (στην περίπτωση που στην εταιρία εισφέρεται αντικείμενο του οποίου η μεταβίβαση απαιτεί συμβολαιογραφικό έγγραφο, ακίνητο, πλοίο, κλπ). Στο καταστατικό θα πρέπει κατ' ελάχιστο να αναφέρονται τα ακόλουθα στοιχεία:

- Τα ονόματα των εταίρων
- Οι διευθύνσεις κατοικίας των εταίρων
- Η εταιρική επωνυμία
- Η έδρα της εταιρίας
- Ο σκοπός της εταιρίας
- Η ποσότητα των καταβληθέντων ή καταβληθησομένων χρημάτων
- Η ημερομηνία και ο τόπος κατάρτισης

1.4.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ

Όλοι οι εταίροι έχουν τις παρακάτω υποχρεώσεις:

- Την καταβολή της εταιρικής τους εισφοράς
- Την συμμετοχή σε ίσα μέρη (αν δεν υπάρχει άλλη συμφωνία) στις ζημιές της εταιρίας.
- Την ενεργή συμμετοχή στην διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρίας.
- Την αποχή από κάθε ενέργεια που μπορεί να βλάψει τα εταιρικά συμφέροντα.

Από την άλλη μεριά τα δικαιώματα των εταίρων διακρίνονται σε

διοικητικά και περιουσιακά και είναι τα ακόλουθα:

➔ Διοικητικά δικαιώματα:

- Δικαίωμα ψήφου
- Διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων
- Ενημέρωση για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων
- Έλεγχος των εμπορικών βιβλίων και εγγράφων
- Κατάρτιση της περιουσιακής κατάστασης της εταιρίας
- Δικαίωμα ελέγχου του διαχειριστή

➔ Περιουσιακά δικαιώματα:

- Συμμετοχή με συγκεκριμένο ποσοστό στα κέρδη της εταιρίας
- Δικαίωμα συμμετοχής στο προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας

1.4.4 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Με βάση τον Νόμο 3853/2010 «Απλοποίηση διαδικασιών σύστασης προσωπικών και κεφαλαιουχικών εταιριών και άλλες διατάξεις», καθορίζεται ο τρόπος σύστασης των εταιριών¹⁰. Οι εταιρίες συστήνονται από τις Υπηρεσίες μιας Στάσης που στην περίπτωση των προσωπικών εταιριών είναι οι αρμόδιες υπηρεσίες του Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.). η διαδικασία σύστασης των ομόρρυθμων και ετερόρρυθμων εταιριών είναι¹¹:

➔ Η υποβολή των απαραίτητων εγγράφων για την έναρξη της διαδικασίας σύστασης εταιρίας (έλεγχος από την υπηρεσία των προσκομιζόμενων εγγράφων και στην περίπτωση ελλείψεων

¹⁰ Νόμος 3853/2010, (ΦΕΚ Α' 90/17-06-2010), «Απλοποίηση διαδικασιών σύστασης προσωπικών και κεφαλαιουχικών εταιριών και άλλες διατάξεις», ανακτήθηκε από <http://www.businessportal.gr/pdf/3853.pdf>

¹¹ Περιγραφή Διαδικασίες Σύστασης ΟΕ και ΕΕ, (2011), ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/12410>

ορίζεται προθεσμία για την προσκόμισή τους). Τα έγγραφα αυτά είναι:

- Το συμφωνητικό σύστασης της εταιρίας.
 - Η αίτηση καταχώρησης στο ΓΕΜΗ
 - Η αίτηση καταχώρησης της επωνυμίας στο επιμελητήριο
 - Το μισθωτήριο συμβόλαιο
 - Η δήλωση για τον φόρο Συγκέντρωσης Κεφαλαίων
- Καταβολή του Γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας (το οποίο περιλαμβάνει το τέλος καταχώρησης στο ΓΕΜΗ, το Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης εταιρίας, το κόστος εγγραφής στο Επιμελητήριο και την εισφορά υπέρ του Ταμείου Νομικών και του Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων).
 - Χορήγηση Βεβαίωσης προελέγχου και προέγκριση χρήσης της εμπορικής επωνυμίας.
 - Χορήγηση ασφαλιστικής ενημερότητας από τον ΟΑΕΕ
 - Χορήγηση ασφαλιστικής ενημερότητας από το ΙΚΑ
 - Χορήγηση φορολογικής ενημερότητας
 - Χορήγηση ΑΦΜ στους ιδρυτές
 - Καταχώρηση της εταιρίας στο Γ.Ε.ΜΗ.
 - Αναγγελία εγγραφής στον ΟΑΕΕ
 - Χορήγηση ΑΦΜ στην εταιρία
 - Εγγραφή της εταιρίας στο Επιμελητήριο
 - Χορήγηση βεβαίωσης σύστασης και διαβίβαση εγγράφων στο αρμόδιο Πρωτοδικείο

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

2.1 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Η συγχώνευση των Ανώνυμων Εταιριών μπορεί να πραγματοποιηθεί με δύο τρόπους, συγχώνευση με απορρόφηση και συγχώνευση με σύσταση νέας εταιρίας. Στην συγχώνευση με απορρόφηση μία ή περισσότερες ανώνυμες εταιρίες, που αποτελούν τις απορροφούμενες εταιρίες λύνονται και χωρίς να περάσουν στο στάδιο της εκκαθάρισης μεταβιβάζουν το σύνολο της περιουσίας τους, σε άλλη υφιστάμενη ανώνυμη εταιρία, η οποία αποτελεί την απορροφούσα. Από την μεταβίβαση της περιουσίας οι μέτοχοι των απορροφόμενων εταιριών λαμβάνουν μετοχές που εκδίδει η απορροφούσα εταιρία. Επίσης οι μέτοχοι των απορροφούμενων εταιριών μπορούν να λάβουν και μετρητά για συμψηφισμό των μετοχών που δικαιούνται, αλλά το ποσό αυτό δεν μπορεί να ξεπερνά το 10% της ονομαστικής αξίας των μετοχών που

πρέπει να αποδοθούν στους μετόχους των απορροφούμενων εταιριών ανάλογα την αξία της καθαρής θέσης της εισφερόμενης περιουσίας.

Στην συγχώνευση με σύσταση νέας εταιρίας, μία ή περισσότερες εταιρίες λύνονται και χωρίς να περάσουν στο στάδιο της εκκαθάρισης μεταβιβάζουν το σύνολο της περιουσίας τους σε μια ανώνυμη εταιρία η οποία συστήνεται γι' αυτό τον λόγο. Με την μεταβίβαση της περιουσίας στην νέα εταιρία οι μέτοχοι των απορροφούμενων εταιριών λαμβάνουν μετοχές από την νέα εταιρία ανάλογα με την προσφερόμενη περιουσία και την αξία των μετοχών που είχαν. Εναλλακτικά οι μέτοχοι μπορούν να λάβουν μετρητά έναντι μετοχών αλλά ποσού που δεν ξεπερνά το 10% της αξίας της καθαρής θέσης της εισφερόμενης περιουσίας.

2.2 ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΩΝ ΣΥΓΧΩΝΕΥΟΜΕΝΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 71 του Ν. 2190/1920, για την πραγματοποίηση της εκτίμησης των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευόμενων εταιριών, επιτροπή εμπειρογνομόνων οφείλει να συντάξει και να καταθέσει στην γενική συνέλευση των μετόχων σχετική έκθεση¹². Η συγκεκριμένη έκθεση αναφέρει την γνώμη των συντακτών της για το αν η σχέση ανταλλαγής των μετοχών των απορροφούμενων εταιριών είναι δίκαιη και λογική με τις μετοχές τις οποίες εκδίδει η απορροφούσα εταιρία. Συγκεκριμένα στην έκθεση αυτή θα πρέπει να περιλαμβάνονται κατ' ελάχιστον οι ακόλουθες πληροφορίες:

- Την αξία της περιουσίας και του Ενεργητικού και του Παθητικού της απορροφούμενης εταιρίας, ώστε να μεταβληθεί ανάλογα το κεφάλαιο της απορροφούσας εταιρίας.
- Με βάση ποια μέθοδο ή ποιες μεθόδους καθορίζεται η αναλογία

¹² Ν.2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιριών», άρθρο 71, ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/31>

της ανταλλαγής των μετοχών που προτείνεται.

- Την αξιολόγηση των υιοθετούμενων μεθόδων και του βαθμού καταλληλότητας τους στην συγκεκριμένη περίπτωση, καθώς και οι αξίες που προκύπτουν από την κάθε εφαρμογή. Επίσης θα πρέπει να αξιολογηθεί η βαρύτητα που δόθηκε σε κάθε μέθοδο για τον υπολογισμό των αξιών των στοιχείων και να αναφερθούν οι συνθήκες και τυχόν δυσκολίες που αντιμετωπίστηκαν κατά την εκτίμηση.

Για την διεκπεραίωση της έκθεσης οι υπεύθυνοι για αυτήν θα πρέπει να έχουν πρόσβαση σε όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες για τις εταιρίες που πρόκειται να συγχωνευτούν, ώστε να μπορούν να πραγματοποιηθούν όλοι οι έλεγχοι. Στην περίπτωση που όλοι οι εμπλεκόμενοι με την συγχώνευση μέτοχοι, συμφωνούν εγγράφως (με δηλώσεις βουλήσεως) για την παράληψη της εξέτασης του σχεδίου σύμβασης της συγχώνευσης και της έκθεσης εμπειρογνώμονα, τότε αυτές μπορούν να παραλειφθούν.

2.2.1 ΑΠΟΦΑΣΗ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

Για να πραγματοποιηθεί η συγχώνευση απαιτείται η έγκριση του σχεδίου σύμβασης της συγχώνευσης από την Γενική Συνέλευση των δύο εταιριών και των τυχόν τροποποιήσεων του καταστατικού που απαιτείται. Για την λήψη της απόφασης από την Γενική Συνέλευση πρέπει να τηρηθεί η απαραίτητη προθεσμία.

Στην περίπτωση που υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών, οι κάτοχοι αυτών που τα δικαιώματά τους θίγονται περισσότερο είναι υπεύθυνοι για την έγκριση της απόφασης που θα ληφθεί από την Γενική Συνέλευση. Κατά τα λοιπά, για την σύγκληση, τη συμμετοχή, την πλειοψηφία και την απαρτία της Γενικής Συνέλευσης ισχύουν όσα ορίζονται από τις γενικές διατάξεις.

Κάθε μέτοχος που καλείται να αποφασίσει για την συγχώνευση

δικαιούται, τουλάχιστον ένα μήνα πριν την συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης για το συγκεκριμένο ζήτημα, να του κοινοποιούνται στην έδρα της επιχείρησης τα παρακάτω έγγραφα:

1. Το σχέδιο της σύμβασης της συγχώνευσης.
2. Οι οικονομικές καταστάσεις της τελευταίας τριετίας των εταιριών οι οποίες συγχωνεύονται αλλά και τις αντίστοιχες εκθέσεις διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.
3. Στην περίπτωση που οι τελευταίες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί προγενέστερα του σχεδίου σύμβασης κατά περισσότερο από έξι μήνες, τότε δικαιούνται να λαμβάνουν γνώση από προσωρινή λογιστική κατάσταση του Ισολογισμού η οποία δεν θα είναι παλαιότερη από τρεις μήνες από το σχέδιο σύμβασης.
4. Οι εκθέσεις των Διοικητικών Συμβουλίων.
5. Η έκθεση της Επιτροπής εμπειρογνομόνων όπου αυτό απαιτείται.

Όσον αφορά την προσωρινή λογιστική κατάσταση του Ισολογισμού, θα πρέπει να εφαρμόζονται οι ίδιες μέθοδοι που εφαρμόστηκαν και στον τελευταίο ετήσιο Ισολογισμό και να παρουσιάζεται με τον ίδιο τρόπο. Για την κατάρτισή της δεν απαιτείται νέα φυσική απογραφή, όμως οι αποσβέσεις, οι προβλέψεις και σημαντικές μεταβολές της πραγματικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων (που δεν εμπεριέχονται στα βιβλία), που μεσολαβούν από τον τελευταίο Ισολογισμό οφείλουν να λαμβάνονται υπ' όψη.

Σε δύο περιπτώσεις η προαναφερθείσα προσωρινή λογιστική κατάσταση Ισολογισμού δεν είναι απαραίτητο να καταρτίζεται. Αρχικά αν έχει δημοσιευτεί υποχρεωτικά εξαμηνιαία οικονομική έκθεση ή αν οι μέτοχοι που έχουν δικαίωμα ψήφου συμφωνήσουν εγγράφως γι' αυτό.

Τα προαναφερθέντα έγγραφα κάθε εταιρίας πρέπει να παραδίδονται ή να αποστέλλονται στους μετόχους που το επιθυμούν έπειτα από ανάλογη αίτηση αυτών. Επίσης μπορούν να λαμβάνουν τις

συγκεκριμένες πληροφορίες και με ηλεκτρονικά μέσα στην περίπτωση που οι ίδιοι συναινούν.

Μετά την λήψη αποφάσεων των Γενικών Συνελεύσεων για την συγχώνευση και μαζί με το σχέδιο σύμβασης (το οποίο καταρτίζεται από συμβολαιογράφο), εγκρίνονται και τα δυο από τον Υπουργό Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας, και δημοσιεύονται σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διατυπώσεις. Η έγκριση από τον συγκεκριμένο Υπουργό πραγματοποιείται όταν διαπιστωθεί πως έχουν τηρηθεί όλες οι νόμιμες πράξεις που προβλέπονται από τον Νόμο για την συγχώνευση.

2.2.2 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ

Έπειτα από την ολοκλήρωση των παραπάνω διαδικασιών, η ακριτική απόφαση της συγχώνευσης καταχωρείται στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιριών, γεγονός που αυτόματα και χωρίς άλλες διατυπώσεις, ισχύουν τα παρακάτω αποτελέσματα, τόσο για τις συγχωνευόμενες εταιρίες όσο και προς τρίτους:

- Το σύνολο των δικαιωμάτων και υποχρεώσεων της απορροφούσας εταιρίας και των απορροφούμενων εταιριών επανέρχονται πλήρως.
- Οι μέτοχοι των απορροφούμενων εταιριών γίνονται μέτοχοι της απορροφούσας εταιρίας.
- Σταματούν πλέον να υπάρχουν οι απορροφούμενες εταιρίες.

Όποιες δίκες εκκρεμούσαν συνεχίζονται αυτοδίκαια, χωρίς να απαιτείται καμιά άλλη διατύπωση. Όμως για την μεταβίβαση ορισμένων περιουσιακών στοιχείων ακολουθούνται οι σχετικές διατυπώσεις όπως ορίζονται από την ισχύουσα νομοθεσία.

Τυχόν λάθη που έχουν πραγματοποιηθεί από μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της απορροφούμενης εταιρίας κατά την

προετοιμασία και την πραγματοποίηση της συγχώνευσης, βαρύνουν το μέλος που είναι υπεύθυνο τόσο προς τους μετόχους όσο και προς τρίτους. Αλλά και τα μέλη της Επιτροπής φέρουν την ευθύνη των πράξεών τους για οποιοδήποτε πταίσμα έχουν πράξει κατά τη διαδικασία αυτή.

2.2.3 ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ

Για να θεωρηθεί μια συγχώνευση άκυρη θα πρέπει να κηρυχθεί ως τέτοια με απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου, ασκώντας εκούσια δικαιοδοσία και όταν συντρέχουν οι ακόλουθες δυο περιπτώσεις:

- Δεν έχουν εγκριθεί η απόφαση των γενικών συνελεύσεων και η σχετική σύμβαση από τον Υπουργό Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας και δεν έχουν τηρηθεί οι προβλεπόμενες διαδικασίες δημοσιότητας των συγκεκριμένων εγγράφων.
- Όταν η απόφαση μιας εταιρίας η οποία συγχωνεύτηκε είναι άκυρη (με περιεχόμενο αντίθετο στο Νόμο ή το καταστατικό) ή ακυρώσιμη (η απόφαση πάρθηκε χωρίς τις νόμιμες διαδικασίες).

Μολαταύτα αγωγή για ακύρωση συγχώνευσης δεν μπορεί να γίνει αποδεκτή αν παρέλθει χρονικό διάστημα έξι μηνών από την καταχώρηση της εγκριτικής απόφασης στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιριών ή αν οι λόγοι ακύρωσης έχουν παύσει.

Στην περίπτωση που εκδοθεί δικαστική απόφαση για την ακύρωση συγχώνευσης τότε αυτή υποβάλλεται στις προβλεπόμενες διατυπώσεις δημοσιότητας. Ενώ οι υποχρεώσεις της απορροφούμενης εταιρίας είτε είναι σε όφελός της είτε σε βάρος της, από την ημερομηνία καταχώρησης στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιριών μέχρι την δικαστική ακυρωτική απόφαση, ισχύουν. Οι συγκεκριμένες υποχρεώσεις βαρύνουν εξ ολοκλήρου τις εταιρίες που έλαβαν μέρος

στη συγχώνευση.

Αντίθετα δεν κηρύσσεται άκυρη μια συγχώνευση όταν η σχέση ανταλλαγής των μετόχων (απορροφούμενης και απορροφούσας) κριθεί ως μη δίκαιη (αδικαιολόγητα χαμηλή). Σε αυτήν την περίπτωση κάθε μέτοχος που τα δικαιώματά του έχουν θιγεί μπορεί να διεκδικήσει καταβολή μετρητών από την απορροφούσα εταιρία ως αποζημίωση. Υπεύθυνο για το ύψος της αποζημίωσης είναι το Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας, ενώ μετά την πάροδο έξι μηνών από την καταχώρηση της απόφασης συγχώνευσης στο Μητρώο των Ανώνυμων Εταιριών παραγράφεται το δικαίωμα για αξίωση αποζημίωσης. Οι μετοχές των μετόχων που αξιώνουν αποζημίωση λόγω μη δίκαιης ανταλλαγής, μπορούν να εξαγοραστούν από την απορροφούσα εταιρία και το ποσό αυτό ορίζεται σε περίπτωση διαφωνίας από τον Μονομελές Πρωτοδικείο.

2.3 Η ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ ΜΕ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ

Στην συγχώνευση με απορρόφηση, μία ή περισσότερες ανώνυμες εταιρίες (απορροφούμενες) μεταβιβάζουν την περιουσία τους σε μια άλλη υφιστάμενη ανώνυμη εταιρία (απορροφούσα), έναντι καταβολής στους μετόχους των απορροφούμενων εταιριών, μετοχών της απορροφούσας εταιρίας. Για την ολοκλήρωση της συγχώνευσης πρέπει να διενεργηθούν ορισμένες διαδικασίες. Αρχικά καταρτίζεται εγγράφως το σχέδιο σύμβασης της συγχώνευσης από τα Διοικητικά Συμβούλια των εταιριών που πρόκειται να συγχωνευθούν.

Στο σχέδιο σύμβασης της συγχώνευσης θα πρέπει να εμπεριέχονται κατ' ελάχιστον τα παρακάτω στοιχεία:

- ο αριθμός φορολογικού μητρώου των εταιριών που πρόκειται να συγχωνευθούν καθώς και η επωνυμία, η ειδικότερη μορφή τους και ο τόπος που εδρεύουν.

- Των αριθμό των μετοχών που αναλογούν στους μετόχους των απορροφούμενων εταιριών και ενδεχόμενα το ύψος του χρηματικού ποσού που θα τους αποδοθεί σε μετρητά.
- Τον τρόπο που θα παραδοθούν οι νέες μετοχές, τις οποίες θα εκδώσει ή απορροφούσα εταιρία.
- Τον χρόνο (ημερομηνία) που οι μέτοχοι (οι υφιστάμενοι της απορροφούσας και των απορροφούμενων εταιριών) από την κατοχή των μετοχών θα αποκτήσουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της απορροφούσας εταιρίας, αλλά και κάθε άλλο σχετικό δικαίωμα παρέχεται με ειδικό όρο.
- Την ημερομηνία από την οποία ξεκινούν οι πράξεις των απορροφούμενων εταιριών, να καταλογίζονται λογιστικά στην απορροφούσα εταιρία, καθώς και ο χειρισμός των οικονομικών αποτελεσμάτων έως την ημερομηνία που θα ολοκληρωθεί η συγχώνευση.
- Τα ειδικά δικαιώματα των μετόχων της απορροφούσας ή των απορροφούμενων εταιριών, αλλά των κατόχων άλλων τίτλων.
- Ιδιαίτερες παροχές που πιθανό χορηγούνται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή στους τακτικούς ελεγκτές των απορροφούμενων εταιριών.

Για κάθε μια από τις απορροφούμενες εταιρίες το σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης θα πρέπει να ακολουθήσει τις απαραίτητες διατυπώσεις δημοσιότητας, σύμφωνα με τις οποίες το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει να υποβάλλει στο Υπουργείο Εμπορίου το συγκεκριμένο σχέδιο, το οποίο έπειτα από έλεγχο καταχωρείται στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιριών. Έπειτα από την καταβολή όλων προβλεπόμενων τελών, θεωρείται από την Δ.Ο.Υ. και αποστέλλεται στο Εθνικό Τυπογραφείο για δημοσίευση. Από τις συγκεκριμένες διατυπώσεις δημοσιότητας απαλλάσσονται οι εταιρίες οι οποίες έπειτα από δική τους αίτηση στην αρμόδια υπηρεσία Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.), δημοσιεύσουν το σχέδιο σύμβασης της

συγχώνευσης στον διαδικτυακό τόπο της σε ειδικό υποκατάλογο. Η δημοσίευση αυτή γίνεται ατελώς, και για να έχει ισχύ θα πρέπει να δημοσιεύεται στο συγκεκριμένο διαδικτυακό τόπο για τουλάχιστο ένα μήνα πριν (συνεχόμενα), πραγματοποιηθεί η Γενική Συνέλευση που θα αποφανθεί για το σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης και η πρέπει να λήξει μετά την ολοκλήρωση της συνέλευσης. Το χρονικό διάστημα που απαιτήτως το σχέδιο σύμβασης της συγχώνευσης θα πρέπει να διατηρείται δημοσιευμένο στο διαδίκτυο, μετά την περάτωση της γενικής συνέλευσης, μπορεί να οριστεί με απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας. Επίσης ο συγκεκριμένος Υπουργός αποφαινεται για τις συνέπειες από την προσωρινή διακοπή της δημοσίευσης η οποία οφείλεται σε τεχνικούς ή άλλους λόγους.

Πέρα από το σχέδιο σύμβασης της συγχώνευσης που καταρτίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, θα πρέπει επίσης να καταρτιστεί από το ίδιο και μια λεπτομερής έκθεση, η οποία θα καταχωρηθεί στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιριών και θα υποβληθεί στη Γενική Συνέλευση των μετόχων. Η έκθεση αυτή συντάσσεται με σκοπό να αποδώσει τις απαραίτητες νομικές και οικονομικές επεξηγήσεις για την συγχώνευση και πιο συγκεκριμένα να προσδιορίσει τη σχέση που θα υπάρξει από την ανταλλαγή των μετοχών των απορροφούμενων εταιριών με τις νεοεκδιδόμενες μετοχές από την απορροφούσα εταιρία.

Μετά την ολοκλήρωση των διατυπώσεων δημοσιότητας και εντός 10 ημερών, το Διοικητικό Συμβούλιο της απορροφούμενης εταιρίας, πρέπει να μεριμνήσει ώστε περίληψη του σχεδίου συμβάσεως της συγχώνευσης να δημοσιευτεί σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα. Εναλλακτικά αντί δημοσίευσης της περίληψης, μπορεί να δημοσιευτεί αναφορά ότι το πλήρες κείμενο του σχεδίου είναι αναρτημένο στο διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ., περιλαμβάνοντας το χρονικό διάστημα δημοσίευσης αλλά και την ηλεκτρονική διεύθυνση που δημοσιεύεται.

Στην περίπτωση που ζητηθούν από τους πιστωτές των συγχωνευόμενων εταιριών εγγυήσεις, και εφόσον δεν έχουν ήδη δοθεί, για απαιτήσεις οι οποίες δεν έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες, οι εταιρίες που συγχωνεύονται είναι υποχρεωμένες, εντός 20 ημερών από τις δημοσιεύσεις, να τις παράσχουν προς εξασφάλιση των πιστωτών. Οι εγγυήσεις που θα δοθούν μπορεί είναι διαφορετικές, τους πιστωτές της απορροφούσας εταιρίας από τους πιστωτές των απορροφούμενων εταιριών. Αν υπάρξει οποιαδήποτε διαφορά, ο ενδιαφερόμενος πιστωτής μπορεί να καταθέσει αίτηση εντός 30 ημερών από τις δημοσιεύσεις, στο Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας οποιασδήποτε από τις συγχωνευόμενες εταιρίες, ζητώντας τη λήψη των απαραίτητων μέτρων για την διασφάλιση των απαιτήσεων του. Για να ληφθούν τέτοια μέτρα θα πρέπει ο αιτών πιστωτής να αποδείξει με αξιόπιστα στοιχεία ότι οι αξιώσεις του διατρέχουν κίνδυνο από την επερχόμενη συγχώνευση και δεν έχουν ληφθεί τα απαραίτητα μέτρα για την προστασία των απαιτήσεων του.

Αν υπάρχουν στην απορροφούμενη εταιρία δανειστές με ομολογίες οι οποίες είναι μετατρέψιμες σε μετοχές, θα πρέπει να παράσχουν έγκριση για την απόφαση της συγχώνευσης, η οποία λαμβάνεται σε συνέλευση, από την πλειοψηφία της απαρτίας των ομολογιούχων δανειστών. Αν δεν εγκριθεί η απόφαση της συγχώνευσης οι ομολογιούχοι δανειστές μπορούν να προσφύγουν στο Μονομελές Πρωτοδικείο, ακολουθώντας την ίδια διαδικασία με τους πιστωτές που δεν έχουν λάβει επαρκείς εγγυήσεις.

2.4 ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗΣ

Όταν λύνεται μια εταιρία χωρίς να πραγματοποιηθεί εκκαθάριση της περιουσίας της και το σύνολο αυτής (και το Ενεργητικό και το Παθητικό) μεταβιβάζεται σε μια άλλη εταιρία που κατέχει το 100% των μετοχών της θεωρείται ως πράξη απορρόφησης. Για την συγκεκριμένη απορρόφηση δεν απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των

συγχωνευόμενων εταιριών, όταν:

1. Το σχέδιο σύμβασης δημοσιοποιηθεί με την προβλεπόμενη διαδικασία, ένα μήνα πριν την έναρξη των αποτελεσμάτων της πράξης απορρόφησης από όλες στις συγχωνευόμενες εταιρίες.
2. Ένα μήνα πριν την έναρξη των αποτελεσμάτων της πράξης απορρόφησης, τίθενται στην διάθεση των μετόχων της απορροφούσας εταιρίας, από την έδρα της απορροφούμενης εταιρίας, όλα τα σχετικά έγγραφα.

Σύγκλιση έκτακτης γενικής συνέλευσης μπορεί να ζητηθεί από έναν ή περισσότερους μετόχους της απορροφούσας εταιρίας για την λήψη απόφασης για την συγχώνευση. Η ημερομηνία που θα ορίσει το Διοικητικό Συμβούλιο για την συνεδρίαση δεν μπορεί να ξεπερνά τις είκοσι ημέρες από την ημερομηνία που του επιδόθηκε η σχετική αίτηση για τη σύγκλιση της συνέλευσης.

Η ίδια διαδικασία ακολουθείται και στην περίπτωση απορρόφησης εταιρίας από άλλη στην οποία ανήκει ποσοστό ίσο και μεγαλύτερο του 90% των μετοχών της απορροφούμενης εταιρίας.

Οι συγκεκριμένες πράξεις που η περιουσία της εξαγοραζόμενης εταιρίας μεταβιβάζεται στην εξαγοράζουσα εταιρία με απόδοση τιμήματος στους μετόχους της εξαγοραζόμενης. Οι πράξεις αυτές εξομοιώνονται με τη συγχώνευση με απορρόφηση ανεξάρτητα αν μετά την λύση της εταιρίας δεν ακολουθηθεί εκκαθάριση της περιουσίας της.

2.5 ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

2.5.1 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΣΕ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Για την μετατροπή Ανώνυμης Εταιρίας σε Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης, σύμφωνα με το άρθρο 66, του Ν. 2190/1920,

χρειάζεται η σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου, στο οποίο θα αναφέρονται όλοι οι όροι του καταστατικού της ΕΠΕ. Επίσης το εταιρικό κεφάλαιο δεν μπορεί να είναι χαμηλότερο από το ελάχιστο όριο που προβλέπεται για την σύσταση ΕΠΕ, είτε αυτό καλύπτεται από το κεφάλαιο της ΑΕ, είτε από νέα εισφορά των εταίρων¹³.

Για την μετατροπή της ΑΕ πρέπει να εκτιμηθεί το Ενεργητικό και Παθητικό της, σύμφωνα με τα όσα ορίζει το άρθρο 9 του ίδιου Νόμου, για την αποτίμηση (μετοχικού κεφαλαίου, παγίων, μηχανημάτων, κλπ) και τις μεθόδους που εφαρμόστηκαν. Η εξακρίβωση της αποτίμησης της αξίας της εταιρίας πραγματοποιείται από τριμελή ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία συντάσσει σχετική Έκθεση. Προϋπόθεση ώστε η μετατροπή να είναι νομικά έγκυρη, τίθεται η ολοκλήρωση όλων των απαραίτητων διατυπώσεων δημοσιότητας όπως ορίζονται από τον Νόμο 3190/1955 «Περί Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης».

2.5.2 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΣΕ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ Ή ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Για την μετατροπή της Ανώνυμης Εταιρίας σε προσωπική εταιρία χρειάζεται η ομόφωνη απόφαση όλων των μετόχων της εταιρίας. Στην απόφαση των μετόχων θα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται όλοι οι όροι του καταστατικού για την λειτουργία της εταιρίας με την νέα νομική μορφή. Όταν ολοκληρωθούν οι σχετικές διατυπώσεις δημοσιότητας, όπως ορίζονται από τον Εμπορικό Νόμο, για την ίδρυση των ομόρρυθμων και ετερόρρυθμων εταιριών η Ανώνυμη Εταιρία μετατρέπεται σε προσωπική. Τυχόν δίκες που εκκρεμούν και αφορούν την Α.Ε. μετά την μετατροπή συνεχίζονται κανονικά στο όνομα της νέας εταιρίας.

¹³ Ν.2190/1920 Περί Ανωνύμων Εταιριών, ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/31>

2.5.3 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Για την μετατροπή Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης σε Ανώνυμη απαιτείται η πλειοψηφία της συνέλευσης των εταίρων της και στην απόφαση που λαμβάνουν πρέπει τόσο οι όροι του καταστατικού της γενόμενης εταιρίας να αναφέρονται όσο και η σύνθεση του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου. Η απόφαση αυτή οφείλει να συντάσσεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο και να λάβει την έγκριση του Υπουργού Εμπορίου καθώς και να δημοσιοποιηθούν (η απόφαση και η έγκριση) όπως προβλέπεται από τον Νόμο 3190/1955. Μόλις ολοκληρωθούν οι διατυπώσεις δημοσιότητας η εταιρία συνεχίζει ως Ανώνυμη.

Πριν ληφθεί η απόφαση των εταίρων για μετατροπή της εταιρίας σε νέα νομική μορφή πρέπει τα στοιχεία του Ενεργητικού και του Παθητικού να εκτιμηθούν και το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου να μην υπολείπεται από το ελάχιστο όριο. Το μετοχικό κεφάλαιο προσδιορίζεται έπειτα από αφαίρεση από το Ενεργητικό των υποχρεώσεων, προβλέψεων και τυχόν μη κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά. Στην περίπτωση που τα μετοχικά κεφάλαια είναι μικρότερο από το ελάχιστο όριο τότε η διαφορά καλύπτεται με νέες εισφορές των εταίρων ή από την καταβολή κεφαλαίου από νέους εταίρους. Η ονομαστική αξία των μετοχών δεν μπορεί να είναι υψηλότερη από εκατό ευρώ και θα πρέπει να ισούται με το εταιρικό μερίδιο ή με το ακριβές πολλαπλάσιό του.

2.5.4 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ Ή ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Όπως και στην περίπτωση της μετατροπής της Εταιρίας

Περιορισμένης Ευθύνης σε Ανώνυμη Εταιρία έτσι και με την μετατροπή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας σε ανώνυμη απαιτείται η σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου με την απόφαση όλων των εταίρων για την μετατροπή, τους όρους του καταστατικού, την σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης και τους ελεγκτές της εταιρίας για την πρώτη εταιρική χρήση. Η απόφαση εγκρίνεται από τον Υπουργό Εμπορίου και υποβάλλεται σε όλες τις διατυπώσεις δημοσιότητας, όπως προβλέπεται για την σύσταση Ανώνυμων Εταιριών και τότε η εταιρία αποκτά τη νέα νομική μορφή. Μέχρι να ολοκληρωθούν οι διατυπώσεις δημοσιότητας, οι ομόρρυθμοί εταίροι συνεχίζουν να ευθύνονται απεριόριστα και στο ολόκληρο για τις εταιρικές υποχρεώσεις, εκτός και αν για την μετατροπή της εταιρίας έχουν συναινέσει εγγράφως οι δανειστές της.

Το Ενεργητικό και το Παθητικό της ομόρρυθμης και ετερόρρυθμης εταιρίας αποτιμάται και το μετοχικό κεφάλαιο πρέπει να καλύπτει το ελάχιστο όριο για την σύσταση Ανώνυμης Εταιρίας, ενώ στην περίπτωση που είναι χαμηλότερο μπορεί είτε να καλυφτεί με νέα εισφορά των υφιστάμενων εταίρων είτε με εισφορές νέων εταίρων. Οι εταίροι της μετατρεπόμενης εταιρίας λαμβάνουν όσες μετοχές απαιτούνται για να καλύψουν την εταιρική τους μερίδα. Η επωνυμία της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας δύναται να διατηρηθεί και μετά την μετατροπή (όπως ορίζει και το άρθρο 5 του Ν.2190/1920), αν και απαραίτητως θα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στην επωνυμία και οι λέξεις Ανώνυμος Εταιρία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΔΙΑΣΠΑΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

3.1 ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΑΣΠΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Η διάσπαση ανώνυμων εταιριών μπορεί να πραγματοποιηθεί με τρεις τρόπους:

- Με απορρόφηση
- Με σύσταση νέων εταιριών
- Με απορρόφηση και σύσταση νέων εταιριών

Στην διάσπαση με απορρόφηση, η διασπώμενη ανώνυμη εταιρία λύεται και χωρίς να περάσει στο στάδιο εκκαθάρισης,

μεταβιβάζει την συνολική της περιουσία (Ενεργητικό και Παθητικό) σε άλλες υφιστάμενες ανώνυμες εταιρίες (επωφελούμενες). Από την άλλη οι επωφελούμενες εταιρίες αποδίδουν στους μετόχους της διασπώμενης εταιρίας μετοχές ή τους καταβάλλουν μετρητά για συμψηφισμό των μετοχών που δικαιούνται. Όμως το χρηματικό αυτό ποσό δεν μπορεί να ξεπερνά το 10% της ονομαστικής αξίας των μετοχών που οι μέτοχοι της διασπώμενης εταιρίας λαμβάνουν, όπως και το συνολικά άθροισμα της ονομαστικής αξίας των μετοχών με το χρηματικό ποσό δεν μπορεί να ξεπερνά την αξία της καθαρής θέσης της διασπώμενης εταιρίας.

Στην διάσπαση με σύσταση νέων εταιριών ισχύουν όσα προαναφέρθηκαν και στην διάσπαση με απορρόφηση, μόνο που η εταιρική περιουσία της διασπώμενης εταιρίας μεταβιβάζεται σε ανώνυμες εταιρίες οι οποίες συστήνονται ταυτόχρονα. Συνδυαστικά με τις δύο προηγούμενες μορφές διάσπασης, υπάρχει και η διάσπαση ανώνυμης εταιρίας με απορρόφηση και σύσταση νέων εταιριών. Στην περίπτωση αυτή μέρος της περιουσίας της διασπώμενης εταιρίας μεταβιβάζεται σε υφιστάμενη ανώνυμη εταιρία (η οποία επωφελείται με απορρόφηση), ενώ άλλο μέρος μεταβιβάζεται σε νέες ανώνυμες εταιρίες που συστήνονται ταυτόχρονα με την διάσπαση.

3.2 ΔΙΑΣΠΑΣΗ ΜΕ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ

3.2.1 ΣΧΕΔΙΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΔΙΑΣΠΑΣΗΣ

Για να πραγματοποιηθεί η διάσπαση μιας ανώνυμης εταιρίας απαιτείται η έγγραφη κατάρτιση του σχεδίου διάσπασης, η οποία συντάσσεται με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας. Στο κείμενο πρέπει να συμπεριλαμβάνονται τουλάχιστον τα παρακάτω στοιχεία:

- Τα στοιχεία των εταιριών που συμμετέχουν στην διάσπαση, όπως οι αριθμοί φορολογικού μητρώου, οι επωνυμίες, οι ειδικότερες μορφές τους και η έδρα τους.

- Τη σχέση των μετοχών που θα ανταλλάγουν και το ύψος του χρηματικού ποσού αν αυτό προβλέπεται.
- Τις λεπτομέρειες για την παράδοση των μετοχών τις οποίες θα εκδώσουν οι επωφελούμενες εταιρίες.
- Την ημερομηνία που οι μέτοχοι της διασπώμενης εταιρίας θα αποκτήσουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη, αλλά και κάθε πιθανό ειδικό όρο που συνδέεται με τα δικαιώματα στα κέρδη των επωφελούμενων εταιριών.
- Τον χρόνο που οι διενεργούμενες πράξεις της διασπώμενης εταιρίας θα καταλογίζονται λογιστικά στις επωφελούμενες εταιρίες, αλλά και τον τρόπο διαχείρισης των οικονομικών αποτελεσμάτων της διασπώμενης εταιρίας, από την κατάρτιση του σχεδίου διάσπασης μέχρι την περάτωση της διάσπασης.
- Ποια δικαιώματα παραχωρούν οι επωφελούμενες εταιρίες τους μετόχους της διασπώμενης εταιρίας, που κατέχουν ειδικά δικαιώματα σε αυτήν, αλλά και τα δικαιώματα ή τα μέτρα για τους κατόχους άλλων τίτλων.
- Τυχόν ιδιαίτερα πλεονεκτήματα που παρέχονται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στους συμμετέχοντες στην διάσπαση τακτικούς ελεγκτές.
- Ακριβή περιγραφή και καταγραφή των στοιχείων της διασπώμενης εταιρίας που περιλαμβάνονται στο Ενεργητικό και Παθητικό της, τα οποία θα μεταβιβαστούν στις επωφελούμενες εταιρίες.
- Τον τρόπο που οι εκδιδόμενες από τις επωφελούμενες εταιρίες μετοχές θα κατανεμηθούν στους μετόχους της διασπώμενης εταιρίας και το κριτήριο για την συγκεκριμένη κατανομή.

Αν στο σχέδιο σύμβασης διάσπασης δεν προβλέπεται ή δεν προσδιορίζεται ο τρόπος μεταβίβασης των στοιχείων του Ενεργητικού της διασπώμενης εταιρίας στις επωφελούμενες, τότε η κατανομή

γίνεται ανάλογα με την καθαρή θέση της εισφερόμενης περιουσίας σε κάθε μια από αυτές. Αντίστοιχα για τα στοιχεία του Παθητικού (όταν δεν προσδιορίζεται στο σχέδιο σύμβασης η κατανομή τους), η ευθύνη των επωφελούμενων εταιριών είναι εις ολόκληρον μέχρι του ύψους της καθαρής θέσης από την εισφερόμενη περιουσία σε κάθε μια από αυτές.

Κάθε εταιρία που συμμετέχει στην διάσπαση οφείλει να υποβάλλει το σχέδιο σύμβασης της διάσπασης σε όλες τις διατυπώσεις δημοσιότητας που προβλέπει ο νόμος Περί Ανώνυμων Εταιριών στο άρθρο 7β.

3.2.2 ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑΣ

Μετά την δημοσιοποίηση του σχεδίου σύμβασης της διάσπασης και εντός δέκα ημερών, το διοικητικό συμβούλιο των εταιριών που συμμετέχουν στην διάσπαση, οφείλουν να δημοσιεύσουν σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα περίληψη του σχεδίου διάσπασης. Ενώ στην περίπτωση που το σχέδιο σύμβασης της διάσπασης έχει αναρτηθεί στον διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ., δεν απαιτείται δημοσίευση περίληψης σε ημερήσια οικονομική εφημερίδα αλλά αναφορά που να παραπέμπει στον συγκεκριμένο διαδικτυακό τόπο , αναφέροντας και τον χρόνο δημοσίευσης σε αυτόν.

3.2.3 ΔΙΕΥΘΕΤΗΣΗ ΤΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΤΩΝ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Οι πιστωτές των διασπώμενων εταιριών μπορούν εντός είκοσι ημερών από την δημοσίευση της περίληψης του σχεδίου σύμβασης, να ζητήσουν και να λάβουν από τις συμμετέχουσες στην διάσπαση εταιρίες επαρκείς εγγυήσεις, στην περίπτωση που δεν έχουν ήδη λάβει, για την κάλυψη των απαιτήσεών τους. Οι απαιτήσεις αυτές θα πρέπει να έχουν δημιουργηθεί πριν από την υποβολή του σχεδίου

σύμβασης στις διατυπώσεις δημοσιότητας και δεν έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της δημοσίευσης. Οι πιστωτές της διασπώμενης εταιρίας ενδεχόμενα να λάβουν διαφορετικές εγγυήσεις από τους πιστωτές των επωφελομένων εταιριών.

Για τυχόν διαφορές που θα προκύψουν η επίλυσή τους πραγματοποιείται από το Μονομελές Πρωτοδικείο που υπάγεται η έδρα της συμμετέχουσας στην διάσπαση εταιρίας, έπειτα από αίτηση του ενδιαφερόμενου πιστωτή. Ο χρόνος που παρέχεται στους πιστωτές για την υποβολή της συγκεκριμένης αίτησης είναι εντός τριάντα ημερών από την δημοσίευση του σχεδίου διάσπασης. Για την λήψη της σχετικής απόφασης από το Μονομελές Πρωτοδικείο, θα πρέπει ο ενδιαφερόμενος πιστωτής να αποδείξει πως οι απαιτήσεις του διατρέχουν κίνδυνο από την πραγματοποιούμενη διάσπαση και δεν έχουν ληφθεί μέτρα για την ικανοποίηση αυτών. Έτσι το δικαστήριο αποφαινεται κατά την κρίση του ώστε να ληφθούν τα επαρκή μέτρα για την διασφάλιση της ικανοποίησης των απαιτήσεων του από τις συμμετέχουσες στην διάσπαση εταιρίες.

Η απόφαση για την διάσπαση πρέπει να εγκριθεί και από τους δανειστές της διασπώμενης εταιρίας οι οποίοι κατέχουν ομολογίες που είναι μετατρέψιμες σε μετοχές. Για την λήψη της σχετικής απόφασης συγκροτείται συνέλευση των ομολογιούχων δανειστών με την προβλεπόμενη απαρτία και πλειοψηφία αυτών. Οι διατάξεις που αφορούν την σύγκληση, συμμετοχή, λήψη πληροφοριών, ψηφοφορία, αναβολή λήψης αποφάσεως ή ακύρωσης αυτής είναι οι ίδιες που αναφέρονται για την Γενική Συνέλευση των μετόχων. Σε τυχόν περίπτωση που δεν ληφθεί συναινετική απόφαση για την διάσπαση οι ομολογιούχοι δανειστές μπορούν να προσφύγουν στο μονομελές Πρωτοδικείο ακολουθώντας την διαδικασία που προβλέπεται για τους λοιπούς πιστωτές. Οι κάτοχοι άλλων τίτλων (πλην των μετοχών) που έχουν ειδικά δικαιώματα από την κατοχή αυτών δικαιούνται να λάβουν από την επωφελούμενη εταιρία ισοδύναμα δικαιώματα με αυτά που είχε από την διασπώμενη, εκτός και αν δεχτεί την τροποποίηση

αυτών. Για την κάλυψη των συγκεκριμένων απαιτήσεων οι επωφελούμενες εταιρίες ευθύνονται εις ολόκληρον και μέχρι το ύψος της καθαρής θέσης της περιουσίας που η διασπώμενη εταιρία εισέφερε σε κάθε μια από αυτές.

3.2.4 ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ

Το σχέδιο σύμβασης της διάσπασης ελέγχεται από Επιτροπή Εμπειρογνομώνων η οποία συντάσσει έκθεση που καταθέτει στην Γενική Συνέλευση των μετόχων των εταιριών που συμμετέχουν στην διάσπαση. Πέρα από την εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων η Επιτροπή ελέγχει και τους όρους του σχεδίου σύμβασης της διάσπασης και αξιολογεί την σχέση ανταλλαγής των μετοχών μεταξύ της διασπώμενης εταιρίας και των επωφελούμενων εταιριών. Όλες οι εταιρίες που συμμετέχουν στην διάσπαση οφείλουν να παρέχουν στην Επιτροπή όλες τις απαραίτητες πληροφορίες και έγγραφα για την ολοκλήρωση του έργου της, καθώς οφείλει να διενεργεί κάθε αναγκαία έρευνα και έλεγχο για την επίτευξή του. Η Έκθεση θα πρέπει να περιλαμβάνει κατ' ελάχιστο τις ακόλουθες πληροφορίες:

- Την αξία της εταιρικής περιουσίας της διασπώμενης εταιρίας, ως προς το σύνολό της (την αξία των στοιχείων και του Ενεργητικού και του Παθητικού), για να προσδιοριστεί η μεταβολή που θα επέλθει στο κεφάλαιο των επωφελούμενων εταιριών.
- Την μέθοδο ή τις μεθόδους που εφαρμόστηκαν για την σχέση ανταλλαγής των μετοχών η οποία προτείνεται.
- Δήλωση για την καταλληλότητα των εφαρμοζόμενων μεθόδων στις συγκεκριμένες περιπτώσεις.
- Από την εφαρμογή κάθε μεθόδου ποια αξία προκύπτει και τον βαθμό βαρύτητας που αποδόθηκε σε κάθε μέθοδο κατά τον υπολογισμό των αξιών.

- Δυσκολίες που πιθανά ανέκυψαν κατά την εκτίμηση.

Στην περίπτωση που όλοι οι μέτοχοι και οι κάτοχοι τίτλων που έχουν δικαίωμα ψήφου από όλες τις εταιρίες που συμμετέχουν στην διάσπαση, αποφασίσουν να μην συνταχθεί έκθεση από Επιτροπή Εμπειρογνομόνων οφείλουν να συναινέσουν εγγράφως (με υποβολή σχετικής δήλωσης βουλήσεως). Επίσης με αυτή την απόφαση δεν χρειάζεται να εξεταστεί και το σχέδιο σύμβασης της διάσπασης.

3.2.5 ΑΠΟΦΑΣΗ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

Για την διάσπαση οφείλουν να λάβουν συναινετική απόφαση, οι Γενικές Συνελεύσεις όλων των εταιριών που συμμετέχουν στην διάσπαση. Η λήψη της απόφασης πραγματοποιείται έπειτα από την εξέταση και έγκριση του σχεδίου συμβάσεως της διάσπασης και τυχόν τροποποιήσεων του καταστατικού για την εκπλήρωση της διάσπασης. Σε περίπτωση που υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών, πραγματοποιούνται ιδιαίτερες συνελεύσεις των μετόχων των οποίων τα δικαιώματα θίγονται από την διάσπαση (με βάση τα όσα ορίζονται από τις διατάξεις για την Γενική Συνέλευση) για την έγκριση της απόφασης της Γενικής Συνέλευσης.

Τουλάχιστον ένα μήνα πριν την ημερομηνία που ορίστηκε για την σύγκλιση της Γενικής Συνέλευσης για την έγκριση του σχεδίου σύμβασης της διάσπασης, στην έδρα κάθε συμμετέχουσας στην διάσπαση εταιρίας οφείλουν να γνωστοποιούνται σε κάθε μέτοχο τα παρακάτω έγγραφα:

1. Το σχέδιο σύμβασης της διάσπασης.
2. Οι οικονομικές καταστάσεις των τριών τελευταίων χρήσεων των συμμετεχόντων στην διάσπαση εταιριών και των εκθέσεων διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου για το ίδιο χρονικό διάστημα.
3. Αν από το τέλος της τελευταίας περιόδου, για την οποία έχουν συνταχθεί ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, μέχρι την ημερομηνία του

σχεδίου σύμβασης της διάσπασης μεσολαβεί χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τους έξι μήνες πρέπει να συνταχθεί προσωρινός Ισολογισμός. Ο χρόνος σύνταξης του προσωρινού Ισολογισμού δεν μπορεί να είναι προγενέστερος του σχεδίου σύμβασης περισσότερο από τρεις μήνες. Για την κατάρτιση του προσωρινού Ισολογισμού:

- Εφαρμόζονται οι ίδιες μέθοδοι και η ίδια διάταξη που εφαρμόστηκαν για την σύνταξη του τελευταίου ετήσιου Ισολογισμού.
- Δεν απαιτείται πραγματική απογραφή.
- Με βάση τον τελευταίο ετήσιο Ισολογισμό οι αποτιμήσεις πραγματοποιούνται για την συμφωνία των εγγραφών στα λογιστικά βιβλία. Όμως οι αποσβέσεις και οι προβλέψεις του διαστήματος σύνταξης του προσωρινού Ισολογισμού υπολογίζονται κανονικά και λαμβάνονται υπ' όψη σημαντικές μεταβολές στην πραγματική αξία των περιουσιακών στοιχείων, οι οποίες δεν εμφανίζονται στα λογιστικά βιβλία.

Η σύνταξη του προσωρινού Ισολογισμού δεν απαιτείται όταν:

- Η εταιρία δημοσιεύει εξαμηνιαία οικονομική έκθεση.
- Συμφωνούν ως προς αυτό όλοι οι μέτοχοι ή οι κάτοχοι άλλων τίτλων που έχουν δικαίωμα ψήφου από όλες τις εταιρίες που συμμετέχουν στην διάσπαση.

4. Τις εκθέσεις των Διοικητικών Συμβουλίων στις οποίες επεξηγούνται η νομική και οικονομική διάσταση του σχεδίου σύμβασης της διάσπασης και η σχέση ανταλλαγής των μετοχών.

5. Την έκθεση της Επιτροπής Εμπειρογνομόνων.

Οι αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων, όλων των εταιριών που συμμετέχουν στην διάσπαση, και το σχέδιο σύμβασης της διάσπασης πρέπει να καταρτίζονται με συμβολαιογραφικό έγγραφο και αφού εγκριθούν από τον Υπουργό Ανάπτυξης,

Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας υποβάλλονται στις προβλεπόμενες διατυπώσεις δημοσιότητας. Η έγκριση από τον αρμόδιο Υπουργό παρέχεται όταν όλες οι πράξεις και οι διατυπώσεις είναι σύμφωνες με τα όσα ορίζονται από τον Νόμο για την διάσπαση των εταιριών.

Τόσο τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της διασπώμενης εταιρίας όσο και τα μέλη της επιτροπής Εμπειρογνωμόνων είναι υπόλογοι έναντι των μετόχων αυτής και τρίτων για κάθε πταίσμα που υπέπεσαν κατά την προετοιμασία και πραγματοποίηση της διάσπασης.

3.2.6 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΑΣΗΣ

Μετά την έγκριση της απόφασης από την Γενική Συνέλευση και την καταχώρησή της στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιριών, τότε χωρίς να απαιτείται καμιά περαιτέρω διατύπωση τόσο για τις συμμετέχουσες στην διάσπαση εταιρίες όσο και για τους τρίτους επέρχονται αυτοδίκαια τα εξής αποτελέσματα:

1. Μεταβιβάζεται το σύνολο της περιουσίας της διασπώμενης εταιρίας στις επωφελούμενες εταιρίες. Στην μεταβίβαση της περιουσίας εμπεριέχεται και κάθε είδους διοικητική άδεια η οποία έχει εκδοθεί υπέρ της διασπώμενης εταιρίας. Η σύμβαση διάσπασης καθορίζει τον τρόπο που θα κατανεμηθεί η περιουσία τις επωφελούμενες εταιρίες και η μεταβίβαση γίνεται με την μορφή μεριδίων.
2. Με βάση την προαναφερθείσα κατανομή οι μέτοχοι της διασπώμενης εταιρίας γίνονται μέτοχοι σε μία ή περισσότερες επωφελούμενες εταιρίες.
3. Η διασπώμενη εταιρία παύει να υπάρχει.

Τυχόν εκκρεμείς δίκες της διασπώμενης εταιρίας συνεχίζονται αυτοδίκαια από τις επωφελούμενες εταιρίες, σύμφωνα με την κατανομή που καθορίζεται από τη σύμβαση διάσπασης, χωρίς να

απαιτείται καμιά περαιτέρω διατύπωση ή η διακοπή δίκης.

Στην περίπτωση κάποιων μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων (πχ ακινήτων), από την διάσπαση, απαιτούνται από την νομοθεσία ιδιαίτερες διατυπώσεις μεταβίβασης.

Οι επωφελούμενες εταιρίες δεν μπορούν να ανταλλάξουν μετοχές τους με μετοχές της διασπώμενης εταιρίας όταν αυτές οι μετοχές κατέχονται:

- Από την ίδια την επωφελούμενη εταιρία ή από πρόσωπο που ενεργεί μεν στο όνομά του αλλά για λογαριασμό της συγκεκριμένης εταιρίας δε.
- Από την ίδια την διασπώμενη εταιρία ή από πρόσωπο που ενεργεί μεν στο όνομά του αλλά για λογαριασμό της συγκεκριμένης εταιρίας δε.

3.2.7 ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΑΣΗΣ

Η διάσπαση μπορεί να κηρυχθεί άκυρη με εκούσια απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου όταν:

- Η σύμβαση της διάσπασης ή οι αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων δεν έχουν καταρτιστεί με τον προβλεπόμενο τύπο, δεν έχουν εγκριθεί από τον Υπουργό Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας ή δεν έχουν γίνει οι προβλεπόμενες διατυπώσεις δημοσιότητας.
- Η απόφαση Γενικής Συνέλευσης κάποιας εταιρίας που συμμετέχει στην διάσπαση κριθεί άκυρη ή ακυρώσιμη. Άκυρη μπορεί να κριθεί αν η απόφαση δεν έχει ληφθεί με έννομο τρόπο ή σύμφωνα με το καταστατικό, αν η συνέλευση δεν έχει συγκληθεί νόμιμα ή έχει γίνει κατάχρηση της εξουσίας της πλειοψηφίας.

Αγωγή για την ακύρωση της διάσπασης δεν μπορεί να γίνει δεκτή αν:

- Από την ημερομηνία που η εγκριτική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης για την διάσπαση, έχει καταχωρηθεί στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιριών παρέλθει διάστημα έξι μηνών.
- Οι λόγοι σύμφωνα με τους οποίους θα μπορούσε να επέλθει ακύρωση, έχουν πάψει να υφίστανται.

Όταν η άρση της ακυρότητας της διάσπασης είναι εφικτή, το αρμόδιο δικαστήριο παρέχει στις ενδιαφερόμενες εταιρίες προθεσμία για την διεκπεραίωσή τους. Σε περίπτωση που εκδοθεί από το δικαστήριο απόφαση για την ακυρότητα της διάσπασης, η απόφαση αυτή πρέπει να υποβληθεί στις προβλεπόμενες διατυπώσεις δημοσιότητας.

Όσες υποχρεώσεις έχουν δημιουργηθεί είτε προς όφελος είτε σε βάρος, των επωφελούμενων εταιριών, το χρονικό διάστημα από την διάσπαση (την ημερομηνία που η εγκριτική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης καταχωρήθηκε στο Μητρώο ΑΕ) ως την ημερομηνία που δημοσιοποιηθεί η ακυρωτική απόφαση της διάσπασης δεν θίγονται. Η ευθύνη για αυτές τις υποχρεώσεις βαρύνει όλες τις επωφελούμενες εταιρίες, αλλά και την διασπώμενη εταιρία μέχρι του ύψους της καθαρής θέσης της περιουσίας η οποία μεταβιβάστηκε στις επωφελούμενες εταιρίες.

ΔΙΑΣΠΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΤΗΣ ΟΠΟΙΑΣ ΟΙ ΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ 100% ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΕΣ

Όταν όλες οι μετοχές (οι οποίες παρέχουν δικαίωμα ψήφου στην Γενική Συνέλευση των μετόχων) της διασπώμενης εταιρίας κατέχονται από τις επωφελούμενες εταιρίες, για την διάσπαση δεν απαιτούνται οι διαδικασίες έγκρισης της διάσπασης που προαναφέρθηκαν. Συγκεκριμένα η διαδικασία αυτή παρακάμπτεται όταν:

- Το σχέδιο σύμβασης της διάσπασης έχει υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας, όπως προβλέπεται από όλες τις

εταιρίες που συμμετέχουν στην διάσπαση, τουλάχιστον ένα μήνα πριν η διάσπαση παράγει έννομα αποτελέσματα (καταχωρηθεί στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιριών).

- Όλοι οι μέτοχοι των εταιριών που συμμετέχουν στην διάσπαση, τουλάχιστον ένα μήνα πριν την διάσπαση, έχουν την δυνατότητα από την έδρα της εταιρίας να λάβουν γνώση όλων των εγγράφων που προβλέπονται (σχέδιο σύμβασης, οικονομικές καταστάσεις, κλπ).
- Μέτοχοι της διασπώμενης εταιρίας, οι οποίοι αντιπροσωπεύουν τουλάχιστον το 5% του μετοχικού της κεφαλαίου, και έχουν δικαίωμα ψήφου δεν ζητήσουν την σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης για την λήψη απόφασης σχετικά με το σχέδιο σύμβασης της διάσπασης.
- Τα Διοικητικά Συμβούλια των επωφελούμενων εταιριών έχουν λάβει γνώση από το Διοικητικό Συμβούλιο της διασπώμενης εταιρίας, με σκοπό να ενημερώσουν τις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων, τυχόν γεγονότων που μεταβάλλουν σημαντικά την αξία των περιουσιακών στοιχείων της και έχουν πραγματοποιηθεί μετά την κατάρτιση του σχεδίου σύμβασης.

3.3 ΔΙΑΣΠΑΣΗ ΜΕ ΣΥΣΤΑΣΗ ΝΕΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Σύμφωνα με τα όσα ορίζονται από το άρθρο 88 του Ν. 2190/1920, η διάσπαση μιας ανώνυμης εταιρίας μπορεί να πραγματοποιηθεί με την ταυτόχρονη σύσταση νέων ανώνυμων εταιριών¹⁴ οι οποίες νοούνται ως επωφελούμενες εταιρίες από την διάσπαση. Η διασπώμενη εταιρία λύεται και χωρίς να ακολουθήσει το στάδιο της εκκαθάρισης, η περιουσία της μεταβιβάζεται σε νέες

¹⁴ Ν.2190/1920 «Περί Ανώνυμων Εταιριών», άρθρο 88, Κεφάλαιο 12β «Διάσπαση με σύσταση Νέων Ανώνυμων Εταιριών», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/31>

ανώνυμες εταιρίες οι οποίες συστήνονται ταυτόχρονα και οι εκδιδόμενες μετοχές τους κατανέμονται στους μετόχους της διασπώμενης εταιρίας.

Η διαδικασία για την διάσπαση με σύσταση νέων ανώνυμων εταιριών είναι η ίδια με αυτή που ακολουθείται με την διάσπαση με απορρόφηση. Παρατηρούνται μόνο οι ακόλουθες διαφοροποιήσεις:

- Στο σχέδιο σύμβασης της διάσπασης θα πρέπει να αναφέρονται τα στοιχεία των νέων εταιριών, η μορφή τους, η επωνυμία τους καθώς και η έδρα κάθε εταιρίας.
- Η Γενική Συνέλευση της διασπώμενης εταιρίας πρέπει να εγκρίνει τα σχέδια σύμβασης της διάσπασης αλλά και τα καταστατικά των νέων εταιριών.
- Στην περίπτωση που οι μέτοχοι της διασπώμενης εταιρίας λάβουν μετοχές των νέων εταιριών ανάλογα με τα δικαιώματά τους, δεν απαιτείται έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου ούτε έκθεση της Επιτροπής Εμπειρογνωμόνων για την ενημέρωση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Η διάσπαση πρέπει να γίνεται με την κατάρτιση συμβολαιογραφικού εγγράφου, το οποίο πρέπει να υπογράφεται από τους νόμιμους εκπρόσωπους της διασπώμενης εταιρίας, αφού εξουσιοδοτηθούν ειδικά για αυτό τον σκοπό από την Γενική Συνέλευση των μετόχων. Στο συγκεκριμένο έγγραφο περιλαμβάνονται όλα τα στοιχεία που αφορούν την διάσπαση και τα καταστατικά των συνιστώμενων εταιριών.

3.4 ΔΙΑΣΠΑΣΗ ΜΕ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ ΚΑΙ ΣΥΣΤΑΣΗ ΝΕΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Η διάσπαση ανώνυμης εταιρίας με απορρόφηση και σύσταση νέων ανώνυμων εταιριών προϋποθέτει όλα όσα προβλέπονται για την

διάσπαση με απορρόφηση και διάσπαση με σύσταση νέων εταιριών. Η διάσπαση πραγματοποιείται έπειτα από κατάρτιση ειδικού συμβολαιογραφικού εγγράφου το οποίο θα πρέπει να υπογράφεται από τους νόμιμους εκπρόσωπους της διασπώμενης εταιρίας και των επωφελούμενων εταιριών αφού λάβουν την σχετική εξουσιοδότηση για αυτό τον σκοπό από τις Γενικές τους Συνελεύσεις. Οι Γενικές συνελεύσεις των επωφελούμενων εταιριών εγκρίνουν την πράξη διάσπασης με την αποδοχή του σχεδίου συμβάσεως διάσπασης και των καταστατικών των εταιριών που πρόκειται να συσταθούν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΚΙΝΗΤΡΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

4.1 ΛΟΓΟΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΚΙΝΗΤΡΩΝ

Η σύγχρονη οικονομική κοινωνία οι τεχνικές και οικονομικές εξελίξεις επιτάσσουν την δημιουργία ισχυρών οικονομικών μονάδων¹⁵. Για την δημιουργία ισχυρών οικονομικών μονάδων θα πρέπει να

¹⁵ Αναγνώστου Ε. (2006), Μετασηματισμοί Επιχειρήσεων με τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του Νόμου 2166/1993, Prosvasis AEBE

ενισχυθεί η ιδιωτική πρωτοβουλία, ώστε να είναι εφικτά τα παρακάτω ζητούμενα για την ανάπτυξη των επιχειρήσεων και της οικονομίας:

- Την αύξηση της παραγωγικότητας
- Την μείωση του κόστους
- Την αύξηση της παραγωγής
- Την βελτίωση της ανταγωνιστικής θέσης των επιχειρήσεων
- Την ορθολογικότερη οργάνωση της παραγωγής και διανομής

Για τους παραπάνω λόγους έχουν θεσπιστεί από την πολιτεία φορολογικές απαλλαγές και διευκολύνσεις για τις συγχωνευόμενες και μετατρεπόμενες επιχειρήσεις σε κεφαλαιουχικές εταιρίες. Οι επιχειρήσεις που επιθυμούν να συγχωνευτούν ή να μετατραπούν σε ανώνυμες εταιρίες ή εταιρίες περιορισμένης ευθύνης μπορούν να ενταχθούν στις διατάξεις είτε του Νόμου 2166/1993 είτε του Ν.Δ.1297/1972 και να επωφεληθούν από φορολογικές απαλλαγές και διευκολύνσεις όπως προβλέπονται από αυτούς.

4.2 ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΔΙΑΤΑΓΜΑ 1297/1972

Σύμφωνα με το Νομοθετικό Διάταγμα 1297 του 1972 «Περί παροχής φορολογικών κινήτρων για την συγχώνευση ή μετατροπή επιχειρήσεων για την δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων» και έτσι όπως τροποποιήθηκε και από μεταγενέστερους Νόμους παρέχονται στις επιχειρήσεις φορολογικά κίνητρα για των μετασχηματισμό των επιχειρήσεων (οποιαδήποτε μορφής) σε ανώνυμες εταιρίες ή εταιρίες περιορισμένης ευθύνης¹⁶.

Η αξία των εισφερόμενων περιουσιακών στοιχείων σε είδος αποτιμάται από την επιτροπή εμπειρογνομόνων που προβλέπεται από τον Νόμο 2190/1020.

¹⁶ Ν.Δ. 1297/1972, (ΦΕΚ Α'217/8-12-1972), «Περί Παροχής Φορολογικών Κινήτρων δια την Συγχώνευσιν ή Μετατροπήν επιχειρήσεων προς δημιουργίαν μεγάλων οικονομικών μονάδων», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/334>

4.2.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

Η υπεραξία που προκύπτει από την απογραφή των στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού των συγχωνευόμενων ή μετατρέπομενων επιχειρήσεων τον χρόνο της συγχώνευσης ή μετατροπής δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος. Η υπεραξία αυτή καταχωρείται σε ξεχωριστό λογαριασμό στην νέα εταιρία και σε περίπτωση λύσης της φορολογείται με τις ισχύουσες διατάξεις.

Οι αποσβέσεις των εισφερόμενων πάγιων περιουσιακών στοιχείων που αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της νέας εταιρίας υπολογίζονται στην αναπόσβεστη αξία του κάθε στοιχείου. Η αναπόσβεστη αξία των περιουσιακών στοιχείων προσαυξάνεται με την υπεραξία που προκύπτει από την συγχώνευση ή την μετατροπή, αλλά οι αποσβέσεις που προέρχονται από την υπεραξία δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

Όσες πράξεις ή εισφορές προκύπτουν από τις μετατροπές ή συγχωνεύσεις επιχειρήσεων απαλλάσσονται από κάθε φόρο, τέλη χαρτοσήμου, τέλη υπέρ Δημοσίου ή οποιοδήποτε τρίτου. Επίσης και η εισφορά από την μεταβίβαση ακινήτων απαλλάσσεται από τον φόρο μεταβίβασης, αρκεί τα εισφερόμενα ακίνητα να χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση των αναγκών της νέας εταιρίας για μια πενταετία από την συγχώνευση ή την μετατροπή. Αν η νέα εταιρία λυθεί πριν την πάροδο πενταετίας τότε καταβάλλεται φόρος για την υπεραξία που είχε απαλλαχθεί, με βάση τις ισχύουσες διατάξεις καθώς και κάθε τέλος που δεν είχε καταβληθεί σύμφωνα με τους συντελεστές που ίσχυαν τον χρόνο της συγχώνευσης ή της σύστασης της νέας εταιρίας, χωρίς την καταβολή προσαυξήσεων.

Κατά την σύσταση ή την συγχώνευση η νέα εταιρία θα πρέπει να έχει ολοσχερώς καταβεβλημένο κεφάλαιο 300.000€ αν πρόκειται για ανώνυμη εταιρία και 146.735€ αν πρόκειται για εταιρία περιορισμένης ευθύνης. Όταν μετατρέπονται σε ανώνυμη εταιρία,

ατομικές επιχειρήσεις ή προσωπικές εταιρίες ή εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, το 75% του κεφαλαίου που αντιστοιχεί στην εισφερόμενη περιουσία θα πρέπει να αποτελείται από ονομαστικές μετοχές οι οποίες δεν θα είναι μεταβιβάσιμες για μια πενταετία από την συγχώνευση ή την μετατροπή.

Οι αφορολόγητες κρατήσεις που έχουν διενεργηθεί από τις μετατρεπόμενες ή συγχωνευόμενες επιχειρήσεις, μεταφέρονται σε ξεχωριστούς λογαριασμούς της νέας εταιρίας και δεν φορολογούνται κατά την συγχώνευση ή την μετατροπή.

4.3 ΝΟΜΟΣ 2166/1993

Με βάση τον Νόμο 2166/1993¹⁷ και τα κίνητρα για την ανάπτυξη των επιχειρήσεων, τα πέντε πρώτα άρθρα του νόμου αναφέρονται το πεδίο εφαρμογής του, η αποτίμηση του εισφερόμενου κεφαλαίου, οι φορολογικές απαλλαγές και διευκολύνσεις, η εισφορά ενός ή περισσότερων κλάδων ή τμημάτων λειτουργίας επιχείρησης και η διατήρηση διατάξεων άλλων νόμων.

Συγκεκριμένα ο νόμος αναφέρεται σε όλες τις επιχειρήσεις που θέλουν να μετατραπούν ή να συγχωνευθούν σε ανώνυμες εταιρίες ή εταιρίες περιορισμένης ευθύνης. Από τις διατάξεις του νόμου εξαιρούνται οι επιχειρήσεις που έχουν αντικείμενο εργασιών την κατασκευή ή εκμετάλλευση ακινήτων (πλην των ξενοδοχειακών), εκτός και αν η απορροφούσα έχει ακριβώς αυτό το αντικείμενο εργασιών. Επίσης η συγχώνευση έπειτα από εξαγορά εταιρίας περιορισμένης ευθύνης από ανώνυμη εταιρία δεν εμπίπτει στις διατάξεις του συγκεκριμένου νόμου, όπως και η μετατροπή ατομικής επιχείρησης σε μονοπρόσωπη εταιρία περιορισμένης ευθύνης.

¹⁷ Νόμος 2166/1993. (ΦΕΚ Α' 137/24-8-1993), «Κίνητρα ανάπτυξης επιχειρήσεων, διαρρυθμίσεις στην έμμεση και άμεση φορολογία και άλλες διατάξεις», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/86>

4.3.1 ΤΟ ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ

Ο συγκεκριμένος Νόμος αναφέρεται στους ακόλουθους μετασχηματισμούς επιχειρήσεων σε Ανώνυμες Εταιρίες και Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης:

- Στην μετατροπή ή την συγχώνευση οποιοσδήποτε νομικής μορφής επιχείρησης σε ημεδαπή Ανώνυμη Εταιρία ή Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης.
- Στην απορρόφηση οποιασδήποτε νομικής μορφής επιχείρησης από υφιστάμενη ελληνική Ανώνυμη Εταιρία ή Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης.
- Στις συγχωνεύσεις Ανωνύμων Εταιριών όπως περιγράφονται στον Νόμο 2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών».
- Στις διασπάσεις Ανωνύμων εταιριών, όπως περιγράφονται στον Νόμο 2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών», αρκεί η διασπώμενες εταιρίες να απορροφούνται από υφιστάμενες ανώνυμες εταιρίες.
- Στην εισφορά, λειτουργούσας επιχείρησης, ενός ή περισσότερων κλάδων ή τμημάτων της, σε υφιστάμενη ανώνυμη εταιρία.
- Στην συγχώνευση αστικών συνεταιρισμών, του Νόμου 1667/1986, για την ίδρυση νέου συνεταιρισμού που να εμπίπτει στις διατάξεις του ίδιου νόμου.

Για την εφαρμογή του συγκεκριμένου Νόμου οι μετασχηματιζόμενες εταιρίες θα πρέπει να τηρούν τρίτης κατηγορίας βιβλία και να έχουν συντάξει ένα Ισολογισμό κατ' ελάχιστο, για χρονικό διάστημα δώδεκα μηνών ή περισσότερο.

4.3.2 ΤΟ ΕΙΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ – Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΩΝ

Για την αποφυγή των χρονοβόρων διαδικασιών για τον μετασχηματισμό των επιχειρήσεων, έτσι όπως προβλέπεται από τον

Νόμο των Ανώνυμων Εταιριών, με τον Νόμο 2166/1993, οι μετασχηματισμοί μπορούν να διενεργούνται με την ενοποίηση των στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων. Η ενοποίηση γίνεται με βάση τα στοιχεία έτσι όπως εμφανίζονται στους Ισολογισμούς των επιχειρήσεων που καταρτίζονται για την ολοκλήρωση του μετασχηματισμού, και αυτά τα στοιχεία μεταφέρονται και στον Ισολογισμό της νέας εταιρίας.

Το εισφερόμενο κεφάλαιο στην νέα εταιρία, είναι το υπάρχον κεφάλαιο (εταιρικό ή μετοχικό) της μετασχηματιζόμενης ή το άθροισμα των κεφαλαίων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων. Έτσι το κεφάλαιο που εισφέρεται διακρίνεται ανάλογα την μορφή του μετασχηματισμού σε:

➤ Μετατροπή προσωπικών εταιριών σε εταιρία περιορισμένης ευθύνης. Σε αυτήν την περίπτωση το κεφάλαιο που εισφέρεται είναι αυτό που αναγράφεται στο καταστατικό της εταιρίας και στα βιβλία της. Όμοια και όταν μια ατομική επιχείρηση μετατρέπεται σε εταιρία περιορισμένης ευθύνης το εισφερόμενο κεφάλαιο είναι αυτό που αναφέρεται στα βιβλία της επιχείρησης. Όταν μετατρέπεται οποιαδήποτε νομικής μορφής εταιρία, σε Ανώνυμη εταιρία το κεφάλαιο που εισφέρεται είναι το κεφάλαιο που αναφέρεται στο καταστατικό και τα βιβλία της επιχείρησης.

➤ Συγχώνευση επιχειρήσεων:

- Με απορρόφηση από υφιστάμενη Ανώνυμη Εταιρία ή Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης. Στην συγκεκριμένη μορφή απορρόφησης το κεφάλαιο της απορροφούμενης επιχείρησης αθροίζεται με το κεφάλαιο της απορροφούσας εταιρίας.
- Με σύσταση νέας εταιρίας (είτε Ανώνυμης είτε Περιορισμένης Ευθύνης). Το κεφάλαιο της νέας εταιρίας αποτελείται από την άθροιση των συγχωνευόμενων εταιριών

ή επιχειρήσεων.

➔ Διάσπαση Ανώνυμων Εταιριών (όταν απορροφούνται από υφιστάμενες Ανώνυμες Εταιρίες). Σε αυτή την περίπτωση η υφιστάμενη εταιρία που απορροφά το κεφάλαιο της διασπώμενης Ανώνυμης Εταιρίας, ανάλογα με το ύψος του εισφερόμενου κεφαλαίου εκδίδει μετοχές (ονομαστικές ή ανώνυμες), ελεύθερα μεταβιβάσιμες.

Αν η απορροφούσα εταιρία είναι μητρική της απορροφούμενης και κατέχει το 100% των μετοχών της θυγατρικής, δεν εκδίδονται νέες μετοχές, για το μέρος του κεφαλαίου που πρόκειται να αποσβεστεί σύμφωνα με την αξία της συμμετοχής, με βάση τα βιβλία της απορροφούσας. Ειδικότερα για τον λογιστικό χειρισμό της απορρόφησης από την απορροφούσα εταιρία, υπάρχει διάκριση ανάλογα του ύψους του εισφερόμενου μετοχικού κεφαλαίου και την αξία της συγκεκριμένης συμμετοχής όπως εμφανίζεται στα βιβλία της απορροφούσας. Οι διακρίσεις είναι:

1. Το εισφερόμενο κεφάλαιο είναι ίσο με το ποσό της συμμετοχής. Σε αυτήν την περίπτωση δεν εκδίδονται νέες μετοχές και μετά τον μετασχηματισμό αποσβένονται οι συμμετοχές χωρίς να υπάρχει υπόλοιπο για κεφαλαιοποίηση.
2. Το εισφερόμενο κεφάλαιο είναι μεγαλύτερο από την αξία των συμμετοχών της απορροφούσας εταιρίας. Σε αυτήν την περίπτωση η απορροφούσα εταιρία αυξάνει το μετοχικό της κεφάλαιο, με την έκδοση νέων μετοχών, που αποκτούν οι μέτοχοι της απορροφούμενης εταιρίας (απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων).
3. Το εισφερόμενο κεφάλαιο είναι μικρότερο από την αξία των συμμετοχών της απορροφούσας εταιρίας. Η διαφορά αυτή καταχωρείται στον λογαριασμό «Διαφορά προκύψασα από το μετασχηματισμό Ν.2166/1993», της απορροφούσας εταιρίας, με την προϋπόθεση ότι δεν παρέχεται η δυνατότητα έκπτωσης του

συγκεκριμένου ποσού από τα ακαθάριστα έσοδά της. Όμως η διαφορά αυτή μπορεί να συμψηφιστεί με τυχόν αποθεματικά που έχει σχηματίσει από την δωρεάν λήψη μετοχών Ανώνυμων Εταιριών στις οποίες συμμετέχει, λόγω αναπροσαρμογής της αξίας των ακινήτων τους.

Στην περίπτωση που στα στοιχεία του Παθητικού των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων υπάρχει υπόλοιπο ζημιών της τρέχουσας χρήσης ή προηγούμενων χρήσεων, εμφανίζεται σε ξεχωριστό λογαριασμό τόσο στους Ισολογισμών των μετασχηματιζόμενων εταιριών όσο και στον ισολογισμό της νέας εταιρίας.

Στο κεφάλαιο της νέας εταιρίας η συμμετοχή των μετασχηματιζόμενων εταιριών καθορίζεται από τις αποφάσεις των εταίρων ή των γενικών συνελεύσεων τους. Το ύψος του κεφαλαίου της νέας εταιρίας δεν μπορεί να είναι μικρότερο από 300.000€ αν πρόκειται για ανώνυμη εταιρία και 146.735€ αν πρόκειται για εταιρία περιορισμένης ευθύνης. Οι μετοχές της νέας εταιρίας, οι οποίες εκδίδονται για το εισφερόμενο κεφάλαιο, είναι είτε ονομαστικές είτε ανώνυμες και μπορούν να μεταβιβαστούν χωρίς χρονικό περιορισμό. Ακριβώς το ίδιο ισχύει και για εταιρικά μερίδια τα οποία θα εκδοθούν από τις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης.

Από την στιγμή σύνταξης των Απογραφών και των Ισολογισμών μετασχηματισμού των επιχειρήσεων, οι πράξεις που διενεργούνται από αυτές θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται για την νέα εταιρία και καταχωρούνται στα βιβλία της με μια συγκεντρωτική εγγραφή. Τέλος αν στα βιβλία των μετασχηματιζόμενων εταιριών υπάρχουν «Απαιτήσεις από Κοινοπραξίες Συμμετοχής» και αφορούν έργα τα οποία περατώνονται έως την κατάθεση της αίτησης συγχώνευσης, μπορούν στην νέα εταιρία να μεταφερθούν στο λογαριασμό 16.05 Ασώματων Στοιχείων Πάγιου Ενεργητικού και να αποσβεστούν τμηματικά και ισόποσα σε πέντε έτη. Έτσι δεν

παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης τους από τα ακαθάριστα έσοδα της νέας εταιρίας ή δικαίωμα συμψηφισμού με τα φορολογητέα κέρδη που θα προκύψουν.

4.3.3 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΕΙΣ

Οι παρακάτω πράξεις απαλλάσσονται από κάθε φόρο, τέλος χαρτοσήμου, οποιοδήποτε άλλο τέλος υπέρ Δημοσίου και από κάθε εισφορά ή δικαίωματος προς οποιοδήποτε τρίτο:

- ➔ Η εισφορά και μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων.
- ➔ Οι πράξεις ή συμφωνίες εισφοράς ή μεταβίβασης στοιχείων του Ενεργητικού ή του Παθητικού καθώς και άλλων δικαιωμάτων ή υποχρεώσεων και κάθε εμπράγματος ή ενοχικού δικαιώματος.
- ➔ Οι αποφάσεις των νόμιμων οργάνων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων.
- ➔ Η σχέση συμμετοχής στο κεφάλαιο της νέας εταιρίας.
- ➔ Οποιοδήποτε συμφωνία ή πράξη που διενεργείται για τον ολοκλήρωση του μετασχηματισμού ή την σύσταση της νέας εταιρίας.
- ➔ Οι δημοσιεύσεις που απαιτούνται στο Τεύχος Ανωνύμων Εταιριών στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Για την διευκόλυνση του μετασχηματισμού οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις μπορούν να ζητήσουν την διενέργεια φορολογικού ελέγχου και το αποτέλεσμα του ελέγχου να κοινοποιηθεί εντός τριών μηνών από την κατάθεση της σχετικής αίτησης. Σε περιπτώσεις μεγάλου μεγέθους επιχειρήσεων ή όταν απαιτούνται πληθώρα ελεγκτικών επαληθεύσεων ο έλεγχος μπορεί να παραταθεί άλλους τρεις μήνες. Για κάθε μια από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις συντάσσεται ξεχωριστή έκθεση ελέγχου, που εμπεριέχει

ειδικό κεφάλαιο, στο ύψος της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης, για την εξυπηρέτηση των σκοπών του μετασχηματισμού. Στην περίπτωση που δεν ζητηθεί φορολογικός έλεγχος για του σκοπούς του μετασχηματισμού, η λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων, προσδιορίζεται είτε από Ορκωτό Ελεγκτή είτε από την Επιτροπή Εμπειρογνομόνων, όπως προβλέπεται από τον Νόμο των Ανώνυμων Εταιριών.

Οι υπάρχουσες αφορολόγητες κρατήσεις των κερδών ή τα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά που σχηματίζονται από τα αδιανέμητα κέρδη των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων, μπορούν να μεταφέρονται αυτούσια στην νέα εταιρία, σε ειδικούς λογαριασμούς και να παραμείνουν αφορολόγητα μετά τον μετασχηματισμό.

Ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων (παράρτημα 1) επιβάλλεται στις παρακάτω πράξεις¹⁸:

- ➔ Κατά την σύσταση νομικών προσώπων, τις ενώσεις προσώπων ή κοινωνιών κερδοσκοπικού χαρακτήρα.
- ➔ Στις αυξήσεις των κεφαλαίων των νομικών προσώπων, ανεξάρτητα του είδους εισφοράς των περιουσιακών στοιχείων. Η αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων δεν υπόκειται σε φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων.
- ➔ Στις μετατροπές και συγχωνεύσεις των επιχειρήσεων, όταν εισφέρονται περιουσιακά στοιχεία και συγκεκριμένα όταν:
 - Μετατρέπεται πρόσωπο που δεν υπόκειται στον συγκεκριμένο φόρο σε υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο, δηλαδή όταν μετατρέπεται ατομική επιχείρηση σε ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης. Ο υπολογισμός του φόρου γίνεται σε όλη την αξία της εισφερόμενης

¹⁸ Ζαφειράκη Μ. (2013), Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίων- Ποιες πράξεις υπάγονται και ποιες εξαιρούνται, Η Καθημερινή, ανακτήθηκε από http://mobile.kathimerini.gr/4dcgi/_w_articles_mc3_1_03/08/2006_160698

περιουσίας.

- Μετατρέπεται υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο, σε πρόσωπο επίσης υποκείμενο στον φόρο, αλλά μόνο για την αξία του επιπλέον κεφαλαίου όπως προκύπτει από τυχόν νέες εισφορές.
 - Συγχωνεύονται πρόσωπα που δεν είναι υποκείμενα στον συγκεκριμένο φόρο με υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, για όλη την αξία της εισφερόμενης περιουσίας.
 - Συγχωνεύεται υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο, με πρόσωπο επίσης υποκείμενο στον φόρο, αλλά μόνο για την αξία του επιπλέον κεφαλαίου όπως προκύπτει από τυχόν νέες εισφορές., ανεξάρτητα αν η συγχώνευση γίνεται με απορρόφηση ή σύσταση νέας εταιρίας.
- ➔ Στην αύξηση του Ενεργητικού με την εισφορά κάθε είδους περιουσιακού στοιχείου, που συνεπάγεται δικαιώματα όπως συμμετοχή στα κέρδη, ψήφου, κλπ.
- ➔ Η διάθεση κεφαλαίων ξένης εταιρίας, που δεν ανήκει στην Ευρωπαϊκή Ένωση, σε υποκατάστημά της που λειτουργεί στην Ελλάδα.

Όταν οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις έχουν στην κατοχή τους ακίνητα τα οποία εισφέρουν στην συγχωνεύουσα ή συνιστώμενη εταιρία, απαλλάσσονται από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτων χωρίς να εξετάζεται αν χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης ή εκμισθώνονται σε τρίτους κατά τον χρόνο μετασχηματισμού¹⁹. Κατά τον μετασχηματισμό οι επιχειρήσεις που εισφέρουν ακίνητα υποβάλλουν Δήλωση Φόρου Μεταβίβασης για κάθε ακίνητο (παράρτημα 2), η οποία επισυνάπτεται στο συμβόλαιο. Στην δήλωση αναγράφεται η λογιστική αξία όπως προσδιορίζεται από την έκθεση του φορολογικού ελέγχου, ή από την Επιτροπή των

¹⁹ Αναγνώστου Ε. (2006), Μετασχηματισμοί Επιχειρήσεων με τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του Νόμου 2166/1993, Prosvasis AEBE, σελ. 63

εμπειρογνωμόνων ή από τον Ορκωτό Ελεγκτή. Με την κατάθεση της δήλωσης στον μετασχηματισμό των επιχειρήσεων, η δηλωθείσα αξία θεωρείται ειλικρινής και δεν επιβάλλεται φόρος μεταβίβασης. Αν μεταγενέστερα διαπιστωθεί ότι η απαλλαγή από τον φόρο δεν πληρούσε τις απαραίτητες προϋποθέσεις, επιβάλλεται φόρος με βάση την αγοραία αξία των ακινήτων, κατά τον χρόνο της εισφοράς²⁰.

Όμοια και η δήλωση που υποβάλλεται για θεώρηση στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία, για την μεταβίβαση αυτοκινήτων (δημόσιας χρήσης ή ιδιωτικής χρήσης) αναφέρει ότι δεν υπάρχει υποχρέωση για καταβολή φόρου, αφού εμπίπτει στις διατάξεις του Ν. 2166/1993.

Με βάση την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του Νόμου 2859/2000, του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας²¹, δεν υπάγεται στις φορολογητέες πράξεις η μεταβίβαση αγαθών μιας επιχείρησης, είτε ως συνόλου είτε ως κλάδου ή μέρους της αν πραγματοποιείται:

- Από επαχθή ή χαριστική αιτία
- Από εισφορά σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο

Το νομικό πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά θεωρείται ότι λειτουργεί ως διάδοχος των δικαιωμάτων και των υποχρεώσεων των επιχειρήσεων που μεταβιβάζουν τα αγαθά. Δεν εφαρμόζεται η συγκεκριμένη απαλλαγή στην περίπτωση που είτε η μεταβιβάζουσα επιχείρηση είτε η απορροφούσα εταιρία διενεργούν πράξεις που δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης φόρου.

4.3.4 ΕΙΣΦΟΡΑ ΚΛΑΔΩΝ Η΄ ΤΜΗΜΑΤΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Όταν μια υφιστάμενη εν λειτουργία Ανώνυμη Εταιρία ή Εταιρία

²⁰ ΠΟΛ.1080/5-4-1994, «Κοινοποίηση ορισμένων διατάξεων του Ν.2166/1993, ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/642>

²¹ Νόμος 2859/2000, (ΦΕΚ Α΄ 248/7-11-2000), «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/5>

Περιορισμένης Ευθύνης εισφέρει σε επίσης εν λειτουργία ανώνυμη εταιρία, ένα ή περισσότερους κλάδους της, το μετοχικό κεφάλαιο της δεύτερης εταιρίας (που απορροφά τον κλάδο) δεν μπορεί να είναι μικρότερο από όσα ορίζονται από τον παρόντα Νόμο. Επίσης το κεφάλαιο της εταιρίας που εισφέρει τον κλάδο δεν μπορεί μετά την εισφορά, να είναι χαμηλότερο από όσο ορίζει ο νόμο για το ελάχιστο κεφάλαιο των ανώνυμων εταιριών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης, αντίστοιχα. Ανάλογα με τα προηγούμενα, τα ίδια ισχύουν και στην περίπτωση που εταιρία εισφέρει ένα ή περισσότερα τμήματά της σε άλλη λειτουργούσα εταιρία.

4.3.5 ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΘΕΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΚΥΠΤΟΥΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

➡ ΟΙ ΣΧΕΣΕΙΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΜΕ ΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ

Το προσωπικό που εργάζεται στην επιχείρηση που μετασχηματίζεται, συνεχίζει να έχει τα ίδια δικαιώματα και υποχρεώσεις κατά την συγχώνευση των επιχειρήσεων. Επίσης από την μεριά της του εργοδότη, οποιαδήποτε μεταβολή συντελείται (από πώληση επιχείρησης, συγχώνευση επιχείρησης, κληρονομική διαδοχή, κλπ) ο νέος εργοδότης αναλαμβάνει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του αρχικού εργοδότη, με τους ίδιους όρους που ίσχυαν πριν την μεταβολή²².

➡ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Η διαχειριστική χρήση μπορεί να είναι μικρότερη από δώδεκα μήνες στην περίπτωση έναρξης ή διακοπής εργασιών της επιχείρησης ή μεγαλύτερη από δώδεκα μήνες (όχι όμως περισσότεροι από είκοσι τέσσερις μήνες), για επιχειρήσεις που τηρούν διπλογραφικά βιβλία. Η διαχειριστική χρήση μπορεί να κλείνει είτε την 31^η Δεκεμβρίου είτε την 30^η Ιουνίου κάθε έτους. Η εταιρία που προκύπτει από τον

²² Αναγνώστου Ε. (2006), Μετασχηματισμοί Επιχειρήσεων με τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του Νόμου 2166/1993, Prosvasis AEBE, σελ. 126

μετασχηματισμό δεν μπορεί να έχει υπερδωδεκάμηνη χρήση (αμέσως μετά τον μετασχηματισμό) σε περίπτωση που κάποια από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις έχει ήδη ασκήσει το δικαίωμα αυτό.

Στον ακόλουθο πίνακα αναφέρονται περιπτώσεις μετασχηματισμών και η διάρκεια των διαχειριστικών χρήσεων ανάλογα την κάθε περίπτωση.

Πίνακας 1: Πρώτη Διαχειριστική Χρήση μετά τον Μετασχηματισμό

Χρόνος σύνταξης ισολογισμού μετασχ/σμού	Ημερομηνία ολοκλήρωσης μετασχ/μού (Αρ. ΜΑΕ)	Κλείσιμο διαχ. περιόδου (όταν έχει ασκηθεί το δικαίωμα υπερδωδεκάμηνης διαχ. περιόδου)	Κλείσιμο διαχ. Περιόδου (όταν δεν έχει ασκηθεί δικαίωμα υπερδωδεκάμηνης διαχ. περιόδου)
31.12.1993	30.8.1994	-	31.12.1994 (12 μήνες) 31.12.1994 ή 30.6.1995 ή 31.12.1995 (12 μήνες) (18 μήνες) (24 μήνες)
31.12.1993	25.5.1994	30.6.1994 ή (6 μήνες)	31.12.1994 (12 μήνες) 30.6.1994 ή 31.12.1994 ή 30.6.1995 ή 31.12.1995 (6 μήνες) (12 μήνες) (18 μήνες) (24 μήνες)
30.8.1994	15.1.1995	30.6.1995 ή (10	31.12.1995 (16 μήνες) 30.6.1995 ή 31.12.1995 ή 30.6.1995 (10

		μήνες)		μήνες) (16 μήνες) (22 μήνες)
30.11.1994	30.6.1995	30.6.1995 ή (7 μήνες)	31.12.1995 (13 μήνες)	30.6.1995 ή 31.12.1995 ή 30.6.1996 (7 μήνες) (13 μήνες) (19 μήνες)
1.2.1994	1.6.1994	30.6.1994 ή (4 μήνες)	31.12.1994 (10 μήνες)	30.6.1994 ή 31.12.1994 ή 30.6.1995 ή 31.12.1995 (4 μήνες) (10 μήνες) (16 μήνες) (22 μήνες)

Πηγή: ΠΟΛ.1131/9-5-1995, «Παρέχονται οδηγίες και διευκρινίσεις για την αντιμετώπιση θεμάτων που ανακύπτουν κατά το μετασχηματισμό επιχειρήσεων με τις διατάξεις του Ν. 2166/1993» (ΦΕΚ Α-137), ανακτήθηκε από

<http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/circular/2674/print/printer>

➡ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΟΘΗΚΗΣ

Η υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης (με βάση τον Νόμο 3052/2002) ισχύει σε επιτηδευματίες που για δεύτερη συνεχόμενη χρήση υπερβαίνουν το όριο τήρησης. Έτσι αν η μετασχηματιζόμενη επιχείρηση έχει υπερβεί το όριο τήρησης δύο χρήσεις τότε η εταιρία, αμέσως μετά τον μετασχηματισμό είναι υποχρεωμένη να τηρεί βιβλίο αποθήκης. Αν η μετασχηματιζόμενη εταιρία την χρήση πριν τον μετασχηματισμό υπερβεί το όριο τήρησης, τότε θεωρείται ως πρώτη χρήση και αν μετά τον μετασχηματισμό η νέα εταιρία υπερβεί ξανά το

όριο, θεωρείται ως δεύτερη συνεχόμενη χρήση και η νέα εταιρία οφείλει να τηρεί το βιβλίο απογραφών. Για περιόδους μεγαλύτερης ή μικρότερης διαχειριστικής χρήσης από δώδεκα μήνες, το ύψος των ακαθάριστων εσόδων (είτε της μετασχηματιζόμενης επιχείρησης είτε της νέας) υπολογίζεται με αναγωγή τους στους δώδεκα μήνες.

➔ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ

Κατά την διαδικασία του μετασχηματισμού των επιχειρήσεων και για χρονικό διάστημα τριάντα ημερών από τον μετασχηματισμό, μέχρι την να εκδοθούν στοιχεία στο όνομα της νέας εταιρίας, μπορούν να χρησιμοποιούνται τα παραστατικά στοιχεία των μετασχηματιζόμενων εταιριών. Τα στοιχεία αυτά καταχωρούνται στα βιβλία της νέας εταιρίας, που προκύπτει από τον μετασχηματισμό²³.

Οι συγκεντρωτικές καταστάσεις των τιμολογίων πελατών προμηθευτών υποβάλλονται από τις επιχειρήσεις, στο όνομα των οποίων έχουν εκδοθεί τα στοιχεία (με βάση τον ΑΦΜ). Το γεγονός ότι συναλλαγές των συγχωνευόμενων επιχειρήσεων μπορούν να καταχωρούνται συγκεντρωτικά στα βιβλία της νέας εταιρίας δεν αποτελεί στοιχείο για την καταχώρηση αυτών των συναλλαγών στις καταστάσεις της νέας εταιρίας. Η υποβολή των καταστάσεων γίνεται για την διασταύρωση των συναλλαγών και αυτή πραγματοποιείται με βάση τον ΑΦΜ, που αποτελεί μοναδικό στοιχείο ταυτότητας.

➔ ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις κατά την διάρκεια μετασχηματισμού υποχρεούνται στην υποβολή περιοδικών δηλώσεων

²³ ΠΟΛ.1131/9-5-1995, (ΦΕΚ Α-137), «Παρέχονται οδηγίες και διευκρινίσεις για την αντιμετώπιση θεμάτων που ανακύπτουν κατά το μετασχηματισμό επιχειρήσεων με τις διατάξεις του Ν. 2166/1993», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/circular/2674/print/printer>

ΦΠΑ στο όνομά της. Η εταιρία που προκύπτει από τον μετασχηματισμό είναι υποχρεωμένη εντός 130 ημερών από την λήξη της πρώτης διαχειριστικής χρήσης να υποβάλει Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ, στην οποία συμπεριλαμβάνει τις πράξεις και των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων, για λογαριασμό της, το χρονικό διάστημα μέχρι την ολοκλήρωση του μετασχηματισμού. Η υποβολή της Εκκαθαριστική Δήλωσης της νέας εταιρίας συνοδεύεται και από Κατάσταση Επιχειρήσεων των Εταιριών που Μετασχηματίστηκαν.

Ο μη συμψηφιζόμενος ΦΠΑ των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων μπορεί να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα της απορροφούσας εταιρίας.

➔ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Οι επιχειρήσεις που έχουν καταβάλλει προκαταβολή φόρου εισοδήματος μπορούν να ζητήσουν την επιστροφή του κατά την υποβολή της φορολογικής δήλωσης που υποβάλλουν για την τελευταία διαχειριστική χρήση που υποβάλλουν μέχρι τον μετασχηματισμό.

➔ ΔΗΛΩΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

Η εταιρία που προέρχεται από τον μετασχηματισμό των επιχειρήσεων, είτε πρόκειται για μετατροπή είτε για συγχώνευση είτε για συγχώνευση με απορρόφηση, είτε σε εισφορά κλάδου από επιχείρηση σε επιχείρηση, είναι υποχρεωμένη να υποβάλλει δήλωση στοιχείων ακινήτων, για λογαριασμό της επιχείρησης που μετασχηματίστηκε.

4.4 ΝΟΜΟΣ 3296/2004

Στο άρθρο 18 του Νόμου 3296/2004 «Φορολογία εισοδήματος

φυσικών και νομικών προσώπων, φορολογικοί έλεγχοι και άλλες διατάξεις»²⁴, αναφέρονται κίνητρα για την συγχώνευση μικρομεσαίων επιχειρήσεων. Συγκεκριμένα αναφέρονται στις συγχωνεύσεις επιχειρήσεων οποιασδήποτε νομικής μορφής, ανεξάρτητα από το αντικείμενο δραστηριότητας, πλην των ανωνύμων εταιριών. Οι φορολογικές ελαφρύνσεις που προβλέπονται από τον Νόμο είναι:

➔ Τα καθαρά κέρδη της νέας εταιρίας μετά την συγχώνευση, έτσι όπως προκύπτουν από τα βιβλία της και δηλώνονται με εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογούνται με μειωμένο φορολογικό συντελεστή. Ειδικότερο τον πρώτο χρόνο ο φορολογικός συντελεστής μειώνεται κατά δέκα ποσοστιαίες μονάδες, ενώ τον δεύτερο χρόνο μειώνεται κατά πέντε ποσοστιαίες μονάδες.

Για να ισχύσει η παραπάνω μείωση στην φορολογία θα πρέπει να πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

➔ Το κεφάλαιο της νέας εταιρίας έτσι όπως προκύπτει από την συγχώνευση να είναι:

- Τουλάχιστον 60.000€ (από το οποίο το ένα τρίτο να είναι καταβεβλημένο με μετρητά), αν πρόκειται για προσωπική εταιρία.
- Τουλάχιστον 120.000€ αν πρόκειται για εταιρία περιορισμένης ευθύνης.
- Τουλάχιστον 200.000€ αν πρόκειται για ανώνυμη εταιρία.

➔ Οι επιχειρήσεις που συγχωνεύονται να ήταν σε λειτουργία τουλάχιστον τέσσερα έτη πριν την συγχώνευσή τους.

Τα εισφερόμενα σε είδος περιουσιακά στοιχεία των συγχωνευόμενων επιχειρήσεων αποτιμούνται από την Επιτροπή Εμπειρογνομόνων του Νόμου 2190/1920, όταν εισφέρονται σε

²⁴ Νόμος 3296/2004, (ΦΕΚ Α' 253/14-12-2004), «Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, φορολογικοί έλεγχοι και άλλες διατάξεις», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/23>

ανώνυμη εταιρία, εταιρία περιορισμένης ευθύνης ή προσωπική εταιρία.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Η βασική οικονομική αρχή «επίτευξης του μεγαλύτερου δυνατού αποτελέσματος, με την καταβολή της μικρότερης δυνατής θυσίας», εφαρμόζεται από τα πρώτα χρόνια του ανθρώπινου είδους, έστω και ενστικτωδώς. Στην σύγχρονη κοινωνία πολλοί είναι οι λόγοι που επιβάλλουν την βασική οικονομική αρχή, ενώ το κοινωνικοοικονομικό περιβάλλον που μεταβάλλεται ραγδαία καθορίζει και καθορίζεται από τις επιχειρηματικές εξελίξεις. Με την παγκοσμιοποίηση της αγοράς οι οικονομικές μονάδες δραστηριοποιούνται σε διεθνές επίπεδο και με γνώμονα την μεγιστοποίηση του κέρδους, προσπαθούν αφενός να υπερισχύσουν του ανταγωνισμού και αφετέρου να διακριθούν τόσο σε οικονομικό όσο και σε κοινωνικό επίπεδο.

Στην Ελλάδα η επιχειρηματική δράση διέπεται από ένα σύνθετο νομικό πλαίσιο, με διατάξεις που πηγάζουν από το εμπορικό, αστικό και φορολογικό δίκαιο. Οι οικονομικές μονάδες διαχωρίζονται ανάλογα με την ιδιότητα του φορέα τους σε ιδιωτικές, δημόσιες και μικτές. Από τις ιδιωτικές οικονομικές μονάδες που παρουσιάζουν το μεγαλύτερο ενδιαφέρον είναι οι κεφαλαιουχικές εταιρίες, όπως η Ανώνυμη Εταιρία και η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης.

Οι δύο αυτές μορφές εταιριών είναι σημαντικές για την οικονομία γιατί συνήθως διακρίνονται για την μεγάλη συγκέντρωση κεφαλαίων, την μεγαλύτερη πιστοληπτική ικανότητα, τον διαχωρισμό και το όριο ευθύνης της εταιρικής περιουσίας από την περιουσία των φορέων τους. Αν και τα ελάχιστα όρια κεφαλαίων για την σύσταση και λειτουργία αυτών των εταιριών, με βάση την πρόσφατη νομοθεσία, έχουν μειωθεί σημαντικά (24.000€ για τις ΑΕ από 60.000€ που ήταν μέχρι το 2012), εξακολουθούν να είναι οι εταιρικές μορφές με το μεγαλύτερο ενδιαφέρον στην επιχειρηματική δράση. Από την άλλη μεριά παρουσιάσουν μειονεκτήματα όπως η βραδύτητα στην λήψη των αποφάσεων, η μεγαλύτερη νομοθετική πολυπλοκότητα που διέπει την λειτουργία τους.

Οι προσωπικές εταιρίες, λόγω της φύσης τους, αποτελούν πιο ευέλικτη μορφή επιχειρηματικής δράσης γιατί δεν επιτρέπουν μεγάλη συγκέντρωση εταίρων, όμως ταυτόχρονα συνήθως παρουσιάζουν και χαμηλή συγκέντρωση κεφαλαίου. Επίσης διακρίνονται από τις προηγούμενες μορφές εταιρίας, στο γεγονός ότι οι εταίροι μιας προσωπικής εταιρίας ευθύνονται για τα χρέη της εταιρίας και με την προσωπική τους περιουσία.

Ο συνεχώς εντεινόμενος ανταγωνισμός και η δραστηριοποίηση των επιχειρήσεων σε διεθνές επίπεδο επιβάλλει την προώθηση και την ενίσχυση της ανταγωνιστικότητας των ελληνικών επιχειρήσεων. Η προσπάθεια αυτή στοχεύει στην δημιουργία μεγαλύτερων οικονομικών μονάδων, που αφενός θα είναι πιο ευέλικτες και αφετέρου θα συγκεντρώνουν μεγαλύτερα κεφάλαια, που θα τις καθιστά πιο δυνατές και ανταγωνιστικές. Τα τελευταία χρόνια γίνονται προσπάθειες για την ευκολότερη και αμεσότερη ίδρυση των εταιριών, καθώς και της απλοποίησης των διαδικασιών λειτουργίας τους. Επίσης έχουν θεσπιστεί κίνητρα για την μεγαλύτερη συγκέντρωση κεφαλαίων, μέσα από τον μετασχηματισμό των υφιστάμενων οικονομικών μονάδων σε μεγαλύτερες, ώστε να προαχθεί η δραστηριότητα και η ανταγωνιστικότητά τους.

Η νομοθεσία που αποτελεί την βάση για τον μετασχηματισμό των επιχειρήσεων είναι ο Νόμος 2190/1920 (και οι μεταγενέστερες τροποποιήσεις του), που καθορίζει την λειτουργία των Ανώνυμων Εταιριών, αλλά και ο Νόμος 3190/1955 των Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης. Ιδιαίτερα στον πρώτο Νόμο καθορίζονται οι τρόποι και οι διαδικασίες για τον μετασχηματισμό των επιχειρήσεων, που μπορούν να είναι μέσω συγχωνεύσεων, μετατροπών και διασπάσεων υφιστάμενων εταιριών, δημιουργώντας μεγαλύτερες οικονομικές μονάδες. Μέσα από αυτή την διαδικασία λύνονται ή σταματούν την δραστηριότητά τους υφιστάμενες επιχειρήσεις και χωρίς να εκκαθαρίσουν την περιουσία τους, την μεταβιβάζουν είτε σε υφιστάμενες επιχειρήσεις είτε δημιουργούν νέες επιχειρήσεις που

διακρίνονται για το μεγαλύτερο μέγεθος και ισχύ τους.

Για την ενίσχυση αυτής της προσπάθειας έχουν θεσπιστεί μέτρα που ενθαρρύνουν τους μετασχηματισμούς των επιχειρήσεων, παρέχοντας κατά κύριο λόγο φορολογικά κίνητρα, που θα διευκολύνουν και προάγουν τον επιδιωκόμενο σκοπό. Ο πρώτος νόμος που προωθεί τον μετασχηματισμό των επιχειρήσεων μέσα από την παροχή φορολογικών κινήτρων είναι το Νομοθετικό Διάταγμα 1297 του 1972 «Περί παροχής φορολογικών κινήτρων για την συγχώνευση ή μετατροπή επιχειρήσεων για την δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων». Επίσης και ο Νόμος 2166/1993 «Κίνητρα ανάπτυξης επιχειρήσεων, διαρρυθμίσεις στην έμμεση και άμεση φορολογία και άλλες διατάξεις» κινείται σε αυτή την βάση.

Αρχικά με την δεύτερο Νόμο απλοποιούνται οι διαδικασίες για την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των προς μετασχηματισμό επιχειρήσεων, ώστε να διευκολύνονται οι ενέργειες ολοκλήρωσης. Επίσης προβλέπονται φορολογικές ελαφρύνσεις με μειωμένη φορολογία τα δύο πρώτα έτη λειτουργίας των εταιριών που προκύπτουν από τον μετασχηματισμό. Φορολογικές ελαφρύνσεις παρέχονται και κατά την διαδικασία μετασχηματισμού που απαλλάσσουν τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις από φόρους (όπως μεταβίβασης ακινήτων, αυτοκινήτων, κλπ), τέλη χαρτοσήμου και οποιουδήποτε άλλου τέλους υπέρ του Δημοσίου ή κάθε τρίτου. Επίσης παρέχεται η δυνατότητα, με βάση τις κατά καιρούς ισχύουσες διατάξεις, του συμψηφισμού των τυχόν ζημιών των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων από τα καθαρά κέρδη των νέων εταιριών.

Σημαντική προϋπόθεση για την απόκτηση των παραπάνω ωφελειών είναι η διαμόρφωση εταιριών, όπως θα προκύπτουν μετά τον μετασχηματισμό, με κεφάλαια μεγαλύτερα από 300.000€ αν πρόκειται για Ανώνυμη Εταιρία και 146.735€ αν πρόκειται για Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης. Επίσης οι εταιρίες που προκύπτουν από

τους μετασχηματισμούς, θα πρέπει να συνεχίζουν την λειτουργία τους για μια πενταετία από τον μετασχηματισμό, ώστε να διατηρήσουν τα οφέλη από την απαλλαγή από φόρους και τέλη που πηγάζουν από τον μετασχηματισμό.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Αναγνώστου Ε. (2006), Μετασχηματισμοί Επιχειρήσεων με τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του Νόμου 2166/1993, Prosvasis ΑΕΒΕ, σελ. 63
2. Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Πειραιώς, (2012), Αυτοαπογραφή Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης στο ΓΕΜΗ, ανακτήθηκε από <http://www.pcci.gr/evep/articles/article.jsp?context=103&articleid=11956>
3. Ζαφειράκη Μ. (2013), Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίων- Ποιες πράξεις υπάγονται και ποιες εξαιρούνται, Η Καθημερινή, ανακτήθηκε από http://mobile.kathimerini.gr/4dcgi/_w_articles_mc3_1_03/08/2006_160698
4. Καούνης Δ. (2003), Η Λογιστική στις Εταιρικές Επιχειρήσεις, Αθήνα, Καούνης Δικαίος, σελ. 15-41, 56
5. Λεοντάρης Μ. (2009 Β'), Προσωπικές Εταιρείες -ΕΠΕ -Κοινοπραξίες, Έκδοση Ενδέκατη, Αθήνα, ΠΑΜΙΣΟΣ.
6. Ν.2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιριών», άρθρο 71, ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/31>
7. Ν.2190/1920 «Περί Ανώνυμων Εταιριών», άρθρο 88, Κεφάλαιο 12β «Διάσπαση με σύσταση Νέων Ανώνυμων Εταιριών», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/31>
8. Ν.2190/1920 Περί Ανωνύμων Εταιριών, ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/31>
9. Ν.Δ. 1297/1972, (ΦΕΚ Α'217/8-12-1972), «Περί Παροχής Φορολογικών Κινήτρων δια την Συγχώνευσιν ή Μετατροπήν επιχειρήσεων προς δημιουργίαν μεγάλων οικονομικών μονάδων», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/334>
10. Νόμος 2166/1993. (ΦΕΚ Α'137/24-8-1993), «Κίνητρα ανάπτυξης επιχειρήσεων, διαρρυθμίσεις στην έμμεση και άμεση φορολογία και άλλες διατάξεις», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/86>

11. Νόμος 2190/1920 «Περί Αωνύμων Εταιρειών», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/31>
12. Νόμος 2859/2000, (ΦΕΚ Α΄ 248/7-11-2000), «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/5>
13. Νόμος 3190/1955 (ΦΕΚ Α΄91/16-04-1955), Περί Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/29>
14. Νόμος 3296/2004, (ΦΕΚ Α΄ 253/14-12-2004), «Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, φορολογικοί έλεγχοι και άλλες διατάξεις», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/23>
15. Νόμος 3853/2010, (ΦΕΚ Α΄ 90/17-06-2010), «Απλοποίηση διαδικασιών σύστασης προσωπικών και κεφαλαιουχικών εταιριών και άλλες διατάξεις», ανακτήθηκε από <http://www.businessportal.gr/pdf/3853.pdf>
16. Περιγραφή Διαδικασίες Σύστασης ΟΕ και ΕΕ, (2011), ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/12410>
17. ΠΟΛ.1080/5-4-1994, «Κοινοποίηση ορισμένων διατάξεων του Ν.2166/1993, ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/642>
18. ΠΟΛ.1131/9-5-1995, (ΦΕΚ Α-137), «Παρέχονται οδηγίες και διευκρινίσεις για την αντιμετώπιση θεμάτων που ανακύπτουν κατά το μετασχηματισμό επιχειρήσεων με τις διατάξεις του Ν. 2166/1993», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/circular/2674/print/printer>
19. Σερελέα Γ. (2000), Στοιχεία Εμπορικού Δικαίου, 2^η Έκδοση, Αθήνα, Σύγχρονη Εκδοτική ΕΠΕ, 196-212, 225-226

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1: ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ ΣΤΗ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.

Αριθμός Δήλωσης

ΔΙΑΧ. ΕΤΟΣ200...

Αριθ. } Φακέλου
} Φορολ. Μητρώου

ΔΗΛΩΣΗ*

Καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων

Επωνυμία

Στοιχεία
υπόχρεου

Μορφή επιχείρησης (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., κ.λ.π.)

Αντικείμενο εργασιών

Διεύθυνση επιχείρησης

πόλη οδός αριθ. ταχ. κωδ. τηλ.

Πράξη που υπόκειται στο φόρο (σύσταση, αύξηση, μετατροπή κ.λ.π.)	Αξία πράξης που υπόκειται στο φόρο	Συντελεστής του φόρου 1%	Οφειλόμενο ποσό	ΚΑΕ
		Προσαύξηση εκπρόθεσμου		
		Σύνολο €		

.....200

Ο Δηλών

Θεωρήθηκε 200 ...	ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΚ. ΕΣΟΔΩΝ	Εισπράχθηκαν €
Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.	ΕΚΔΟΤΗΣ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ € 200... Ο Διαχ/στής Δ.Ο.Υ.

Δ457

* Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2: ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΚΕΡΔΩΝ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ
ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ**

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.....

Αριθμός Δήλωσης (*).....
Έτος (*).....
Ημ/νία Φορολογίας (*)...
Αριθμ. Δήλωσης ΦΜΑ / Έτος (*).....
Δ.Ο.Υ.:

**ΔΗΛΩΣΗ
ΦΟΡΟΥ ΚΕΡΔΩΝ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΑΠΟ ΤΗ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ**
(άρθρο 33 Κ.Φ.Ε.)

(υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα)

Προς τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ.....

Όνοματεπώνυμο Συμβολαιογράφου	ΑΦΜ	Διεύθυνση	
		Οδός-Αριθμός-Τ.Κ - Πόλη	Τηλέφωνο

ΥΠΟΘΗΚΟΦΥΛΑΚΕΙΟ /ΚΤΗΜΑΤ. ΓΡΑΦΕΙΟ.....

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΑΚΙΝΗΤΟΥ		ΕΤΗ ΔΙΑΚΡΑΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΑΚΙΝΗΤΟΥ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΤΟΥ ΑΚΙΝΗΤΟΥ		
ΤΡΟΠΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΑΚΙΝΗΤΟΥ		

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

1. Αρμόδια Δ.Ο.Υ. υποβολής: Η Δ.Ο.Υ. του πωλητή.
2. Για κάθε οριζόντια ή κάθετη ιδιοκτησία υποβάλλεται ξεχωριστή δήλωση.

*Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

ΠΡΟΣΟΧΗ: Η απόκριψη ή η παροχή ανακριβών στοιχείων επισύρει διοικητικές και ποινικές κυρώσεις.

	A.Φ.Μ	Επώνυμο ή επωνυμία	Όνομα	Όνοματεπώνυμο πατέρα ή συζύγου	
Πωλητής					
Αγοραστής					

ΤΙΜΗ ΚΤΗΣΗΣ

Αντικειμενική (α)	Δηλωθείσα (β)	Συνολική Αξία (α)+(β)	Προσωρινή (γ)	Συνολική Αξία (β)+(γ)
Έγινε αποδοχή προσωρινής αξίας	ΝΑΙ ΟΧΙ			

ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ

Αντικειμενική (α)	Δηλωθείσα (β)	Συνολική Αξία (α)+(β)	Προσωρινή (γ)	Συνολική Αξία (β)+(γ)
Έγινε αποδοχή προσωρινής αξίας	ΝΑΙ ΟΧΙ			

Ημερομηνία.....20.....

ΗΜΕΡ. ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ.....

ΟΙ ΠΩΛΗΤΕΣ

ΟΙ ΑΓΟΡΑΣΤΕΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ Δ.Ο.Υ

.....

.....

Διεύθυνση Κατοικίας ή έδρα νομικού προσώπου	Αριθμ. Τηλεφ.	Ημερ/νία γέννησης	Επάγγελμα	Δ.Ο.Υ. Εισ/τος	Ποσοστά		
					ΠΚ	ΨΚ	ΕΠ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ – ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ – ΣΚΑΡΙΦΗΜΑ

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ (*)

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ (*)

ΑΞΙΑ	ΦΟΡΟΣ
Τιμή Πώλησης	
Τιμής Κτήσης	
Διαφορά	
Συντελεστής παλαιότητας	
Συντελεστής φόρου %	
Πρόσθετος φόρος	
ΣΥΝΟΛΟ	

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΡΧΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (*)

Ποσό.....

Διπλότυπο..... Ημερομηνία.....

A.X.K. Ημερομηνία

Ο Εκδότης

.....

(Υπογραφή) (Σφραγίδα)

ΜΕ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ (*)

Καταβλήθηκε Ποσό.....

Διπλότυπο Ημερομηνία

A.X.K. Ημερομηνία.....

Βεβαιώθηκε Ποσό

Διπλότυπο Ημερομηνία

A.X.K. Ημερομηνία

Ο Προϊστάμενος ΔΟ.Υ.

.....

(Υπογραφή) (Σφραγίδα)

(*) Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

- Στην ένδειξη <<ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΑΚΙΝΗΤΟΥ>> αναγράφεται η ακριβής ημερομηνία (π.χ. 15/2/2013) κτήσης του ακινήτου, προκειμένου να διαπιστωθεί ο αριθμός των ετών που διέρρευσαν μεταξύ κτήσης και πώλησης, ώστε να εφαρμοστεί ο ανάλογος συντελεστής παλαιότητας. Σημειώνεται ότι το διαρρέυσαν διάστημα υπολογίζεται κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 241 επ. του Αστικού Κώδικα. Συνεπώς, προθεσμία που προσδιορίζεται κατά έτος συμπληρώνεται μόλις παρέλθει η αντίστοιχη ημερομηνία του τελευταίου έτους.
- Οι Πίνακες για τον υπολογισμό της τιμής κτήσης και της τιμής πώλησης συμπληρώνονται αναλόγως είτε τα ακίνητα βρίσκονται σε περιοχές όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα είτε το μικτό σύστημα είτε το σύστημα των συγκριτικών στοιχείων. Αν η προσωρινή αξία δεν έχει γίνει δεκτή από τον υπόχρεο σε φόρο, ως τιμή κτήσης ή πώλησης λαμβάνεται η δηλωθείσα από τον υπόχρεο. Η αναγραφή της προσωρινής αξίας, όπου αυτή εφαρμόζεται, είναι υποχρεωτική τόσο για την τιμή κτήσης όσο και για την τιμή πώλησης.
- Η διαφορά μεταξύ της τιμής κτήσης και της τιμής πώλησης του ακινήτου, η οποία υποβάλλεται σε φόρο, λαμβάνεται αποπληθωρισμένη με την εφαρμογή των ακόλουθων συντελεστών παλαιότητας:

Έτη διακράτησης	Συντελεστής παλαιότητας
Από 1 έως 5	0,90
Πάνω από 5 έως 10	0,80
Πάνω από 10 έως 15	0,75
Πάνω από 15 έως 20	0,70
Πάνω από 20 έως 25	0,65
Πάνω από 25	0,60

- Κτήση του ακινήτου θεωρείται η με οποιαδήποτε αιτία απόκτησης του ακινήτου, ανεξάρτητα από τη μεταγραφή της σχετικής δικαιοπραξίας.
- Στην ένδειξη ΤΡΟΠΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΑΚΙΝΗΤΟΥ πρέπει να αναγράφεται ο τίτλος κτήσης, εφόσον υπάρχει.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3: ΣΧΕΔΙΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ ΜΕ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

ΣΧΕΔΙΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ

με απορρόφηση των ανώνυμων εταιρειών με την επωνυμία

1 ΦΕΙΔΑΚΗΣ LOGISTICS A.E. ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ, με διακριτικό τίτλο «**F.G. LOGISTICS A.E.**»

2 ΦΕΙΔΑΚΗΣ SERVICE A.E. ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ SERVICE, με διακριτικό τίτλο «**ΦΕΙΔΑΚΗΣ SERVICE A.E.**»

από την ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «**F.G. EUROPE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΩΝ**» και με διακριτικό τίτλο «**F.G. EUROPE A.E.**», με βάση το νόμο 2166/1993.

Στη Γλυφάδα σήμερα την 20η Μαΐου 2013, ημέρα Δευτέρα στα γραφεία της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «**F.G. EUROPE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΩΝ**», που βρίσκονται στη Λ. Βουλιαγμένης 128 στη Γλυφάδα Αττικής, μεταξύ των :

(α) Αφενός της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «**F.G. EUROPE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΩΝ**» (εφεξής για λόγους συντομίας Απορροφούσα Εταιρεία), που εδρεύει στη Λ. Βουλιαγμένης 128 στη Γλυφάδα Αττικής, νομίμως συσταθείσας και λειτουργούσας με αριθμό ΓΕ.Μ.Η. 125776001000 (Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών 13413/06/Β/86/111) που εκπροσωπείται νόμιμα από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας κ. Παντούση Ιωάννη, μετά από εντολή που παρασχέθηκε σε αυτόν για την υπογραφή του παρόντος Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης από το Διοικητικό Συμβούλιο αυτής κατά τη συνεδρίασή του, της 20.05.2013 κατά την οποία εγκρίθηκε και

αποφασίσθηκε η υπογραφή του παρόντος Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης, όπως επί λέξει ακολουθεί και διατυπώθηκε και εγκρίθηκε από αυτό και

(β) Αφετέρου των εταιρειών με την επωνυμία και ΓΕ.Μ.Η. (ΑΡ.ΜΑ.Ε.) ως ακολούθως

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΓΕ.Μ.Η. ΑΡ.ΜΑ.Ε.

1 ΦΕΙΔΑΚΗΣ LOGISTICS A.E.

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΕΩΝ 121596401000

ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ

32632/01NT/B/95/85(03)

2 ΦΕΙΔΑΚΗΣ SERVICE. A.E.

ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ

ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ 121595901000

ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ SERVICE

13942/01NT/B/86/34(2003)

(εφεξής για λόγους συντομίας Απορροφούμενες Εταιρείες), που εδρεύουν στην Λ. Βουλιαγμένης 128 στη Γλυφάδα Αττικής, νομίμως συσταθείσες και ήδη λειτουργούσες, και οι οποίες εκπροσωπούνται νόμιμα από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο τους κ. Ανδρέα Δεμέναγα, μετά από εντολή που παρασχέθηκε σε αυτόν για την υπογραφή του παρόντος Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης από τα Διοικητικά Συμβούλια των ως άνω Εταιρειών, κατά τη συνεδρίασή τους, της 20.05.2013 τα οποία ενέκριναν και αποφάσισαν την υπογραφή του παρόντος Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης, όπως επί λέξει ακολουθεί και διατυπώθηκε και εγκρίθηκε από αυτά :

συμφωνήθηκαν, και έγιναν αμοιβαία ομόφωνα αποδεκτά τα ακόλουθα:

Να συγχωνευθούν οι ανωτέρω Εταιρείες δι' απορροφήσεως από την
«F.G. EUROPE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΩΝ» κατ' εφαρμογή της διαδικασίας του άρθρου 78 του Κ.Ν. 2 2190/1920 και σύμφωνα με τις διατάξεις και τα ευεργετήματα του Ν. 2166/1993, με τους ειδικότερους δε αναγραφόμενους κατωτέρω όρους, κρίνοντας ότι αυτό είναι προς το συμφέρον όλων των εταιρειών, λόγω του γεγονότος ότι η Απορροφούσα Εταιρεία κατέχει το 100% των Απορροφημένων Εταιρειών και συνεπώς δεν εξυπηρετεί κάποια σκοπιμότητα η διατήρηση της νομικής προσωπικότητας τριών διαφορετικών εταιρειών, αντίθετα δημιουργεί προβλήματα με αντίστοιχο κόστος και απώλεια χρόνου. Η εν λόγω συγχώνευση αναμένεται να έχει ευεργετικά αποτελέσματα στη επίτευξη οικονομιών μεγάλης κλίμακας, στην εφαρμογή ορθολογικότερης και αποτελεσματικότερης διοικητικής οργάνωσης και τελικά στην βελτίωση των οικονομικών αποτελεσμάτων.

α) Η πρώτη από τις συγχωνευόμενες ανώνυμη εταιρεία (Απορροφούσα Εταιρεία) έχει μετοχικό κεφάλαιο ύψους 15.840.046,20 ευρώ, καταβλημένο ολόκληρο και διαιρεμένο σε 52.800.154 ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας, 0,30 ευρώ η κάθε μία.

Το μετοχικό κεφάλαιο των Απορροφούμενων Εταιρειών, ο αριθμός των μετοχών και η ονομαστική αξία των μετοχών τους έχουν ως ακολούθως :

	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ (σε Ευρώ)	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ (σε Ευρώ)
ΦΕΙΔΑΚΗΣ SERVICE A.E. ΑΝΩΝΥΜΗ	388.227,00	132.050	2,94

ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ SERVICE			
ΦΕΙΔΑΚΗΣ LOGISTICS A.E. ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	164.360,00	5.600	29,35
ΣΥΝΟΛΟ	552.587,00	-	-

β) Η Απορροφούσα Εταιρεία δεν υποχρεούται στην έκδοση νέων μετοχών ένεκα της κατά τα ανωτέρω μεταβίβασης της περιουσίας των Απορροφούμενων Εταιρειών, επειδή η αξίωση για έκδοση νέων μετοχών αποσβένεται λόγω συγχύσεως, αφού η Απορροφούσα Εταιρεία κατέχει το 100% των μετοχών των Απορροφούμενων Εταιρειών. Οι μετοχές των Απορροφούμενων Εταιρειών που βρίσκονται στο χαρτοφυλάκιο της Απορροφούσας Εταιρείας με την ολοκλήρωση της συγχώνευσης θα ακυρωθούν ως μη έχουσες πλέον καμία αξία.

γ) Με την κατά τα ανωτέρω ολοκλήρωση της συγχωνεύσεως

επέρχονται αυτοδίκαια και ταυτόχρονα χωρίς άλλη διατύπωση τα αποτελέσματα και οι συνέπειες της συγχωνεύσεως που καθορίζονται σύμφωνα με το Ν. 2166/1993, όπως ισχύει, τόσο για τις συγχωνευόμενες εταιρίες όσο και έναντι των τρίτων. Από την κατά τα άνω ημερομηνία της τελειώσεως της συγχωνεύσεως, η Απορροφούσα Εταιρεία υποκαθίσταται αυτοδικαίως και χωρίς καμία άλλη διατύπωση σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των Απορροφούμενων Εταιρειών και η μεταβίβαση αυτή εξομοιώνεται με καθολική διαδοχή. Οι εκκρεμείς δίκες των Απορροφούμενων Εταιρειών συνεχίζονται αυτοδικαίως από την Απορροφούσα Εταιρεία ή κατ' αυτής, χωρίς καμία ειδικότερη διατύπωση εκ μέρους της για τη συνέχιση και χωρίς να επέρχεται, λόγω της συγχωνεύσεως, βιαία διακοπή της δίκης και χωρίς να απαιτείται δήλωση για την επανάληψή τους.

δ) Από την επομένη της ημέρας του Ισολογισμού, βάσει του οποίου προσδιορίστηκε η καθαρή περιουσία των απορροφώμενων εταιριών, ήτοι από 1ης Ιανουαρίου 2013 και μέχρι την ημέρα της τελειώσεως της συγχωνεύσεως κατά τα άνω, οι πράξεις που θα γίνουν από την Απορροφούμενη Εταιρεία, διενεργούνται για λογαριασμό της Απορροφούσας Εταιρείας στα βιβλία της οποίας μεταφέρονται τα σχετικά ποσά μετά την καταχώριση της εγκριτικής αποφάσεως της συγχωνεύσεως στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών. Τα οικονομικά αποτελέσματα, που θα προκύψουν κατά το παραπάνω χρονικό διάστημα θα θεωρούνται ως αποτελέσματα της Απορροφούσας κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 2 παράγραφος 6 του ν. 2166/1993. **ε)** Δεν υπάρχουν μέτοχοι των συγχωνευόμενων εταιριών που να έχουν ειδικά δικαιώματα. Δεν υπάρχουν ιδιαίτερα πλεονεκτήματα για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τους Τακτικούς Ελεγκτές της Απορροφούσας Εταιρείας ούτε παρέχονται τέτοια από τη συγχώνευση στα όργανα αυτά.

Οι αποφάσεις των συγχωνευομένων εταιριών μαζί με την οριστική Σύμβαση Συγχωνεύσεως, που θα περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου, καθώς και η εγκριτική απόφαση της

συγχωνεύσεως θα υποβληθούν στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β του κ.ν. 2190/1920 από εκάστη των συγχωνευομένων εταιρειών.

Οι συμβαλλόμενες στο παρόν εταιρείες, νομίμως εκπροσωπούμενες, συμφώνησαν τους όρους του Σχεδίου Συμβάσεως Συγχωνεύσεως, οι οποίοι τελούν υπό την αίρεση λήψεως των, κατά την κειμένη νομοθεσία, οριζομένων αδειών, εγκρίσεων και λοιπών διατυπώσεων.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

ΓΙΑ ΤΟ Δ.Σ. ΤΗΣ

**«F.G. EUROPE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ
ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ**

ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΩΝ »

Ο εξουσιοδοτημένος Διευθύνων Σύμβουλος Ιωάννης Παντούσης

ΓΙΑ ΤΟ Δ/Σ ΤΩΝ

1ΦΕΙΔΑΚΗΣ LOGISTICS A.E. ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ.

2ΦΕΙΔΑΚΗΣ SERVICE A.E. ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ

ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ SERVICE

Ο εξουσιοδοτημένος Διευθύνων Σύμβουλος Ανδρέας Δεμέναγας__